

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

BBC-jaarrekening

2024

Raad van Bestuur 22/05/2025

Gemeenteraad 19/06/2025

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

Inhoudsopgave

Kengetallen 2024.....	03
De beleidsevaluatie	04
- Doelstellingenrealisatie.....	06
De financiële nota.....	14
- Doelstellingenrekening (schema J1)	15
- Staat van het financieel evenwicht (schema J2)	16
- Realisatie van de kredieten (schema J3)	18
- Balans per 31/12/2024 (schema J4)	19
- Staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2024 (schema J5)	21
De toelichting van de jaarrekening	22
- Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1).....	23
- Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)	25
- De investeringsprojecten (schema T3).....	29
- Overzicht van de financiële schulden (schema T4)	37
- Toelichting bij de balans (schema T5).....	39
- Overzicht van de financiële risico's	41
- Documentatie bij de jaarrekening.....	44
- De waarderingsregels.....	45
- De proef- & saldibalans per 31/12/2024	52
- Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)	55
- Verklaring materiële verschillen	56
- Toelichting van de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat en het tekort of overschot van het boekjaar	60
- Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering	61
- Financiële stromen tussen AGB en Gemeente Beersel.....	62

Kengetallen 2024

AGB BEERSEL

KENGETALLEN BOEKJAAR 2024

		2024
	Kastoestand per 31/12/2024	63.053
	Openstaande vorderingen op KT	3.354.160
	Openstaande schulden op KT	724.873
	Prijssubsidie gemeente	862.938
	Exploitatieuitgaven in het boekjaar	724.045
	Exploitatieontvangsten in het boekjaar	1.094.514
	Budgettair resultaat van het boekjaar	120.794
	Gecumuleerd budgettair resultaat	3.030.140
	Autofinancieringsmarge	120.794
	Winst van het boekjaar	251.042
Uitgekeerde winst van het boekjaar		251.042
	Investerings in het boekjaar	160.357
	Desinvesteringen in het boekjaar	
	Toegestane investeringssubsidies in het boekjaar	
	Ontvangen investeringssubsidies in het boekjaar	
	Nieuw aangegane leningen	160.357
	Vervroegde terugbetaling van leningen	
	Openstaande schulden uit leningen per 31/12/2024	8.602.739
	Periodieke aflossingen op leningen	249.675
	Intresten op leningen	
	Aflossingen te betalen in het volgend boekjaar	265.550

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 2024 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 25/09/2024) en in de voorliggende jaarrekening gerapporteerd over de stand van zaken.

De acties kregen de volgende status toebedeeld op basis van de realisaties van 2024:

Rood	Nog niet opgestart
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 jeugdinfrastructuur te optimaliseren.
AC000011	Energiezuinige ingrepen aan de jeugdinfrastructuur.

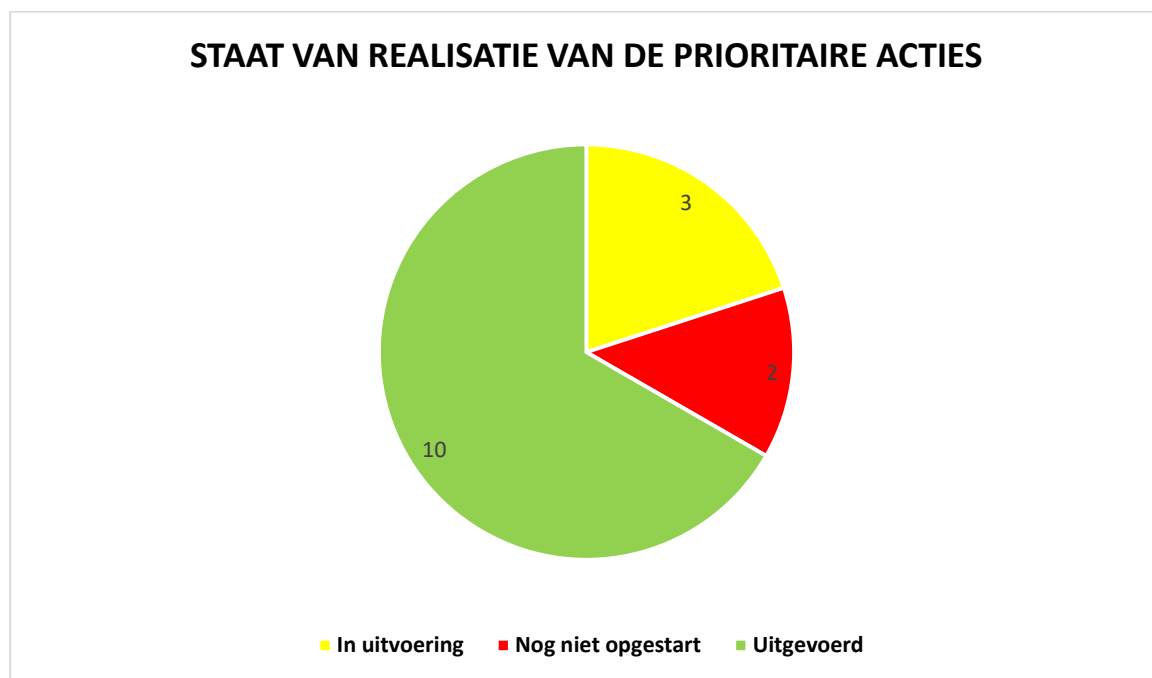
- Actieplan (5): Het AGB beheert, exploiteert en optimaliseert de infrastructuur voor toerisme en het gebruik ervan.

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.

In de acties 6, 12, 18 en 19 is het regulier beleid van respectievelijk sport, jeugd, toerisme en algemeen opgenomen. Deze acties vertegenwoordigen de dagelijkse werking van het AGB.

De staat van realisatie schematisch voorgesteld:



Van de 15 prioritaire acties zijn er 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.

2 van de prioritaire acties hebben de status “nog niet opgestart”. Deze acties hebben te maken met de toegankelijkheid en bereikbaarheid van de jeugdinfrastructuur en het organiseren van toegankelijkheidscans bij de sportaccommodaties. Een evaluatie betreffende de toegankelijkheid zal gebeuren wanneer er ingrijpende infrastructuurwerken aan de zalen dienen te gebeuren.

10 van de prioritaire acties werden uitgevoerd.

Beleidsevaluatie

2024

Journalvolgnnummers: JR Budg. 5910 Alg. 2024004387 / IK 4644 EK 5726

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris: Christine Descornez

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: AGB: AGB Beersel

AGB Beersel

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	724.045	552.530	634.371
Ontvangsten	1.094.514	1.022.775	1.005.379
Saldo	370.469	470.244	371.009
Investerings			
Uitgaven	160.357	177.777	184.000
Ontvangsten	0	30.369	0
Saldo	-160.357	-147.409	-184.000
Financiering			
Uitgaven	249.675	256.428	253.200
Ontvangsten	160.357	147.409	184.000
Saldo	-89.318	-109.019	-69.200

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	724.045	552.530	634.371
Ontvangsten	1.094.514	1.022.775	1.005.379
Saldo	370.469	470.244	371.009
Investerings			
Uitgaven	160.357	177.777	184.000
Ontvangsten	0	30.369	0
Saldo	-160.357	-147.409	-184.000
Financiering			
Uitgaven	249.675	256.428	253.200
Ontvangsten	160.357	147.409	184.000
Saldo	-89.318	-109.019	-69.200

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	50.292	60.017	56.115
Saldo	-50.292	-60.017	-56.115
Investerings			
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: In het kader van renovatiewerken aan sportgebouwen wordt altijd rekening gehouden met de toegankelijkheid. Telkens wordt ervoor gezorgd dat alle gebruikers, ongeacht hun fysieke mogelijkheden, de faciliteiten kunnen benutten. Aangezien in 2024 geen investeringswerken zijn gebeurd die de toegankelijkheid in het gedrang brachten, zijn er geen toegankelijkheidscans uitgevoerd.*

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 hersteld door de eigen technische dienst, wat de toegankelijkheid ten goede komt.*

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.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.076	1.350	1.350
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 sportzalen en de zalen 'De Lambiek' en 'DOC' gebeurt via het programma TicketGang. Omdat deze opdracht afloopt, wordt er gezocht naar een nieuw softwarepakket dat gebruiksvriendelijker is en nog beter aan onze behoeften (o.a. facturatiemodule) voldoet.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.383	1.383	1.500
Saldo	-1.383	-1.383	-1.500
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, sportcomplex 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.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	47.833	57.284	53.265
Saldo	-47.833	-57.284	-53.265
Investerings			
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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.036	12.061	13.160
Saldo	-10.036	-12.061	-13.160
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: De toegankelijkheid zal worden geëvalueerd wanneer er ingrijpende werkzaamheden aan de zaal van de DOC moeten plaatsvinden.*

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: *Uitgevoerd: De toegankelijkheid van DOC voldoet aan de geldende normen. Bij grote infrastructuurwerken zal de toegankelijkheid opnieuw worden geëvalueerd.*

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.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	359	500	500
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 sportzalen en de zalen 'De Lambiek' en 'DOC' gebeurt via het programma TicketGang. Omdat deze opdracht afloopt, wordt er gezocht naar een nieuw softwarepakket dat gebruiksvriendelijker is en nog beter aan onze behoeften (o.a. facturatiemodule) voldoet.*

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: Binnen het Esco-contract beheert de aannemer de regeling van de verwarming en ventilatie van de infrastructuur DOC. Dit gebeurt om de verwarming en ventilatie te optimaliseren en het energieverbruik te monitoren en te evalueren.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.678	11.561	12.660
Saldo	-9.678	-11.561	-12.660
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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.278	17.061	19.500
Saldo	-10.278	-17.061	-19.500
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 rond het Lambiekcentrum zijn uitgevoerd en er werd maximaal rekening gehouden met de geldende toegankelijkheidsnormen. Ook hier werd ervoor gezorgd dat alle gebruikers, ongeacht hun fysieke mogelijkheden, de faciliteiten kunnen benutten.*

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: *Uitgevoerd: De gebouwen DOC en Lambiek hebben bij opening het toegankelijkheidslabel behaald.*

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.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	359	500	500
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: Maandelijks openingen en gebruik door andere diensten*
Tijdens de maandelijkse openingen van De Lambiek ontdekken de bezoekers het verhaal van lambiekbieren en hoe geuze wordt samengesteld. Daarnaast wordt De Lambiek regelmatig gebruikt door andere diensten voor informatiemomenten voor de bevolking.

Activiteiten in maart en april

Op 24 maart organiseerde de VLM in samenwerking met de dienst milieu een wandeling in het kader van de Week van het Water. Deelnemers sloten de wandeling af met een drankje in De Lambiek.

Op Erfgoeddag, 21 april, was De Lambiek de startplaats van een kunstwandeling. Na afloop konden de wandelaars genieten van een frisse geuze of kriek onder het motto "Erfgoeddag in Beersel, met kunst en bier van hier".

Activiteiten in mei en juni

Tijdens Toer de Geuze op 4 en 5 mei konden bezoekers verschillende soorten geuze proeven. De workshop "blend je eigen geuze" op zondag was een groot succes, waarbij liefhebbers hun eigen geuze konden samenstellen en gepersonaliseerde flessen mee naar huis namen.

Op 22 juni vond de receptie plaats voor de opening van de kunsttentoonstelling "KunstZINnig", die te bezoeken was tot 7 september.

Activiteiten van juli tot december 2024

De Lambiek was geopend op 11 juli, 10 augustus, 7 september, 20 oktober, 3 november en 21 december.

Op 11 juli organiseerde de dienst cultuur samen met verenigingen een gezellig ontmoetingsmoment in het biercentrum.

Het vrijwilligersfeest vond plaats op 7 september, met een bedankingstoespraak en receptie voor de vrijwilligers van Beersel.

Van midden oktober tot midden november stond de maand van de lambiek centraal, met extra promotie voor lambiekbieren. In samenwerking met Toerisme Vlaams-Brabant werd op 3 november een wandelzondag georganiseerd, waarbij meer dan 800 wandelaars het bezoekerscentrum bezochten.

In november en december werden bierpakketten en geschenkverpakkingen gepromoot voor de feestdagen.

De Horal Lambic Award werd uitgereikt in De Lambiek, waar veel liefhebbers op 11 december kennismaakten met lambiekbrouwers tijdens de uitreiking van de Lambic Award.

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	460	5.000	8.000
Saldo	-460	-5.000	-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: Binnen het Esco-contract beheert de aannemer de regeling van de verwarming en ventilatie van de infrastructuur Lambiek. Dit gebeurt om de verwarming en ventilatie te optimaliseren en het energieverbruik te monitoren en te evalueren.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.459	11.561	11.000
Saldo	-9.459	-11.561	-11.000
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	653.440	463.392	545.596
Ontvangsten	1.094.514	1.022.775	1.005.379
Saldo	441.074	559.382	459.784
Investerings			
Uitgaven	160.357	177.777	184.000
Ontvangsten	0	30.369	0
Saldo	-160.357	-147.409	-184.000
Financiering			
Uitgaven	249.675	256.428	253.200
Ontvangsten	160.357	147.409	184.000
Saldo	-89.318	-109.019	-69.200

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/5776/jaarrekening-agb-2024>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 5726
MJP initieel krediet:
MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 4644

Financiële nota

- Doelstellingenrekening (schema J1)
- Staat van het financieel evenwicht (schema J2)
- Realisatie van de kredieten (schema J3)
- Balans per 31/12/2024 (schema J4)
- Staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2024 (schema J5)

J1: Doelstellingenrekening

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 5910 Alg. 2024004387 / EK 5726

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	724.045	552.530
Ontvangst	1.094.514	1.022.775
Saldo	370.469	470.244
Investering		
Uitgave	160.357	177.777
Ontvangst	0	30.369
Saldo	-160.357	-147.409
Financiering		
Uitgave	249.675	256.428
Ontvangst	160.357	147.409
Saldo	-89.318	-109.019

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	724.045	552.530
Ontvangst	1.094.514	1.022.775
Saldo	370.469	470.244
Investering		
Uitgave	160.357	177.777
Ontvangst	0	30.369
Saldo	-160.357	-147.409
Financiering		
Uitgave	249.675	256.428
Ontvangst	160.357	147.409
Saldo	-89.318	-109.019

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 5726

J2: Staat van het financieel evenwicht

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 5910 Alg. 2024004387 / EK 5726

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris: Christine Descornez

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	370.469	470.244
a. Ontvangsten	1.094.514	1.022.775
b. Uitgaven	724.045	552.530
II. Investeringsaldo	-160.357	-147.409
a. Ontvangsten	0	30.369
b. Uitgaven	160.357	177.777
III. Saldo exploitatie en investeringen	210.111	322.836
IV. Financieringsaldo	-89.318	-109.019
a. Ontvangsten	160.357	147.409
b. Uitgaven	249.675	256.428
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	120.794	213.817
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.909.346	2.909.346
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.030.140	3.123.163
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.030.140	3.123.163

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	370.469	470.244
II. Netto periodieke aflossingen	249.675	256.428
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	249.675	256.428
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	120.794	213.817

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	120.794	213.817
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-445.689	-438.937
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	249.675	256.428
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	695.365	695.365
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-324.896	-225.120

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	3.030.140	3.123.163
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	3.030.140	3.123.163
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	120.794	213.817
Totale Autofinancieringsmarge	120.794	213.817
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	-324.896	-225.120
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-324.896	-225.120

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 4904 Alg. 2023004034

MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 5726

Dossiers van andere entiteiten:

/

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	724.045	1.094.514	552.530	1.022.775	634.371	1.005.379
Investerings	160.357	0	177.777	30.369	184.000	0
Financiering	249.675	160.357	256.428	147.409	253.200	184.000
Leningen en leasings	249.675	160.357	256.428	147.409	253.200	184.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 5726

MJP initieel krediet:
MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 4644

J4: Balans

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 5910 Alg. 2024004387 / JR-1 Budg. 4904 Alg. 2023004034

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris: Christine Descornez

	2024	2023
ACTIVA	9.283.818	9.287.148
I. Vlottende activa	3.435.457	3.228.912
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	63.053	167.502
B. Vorderingen op korte termijn	3.354.160	3.043.716
1. Vorderingen uit ruiltransacties	98.055	88.012
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.256.105	2.955.703
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	16.232	15.668
D. Overlopende rekeningen van het actief	2.012	2.026
II. Vaste activa	5.848.362	6.058.236
B. Financiële vaste activa	25	25
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25	25
C. Materiële vaste activa	5.848.337	6.058.211
1. Gemeenschapsgoederen	0	857
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	857
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.848.337	6.057.354
a. Terreinen en gebouwen	1.500.846	1.477.130
b. Installaties, machines en uitrusting	56.436	33.508
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	20.466	16.917
d. Leasing en soortgelijke rechten	4.270.588	4.529.799

	2024	2023
PASSIVA	9.283.818	9.287.148
I. Schulden	9.062.063	9.065.392
A. Schulden op korte termijn	724.873	620.146
1. Schulden uit ruiltransacties	380.011	299.596
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	380.011	299.596
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	7.673	4.556
3. Overlopende rekeningen van het passief	71.640	69.183
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	265.550	246.811
B. Schulden op lange termijn	8.337.189	8.445.246
1. Schulden uit ruiltransacties	8.337.189	8.445.246
b. Financiële schulden	8.337.189	8.445.246
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_2023 2023: Budg. 4904 Alg. 2023004034

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 5910 Alg. 2024004387 / JR-1 Budg. 4904 Alg. 2023004034

Beersel AGB (0878.129.617)

Voorzitter: Eddy Deknopper

Alsebergsteenweg 1046, 1652 Alseberg

Secretaris: Christine Descornez

	2024	2023
I. Kosten	843.368	944.875
A. Operationele kosten	843.317	944.443
1. Goederen en diensten	451.237	459.276
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	368.561	465.398
8. Andere operationele kosten	23.519	19.769
B. Financiële kosten	51	432
II. Opbrengsten	1.094.411	1.131.408
A. Operationele opbrengsten	1.094.411	1.131.408
1. Opbrengsten uit de werking	1.054.092	1.131.408
6. Andere operationele opbrengsten	40.319	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	251.042	186.533
A. Operationeel overschot of tekort	251.094	186.965
B. Financieel overschot of tekort	-51	-432
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	251.042	186.533
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	251.042	186.533

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 4904 Alg. 2023004034

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 31/12/2024
- 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

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	5.124	0	634	2.000	2.000
Ontvangsten	349.962	337.758	0	0	0	0	0
Saldo	349.962	337.758	-5.124	0	-634	-2.000	-2.000
Financiering							
Uitgaven	186.988	204.297	240.173	246.643	249.675	256.428	275.256
Ontvangsten	199.745	710.821	116.245	42.003	160.357	147.409	297.000
Saldo	12.757	506.524	-123.927	-204.639	-89.318	-109.019	21.744
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	336.097	438.137	552.171	421.308	423.364	485.735	469.442
Ontvangsten	77.265	79.662	123.370	161.208	151.989	179.395	165.736
Saldo	-258.832	-358.475	-428.802	-260.100	-271.375	-306.339	-303.706
Investerings							
Uitgaven	231.122	710.821	116.245	42.003	160.357	177.777	297.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	30.369	0
Saldo	-231.122	-710.821	-116.245	-42.003	-160.357	-147.409	-297.000
Interne organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	270.337	63.049	325.201	236.597	300.048	64.796	66.486
Ontvangsten	589.637	498.758	1.222.455	982.937	942.525	843.379	827.555
Saldo	319.300	435.709	897.254	746.340	642.477	778.584	761.069

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	2.000	2.000
Ontvangsten	0	0

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-2.000	-2.000
Financiering		
Uitgaven	288.302	314.802
Ontvangsten	510.000	10.000
Saldo	221.698	-304.802
Vrije tijd		
Exploitatie		
Uitgaven	472.403	474.779
Ontvangsten	162.752	162.768
Saldo	-309.651	-312.011
Investerings		
Uitgaven	510.000	10.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-510.000	-10.000
Interne organisatie		
Exploitatie		
Uitgaven	67.240	68.007
Ontvangsten	852.243	861.576
Saldo	785.003	793.569

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

- MJP: MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 5726
- Meerjarenplan: MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 5726
- 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
 - JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 5910 Alg. 2024004387

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2024

Journaalvolgnummers: JR Budg. 5910 Alg. 2024004387 / EK 5726

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	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	416.635	500.933	613.674	470.940	472.952	552.130	537.528
1. Goederen en diensten	398.604	484.133	586.498	451.171	449.433	526.694	511.639
5. Andere operationele uitgaven	18.030	16.800	27.176	19.769	23.519	25.437	25.889
B. Financiële uitgaven	257	253	184	432	51	400	400
2. Andere financiële uitgaven	257	253	184	432	51	400	400
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	189.542	0	268.639	186.533	251.042	0	0

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	541.243	544.385
1. Goederen en diensten	515.196	518.181
5. Andere operationele uitgaven	26.046	26.205
B. Financiële uitgaven	400	400
2. Andere financiële uitgaven	400	400
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	1.016.863	916.178	1.345.825	1.144.145	1.094.514	1.022.775	993.292
1. Ontvangsten uit de werking	665.005	576.980	1.345.265	1.144.145	1.054.195	1.022.775	993.292
3. Werkingssubsidies	349.962	337.758	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	349.962	337.758	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	349.962	337.758	0	0	0	0	0
- van de gemeente	349.962	337.758	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	1.897	1.439	560	0	40.319	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
A. Operationele ontvangsten	1.014.995	1.024.344					
1. Ontvangsten uit de werking	1.014.995	1.024.344					
3. Werkingssubsidies	0	0					
a. Algemene werkingssubsidies	0	0					
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0					
- van de gemeente	0	0					
5. Andere operationele ontvangsten	0	0					
III. Exploitatiesaldo	410.430	414.992	463.328	486.240	370.469	470.244	455.363

III. Exploitatiesaldo	473.352	479.558
-----------------------	---------	---------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	231.122	710.821	116.245	42.003	160.357	177.777	297.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	231.122	710.821	116.245	42.003	160.357	177.777	297.000
a. Terreinen en gebouwen	217.998	686.379	111.581	21.429	121.405	140.000	285.000
c. Roerende goederen	13.125	24.442	4.665	20.575	38.952	37.777	12.000

I. Investeringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	510.000	10.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	510.000	10.000
a. Terreinen en gebouwen	500.000	0
c. Roerende goederen	10.000	10.000

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringsontvangsten uit subsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	30.369	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	30.369	0

II. Investeringsontvangsten	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringsontvangsten uit subsidies en -schenkingen	0	0

II. Investeringsontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
- van andere entiteiten	0	0					
III. Investeringsaldo	-231.122	-710.821	-116.245	-42.003	-160.357	-147.409	-297.000

III. Investeringsaldo	-510.000	-10.000
-----------------------	----------	---------

Saldo exploitatie en investeringen	179.307	-295.829	347.083	444.237	210.111	322.836	158.363
------------------------------------	---------	----------	---------	---------	---------	---------	---------

Saldo exploitatie en investeringen	-36.648	469.558
------------------------------------	---------	---------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	186.988	204.297	240.173	246.643	249.675	256.428	275.256
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	186.988	204.297	240.173	246.643	249.675	256.428	275.256

I. Financieringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	288.302	314.802
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	288.302	314.802

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	199.745	710.821	116.245	42.003	160.357	147.409	297.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	199.745	710.821	116.245	42.003	160.357	147.409	297.000

II. Financieringsontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
A. Aangaan van financiële schulden	510.000	10.000					
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	510.000	10.000					
III. Financieringssaldo	12.757	506.524	-123.927	-204.639	-89.318	-109.019	21.744

III. Financieringssaldo	221.698	-304.802
-------------------------	---------	----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	192.064	210.695	223.156	239.597	120.794	213.817	180.107
---------------------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Budgettair resultaat van het boekjaar	185.050	164.757
---------------------------------------	---------	---------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

- MJP: MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 5726
- Meerjarenplan: MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 5726
- 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
JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 5910 Alg. 2024004387

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	Gerealiseerd	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

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	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	Gerealiseerd	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

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	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	674.936	0	0	0	674.936
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	Gerealiseerd	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

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	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	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	Gerealiseerd	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

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	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	0	5.422	0	0	0	5.422

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	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

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	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	Gerealiseerd	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

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	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	0	5.422	0	0	0	5.422

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	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

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_7_2025 2025: Alg. 5910

() 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

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 5910 Alg. 2024004387

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	8.337.189	8.377.415
1. Financiële schulden op 1 januari	8.317.238	8.319.620	8.784.794	8.652.580	8.445.246	8.337.189
2. Nieuwe leningen	199.745	710.821	116.245	42.003	160.357	297.000
4. Overboekingen	-197.363	-245.647	-248.460	-249.337	-268.414	-256.774
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	194.479	235.829	244.117	246.811	265.550	247.068
1. Financiële schulden op 1 januari	184.104	194.479	235.829	244.117	246.811	265.550
2. Aflossingen	-186.988	-204.297	-240.173	-246.643	-249.675	-275.256
3. Overboekingen	197.363	245.647	248.460	249.337	268.414	256.774
Totaal financiële schulden	8.514.099	9.020.623	8.896.696	8.692.057	8.602.739	8.624.483

Financiële schulden op 31 december	2026	2027
A. Financiële schulden op lange termijn	8.572.613	8.582.613
1. Financiële schulden op 1 januari	8.377.415	8.572.613
2. Nieuwe leningen	510.000	10.000
4. Overboekingen	-314.802	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	273.568	-41.234
1. Financiële schulden op 1 januari	247.068	273.568
2. Aflossingen	-288.302	-314.802
3. Overboekingen	314.802	0
Totaal financiële schulden	8.846.181	8.541.379

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_7_2025 2025: Alg. 5910

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

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 5910 Alg. 2024004387

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		6.058.211,00	160.357,00	0,00	0,00	0,00	-370.231,00	0,00	5.848.337,00
	1. Gemeenschapsgoederen	857,00	0,00	0,00	-857,00		0,00	0,00	0,00
	a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	b. 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	857,00	0,00	0,00	-857,00		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	6.057.354,00	160.357,00	0,00	857,00		-370.231,00	0,00	5.848.337,00
	a. Terreinen en gebouwen	1.477.130,00	121.405,00	0,00	0,00		-97.690,00	1,00	1.500.846,00
	b. Installaties, machines en uitrusting	33.508,00	33.902,00	0,00	0,00		-10.973,00	-1,00	56.436,00
	c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	16.917,00	5.050,00	0,00	857,00		-2.358,00	0,00	20.466,00
	d. Leasing en soortgelijke rechten	4.529.799,00	0,00	0,00	0,00		-259.210,00	-1,00	4.270.588,00
	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
	AGB Beersel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	AGB Beersel	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
	AGB Beersel	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
	AGB Beersel	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 van de gemeente ook een impact op de werking van 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 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.

Bij een organisatie met liquiditeitsproblemen wordt in overleg met de voorzitter van het AGB een afbetalingsplan opgesteld. De modaliteiten van het afbetalingsplan worden strikt opgevolgd.

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.

Energieprijzen

In het najaar van 2021 zijn de prijzen voor gas en elektriciteit sterk beginnen stijgen en in 2022 hebben we een verdere stijging naar ongeziene hoogtes gezien. Vanaf 2023 zijn de energieprijzen opnieuw genormaliseerd.

Geopolitieke dreigingen en de herverkiezing van Trump

De geopolitieke bedreigingen en de herverkiezing van president Trump brengen aanzienlijke risico's met zich mee voor de organisatie:

- de politieke instabiliteit leidt tot economische onzekerheid,
- de opgelegde invoertaksen door de VS kunnen hogere kosten van producten en verstoringen in de toeleveringsketen veroorzaken,
- geopolitieke spanningen kunnen ook leiden tot een toename van cyberaanvallen.

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 de firma Moore Finance & Taks BV.

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/5776/jaarrekening-agb-2024> 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 2024 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) ontwaarding 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.

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, 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</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 31/12/2024

-- AR --	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2023	DEBET	CREDIT	31/12/2024
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	-5.581.867,27	66.836,81	5.581.867,27	-5.515.030,46
17400002	Schulden aan de gemeente	-2.863.378,74	201.577,41	3.023.735,96	-2.822.158,55
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	1.781.364,43	1.933.138,56	30.368,83	1.902.769,73
22910009	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-311.699,02		406.900,76	-406.900,76
22920000	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA	24.883,41	24.883,41		24.883,41
22920009	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-17.418,43		19.906,76	-19.906,76
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materi	122.776,58	156.678,30		156.678,30
23500009	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige materi	-89.269,07		100.242,26	-100.242,26
24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen - Aanschaffingsw	856,91	856,91	856,91	
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanschaf	22.610,82	22.610,82		22.610,82
24500009	Meubilair - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Geboekte	-5.693,59		7.701,64	-7.701,64
24600000	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige materiële vaste activa		5.907,11		5.907,11
24600009	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige materiële vaste activa			349,82	-349,82
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	-4.524.152,73		4.783.363,08	-4.783.363,08
28100000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soo	25,00	25,00		25,00
34000000	Voorraad handelsgoederen - Aanschaffingswaarde	15.667,74	16.231,54		16.231,54
40000000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waar	58.831,17	447.722,29	363.816,98	83.905,31
40400000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	3.733,70	45.518,76	40.544,62	4.974,14
40400400	Te ontvangen creditnota's	16.935,05	19.556,97	19.418,47	138,50
40600000	Gestorte voorschotten en vooruitbetalingen	8.442,92	25.774,36	16.885,84	8.888,52
40700000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debi	2.349,80	3.108,81	2.349,80	759,01
40900000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waar	-2.280,21	2.280,21	2.890,33	-610,12
41600100	R/C gemeente Beersel / AGB	2.955.703,19	4.228.001,83	971.897,26	3.256.104,57
42210000	Andere leasingschulden en soortgelijke schulden	-66.836,81	133.673,62	200.510,43	-66.836,81
42400002	Schulden aan de gemeente	-179.974,03	185.702,49	384.415,67	-198.713,18
44000000	Leveranciers	-83.102,92	764.361,37	856.214,49	-91.853,12
44400000	Te ontvangen facturen	-27.981,32	55.962,64	90.531,64	-34.569,00
44410000	Op te stellen creditnota's		1.320,49	2.228,48	-907,99
44900000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	-186.533,44	186.533,44	437.575,86	-251.042,42
44930000	Borgtochten ontvangen in contanten	-1.978,25	360,00	1.998,25	-1.638,25
47500000	Te betalen btw	-1.542,51	141.988,37	149.660,89	-7.672,52
48900100	Overige schulden uit niet-ruiltransacties	-3.013,21	3.013,21	3.013,21	
49000000	Over te dragen kosten	2.026,32	4.038,26	2.026,32	2.011,94
49200000	Toe te rekenen kosten	-56.446,59	56.446,59	115.246,70	-58.800,11
49300000	Over te dragen opbrengsten	-12.736,90	12.736,90	25.576,99	-12.840,09
55010100	Belfius treasury classic	131.457,34	1.068.198,71	1.006.037,54	62.161,17
55020100	BNP Paribas fortis-universele rekening	35.152,79	70.426,58	70.426,58	
57000005	Kas De lambiek	891,98	2.381,36	1.489,38	891,98
60001000	Aankoop voedingswaren en dranken	9.018,35	12.814,41	466,70	12.347,71
60910000	Voorraadwijzigingen van grondstoffen, hulpstoffen en handels	2.156,28		563,80	-563,80
61020010	Periodieke erfpachtvergoedingen - Canon	50.000,00	50.000,00		50.000,00
61030100	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	120.028,51	243.141,04	91.073,69	152.067,35
61030200	Onderhoudscontracten gebouwen	11.822,86	12.760,69	2.237,98	10.522,71
61035120	Onderhoud en herstelling voetbalvelden, ...	56.019,21	52.302,85		52.302,85
61100000	Elektriciteit	80.673,87	77.786,47	7.608,39	70.178,08
61110000	Gas	55.476,68	61.485,35	19.475,47	42.009,88
61130000	Water	19.168,56	19.543,57	2.653,32	16.890,25
61201000	Brandverzekering	5.796,24	12.060,07	6.050,23	6.009,84
61209999	Andere verzekeringen o.a. evenementen	1.958,75	4.296,37	2.178,29	2.118,08
61310020	Erelonen en vergoedingen consultancy	9.941,80	7.829,05	3.080,00	4.749,05
61310030	Erelonen en vergoedingen ontwerp en studieopdrachten	190,00	522,50		522,50
61310050	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	3.247,32	3.247,44		3.247,44
61310060	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen,	66,12	1.050,00		53 / 62

-- AR --	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2023	DEBIT	CREDIT	31/12/2024
61410010	Kantoorbenodigdheden	797,41	813,48		813,48
61410040	Communicatiekosten telefoon en internet	5.949,16	5.677,59	60,17	5.617,42
61412000	Huur & onderhoud kopiemachines en BC	2.712,02	2.965,01	203,02	2.761,99
61420010	Aankoop klein hard- en softwaremateriaal	1.342,60	1.382,87		1.382,87
61428000	Gebruik- en onderhoudscontracten computermaterieel	10.755,99	10.049,80	490,94	9.558,86
61430010	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	27,31	11,93	0,01	11,92
61430070	Publiciteit, advertenties, promo & info	777,93	460,20		460,20
61500010	Aankoop klein materiaal en klein meubilair	2.105,85	1.128,50	0,03	1.128,47
61500040	Controle- en keuringsorganismen technisch materieel	2.241,99	12.679,86	8.684,95	3.994,91
61500060	Lidmaatschappen	248,97	393,97	120,00	273,97
61500110	Aankoop werkkledij en linnen	893,86	128,88		128,88
61500950	Activiteiten animatie - vrije tijd		20,00		20,00
61503000	Onderhoud en herstelling technisch materieel	5.169,10	2.533,13	901,32	1.631,81
61508000	Onderhoudscontracten technisch materieel	689,12			
63020000	Afschrijvingen op MVA	465.229,48	370.231,48		370.231,48
63400000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte term	2.280,21	610,12		610,12
63410000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte term	-2.111,82		2.280,21	-2.280,21
64000000	Onroerende Voorheffing	13.162,74	31.426,55	14.000,00	17.426,55
64030000	Sanerings-/zuiveringsbijdragen water	6.606,64	5.578,68	119,98	5.458,70
64200000	Minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen		633,82		633,82
65020000	Bankkosten	431,55	451,67	400,64	51,03
65700000	Diverse financiële kosten		0,16	0,08	0,08
69400000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	186.533,44	251.042,42		251.042,42
70000005	Verkoop De Lambiek	-19.060,98	1.108,45	19.385,84	-18.277,39
70000025	Gebruiksvergoeding infrastructuur	-98.155,15	2.106,32	114.457,44	-112.351,12
70500010	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	-7.449,07	167,03	9.782,82	-9.615,79
70500080	Doorfactureren nutsvoorzieningen	-36.526,01	4.909,45	17.315,32	-12.405,87
70500090	Andere opbrengsten uit verhuring	-35.376,37	12.840,09	50.030,67	-37.190,58
70609999	Andere opbrengsten uit concessies en verleende rechten	-604,79	1.917,56	3.230,33	-1.312,77
70700000	Prijssubsidies	-934.235,73	7.357,68	870.295,92	-862.938,24
74500010	Recuperatie schadevergoedingen		60.737,66	101.056,60	-40.318,94
74500100	Diverse operationele opbrengsten			0,01	-0,01
07000000	Terreinen en gebouwen	1.350.010,00	1.350.010,00	50.000,00	1.300.010,00
07100000	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen	-1.350.010,00	50.000,00	1.350.010,00	-1.300.010,00
09200000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.669.748,86	5.579.095,15	2.669.748,86	2.909.346,29
09300000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-2.669.748,86	2.669.748,86	5.579.095,15	-2.909.346,29
		0,00	32.537.084,42	32.537.084,42	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)	1.300.010,00
092	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	Gecumuleerd budgettair resultaat 2023	2.909.346,29

Verklaring van de materiële verschillen

Materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan	Verschil
I. Exploitatiesaldo	370.469	470.245	-99.776
a. Ontvangsten	1.094.514	1.022.775	71.739
b. Uitgaven	724.045	552.530	171.515
II. Investeringsaldo	-160.357	-147.409	-12.948
a. Ontvangsten	0	30.369	-30.369
b. Uitgaven	160.357	177.778	-17.421
III. Saldo exploitatie en investeringen	210.112	322.836	-112.724
IV. Financieringsaldo	-89.318	-109.019	-19.701
a. Ontvangsten	160.357	147.409	-12.948
b. Uitgaven	249.675	256.428	-6.753
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	120.794	213.817	-93.023
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.909.346	2.909.346	0
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.030.140	3.123.163	-93.023
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.030.140	3.123.163	-93.023

Uit bovenstaande tabel zien we snel de grote verschillen tussen de werkelijke cijfers van de jaarrekening en de geraamde cijfers in de laatste aanpassing van het meerjarenplan. De drie grote groepen (exploitatie, investering en financiering) worden hier in beeld gebracht.

Het **exploitatiesaldo** vermeldt 370.469 euro. Er is een verschil van -99.776 euro tussen de jaarrekening en het aangepast meerjarenplan.

De hogere exploitatie-ontvangsten zijn grotendeels te verklaren door:

- meer verhuur van sportaccommodaties, wat leidt tot meer prijssubsidie (+ 58.667 euro) dat het AGB heeft ontvangen van de gemeente,
- het ontvangen van een schadevergoeding van de verzekering ten bedrage van 30.369,00 euro ingevolge de stormschade aan de westgevel van de grote sporthal Vogelenzang in Lot. In de meerjarenplanning werd dit ingeschreven bij investeringsontvangsten. Bij nazicht van de laatste aanpassing van het meerjarenplan heeft Toezicht Algemeen Binnenlands Bestuur de bemerking gemaakt dat de schadevergoeding moest geboekt worden als een exploitatieontvangst en niet als een investeringssubsidie.

De hogere exploitatie-uitgaven zijn te verklaren door het geboekte dividend t.b.v. 251.042,42 euro. Dit dividend wordt integraal uitgekeerd aan de gemeente na goedkeuring van de jaarrekening.

Het **investeringsaldo** is -160.357 euro en er is een verschil van 12.948 euro tussen de jaarrekening en de laatste aanpassing meerjarenplan.

De investeringsontvangsten zijn lager dan begroot aangezien de geraamde ontvangst (30.668,83 euro) van de verzekering ingevolge schade aan de gevel van de sportzaal geboekt is als en exploitatieontvangst (uitleg zie exploitatieontvangst).

De investeringskosten zijn 17.421 euro hoger dan voorzien. Dit is voornamelijk te verklaren door de bijkomende werken aan de westgevel van de grote sporthal Vogelenzang in Lot, die noodzakelijk zijn om stormschade in de toekomst te voorkomen.

Het **financieringssaldo** is 19.701 euro lager dan voorzien in het meerjarenplan.

De financieringsontvangsten betreffen de renteloze leningen van de gemeente voor de nieuwe investeringen van het boekjaar 2024 (160.357 euro). Dit bedrag komt overeen met de investeringsuitgaven.

De financieringsuitgaven zijn de aflossingen van de renteloze leningen. De renteloze leningen worden terugbetaald aan de gemeente op het ritme van de afschrijvingstermijnen van de investeringen.

Het **beschikbaar budgettair resultaat van het boekjaar** is de som van de hierboven besproken saldo's. Het beschikbaar resultaat voor 2024 bedraagt 120.794 euro en is 93.023 euro lager dan het gebudgetteerd resultaat voor 2024.

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 aangegane leningen af te lossen.

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	Verschil
I. Exploitatiesaldo	370.469	470.244	-99.775
II. Netto periodieke aflossingen	249.675	256.428	-6.753
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	249.675	256.428	-6.753
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0
III. Autofinancieringsmarge	120.794	213.817	-93.023

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

Exploitatie-uitgaven

	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL
69400000 – Dividend – 0190 Overig algemeen bestuur Bedrag dividend bij opmaak budget niet gekend. Bedrag wordt uitbetaald aan Gemeente Beersel na goedkeuring jaarrekening 2024.	251.042		251.042

Exploitatie-ontvangsten

	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL
70700000 – Prijssubsidie – 0190 Overig algemeen bestuur Het bedrag van de prijssubsidie gaat samen met de gebruiksvergoeding van de sportinfrastructuur en gezien het aantal verhuringen hoger zijn dan gebudgetteerd is een meeruitgave van de prijssubsidie ook logisch.	862.938	804.271	58.667
74500010 – Schadevergoedingen – 0190 Overig algemeen bestuur Vergoedingen stormschade aan de westgevel van de sportzaal (30.368,83 euro), hek voetbalterrein (9.763,41 euro) en douche (186,70 euro) in Sportcomplex Vogelenzang te Lot.	40.319		40.319
70500080 – Doorfacturatie nutsvoorzieningen – 0742 Sportinfrastructuur Door herstel van de energiemarkt diende er voor het gebruik van de kantines aan de verenigingen minder te worden doorgerekend dan gebudgetteerd.	22.022	42.010	-19.988

Investeringsontvangsten

	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL
15000000 – Investeringssubsidies – 0742		30.369	-30.369
Sportinfrastructuur			
Vergoeding stormschade Sportcomplex Vogelenzang Lot mocht van Toezicht Algemeen Binnenlands Bestuur niet geboekt worden als een investeringssubsidie. We dienden dit te boeken als een schadevergoeding (exploitatie).			

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 27/02/2025 werd beslist om geen kredieten van investeringen en financiering over te dragen van het boekjaar 2024 naar het boekjaar 2025.

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	167.712,53	167.712,53	49430004	Opbrengst
Terugbetaling investeringslening 2022			8.287,41	8.287,41		
Terugbetaling investeringslening 2023			3.974,09	3.974,09		
Terugbetaling investeringslening 2024			2.864,23	2.864,23		
			182.838,26	182.838,26		
Nieuwe lening						
Lening 2024	Opbrengst	17400002	160.357,22	160.357,22	29030004	Kost
Prijssubsidies						
Prijssubsidie 01/2024	Opbrengst	70700000	105.513,03	111.843,81	64950000	Kost
Prijssubsidie 02/2024	Opbrengst	70700000	121.262,49	128.538,24	64950000	Kost
Prijssubsidie 03/2024	Opbrengst	70700000	132.794,48	140.762,15	64950000	Kost
Prijssubsidie 04/2024	Opbrengst	70700000	102.542,22	108.694,75	64950000	Kost
Prijssubsidie 05/2025	Opbrengst	70700000	67.931,11	72.006,98	64950000	Kost
Prijssubsidie 06/2024	Opbrengst	70700000	34.869,58	36.961,75	64950000	Kost
Prijssubsidie 07/2024	Opbrengst	70700000	13.657,58	14.477,03	64950000	Kost
Prijssubsidie 08/2024	Opbrengst	70700000	54.423,56	57.688,97	64950000	Kost
Prijssubsidie 09/2024	Opbrengst	70700000	105.466,76	111.794,77	64950000	Kost
Prijssubsidie 10/2024	Opbrengst	70700000	124.477,44	131.946,33	64950000	Kost
Prijssubsidie 11/2024	Opbrengst	70700000	0,00	0,00	64950000	Kost
Prijssubsidie 12/2024	Opbrengst	70700000	0,00	0,00	64950000	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	66.836,81	66.836,81	C 29030004	
LTKT 2025	Divers	D 17400002	198.713,18	198.713,18	D 49430004	Divers
Correctie LTKT 2024		D 17400002	2.864,23	2.864,23	@	
		@				
		C 42400002	201.577,41	201.577,41	C 29030004	

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