



Beersel



**AUTONOM
GEMEENTEBEDRIJF**

Provincie Vlaams – Brabant
Arrondissement Halle – Vilvoorde
Autonom Gemeentebedrijf Beersel
NIS 23003

**BBC-jaarrekening
2020
Raad van Bestuur 26/05/2021**

Autonom Gemeentebedrijf Beersel
Alsebergsteenweg 1046
1652 Alseberg
Voorzitter: Eddy Deknopper
Secretaris: Christine Descornez

Inhoudsopgave

Kengetallen 2020

De beleidsevaluatie

- Doelstellingenrealisatie

De Financiële nota

- de doelstellingenrekening (schema J1)
- de staat van financieel evenwicht (schema J2)
- de realisatie van de kredieten (schema J3)
- de balans per 31/12/2020 (schema J4)
- de staat van opbrengsten per 31/12/2020 (schema J5)

De toelichting van de jaarrekening

- overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- de investeringsprojecten (schema T3)
- overzicht van de financiële schulden (schema T4)
- overzicht van de financiële risico's
- documentatie bij de jaarrekening
- toelichting bij de balans (schema T5)
- de waarderingsregels
- de proef- & saldibalans per 31/12/2020
- detail van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)
- verklaring materiële verschillen
- overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering
- financiële stromen tussen AGB en Gemeente Beersel

Kengetallen 2020

AGB BEERSEL

KENGETALLEN BOEKJAAR 2020

		2020
	Kastoestand per 31/12/2020	201.205
	Openstaande vorderingen op KT	2.520.362
	Openstaande schulden op KT	733.469
	Prijssubsidie gemeente	584.572
	Exploitatieuitgaven in het boekjaar	606.434
	Exploitatieontvangsten in het boekjaar	1.016.863
	Budgettair resultaat van het boekjaar	192.064
	Gecumuleerd budgettair resultaat	2.235.898
	Autofinancieringsmarge	223.442
	Investerings in het boekjaar	231.122
	Desinvesterings in het boekjaar	
	Toegepaste investeringssubsidies in het boekjaar	
	Ontvangen investeringssubsidies in het boekjaar	
	Nieuw aangegane leningen	199.745
	Vervroegde terugbetaling van leningen	
	Openstaande schulden uit leningen per 31/12/2020	8.514.099
	Periodieke aflossingen op leningen	186.988
	Intresten op leningen	
	Aflossingen te betalen in het volgend boekjaar	194.479

Beleidsevaluatie

- De doelstellingenrealisatie

Beleidsevaluatie

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158 / IK 576 EK 1442

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Alsembersesteenweg 1046, 1652 Alsemberg

Secretaris:: Christine Descornez

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: AGB: AGB Beersel

AGB Beersel

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	606.434	499.529	690.141
Ontvangsten	1.016.863	990.395	997.380
Saldo	410.430	490.866	307.239
Investerings			
Uitgaven	231.122	228.491	1.218.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-231.122	-228.491	-1.218.000
Financiering			
Uitgaven	186.988	185.488	276.298
Ontvangsten	199.745	229.929	1.218.000
Saldo	12.757	44.441	941.702

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001: Het AGB heeft als doel het beheer en exploitatie van het onroerend patrimonium vrije tijd

Beheer en exploitatie van het onroerend patrimonium in de sectoren Sport, Jeugd en Toerisme. AGB zal hierbij uitvoering geven aan het gemeentelijk sport-, jeugd- en toerismebeleid en de visie van de gemeente in deze materies. Via een efficiënt management zal het AGB de optimalisatie van het gebruik van de infrastructuur bewerkstelligen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	606.434	499.529	690.141
Ontvangsten	1.016.863	990.395	997.380
Saldo	410.430	490.866	307.239
Investerings			
Uitgaven	231.122	228.491	1.218.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-231.122	-228.491	-1.218.000
Financiering			
Uitgaven	186.988	185.488	276.298
Ontvangsten	199.745	229.929	1.218.000
Saldo	12.757	44.441	941.702

Prioritair actieplan: AP000001: Het AGB beheert, exploteert en optimaliseert de sportinfrastructuur en het gebruik ervan

Het AGB beheert, exploteert en optimaliseert de sportinfrastructuur en het gebruik ervan

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.181	42.300	54.215
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-41.181	-42.300	-54.215
Investerings			
Uitgaven	169.557	169.557	694.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-169.557	-169.557	-694.500
Financiering			

Prioritaire actie: AC000001: Organiseren van toegankelijkheidsscans bij de sportaccommodaties

Het organiseren van toegankelijkheidsscans om de toegankelijkheid en de bereikbaarheid van de sportaccommodaties te verbeteren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: Er kon nog geen dossier worden opgestart voor het organiseren van toegankelijkheidsscans voor de sportinfrastructuur.*

Prioritaire actie: AC000002: Toegang tot sportaccommodaties vergemakkelijken.

Toegang tot de sportaccommodaties voor alle gebruikers vergemakkelijken in uitvoering van de resultaten van de scans.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: Deze actie kon nog niet worden opgestart aangezien er nog geen toegankelijkheidscan zijn uitgevoerd.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-500
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: AC000003: Digitale beeldschermen in sportzalen om op hedendaagse manier te promoten.

Sportzalen uitrusten met digitale beeldschermen om nieuwsberichten, evenementen, enz. op een hedendaagse manier te promoten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In voorbereiding: Naar aanleiding van de coronacrisis en de impact op de activiteiten van de sportverenigingen, waaronder het geheel van nieuw te nemen maatregelen, het geheel van richtlijnen in de draaiboeken en protocols, is het aspect sensibiliseren en informeren van de deelnemers aan activiteiten van groot belang.*

Digitale beeldschermen in de sportzalen spelen een belangrijke rol in het sensibiliseringsproces rond corona en het verspreiden van nuttige en relevante informatie aan de gebruikers van de accommodatie.

De overheidsopdracht voor de aankoop van de digitale beeldschermen zal samen met de gemeente Beersel gevoerd worden. De plaatsing en de ingebruikname van de beeldschermen zal in de loop van 2021 gebeuren.

De voorziene kredieten voor deze actie zijn naar 2021 verschoven.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	715
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-715
Investerings			
Uitgaven	0	0	4.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-4.500
Financiering			

Prioritaire actie: AC000004: Gebruik van planningstool om bezetting van sportinfrastructuur te optimaliseren.

Inzet op het gebruik van een planningstool om de bezetting van de sportinfrastructuur door verenigingen en individuele gebruikers te optimaliseren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In uitvoering: De planningstool Ticketgang werd niet optimaal gebruikt voor het inplannen van activiteiten en voor de reservaties door sporters. Intussen werden er aanpassingen gedaan in het programma voor de zaal Kerkeveld, zodat de reservaties voor deze zaal elektronisch kunnen verlopen.*
De uitplooiing van deze werkwijze voor reservaties in de andere sportzalen is volop bezig. Het is de bedoeling dat het volgend sportjaar de reservaties van de zalen in alle sportzalen op dezelfde wijze gebeuren zodat de dienstverlening aan de burger efficiënter verloopt.

Bij het begin van het nieuwe sportseizoen (augustus 2021) gaan we van start met een badgesysteem in de sportcentra. De bedoeling is dat de gebruikers (zowel verenigingen als individuen) bij ingebruikname van een sportaccommodatie een badge toegekend krijgen. Deze badge verschaft de individu/verenigingen toegang tot de zaal tijdens het door hen gereserveerde moment.

Aan het badgesysteem wordt er ook een registratiesysteem gekoppeld om controle op de toegang van de sportaccommodatie te behouden.

Het badgesysteem zal in het eerste semester van 2021 geïnstalleerd worden.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.235	2.300	2.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.235	-2.300	-2.000
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: AC000005: Energiezuinige ingrepen aan sportzalen Lot en Beersel.

Het uitvoeren van energiezuinige ingrepen aan de sportzalen Lot en Beersel en hun installaties.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: In het sportcentrum Kerkeveld Beersel en het sportcomplex Vogelenzang zijn in het kader van de ESCO-overeenkomst werken uitgevoerd zodat er in de toekomst op het verbruik van energie kan bespaard worden. De volgende ingrepen zijn gebeurd:*

- Sportcentrum Kerkeveld Beersel: Warmteopwekking - ventilatie kleedkamers - ventilatie recuperatie - relighting.

- Sportcomplex Vogelenzang Lot: Herinrichting kleedkamers - relighting oude zaal - warmtepomp nieuwe zaal.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	38.946	40.000	51.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-38.946	-40.000	-51.000
Investerings			
Uitgaven	169.557	169.557	690.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-169.557	-169.557	-690.000
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Prioritair actieplan: AP000003: Het AGB beheert, exploteert en optimaliseert de jeugdinfrastructuur en het gebruik ervan

Het AGB beheert, exploteert en optimaliseert de jeugdinfrastructuur en het gebruik ervan

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.556	10.000	13.238
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.556	-10.000	-13.238
Investerings			
Uitgaven	5.422	6.000	4.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-5.422	-6.000	-4.000
Financiering			

Prioritaire actie: AC000007: Toegankelijkheid en bereikbaarheid jeugdinfrastructuur verbeteren (DOC).

Het organiseren van toegankelijkheidsscans om de toegankelijkheid en de bereikbaarheid van de jeugdinfrastructuur te verbeteren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: Er kon nog geen dossier worden opgestart voor het organiseren van toegankelijkheidsscan voor jeugdinfrastructuur (DOC).*

Prioritaire actie: AC000008: Toegang tot jeugdinfrastructuur vergemakkelijken.

Toegang tot de jeugdinfrastructuur voor alle gebruikers vergemakkelijken in uitvoering van de resultaten van de scans.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: Deze actie kon nog niet worden opgestart aangezien er nog geen toegankelijkheidsscan is uitgevoerd.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-500
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: AC000009: Digitale beeldschermen in jeugdinfrastructuur om op hedendaagse manier te promoten.

De jeugdinfrastructuur uitrusten met digitale beeldschermen om nieuwsberichten, evenementen, enz. op een hedendaagse manier te promoten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In voorbereiding: Naar aanleiding van de coronacrisis en de impact op de activiteiten van de jeugdverenigingen, waaronder het geheel van nieuw te nemen maatregelen, het geheel van richtlijnen in de draaiboeken en protocols, is het aspect sensibiliseren en informeren van de deelnemers aan activiteiten van groot belang.*

Een digitaal beeldscherm in de DOC zal een belangrijke rol kunnen spelen in het sensibiliseringsproces rond corona en het verspreiden van nuttige en relevante informatie aan de gebruikers van de accommodatie.

De overheidsopdracht voor de aankoop van een digitaal beeldscherm zal samen met de gemeente Beersel gevoerd worden. De plaatsing van het beeldscherm zal in de loop van 2021 gebeuren.

De kredieten voor deze actie zijn naar 2021 verschoven.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	238
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-238
Investerings			
Uitgaven	0	0	1.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-1.500
Financiering			

Prioritaire actie: AC000010: Gebruik van planningstool om bezetting van jeugdinfrastructuur te optimaliseren.

Inzet op het gebruik van een planningstool om de bezetting van de jeugdinfrastructuur door verenigingen en individuele gebruikers te optimaliseren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In uitvoering: Het computerprogramma van Ticketgang voor de sportinfrastructuur werd uitgebreid naar de jeugdinfrastructuur. Vanaf de zomer 2021 zullen zowel verenigingen als individuen online kunnen reserveren.*

Prioritaire actie: AC000011: Energiezuinige ingrepen aan de jeugdinfrastructuur.

Het uitvoeren van energiezuinige ingrepen aan de jeugdinfrastructuur en zijn installaties.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: In de jeugdinfrastructuur DOC werden in het kader van de ESCO-overeenkomst werken uitgevoerd waardoor er een zuiniger verbruik van de energie zal zijn.
De volgende ingrepen zijn gebeurd: recommissionering ventilatiesysteem en kleine quickwins.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.556	10.000	12.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.556	-10.000	-12.500
Investerings			
Uitgaven	5.422	6.000	2.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-5.422	-6.000	-2.500
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Prioritair actieplan: AP000005: Het AGB beheert, exploteert en optimaliseert de infrastructuur voor toerisme en het gebruik ervan

Het AGB beheert, exploteert en optimaliseert de infrastructuur voor toerisme en het gebruik ervan

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	11.585	12.981	21.238
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.585	-12.981	-21.238
Investerings			
Uitgaven	5.422	6.000	4.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-5.422	-6.000	-4.000
Financiering			

Prioritaire actie: AC000013: Toegankelijkheid en bereikbaarheid infrastructuur voor toerisme verbeteren.

Het organiseren van toegankelijkheidscans om de toegankelijkheid en de bereikbaarheid van de infrastructuur voor toerisme te verbeteren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: Deze actie kon nog niet worden opgestart aangezien er nog geen toegankelijkheidscan is uitgevoerd.*

Het bezoekerscentrum De Lambiek heeft bij de opstart in 2011 een toegankelijkheidslabel A+ verkregen via Toerisme Vlaanderen.

Vermoedelijk zullen weinig of geen aanpassingen moeten gebeuren.

Prioritaire actie: AC000014: Toegang tot de toeristische accommodaties vergemakkelijken.

Toegang tot de toeristische accommodaties voor alle gebruikers vergemakkelijken in uitvoering van de resultaten van de scans.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: Deze actie kon nog niet worden opgestart en is afhankelijk van de resultaten van de uitgevoerde scans.*

*Het bezoekerscentrum De Lambiek heeft bij de opstart in 2011 een toegankelijkheidslabel A+ verkregen via Toerisme Vlaanderen.
Vermoedelijk zullen weinig of geen aanpassingen moeten gebeuren.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-500
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: AC000015: Digitale beeldschermen in de infrastructuur voor toerisme om op hedendaagse manier te promoten.

De infrastructuur voor toerisme uitrusten met digitale beeldschermen om nieuwsberichten, evenementen, enz. op een hedendaagse manier te promoten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In voorbereiding: Naar aanleiding van de coronacrisis en de impact op de activiteiten van de sportverenigingen, waaronder het geheel van nieuw te nemen maatregelen, het geheel van richtlijnen in de draaiboeken en protocols, is het aspect sensibiliseren en informeren van de deelnemers aan activiteiten van groot belang.*

Een digitaal beeldscherm in BC De Lambiek zal een belangrijke rol kunnen spelen in het sensibiliseringsproces rond corona en het verspreiden van nuttige en relevante informatie aan de gebruikers van de accommodatie.

De overheidsopdracht voor de aankoop van een digitaal beeldscherm zal samen met de gemeente Beersel gevoerd worden. De plaatsing van het beeldscherm zal in de loop van 2021 gebeuren.

De kredieten voor deze actie zijn naar 2021 verschoven.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	238
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-238
Investerings			
Uitgaven	0	0	1.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-1.500
Financiering			

Prioritaire actie: AC000016: Ontwikkelen en promoten De Lambiek voor toerisme en events.

Ontwikkelen en promoten van De Lambiek als bestemming voor zakentoeerisme, bierevents en toeristische bezoeken.
Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *In uitvoering: - Discover BEERsel werd gecreëerd.
- Opening van Biercentrum De Lambiek 1x per maand voor individuele bezoekers (op reservatie).
- Contacten werden gelegd met bedrijven die BC De Lambiek willen huren voor het organiseren van bedrijfsevents en incentives.
- Advertenties naar groepen voor daguitstap in Beersel (combinatie BC De Lambiek + kasteel).*

Er stonden verschillende interessante events op het programma dewelke geannuleerd moesten worden door Corona:

- Discover BEERsel 1x per maand*
- Week van de lambiek*
- Bierweekend*
- Terraspunt voor De Gordel.*
- Bedrijven hebben geen events meer georganiseerd waardoor er bijna geen verhuur was.*

Vanaf 27/01/2021 zal BC De Lambiek + DOC gebruikt worden als vaccinatiecentrum voor inwoners van Beersel, Drogenbos, Linkebeek en Sint-Genesius-Rode. De maatregelen ingevolge de coronacrisis blijven ook in de eerste helft van 2021 gelden. Door de infrastructuur ter beschikking te stellen voor de organisatie van een vaccinatiecentrum wordt er tijdens deze moeilijke periode een maatschappelijk nuttige invulling gegeven.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.029	2.981	8.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.029	-2.981	-8.000
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: AC000017: Energiezuinige ingrepen aan infrastructuur voor toerisme.

Het uitvoeren van energiezuinige ingrepen aan de infrastructuur voor toerisme en zijn installaties.
Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: In het bezoekerscentrum Lambiek werden in het kader van de ESCO-overeenkomst werken uitgevoerd waardoor er een zuiniger verbruik van de energie is. De volgende ingrepen zijn gebeurd: recommissionering ventilatiesysteem.*

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.556	10.000	12.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.556	-10.000	-12.500
Investerings			
Uitgaven	5.422	6.000	2.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-5.422	-6.000	-2.500
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	544.112	434.248	601.450
Ontvangsten	1.016.863	990.395	997.380
Saldo	472.751	556.148	395.930
Investerings			
Uitgaven	50.722	46.934	515.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-50.722	-46.934	-515.500
Financiering			
Uitgaven	186.988	185.488	276.298
Ontvangsten	199.745	229.929	1.218.000
Saldo	12.757	44.441	941.702

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:

Geen niet-prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.beersel.be/product/3781/jaarrekening-agb-2020>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 576

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 1442

Financiële nota

- de doelstellingenrekening (schema J1)
- de staat van financieel evenwicht (schema J2)
- de realisatie van de kredieten (schema J3)
- de balans per 31/12/2020 (schema J4)
- de staat van opbrengsten per 31/12/2020 (schema J5)

J1: Doelstellingenrekening

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158 / EK 1212

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Alsembersesteenweg 1046, 1652 Alsemberg

Secretaris:: Christine Descornez

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001:Het AGB heeft als doel het beheer en exploitatie van het onroerend patrimonium vrije tijd

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	606.434	499.529
Ontvangst	1.016.863	990.395
Saldo	410.430	490.866
Investering		
Uitgave	231.122	229.929
Ontvangst	0	0
Saldo	-231.122	-229.929
Financiering		
Uitgave	186.988	185.488
Ontvangst	199.745	229.929
Saldo	12.757	44.441

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	606.434	499.529
Ontvangst	1.016.863	990.395
Saldo	410.430	490.866
Investering		
Uitgave	231.122	229.929
Ontvangst	0	0
Saldo	-231.122	-229.929
Financiering		
Uitgave	186.988	185.488
Ontvangst	199.745	229.929
Saldo	12.757	44.441

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1212

J2: Staat van het financieel evenwicht

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158 / EK 1212

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Alsembersesteenweg 1046, 1652 Alsemberg

Secretaris:: Christine Descornez

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	410.430	490.866
a. Ontvangsten	1.016.863	990.395
b. Uitgaven	606.434	499.529
II. Investeringsaldo	-231.122	-229.929
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	231.122	229.929
III. Saldo exploitatie en investeringen	179.307	260.937
IV. Financieringsaldo	12.757	44.441
a. Ontvangsten	199.745	229.929
b. Uitgaven	186.988	185.488
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	192.064	305.378
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.043.834	2.043.834
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	2.235.898	2.349.213
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	2.235.898	2.349.213

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	410.430	490.866
II. Netto periodieke aflossingen	186.988	185.488
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	186.988	185.488
III. Autofinancieringsmarge	223.442	305.378

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	223.442	305.378
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-493.119	-495.008
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	186.988	185.488
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	680.107	680.496
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-269.678	-189.630

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	2.235.898	2.349.213
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	2.235.898	2.349.213
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	223.442	305.378
Totale Autofinancieringsmarge	223.442	305.378
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	-269.678	-189.630
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-269.678	-189.630

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

MJP:

MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1212

JR dossiers van andere entiteiten:

J3: Realisatie van de kredieten

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158 / IK 576 EK 1212

Beersel AGB (0878.129.617)

Alsemlbersesteenweg 1046, 1652 Alsemlberg

Voorzitter:: Eddy DeKnopper

Secretaris:: Christine Descornez

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	606.434	1.016.863	499.529	990.395	690.141	997.380
Investeringsen	231.122	0	229.929	0	1.218.000	0
Financiering	186.988	199.745	185.488	229.929	276.298	1.218.000
Leningen en leasings	186.988	199.745	185.488	229.929	276.298	1.218.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 576

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 1212

J4: Balans

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Alsemersesteenweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris:: Christine Descornez

	2020	2019
ACTIVA	9.289.097	9.071.272
I. Vlottende activa	2.742.912	2.342.614
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	201.205	88.083
B. Vorderingen op korte termijn	2.520.362	2.231.353
1. Vorderingen uit ruiltransacties	46.004	60.022
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.474.358	2.171.331
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	19.272	18.083
D. Overlopende rekeningen van het actief	2.073	5.095
II. Vaste activa	6.546.185	6.728.657
B. Financiële vaste activa	25	25
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25	25
C. Materiële vaste activa	6.546.160	6.728.142
1. Gemeenschapsgoederen	0	10.018
a. Terreinen en gebouwen	0	10.018
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.546.160	6.718.124
a. Terreinen en gebouwen	908.558	724.103
b. Installaties, machines en uitrusting	26.693	21.300
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.152	1.428
d. Leasing en soortgelijke rechten	5.609.757	5.971.293
D. Immateriële vaste activa	0	490

	2020	2019
PASSIVA	9.289.097	9.071.272
I. Schulden	9.053.089	8.835.264
A. Schulden op korte termijn	733.469	518.025
1. Schulden uit ruiltransacties	470.112	264.119
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	470.112	264.119
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	23.229	24.549
3. Overlopende rekeningen van het passief	45.649	45.253
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	194.479	184.104
B. Schulden op lange termijn	8.319.620	8.317.238
1. Schulden uit ruiltransacties	8.319.620	8.317.238
b. Financiële schulden	8.319.620	8.317.238
II. Nettoactief	236.008	236.008
B. Gecumuleerd overschot of tekort	186.008	186.008
D. Overig nettoactief	50.000	50.000

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Alsembersesteenweg 1046, 1652 Alsemberg

Secretaris:: Christine Descornez

	2020	2019
I. Kosten	827.321	981.510
A. Operationele kosten	827.064	980.937
1. Goederen en diensten	400.834	537.480
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	408.200	399.784
8. Andere operationele kosten	18.030	43.674
B. Financiële kosten	257	572
II. Opbrengsten	1.016.863	1.041.369
A. Operationele opbrengsten	1.016.863	1.041.322
1. Opbrengsten uit de werking	665.005	1.040.872
3. Werkingssubsidies	349.962	0
a. Algemene werkingssubsidies	349.962	0
6. Andere operationele opbrengsten	1.897	450
B. Financiële opbrengsten	0	47
III. Overschot of tekort van het boekjaar	189.542	59.859
A. Operationeel overschot of tekort	189.799	60.384
B. Financieel overschot of tekort	-257	-525
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	189.542	59.859
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	189.542	59.859

Toelichting bij de financiële nota

- overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- de investeringsprojecten (schema T3)
- overzicht van de financiële schulden (schema T4)
- overzicht van de financiële risico's
- documentatie bij de jaarrekening
- toelichting bij de balans (schema T5)
- de waarderingsregels
- de proef- & saldibalans per 31/12/2020
- detail van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)
- verklaring materiële verschillen
- overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering
- financiële stromen tussen AGB en gemeente Beersel

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020

Journalvolgnnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158 / EK 1442

Beersel AGB (0878.129.617)

Alsemlbersesteenweg 1046, 1652 Alsemlberg

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Secretaris:: Christine Descornez

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	349.962	349.962	0	0	0	0	0
Saldo	349.962	349.962	0	0	0	0	0
Investerings							
Financiering							
Uitgaven	186.988	185.488	215.676	244.272	244.272	242.992	242.485
Ontvangsten	199.745	229.929	1.043.500	0	0	0	0
Saldo	12.757	44.441	827.824	-244.272	-244.272	-242.992	-242.485
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	336.097	390.095	495.903	497.041	499.605	502.196	504.760
Ontvangsten	77.265	76.800	144.910	152.910	153.910	154.910	155.910
Saldo	-258.832	-313.295	-350.993	-344.131	-345.695	-347.286	-348.850
Investerings							
Uitgaven	231.122	228.491	1.044.938	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-231.122	-228.491	-1.044.938	0	0	0	0
Financiering							
Interne organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	270.337	109.434	71.491	66.160	66.882	67.636	67.685
Ontvangsten	589.637	563.634	865.861	879.050	880.594	879.169	779.622
Saldo	319.300	454.199	794.370	812.890	813.712	811.532	711.937
Investerings							
Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 1442

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 1442

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1454 Alg. 2020003158

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020

Journalvolgnnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158 / EK 1442

Beersel AGB (0878.129.617)

Alsemersesteenweg 1046, 1652 Alseberg

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Secretaris:: Christine Descornez

I. Exploitatie-uitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	416.635	499.170	567.194	563.001	566.287	569.633	572.245
1. Goederen en diensten	398.604	454.441	545.481	541.073	544.142	547.268	550.377
5. Andere operationele uitgaven	18.030	44.729	21.713	21.928	22.145	22.365	21.868
B. Financiële uitgaven	257	359	200	200	200	200	200
2. Andere financiële uitgaven	257	359	200	200	200	200	200
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	189.542	0	0	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	1.016.863	990.395	1.010.771	1.031.960	1.034.504	1.034.079	935.532
1. Ontvangsten uit de werking	665.005	638.534	1.010.771	1.031.960	1.034.504	1.034.079	935.532
3. Werkingssubsidies	349.962	349.962	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	349.962	349.962	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	349.962	349.962	0	0	0	0	0
- van de gemeente	349.962	349.962	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	1.897	1.900	0	0	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	410.430	490.866	443.377	468.759	468.017	464.246	363.087
I. Investeringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investerings in materiële vaste activa	231.122	228.491	1.044.938	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	231.122	228.491	1.044.938	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	217.998	205.365	1.010.000	0	0	0	0
c. Roerende goederen	13.125	23.126	34.938	0	0	0	0

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-231.122	-228.491	-1.044.938	0	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	179.307	262.375	-601.561	468.759	468.017	464.246	363.087
I. Financieringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	186.988	185.488	215.676	244.272	244.272	242.992	242.485
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	186.988	185.488	215.676	244.272	244.272	242.992	242.485
II. Financieringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	199.745	229.929	1.043.500	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	199.745	229.929	1.043.500	0	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	12.757	44.441	827.824	-244.272	-244.272	-242.992	-242.485
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	192.064	306.816	226.263	224.487	223.745	221.254	120.602

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 1442

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 1442

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1454 Alg. 2020003158

T3: Investeringsproject

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158

Beersel AGB (0878.129.617)

Alsemersesteenweg 1046, 1652 Alseberg

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Secretaris:: Christine Descornez

PRIO IP-AC000002: Toegang tot sportaccommodaties vergemakkelijken.

AC000002: Toegang tot sportaccommodaties vergemakkelijken.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	55.000	0	55.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	55.000	0	55.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	55.000	0	55.000
a. Terreinen en gebouwen		0		55.000		55.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	55.000	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	55.000	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	55.000	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	55.000	0	0	0	0

PRIO IP-AC000003: Digitale beeldschermen in sportzalen om op hedendaagse manier te promoten.
AC000003: Digitale beeldschermen in sportzalen om op hedendaagse manier te promoten.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	4.500	0	4.500
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	4.500	0	4.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	4.500	0	4.500
c. Roerende goederen		0		4.500		4.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	4.500	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.500	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.500	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	4.500	0	0	0	0

PRIO IP-AC000005: Energiezuinige ingrepen aan sportzalen Lot en Beersel.
AC000005: Energiezuinige ingrepen aan sportzalen Lot en Beersel.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	169.557	0	525.000	0	694.557
B. Investerings in materiële vaste activa	0	169.557	0	525.000	0	694.557
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	169.557	0	525.000	0	694.557
a. Terreinen en gebouwen		169.557		525.000		694.557

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	169.557	525.000	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	169.557	525.000	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	169.557	525.000	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	169.557	525.000	0	0	0	0

PRIO IP-AC000009: Digitale beeldschermen in jeugdinfrastructuur om op hedendaagse manier te promoten.
AC000009: Digitale beeldschermen in jeugdinfrastructuur om op hedendaagse manier te promoten.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	1.500	0	1.500
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.500	0	1.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.500	0	1.500
c. Roerende goederen		0		1.500		1.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	1.500	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.500	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.500	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	1.500	0	0	0	0

PRIO IP-AC000011: Energiezuinige ingrepen aan de jeugdinfrastructuur.
AC000011: Energiezuinige ingrepen aan de jeugdinfrastructuur.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	5.422	0	0	0	5.422
B. Investerings in materiële vaste activa	0	5.422	0	0	0	5.422
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	5.422	0	0	0	5.422
a. Terreinen en gebouwen		5.422		0		5.422

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	5.422	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	5.422	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.422	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	5.422	0	0	0	0	0

PRIO IP-AC000015: Digitale beeldschermen in de infrastructuur voor toerisme om op hedendaagse manier te promoten.
AC000015: Digitale beeldschermen in de infrastructuur voor toerisme om op hedendaagse manier te promoten.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	2.938	0	2.938
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	2.938	0	2.938
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	2.938	0	2.938
c. Roerende goederen		0		2.938		2.938

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	2.938	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.938	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.938	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	2.938	0	0	0	0

PRIO IP-AC000017: Energiezuinige ingrepen aan infrastructuur voor toerisme.
AC000017: Energiezuinige ingrepen aan infrastructuur voor toerisme.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	5.422	0	0	0	5.422
B. Investerings in materiële vaste activa	0	5.422	0	0	0	5.422
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	5.422	0	0	0	5.422
a. Terreinen en gebouwen		5.422		0		5.422

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	5.422	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	5.422	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.422	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	5.422	0	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 1442

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1454 Alg. 2020003158

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 1454 Alg. 2020003158

Beersel AGB (0878.129.617)

Alsemersesteenweg 1046, 1652 Alseberg

Voorzitter:: Eddy Deknopper

Secretaris:: Christine Descornez

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	8.319.620	9.118.848	8.874.576	8.631.584	8.389.099	8.389.099
1. Financiële schulden op 1 januari	8.317.238	8.319.620	9.118.848	8.874.576	8.631.584	8.389.099
2. Nieuwe leningen	199.745	1.043.500	0	0	0	0
4. Overboekingen	-197.363	-244.272	-244.272	-242.992	-242.485	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	194.479	223.075	223.075	221.795	221.288	-21.197
1. Financiële schulden op 1 januari	184.104	194.479	223.075	223.075	221.795	221.288
2. Aflossingen	-186.988	-215.676	-244.272	-244.272	-242.992	-242.485
3. Overboekingen	197.363	244.272	244.272	242.992	242.485	
Totaal financiële schulden	8.514.099	9.341.923	9.097.651	8.853.379	8.610.387	8.367.902

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 1442

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1454 Alg. 2020003158

Overzicht van de financiële risico's

In elk beleidsrapport worden de financiële risico's opgenomen en geactualiseerd.

De gemeente stelt de nodige financiële middelen ter beschikking van het AGB, zodat het uitvoering kan geven aan zijn opdracht. De gemeente verbindt er zich toe steeds de wijze van financiering te voorzien die het best aansluit bij de werking, de doelstelling en de behoeften van het AGB om hiertoe steeds tijdig en op afdoende wijze de noodzakelijke beslissingen te nemen, teneinde het AGB in de mate van het mogelijke niet in liquiditeitsproblemen te brengen.

Wat de exploitatie betreft bestaat deze ondersteuning uit bijzondere prijssubsidies op inkomgelden en terbeschikkingstelling van gemeentelijke infrastructuur.

Wat de investeringen betreft bestaat de ondersteuning uit het verlenen van renteloze leningen.

Tussen de gemeente en het AGB wordt een derde-betalerssysteem toegepast. Het college beslist op wie deze regeling van toepassing is en deelt dit mee aan het AGB.

Gelet op de verbondenheid tussen de gemeente en het AGB hebben de financiële risico's die het gemeentebestuur loopt ook een impact op het AGB.

De impact van de coronacrisis op de werking van het AGB.

Op 13 maart 2020 ging de gemeente Beersel en dus ook het AGB Beersel in lockdown omwille van het coronavirus. Meteen dienden de prioriteiten herzien te worden en de werking aangepast aan de richtlijnen. Heel wat acties konden niet opgestart worden zoals gepland of voorzien. De sectoren die zwaar getroffen werden door de lockdown en de crisis zijn net sport, jeugd, cultuur en toerisme. Alternatieven dienden uitgewerkt te worden op heel korte termijn.

Als lokale partner dichtbij de burger stond ook het AGB in de frontlinie: alle maatregelen die werden afgekondigd tijdens de federale fase moesten worden vertaald naar onze lokale situatie en uitgevoerd worden, ook alle informatie van het federale en Vlaamse niveau, evenals het provinciale niveau, moest door-gecommuniceerd en uitgevoerd worden.

Tijdens de eerste lockdown ging alle accommodatie onmiddellijk dicht. Het bedrijfsleven, een belangrijke doelgroep van het biercentrum, schakelde over naar thuiswerk. Teambuildingactiviteiten, meetings, infodagen en cursussen in het bezoekerscentrum De Lambiek werden geannuleerd. Het bezoekerscentrum moest de deuren sluiten, verhuringen dienden geschrapt te worden. Tussen 17 maart 2020 en 22 december 2020 werden een vijftigtal verhuringen van het centrum geannuleerd. De annulaties betroffen zowel interne activiteiten van het gemeentebestuur (via derde betalingsregeling), maar evengoed heel wat events van grote bedrijven, groepsbezoeken, bezoeken met gids, proeverijen, studiedagen van bedrijven, brandweerzone, politiezone, bewonersvergaderingen, bierweekend, enz. Dit was direct voelbaar voor het AGB. Ook sportactiviteiten konden niet meer doorgaan, de huur van de evenementenhal door de verenigingen viel weg.

Tegen de zomer kon het AGB voorzichtig opnieuw de deuren van de infrastructuur openen: toch bleef een normale bezetting en verhuur uit. Een volwaardig gebruik en een volledige bezetting van de zalen

was onmogelijk. Enkel wat schoolse activiteiten waren mogelijk. Het AGB heeft bijgevolg veel minder inkomsten gegenereerd dan tijdens een gewoon boekjaar.

De vraag rijst wanneer het normale vrije-tijdsleven opnieuw zal kunnen opstarten en of de gebruikers de weg naar de infrastructuur van het AGB snel terug zullen vinden. Dit blijft een onzekere factor waar in 2021 ook rekening mee moet gehouden worden.

Ervan overtuigd dat vaccinatie de weg is om uit deze crisis te geraken heeft de raad van bestuur beslist om de infrastructuur DOC en het bezoekerscentrum Lambiek ter beschikking te stellen voor de organisatie van het vaccinatiecentrum voor de gemeenten Beersel, Sint-Genesius-Rode, Linkebeek en Drogenbos. Deze beslissing heeft weinig impact op de normale werking van het AGB gezien de jeugd- en toeristische sector ook in voorjaar 2021 nog op non actief is door de coronamaatregelen.

De financiële impact van de coronacrisis wordt hierna uitvoerig beschreven

De noodzaak tot externe financiering: beheren van de schuldenlast

Het AGB gaat geen leningen aan bij kredietinstellingen waardoor het AGB geen renterisico loopt. De gemeente staat renteloze leningen aan het AGB toe om de investeringen te financieren. Deze worden door het AGB afgelost a rato de afschrijvingen van de investering.

De BBC helpt om de schulden onder controle te houden: de autofinancieringsmarge heeft de bedoeling om de structurele gezondheid van het autonoom gemeentebedrijf na te gaan. Er zijn evenmin beleggingen lopende in bancaire producten.

De impact van de coronacrisis op de financiering van de werking door het partnerbestuur Beersel.

Het AGB Beersel beheert en exploiteert de infrastructuur binnen de vrijetijds- en de toeristische sector (sport, jeugd, cultuur). Net deze sectoren werden bijzonder hard getroffen door de coronacrisis en de lockdown. Door verplichte sluitingen heeft het AGB belangrijke inkomsten gederfd. Om de economische en financiële gevolgen van de pandemie op te vangen heeft de gemeente een eenmalige coronatoelage aan het AGB toegekend (artikel 6 van de wet van 29 mei 2020 houdende 'diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van COVID' (B.S., 11 juni 2020).

Aangezien de gevolgen van de maatregelen in kader van de coronacrisis ook in 2021 voelbaar zullen blijven, zal de gemeenteraad in de loop van 2021 opnieuw een coronatoelage toekennen.

Opvolging van onvermogende debiteuren

Het debiteurenbeheer wordt nauwgezet opgevolgd door de financiële dienst en de secretaris van het AGB. Waar nodig wordt actie ondernomen en aanmaningen verstuurd bij achterstallige betalingen.

Financiële risico's die te maken hebben met personeelsinzet

Het personeel dat instaat voor de werking van het AGB wordt door de gemeente ter beschikking gesteld van het AGB.

Er moet bijgevolg geen rekening gehouden worden met personeelsverloop, aanwervingen, ziekteverzuim, indexeringen, sectorale akkoorden en pensioenlasten. Het risico wordt volledig gedragen door de gemeente.

Onderhoud infrastructuur

Het AGB kent een belangrijke uitdaging om de infrastructuur te onderhouden en de nodige vernieuwingsinvesteringen te voorzien. Er werd in 2020 volop ingezet op energiebesparende investeringen zodat de daarmee samenhangende exploitatiekosten onder controle worden gehouden.

Overhead, organisatiebeheersing, interne en externe controle

Het Decreet Lokaal Bestuur legt ook aan het AGB op om een systeem van organisatiebeheersing uit te werken. Daarnaast voorziet de beheersovereenkomst gemeente-AGB dat het AGB een dergelijk beheerssysteem opzet. Het behelst een geheel van maatregelen dat vervat moet zitten in de verschillende processen van de organisatie en dat ontworpen is om redelijke zekerheid te verschaffen over :

- het effectief nastreven van de opgelegde doelstellingen en de uitvoering en opvolging van beslissingen,
- het naleven van de regelgeving en procedures,
- de nauwkeurigheid, juistheid, volledigheid, tijdigheid en bruikbaarheid van de financiële en beheersinformatie,
- de efficiëntie van de operaties en het efficiënt inzetten van de middelen,
- de bescherming van de activa en de voorkoming van fraude.

Dit interne controlesysteem en de bijhorende processen moeten nog verder op punt gezet worden. Om de werking en het systeem van organisatiebeheersing verder uit te werken is er een vacature voor een diensthoofd AGB. In het boekjaar 2020 is geen geschikte kandidaat gevonden voor deze functie, de zoektocht gaat verder in 2021.

Het AGB kan gebruik maken van meerdere toepassingen van de gemeente Beersel om de administratieve handelingen in te verwerken (boekhouding, notuleersoftware, informatieveiligheid en externe DPO, klachtenmanagementsysteem, enz.). Het benutten van schaalvoordelen op allerlei vlakken kan de financiële risico's in het algemeen hiervoor inperken.

Het toezicht op de financiële toestand en op de jaarrekeningen van het AGB wordt opgedragen aan een externe bedrijfsrevisor.

Kosten van betwistingen en rechtszaken

In de omzendbrief betreffende de opmaak van het meerjarenplan 2020-2025 wordt expliciet het risico van hangende juridische geschillen vermeld. Inwoners en bedrijven vinden steeds vaker de weg naar juridische procedures. Op dit moment zijn er geen lopende rechtszaken die wegen op de slagkracht van het AGB.

Toenemende digitalisering

De uitdaging waar het AGB, samen met het gemeentebestuur, voor staat in de volgende jaren is mee zijn met de toenemende digitalisering en tegemoet komen aan de verwachtingen van de burgers of gebruikers om de dienstverlening en de werking van het AGB te digitaliseren. Zo is het inzetten en ontplooiën van een efficiënt systeem van geïnformatiseerd zaalverhuur onontbeerlijk. Dit is en blijft een belangrijk actiepunt voor de komende jaren.

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa		Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa		25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00
3. OCMW-verenigingen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa		6.728.142,13	231.122,36	0,00	0,00	0,00	-413.104,10	-0,00	6.546.160,39
	1. Gemeenschapsgoederen	10.017,75	0,00	0,00	-10.017,75		0,00	0,00	0,00
	a. Terreinen en gebouwen	10.017,75	0,00	0,00	-10.017,75		0,00	0,00	0,00
	b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	f. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.718.124,38	231.122,36	0,00	10.017,75		-413.104,10	-0,00	6.546.160,39
	a. Terreinen en gebouwen	724.102,75	217.997,66	0,00	10.017,75		-43.559,88	0,00	908.558,28
	b. Installaties, machines en uitrusting	21.300,49	13.124,70	0,00	0,00		-7.732,17	-0,00	26.693,02
	c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.427,82	0,00	0,00	0,00		-275,82	0,00	1.152,00
	d. Leasing en soortgelijke rechten	5.971.293,32	0,00	0,00	0,00		-361.536,23	0,00	5.609.757,09
	3. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa		490,00	0,00	0,00	0,00		-490,00	0,00	0,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Beersel AGB	186.007,92	0,00	0,00	0,00	186.007,92
	Totaal	186.007,92	0,00	0,00	0,00	186.007,92
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Beersel AGB	50.000,00	0,00		0,00	50.000,00
	Totaal	50.000,00	0,00		0,00	50.000,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Beersel AGB	236.007,92			0,00	236.007,92
	Totaal	236.007,92			0,00	236.007,92

Documentatie bij de jaarrekening

De documentatie beschikbaar op <https://www.beersel.be/product/3781/jaarrekening-agb-2020> bevat conform artikel 4 van het ministerieel besluit van 26 juni 2018 (MB BBC) de volgende onderdelen:

- overzicht van alle beleidsdoelstellingen
- overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
- overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein
- overzicht van de verbonden entiteiten
- overzicht van de personeelsinzet
- boekjaar 2020 in grafiek

Waarderingsregels

WAARDERINGSREGELS

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

ALGEMENE PRINCIPES

Investering of exploitatie

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

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

Individuele roerende verrichtingen van minder dan € 2.500 (excl. BTW) die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', worden niet als investering beschouwd, maar worden opgenomen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 7.500 (excl. BTW).

Aanschaffingswaarde

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

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

Afschrijvingen en waardeverminderingen

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

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

Herwaarderingen

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

AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

Geldbeleggingen en liquide middelen

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

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

Vorderingen op korte termijn

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

<i>Ouder dan 2 jaar – jonger dan 3 jaar:</i>	<i>50%</i>
<i>Ouder dan 3 jaar – jonger dan 5 jaar:</i>	<i>75%</i>
<i>Ouder dan 5 jaar:</i>	<i>100%</i>

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

Voorraden

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van *ruiltransacties*, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door *niet-ruiltransacties* worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of gebruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

Financieel vaste activa

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de *kapitaalwaarde* van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSA513: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

Immateriële vaste activa

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

Vorderingen op lange termijn

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

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Netto-actief

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

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

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) en NOB (nieuwe OCMW-boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

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

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

Materiële en immateriële vaste activa

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde, wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

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

Netto –actief

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

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De <u>(afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen)</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5-15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 5-15 jr
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het wegennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbepaling, ... opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	33 jr 5 jr 10 jr 5-15 jr
Waterlopen en waterbekkens <u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	33 jr 5-15 jr

Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 5-15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerhelmen en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's, ...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, ... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn.	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamateriaal</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 5 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

De proef- & saldibalans per 31/12/2020

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2019	DEBET	CREDIT	31/12/2020
10000000	Kapitaal	-50.000,00		50.000,00	-50.000,00
14100000	Overgedragen tekort	-162.257,92		162.257,92	-162.257,92
14100001	Dotatie aan de wettelijke reserve	-5.000,00			
14100130	Dotatie aan de wettelijke reserve			5.000,00	-5.000,00
14100132	Belastingvrije investeringsreserves	-18.750,00		18.750,00	-18.750,00
17210000	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden ten laste va	-3.033.853,35	66.836,81	5.849.214,51	-5.782.377,70
17210100	Leasingschulden en soortgelijke schulden Kunstgras	-924.724,63			
17210500	Leasingschulden en soortgelijke schulden De Lambie	-1.890.636,53			
17400000	Prefinancieringsleningen	-2.468.023,89			
17400002	Schulden aan de gemeente		130.528,97	2.667.771,32	-2.537.242,35
21100000	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortge	10.100,00	10.100,00		10.100,00
21100009	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortge	-9.610,00		10.100,00	-10.100,00
22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen		10.017,75	10.017,75	
22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen - in uitvoering	10.017,75	20.035,50	20.035,50	
22910000	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	297.698,75	1.585.090,66	619.888,21	965.202,45
22910007	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - in uitvoering	439.488,29	1.887.909,88	1.887.909,88	
22910009	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-30.502,62		71.574,16	-71.574,16
22920000	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA	24.883,41	24.883,41		24.883,41
22920007	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA - in uitvo				
22920009	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-7.465,08		9.953,42	-9.953,42
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materi	76.242,87	89.944,73	577,16	89.367,57
23500009	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materi	-54.942,38		62.674,55	-62.674,55
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanschaf	3.969,20	3.969,20		3.969,20
24500009	Meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Geboekte	-2.541,38		2.817,20	-2.817,20
25300000	Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortge	9.053.951,46	9.053.951,46		9.053.951,46
25300009	Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortge	-3.082.658,14		3.444.194,37	-3.444.194,37
28100000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soo	25,00	25,00		25,00
28110000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverban				
34000000	Voorraad handelsgoederen - Aanschaffingswaarde	18.083,49	19.272,00		19.272,00
40000000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waar	49.163,17	772.476,45	746.645,19	25.831,26
40000200	Leveranciers met debetsaldo - Overboeking				
40400000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties		5.272,08		5.272,08
40400010	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties				
40500000	Borgtochten betaald in contanten				
40600000	Gestorte voorschotten en vooruitbetalingen	6.131,84	31.601,07	19.458,56	12.142,51
40700000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debi	17.793,61	28.224,21	17.793,61	10.430,60
40900000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waar	-13.066,33	26.132,66	33.804,80	-7.672,14
41100000	Terug te vorderen BTW		308.580,85	303.487,32	5.093,53
41600000	Diverse operationele vorderingen uit niet-ruiltran				
41600100	R/C gemeente Beersel / AGB	2.171.330,55	3.243.244,30	773.980,01	2.469.264,29
42210000	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden	-36.117,30	66.836,81	133.673,62	-66.836,81
42210100	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden Ku	-9.943,28			
42210500	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden De	-20.776,23			
42400000	Overige leningen	-117.267,44			
42400002	Schulden aan de gemeente		120.156,93	247.799,22	-127.642,29
44000000	Leveranciers	-57.376,54	1.548.783,11	1.777.323,36	-228.540,25
44000200	Leveranciers met debetsaldo - Overboeking				
44400000	Te ontvangen facturen	-39.294,54	78.589,08	128.640,65	-50.051,57
44410000	Op te stellen creditnota's				
44900000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	-165.450,03	168.587,81	358.129,72	-189.541,91
44910000	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties				
44930000	Borgtochten ontvangen in contanten	-1.998,25	100,00	2.078,25	-1.978,25
47400000	Geraamd bedrag der belastingenschulden	-23.228,86		23.228,86	-23.228,86
47500000	Te betalen btw	-1.319,69	311.211,22	311.211,22	
47609999	Andere te betalen belastingen en taksen		13.254,64	13.254,64	
48910000	R/C Pijssubsidie gemeente - AGB		631.112,84	631.112,84	
49000000	Over te dragen kosten	5.095,05	7.872,89	5.800,27	2.072,62
49200000	Toe te rekenen kosten	-45.253,10	2.971,85	48.620,85	-45.649,00

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2019	DEBIT	CREDIT	31/12/2020
49910000	Te identificeren betalingen		2.251,02	2.251,02	
55010050	Belfius Zichtrekening De Lambiek BE57 0910 1907 0835	99,28	198,56	99,28	99,28
55010100	Belfius treasury classic	50.552,58	1.114.632,94	950.910,65	163.722,29
55010182	Belfius Zichtrekening Betalingen In uitvoering		479.620,64	479.620,64	
55020100	BNP Paribas fortis-universele rekening	36.602,58	73.465,57	36.783,90	36.681,67
57000000	Kas AGB		364.551,71	364.551,71	
57000005	Kas De lambiek	828,63	1.680,26	978,73	701,53
58000000	Interne overboekingen		393.469,97	393.469,97	
58000001	Interne overboekingen		150,10	150,10	
60001000	Aankoop voedingswaren en dranken	49.236,25	14.040,88	2.352,56	11.688,32
60010000	Aankoop technisch materiaal	1.081,87			
60410005	Aankopen bieren				
60420005	Aankopen frisdranken en sappen				
60470005	Aankopen glazen en kruiken				
60470015	Aankopen producten Shop De Lambiek				
60900000	Voorraadwijzigingen van grondstoffen, hulpstoffen en handels			1.188,51	-1.188,51
60910000	Voorraadwijzigingen handelsgoederen	-10.731,56			
61020010	Periodieke erfpachtvergoedingen - Canon	50.000,00	50.000,00		50.000,00
61029999	Overige vergoedingen voor het gebruik van onroeren				
61030010	Benodigdheden voor gebouwen				
61030100	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	150.692,28	131.170,06	11.760,50	119.409,56
61030105	Onderhoud en herstelling gebouwen De Lambiek	22.076,47			
61030200	Onderhoudscontracten gebouwen	75,99	4.219,82	2.665,83	1.553,99
61035120	Onderhoud en herstelling voetbalvelden, ...		44.666,11	12.151,56	32.514,55
61100000	Elektriciteit	73.060,81	60.443,18	8.105,57	52.337,61
61110000	Gas	42.753,64	41.918,60	9.917,43	32.001,17
61130000	Water	23.344,30	21.602,46	12.929,14	8.673,32
61201000	Brandverzekering	5.488,57	15.562,69	8.577,49	6.985,20
61201500	Burgerlijke aansprakelijkheid				
61209999	Andere verzekeringen o.a. evenementen	1.586,99	3.173,98	1.586,99	1.586,99
61310005	Rechten billijke vergoeding	3.195,07			
61310010	Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders,				
61310020	Erelonen en vergoedingen consultancy	26.036,08	27.141,46	8.872,10	18.269,36
61310030	Erelonen en vergoedingen ontwerp en studieopdrachten	15.520,00	8.520,00		8.520,00
61310050	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	212,36	5.322,47	1.051,82	4.270,65
61310060	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen,	1.055,17	77,50		77,50
61310090	Erelonen en vergoedingen financieel beheer				
61399999	Andere erelonen en vergoedingen voor prestaties va	1.503,07			
61410010	Kantoorbenodigdheden	5.591,57	649,99		649,99
61410040	Communicatiekosten telefoon en internet	6.431,34	9.308,74	382,44	8.926,30
61412000	Huur & onderhoud kopiemachines en BC		1.550,66	97,92	1.452,74
61420010	Aankoop klein hard- en softwaremateriaal		2.234,87		2.234,87
61422000	Huur computermaterieel	8.534,13			
61428000	Gebruik- en onderhoudscontracten computermaterieel		8.619,66	2.202,86	6.416,80
61430010	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	217,76	18,66	0,01	18,65
61430020	Beurzen en tentoonstellingen				
61430070	Publiciteit, advertenties, promo & info		2.028,54		2.028,54
61430075	Publiciteit De Lambiek	798,68			
61490000	Overige administratie- en kantoorkosten				
61500010	Aankoop klein materiaal en klein meubilair	4.270,20	10.051,24	31,72	10.019,52
61500030	Kosten van bewaking, brandbeveiliging en signalisatie		5.931,14		5.931,14
61500040	Controle- en keuringsorganismen technisch materieel		8.668,77	346,88	8.321,89
61500060	Lidmaatschappen	520,00	175,00	42,50	132,50
61500110	Aankoop werkkledij en linnen	230,38	195,26		195,26
61500130	Drukwerk voor exploitatie				
61503000	Onderhoud en herstelling technisch materieel	5.117,17	7.018,30		7.018,30
61508000	Onderhoudscontracten technisch materieel		1.576,00	788,00	788,00
61599999	Overige exploitatiekosten	49.581,29			
63010000	Afschrijvingen op imMVA	490,00	490,00		490,00
63020000	Afschrijvingen op MVA	386.227,18	413.104,10		413.104,10
63400000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte term	13.066,33	20.738,47	13.066,33	7.672,14
63410000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte term			13.066,33	-13.066,33
64000000	Onroerende Voorheffing	13.393,52	13.254,64		13.254.64

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2019	DEBET	CREDIT	31/12/2020
64010000	BTW-boeten		200,00		200,00
64020000	Verschuldigde BTW				
64020100	Raming vennootschapsbelasting	23.228,86			
64030000	Sanerings-/zuiveringsbijdragen water	6.955,06	9.172,97	4.597,39	4.575,58
64099999	Overige werkingsbelastingen	96,58	0,01	0,01	
65020000	Bankkosten		457,06	200,00	257,06
65700020	Verwijlntresten				
65700100	Bankkosten	572,17			
65999999	Overige diverse financiële kosten				
69300000	Over te dragen overschot van het boekjaar				
69300001	Dotatie aan de wettelijke reserve				
69300680	Overboeking naar belastingvrije reserves				
69400000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	59.859,27	191.110,80	1.568,89	189.541,91
70000005	Verkoop De Lambiek	-46.081,87	1.843,05	20.015,82	-18.172,77
70000025	Gebruiksvergoeding infrastructuur	-82.490,58	3.225,46	50.216,22	-46.990,76
70000999	Opbrengsten uit andere verkopen				
70500010	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	-7.889,00	2.820,95	5.574,50	-2.753,55
70500080	Doorfactureren nutsvoorzieningen	-9.322,26		9.347,63	-9.347,63
70500090	Andere opbrengsten uit verhuring			3.168,00	-3.168,00
70500100	Prijssubsidie				
70509999	Andere huuropbrengsten	-3.179,01			
70700000	Prijssubsidies		311.002,94	895.574,96	-584.572,02
70701000	Prijssubsidie	-891.909,14			
74010000	Subsidies openbare ruimte			349.961,50	-349.961,50
74099999	Overige specifieke werkingssubsidies				
74500000	Diverse operationele kosten				
74500010	Recuperatie schadevergoedingen	-449,82		1.897,08	-1.897,08
74501000	Aftrekbare BTW				
74510000	Regularisatie BTW				
75999999	Andere financiële opbrengsten	-47,17			
07000000	Terreinen en gebouwen	1.550.010,00	1.550.010,00	50.000,00	1.500.010,00
07100000	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen	-1.550.010,00	50.000,00	1.550.010,00	-1.500.010,00
09200000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		2.043.834,33		2.043.834,33
09300000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar			2.043.834,33	-2.043.834,33

0,00	27.794.745,76	27.794.745,76	0,00
------	---------------	---------------	------

De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

RUBRIEK 0	AR-omschrijving	Omschrijving	Bedrag
0700	Terreinen en gebouwen	Erfpacht DOC (€ 50.000/jaar t.e.m. 2050 en € 1/jaar van 2051-2060)	1.500.010,00

Verklaring van de materiële verschillen

Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

Financiële evenwichten

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	410.429,73	490.866,26	-80 436,53
a. Ontvangsten		1.016.863,31	990.395,26	26 468,05
b. Uitgaven		606.433,58	499.529,00	106 904,60
II. Investeringsaldo	(a-b)	-231.122,36	-229.929,00	-1 193,36
a. Ontvangsten		0,00	0,00	0,00
b. Uitgaven		231.122,36	229.929,00	1 193,36
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	179.307,37	260.937,26	-81 629,89
IV. Financieringsaldo	(a-b)	12.756,50	44.441,00	-31 684,50
a. Ontvangsten		199.744,62	229.929,00	-30 184,38
b. Uitgaven		186.988,12	185.488,00	1 500,12
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	192.063,87	305.378,26	-113 314,29
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		2.043.834,33	2.043.834,33	0,00
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	2.235.898,20	2.349.212,59	-113 314,39
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	2.235.898,20	2.349.212,59	-113 314,39

Via de financiële evenwichten zien we snel de grote verschillen tussen de werkelijke cijfers van de jaarrekening en de laatste aanpassing meerjarenplan. De drie grote groepen (exploitatie, investering en financiering) worden hier goed in beeld gebracht.

Op het exploitatiesaldo is er een verschil van -80.436,53 euro tussen de jaarrekening en het aangepast meerjarenplan. Zowel de ontvangsten en de uitgaven werden in hun geheel onderschat.

De onderschatting van de ontvangsten uit verhuur van de sportinfrastructuur heeft tot gevolg dat ook de te ontvangen prijssubsidie (+ 26.038,26) van de gemeente onderschat is.

De onderschatting van de uitgaven is volledig toe te schrijven aan het uit te betalen dividend aan de gemeente t.b.v. 189.541,91 euro. In het meerjarenplan was de raming van een uit te betalen dividend niet opgenomen. Als het uit te betalen dividend buiten beschouwing wordt gelaten zijn de kosten overschat met 82.637,31 euro.

Op het investeringssaldo is een verschil van 1.193,36 euro tussen de jaarrekening en de laatste aanpassing meerjarenplan.

Dit verschil is te verklaren door de boeking van een nog te ontvangen factuur van de firma DSV t.b.v. 31.377,74 euro, welke niet voorzien was in het investeringsbudget 2020. Dit is een factuur van 2019 die wegens foutief opgemaakt, niet geregistreerd is in de boekhouding 2019. Bij de audit van de bedrijfsrevisor werd opgemerkt dat deze factuur in de boekhouding in 2020 moet geregistreerd worden en niet op moment van betaling. Indien foutief, moet ze gecorrigeerd worden door een creditnota.

Als we deze factuur buiten beschouwing laten zijn de kosten van de investeringen in feite overschat met 30.184,38 euro.

Het financieringssaldo betreft langs de ontvangstenzijde de intrestloze lening van de gemeente voor de nieuwe investeringen. Voor de financiering van de investeringen kent de gemeente elk jaar een lening toe a rato de kostprijs en deze lening wordt terugbetaald op het ritme van de investeringen.

Het verschil in het beschikbaar resultaat is de som van de voorgaande saldo's. In totaal een verschil van – 113.314,39 euro.

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Exploitatiesaldo	410.429,73	490.866,26	-80 436,53
II. Netto periodieke aflossingen	186.988,12	185.488,00	1 500,12
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	186.988,12	185.488,00	1 500,12
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	223.441,61	305.378,26	-81 936,65

De autofinancieringsmarge kijkt, in tegenstelling tot het beschikbaar budgettair resultaat, enkel naar het exploitatiesaldo en de financieringsuitgaven. Door een tekort op het exploitatiesaldo verlaagt de autofinancieringsmarge. Maar niettegenstaande deze daling blijft het AGB in staat om zijn financiële schulden af te betalen.

Ook bij de jaarrekening zien we de impact van de coronacrisis. Bijna alle exploitatie-uitgaven of -ontvangsten werden wel op een of andere manier door elkaar geschud. Meer uitgaven voor hygiënemateriaal, minder uitgaven voor verbruik van water en elektriciteit. Ook minder ontvangsten uit verhuring infrastructuur door de coronamaatregelen opgelegd door de hogere overheid.

Deze situatie maakte het heel moeilijk om het meerjarenplan aan te passen.

Materiële verschillen op niveau van algemene rekening

Hierna volgt een overzicht van de grootste verschillen op algemeen rekening niveau. De grootste verschillen per groep kost of opbrengst worden geduid. De grens van 10.000 euro, zowel in – al in + werd toegepast.

Exploitatie-uitgaven

	BOEKJAAR 2020	BUDGET 2020	VERSCHIL
64020100 – Raming vennootschapsbelasting <i>Minder te betalen vennootschapsbelasting</i>	18.030	44.729	-26.699
61130000 – Water <i>Minder uitgegeven aan water in de sportinfrastructuur. Dit is een gevolg van de verplichte sluiting van de zalen ingevolge van corona.</i>	10.055	24.000	-13.945

Exploitatie-ontvangsten

	BOEKJAAR 2020	BUDGET 2020	VERSCHIL
70700000 – Prijssubsidies <i>Door meer ontvangsten uit verhuring dan gebudgetteerd worden er ook meer prijssubsidies dan gebudgetteerd ontvangen. Beiden zijn onlosmakend verbonden aan elkaar</i>	584.572	558.534	26.038

Investeringsuitgaven

	BOEKJAAR 2020	BUDGET 2020	VERSCHIL
23500000 – Installaties, machines en uitrusting <i>De installatie van een wisselend brandalarm i.k.v.. mogelijk gebruik van rookmachine in de DOC is afgevoerd. Hiervoor was een budget van 10.000,00 euro voorzien.</i>	6.562	16.563	-10.001

Toelichting van de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar.

Er zijn geen noemenswaardige elementen te melden.

Een overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering.

In de raad van bestuur van het AGB van 24/02/2021 werd beslist om 1 investeringskrediet over te dragen naar het boekjaar 2021:

ARK	Omschrijving	Transactiekrediet 2020	Kost 2020	Overdracht
23500000	Digitale schermen BC Lambiek	1438,00	0,00	1438.00

Financiële stromen tussen het AGB en de gemeente

		ARK AGB	AGB	gemeente	ARK Gemeente	
Aflossingen KT Leasingschulden						
Leasingschuld Vogelzang	Kost	42210000	36 117,30	36 117,30	49430004	Opbrengst
Leasingschuld kunstgrasvelden	Kost	42210000	9 942,28	9 942,28	49430004	Opbrengst
Leasingschuld	Kost	42210000	1,00	1,00	49430004	Opbrengst
Leasingschuld De Iambiek	Kost	42210000	20 776,23	20 776,23	49430004	Opbrengst
Erfpachten						
Erpachtvergoeding DOC	Kost	61020010	50 000,00	50 000,00	70500050	Opbrengst
Aflossingen investeringsleningen						
Terugbetaling investeringslening tem 2019	Kost	42400002	117 267,44	117 267,44	49430004	Opbrengst
Terugbetaling investeringslening tem 2020	Kost	42400002	2 883,87	2 883,87	49430004	Opbrengst
Nieuwe lening						
Lening 2020	Opbrengst	17400002	199 744,62	199 744,62	29030004	Kost
Prijssubsidies						
Prijssubsidie 1 KW 2020	Opbrengst	70700000	31 445,27	33 331,99	64950000	Kost
Prijssubsidie 2 KW 2020	Opbrengst	70700000	283 869,82	300 901,99	64950000	Kost
Prijssubsidie 3 KW 2020	Opbrengst	70700000	161 999,99	171 719,95	64950000	Kost
Prijssubsidie 4 KW 2020	Opbrengst	70700000	107 256,44	113 692,36	64950000	Kost
			584 572,02	619 646,34		
Werkingsubsidies						
Coronatoelage 2020	Opbrengst	74010000	349 961,50	349 961,50	64940000	Kost
Overboeking van lange termijn naar korte termijn						
		Boeking		Boeking		
Leasingschulden	Divers	D 17210000	66 836,81	66 836,81	D 49430004	Divers
		@			@	
		C 42210000			C 29030004	
Investeringsleningen tem 2019	Divers	D 17400002	116 777,44	116 777,44	D 49430004	Divers
		@			@	
		C 42400002			C 29030004	
Investeringsleningen 2020			2 883,87	2 883,87		
Investeringslening 2021			10 864,85	10 864,85		

Bij de prijssubsidie is het verschil tussen AGB en gemeente te verklaren door de aangerekende BTW.