

AUTONOMOOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM



JAARREKENING 2017

Autonomoom Gemeentebedrijf Maldegem
Marktstraat 7 9990 Maldegem
Secretaris: Tijs Van Vynckt
Financieel Beheerder: Dombret Isabelle



Autonom Gemeentebedrijf Maldegem
Marktstraat 7
9990 MALDEGEM

Secretaris : Van Vynckt Tijs
Financieel Beheerder : Dombret Isabelle

INLEIDING

De bespreking van de jaarrekening bevat 3 hoofdstukken.

In het eerste hoofdstuk Algemene boekhouding wordt de balans en de staat van opbrengsten en kosten kort toegelicht met betrekking tot het huidige boekjaar.

In het tweede hoofdstuk budgettaire boekhouding worden de schema's van de verplichte BBC- rapportering weergegeven. De liquiditeitenrekening toont de vergelijking tussen de kasstromen van het boekjaar met het budget. In de financiële nota ligt de nadruk op de rapportering per beleidsdomein. Dit hoofdstuk bespreekt zowel het AGB Maldegem 'geconsolideerd' als de 3 individuele beleidsdomeinen volgens exploitatie en investeringen. Er wordt ook een analyse gemaakt van beleidsdomein sport per sportlocatie.

Het deel toelichting bevat alle verplichte bijlagen die zijn opgelegd door de wetgever en die een verdere specifieke duiding geven over de evolutie van de cijfers van het afgelopen boekjaar.

Het derde hoofdstuk geeft de jaarrekening volgens de vennootschapswetgeving weer.

Inhoud

I – Algemene boekhouding	4
1. Staat van opbrengsten en kosten	4
II – Budgettaire boekhouding	9
Beleidsnota	10
Doelstellingenrealisatie nota	11
J1 doelstellingenrekening	12
Financiële toestand	13
Bespreking per beleidsveld	14
Toelichting bij de jaarrekening	16
Financiële nota	17
J2 Exploitatier rekening	18
J3 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar	19
J4 Rekening afgesloten investeringsenveloppen	19
J5 Liquiditeitenrekening	20
Toelichtingen	21
TJ1 Exploitatier rekening per beleidsdomein	22
TJ2 Evolutie van de exploitatier rekening	25
TJ3 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein	26
TJ4 Evolutie van de investeringsverrichtingen	28
TJ5 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen	29
TJ6 Evolutie van de liquiditeitenrekening	30
TJ 7De toelichting bij de balans	31
Proef en saldibalans BBC	35
Conversie boekingen naar NBB	37
Proef en Saldibalans NBB	38
Waarderingsregels	41
III - Jaarrekening 2017 volgens de vennootschapswetgeving	45

I – Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar toegelicht.

1. Staat van opbrengsten en kosten

Het financieel tekort bestaat uit de uitgaven voor interesten en de ontvangsten uit interesten en de in resultaat genomen investeringssubsidies.



Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten

AGB Maldegem (NIS 43010)

Marktstraat 7 - 9990 Maldegem

Periode: 2017

Secr.: Van Vynckt Tijs

Fin. beheerder: Dombret Isabelle

	2017	2016
I. Kosten	1.016.913,83	1.031.478,15
A. Operationele kosten	850.973,63	856.060,42
1. Goederen en diensten	536.487,01	540.757,50
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	311.656,24	310.759,36
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	2.630,38	4.543,56
B. Financiële kosten	165.940,20	175.417,73
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	1.245.432,59	1.131.439,82
A. Operationele opbrengsten	1.235.461,64	1.091.475,32
1. Opbrengsten uit de werking	1.230.181,64	1.066.031,61
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	5.280,00	3.960,00
a. Algemene werkingssubsidies	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	5.280,00	3.960,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	0,00	1.483,71
B. Financiële opbrengsten	9.970,95	39.964,50
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	228.518,76	99.961,67
A. Operationeel overschot of tekort	384.488,01	235.414,90
B. Financieel overschot of tekort	-155.969,25	-135.453,23
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	228.518,76	99.961,67
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	228.518,76	99.961,67

2. Balans

Schema J6: Balans	
	AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem
Periode:	2017
Secr.:	Van Vynckt Tijss
Fin. beheerder:	Dombret Isabelle

ACTIVA	2017	2016
I. Vlottende activa	2.369.057,40	2.569.526,38
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	364.193,32	390.403,73
B. Vorderingen op korte termijn	139.946,17	279.837,81
1. Vorderingen uit ruiltransacties	126.835,90	279.434,02
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	13.110,27	403,79
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.864.917,91	1.899.284,84
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	5.265.689,96	5.541.716,47
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	5.264.899,96	5.540.136,47
1. Gemeenschapsgoederen	5.264.899,96	5.540.136,47
a. Terreinen en gebouwen	5.187.790,88	5.436.901,97
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	55.490,02	72.822,29
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	21.619,06	30.412,21
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	790,00	1.580,00
III. TOTAAL ACTIVA	7.634.747,36	8.111.242,85

PASSIVA	2017	2016
I. Schulden	7.600.495,88	8.083.002,35
A. Schulden op korte termijn	596.006,95	817.702,79
1. Schulden uit ruiltransacties	164.180,09	410.115,42
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	164.180,09	410.115,42
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	19,13	18.434,04
3. Overlopende rekeningen van het passief	963,52	817,51
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	430.844,21	388.335,82
B. Schulden op lange termijn	7.004.488,93	7.265.299,56
1. Schulden uit ruiltransacties	7.004.488,93	7.265.299,56
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	7.004.488,93	7.265.299,56
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	34.251,48	28.240,50
III. TOTAAL PASSIVA	7.634.747,36	8.111.242,85

Onder een overzicht van de leningen per 31/12.

Schema TM2: De financiële schulden

AGB Maldegem (NIS 43010)
Marktstraat 7 - 9990 Maldegem

Secr.: Van Vynckt Tijs
Fin. beheerder: Dombret Isabelle

Financiële schulden BNP ten laste van het bestuur	2014	2015	2016	2017
A. Financiële schulden op 1 januari	4.974.858	4.698.477	4.422.096	4.145.715
B. Nieuwe leningen	0	0	0	0
C. Periodieke aflossingen	276.381	276.381	276.381	276.381
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	4.698.477	4.422.096	4.145.715	3.869.334
F. Intresten	160.444	151.404	142.760	133.324
G. Periodieke leningslasten (C+F)	436.825	427.785	419.141	409.705

Erfpacht schulden ten laste van het bestuur	2014	2015	2016	2017
A. Financiële schulden op 1 januari	3.318.181,79	3.281.313	3.244.444	3.207.576
B. Nieuwe leningen	0	0	0	0
C. Periodieke aflossingen	36.869	36.869	36.869	36.869
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	3.281.313	3.244.444	3.207.576	3.170.707
F. Intresten	0	0	0	0
G. Periodieke leningslasten (C+F)	36.869	36.869	36.869	36.869

Toegestane leningen gemeente	2014	2015	2016	2017
A. Financiële schulden op 1 januari			0	300.345
B. Nieuwe leningen			375.431	212.542
C. Periodieke aflossingen			75.086	117.595
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	0	0	300.345	395.292
F. Intresten			0	0
G. Periodieke leningslasten (C+F)	0	0	75.086	117.595
Totaal financiële schulden ten laste van het bestuur	2014	2015	2016	2017
A. Financiële schulden op 1 januari	8.293.040	7.979.790	7.666.541	7.653.635
B. Nieuwe leningen	0	0	375.431	212.542
C. Periodieke aflossingen	313.250	313.250	388.336	430.844
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	7.979.790	7.666.541	7.653.635	7.435.333
F. Intresten	160.444	151.404	142.760	133.324
G. Periodieke leningslasten (C+F)	473.694	464.654	531.096	564.168

II - Budgettaire boekhouding

Beleidsnota

Doelstellingenrealisatienota

Dit schema is leeg aangezien er niet gewerkt wordt met prioritaire beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties in het AGB Maldegem

J1 doelstellingenrekening

Dit rapport geeft de ramingen van ontvangsten en uitgaven weer van alle prioritaire beleidsdoelstellingen en het overig beleid, en dit gegroepeerd per beleidsdomein. Er werd alleen met overig beleid gewerkt.


In het beleidsdomein algemene financiering werden alle uitgaven en ontvangsten met betrekking tot financiering verwerkt. De omzetting van de nettoboekwaarde van gemeentelijke kapitaalsubsidies in een toegestane lening, zoals goedgekeurd door de gemeenteraad in september 2017, was niet gebudgetteerd. Daardoor is het saldo van dit beleidsdomein negatiever dan in het budget. In het beleidsdomein interne werking werden de uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de ondersteunende diensten zoals de financiële dienst en het secretariaat geboekt. Het beleidsdomein sport bevat alle uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de exploitatie van de sporthal MEOS, zwembad Sint-Anna, de tennisterreinen De Waele en de Brico Cross.

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	564.167,91	0,00	-564.167,91	570.716,02	245.279,47	-325.436,55	537.780,13	80.600,00	-457.180,13
Overig beleid	564.167,91	0,00	-564.167,91	570.716,02	245.279,47	-325.436,55	537.780,13	80.600,00	-457.180,13
Exploitatie	133.323,70	0,00	-133.323,70	133.324,00	0,00	-133.324,00	133.324,00	0,00	-133.324,00
Investerings	0,00	-212.541,97	-212.541,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Andere	430.844,21	212.541,97	-218.302,24	437.392,02	245.279,47	-192.112,55	404.456,13	80.600,00	-323.856,13
01: Interne werking	11.023,02	5,14	-11.017,88	16.469,40	0,00	-16.469,40	16.469,40	0,00	-16.469,40
Overig beleid	11.023,02	5,14	-11.017,88	16.469,40	0,00	-16.469,40	16.469,40	0,00	-16.469,40
Exploitatie	9.921,29	5,14	-9.916,15	13.469,40	0,00	-13.469,40	13.469,40	0,00	-13.469,40
Investerings	1.101,73	0,00	-1.101,73	3.000,00	0,00	-3.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
06: Sport	562.015,66	1.235.461,64	673.445,98	613.170,65	1.260.984,39	647.813,74	629.499,20	1.103.148,73	473.649,53
Overig beleid	562.015,66	1.235.461,64	673.445,98	613.170,65	1.260.984,39	647.813,74	629.499,20	1.103.148,73	473.649,53
Exploitatie	527.499,66	1.235.461,64	707.961,98	576.374,00	1.260.984,39	684.610,39	551.899,20	1.103.148,73	551.249,53
Investerings	34.516,00	0,00	-34.516,00	36.796,65	0,00	-36.796,65	77.600,00	0,00	-77.600,00
Totalen	1.137.206,59	1.235.466,78	98.260,19	1.200.356,07	1.506.263,86	305.907,79	1.183.748,73	1.183.748,73	0,00
Exploitatie	670.744,65	1.235.466,78	564.722,13	723.167,40	1.260.984,39	537.816,99	698.692,60	1.103.148,73	404.456,13
Investerings	35.617,73	-212.541,97	-248.159,70	39.796,65	0,00	-39.796,65	80.600,00	0,00	-80.600,00
Andere	430.844,21	212.541,97	-218.302,24	437.392,02	245.279,47	-192.112,55	404.456,13	80.600,00	-323.856,13

Financiële toestand

Dit rapport bevat een vergelijking van het resultaat op kasbasis in het budget in vergelijking met deze van het meerjarenplan. Daarnaast wordt ook de autofinancieringsmarge van het budget vergeleken met deze van het meerjarenplan. Uit dit rapport blijkt dat het budget in het meerjarenplan past aangezien aan de voorwaarden wordt voldaan:

- Het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar is groter of gelijk aan nul
- De autofinancieringsmarge van het financiële boekjaar in het budget is groter of gelijk aan de autofinancieringsmarge van hetzelfde jaar in het meerjarenplan.

 Financiële toestand van de jaarrekening			
Periode: 2017 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Secr.: Van Vynckt Tijs Fin. beheerder: Dombret Isabelle			
Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	564.722,13	537.816,99	404.456,13
A. Uitgaven	670.744,65	723.167,40	698.692,60
B. Ontvangsten	1.235.466,78	1.260.984,39	1.103.148,73
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	0,00	0,00
2. Overige	1.235.466,78	1.260.984,39	1.103.148,73
II. Investeringsbudget (B-A)	-248.159,70	-39.796,65	-80.600,00
A. Uitgaven	35.617,73	39.796,65	80.600,00
B. Ontvangsten	-212.541,97	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	-218.302,24	-192.112,55	-323.856,13
A. Uitgaven	430.844,21	437.392,02	404.456,13
1. Aflossing financiële schulden	430.844,21	437.392,02	404.456,13
a. Periodieke aflossingen	430.844,21	437.392,02	404.456,13
B. Ontvangsten	212.541,97	245.279,47	80.600,00
1. Op te nemen leningen en leasing	212.541,97	245.279,47	80.600,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	98.260,19	305.907,79	0,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	246.692,00	246.692,00	230.969,40
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	344.952,19	552.599,79	230.969,40
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	344.952,19	552.599,79	230.969,40
Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	698.045,83	671.140,99	537.780,13
A. Exploitatieontvangsten	1.235.466,78	1.260.984,39	1.103.148,73
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	537.420,95	589.843,40	565.368,60
1. Exploitatie-uitgaven	670.744,65	723.167,40	698.692,60
2. Nettokosten van schulden	133.323,70	133.324,00	133.324,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	564.167,91	570.716,02	537.780,13
A. Netto-aflossingen van schulden	430.844,21	437.392,02	404.456,13
B. Nettokosten van schulden	133.323,70	133.324,00	133.324,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	133.877,92	100.424,97	0,00

Bespreking per beleidsveld

Algemene diensten

Deze indeling bevat de kosten en opbrengsten van het beleidsdomein interne werking.

	2014	2015	2016	BUD 2017	JR 2017	verschil
Algemene	-19.108	-10.993	-19.294	-15.846	-12.143	3.703
Investerings	-3.950	-	-	-1.102	-1.102	-
Exploitatie	-15.158	-10.993	-19.294	-14.745	-11.042	3.703

De uitgaven zijn lager dan geraamd door lagere kosten voor software licenties.

Sporthal

	2014	2015	2016	BUD 2017	JR 2017	verschil
Sporthal	-23.003	1.544	101.377	157.563	192.550	34.987
Investerings	-	-	-	-6.195	-6.195	-
Exploitatie	-23.003	1.544	101.377	163.758	198.745	34.987
Uitgaven	-91.573	-78.989	-119.004	-125.260	-101.781	23.479
Ontvangsten	68.570	80.533	220.382	289.018	300.526	11.508

De investeringen in MEOS omvatten de aankoop van een nieuwe air track (turnmat). De werkingskosten zijn lager dan gebudgetteerd dankzij lagere onderhoudskosten dan geraamd.

De ontvangsten zijn hoger dan het budget enerzijds door meer ontvangsten uit verkopen aan derden (hogere bezetting zalen van jan-sep) en doordat er meer activiteiten door de sportdienst werden georganiseerd en het tarief van de gemeente verhoogd werd in het licht van de BTW problematiek.

Zwembad

	2014	2015	2016	BUD 2017	JR 2017	verschil
Zwembad	-117.672	-123.106	-547.390	-190.323	-163.719	26.604
Investerings	-8.247	-	-372.036	-28.321	-28.321	-
Exploitatie	-109.425	-123.106	-175.354	-162.002	-135.398	26.604
Uitgaven	-248.524	-248.164	-294.563	-284.709	-268.055	16.654
Ontvangsten	139.100	125.058	119.209	122.708	132.657	9.950

In het zwembad werden volgende uitgaven voor investeringen gedaan in 2017: het vervangen van de bestaande glaswand in de inkomhal, het plaatsen van een balustrade op terras bij de cafetaria en werd er bijkomend geïsoleerd om warmteverlies te voorkomen in de stookplaats voor een totaal bedrag van 28.321 euro.

De werkingskosten zijn lager dan gebudgetteerd door lagere kosten voor onderhoud (-9.870 euro). De kosten voor gasverbruik zijn dan weer hoger dan verwacht (+3.148 euro), terwijl uit het jaarrapport blijkt dat het verbruik lager ligt dan in 2016. In 2016 was de kost voor het gasverbruik 3.401 euro lager, doordat de het zwembad meer dan 1 maand gesloten was. Ook de aankopen informaticamateriaal (-2.994 euro) en aankopen didactisch materiaal (-1.216 euro) zijn lager dan geraamd.

De ontvangsten zijn hoger dan gebudgetteerd. Vooral de verkopen aan derden zijn beter dan verwacht doordat het aantal bezoekers is gestegen. In 2017 werden er 91.381 bezoekers geteld, terwijl in 2016 was dit 83.720. Het zwembad is in 2016 meer dan een maand gesloten geweest waardoor er in 2016 minder inkomsten werden gegenereerd.

Brico Cross

	2014	2015	2016	BUD 2017	JR 2017	verschil
Parkcross	-20.850	-6.827	-12.830	-3.317	4.888	8.205
Uitgaven	-124.596	-99.128	-118.154	-162.380	-154.203	8.177
Ontvangsten	103.746	92.302	105.324	159.062	159.091	29

De ontvangsten zijn ongeveer op niveau van het budget. De kosten zijn hoger dan in 2016 door de samenwerking met Brico Cross maar ook door meer bezoekers VIP, onder andere meer cateringkosten, een grotere tent, kosten voor vergaderingen.

De kosten zijn lager dan verwacht omdat de kosten voor de vergunningen Brico Cross 2018 werden overgeboekt naar 2018.

Prijssubsidies

Het AGB Maldegem krijgt volgens het prijssubsidiereglement prijssubsidies toegekend volgens een factor op de te betalen toegangsprijs door derden exclusief BTW. Van 1 januari tot 31 augustus 2017 bedroeg deze prijssubsidie factor 10 voor sporthal de MEOS, 4 euro voor het zwembad en 2 euro per bezoeker voor de Brico cross. Vanaf september 2017 werd dit gewijzigd naar prijssubsidie factor 2 voor sporthal de MEOS, 3.25 voor het zwembad en 4 euro per bezoeker voor de Brico cross.

	2014	2015	2016	BUD 2017	JR 2017	verschil
Prijssubsidies	669.329	717.885	644.661	687.997	639.611	-48.385
MEOS			266.703	249.552	258.961	9.410
Zwembad			370.516	426.703	368.908	-57.795
Bricocross			7.442	11.742	11.742	-

Toelichting bij de jaarrekening

In het kader van de uitoefening van de activiteiten voor de ontwikkeling van sport in de gemeente heeft het autonoom gemeentebedrijf met de gemeente een erfpachtcontract afgesloten voor het Sint-Anna zwembad (enkel het gebouw). De overeenkomst loopt gedurende 99 jaar en is ingegaan op 1 december 2004. De contante vergoeding voor de erfpacht bedraagt 3.650.000 euro. De

vergoeding dient in jaarlijkse schijven betaald te worden, zonder intrest. De jaarlijkse vergoeding bedraagt 36.868,69 euro en omvat de aflossing van kapitaal. Het erfpachtcontract omvat de gebouwen gelegen aan de Gidsenlaan gebouwd op het perceel bij het kadaster gekend onder sectie H nr. 1187N met een oppervlakte van 3.938 m². Het recht van erfpacht wordt niet gevestigd op de grond. Het zwembad wordt gebruikt om conform de statuten en het beleidsplan permanent voldoende aanbod van sportfaciliteiten te bieden.

De gemeente Maldegem heeft ook een recht van opstal gegeven aan het AGB Maldegem op de gronden waar de sporthal MEOS nu staat. De overeenkomst loopt gedurende 50 jaar en is ingegaan op 1 juli 2008 en eindigt op 30 juni 2057. Het recht van opstal wordt verleend tegen een betaling van een jaarlijkse vergoeding van 5.863 euro (basis). De vergoeding is van rechtswege gekoppeld aan de index van de consumptieprijzen. De gronden mogen uitsluitend bestemd worden voor activiteiten vermeldt in de statuten.

De ontvangen borg van gemeente is verlaagd van 6.000.000 euro naar 3.869.334,14 euro doordat de waarborg gelinkt is aan de openstaande bankleningen. Deze boeking werd voordien nog niet gedaan.

Financiële nota

J2 Exploitierekening


De exploitatierekening geeft een overzicht van alle exploitatie kosten en ontvangsten per beleidsdomein.

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	133.323,70	0,00	-133.323,70	133.324,00	0,00	-133.324,00	133.324,00	0,00	-133.324,00
01: Interne werking	9.921,29	5,14	-9.916,15	13.469,40	0,00	-13.469,40	13.469,40	0,00	-13.469,40
02: Dienstverlening	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03: Openbaar domein	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04: Uitvoering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05: Cultuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06: Sport	527.499,66	1.235.461,64	707.961,98	576.374,00	1.260.984,39	684.610,39	551.899,20	1.103.148,73	551.249,53
Totalen	670.744,65	1.235.466,78	564.722,13	723.167,40	1.260.984,39	537.816,99	698.692,60	1.103.148,73	404.456,13

De uitgaven voor bijna alle beleidsdomeinen zijn lager dan verwacht. De uitgaven voor het domein algemene financiering dat de financiële lasten bevat, is 0,3 euro lager dan gebudgetteerd. De ontvangsten van beleidsdomein sport zijn lager dan het budget, door lagere prijssubsidies dan verwacht.

J3 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

Dit rapport geeft de transactiekredieten en de reële uitgaven en ontvangsten van het financiële boekjaar weer voor de investeringen en dit per beleidsdomein.

 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3) Periode: 2017 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Secr.: Van Vynckt Tijis Fin. beheerder: Dombret Isabelle									
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	0,00	-212.541,97	-212.541,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01: Interne werking	1.101,73	0,00	-1.101,73	3.000,00	0,00	-3.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
02: Dienstverlening	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03: Openbaar domein	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04: Uitvoering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05: Cultuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06: Sport	34.516,00	0,00	-34.516,00	36.796,65	0,00	-36.796,65	77.600,00	0,00	-77.600,00
Totalen	35.617,73	-212.541,97	-248.159,70	39.796,65	0,00	-39.796,65	80.600,00	0,00	-80.600,00

In 2017 werden er een aantal investeringen gedaan namelijk de aankoop van een air track, het isoleren appendages in de stookplaats om warmteverlies te voorkomen, het plaatsen van een balustrade in het zwembad en het vervangen van de bestaande glaswand in inkomhal van het zwembad. De niet op gebruikte kredieten werden overgedragen naar volgend jaar. Er werd voor een totaal bedrag van 212.541,97 euro gemeentelijke kapitaalsubsidies teruggevorderd door de gemeente. Deze werd omgezet in een toegestane lening, zodat er geen liquiditeitsproblemen zouden zijn.

J4 Rekening afgesloten investeringsenveloppes

Het schema J4 geeft een overzicht van de afgesloten investeringsenveloppes tijdens het boekjaar. Er werden geen enveloppes gesloten tijdens het boekjaar.

J5 Liquiditeitenrekening


De liquiditeitenrekening is een financiële weergave van de geldstromen. Het biedt een overzicht van alle ontvangsten en opbrengsten.

Dit schema berekent het resultaat op kasbasis. De opbouw bestaat uit 3 delen :

- Budgettair resultaat van het boekjaar
- Overgedragen resultaat vorig boekjaar
- Bestemde gelden

Dit resulteert in het resultaat op kasbasis.

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een toekomstige uitgave (exploitatie – investering – andere). Er werden geen bestemde gelden gereserveerd.

 Liquiditeitenrekening (J5) Periode: 2017 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Secr.: Van Vynckt Tijls Fin. beheerder: Dombret Isabelle			
Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	564.722,13	537.816,99	404.456,13
A. Uitgaven	670.744,65	723.167,40	698.692,60
B. Ontvangsten	1.235.466,78	1.260.984,39	1.103.148,73
1a. Belastingen en boetes	0,00	0,00	0,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	0,00	0,00
1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00
2. Overige	1.235.466,78	1.260.984,39	1.103.148,73
II. Investeringsbudget (B-A)	-248.159,70	-39.796,65	-80.600,00
A. Uitgaven	35.617,73	39.796,65	80.600,00
B. Ontvangsten	-212.541,97	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	-218.302,24	-192.112,55	-323.856,13
A. Uitgaven	430.844,21	437.392,02	404.456,13
1. Aflossing financiële schulden	430.844,21	437.392,02	404.456,13
a. Periodieke aflossingen	430.844,21	437.392,02	404.456,13
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten	212.541,97	245.279,47	80.600,00
1. Op te nemen leningen en leasings	212.541,97	245.279,47	80.600,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	98.260,19	305.907,79	0,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	246.692,00	246.692,00	230.969,40
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	344.952,19	552.599,79	230.969,40
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	344.952,19	552.599,79	230.969,40

In deze tabel wordt ook een vergelijking gemaakt met het budget. De uiterst rechtste kolom toont het initiële budget, de middelste kolom het budget na de doorgevoerde budgetwijziging.

Toelichtingen

TJ1 Exploitatierkening per beleidsdomein

Dit rapport geeft het exploitatieresultaat weer per beleidsdomein en per algemene rekening categorie.



Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1)

Periode: 2017

AGB Maldegem (NIS 43010)

Marktstraat 7 - 9990 Maldegem

Secr.: Van Vynckt Tijl

Fin. beheerder: Dombret Isabelle

	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Interne werking	02: Dienstverlening	03: Openbaar domein	04: Uitvoering
I. Uitgaven		670.744,65	133.323,70	9.921,29	0,00	0,00	0,00
A. Operationele uitgaven		537.341,05	0,00	9.902,61	0,00	0,00	0,00
1. Goederen en diensten	60/1	534.510,67	0,00	9.902,61	0,00	0,00	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	2.830,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële uitgaven	65	133.403,60	133.323,70	18,68	0,00	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		1.235.466,78	0,00	5,14	0,00	0,00	0,00
A. Operationele ontvangsten		1.235.461,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.230.181,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		5.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	5.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	5,14	0,00	5,14	0,00	0,00	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		564.722,13	-133.323,70	-9.916,15	0,00	0,00	0,00

	Code	05: Cultuur	06: Sport
I. Uitgaven		0,00	527.499,66
A. Operationele uitgaven		0,00	527.438,44
1. Goederen en diensten	60/1	0,00	524.608,06
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	0,00	2.830,38
B. Financiële uitgaven	65	0,00	61,22
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00
II. Ontvangsten		0,00	1.235.461,64
A. Operationele ontvangsten		0,00	1.235.461,64
1. Ontvangsten uit de werking	70	0,00	1.230.181,64
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		0,00	5.280,00
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	0,00	5.280,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00
III. Saldo		0,00	707.961,98

TJ2 Evolutie van de exploitatierekening



Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)

Periode: 2017

AGB Maldegem (NIS 43010)

Marktstraat 7 - 9990 Maldegem


Secr.: Van Vynckt Tijls

Fin. beheerder: Dombret Isabelle

	Code	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016	Jaarrek. 2015
I. Uitgaven		670.744,65	690.811,40	590.296,82
A. Operationele uitgaven		537.341,05	548.035,93	438.621,70
1. Goederen en diensten	60/1	534.510,67	543.492,37	433.268,09
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	2.830,38	4.543,56	5.353,61
B. Financiële uitgaven	65	133.403,60	142.775,47	151.675,12
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		1.235.466,78	1.091.475,32	1.015.917,37
A. Operationele ontvangsten		1.235.461,64	1.091.475,32	1.015.778,13
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.230.181,64	1.086.031,61	290.064,70
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		5.280,00	3.960,00	725.713,43
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00	717.885,33
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	717.885,33
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	5.280,00	3.960,00	7.828,10
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0,00	1.483,71	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	5,14	0,00	139,24
C. Tussenkomen van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		564.722,13	400.663,92	425.620,55

TJ3 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.


Dit rapport is toont de investeringsverrichtingen per rubriek van de jaarrekening.

 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3) Periode: 2017 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Secr.: Van Vynckt Tijis Fin. beheerder: Dombret Isabelle					
Deel 1: UITGAVEN	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Interne werking	06: Sport
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		35.617,73	0,00	1.101,73	34.516,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		35.617,73	0,00	1.101,73	34.516,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	28.321,00	0,00	0,00	28.321,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	7.296,73	0,00	1.101,73	6.195,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringsubsidies	664	0,00	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		35.617,73	0,00	1.101,73	34.516,00


Deel 2: ONTVANGSTEN		Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Interne werking	06: Sport
I. Verkoop van financiële vaste activa			0,00	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		280	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		281	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		282	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen		283	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa		284/8	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN		Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Interne werking	06: Sport
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen		220/3-229	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		224/8	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen		23/4	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		25	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed		27	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen		260/4	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen		265/9	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa		176	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa		21	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen		150-180- 4951/2	-212.541,97	-212.541,97	0,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN			-212.541,97	-212.541,97	0,00	0,00

TJ4 Evolutie van de investeringsverrichtingen.

Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)				
				
Periode: 2017 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Secr.: Van Vynckt Tijs Fin. beheerder: Dombret Isabelle				
Deel 1: UITGAVEN				
	Code	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016	Jaarrek. 2015
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		35.617,73	360.650,15	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		35.617,73	360.650,15	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	28.321,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	7.296,73	360.650,15	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. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	15.000,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		35.617,73	375.650,15	0,00
Deel 2: ONTVANGSTEN				
	Code	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016	Jaarrek. 2015
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	150-180-4951/2	-212.541,97	3.614,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		-212.541,97	3.614,00	0,00

TJ5 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen.

 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5) Periode: 2017 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Secr.: Van Vynckt Tijs Fin. beheerder: Dombret Isabelle								
	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbintenis- krediet	Vastleggingen	Verbintenis- krediet min vastleggingen	Aan- rekeningen	Verbintenis- krediet min aan- rekeningen	Verbintenis- krediet	Aan- rekeningen	Verbintenis- krediet min aan- rekeningen
IE-1: Sportinfrastructuur MEOS	6.195,00	6.195,00	0,00	6.195,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IE-2: Sportinfrastructuur Zwembad	474.499,15	412.218,50	62.280,65	412.218,50	62.280,65	3.614,00	3.614,00	0,00
IE-3: Sport algemeen	12.950,00	5.051,73	7.898,27	5.051,73	7.898,27	12.197,35	12.197,35	0,00
INV ALG: algemene financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-212.541,97	212.541,97

TJ6 Evolutie van de liquiditeitenrekening.



Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Periode: 2017

AGB Maldegem (NIS 43010)

Marktstraat 7 - 9990 Maldegem

Secr.: Van Vynckt Tijts

Fin. beheerder: Dombret Isabelle

Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015
I. Exploitantiebudget (B-A)		564.722,13	400.663,92	425.620,55
A. Uitgaven	60/5-694	670.744,65	690.811,40	590.296,82
B. Ontvangsten	70/794	1.235.466,78	1.091.475,32	1.015.917,37
1a. Belastingen en boetes	71	0,00	0,00	0,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7403	0,00	0,00	717.885,33
1c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
2. Overige	70-7400-7402/9-742/9-75	1.235.466,78	1.091.475,32	298.032,04
II. Investeringsbudget (B-A)		-248.159,70	-372.036,15	0,00
A. Uitgaven	71/71-2906-664	35.617,73	375.650,15	0,00
B. Ontvangsten	150-176-180-21/78-4951/7	-212.541,97	3.614,00	0,00
III. Andere (B-A)		-218.302,24	-12.905,17	-313.249,69
A. Uitgaven		430.844,21	388.335,82	313.249,69
1. Aflossing financiële schulden		430.844,21	388.335,82	313.249,69
a. Periodieke aflossingen	421/4			
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	2903/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten		212.541,97	375.430,65	0,00
1. Op te nemen leningen en leases	171/4	212.541,97	375.430,65	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	4843/4	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2909/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	0,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4848-4858	0,00	0,00	0,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	100-300	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		98.260,19	15.722,60	112.370,86
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		246.692,00	230.969,40	118.598,54
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		344.952,19	246.692,00	230.969,40
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		344.952,19	246.692,00	230.969,40

TJ 7De toelichting bij de balans



Schema TJ7: De toelichting bij de balans

AGB Maldegem

Marktstraat 7 - 9990 Maldegem

Ondernemingsnr.: BTW BE 0870.672.097

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 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	Desinvesteringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 5.540.136,47	€ 35.817,73	€ 4.261,12		€ 306.583,12	€ 0,00	€ 5.264.890,98
A. Terreinen en gebouwen	€ 5.436.901,97	€ 28.321,00	€ 0,00		€ 277.432,09	€ 0,00	€ 5.187.790,88
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 72.822,29	€ 6.195,00	€ 4.261,12		€ 19.266,15	€ 0,00	€ 55.490,02
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 30.412,21	€ 1.101,73	€ 0,00		€ 9.894,88	€ 0,00	€ 21.619,06
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	€ 5.540.136,47	€ 35.817,73	€ 4.261,12	€ 0,00	€ 306.583,12	€ 0,00	€ 5.264.890,98

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	€ 7.265.299,56	€ 212.541,97	€ 0,00	€ -473.352,60	€ 7.004.488,93
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 7.265.299,56	€ 212.541,97	€ 0,00	€ -473.352,60	€ 7.004.488,93
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 7.265.299,56	€ 212.541,97	€ 0,00	€ -473.352,60	€ 7.004.488,93
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	€ 388.335,82	€ 0,00	€ -430.844,21	€ 473.352,60	€ 430.844,21
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 388.335,82	€ 0,00	€ -430.844,21	€ 473.352,60	€ 430.844,21
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 388.335,82	€ 0,00	€ -430.844,21	€ 473.352,60	€ 430.844,21
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	€ 7.653.635,38	€ 212.541,97	€ -430.844,21	€ 0,00	€ 7.435.333,14

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2015	€ 0,00	€ 0,00	€ -521.779,24	€ 324.773,13	€ -197.006,11
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 0,00	€ 0,00	€ -521.779,24	€ 324.773,13	€ -197.006,11
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2016		€ 0,00	€ 99.961,67	€ 125.284,94	€ 225.246,61
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 125.284,94	€ 125.284,94
1. Toevoeging aan herwaarderings-reserve		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings-reserve (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 203.353,55	€ 203.353,55
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -78.068,61	€ -78.068,61
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2016			€ 99.961,67		€ 99.961,67
V. Balans op einde boekjaar 2016	€ 0,00	€ 0,00	€ -421.817,57	€ 450.058,07	€ 28.240,50
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017		€ 0,00	€ 228.518,76	€ -222.507,78	€ 6.010,98
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ -222.507,78	€ -222.507,78

1. Toevoeging aan herwaarderingen		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ -364.886,75	€ -364.886,75
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ 142.378,97	€ 142.378,97
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2017			€ 228.518,76		€ 228.518,76
VII. Balans op einde boekjaar 2017	€ 0,00	€ 0,00	€ -193.298,81	€ 227.550,29	€ 34.251,48

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De erfpacht werd opgenomen in de balans onder de rubriek overlopen rekeningen van het actief.

Het opstalrecht werd geboekt op klasse 0. De openstaande verplichting is per 31/12/2017 238.777,98 euro ten aanzien van de gemeente Maldegem.

Het AGB Maldegem heeft van de gemeente een waarborg ter dekking van de bankleningen gekregen. Deze is per 31/12/2017 3.869.334,14 euro.

Indien het zwembad wenst open te blijven na 2021, dan dient er een grote investering te gebeuren voor de ombouw van chloorgas installatie naar een vloeibaar gas installatie. Er zal een uitbreking van het gebouw nodig zijn voor die nieuwe installatie.

In de sporthal MEOS is er een groot lek in de kleedkamers, die wellicht te wijten is aan een aannemersfout. Er is een procedure lopende.

Proef en saldibalans BBC

AR	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
100000	Kapitaal - Overdracht HVZ	292.116,18	292.116,18
140000	Overgedragen overschot	228.518,76	228.518,76
141000	Overgedragen tekort	421.817,57	228.518,76
150000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op ...	822.365,38	1.018.525,53
150009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met v - in result...	283.309,67	237.353,06
150160	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies	199.739,55	200.967,95
150169	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies - in resultaat opgenomen	54.006,35	53.883,51
150200	Uitgestelde belastingen EFRO	66.295,95	166.078,36
150209	Uitgestelde belastingen EFRO - in resultaat opgenomen	23.541,22	-
167000	Uitgestelde belastingen	-	-
167010	Teruggenomen uitgestelde belastingen	-	-
173300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	276.381,00	3.869.334,14
174000	Overige leningen erfpacht	36.868,69	3.170.707,03
174100	Toegestane leningen van de gemeente	160.102,91	437.800,36
211000	Software	6.000,00	-
211009	Software - Geboekte afschrijvingen	-	5.210,00
221000	Gebouwen	5.273.068,98	-
221009	Gebouwen - Geboekte afschrijvingen	-	1.493.348,76
221100	Gebouwen - inrichting, onroerend door bestemming	832.159,45	-
221109	Gebouwen - inrichting, onroerend door bestemming - Geboekte afschrijvingen	-	280.572,14
221900	Gebouwen niet in volle eigendom	1.488.931,44	-
221909	Gebouwen niet in volle eigendom - Geboekte afschrijvingen	-	632.448,09
230000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	61.998,22	4.261,12
230009	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoe - Geboekte a...	4.261,12	41.847,63
230100	Uitrusting	173.274,58	-
230109	Uitrusting - Geboekte afschrijvingen	-	137.935,15
240000	Meubilair	96.745,37	-
240009	Meubilair - Geboekte afschrijvingen	-	76.007,69
241000	Informaticamaterieel	1.101,73	-
241009	Informaticamaterieel - Geboekte afschrijvingen	-	220,35
400000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	2.396.927,59	2.283.675,42
404000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	7.442,00	7.442,00
406000	Vooruitbetalingen op ruiltransacties	10.926,56	-
407000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	7.669,09	-
409000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardevermi...	-	5.011,92
411000	Terug te vorderen btw	429.273,79	429.273,79
411100	R/C BTW	18.367,14	5.656,17
412000	Belgische winstbelastingen	8,98	8,98
415100	Vorderingen wegens investeringsubsidies	506.276,53	506.276,53
415300	Vorderingen wegens werkingssubsidies	16.028,10	15.628,80
416100	Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - no...	212.541,97	212.541,97
423300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	276.381,00	552.762,00
424000	toegestane lening gemeente	36.868,69	73.737,38
424100	Toegestane leningen van gemeente	117.594,52	235.189,04
440000	Leveranciers	1.947.168,90	1.973.905,15
444000	Te ontvangen facturen	8.134,69	27.984,01
445300	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest aan kredietinstellingen	409.704,70	409.704,70
445400	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige leningen	73.737,38	191.331,90
449100	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	-	-
449200	Te betalen en terug te betalen borgtochten	-	-
475000	Te betalen btw	601.965,60	601.965,60
475100	R/C BTW	159.356,45	159.356,45
489000	Te betalen werkingssubsidies	1.026,00	1.045,13
490000	Over te dragen kosten	2.033.529,81	168.611,90
492000	Toe te rekenen kosten	817,51	1.781,03
493000	Over te dragen opbrengsten	-	-
499000	Wachtrekening betalingsopdrachten	1.034.648,51	1.034.648,51
550000	Zichtrekeningen Belfius	1.814.829,56	1.540.865,77
550002	Zichtrekening Belfius - betalingen inuitvoering	1.034.648,51	1.034.648,51
550100	Zichtrekening BNP Paribas Fortis	491.136,18	409.840,70
570000	Kassen	1.009.625,73	1.000.691,68
580000	Interne overboekingen	582.001,78	582.001,78

AR	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
604000	Aankopen van dranken bestemd voor verkoop	16.566,22	-
604100	Aankopen zwembrevetten	880,35	880,35
604600	Aankopen zwembrevetten	880,35	482,00
604700	Aankopen badmutsen	1.071,00	-
610210	Opstalrecht	6.706,42	-
610300	Onderhoud en herstelling van terreinen en gebouwen inclusief installaties	291.842,24	287.867,96
610301	Onderhoud en herstel installaties gebouwen : totale waarborg	100.947,15	-
610302	Onderhoud en herstel gebouwen extern poetsen	230.834,64	153.820,82
610310	Materiaal voor terreinen en gebouwen	2.699,65	-
610320	Onderhoud en herstelling van installaties en uitrusting van gebouwen	-	-
611000	Elektriciteit	63.256,27	6.030,86
611100	Gas	53.095,71	3.021,03
611300	Water	24.027,09	4.801,21
612100	Burgerlijke aansprakelijkheid	1.064,25	-
612200	Brandverzekering	2.210,62	-
612500	Verzekering apparatuur	90,42	65,42
612900	Overige verzekeringen	4.774,42	369,34
613000	Onderhoud, controle van losse uitrusting voor terreinen en gebouwen	9.919,60	4.215,48
613010	Onderhoud en herstelling van meubilair en kantooruitrusting	288,43	-
613150	Aankoop technisch materiaal eigen aan de dienst	7.194,54	-
613160	Aankoop informatica materieel	184,00	-
613170	Aankoop materiaal voor gebouwen	-	-
613200	Aankoop didactisch -en spelmaterialen en prijsuitdelingen	1.919,88	-
613300	Benodigdheden voor activiteiten	91.006,83	10.625,00
613400	Producten voor schoonmaak en hygiëne	10.819,40	469,86
613500	Aankoop EHBO materiaal	504,26	112,91
614300	Werkkledij personeel (aankoop, huur en onderhoud)	1.777,59	90,00
614400	Opleiding en vorming	215,70	215,70
615100	Telefoonkosten	1.916,62	38,70
615120	Software licenties	8.348,32	3.288,19
615400	Wettelijke formaliteiten	168,23	-
615500	Kosten onthaal en interne vergaderingen	355,10	37,19
615600	Publicaties en advertenties	3.585,14	-
615610	Drukwerkkosten	1.549,00	-
615910	Huur kantooruitrusting	3.849,66	287,00
615930	Huur installaties en uitrusting	12.714,46	2.728,79
616100	Ereloon en vergoedingen: advocaten, notarissen	-	-
616150	Ereloon en vergoedingen: auteursrechten en royalty's (sabam)	3.907,82	1.055,70
616170	Ereloon en vergoedingen: revisoren en consultants	6.082,64	-
616180	Overige erelonen en vergoedingen	49.736,50	-
630100	Afschrijvingen op immateriële vaste activa	790,00	-
630200	Afschrijvingen op materiële vaste activa	310.854,24	-
634000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte termijn - t...	12,00	-
640000	Verschuldigde belastingen en voorheffingen	3.618,99	788,61
650000	Financiële kosten van leningen	133.323,70	-
650020	In resultaatname intresten erfpacht	65.073,20	32.536,60
650100	In resultaatname intresten erpacht	32.536,60	32.536,60
658000	Nalatigheidsinteressen derden	61,22	-
659000	Diverse bankkosten	117,48	100,00
659100	Betalingsverschillen	1,20	-
693000	Over te dragen overschot van het boekjaar	228.518,76	-
700000	Opbrengsten voor geleverde prestaties	3.748,28	3.748,28
701100	Opbrengsten voor geleverde prestaties	282.189,08	425.196,45
701101	Opbrengsten voor geleverde prestaties Gemeente Maldegem	12.345,18	276.617,17
701200	Bijdrage op transport van afvalwater	38.481,31	38.481,31
701300	Parkcross sponsoring	-	12.578,67
701400	Parkcross inschrijving renners	-	530,00
701500	Parkcross winterbuffet en parkcrosscafé	4.536,94	60.009,79
701600	Parkcross drankenverkoop	-	30.709,36
701700	Parkcross eetbonnen	-	1.413,26
701800	Parkcross kaartenverkoop	-	38.386,91
702000	Concessies	709,77	19.669,60
702100	Verhuring onroerende goederen	220,00	5.220,00
702300	concessie automaten	-	240,00
703000	Terugvordering van kosten	-	20.000,00
704000	Prijssubsidies	-	-
707000	Prijssubsidies	7.442,00	647.053,40
740100	Gemeentelijke bijdrage	-	-
740520	Specifieke werkingssubsidies door andere instellingen	4.620,00	4.620,00
740530	Specifieke werkingssubsidies	-	5.280,00
751000	Creditintresten banken	-	-
753000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	-	6.578,43
753010	In resultaat genomen uitgestelde belastingen	-	3.387,38
759100	Betalingsverschillen	-	5,14
793000	Over te dragen tekort van het boekjaar	-	-
793780	Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	-	-
032000	Ontvangen borg van de gemeente Maldegem	3.869.334,14	-
033000	Borgsteller gemeente Maldegem	-	3.869.334,14
070000	Opstalrecht grond sporthal 2008-2057	265.440,02	26.662,04
071000	Crediteur gemeente Maldegem opstalgever	26.662,04	265.440,02

Conversie boekingen naar NBB

AR	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
141000	Overgedragen tekort		421.817,57
690000	Overgedragen tekort	421.817,57	
141000	Overgedragen tekort	228.518,76	
693000	Over te dragen overschot van het boekjaar		228.518,76
141000	Overgedragen tekort	193.298,81	
793000	Over te dragen tekort van het boekjaar		193.298,81
753010	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	3.387,38	
780000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen		3.387,38
445400	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige lenin	117.594,52	
424400	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige leningen		117.594,52
150160	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies	1.228,40	
150169	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies - in resultaat opgenomen		122,84
150200	Uitgestelde belastingen EFRO	99.782,41	
150209	Uitgestelde belastingen EFRO - in resultaat opgenomen		23.541,22
168160	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies		1.228,40
168169	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies - in resultaat opgenom	122,84	
168200	Uitgestelde belastingen EFRO		99.782,41
168209	Uitgestelde belastingen EFRO - in resultaat opgenomen	23.541,22	

Proef en Saldibalans NBB

AR	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
141000	Overgedragen tekort	843.635,14	650.336,33
150000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op ...	822.365,38	1.018.525,53
150009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met v - in result...	283.309,67	237.353,06
150160	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies	200.967,95	200.967,95
150169	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies - in resultaat opgenome	54.006,35	54.006,35
150200	Uitgestelde belastingen EFRO	166.078,36	166.078,36
150209	Uitgestelde belastingen EFRO - in resultaat opgenomen	23.541,22	23.541,22
168160	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies		1.228,40
168169	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies - in resultaat opgenome	122,84	
168200	Uitgestelde belastingen EFRO		99.782,41
168209	Uitgestelde belastingen EFRO - in resultaat opgenomen	23.541,22	
173300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	276.381,00	3.869.334,14
174000	Overige leningen erfpacht	36.868,69	3.170.707,03
174100	Toegestane leningen van de gemeente	160.102,91	437.800,36
211000	Software	6.000,00	-
211009	Software - Geboekte afschrijvingen	-	5.210,00
221000	Gebouwen	5.273.068,98	-
221009	Gebouwen - Geboekte afschrijvingen	-	1.493.348,76
221100	Gebouwen - inrichting, onroerend door bestemming	832.159,45	-
221109	Gebouwen - inrichting, onroerend door bestemming - Geboekte afschi	-	280.572,14
221900	Gebouwen niet in volle eigendom	1.488.931,44	-
221909	Gebouwen niet in volle eigendom - Geboekte afschrijvingen	-	632.448,09
230000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	61.998,22	4.261,12
230009	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoe - Geboekte a...	4.261,12	41.847,63
230100	Uitrusting	173.274,58	-
230109	Uitrusting - Geboekte afschrijvingen	-	137.935,15
240000	Meubilair	96.745,37	-
240009	Meubilair - Geboekte afschrijvingen	-	76.007,69
241000	Informaticamaterieel	1.101,73	-
241009	Informaticamaterieel - Geboekte afschrijvingen	-	220,35
400000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	2.396.927,59	2.283.675,42
406000	Vooruitbetalingen op ruiltransacties	10.926,56	-
407000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	7.669,09	-
409000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardevermi..	-	5.011,92
411100	R/C BTW	18.367,14	5.656,17
415300	Vorderingen wegens werkingssubsidies	16.028,10	15.628,80
423300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	276.381,00	552.762,00
424000	toegestane lening gemeente	36.868,69	73.737,38
424100	Toegestane leningen van gemeente	117.594,52	235.189,04
424400	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige leningen		117.594,52
440000	Leveranciers	1.947.168,90	1.973.905,15
444000	Te ontvangen facturen	8.134,69	27.984,01
445400	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige leninge	191.331,90	191.331,90
489000	Te betalen werkingssubsidies	1.026,00	1.045,13
490000	Over te dragen kosten	2.033.529,81	168.611,90
492000	Toe te rekenen kosten	817,51	1.781,03
550000	Zichtrekeningen Belfius	1.814.829,56	1.540.865,77
550100	Zichtrekening BNP Paribas Fortis	491.136,18	409.840,70
570000	Kassen	1.009.625,73	1.000.691,68

AR	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
604000	Aankopen van dranken bestemd voor verkoop	16.566,22	-
604600	Aankopen zwembrevetten	880,35	482,00
604700	Aankopen badmutsen	1.071,00	-
610210	Opstalrecht	6.706,42	-
610300	Onderhoud en herstelling van terreinen en gebouwen inclusief install:	291.842,24	287.867,96
610301	Onderhoud en herstel installaties gebouwen : totale waarborg	100.947,15	-
610302	Onderhoud en herstel gebouwen extern poetsen	230.834,64	153.820,82
610310	Materiaal voor terreinen en gebouwen	2.699,65	-
611000	Elektriciteit	63.256,27	6.030,86
611100	Gas	53.095,71	3.021,03
611300	Water	24.027,09	4.801,21
612100	Burgerlijke aansprakelijkheid	1.064,25	-
612200	Brandverzekering	2.210,62	-
612500	Verzekering apparatuur	90,42	65,42
612900	Overige verzekeringen	4.774,42	369,34
613000	Onderhoud, controle van losse uitrusting voor terreinen en gebouwen	9.919,60	4.215,48
613010	Onderhoud en herstelling van meubilair en kantooruitrusting	288,43	-
613150	Aankoop technisch materiaal eigen aan de dienst	7.194,54	-
613160	Aankoop informatica materieel	184,00	-
613200	Aankoop didactisch -en spelmateriaal en prijsuitdelingen	1.919,88	-
613300	Benodigheden voor activiteiten	91.006,83	10.625,00
613400	Producten voor schoonmaak en hygiëne	10.819,40	469,86
613500	Aankoop EHBO materiaal	504,26	112,91
614300	Werkkledij personeel (aankoop, huur en onderhoud)	1.777,59	90,00
615100	Telefoonkosten	1.916,62	38,70
615120	Software licenties	8.348,32	3.288,19
615400	Wettelijke formaliteiten	168,23	-
615500	Kosten onthaal en interne vergaderingen	355,10	37,19
615600	Publicaties en advertenties	3.585,14	-
615610	Drukwerkkosten	1.549,00	-
615910	Huur kantooruitrusting	3.849,66	287,00
615930	Huur installaties en uitrusting	12.714,46	2.728,79
616150	Ereloon en vergoedingen: auteursrechten en royalty's (sabam)	3.907,82	1.055,70
616170	Ereloon en vergoedingen: revisoren en consultants	6.082,64	-
616180	Overige erelonen en vergoedingen	49.736,50	-
630100	Afschrijvingen op immateriële vaste activa	790,00	-
630200	Afschrijvingen op materiële vaste activa	310.854,24	-
634000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte termijn - t	12,00	-
640000	Verschuldigde belastingen en voorheffingen	3.618,99	788,61
650000	Financiële kosten van leningen	133.323,70	-
650020	In resultaatname intresten erfpacht	65.073,20	32.536,60
658000	Nalatigheidsinteressen derden	61,22	-
659000	Diverse bankkosten	117,48	100,00
659100	Betalingsverschillen	1,20	-
690000	Overgedragen tekort	421.817,57	-
693000	Over te dragen overschot van het boekjaar	228.518,76	228.518,76
701100	Opbrengsten voor geleverde prestaties	282.189,08	425.196,45
701101	Opbrengsten voor geleverde prestaties Gemeente Maldegem	12.345,18	276.617,17
701300	Parkcross sponsoring	-	12.578,67
701400	Parkcross inschrijving renners	-	530,00
701500	Parkcross winterbuffet en parkcrosscafé	4.536,94	60.009,79
701600	Parkcross drankenverkoop	-	30.709,36
701700	Parkcross eetbonnen	-	1.413,26
701800	Parkcross kaartenverkoop	-	38.386,91
702000	Concessies	709,77	19.669,60
702100	Verhuring onroerende goederen	220,00	5.220,00
702300	concessie automaten	-	240,00
703000	Terugvordering van kosten	-	20.000,00
707000	Prijssubsidies	7.442,00	647.053,40
740530	Specifieke werkingsubsidies	-	5.280,00
753000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	-	6.578,43
753010	In resultaat genomen uitgestelde belastingen	3.387,38	3.387,38
759100	Betalingsverschillen	-	5,14
780000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	-	3.387,38
793000	Over te dragen tekort van het boekjaar	-	193.298,81
032000	Ontvangen borg van de gemeente Maldegem	3.869.334,14	-
033000	Borgsteller gemeente Maldegem	-	3.869.334,14
070000	Opstalrecht grond sporthal 2008-2057	265.440,02	26.662,04
071000	Crediteur gemeente Maldegem opstalgever	26.662,04	265.440,02



Overzicht werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld

Periode: 2017

AGB Maldegem (NIS 43010)

Marktstraat 7 - 9990 Maldegem

Secr.: Van Vynckt Tijjs

Fin. beheerder: Dombret Isabelle

Beleidsveld en registraties

Werkingssubsidie Investeringssubsidie

Totaal

Waarderingsregels

Artikel 1:

Het directie comité stelt de waarderingsregels vast als volgt:

•Algemene waarderingsregels

Als algemene regel geldt dat elk actief bestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans wordt opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen. Evenwel worden de vorderingen in principe gewaardeerd tegen hun nominale waarde.

•Rubriek 21 – Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn middelen van onlichamelijke aard, die voor de activiteiten van het bestuur worden gebruikt en al dan niet aan waardeschommelingen actief zijn. Belangrijk is het "gebruiks"-aspect gedurende meerdere boekhoudperiodes. De kosten mogen dus niet ten laste genomen worden van het jaar waarin ze toevallig ontstaan.

Onder de immateriële vaste activa worden de volgende subrubrieken opgenomen (art.74 van het BVR):

1° de kosten van onderzoek en ontwikkeling;

2° de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten;

3° de goodwill;

4° de vooruitbetalingen op immateriële vaste activa *;

5° de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten, die geen deel uitmaken van een materieel vast activum.

Voorstel van afschrijvingsritme: 5 jaar

* Vooruitbetalingen worden niet afgeschreven tot op het moment dat het gebruiksklaar is, vervolgens worden deze overgeboekt naar de betreffende rubriek.

•Rubriek 22 – Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur

De rubriek 22 omvat de terreinen en gebouwen die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel. De wegen en de overige infrastructuur behoren uitsluitend tot de categorie van de gemeenschapsgoederen.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- terreinen bebouwd en onbebouwd: NIHIL

- gebouwen: 30 jaar

- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op terreinen en gebouwen: 15 jaar

- inrichting van terreinen en gebouwen (onroerend door zijn aard): 15 jaar

•Rubriek 23 – Installaties, machines en uitrusting

De rubriek 23 omvat de installaties, machines en uitrusting die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- installaties, machines en uitrusting: 10 jaar of 20 jaar

- buitengewoon onderhoud en herstellingen op installaties, machines en uitrusting: 5 jaar

•Rubriek 24 – Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel

De rubriek 24 omvat de het meubilair, de kantooruitrusting en het rollend materieel die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- (kantoor)meubilair: 10 jaar
- informaticamaterieel : 5 jaar (dit bevat oa computer, beamer, camera, laptop, kopieermachine, printer, ...)
- rollend materieel (personenwagen, bestelwagens, brom- of motorfiets, fiets, aanhangwagen, ...): 5 jaar
- rollend materieel (vrachtwagen, bus, technische wagen, tractor, grasmaaier, ...): 10 jaar
- buitengewoon onderhoud en herstellingen op rollend materieel: 5 jaar

•Rubriek 25 – Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht

De rubriek 25 omvat de vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht (erfpacht, recht van opstal) die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- dito aan de afschrijvingsritmes zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

•Rubriek 26 – Overige materiële vaste activa

De rubriek 26 omvat de terreinen, gebouwen en roerende goederen die niet behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Deze activa worden niet gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het herwaarderingsmodel.

Wat kan onder deze rubriek vallen:

- bossen zonder maatschappelijke functie (niet toegankelijk voor publiek);
- niet-bebouwde bouwgronden die in de toekomst voor verkoop worden aangeboden op de particuliere markt;
- woningen, magazijnen die verhuurd worden;

Voorstel van afschrijvingsritme:

- gronden (bebouwd- niet bebouwd): NIHIL
- woningen: 30 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op woningen: 15 jaar
- overige roerende goederen: dito aan het afschrijvingsritme zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

Voorstel van herwaardering:

Volgens de BBC worden materiële vaste activa enkel geherwaardeerd wanneer zij behoren tot de overige materiële vaste activa. (art. 183 van het BVR) Na hun opname als een actief worden de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dat is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

de toekomstige generaties. Daarom is het aangewezen deze goederen pro memoria op te nemen in de balans. Dit laat het bestuur toe om consistent een beleid te voeren inzake de rapportering van transacties in erfgoederen op een wijze dat het de gerapporteerde financiële performantie niet verdraait. Relevante informatie over deze erfgoederen kan via de toelichting worden verschaft.

•Rubriek 28 – Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten met de bedoeling om een duurzame band te creëren met deze entiteiten. Duurzaamheid is dan ook het criterium aan de hand waarvan wordt bepaald of de belangen en vorderingen thuishoren onder de financiële vaste activa dan wel onder de geldbeleggingen.

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde

De financiële vaste activa bestaan uit (art. 62 van het BVR):

- de extern verzelfstandigde agentschappen;
- de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, intercommunales en soortgelijke samenwerkingsverbanden;
- de publiek-private samenwerkingsverbanden;
- verenigingen of vennootschappen van privaat recht als vermeld in titel 8 van het OCMW-decreet van 19 december 2008;
- de andere financiële vaste activa.

Voorstel van afschrijvingsritme: NIET VAN TOEPASSING

Voorstel Herwaardering: op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (en dan vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde.

Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering

- eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen
- eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Voorstel waardevermindering: Concreet moet voor de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen tot waardevermindering worden overgegaan 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

•Rubriek 29 – vorderingen op lange termijn

Onder de vorderingen op lange termijn, onderdeel van de vaste activa, worden de vorderingen opgenomen met een contractuele looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar niet invorderbaar zijn. De vorderingen of het gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die wel binnen het jaar invorderbaar zijn, moeten worden overgeboekt naar de rubriek 'I.E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen' van de vlottende activa.

Vorderingen op lange termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Indien de invorderbaarheid van een vordering op lange termijn twijfelachtig wordt, dan moet deze vordering worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Op deze manier worden de moeilijk inbare vorderingen in de boekhouding afgezonderd zodat ze beter opvolgbaar worden.

Er zijn dus twee momenten waarop over een waardevermindering kan worden beslist:

- (1) Op het ogenblik dat zich een feit voordoet waaruit kan worden afgeleid dat de debiteur betalingsproblemen heeft. Een voorbeeld van zo'n feit is een veroordeling die deze debiteur oploopt omdat hij een betalingsverplichting ten opzichte van een andere schuldeiser niet nakwam;
- (2) Op balansdatum. Voor elk bestuur is het belangrijk zich per 31 december te bezinnen over de waarde van de vorderingen. Het gebeurt dat een bestuur, bijvoorbeeld bij het toekennen van een lening, nogal optimistisch oordeelt over de kans op terugvordering.

•Rubriek 40 Vorderingen op ten hoogste een jaar

Vorderingen worden in de balans opgenomen tegen de nominale waarde. Er wordt een gepaste waardevermindering toegepast indien de betaling op de vervaldag geheel of gedeeltelijk onzeker is, of wanneer de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekwaarde.

Vorderingen in vreemde valuta worden omgerekend aan de officiële koers in voege op datum van de boeking van de factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze omgerekend aan de officiële koers op balansdatum.

Voorstel waardevermindering:

Als er meer dan 1 jaar verstreken is na de vervaldatum van de factuur :

100 % dubieuze klant.

Behalve wanneer de cliënt een Instelling is, de Staat, de Gemeenschappen, het AGB Maldegem, Parastatalen, Hospitalen, een Mutualiteit of dergelijke

Per einde van het boekjaar wordt overgegaan tot waardevermindering voor de vorderingen die meer dan 1 jaar verstreken zijn na de vervaldatum van de factuur zal de financieel beheerder het waarschijnlijke per individuele vordering inschatten, naargelang kostensoort, bedrag, type cliënt.

Er wordt een minderwaarde geboekt bij ontheffing.

•Rubriek 50 Geldbeleggingen en liquide middelen

De liquide middelen omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de geldbeleggingen daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

De liquide middelen en geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen en vastrentende effecten, worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde. De bijkomende kosten worden onmiddellijk ten laste van het resultaat geboekt. Er worden waardeverminderingen geboekt indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan het voordien geboekte bedrag.

•Rubriek 44 Schulden op meer dan een jaar
en op ten hoogste een jaar

De schulden worden in de balans opgenomen voor hun nominale waarde. De handelsschulden in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers op de dag van de boeking van de inkomende factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze herberekend aan de officiële koers op balansdatum.

•Rubriek 6 – 7 Resultatenrekening

Kosten en opbrengsten worden toegerekend op de periode waarop ze betrekking hebben.

III - Jaarrekening 2017 volgens de vennootschapswetgeving

20				1	EUR
NAT.	Datum neerlegging	Nr.	Blz.	E.	D.

VKT 1

**JAARREKENING EN ANDERE OVEREENKOMSTIG HET WETBOEK
VAN VENNOOTSCHAPPEN NEER TE LEGGEN DOCUMENTEN**

IDENTIFICATIEGEGEVENS

NAAM: AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM

Rechtsvorm: Autonoom gemeentebedrijf

Adres: Marktstraat Nr.: 10 Bus:

Postnummer: 9990 Gemeente: Maldegem

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van Koophandel van Gent, afdeling Gent

Internetadres¹:

Ondernemingsnummer BE 0870.672.097

DATUM 21 / 04 / 2004 van de neerlegging van de oprichtingsakte OF van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING JAARREKENING IN EURO (2 decimalen)

goedgekeurd door de algemene vergadering van 31 / 05 / 2018

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van 01 / 01 / 2017 tot 31 / 12 / 2017

Vorig boekjaar van 01 / 01 / 2016 tot 31 / 12 / 2016

De bedragen van het vorige boekjaar ~~zijn~~ ^{zijn niet} identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Totaal aantal neergelegde bladen: 17 Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn: 6.1.3. 6.2. 6.4. 6.5. 6.7. 6.9. 7.1. 7.2. 8. 9. 10. 11. 12.

*Handtekening
(naam en hoedanigheid)*

*Handtekening
(naam en hoedanigheid)*

¹ Facultatieve vermelding.
² Schrappen wat niet van toepassing is.

**LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN
COMMISSARISSEN EN VERKLARING BETREFFENDE EEN
AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE**

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de onderneming

<i>Koenraad De Ceuninck St. Jansherenplein 7, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Maarten De Smet Ziltedreef 13, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Annelies Lammertyn Akker 2, 9991 Adegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Frank Sierens Broekelken 13 bus E, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Voorzitter van de Raad van Bestuur 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Peter Van Hecke Noordstraat 105 bus 2, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Jason Van Landschoot Staatsbaan 76 bus 3, 9991 Adegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Freddy Boels Prins Boudewijnlaan 7, 9991 Adegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Marleen Van den Bussche Kleine Lievevrouwdreef 8, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Valerie Taeldeman Kleithalseide 73, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Erwin Goethals Edestraat 6, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Geert De Roo Donkstraat 65, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Stefaan Standaert Mevrouw Courtmanslaan 105, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Boudewijn De Schepper Broekelken 18, 9991 Adegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Anneke Gobeyn Schorreweg 4, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Lies Dhont Ivo Vermeerschlaan 34, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Rudi De Smet Noordstraat 36, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Peter Van Hecke Boudewijn Lippensstraat 5, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Marten De Jaeger Gidsenlaan 20, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN (VERVOLG)

Bart Van Hulle
Urselweg 80, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Nicole Maenhout
Oude Burkelslag 35, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Ann Van Den Abeele
Bloemestraat 64, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Arnout De Lille
Kapelaanstraat 7, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Johan De Metsenaere
Speyestraat 24 bus E, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Leen Boussier
Wierdenlaan 15, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Maarten Bekaert
Pastoor De Swaeflaan 44, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Urbain Arseen Bauwens
Butswervestraat 66, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Wim Swyngedouw
Staatsbaan 8, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Isabelle Colpaert
Vaonvers 37, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
01/01/2015 - 31/12/2018

G. Degrand & C° - bedrijfsrevisoren BV BVBA
Nr.: BE 0462.659.019
Fosterpark 2 bus 00002, 8000 Brugge, België
Lidmaatschapsnr.: B00331

Commissaris

Vertegenwoordigd door:

Guido Degrande
(Bedrijfsrevisor)

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
OPRICHTINGSKOSTEN		20	.....	.....
VASTE ACTIVA		21/28	5.265.689,96	5.541.716,47
Immateriële vaste activa	6.1.1	21	790,00	1.580,00
Materiële vaste activa	6.1.2	22/27	5.264.899,96	5.540.136,47
Terreinen en gebouwen		22	5.187.790,88	5.436.901,97
Installaties, machines en uitrusting		23	55.490,02	72.822,29
Meubilair en rollend materieel		24	21.619,06	30.412,21
Leasing en soortgelijke rechten		25	.....	.....
Overige materiële vaste activa		26	.....	.....
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27	.....	.....
Financiële vaste activa	6.1.3	28	.....	.....
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	2.369.057,40	2.569.526,38
Vorderingen op meer dan één jaar		29	.....	.....
Handelsvorderingen		290	.....	.....
Overige vorderingen		291	.....	.....
Vorraden en bestellingen in uitvoering		3	.....	.....
Vorraden		30/36	.....	.....
Bestellingen in uitvoering		37	.....	.....
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	139.946,17	279.837,81
Handelsvorderingen		40	126.835,90	279.434,02
Overige vorderingen		41	13.110,27	403,79
Geldbeleggingen		50/53	.....	.....
Liquide middelen		54/58	364.193,32	390.403,73
Overlopende rekeningen		490/1	1.864.917,91	1.899.284,84
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	7.634.747,36	8.111.242,85

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	-43.095,27	-118.782,52
Kapitaal		10	.....	.....
Geplaatst kapitaal		100	.....	.....
Niet-opgevraagd kapitaal ⁴		101	.....	.....
Uitgiftepremies		11	.....	.....
Herwaarderingsmeerwaarden		12	.....	.....
Reserves		13	.....	.....
Wettelijke reserve		130	.....	.....
Onbeschikbare reserves		131	.....	.....
Voor eigen aandelen		1310	.....	.....
Andere		1311	.....	.....
Belastingvrije reserves		132	.....	.....
Beschikbare reserves		133	.....	.....
Overgedragen winst (verlies)(+)/(-)		14	-193.298,81	-421.817,57
Kapitaalsubsidies		15	150.203,54	303.035,05
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief ⁵		19	.....	.....
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16	77.346,75	147.023,02
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5	.....	.....
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	.....	.....
Fiscale lasten		161	.....	.....
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	.....	.....
Milieuverplichtingen		163	.....	.....
Overige risico's en kosten		164/5	.....	.....
Uitgestelde belastingen		168	77.346,75	147.023,02

4 Bedrag in mindering te brengen van het geplaatste kapitaal

5 Bedrag in mindering te brengen van de andere bestanddelen van het eigen vermogen

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
SCHULDEN		17/49	7.600.495,88	8.083.002,35
Schulden op meer dan één jaar	6.3	17	7.004.488,93	7.265.299,56
Financiële schulden		170/4	7.004.488,93	7.265.299,56
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden		172/3	3.592.953,14	3.869.334,14
Overige leningen		174/0	3.411.535,79	3.395.965,42
Handelsschulden		175	.....	.....
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176	.....	.....
Overige schulden		178/9	.....	.....
Schulden op ten hoogste één jaar	6.3	42/48	595.043,43	816.885,28
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42	548.438,73	388.335,82
Financiële schulden		43	.....	.....
Kredietinstellingen		430/8	.....	.....
Overige leningen		439	.....	.....
Handelsschulden		44	46.585,57	410.115,42
Leveranciers		440/4	46.585,57	410.115,42
Te betalen wissels		441	.....	.....
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46	.....	.....
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45	.....	18.051,46
Belastingen		450/3	.....	18.051,46
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	.....	.....
Overige schulden		47/48	19,13	382,58
Overlopende rekeningen		492/3	963,52	817,51
TOTAAL VAN DE PASSIVA		10/49	7.634.747,36	8.111.242,85

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge(+)/(-)		9900	698.974,63	550.717,82
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		76A	.....	.....
Omzet*		70	.....	.....
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen*		60/61	.....	.....
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen(+)/(-)	6.4	62	.....	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	311.644,24	309.860,44
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)(+)/(-)		631/4	12,00	898,92
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)(+)/(-)		635/8	.....	.....
Andere bedrijfskosten		640/8	2.830,38	4.543,56
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten ..(-)		649	.....	.....
Niet-recurrente bedrijfskosten		66A	.....	.....
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)(+)/(-)		9901	384.488,01	235.414,90
Financiële opbrengsten	6.4	75/76B	6.583,57	24.123,68
Recurrente financiële opbrengsten		75	6.583,57	24.123,68
Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies		753	6.578,43	24.123,68
Niet-recurrente financiële opbrengsten		76B	.....	.....
Financiële kosten	6.4	65/66B	165.940,20	175.417,73
Recurrente financiële kosten		65	165.940,20	175.417,73
Niet-recurrente financiële kosten		66B	.....	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting(+)/(-)		9903	225.131,38	84.120,85
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	3.387,38	15.840,82
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680	.....	.....
Belastingen op het resultaat(+)/(-)		67/77	.....	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar(+)/(-)		9904	228.518,76	99.961,67
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	.....	.....
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	.....	.....
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar(+)/(-)		9905	228.518,76	99.961,67

* Facultatieve vermelding.

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)(+)/(-)	9906	-193.298,81	-421.817,57
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar(+)/(-)	(9905)	228.518,76	99.961,67
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar(+)/(-)	14P	-421.817,57	-521.779,24
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2	.....	.....
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2	.....	.....
aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	691	.....	.....
aan de wettelijke reserve	6920	.....	.....
aan de overige reserves	6921	.....	.....
Overgedragen winst (verlies)(+)/(-)	(14)	-193.298,81	-421.817,57
Tussenkost van de vennoten in het verlies	794	.....	.....
Uit te keren winst	694/7	.....	.....
Vergoeding van het kapitaal	694	.....	.....
Bestuurders of zaakvoerders	695	.....	.....
Werknemers	696	.....	.....
Andere rechthebbenden	697	.....	.....

TOELICHTING

STAAT VAN DE VASTE ACTIVA

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
IMMATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8059P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	6.000,00
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8029	.....
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8039	.....
Overboekingen van een post naar een andere(+)/(-)	8049	.....
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8059	6.000,00	
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8129P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	4.420,00
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8079	790,00	
Teruggenomen	8089	.....
Verworven van derden	8099	.....
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8109	.....
Overgeboekt van een post naar een andere(+)/(-)	8119	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8129	5.210,00	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(21)	790,00	

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
MATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	7.891.662,04
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8169	35.617,73	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8179	4.261,12	
Overboekingen van een post naar een andere(+)/(-)	8189	.....
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199	7.923.018,65	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8219	.....
Verworven van derden	8229	.....
Afgeboekt	8239	.....
Overgeboekt van een post naar een andere(+)/(-)	8249	.....
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	2.351.525,57
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8279	310.854,24	
Teruggenomen	8289	.....
Verworven van derden	8299	.....
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8309	4.261,12	
Overgeboekt van een post naar een andere(+)/(-)	8319	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329	2.658.118,69	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(22/27)	5.264.899,96	

STAAT VAN DE SCHULDEN

	Codes	Boekjaar
UITSPLITSING VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN ÉÉN JAAR, NAARGELANG HUN RESTERENDE LOOPTIJD		
Totaal der schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	(42)	548.438,73
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar .	8912	1.530.696,19
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar	8913	5.473.792,74
GEWAARBORGDE SCHULDEN (begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)		
Door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden		
Financiële schulden	8921	3.869.334,14
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	891	3.869.334,14
Overige leningen	901	.....
Handelsschulden	8981	.....
Leveranciers	8991	.....
Te betalen wissels	9001	.....
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	9011	.....
Schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten	9021	.....
Overige schulden	9051	.....
Totaal van de door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden	9061	3.869.334,14
Schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de onderneming		
Financiële schulden	8922	.....
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	892	.....
Overige leningen	902	.....
Handelsschulden	8982	.....
Leveranciers	8992	.....
Te betalen wissels	9002	.....
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	9012	.....
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	9022	.....
Belastingen	9032	.....
Bezoldigingen en sociale lasten	9042	.....
Overige schulden	9052	.....
Totaal der schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de onderneming	9062	.....

BETREKKINGEN MET VERBONDEN ONDERNEMINGEN, GEASSOCIEERDE ONDERNEMINGEN, BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARIS(SEN)

	Codes	Boekjaar
VERBONDEN OF GEASSOCIEERDE ONDERNEMINGEN		
Waarborgen toegestaan in hun voordeel	9294	.....
Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel	9295	.....
BESTUURDERS EN ZAAKVOERDERS, NATUURLIJKE OF RECHTSPERSONEN DIE DE ONDERNEMING RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS CONTROLEREN ZONDER VERBONDEN ONDERNEMINGEN TE ZIJN, OF ANDERE ONDERNEMINGEN DIE DOOR DEZE PERSONEN RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS GECONTROLEERD WORDEN		
Uitstaande vorderingen op deze personen	9500	.....

Voornaamste voorwaarden betreffende de vorderingen, interestvoet, looptijd, eventueel afgeloste of afgeschreven bedragen of bedragen waarvan werd afgezien

	Codes	Boekjaar
Waarborgen toegestaan in hun voordeel	9501	.....
Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel	9502	.....

	Boekjaar
DE COMMISSARIS(SEN) EN DE PERSONEN MET WIE HIJ (ZIJ) VERBONDEN IS (ZIJN)	
Mandaat commissaris 2017	4.174,50
.....
.....
.....

TRANSACTIES BUITEN NORMALE MARKTVOORWAARDEN DIE DIRECT OF INDIRECT ZIJN AANGEGAAN

	Boekjaar
Met de personen die een deelneming in de vennootschap in eigendom hebben	
Aard van de transactie
.....
.....
.....
Met de ondernemingen waarin de vennootschap zelf een deelneming heeft	
Aard van de transactie
.....
.....
.....
Met de leden van de leidinggevende, toezichhoudende of bestuursorganen van de vennootschap	
Aard van de transactie
.....
.....
.....

WAARDERINGSREGELS**- Juridische gronden**

- Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 m.b.t. de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de OCMW's en provincies, en latere wijzigingen: hoofdstuk 8 waarderingsregels
- De vaststelling van waarderingsregels is een uitvoerende maatregel en behoort tot het takenpakket van het directie comité.

- Feiten

- De waarderingsregels vastgelegd in de BBC wetgeving zijn verschillend van deze voor het BBC-tijdperk. Daatom werden vorig jaar deze van de gemeente aangepast.
- Er is nu een verschil tussen de waarderingsregels van die van de gemeente en het AGB.
- Vanaf 2014 moet het AGB volgens de BBC reglementering rapporteren en er werd dus overgeschakeld naar een nieuw boekhoudpakket.
- Er moet een beginbalans ingelezen worden. Voor het toezicht is er geen probleem om een verschil te hebben tussen de beginbalans per 01/01/2014 en de eindbalans per 31/12/2013 indien deze gemotiveerd is.
- De revisor is hiervan op de hoogte.

- Argumentatie

- De waarderingsregels werden vastgesteld op basis van de nota van het Agentschap van Binnenlands Bestuur m.b.t. de boekhoudkundige identificatie en waardering van de verschillende balansrubrieken. Rekeningnummers worden in deze nota niet opgenomen, enkel de hoofdrubrieken. De volledige rekeningnummers zijn ter beschikking bij de financiële dienst. Alvorens over te gaan naar de waardering van de diverse rubrieken worden enkele begrippen uitgelegd:
 - De waardering gebeurt op basis van het kostprijsmodel of het herwaarderingsmodel. Zie hiervoor volgende schematische voorstelling in bijlage (schema 1)
 - Binnen de BBC wordt er ook een onderscheid gemaakt tussen gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige goederen. Het schema 2 in bijlage toont u het onderscheid tussen beide

- Besluit**Artikel 1:**

Het directie comité stelt de waarderingsregels vast als volgt:

•Algemene waarderingsregels

Als algemene regel geldt dat elk actief bestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans wordt opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen. Evenwel worden de vorderingen in principe gewaardeerd tegen hun nominale waarde.

•Rubriek 21 - Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn middelen van onlichamelijke aard, die voor de activiteiten van het bestuur worden gebruikt en al dan niet aan waardeschommelingen actief zijn. Belangrijk is het "gebruiks"-aspect gedurende meerdere boekhoudperiodes. De kosten mogen dus niet ten laste genomen worden van het jaar waarin ze toevallig ontstaan.

Onder de immateriële vaste activa worden de volgende subrubrieken opgenomen (art.74 van het BVR):

- 1° de kosten van onderzoek en ontwikkeling;
- 2° de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten;
- 3° de goodwill;
- 4° de vooruitbetalingen op immateriële vaste activa *;
- 5° de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten, die geen deel uitmaken van een

materieel vast activum.

Voorstel van afschrijvingsritme: 5 jaar

* Vooruitbetalingen worden niet afgeschreven tot op het moment dat het gebruiksklaar is, vervolgens worden deze overgeboekt naar de betreffende rubriek.

•Rubriek 22 - Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur

De rubriek 22 omvat de terreinen en gebouwen die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel. De wegen en de overige infrastructuur behoren uitsluitend tot de categorie van de gemeenschapsgoederen.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- terreinen bebouwd en onbebouwd: NIHIL
- gebouwen: 30 jaar
- Installaties van gebouwen: 20 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op terreinen en gebouwen: 15 jaar
- inrichting van terreinen en gebouwen (onroerend door zijn aard): 15 jaar

•Rubriek 23 - Installaties, machines en uitrusting

De rubriek 23 omvat de installaties, machines en uitrusting die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- installaties, machines en uitrusting: 10 jaar
- buitengewoon onderhoud en herstellingen op installaties, machines en uitrusting: 5 jaar

•Rubriek 24 - Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel

De rubriek 24 omvat de het meubilair, de kantooruitrusting en het rollend materieel die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- (kantoor)meubilair: 10 jaar
- informaticamaterieel : 5 jaar (dit bevat oa computer, beamer, camera, laptop, kopieermachine, printer, ...)
- rollend materieel (personenwagens, bestelwagens, brom- of motorfiets, fiets, aanhangwagens, ...): 5 jaar
- rollend materieel (vrachtwagen, bus, technische wagen, tractor, grasmaaier, ...): 10 jaar
- buitengewoon onderhoud en herstellingen op rollend materieel: 5 jaar

•Rubriek 25 - Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht

De rubriek 25 omvat de vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht (erfpacht, recht van opstal) die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- dito aan de afschrijvingsritmes zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

•Rubriek 26 - Overige materiële vaste activa

De rubriek 26 omvat de terreinen, gebouwen en roerende goederen die niet behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Deze activa worden niet gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het herwaarderingsmodel.

Wat kan onder deze rubriek vallen:

- bossen zonder maatschappelijke functie (niet toegankelijk voor publiek);
- niet-bebouwde bouwgronden die in de toekomst voor verkoop worden aangeboden op de particuliere markt;

- woningen, magazijnen die verhuurd worden;

Voorstel van afschrijvingsritme:

- gronden (bebouwd- niet bebouwd): NIHIL
- woningen: 30 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op woningen: 15 jaar
- overige roerende goederen: dito aan het afschrijvingsritme zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

Voorstel van herwaardering:

Volgens de BBC worden materiële vaste activa enkel geherwaardeerd wanneer zij behoren tot de overige materiële vaste activa. (art. 183 van het BVR) Na hun opname als een actief worden de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dat is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

de toekomstige generaties. Daarom is het aangewezen deze goederen pro memorie op te nemen in de balans. Dit laat het bestuur toe om consistent een beleid te voeren inzake de rapportering van transacties in erfgoederen op een wijze dat het de gerapporteerde financiële performantie niet verdraait. Relevante informatie over deze erfgoederen kan via de toelichting worden verschaft.

•Rubriek 28 - Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten met de bedoeling om een duurzame band te creëren met deze entiteiten. Duurzaamheid is dan ook het criterium aan de hand waarvan wordt bepaald of de belangen en vorderingen thuishoren onder de financiële vaste activa dan wel onder de geldbeleggingen. Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde

De financiële vaste activa bestaan uit (art. 62 van het BVR):

- de extern verzelfstandigde agentschappen;
- de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, intercommunales en soortgelijke samenwerkingsverbanden;
- de publiek-private samenwerkingsverbanden;
- verenigingen of vennootschappen van privaat recht als vermeld in titel 8 van het OCMW-decreet van 19 december 2008;
- de andere financiële vaste activa.

Voorstel van afschrijvingsritme: NIET VAN TOEPASSING

Voorstel Herwaardering: op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (en dan vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde.

Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering

- eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen
- eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Voorstel waardevermindering: Concreet moet voor de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen tot waardevermindering worden overgegaan 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

•Rubriek 29 - vorderingen op lange termijn

Onder de vorderingen op lange termijn, onderdeel van de vaste activa, worden de vorderingen opgenomen met een contractuele looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar niet invorderbaar zijn. De vorderingen of het gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die wel binnen het jaar invorderbaar zijn, moeten worden overgeboekt naar de rubriek 'I.E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen' van de vlottende activa.

Vorderingen op lange termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Indien de invorderbaarheid van een vordering op lange termijn twijfelachtig wordt, dan moet deze

vordering worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Op deze manier worden de moeilijk inbare vorderingen in de boekhouding afgezonderd zodat ze beter opvolgbaar worden.

Er zijn dus twee momenten waarop over een waardevermindering kan worden beslist:

- (1) Op het ogenblik dat zich een feit voordoet waaruit kan worden afgeleid dat de debiteur betalingsproblemen heeft. Een voorbeeld van zo'n feit is een veroordeling die deze debiteur oploopt omdat hij een betalingsverplichting ten opzichte van een andere schuldeiser niet nakwam;
- (2) Op balansdatum. Voor elk bestuur is het belangrijk zich per 31 december te bezinnen over de waarde van de vorderingen. Het gebeurt dat een bestuur, bijvoorbeeld bij het toekennen van een lening, nogal optimistisch oordeelt over de kans op terugvordering.

•Rubriek 40 Vorderingen op ten hoogste een jaar

Vorderingen worden in de balans opgenomen tegen de nominale waarde. Er wordt een gepaste waardevermindering toegepast indien de betaling op de vervaldag geheel of gedeeltelijk onzeker is, of wanneer de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekwaarde. Vorderingen in vreemde valuta worden omgerekend aan de officiële koers in voege op datum van de boeking van de factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze omgerekend aan de officiële koers op balansdatum.

Voorstel waardevermindering:

Als er meer dan 1 jaar verstreken is na de vervaldatum van de factuur :
100 % dubieuze klant.

Behalve wanneer de cliënt een Instelling is, de Staat, de Gemeenschappen, gemeente Maldegem, Parastatalen, Hospitalen, een Mutualiteit of dergelijke

Per einde van het boekjaar wordt overgegaan tot waardevermindering voor de vorderingen die meer dan 1 jaar verstreken zijn na de vervaldatum van de factuur zal de financieel beheerder het waarschijnlijke per individuele vordering inschatten, naargelang kostensoort, bedrag, type cliënt.

Er wordt een minderwaarde geboekt bij ontheffing.

•Rubriek 50 Geldbeleggingen en liquide middelen

De liquide middelen omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de geldbeleggingen daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

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

De bijkomende kosten worden onmiddellijk ten laste van het resultaat geboekt. Er worden waardeverminderingen geboekt indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan het voordien geboekte bedrag.

•Rubriek 44 Schulden op meer dan een jaar
en op ten hoogste een jaar

De schulden worden in de balans opgenomen voor hun nominale waarde. De handelsschulden in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers op de dag van de boeking van de inkomende factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze herberekend aan de officiële koers op balansdatum.

•Rubriek 6 - 7 Resultatenrekening

Kosten en opbrengsten worden toegerekend op de periode waarop ze betrekking hebben.