

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

**BBC-jaarrekening
2023
Raad van Bestuur 19/06/2024**

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

Inhoudsopgave

Kengetallen 2023.....	05
De beleidsevaluatie	07
- Doelstellingenrealisatie.....	09
De financiële nota	19
- Doelstellingenrekening (schema J1)	21
- Staat van het financieel evenwicht (schema J2)	23
- Realisatie van de kredieten (schema J3)	25
- Balans per 31/12/2023 (schema J4)	27
- Staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2023 (schema J5)	29
De toelichting van de jaarrekening.....	31
- Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1).....	33
- Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)	35
- De investeringsprojecten (schema T3).....	39
- Overzicht van de financiële schulden (schema T4)	47
- Toelichting bij de balans (schema T5).....	49
- Overzicht van de financiële risico's	51
- Documentatie bij de jaarrekening.....	55
- De waarderingsregels.....	57
- De proef- & saldibalans per 31/12/2023.....	65
- Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)	69
- Verklaring materiële verschillen	71
- Toelichting van de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat en het tekort of overschot van het boekjaar	75
- Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering	77
- Financiële stromen tussen AGB en Gemeente Beersel.....	79

Kengetallen 2023

AGB BEERSEL

KENGETALLEN BOEKJAAR 2023

		2023
	Kastoestand per 31/12/2023	167.502
	Openstaande vorderingen op KT	3.043.716
	Openstaande schulden op KT	620.146
	Prijssubsidie gemeente	934.236
	Exploitatieuitgaven in het boekjaar	657.905
	Exploitatieontvangsten in het boekjaar	1.144.145
	Budgettair resultaat van het boekjaar	239.597
	Gecumuleerd budgettair resultaat	2.909.346
	Autofinancieringsmarge	239.597
	Winst van het boekjaar	186.533
Uitgekeerde winst van het boekjaar		186.533
	Investerings in het boekjaar	42.003
	Desinvesterings in het boekjaar	
	Toegestane investeringssubsidies in het boekjaar	
	Ontvangen investeringssubsidies in het boekjaar	
	Nieuw aangegane leningen	42.003
	Vervroegde terugbetaling van leningen	
	Openstaande schulden uit leningen per 31/12/2023	8.692.057
	Periodieke aflossingen op leningen	246.643
	Intresten op leningen	
	Aflossingen te betalen in het volgend boekjaar	246.811

Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen met de bijhorende ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor het jaar 2023 weergegeven. Per actie wordt de graad van realisatie verantwoord.

De prioritaire acties zijn vastgelegd in het strategisch en financieel meerjarenplan 2020 – 2025 goedgekeurd in de Raad van Bestuur en gemeenteraad van 18/12/2019. De raden worden op 2 momenten, m.n. in het opvolgingsrapport (Raad van Bestuur en gemeenteraad van 18/09/2023) en in de voorliggende jaarrekening gerapporteerd over de stand van zaken.

De acties kregen de volgende status toebedeeld op basis van de realisaties van 2023:

Wit	Afgesloten in 2022
Rood	Nog niet opgestart
Oranje	In voorbereiding
Geel	In uitvoering
Groen	Uitgevoerd

Hieronder wordt kort de stand van zaken van de prioritaire acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen weergegeven.

Prioritaire doelstelling (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.

- Actieplan (1): Het AGB beheert, exploiteert en optimaliseert de sportinfrastructuur en het gebruik ervan.

Acties:

AC000001	Organiseren van toegankelijkheidscans bij de sportaccommodaties.
AC000002	Toegang tot sportaccommodaties vergemakkelijken.
AC000003	Digitale beeldschermen in sportzalen om op hedendaagse manier te promoten.
AC000004	Gebruik van planningstool om bezetting van sportinfrastructuur te optimaliseren.
AC000005	Energiezuinige ingrepen aan sportzalen Lot en Beersel

- Actieplan (3): Het AGB beheert, exploiteert en optimaliseert de jeugdinfrastructuur en het gebruik ervan.

Acties:

AC000007	Toegankelijkheid en bereikbaarheid jeugdinfrastructuur verbeteren (DOC).
AC000008	Toegang tot jeugdinfrastructuur vergemakkelijken.
AC000009	Digitale beeldschermen in jeugdinfrastructuur om op hedendaagse manier te promoten.

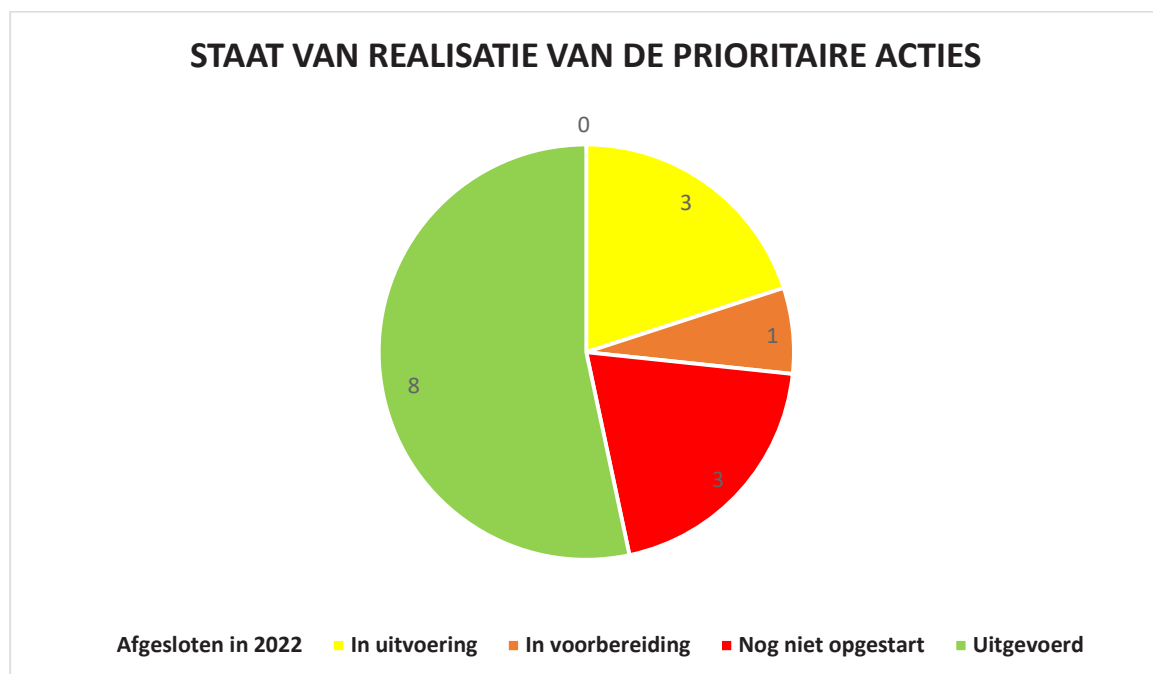
AC000010	Gebruik van planningstool om bezetting van jeuginfrastructuur te optimaliseren.
AC000011	Energiezuinige ingrepen aan de jeuginfrastructuur.

- Actieplan (5): Het AGB beheert, exploiteert en optimaliseert de infrastructuur voor toerisme en het gebruik ervan.

Acties:

AC000013	Toegankelijkheid en bereikbaarheid infrastructuur voor toerisme verbeteren.
AC000014	Toegang tot de toeristische accommodaties vergemakkelijken.
AC000015	Digitale beeldschermen in de infrastructuur voor toerisme om op hedendaagse manier te promoten.
AC000016	Ontwikkelen en promoten De Lambiek voor toerisme en events.
AC000017	Energiezuinige ingrepen aan infrastructuur voor toerisme.

De staat van realisatie schematisch voorgesteld:



Van de 15 prioritaire acties is er 1 actie met de status “in voorbereiding” en 3 acties met de status “in uitvoering”. Deze acties zijn gepland met een looptijd over de hele legislatuur, de voortgang wordt steeds in de beleidsevaluaties weergegeven.

3 van de prioritaire acties hebben de status “nog niet opgestart”. De meeste acties hebben te maken met de toegankelijkheid en bereikbaarheid van de jeuginfrastructuur. Een evaluatie betreffende de toegankelijkheid zal gebeuren wanneer er ingrijpende infrastructuurwerken aan de zaal dienen te gebeuren.

8 van de prioritaire acties werden uitgevoerd.

Beleidsevaluatie

2023

Journalvolgnnummers: JR Budg. 4904 Alg. 2023004034 / IK 3238 EK 4644

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteeweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris: Christine Descornez

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: AGB: AGB Beersel

AGB Beersel

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	657.905	570.446	862.723
Ontvangsten	1.144.145	1.116.942	1.391.340
Saldo	486.240	546.496	528.617
Investerings			
Uitgaven	42.003	107.542	85.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-42.003	-107.542	-85.000
Financiering			
Uitgaven	246.643	246.567	250.186
Ontvangsten	42.003	50.000	85.000
Saldo	-204.639	-196.567	-165.186

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 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	657.905	570.446	862.723
Ontvangsten	1.144.145	1.116.942	1.391.340
Saldo	486.240	546.496	528.617
Investerings			
Uitgaven	42.003	107.542	85.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-42.003	-107.542	-85.000
Financiering			
Uitgaven	246.643	246.567	250.186
Ontvangsten	42.003	50.000	85.000
Saldo	-204.639	-196.567	-165.186

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

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	47.078	47.352	48.350
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-47.078	-47.352	-48.350
Investerings			
Uitgaven	4.180	4.186	25.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.180	-4.186	-25.000
Financiering			

Prioritaire actie: AC000001: Organiseren van toegankelijkheidscans bij de sportaccommodaties

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

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

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: Geen scans uitgevoerd.
In het kader van renovatiewerken aan sportgebouwen wordt de toegankelijkheid steeds in acht genomen.*

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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: Het terras van het sportcomplex O. Van Roy is gedeeltelijk hersteld door TUD wat de toegankelijkheid ten goede komt.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	4.180	4.186	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.180	-4.186	0
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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: Dienst Communicatie zorgt centraal voor de publicatie van algemene berichten (evenementen, infoavonden, vacatures...) op de binnen-ledschermen. Deze algemene communicatie wordt afgewisseld met de eigen informatiestroom van het desbetreffende gebouw.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.076	1.350	1.350
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.076	-1.350	-1.350
Investerings			
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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: Het online reserveren door klanten en het beheer van de reservaties van de sportzalen en van de zalen De Lambiek en DOC gebeurt doorlopend via het programma TicketGang.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.343	1.343	2.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.343	-1.343	-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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *In uitvoering: Sporthal Beersel, sportcentrum Lot - Kleine zaal en Grote zaal: het energieverbruik wordt permanent gemonitord. Maandelijks wordt een energieverlag opgemaakt waarmee wordt afgetoetst of de beoogde energiebesparing wordt gehaald. De regeling is een blijvende opdracht.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	44.660	44.660	45.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-44.660	-44.660	-45.000
Investerings			
Uitgaven	0	0	25.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-25.000
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

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

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	11.316	11.458	11.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.316	-11.458	-11.000
Investerings			
Financiering			

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

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

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

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: Een evaluatie aan de toegankelijkheid van de jeugdinfrastructuur zal gebeuren wanneer er ingrijpende infrastructuurwerken aan de zaal moeten gebeuren.*

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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Nog niet opgestart: De opstart van deze actie is afhankelijk van de evaluatie van de toegankelijkheid i.f.v. mogelijke infrastructuurwerken.*

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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: Dienst Communicatie zorgt centraal voor de publicatie van algemene berichten (evenementen, infoavonden, vacatures...) op de binnen-ledschermen. Deze algemene communicatie wordt afgewisseld met de eigen informatiestroom specifiek voor de jeugd.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	359	500	500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-359	-500	-500
Investerings			
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: *Uitgevoerd: Het online reserveren door klanten en het beheer van de reservaties van de sportzalen en van de zalen De Lambiek en DOC gebeurt doorlopend via het programma TicketGang.*

Prioritaire actie: AC000011: Energiezuinige ingrepen aan de jeugdinfrastructuur.

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *In uitvoering: DOC: binnen het Esco-contract volgt de aannemer de regeling van de verwarming en verluchting. Dit om de verwarming en verluchting te optimaliseren en het energieverbruik op te volgen en te evalueren.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.958	10.958	10.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-10.958	-10.958	-10.500
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

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

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	12.095	14.458	19.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-12.095	-14.458	-19.000
Investerings			
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: *Uitgevoerd: De omgevingswerken werden uitgevoerd en houden rekening met toegankelijkheidscans.*

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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *In voorbereiding: Voor het Kasteel van Beersel zijn de toegankelijkheidscan en de maatregelen deels voorzien in het restauratiedossier fase 3. Fase 3 wacht op subsidiëring. Gebouwen DOC en Lambiek hebben een toegankelijkheidslabel gehaald bij opening.*

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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: Dienst Communicatie zorgt centraal voor de publicatie van algemene berichten (evenementen, infoavonden, vacatures...) op de binnen-ledschermen. Dit wordt afgewisseld met specifieke boodschappen van de dienst toerisme en over toeristische activiteiten.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	359	500	500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-359	-500	-500
Investerings			
Financiering			

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

Ontwikkelen en promoten van De Lambiek als bestemming voor zakentoerisme, bierevents en toeristische bezoeken.
Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Uitgevoerd: Verschillende groepen en verenigingen bezochten het biercentrum met een gids. De individuele bezoekers konden het biercentrum bezoeken op de maandelijkse opening van januari tot en met december. Bedrijven die de Lambiek huren voor vergaderingen en netwerkmomenten zijn zeer tevreden over de zaal, de service en de waaier aan ambachtelijke bieren.*
Er is een nauwe samenwerking met de provincie voor de promotie van de lambiekbieren en "Lambiekland".
Opening Alsebergse Beemd op 26 maart: een mooie samenwerking met dienst milieu en de VLM voor het openingsfeest van de Beemd en de speeltuin.
Op erfgoeddag op 23 april werd de Herisemwandeling gecombineerd met een bezoek aan het biercentrum De Lambiek. De natuurfilm van de Molenbeek was te bekijken in de mediazaal.
Op 17 juni opende de kunsttentoonstelling "Lambik Artistik". Beerselse kunstenaars gingen aan de slag rond het thema lambiek. De creatieve brouwsels waren te bekijken tot 2 september.
Eind augustus organiseerden de Lambiekstoempers hun bierweekend in De Lambiek.
Op 30 september vond de huldiging van Veerle Debusscher door de orde van het gouden masker plaats in De Lambiek.
Heel de maand oktober stond in teken van maand van de lambiek en werd er extra veel promotie gemaakt voor onze lambiekbieren.
In november en december werden de bierpakketten en geschenverpakkingen in de kijker gezet voor de feestdagen.
Op 2 december stelde Heemkundig genootschap van Beersel n.a.v. zijn 25-jarig bestaan een fotoboek over Beersel voor in De Lambiek.
Op 9 december vond de laatste algemene vergadering van de streekgidsenvereniging plaats in De Lambiek.
Vele lambiekbrouwers waren aanwezig op 13 december in het biercentrum De Lambiek voor de uitreiking van de Horal Lambic Award.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	778	3.000	8.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-778	-3.000	-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 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *In uitvoering: Lambiek: binnen het Esco-contract volgt de aannemer de regeling van de verwarming en verluchting. Dit om de verwarming en verluchting te optimaliseren en het energieverbruik op te volgen en te evalueren.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.958	10.958	10.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-10.958	-10.958	-10.500
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	587.416	497.178	784.373
Ontvangsten	1.144.145	1.116.942	1.391.340
Saldo	556.729	619.764	606.967
Investerings			
Uitgaven	37.823	103.357	60.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-37.823	-103.357	-60.000
Financiering			
Uitgaven	246.643	246.567	250.186
Ontvangsten	42.003	50.000	85.000
Saldo	-204.639	-196.567	-165.186

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/5311/jaarrekening-agb-2023>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 4644

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 3238

Financiële nota

- Doelstellingenrekening (schema J1)
- Staat van het financieel evenwicht (schema J2)
- Realisatie van de kredieten (schema J3)
- Balans per 31/12/2023 (schema J4)
- Staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2023 (schema J5)

J1: Doelstellingenrekening

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 4904 Alg. 2023004034 / EK 4644

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

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	657.905	570.446
Ontvangst	1.144.145	1.116.942
Saldo	486.240	546.496
Investering		
Uitgave	42.003	107.542
Ontvangst	0	0
Saldo	-42.003	-107.542
Financiering		
Uitgave	246.643	246.567
Ontvangst	42.003	50.000
Saldo	-204.639	-196.567

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	657.905	570.446
Ontvangst	1.144.145	1.116.942
Saldo	486.240	546.496
Investering		
Uitgave	42.003	107.542
Ontvangst	0	0
Saldo	-42.003	-107.542
Financiering		
Uitgave	246.643	246.567
Ontvangst	42.003	50.000
Saldo	-204.639	-196.567

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 4644

J2: Staat van het financieel evenwicht

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 4904 Alg. 2023004034 / EK 4644

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris: Christine Descornez

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	486.240	546.496
a. Ontvangsten	1.144.145	1.116.942
b. Uitgaven	657.905	570.446
II. Investeringsaldo	-42.003	-107.542
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	42.003	107.542
III. Saldo exploitatie en investeringen	444.237	438.954
IV. Financieringsaldo	-204.639	-196.567
a. Ontvangsten	42.003	50.000
b. Uitgaven	246.643	246.567
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	239.597	242.387
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.669.749	2.669.749
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	2.909.346	2.912.136
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	2.909.346	2.912.136

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	486.240	546.496
II. Netto periodieke aflossingen	246.643	246.567
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	246.643	246.567
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	239.597	299.929

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	239.597	299.929
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-465.093	-465.169
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	246.643	246.567
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	711.736	711.736
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-225.496	-165.239

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	2.909.346	2.912.136
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	2.909.346	2.912.136
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	239.597	299.929
Totale Autofinancieringsmarge	239.597	299.929
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	-225.496	-165.239
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-225.496	-165.239

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 4644
Voorgaande JR dossiers: JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 3445 Alg. 2022004345
MJP dossiers van andere entiteiten: /
Dossiers van andere entiteiten: /

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	657.905	1.144.145	570.446	1.116.942	862.723	1.391.340
Investerings	42.003	0	107.542	0	85.000	0
Financiering	246.643	42.003	246.567	50.000	250.186	85.000
Leningen en leasings	246.643	42.003	246.567	50.000	250.186	85.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

- MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 4644
- MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 3238

J4: Balans

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 4904 Alg. 2023004034 / JR-1 Budg. 3445 Alg. 2022004345

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris: Christine Descornez

	2023	2022
ACTIVA	9.287.148	9.581.811
I. Vlottende activa	3.228.912	3.100.349
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	167.502	67.191
B. Vorderingen op korte termijn	3.043.716	3.013.727
1. Vorderingen uit ruiltransacties	88.012	27.366
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.955.703	2.986.361
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	15.668	17.824
D. Overlopende rekeningen van het actief	2.026	1.608
II. Vaste activa	6.058.236	6.481.462
B. Financiële vaste activa	25	25
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25	25
C. Materiële vaste activa	6.058.211	6.481.437
1. Gemeenschapsgoederen	857	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	857	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.057.354	6.481.437
a. Terreinen en gebouwen	1.477.130	1.551.343
b. Installaties, machines en uitrusting	33.508	35.953
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	16.917	6.703
d. Leasing en soortgelijke rechten	4.529.799	4.887.438

	2023	2022
PASSIVA	9.287.148	9.581.811
I. Schulden	9.065.392	9.360.055
A. Schulden op korte termijn	620.146	707.476
1. Schulden uit ruiltransacties	299.596	413.280
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	299.596	413.280
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	4.556	0
3. Overlopende rekeningen van het passief	69.183	50.079
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	246.811	244.117
B. Schulden op lange termijn	8.445.246	8.652.580
1. Schulden uit ruiltransacties	8.445.246	8.652.580
b. Financiële schulden	8.445.246	8.652.580
II. Nettoactief	221.756	221.756
B. Gecumuleerd overschot of tekort	171.756	171.756
D. Overig nettoactief	50.000	50.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 3445 Alg. 2022004345

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 4904 Alg. 2023004034 / JR-1 Budg. 3445 Alg. 2022004345

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris: Christine Descornez

	2023	2022
I. Kosten	944.875	1.077.185
A. Operationele kosten	944.443	1.077.002
1. Goederen en diensten	459.276	590.940
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	465.398	458.886
8. Andere operationele kosten	19.769	27.176
B. Financiële kosten	432	184
II. Opbrengsten	1.131.408	1.345.825
A. Operationele opbrengsten	1.131.408	1.345.825
1. Opbrengsten uit de werking	1.131.408	1.345.265
6. Andere operationele opbrengsten	0	560
III. Overschot of tekort van het boekjaar	186.533	268.639
A. Operationeel overschot of tekort	186.965	268.823
B. Financieel overschot of tekort	-432	-184
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	186.533	268.639
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	186.533	268.639

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 3445 Alg. 2022004345

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)
- Toelichting bij de balans (schema T5)
- Overzicht van de financiële risico's
- Documentatie bij de jaarrekening
- De waarderingsregels
- De proef- & saldibalans per 31/12/2023
- Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)
- Verklaring materiële verschillen
- Toelichting van de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat en het tekort of overschot van het boekjaar
- Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering
- Financiële stromen tussen AGB en gemeente Beersel

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journalaalfolnummers: JR Budg. 4904 Alg. 2023004034 / EK 4904

Beersel AGB (0878.129.617)

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Voorzitter: Eddy Deknopper

Secretaris: Christine Descornez

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	5.124	0	4.000	2.000	2.000
Ontvangsten	349.962	337.758	0	0	0	0	0
Saldo	349.962	337.758	-5.124	0	-4.000	-2.000	-2.000
Financiering							
Uitgaven	186.988	204.297	240.173	246.643	246.567	253.200	260.871
Ontvangsten	199.745	710.821	116.245	42.003	50.000	184.000	75.000
Saldo	12.757	506.524	-123.927	-204.639	-196.567	-69.200	-185.871
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	336.097	438.137	552.171	421.308	493.252	563.937	570.494
Ontvangsten	77.265	79.662	123.370	161.208	157.310	162.500	167.460
Saldo	-258.832	-358.475	-428.802	-260.100	-335.942	-401.437	-403.034
Investerings							
Uitgaven	231.122	710.821	116.245	42.003	69.348	222.194	75.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-231.122	-710.821	-116.245	-42.003	-69.348	-222.194	-75.000
Interne organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	270.337	63.049	325.201	236.597	73.194	68.434	70.155
Ontvangsten	589.637	498.758	1.222.455	982.937	959.632	842.879	863.987
Saldo	319.300	435.709	897.254	746.340	886.438	774.445	793.832

	2026
	Meerjarenplan
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	2.000
Ontvangsten	0

	2026
	Meerjarenplan
Saldo	-2.000
Financiering	
Uitgaven	257.932
Ontvangsten	510.000
Saldo	252.068
Vrije tijd	
Exploitatie	
Uitgaven	592.895
Ontvangsten	167.460
Saldo	-425.435
Investerings	
Uitgaven	510.000
Ontvangsten	0
Saldo	-510.000
Interne organisatie	
Exploitatie	
Uitgaven	71.921
Ontvangsten	881.168
Saldo	809.247

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

- MJP: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 4904
- Meerjarenplan: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 4904
- Jaarrekeningen: JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1454 Alg. 2020003158
JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2334 Alg. 2021003181
JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 3445 Alg. 2022004345
JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 4904 Alg. 2023004034

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 4904 Alg. 2023004034 / EK 4904

Beersel AGB (0878.129.617)

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Voorzitter: Eddy Deknopper

Secretaris: Christine Descornez

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	416.635	500.933	613.674	470.940	569.914	633.991	642.263
1. Goederen en diensten	398.604	484.133	586.498	451.171	542.776	608.554	616.522
5. Andere operationele uitgaven	18.030	16.800	27.176	19.769	27.138	25.437	25.742
B. Financiële uitgaven	257	253	184	432	532	380	385
2. Andere financiële uitgaven	257	253	184	432	532	380	385
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	189.542	0	268.639	186.533	0	0	0

I. Exploitatie-uitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
	666.427						
	640.375						
	26.052						
	390						
	390						
	0						
	II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024
Jaarrekening		Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1.016.863		916.178	1.345.825	1.144.145	1.116.942	1.005.379	1.031.447
665.005		576.980	1.345.265	1.144.145	1.116.942	1.005.379	1.031.447
349.962		337.758	0	0	0	0	0
349.962		337.758	0	0	0	0	0
349.962		337.758	0	0	0	0	0
349.962		337.758	0	0	0	0	0
1.897		1.439	560	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten		2026					
		Meerjarenplan					
A. Operationele ontvangsten		1.048.628					
1. Ontvangsten uit de werking		1.048.628					
3. Werkingssubsidies		0					
a. Algemene werkingssubsidies		0					
- Andere algemene werkingssubsidies		0					
- van de gemeente		0					
5. Andere operationele ontvangsten		0					
III. Exploitatiesaldo	410.430	414.992	463.328	486.240	546.496	371.009	388.799
III. Exploitatiesaldo							
		381.811					

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	231.122	710.821	116.245	42.003	69.348	222.194	75.000
	231.122	710.821	116.245	42.003	69.348	222.194	75.000
	217.998	686.379	111.581	21.429	48.774	175.000	65.000
	13.125	24.442	4.665	20.575	20.575	47.194	10.000
B. Investeringen in materiële vaste activa							
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa							
a. Terreinen en gebouwen							
c. Roerende goederen							

I. Investeringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
	510.000						
	510.000						
	500.000						
	10.000						
III. Investeringsaldo	-231.122	-710.821	-116.245	-42.003	-69.348	-222.194	-75.000
III. Investeringsaldo							
		-510.000					

Saldo exploitatie en investeringen	179.307	-295.829	347.083	444.237	477.148	148.815	313.799
Saldo exploitatie en investeringen	-128.189						

I. Financieringsuitgaven		2020	2021	2022	2023		2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	Jaarrekening	186.988	204.297	240.173	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	186.988	204.297	240.173	246.643	246.567	253.200	260.871
							253.200	260.871
I. Financieringsuitgaven		2026						
A. Vereffening van financiële schulden	Meerjarenplan							
	257.932							
	1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	257.932						
II. Financieringsontvangsten		2020	2021	2022	2023		2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	Jaarrekening	199.745	710.821	116.245	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	199.745	710.821	116.245	42.003	50.000	184.000	75.000
					42.003	50.000	184.000	75.000
II. Financieringsontvangsten		2026						
A. Aangaan van financiële schulden	Meerjarenplan							
	510.000							
	- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	510.000						
III. Financieringssaldo		12.757	506.524	-123.927	-204.639	-196.567	-69.200	-185.871
III. Financieringssaldo		252.068						
Budgettair resultaat van het boekjaar		192.064	210.695	223.156	239.597	280.581	79.615	127.927
Budgettair resultaat van het boekjaar		123.880						

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

- MJP: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 4904
- Meerjarenplan: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 4904
- Jaarrekeningen: JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1454 Alg. 2020003158
JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2334 Alg. 2021003181
JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 3445 Alg. 2022004345
JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 4904 Alg. 2023004034

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	74.438	0	0	0	74.438
B. Investerings in materiële vaste activa	0	74.438	0	0	0	74.438
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	74.438	0	0	0	74.438
a. Terreinen en gebouwen	0	74.438	0	0	0	74.438

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	30.689	39.569	4.180	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	30.689	39.569	4.180	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	30.689	39.569	4.180	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	30.689	39.569	4.180	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	7.013	0	0	0	7.013
B. Investerings in materiële vaste activa	0	7.013	0	0	0	7.013
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.013	0	0	0	7.013
c. Roerende goederen	0	7.013	0	0	0	7.013

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	7.013	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	7.013	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.013	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	7.013	0	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						
B. Investerings in materiële vaste activa	0	674.936	0	0	0	674.936
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	674.936	0	0	0	674.936
a. Terreinen en gebouwen	0	674.936	0	0	0	674.936

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	169.557	505.379	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	169.557	505.379	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	169.557	505.379	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	169.557	505.379	0	0	0	0	0

PRIO IP-AC000009: Digitale beeldschermen in jeugdinfrastuctuur om op hedendaagse manier te promoten.
AC000009: Digitale beeldschermen in jeugdinfrastuctuur 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	3.228	0	0	0	3.228
B. Investerings in materiële vaste activa	0	3.228	0	0	0	3.228
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.228	0	0	0	3.228
c. Roerende goederen	0	3.228	0	0	0	3.228

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	3.228	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	3.228	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.228	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	3.228	0	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						
B. Investerings in materiële vaste activa						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen	0	5.422	0	0	0	5.422
	0	5.422	0	0	0	5.422
	0	5.422	0	0	0	5.422
	0	5.422	0	0	0	5.422

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	5.422	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	5.422	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.422	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	5.422	0	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	3.228	0	0	0	3.228
B. Investerings in materiële vaste activa	0	3.228	0	0	0	3.228
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.228	0	0	0	3.228
c. Roerende goederen	0	3.228	0	0	0	3.228

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	3.228	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	3.228	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.228	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	3.228	0	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						
B. Investerings in materiële vaste activa						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
a. Terreinen en gebouwen	0	5.422	0	0	0	5.422
	0	5.422	0	0	0	5.422
	0	5.422	0	0	0	5.422
	0	5.422	0	0	0	5.422

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	5.422	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	5.422	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.422	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	5.422	0	0	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 4904

(*) Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.
Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1454 Alg. 2020003158

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2334 Alg. 2021003181

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 3445 Alg. 2022004345

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 4904 Alg. 2023004034

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	8.319.620	8.784.794	8.652.580	8.445.246	8.368.375	8.186.601
1. Financiële schulden op 1 januari	8.317.238	8.319.620	8.784.794	8.652.580	8.445.246	8.368.375
2. Nieuwe leningen	199.745	710.821	116.245	42.003	184.000	75.000
4. Overboekingen	-197.363	-245.647	-248.460	-249.337	-260.871	-256.774
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	194.479	235.829	244.117	246.811	254.482	250.386
1. Financiële schulden op 1 januari	184.104	194.479	235.829	244.117	246.811	254.482
2. Aflossingen	-186.988	-204.297	-240.173	-246.643	-253.200	-260.871
3. Overboekingen	197.363	245.647	248.460	249.337	260.871	256.774
Totaal financiële schulden	8.514.099	9.020.623	8.896.696	8.692.057	8.622.857	8.436.986

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	8.696.601
1. Financiële schulden op 1 januari	8.186.601
2. Nieuwe leningen	510.000
4. Overboekingen	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-7.546
1. Financiële schulden op 1 januari	250.386
2. Aflossingen	-257.932
3. Overboekingen	0
Totaal financiële schulden	8.689.054

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 4904

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 1454 Alg. 2020003158

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2334 Alg. 2021003181

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 3445 Alg. 2022004345

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 4904 Alg. 2023004034

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatietoestand van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Hervwaardering	Afschrijving en waardevermindering	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	6.481.437,00	42.003,00	0,00	0,00	0,00	-465.229,00	0,00	6.058.211,00
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	857,00	0,00	0,00		0,00	0,00	857,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
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	857,00	0,00	0,00		0,00	0,00	857,00
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	6.481.437,00	41.147,00	0,00	0,00		-465.229,00	-1,00	6.057.354,00
a. Terreinen en gebouwen	1.551.343,00	21.429,00	0,00	0,00		-95.642,00	0,00	1.477.130,00
b. Installaties, machines en uitrusting	35.953,00	7.595,00	0,00	0,00		-10.041,00	1,00	33.508,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	6.703,00	12.123,00	0,00	0,00		-1.908,00	-1,00	16.917,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	4.887.438,00	0,00	0,00	0,00		-357.639,00	0,00	4.529.799,00
3. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal						
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomenst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Beersel AGB		171.756,00	0,00	0,00	0,00	171.756,00
Totaal		171.756,00	0,00	0,00	0,00	171.756,00
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal						
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		221.756,00			0,00	221.756,00
Totaal		221.756,00			0,00	221.756,00

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.

Wat de exploitatie betreft bestaat deze ondersteuning uit bijzondere prijssubsidies op het gebruik van de sportinfrastructuur. 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 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.

Opvolging van onvermogene 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. 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. Helaas werden we geconfronteerd met de sterk stijgende gas- en elektriciteitsprijzen.

Stijgende energieprijzen

In het najaar van 2021 zijn de prijzen voor gas en elektriciteit sterk beginnen stijgen en in 2022 zien we ze verder doorstijgen naar ongeziene hoogtes. In 2023 zijn de energieprijzen opnieuw gedaald.

Bij de opmaak van de aanpassing meerjarenplanning is maximaal rekening gehouden met de laatste update (10/2023) van de ramingen van gas en elektriciteit ons aangeleverd door de energieleverancier VEB. Telkens is er nog een marge bijgerekend aangezien een niet te voorspellen gebeurtenis in de wereld voor veel onrust op de energiemarkt kan zorgen.

Oorlog Rusland - Oekraïne

De oorlog in Oekraïne heeft sinds 2022 een duidelijke impact op de cijfers. De grondstofprijzen (olie, gas, ijzererts, staal en allerlei soorten metalen) en de voedselprijzen (graan, zonnebloemolie, maïs) zijn fors gestegen.

De torenhoge inflatie in 2022 en de automatische loonindexering hebben tot gevolg dat de lonen met een 10% zijn gestegen in 2022 en met 4% in 2023. De leveranciers van goederen en diensten rekenen de hoge energieprijzen en loonkosten door in hun facturen. Alle afgesloten contracten staan hierdoor onder druk.

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 actiepoint voor de komende jaren.

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.

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

Het risico van juridische geschillen is groot. 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.

Documentatie bij de jaarrekening

De documentatie beschikbaar op <https://www.beersel.be/product/5311/jaarrekening-agb-2023> 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 2023 in grafiek

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 gehewardeerd. 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* (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de *inbrengwaarde*.

Afschrijvingen 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 teruggedenomen.

Herwaarderings

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 verbruikt 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, wegbeplanting, ... 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 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.</u>	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 31/12/2023

-- AR --	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2022	DEBIT	CREDIT	31/12/2023
10000000	Kapitaal	-50.000,00		50.000,00	-50.000,00
14100000	Overgedragen tekort	-148.005,57		148.005,57	-148.005,57
14100130	Dotatie aan de wettelijke reserve	-5.000,00		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	-5.648.704,08	66.836,81	5.648.704,08	-5.581.867,27
17400002	Schulden aan de gemeente	-3.003.875,44	222.503,60	3.085.882,34	-2.863.378,74
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	-10.100,00		10.100,00	-10.100,00
22910000	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	1.759.935,76	1.785.579,23	4.214,80	1.781.364,43
22910009	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-218.545,84		311.699,02	-311.699,02
22920000	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA	24.883,41	24.883,41		24.883,41
22920009	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-14.930,09		17.418,43	-17.418,43
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materi	115.181,66	122.776,58		122.776,58
23500009	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materi	-79.228,35		89.269,07	-89.269,07
24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen - Aanschaffingsw		856,91		856,91
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanschaf	10.487,87	22.610,82		22.610,82
24500009	Meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Geboekte	-3.785,19		5.693,59	-5.693,59
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	-4.166.513,89		4.524.152,73	-4.524.152,73
28100000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soo	25,00	25,00		25,00
34000000	Voorraad handelsgoederen - Aanschaffingswaarde	17.824,02	17.824,02	2.156,28	15.667,74
40000000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waar	17.803,63	260.660,34	201.829,17	58.831,17
40400000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	919,41	22.111,13	18.377,43	3.733,70
40400400	Te ontvangen creditnota's		16.935,05		16.935,05
40600000	Gestorte voorschotten en vooruitbetalingen	8.402,23	25.152,14	16.709,22	8.442,92
40700000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debi	2.352,29	4.702,09	2.352,29	2.349,80
40900000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waar	-2.111,82	4.223,64	6.503,85	-2.280,21
41100000	Terug te vorderen BTW	18.821,91	110.918,88	110.918,88	
41600100	R/C gemeente Beersel / AGB	2.967.539,28	3.916.829,37	961.126,18	2.955.703,19
42210000	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden	-66.836,81	66.836,81	133.673,62	-66.836,81
42400002	Schulden aan de gemeente	-177.279,72	179.805,84	359.779,87	-179.974,03
44000000	Leveranciers	-84.379,20	579.015,83	662.118,75	-83.102,92
44400000	Te ontvangen facturen	-58.183,73	220.606,87	248.588,19	-27.981,32
44900000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	-268.639,27	268.639,27	455.172,71	-186.533,44
44930000	Borgtochten ontvangen in contanten	-2.078,25	100,00	2.078,25	-1.978,25
47500000	Te betalen btw		128.494,64	130.037,15	-1.542,51
48900100	Overige schulden uit niet-ruiltransacties			3.013,21	-3.013,21
49000000	Over te dragen kosten	1.607,73	3.634,05	1.607,73	2.026,32
49200000	Toe te rekenen kosten	-50.078,97	98.204,25	154.650,84	-56.446,59
49300000	Over te dragen opbrengsten			12.736,90	-12.736,90
55010100	Belfius treasury classic	30.970,55	1.021.964,81	890.507,47	131.457,34
55020100	BNP Paribas fortis-universele rekening	35.328,03	70.656,06	35.503,27	35.152,79
57000005	Kas De lambiek	891,98	1.783,96	891,98	891,98
60001000	Aankoop voedingswaren en dranken	15.253,20	9.467,99	449,64	9.018,35
60910000	Voorraadwijzigingen van grondstoffen, hulpstoffen en handels	-1.143,28	2.156,28		2.156,28
61020010	Periodieke erfpachtvergoedingen - Canon	50.000,00	50.000,00		50.000,00
61030100	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	107.907,58	267.961,86	147.933,35	120.028,51
61030200	Onderhoudscontracten gebouwen	9.116,18	15.886,99	4.064,13	11.822,86
61035120	Onderhoud en herstelling voetbalvelden, ...	51.922,83	73.069,21	17.050,00	56.019,21
61100000	Elektriciteit	140.233,14	97.550,75	16.876,88	80.673,87
61110000	Gas	128.635,16	86.625,44	31.148,76	55.476,68
61130000	Water	21.948,63	19.942,17	773,61	19.168,56
61201000	Brandverzekering	5.290,77	11.806,08	6.009,84	5.796,24
61209999	Andere verzekeringen o.a. evenementen	1.610,75	3.776,83	1.818,08	1.958,75
61310020	Erelonen en vergoedingen consultancy	12.519,70	16.217,70	6.275,90	9.941,80
61310030	Erelonen en vergoedingen ontwerp en studieopdrachten		190,00		190,00
61310050	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	5.098,98	5.986,89	2.739,57	3.247,32
61310060	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen,	1.274,00	66,12		66,12

-- AR --	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2022	DEBET	CREDIT	31/12/2023
61410010	Kantoorbenodigdheden	905,55	797,41		797,41
61410040	Communicatiekosten telefoon en internet	10.881,70	6.375,93	426,77	5.949,16
61412000	Huur & onderhoud kopiemachines en BC	2.686,60	2.917,90	205,88	2.712,02
61420010	Aankoop klein hard- en softwaremateriaal	1.816,68	1.342,60		1.342,60
61428000	Gebruik- en onderhoudscontracten computermaterieel	9.352,74	10.919,66	163,67	10.755,99
61430010	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal		27,31		27,31
61430070	Publiciteit, advertenties, promo & info	1.829,38	777,93		777,93
61500010	Aankoop klein materiaal en klein meubilair	3.333,90	2.105,85		2.105,85
61500040	Controle- en keuringsorganismen technisch materieel	3.991,27	7.058,11	4.816,12	2.241,99
61500060	Lidmaatschappen	248,97	248,97		248,97
61500110	Aankoop werkkledij en linnen	49,59	893,86		893,86
61500950	Activiteiten animatie - vrije tijd	506,48			
61503000	Onderhoud en herstelling technisch materieel	4.875,08	5.169,11	0,01	5.169,10
61508000	Onderhoudscontracten technisch materieel	794,59	827,40	138,28	689,12
63020000	Afschrijvingen op MVA	463.106,18	465.229,48		465.229,48
63400000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte term	2.111,82	4.392,03	2.111,82	2.280,21
63410000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte term	-6.331,91		2.111,82	-2.111,82
64000000	Onroerende Voorheffing	14.500,00	27.662,74	14.500,00	13.162,74
64030000	Sanerings-/zuiveringsbijdragen water	7.551,50	6.606,69	0,05	6.606,64
64200000	Minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen	5.124,01			
65020000	Bankkosten	183,62	552,55	121,00	431,55
69400000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	268.639,27	186.533,44		186.533,44
70000005	Verkoop De Lambiek	-24.441,30	814,08	19.875,06	-19.060,98
70000025	Gebruiksvergoeding infrastructuur	-80.812,06	1.508,41	99.663,56	-98.155,15
70500010	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	-7.252,45	120,00	7.569,07	-7.449,07
70500080	Doorfactureren nutsvoorzieningen	-11.016,80		36.526,01	-36.526,01
70500090	Andere opbrengsten uit verhuring	-3.978,00	14.056,90	49.433,27	-35.376,37
70609999	Andere opbrengsten uit concessies en verleende rechten			604,79	-604,79
70700000	Prijssubsidies	-1.217.764,05	1.947,41	936.183,14	-934.235,73
74500100	Diverse operationele opbrengsten	-560,00			
07000000	Terreinen en gebouwen	1.400.010,00	1.400.010,00	50.000,00	1.350.010,00
07100000	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen	-1.400.010,00	50.000,00	1.400.010,00	-1.350.010,00
09200000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.446.593,21	5.116.342,07	2.446.593,21	2.669.748,86
09300000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-2.446.593,21	2.446.593,21	5.116.342,07	-2.669.748,86
		0,00	31.159.183,45	31.159.183,45	0,00

De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)

RUBRIEK	AR-omschrijving	Omschrijving	Bedrag
0700	Terreinen en gebouwen	Erfpacht DOC (€ 50.000/jaar t.e.m. 2050 en € 1/jaar van 2051-2060)	1.350.010,00
092	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	Gecumuleerd budgettair resultaat 2022	2.669.748,86

Verklaring van de materiële verschillen

Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan	Verschil
I. Exploitatiesaldo	486.240	546.496	-60.256
a. Ontvangsten	1.144.145	1.116.942	27.203
b. Uitgaven	657.905	570.446	87.459
II. Investeringsaldo	-42.003	-107.542	65.539
a. Ontvangsten	0	0	0
b. Uitgaven	42.003	107.542	-65.539
III. Saldo exploitatie en investeringen	444.237	438.954	5.283
IV. Financieringsaldo	-204.639	-196.567	-8.072
a. Ontvangsten	42.003	50.000	-7.997
b. Uitgaven	246.643	246.567	76
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	239.597	242.387	-2.790
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.669.749	2.669.749	0
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	2.909.346	2.912.136	-2.790
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	2.909.346	2.912.136	-2.790

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 in beeld gebracht.

Op het exploitatiesaldo is er een verschil van 60.256,00 euro tussen de jaarrekening en het aangepast meerjarenplan. Zowel de ontvangsten als uitgaven zijn hoger dan gebudgetteerd.

De hogere ontvangsten zijn te verklaren door meer verhuur van sportaccommodaties en de daaraan gekoppelde prijssubsidie van de gemeente + meer vergoedingen voor het verlenen van het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen door het plaatsen van GSM-masten op de infrastructuur van het AGB Beersel omwille van een aantal overdrachten van Gemeente Beersel naar het AGB Beersel.

De hogere uitgaven met het uit te keren dividend t.b.v. 186.533,44 euro aan de gemeente.

Op het investeringsaldo is een verschil van 65.539,00 euro tussen de jaarrekening en de laatste aanpassing meerjarenplan. Hiervan is 38.194,18 euro overgedragen naar het volgend boekjaar aangezien twee investeringsprojecten nog niet volledig zijn uitgevoerd. Het betreft het herstellen van de gevel sportzaal Lot + vernieuwen brandcentrale sportschuur Dworp (30.000,00 euro) en het vernieuwen van de scheidingswand in sportzaal Kerkeveld Beersel (8.194,18 euro).

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

Het beschikbaar resultaat is de som van de voorgaande saldo's. Het beschikbaar resultaat is 2.790,00 euro lager dan gebudgetteerd.

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Exploitatiesaldo	486.240	546.496	-60.256
II. Netto periodieke aflossingen	246.643	246.567	76
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	246.643	246.567	76
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0
III. Autofinancieringsmarge	239.597	299.929	-60.332

De autofinancieringsmarge kijkt, in tegenstelling tot het beschikbaar budgettair resultaat, enkel naar het exploitatiesaldo en de financieringsuitgaven. Een positieve autofinancieringsmarge betekent dat het AGB in staat is om de lening af te betalen.

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 gedeut. De grens van 10.000 euro, zowel in – als in + werd toegepast.

Exploitatie-uitgaven

	BOEKJAAR 2023	BUDGET 2023	VERSCHIL
69400000 – Dividend – 0190 Overig algemeen bestuur Bedrag dividend bij opmaak budget niet gekend. Bedrag wordt uitbetaald aan Gemeente Beersel na goedkeuring jaarrekening 2023.	186.533		186.533
61100000 – Elektriciteit – 0742 Sportinfrastructuur De budgettering van de energiekost is gebaseerd op de raming van het Vlaams Energiebedrijf (update 1 oktober 2023). Ingevolge een stagnatie/daling van de energiemarkt, is er teveel budget voorzien.	68.039	85.601	-17.562
61110000 – Gas – 0742 Sportinfrastructuur De budgettering van de energiekost is gebaseerd op de raming van het Vlaams Energiebedrijf (update 1 oktober 2023). Ingevolge een stagnatie/daling van de energiemarkt, is er teveel budget voorzien.	54.217	72.404	-18.187

Exploitatie-ontvangsten

	BOEKJAAR 2023	BUDGET 2023	VERSCHIL
70500000 – Recht beroepswerkzaamheden dak (zonnepanelen + GSM-masten) – 0190 Overig algemeen bestuur Meer geïnde vergoedingen voor het verlenen van het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen door het plaatsen van GSM-masten op de infrastructuur van het AGB Beersel omwille van een aantal overdrachten van Gemeente Beersel naar het AGB Beersel.	47.813	24.896	22.917
70000000 – Concessie kantine Kerkeveld + gebruiksvergoeding infrastructuur – 0742 Sportinfrastructuur Vanaf 04/2023 ontvangst van een maandelijkse concessievergoeding voor de cafetaria van Kerkeveld Beersel + hogere ontvangsten door 12.925,40 euro in meer als gebruiksvergoeding sportinfrastructuur.	77.525	64.300	13.225

Investeringsuitgaven

	BOEKJAAR 2023	BUDGET 2023	VERSCHIL
22910000 – Gebouwen – 0742 Sportinfrastructuur Geen energiezuinige ingrepen m.b.t. investeringen in de sportzalen uitgevoerd in 2023. Er werd 38.194,18 euro overgedragen naar het volgend boekjaar aangezien twee investeringsprojecten nog niet volledig zijn uitgevoerd. Het betreft het herstellen van de gevel sportzaal Lot + vernieuwen brandcentrale sportschuur Dworp (30.000,00 euro) en het vernieuwen van de scheidingswand in sportzaal Kerkeveld Beersel (8.194,18 euro).	10.244	64.774	-54.530

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.

Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

Op de raad van bestuur van het AGB van 28/02/2024 werden de overdrachten van onderstaande kredieten goedgekeurd. Deze kredieten zijn bovenop de kredieten van 2024 beschikbaar voor de betrokken investeringsprojecten.

ARK	Omschrijving	Transactiekrediet 2023	Kost 2023	Overdracht
22910000	Herstel gevel sportzaal Lot + vernieuwen brandcentrale sportschuur Dworp	30.588,00	6.063,62	30.000,00
23500000	Vernieuwen scheidingswand sportzaal Kerkeveld Beersel	6.252,80	6.252,80	8.194,18

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 lambiek	Kost	42210000	20.776,23	20.776,23	49430004	Opbrengst
			66.836,81	66.836,81		
Erfpachten						
Erpachtvergoeding DOC	Kost	61020010	50.000,00	50.000,00	70500050	Opbrengst
Aflossingen investeringsleningen						
Terugbetaling investeringslening tem 2021	Kost	42400002	168.992,31	168.992,31	49430004	Opbrengst
Terugbetaling investeringslening 2022			8.287,41	8.287,41		
Terugbetaling investeringslening 2023			2.526,12	2.526,12		
			179.805,84	179.805,84		
Nieuwe lening						
Lening 2023	Opbrengst	17400002	42.003,45	42.003,45	29030004	Kost
Prijssubsidies						
Prijssubsidie 01/2023	Opbrengst	70700000	164.723,16	174.606,55	64950000	Kost
Prijssubsidie 02/2023	Opbrengst	70700000	128.905,03	136.639,33	64950000	Kost
Prijssubsidie 03/2023	Opbrengst	70700000	141.312,52	149.791,27	64950000	Kost
Prijssubsidie 04/2023	Opbrengst	70700000	117.432,50	124.478,45	64950000	Kost
Prijssubsidie 05/2023	Opbrengst	70700000	71.473,84	75.762,27	64950000	Kost
Prijssubsidie 06/2023	Opbrengst	70700000	49.697,44	52.679,29	64950000	Kost
Prijssubsidie 07/2023	Opbrengst	70700000	19.472,15	20.640,48	64950000	Kost
Prijssubsidie 08/2023	Opbrengst	70700000	79.632,78	84.410,75	64950000	Kost
Prijssubsidie 09/2023	Opbrengst	70700000	161.602,21	171.298,34	64950000	Kost
Prijssubsidie 10/2023	Opbrengst	70700000	-15,90	-16,86	64950000	Kost
Prijssubsidie 11/2023	Opbrengst	70700000			64950000	Kost
Prijssubsidie 12/2023	Opbrengst	70700000			64950000	Kost
			934.235,73	990.289,87		
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	
LTKT 2024	Divers	D 17400002	179.974,03	179.974,03	D 49430004	Divers
Correctie LTKT 2023		D 17400002	2.526,12	2.526,12	@	
		@				
		C 42400002			C 29030004	
			182.500,15	182.500,15		

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

