

**Provincie Vlaams-Brabant
Arrondissement Halle-Vilvoorde**



JAARREKENING 2022

raad van bestuur: 24.04.2023

Jan van Ruusbroecpark
1560 Hoeilaart
Tel. 02 658 28 40
gemeente@hoeilaart.be
www.hoeilaart.be

Algemeen directeur wnd.: Chloë Foccaert
Financieel directeur: Brecht Van den Bogaert

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Beleidsvaluatie	4
Financiële nota	5
Doelstellingenrekening (J1)	6
Staat van het financieel evenwicht (J2)	8
Realisatie van de kredieten (J3)	11
Balans (J4)	13
Staat van opbrengsten en kosten (J5)	16
Toelichting bij de jaarrekening	18

Inleiding

De jaarrekening biedt een zicht op de mate waarin de (prioritaire) acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen werden gerealiseerd en welke financiële middelen daarvoor werden ingezet. De jaarrekening omvat dus een evaluatie van zowel het gevoerde beleid als de financiële gevolgen van het gevoerde beleid.

Deze evaluatiefunctie betekent dat de jaarrekening, in tegenstelling tot het meerjarenplan, niet financieel in evenwicht moet zijn. De jaarrekening moet immers de werkelijke situatie op 31 december van het boekjaar weergeven. De eventuele overschotten of tekorten zullen daarna uiteraard wel moeten worden verwerkt in de volgende aanpassing van het meerjarenplan.

Tot slot heeft de jaarrekening een financiële functie. Aan de hand van de jaarrekening bekomt men een vrij volledig beeld van de financiële situatie van het AGB.

De jaarrekening volgt heel nauw de structuur, de vorm en de inhoud van het meerjarenplan. Dat leidt tot maximale transparantie en toegankelijkheid voor de raadsleden. Het laat een eenvoudige vergelijking toe van:

- wat was gepland (meerjarenplan); en
- wat uiteindelijk is gerealiseerd (jaarrekening).

Het gebruik van identieke schema's als bij de opmaak van het meerjarenplan levert heldere informatie op om de hoofdlijnen van het geplande en gerealiseerde beleid op te volgen en met elkaar te vergelijken.

De jaarrekening bestaat uit 3 onderdelen:

- 1. de beleidsevaluatie**
- 2. de financiële nota;**
- 3. de toelichting.**

Bij de jaarrekening hoort ook een **documentatie met achtergrondinformatie** voor de raadsleden.

Beleidsvaluatie

De beleidsvaluatie evalueert in welke mate de geplande acties en actieplannen zijn uitgevoerd en de beleidsdoelstellingen werden bereikt. Zo geeft ze inzicht in het beleid dat het bestuur gedurende het vorige jaar heeft gevoerd. Ze focust daarbij op de prioritaire actieplannen en de beleidsdoelstellingen waar ze in kaderen en sluit zo perfect aan bij de strategische nota van het meerjarenplan.

Dat betekent dat het bestuur voor alle prioritaire actieplannen en de beleidsdoelstellingen waarin ze kaderen, een antwoord geeft op de vraag:

- in welke mate ze gerealiseerd zijn en
- tot welke uitgaven en ontvangsten dat heeft geleid.

Voor de prioritaire actieplannen en de prioritaire beleidsdoelstellingen die niet gerealiseerd werden, geeft het bestuur aan waarom dat het geval is en wat al werd ondernomen.

Daarnaast geeft beleidsvaluatie weer waar het overzicht beschikbaar is met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening.

Nihil – AGB Holar heeft geen prioritaire actieplannen.

Financiële nota

De financiële nota geeft de financiële gevolgen weer van het beleid dat het bestuur het voorbije jaar heeft gevoerd. Ze bestaat uit de volgende 5 onderdelen:

1. de doelstellingenrekening
2. de staat van het financieel evenwicht
3. de realisatie van de kredieten
4. de balans
5. de staat van opbrengsten en kosten

De eerste 3 schema's zijn samenvattende staten van de budgettaire boekhouding. De balans en de staat van opbrengsten en kosten zijn documenten over de gegevens van de algemene boekhouding.

Doelstellingenrekening (schema J1)

De doelstellingenrekening geeft in de eerste plaats een samenvatting weer van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire actieplannen in kaderen.

Daarnaast bevat ze de totale ontvangsten en uitgaven voor de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire actieplannen in kaderen en voor de verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen.

Elk van die 3 onderdelen geeft afzonderlijke cijfers voor de exploitatie, de investeringen en de financiering en bevat ter vergelijking ook de geraamde ontvangsten en uitgaven van de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-2: Mobiliteit

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	271.673	341.502
Ontvangst	199.313	181.262
Saldo	-72.360	-160.240
Investering		
Uitgave	183.682	434.949
Ontvangst	0	0
Saldo	-183.682	-434.949
Financiering		

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	167.849	61.023
Ontvangst	503.372	483.771
Saldo	335.523	422.748
Investering		
Financiering		
Uitgave	370.752	492.508
Ontvangst	230.000	469.884
Saldo	-140.752	-22.624

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	439.522	402.525
Ontvangst	702.685	665.033
Saldo	263.164	262.508
Investering		
Uitgave	183.682	434.949
Ontvangst	0	0
Saldo	-183.682	-434.949
Financiering		
Uitgave	370.752	492.508
Ontvangst	230.000	469.884
Saldo	-140.752	-22.624

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 4796

Staat van het financieel evenwicht (schema J2)

De staat van het financieel evenwicht vergelijkt de gerealiseerde financiële evenwichten van de jaarrekening met de geplande evenwichten uit het laatste aangepaste meerjarenplan volgens de 3 gekende indicatoren:

1. het beschikbaar budgettair resultaat
2. de autofinancieringsmarge
3. de gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

Autonoom gemeentebedrijf (0816.874.414)
Jan van Ruusbroecpark 0, 1560 Hoeilaart

Algemeen directeur: Chloë Foccaert (waarnemend)
Financieel directeur: Brecht Van den Bogaert

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	263.164	262.508
a. Ontvangsten	702.685	665.033
b. Uitgaven	439.522	402.525
II. Investeringsaldo	-183.682	-434.949
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	183.682	434.949
III. Saldo exploitatie en investeringen	79.481	-172.441
IV. Financieringsaldo	-140.752	-22.624
a. Ontvangsten	230.000	469.884
b. Uitgaven	370.752	492.508
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-61.271	-195.065
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	195.065	195.065
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	133.794	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	133.794	0

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	263.164	262.508
II. Netto periodieke aflossingen	140.752	262.508
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	370.752	492.508
b. Periodieke terugvordering leningen	230.000	230.000
III. Autofinancieringsmarge	122.411	0

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	122.411	0
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-255.439	-133.683
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	370.752	492.508
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	626.191	626.191
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-133.028	-133.683

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	133.794	0
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	133.794	0
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	122.411	0
Totale Autofinancieringsmarge	122.411	0
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	-133.028	-133.683
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-133.028	-133.683

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 4796

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 16700 Alg. 1616

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

Realisatie van de kredieten (schema J3)

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat jaar opgenomen waren in het meerjarenplan. Zo evalueert de raad in de jaarrekening niet alleen de beleidsinhoud, maar ook de aanwending van de kredieten.

Journalvolgnommern: JR Budg. 19164 Alg. 1894 / IK Budg. 4396 EK Budg. 4796

Autonom gemeentebedrijf (0816.874.414)

Algemeen directeur: Chloë Foccaert (waarnemend)

Jan van Ruusbroecpark 0, 1560 Hoeilaart

Financieel directeur: Brecht Van den Bogaert

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonom gemeentebedrijf						
Exploitatie	439.522	702.685	402.525	665.033	292.437	555.557
Investerings	183.682	0	434.949	0	46.000	207.869
Financiering	370.752	230.000	492.508	469.884	493.120	230.000
Leningen en leasings	370.752	0	492.508	239.884	493.120	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	230.000	0	230.000	0	230.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 4796

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 4396

Balans (schema J4)

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op 31 december 2022 en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar.

Ze bevat alle activa en passiva. De activa zijn de bezittingen van het bestuur. Het zijn de middelen waarover het beschikt. Er wordt onderscheid gemaakt tussen vaste en vlottende activa. De passiva zijn de financieringsbronnen. Ze zijn ingedeeld in de schulden en het netto-actief. Het netto-actief is het verschil tussen de activa en de schulden.

	2022	2021
ACTIVA	9.207.790	10.167.883
I. Vlottende activa	979.793	1.601.414
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	455.782	230.028
B. Vorderingen op korte termijn	294.011	1.141.386
1. Vorderingen uit ruiltransacties	71.839	20.058
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	222.172	1.121.329
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	230.000	230.000
II. Vaste activa	8.227.998	8.566.469
A. Vorderingen op lange termijn	1.840.000	2.070.000
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.840.000	2.070.000
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
C. Materiële vaste activa	6.385.029	6.492.640
1. Gemeenschapsgoederen	6.118.961	6.370.088
a. Terreinen en gebouwen	5.887.117	6.125.734
b. Wegen en andere infrastructuur	1.542	1.850
c. Installaties, machines en uitrusting	197.780	203.861
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	32.522	38.642
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	266.068	122.552
a. Terreinen en gebouwen	266.068	122.552
D. Immateriële vaste activa	1.719	2.579

	2022	2021
PASSIVA	9.207.790	10.167.883
I. Schulden	8.075.273	9.005.061
A. Schulden op korte termijn	1.186.449	1.799.182
1. Schulden uit ruiltransacties	590.228	229.988
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	590.228	229.988
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	28.408	947.684
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	567.813	621.510
B. Schulden op lange termijn	6.888.824	7.205.880
1. Schulden uit ruiltransacties	6.888.824	7.205.880
b. Financiële schulden	6.888.824	7.205.880
II. Nettoactief	1.132.517	1.162.822
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	1.000.110	1.030.415
B. Gecumuleerd overschot of tekort	132.407	132.407

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021: Budg. 16700 Alg. 1616

Staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de operationele en de financiële kosten en opbrengsten. Het verschil tussen de totale opbrengsten en kosten resulteert in het overschot of het tekort van het jaar.

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2022

Journalvolgnnummers: JR Budg. 19164 Alg. 1894 / JR-1 Budg. 16700 Alg. 1616

Autonoom gemeentebedrijf (0816.874.414)

Algemeen directeur: Chloë Foccaert (waarnemend)

Jan van Ruusbroecpark 0, 1560 Hoeilaart

Financieel directeur: Brecht Van den Bogaert

	2022	2021
I. Kosten	605.963	580.549
A. Operationele kosten	554.501	523.934
1. Goederen en diensten	233.160	144.875
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	293.468	327.946
8. Andere operationele kosten	27.873	51.114
B. Financiële kosten	51.461	56.615
II. Opbrengsten	732.990	677.836
A. Operationele opbrengsten	641.905	580.740
1. Opbrengsten uit de werking	633.563	580.740
3. Werkingssubsidies	8.250	0
b. Specifieke werkingssubsidies	8.250	0
6. Andere operationele opbrengsten	92	0
B. Financiële opbrengsten	91.085	97.097
III. Overschot of tekort van het boekjaar	127.027	97.287
A. Operationeel overschot of tekort	87.404	56.806
B. Financieel overschot of tekort	39.623	40.481
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	127.027	97.287
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	127.027	97.287

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 16700 Alg. 1616

Toelichting bij de jaarrekening

De toelichting bevat de volgende elementen:

1. Een toelichting door de financieel directeur
2. Een overzicht van de ontvangsten en de uitgaven volgens hun functionele aard (schema T1);
3. Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
4. De investeringsprojecten (schema T3)
5. De evolutie van de financiële schulden (schema T4)
6. De toelichting bij de balans (schema T5)
7. Een overzicht met een omschrijving van de financiële risico's en de manier waarop die afgedekt zijn;
8. Een verwijzing naar de plaats waar de bijkomende documentatie beschikbaar is;
9. De waarderingsregels;
10. De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0);
11. Een verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamd ontvangsten en uitgaven;
12. De toelichting over 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;
13. Een overzicht van de gedeeltes van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en financiering die het uitvoerend orgaan heeft overgedragen naar het volgende jaar.

verslag van de financieel directeur
met betrekking tot het boekjaar
afgesloten per 31 december 2022

TOELICHTING BIJ HET BUDGETTAIRE RESULTAAT

1. De evenwichtscriteria

Het belang van een evaluatie van de evenwichtscriteria binnen het AGB is eerder beperkt. Het AGB dient als vehikel om bepaalde activiteiten te exploiteren waardoor het als BTW-plichtig wordt beschouwd. Daarom zal het gemeentebestuur er steeds voor zorgen dat het AGB over voldoende middelen beschikt om deze activiteiten te kunnen uitvoeren. De evenwichtscriteria zullen steeds op het decretaal vereiste peil worden gehouden via prijssubsidies of toegestane leningen.

2. Exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo van 263.164 euro sluit nagenoeg aan met wat werd gebudgetteerd (262.508 euro). Aan de ontvangsten en uitgaven zijde waren er echter wel verschillen. Deze worden verklaard in het onderdeel 'verklaring voor materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven'.

3. Investeringsaldo

Het investeringsaldo van -183.682 euro is 251 duizend euro hoger dan verwacht. Dit valt grotendeels te verklaren doordat de uitvoering van de werkzaamheden op de Sport en Jeugd Site Koldam trager verliep dan gepland. De verschillen worden verklaard in het onderdeel 'verklaring voor materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven'.

Indien relevant werden de kredieten overgedragen naar 2023. Deze zijn terug te vinden in het 'overzicht van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en financiering die het uitvoerend orgaan heeft overgedragen naar het volgende boekjaar'.

4. Financieringssaldo

Het financieringssaldo van -140.752 euro is 118 duizend euro lager dan verwacht. Er werden minder uitgaven geregistreerd dan geraamd. De aflossing van de lening loopt gelijk met het afschrijvingsritme van de investeringen. Indien er minder wordt geïnvesteerd van geraamd, wordt er minder afgeschreven waardoor de aflossing lager is dan geraamd. Er werden eveneens minder ontvangsten gerealiseerd (via op te nemen leningen) dan verwacht. AGB Holar krijgt een lening toegekend door het gemeentebestuur voor de uitgevoerde investeringen. Indien deze lager uitvallen, zal ook de toegekende lening lager zijn.

TOELICHTING BIJ DE VERSCHILLENDE BALANS-RUBRIEKEN

I. Vlottende activa

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Liquide middelen en geldbeleggingen bestaan bij het AGB uit het volgende:

Zichtrekening	455.731,52
Kassa	50,00
Totaal	455.781,52

B. Vorderingen op korte termijn

Vorderingen uit ruiltransacties

Operationele vorderingen – niet dubieus	71.388,82
Operationele vorderingen – dubieus	2.637,52
Waardevermindering op vorderingen (-)	(-) 2.637,52
Borgtochten betaald in contanten: provisies	450,00
Totaal vorderingen, netto	71.838,82

Op regelmatige tijdstippen worden de openstaande vorderingen (facturatie) geanalyseerd. Wanneer deze niet tijdig worden betaald, wordt er een aanmaningsprocedure ingezet. Soms blijkt de vordering oninbaar. In 2022 was dit echter niet het geval.

De voorziening voor de waardevermindering op vorderingen (2.637,52 euro) werd in de staat van opbrengsten en kosten verwerkt via 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen'. Dit heeft dus geen budgettaire impact.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties

Het totaal van vorderingen uit niet-ruiltransacties bedraagt 222.172,29 euro waarvan:

Te vorderen van Sport Vlaanderen – subsidie gymhal	212.189,79
Te vorderen van Iverlek – groenestroom certificaat	9.982,50
Totaal vorderingen, netto	222.172,29

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

AGB Holar heeft op balansdatum geen voorraden en bestellingen in uitvoering.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Rekening houdend met het materialiteitsprincipe en het beperkt belang van de bijkomende informatie door het gebruik van overlopende rekeningen voor de oordeelsvorming en besluitvorming van de gebruiker werd verkozen de overlopende rekeningen van het actief niet te gebruiken.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

De vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen bestaan uit de leasevergoeding van het gemeenschapscentrum Felix Sohie voor 2023, te ontvangen van het gemeentebestuur.

II. Vaste activa

A. Vorderingen op lange termijn

De vorderingen op lange termijn bestaan uit de vordering wegens de toegestane leasing aan het gemeentebestuur voor het gemeenschapscentrum Felix Sohie. Het betreft het deel dat niet binnen de 12 maanden (in 2023) door het gemeentebestuur dient afgelost te worden.

B. Financiële vaste activa

AGB Holar beschikt op balansdatum over 1 deelneming bij aankoopcentrale CREAT (TMVS). Dit ten belope van 5.000,00 euro waarvan nog 3.750,00 euro te volstorten. De boekwaarde bedraagt aldus 1.250,00 euro.

C. Materiële vaste activa

De boekwaarde van de materiële vaste activa daalde in 2022 met ongeveer 108 duizend euro. Dit valt te verklaren door de afschrijvingen (291.293,46 euro) die in 2022 een zwaarder negatief effect hadden op de boekwaarde dan de gedane investeringen (183.682,23 euro) die een positief effect hadden op de boekwaarde.

Een overzicht van de gedane investeringen is terug te vinden in schema 'T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard', onderdeel Investeringsuitgaven, punt B. Uit dit overzicht blijkt dat het totaal van de investeringen in materiële vaste activa in 2022 aldus 183.682,23 euro bedroeg.

D. Immateriële vaste activa

AGB Holar beschikt op balansdatum over immateriële vaste activa ter waarde van 1.719,20 euro. Het betreft de boekwaarde van de studie omtrent het oprichten van een taakkaartensysteem voor de organisatie van het poetswerk in de sport- en jeugdsite Koldam.

III. Schulden

A. Schulden op korte termijn

Schulden uit ruiltransacties

De schulden op korte termijn uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Leveranciers	39.362,45 euro
Vervallen kap. afloss. en vervallen intrest voor leningen	422.204,97 euro
Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	127.027,35 euro
Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	1.633,44 euro
TOTAAL	590.228,21 euro

Schulden uit niet-ruiltransacties

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties bestaan uit de volgende elementen:

Belastingen – BTW	28.407,92 euro
Belastingen – Vennootschapsbelasting	0,00 euro
TOTAAL	28.407,92 euro

Overlopende rekeningen van het passief

Rekening houdend met het materialiteitsprincipe en het beperkt belang van de bijkomende informatie door het gebruik van overlopende rekeningen voor de oordeelsvorming en besluitvorming van de gebruiker werd verkozen de overlopende rekeningen van het passief niet te gebruiken.

Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

De elementen in deze rubriek bevatten het luik van de schulden op lange termijn die in 2023 moeten worden afgelost.

Omschrijving	Ontlener	Vervalt binnen 12 maand (EUR)
Doorgeeflening KBC via gemeentebestuur	Gemeente	275.000,00
Lening voor investeringen	Gemeente	292.813,04
TOTAAL		567.813,04

B. Schulden op lange termijn

Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties betreffen enkel de financiële schulden van het AGB op balansdatum. De verdeling is als volgt:

Omschrijving	Ontlener	Vervalt op > 12 maand (EUR)
Doorgeeflening KBC via gemeentebestuur	Gemeente	2.475.000,00
Lening voor investeringen	Gemeente	4.413.824,26
TOTAAL		6.888.824,26

Schulden uit niet-ruiltransacties

AGB Holar heeft op balansdatum geen schulden uit niet-ruiltransacties.

IV. Nettoactief

De mutatie in het nettoactief (-30.304,63 euro) valt te verklaren door het gedeeltelijk in resultaat nemen van de investeringssubsidie toegekend door Sport Vlaanderen (sporthal en tennis) (30.304,63 euro).

Gezien het resultaat van het boekjaar (127.027,35 euro) wordt uitgekeerd als dividend en terugkeert naar de gemeentekas ingevolge Artikel 29 van de statuten van AGB Holar wordt het nettoactief daardoor niet verder verhoogd.

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	74.569	175.557	163.642	57.215	58.454	56.824	52.610
Ontvangsten	117.901	116.740	115.869	114.100	88.428	82.356	76.284
Saldo	43.332	-58.817	-47.773	56.885	29.974	25.532	23.674
Investerings							
Uitgaven	12.493	108.052	17.483	17.483	0	0	0
Ontvangsten	0	18.532	0	0	0	0	0
Saldo	-12.493	-89.520	-17.483	-17.483	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	506.086	585.210	370.752	492.508	566.466	571.032	574.232
Ontvangsten	716.721	230.000	230.000	230.000	1.995.737	303.000	262.000
Saldo	210.635	-355.210	-140.752	-262.508	1.429.271	-268.032	-312.232
Algemeen bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	4.056	9.233	6.663	7.309	11.766	10.048	8.918
Ontvangsten	20	0	152	51	51	51	51
Saldo	-4.035	-9.233	-6.511	-7.258	-11.715	-9.997	-8.867
Investerings							
Uitgaven	1.250	0	0	400	1.100	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.250	0	0	-400	-1.100	0	0
Leven							
Exploitatie							
Uitgaven	140.668	165.101	269.217	338.001	442.781	358.491	362.563
Ontvangsten	396.394	530.792	586.664	550.882	760.988	683.988	691.988
Saldo	255.726	365.691	317.448	212.881	318.207	325.497	329.425
Investerings							
Uitgaven	472.978	59.558	166.199	166.999	1.814.820	73.000	32.000
Ontvangsten	0	212.190	0	0	40.000	0	0
Saldo	-472.978	152.632	-166.199	-166.999	-1.774.820	-73.000	-32.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 4819

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 4819

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 14182 Alg. 1885

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 16700 Alg. 1616

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 19164 Alg. 1894

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	152.294	195.988	261.033	350.422	460.144	374.136	377.078
1. Goederen en diensten	122.904	144.875	233.160	306.962	412.662	324.902	326.942
5. Andere operationele uitgaven	29.391	51.114	27.873	43.461	47.482	49.234	50.136
B. Financiële uitgaven	61.747	56.615	51.461	51.456	46.311	41.166	36.021
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	61.743	56.598	51.453	51.453	46.307	41.162	36.017
- aan andere entiteiten	61.743	56.598	51.453	51.453	46.307	41.162	36.017
2. Andere financiële uitgaven	4	18	9	3	4	4	4
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	5.251	97.287	127.027	647	6.546	10.061	10.992
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	441.431	580.740	641.905	604.262	794.768	717.768	725.768
1. Ontvangsten uit de werking	440.215	580.740	633.563	604.262	794.768	717.768	725.768
3. Werkingssubsidies	0	0	8.250	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0	8.250	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	8.250	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	1.216	0	92	0	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	72.885	66.792	60.780	60.771	54.699	48.627	42.555
III. Exploitatiesaldo	295.023	297.641	263.164	262.508	336.466	341.032	344.232

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	1.250	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	481.173	167.610	183.682	184.482	1.814.820	73.000	32.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	481.173	167.610	183.682	184.482	1.814.820	73.000	32.000
a. Terreinen en gebouwen	369.656	115.165	148.734	149.348	1.420.761	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	17.515	41.000	0
c. Roerende goederen	111.517	52.444	34.948	35.133	376.544	32.000	32.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	4.298	0	0	400	1.100	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	18.532	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	18.532	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	18.532	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	212.190	0	0	40.000	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	212.190	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	40.000	0	0
III. Investeringsaldo	-486.721	63.112	-183.682	-184.882	-1.775.920	-73.000	-32.000

Saldo exploitatie en investeringen	-191.698	360.753	79.481	77.626	-1.439.455	268.032	312.232
---	-----------------	----------------	---------------	---------------	-------------------	----------------	----------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	506.086	585.210	370.752	492.508	566.466	571.032	574.232
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasingen	506.086	585.210	370.752	492.508	566.466	571.032	574.232
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	486.721	0	0	0	1.765.737	73.000	32.000
- opname van leningen en leasingen bij andere entiteiten	486.721	0	0	0	1.765.737	73.000	32.000
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
a. Periodieke terugvorderingen	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
III. Financieringsaldo	210.635	-355.210	-140.752	-262.508	1.429.271	-268.032	-312.232

Budgettair resultaat van het boekjaar	18.937	5.543	-61.271	-184.882	-10.183	0	0
--	---------------	--------------	----------------	-----------------	----------------	----------	----------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 4819

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 4819

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 14182 Alg. 1885

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 16700 Alg. 1616

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 19164 Alg. 1894

Journalvolnummers: JR Budg. 19164 Alg. 1894

Autonoom gemeentebedrijf (0816.874.414)

Jan van Ruusbroecpark 0, 1560 Hoeilaart

Algemeen directeur: Chloë Foccaert (waarnemend)

Financieel directeur: Brecht Van den Bogaert

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 4819

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 14182 Alg. 1885

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 16700 Alg. 1616

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 19164 Alg. 1894

Journalvolgnommern: JR Budg. 19164 Alg. 1894

Autonom gemeentebedrijf (0816.874.414)

Jan van Ruusbroecpark 0, 1560 Hoeilaart

Algemeen directeur: Chloë Foccaert (waarnemend)

Financieel directeur: Brecht Van den Bogaert

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	7.883.294	7.205.880	6.888.824	8.083.529	7.582.297	6.939.718
1. Financiële schulden op 1 januari	7.925.879	7.883.294	7.205.880	6.888.824	8.083.529	7.582.297
2. Nieuwe leningen	486.721	0	0	1.765.737	73.000	32.000
4. Overboekingen	-529.306	-677.414	-317.056	-571.032	-574.232	-674.579
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	529.306	621.510	567.813	572.380	575.580	675.926
1. Financiële schulden op 1 januari	506.086	529.306	621.510	567.813	572.380	575.580
2. Aflossingen	-506.086	-585.210	-370.752	-566.466	-571.032	-574.232
3. Overboekingen	529.306	677.414	317.056	571.032	574.232	674.579
Totaal financiële schulden	8.412.600	7.827.390	7.456.637	8.655.909	8.157.876	7.615.644

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 4819

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 14182 Alg. 1885

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 16700 Alg. 1616

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 19164 Alg. 1894

Schema T5: De toelichting bij de balans

Autonoom Gemeentebedrijf Holar
Jan van Ruusbroecpark z/n - 1560 Hoeilaart
Ondernemingsnr.: 0816.874.414

Filters

Boekjaar: 2022

Budgettaire entiteiten: AGB

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,00
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	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,00
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	€ 6.492.639,78	€ 183.682,23	€ 0,00	€ -0,00		€ 291.293,46	€ 0,00	€ 6.385.028,55
1. Gemeenschapsgoederen	€ 6.370.087,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.948,36		€ 286.075,21	€ 0,00	€ 6.118.960,67
a. Terreinen en gebouwen	€ 6.125.734,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 238.617,64	€ 0,00	€ 5.887.116,56
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 1.850,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 308,40	€ 0,00	€ 1.542,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 203.860,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.484,91		€ 40.565,66	€ 0,00	€ 197.780,07
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 38.642,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 463,45		€ 6.583,51	€ 0,00	€ 32.522,04
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	€ 122.552,26	€ 183.682,23	€ 0,00	€ -34.948,36		€ 5.218,25	€ 0,00	€ 266.067,88
a. Terreinen en gebouwen	€ 122.552,26	€ 148.733,87	€ 0,00	€ 0,00		€ 5.218,25	€ 0,00	€ 266.067,88
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 34.484,91	€ 0,00	€ -34.484,91		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 463,45	€ 0,00	€ -463,45		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 2.578,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 859,61	€ 0,00	€ 1.719,20

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 1.030.414,90	€ 0,00	€ 30.304,63	€ 0,00	€ 1.000.110,27
Totaal	€ 1.030.414,90	€ 0,00	€ 30.304,63	€ 0,00	€ 1.000.110,27
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	€ 132.406,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.406,68
Totaal	€ 132.406,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.406,68
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 1.162.821,58			€ -30.304,63	€ 1.132.516,95
Totaal	€ 1.162.821,58			€ -30.304,63	€ 1.132.516,95

Financiële risico's

Dit overzicht bevat een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om zich tegen die risico's in te dekken. Een volledig en transparant overzicht is onontbeerlijk om een correcte inschatting te kunnen maken van de werkelijke toestand van de financiën van het bestuur.

Omdat financiële risico's de eigenlijke inhoud van de jaarrekening in belangrijke mate kunnen nuanceren, moeten de raadsleden over die essentiële informatie kunnen beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over de jaarrekening. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur, als ze zich zouden voltrekken.

Risico's inzake het schuldbeheer

A. Renterisico

Een belangrijke schuld kende een rentevoetherziening op 31 december 2022. Het betreft de doorgeeflening van het gemeentebestuur voor de bouw van GCFS. De eerstvolgende herziening is voorzien op 31 december 2027. Alle andere leningen zijn renteloos toegekend door het gemeentebestuur.

Beheersmaatregel en opvolging: /

B. Lopende lening- en leasingovereenkomsten of op te nemen leningen die niet worden terugbetaald volgens het klassieke patroon van periodieke aflossingen

AGB Holar heeft geen lopende overeenkomsten of plant geen op te nemen leningen waarvan de schuld (of een deel ervan) pas wordt afgelost op een tijdstip dat in de verre toekomst ligt en die dus niet worden terugbetaald volgens het klassieke patroon van periodieke aflossingen.

Beheersmaatregel en opvolging: /

Risico's inzake het thesauriebeheer

A. De solvabiliteit van de instelling waarbij wordt belegd

De EU-wijde EBA-stresstest van 2021 bevestigde de financiële soliditeit en veerkracht van huisbank Belfius: na toepassing van de stresstest behaalde Belfius een solide CET 1 ratio van 13,66%. Het bevestigt opnieuw de sterke solvabiliteitspositie van Belfius, zijn degelijke veerkracht bij tegenslag en de relevantie van een gezond financieel en risicobeheer als hoeksteen van zijn consequente diversificatiestrategie op lange termijn. De rating agencies Standard & Poor's, Moody's en Fitch beoordelen Belfius Bank in oktober 2021 met een rating van respectievelijk A-, A1 en A-.

Beheersmaatregel en opvolging: op geregelde basis de solvabiliteit van de instelling verifiëren en monitoren.

B. De mate waarin het kapitaal van de beleggingen wordt gewaarborgd

AGB Holar bezit geen beleggingen, enkel liquiditeiten op korte termijn. Deze kapitalen zijn beperkt gewaarborgd door het Belgische Garantiefonds ten belope van 100.000 EUR per entiteit.

Beheersmaatregel en opvolging: het spreiden van de middelen over verschillende instellingen is een mogelijkheid maar weinig werkbaar. Het risico wordt geaccepteerd.

C. De mate waarin de opbrengst van de beleggingen wordt gewaarborgd

Gezien AGB Holar enkel liquiditeiten op korte termijn bezit, dewelke zijn geplaatst op een zichtrekening, is er geen gewaarborgde opbrengst.

Beheersmaatregel en opvolging: /

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten

A. Prijssubsidies

Het gemeentebestuur heeft enkele jaren geleden de wijze van financiering van AGB Holar moeten wijzigingen om die in overeenstemming te brengen met de geldende btw-wetgeving.

Sedert 1 januari 2016 kan niet langer worden gewerkt met werkingssubsidies en moet er een verband bestaan tussen de prijs en de subsidie die de gemeente betaalt. Het 'tekort' van het AGB moet daarom worden opgevangen door een prijssubsidie waarbij de gemeente – om een economisch rendabel AGB te hebben – tegemoetkomt in het tarief van de aangerekende prestaties van het AGB en hierop ook btw betaalt. Aangezien deze btw voor de gemeente niet aftrekbaar is, resulteert dit in extra uitgaven voor de gemeente. In de meerjarenplanning houdt de gemeente rekening met deze financieringswijze, waarbij de prijssubsidie jaarlijks fluctueert, hetgeen een permanente opvolging en bijsturing vraagt.

Beheersmaatregel en opvolging: evalueren en monitoren van de winst in het AGB. Permanente opvolging en bijsturing van de prijssubsidies.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven

A. Toenemende exploitatie-uitgaven

N.V.T.

B. Nieuwe exploitatie-uitgaven

De uitgaven m.b.t. de exploitatie van de nieuwe opgerichte turnhal zijn momenteel niet voorzien in het meerjarenplan van AGB Holar.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

A. Borgstellingen

N.V.T.

B. Geraamde uitgaven investeringen voor jeugd- en sportsite Koldam

De investeringswerken op de jeugd- en sportsite Koldam verlopen in verschillende fasen. De opdracht werd gegund in 2017. Voor de fasen die worden gerealiseerd tijdens het meerjarenplan is een prijsherziening hoogst waarschijnlijk. Hierop werd geanticipeerd in de opgenomen ramingen. Dit zijn echter assumpties. De werkelijke herzieningen zullen, gegeven de huidige economische situatie, hoogst waarschijnlijk hoger zijn.

C. Geraamde ontvangsten uit investeringssubsidies

N.V.T.

D. Toegestane leningen

N.V.T.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen

Op datum van opmaak van de jaarrekening heeft het bestuur geen kennis van verbonden partijen waarbij het bestuur wettelijk, statutair of feitelijk verplicht zou worden om, op korte termijn, tussen te komen in verliezen of tekorten.

Andere risico's

A. Hangende juridische geschillen

Op datum van opmaak van de jaarrekening had het bestuur geen kennis van hangende juridische geschillen met een mogelijke (negatieve) financiële impact.

Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is

Bij de jaarrekening hoort ook documentatie. Deze omvat alle achtergrondinformatie die nuttig is om de jaarrekening te beoordelen, zonder dat ze essentieel is. De essentiële informatie moet in het beleidsrapport zelf opgenomen zijn.

De documentatie geeft bijkomende duiding bij de jaarrekening voorgelegd aan de raadsleden.

De volgende achtergrondinformatie wordt opgenomen:

1. het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven;
2. een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies;
3. het overzicht van de beleidsdomeinen en de beleidsvelden die er deel van uitmaken;
4. een overzicht van alle entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in verliezen of tekorten;
5. een overzicht van de personeelsinzet die geleid heeft tot de personeelsuitgaven en -kosten;
6. een overzicht van de jaarlijkse opbrengst per soort van belasting die het bestuur geheven heeft;
7. een overzicht van de investeringsprojecten.

De raadsleden kunnen de bijkomende documentatie bij de jaarrekening raadplegen op <https://www.hoeilaart.be/jaarrekeningen> .

WAARDERINGSREGELS GEMEENTE, OCMW EN AGB HOLAR

Gelet op hoofdstuk 8, afdeling 1 artikel 116 van het besluit van de Vlaamse regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen;

Gelet op het ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus;

Worden onderstaande waarderingsregels goedgekeurd door het College van Burgemeester en Schepenen, door het Vast Bureau en het Directiecomité op datum van 21/10/2019.



ALGEMENE PRINCIPES

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 voortzetten, 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.

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 ofwel individueel ofwel gegroepeerd gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

De individuele goederen worden individueel opgevolgd en worden afzonderlijk gewaardeerd. Deze goederen hebben meestal een belangrijke individuele waarde. Deze goederen zullen pas uit de balans verdwijnen wanneer ze vervreemd worden.



Volgende goederen worden als individueel goed in de boekhouding opgevolgd:

- Financiële vaste activa
- Terreinen en gebouwen
- Wegen en overige onroerende infrastructuur
- Installaties, machines en uitrusting (met een individuele waarde van het goed van meer dan 1.000,00 EUR incl. BTW)
- Informaticamaterieel (met een individuele waarde van het goed van meer dan 1.000,00 EUR incl. BTW)
- Rollend materieel
- Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht
- Erfgoed
- Immateriële vaste activa

Gegroepeerde goederen zijn eerder van geringe waarde en komen meestal in grote hoeveelheden voor in het bestuur. Ze worden gegroepeerd opgevolgd en gewaardeerd. De volgende goederen worden gegroepeerd opgevolgd:

- Installaties, machines en uitrusting (met een individuele waarde van het goed van minder dan 1.000,00 EUR incl. BTW)
- Meubilair en kantooruitrusting (ongeacht de individuele waarde)
- Informaticamaterieel (met een individuele waarde van het goed van minder dan 1.000,00 EUR incl. BTW)

De gegroepeerde goederen worden opgenomen in de boekhouding per jaar van verwerving en per categorie van activa (IMU, meubilair en kantooruitrusting, informaticamaterieel). Deze goederen zullen uit de balans verdwijnen in het jaar volgend op het laatste jaar van afschrijving.

Alle activa worden dus afzonderlijk of gegroepeerd gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden steeds berekend op basis van een volledig jaar (ongeacht de datum van aanschaf) en de eerste afschrijving wordt geboekt in het jaar van ingebruikneming van het activum. De afschrijvingen gebeuren steeds lineair.

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 (aankoopprijs + bijkomende kosten die rechtstreeks betrekking hebben op het betreffende actief¹),
- 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),
- de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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. Tenminste 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. Indien wegens specifieke technische kenmerken van het goed ervoor wordt geopteerd een andere initiële afschrijvingstermijn te gebruiken, wordt dit vermeld in de toelichting van de jaarrekening.

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

¹ Bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, transportkosten, portkosten, studiekosten ed.



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 worden in de staat van opbrengsten en kosten ten laste gelegd. Ze blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa.

De herwaardering van een actief wordt op het einde van elk financieel boekjaar uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum. De volledige categorie van activa waartoe dat actief behoort, wordt dan geherwaardeerd.

Als de geherwaardeerde waarde groter blijkt dan de boekwaarde, wordt het verschil rechtstreeks geboekt op de herwaarderingsreserves, tenzij het een verbetering betreft van vroeger in de staat van opbrengsten en kosten geboekte waardeverminderingen, en wordt het verschil daar behouden zolang de goederen waarop de herwaardering betrekking heeft, niet worden gerealiseerd. De herwaarderingsreserves worden bij latere waardeverminderingen afgeboekt ten bedrage van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.

Als de geherwaardeerde waarde kleiner blijkt dan de boekwaarde, wordt het verschil in de staat van opbrengsten en kosten ten laste gelegd, tenzij er vroeger al herwaarderingsmeerwaarden werden geboekt op het nettoactief, die dan eerst zullen worden tegengeboekt.

Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven volgens de vermoedelijke residuele gebruiksduur van de activa in kwestie.

De geherwaardeerde waarde wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin de herwaardering voor het eerst werd toegepast.



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:

Ouder dan 12 maanden - jonger dan 24 maanden: 50%

Ouder dan 24 maanden: 100%

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

Het bestuur kiest ervoor het principe van ijzeren voorraad te hanteren. Wegens de beperkte waarde van de voorraad wordt deze gewaardeerd aan 0,00 euro.



FINANCIËEL 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 goederen 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 op het einde van het financieel boekjaar van het jaar van aanschaf een eenmalige 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), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen. Kunstvoorwerpen die deel uitmaken van deze categorie, worden gewaardeerd aan de aanschaffingsprijs of schenkingswaarde. Deze goederen worden niet afgeschreven, er kan wel een waardevermindering op worden geboekt.

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 IPSAS13: 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 (rubriek financiële opbrengsten van de staat van opbrengsten en kosten) 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. Pensioenverplichtingen tegenover de gewezen mandatarissen worden voorzien in de balans op basis van een actuariële berekening. De voorziening is vastgesteld aan de hand van de discontovoet OLO 10 jaar op balansdatum en het



sterfterisico, bepaald via de sterftetabel geldig in het jaar voor het afgesloten boekjaar.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
<p><u>Terreinen:</u> onbebouwde en bebouwde terreinen (gronden van wegen (wegzate), gronden van gebouwen, gronden van waterlopen en gronden van kunst(bouw)werken).</p> <p>De <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>15 jr</p>
<p><u>Gebouwen.</u></p> <p><u>Werkzaamheden aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie.</p>	<p>30 jr</p> <p>15 jr</p>
<p><u>Wegen:</u> alle elementen van het weggennet (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p><u>Overige infrastructuur betreffende de wegen</u> (onder meer straatmeubilair, vangrails, verkeerssignalisatie, wegbepanting, ...).</p> <p><u>Vervangen van de slijtlaag.</u></p> <p><u>Andere werkzaamheden aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie.</p>	<p>30 jr</p> <p>10 jr</p> <p>10 jr</p> <p>15 jr</p>
<p><u>Waterlopen en waterbekkens.</u></p> <p><u>Werken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie.</p>	<p>30 jr</p> <p>15 jr</p>



<u>Rioleringen en afvalwaterzuivering.</u>	30 jr
<u>Werken aan riolering en afvalwaterzuivering die niet worden opgenomen in de exploitatie.</u>	15 jr
<u>Overige onroerende infrastructuur (onder meer de openbare verlichting, nutsleidingen, schuilhuisjes, speeltuigen en parkmeubilair).</u>	30 jr
<u>Werken aan overige onroerende infrastructuur die niet worden opgenomen in de exploitatie.</u>	15 jr
<u>Installaties, machines en uitrusting: alle elementen waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming.</u>	10 jr
<u>Meubilair: het noodzakelijk materiaal ter aankleding van de lokalen, als ze niet onroerend zijn door bestemming.</u>	10 jr
<u>Kantooruitrusting (onder meer opgenomen telefoontoestellen, kopieermachines, papierversnietigers, tv's, dvd-spelers, ...)</u>	5 jr
<u>Informaticamaterieel (onder meer computers, computerschermen, beamers, toetsenborden, printers).</u>	5 jr
<u>Rollend materiaal (onder meer fietsen, (vracht)wagens, graafmachines en bulldozers en andere voertuigen en hun toebehoren).</u>	10 jr
<u>Kunstvoorwerpen</u>	-
<u>Erfgoed</u>	-



<u>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</u>	5 jr
<u>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</u> Licenties bevatten onder meer software. Deze software bevat onder meer de éénmalige set-up kosten en de advies- en consultancykosten direct verbonden aan de software installatie.	5 jr
<u>Goodwill</u>	5 jr
<u>Plannen en studies</u>	5 jr

**Rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen
(klasse 0)**

NIHIL – AGB Holar heeft geen rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.

Verklaring voor materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

Hieronder volgt een overzicht van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven. Als materieel wordt beschouwd:

- elk verschil (op niveau van de algemene rekening) van 30% tegenover de planning; **en**
- met een absoluut verschil groter dan 5% van het totaal van het desbetreffende budget.

Exploitatie – ontvangsten (materialiteit: $0,05 * 665.033,07 = 33.251,65$)

Rijlabels	Som van Ontvangstkrediet	Som van Vorderingen	Som van O-Realisatie%	Som van V-O
Financiële opbrengsten	60.771,00	60.780,00	100%	9,00
Intresten uit toegestane leningen	60.720,00	60.720,00	100%	0,00
Overige financiële opbrengsten	50,00	60,00	120%	10,00
Positieve betalingsverschillen	1,00		0%	-1,00
Opbrengsten uit de werking	604.262,07	633.562,98	105%	29.300,91
Opbrengsten uit de werking - Concessies	40.460,00	44.547,59	110%	4.087,59
Opbrengsten uit de werking - Doorfacturatie - kosten	20.894,08	21.023,91	101%	129,83
Opbrengsten uit de werking - Toegangsgelden	58.390,00	70.671,06	121%	12.281,06
Opbrengsten uit de werking - Verhuring	61.518,00	54.820,37	89%	-6.697,63
Toegangsgelden via prijssubsidies	303.337,41	354.785,69	117%	51.448,28
Verhuring via prijssubsidies	119.662,58	87.714,36	73%	-31.948,22
Specifieke werkingsubsidies		8.250,00	0%	8.250,00
Specifieke werkingsubsidies - Overige projectsubsidies		8.250,00	0%	8.250,00
Andere operationele opbrengsten		92,39	0%	92,39
Overige operationele opbrengsten		92,39	0%	92,39
Eindtotaal	665.033,07	702.685,37	106%	37.652,30

Geen materiële verschillen.

Exploitatie – uitgaven (materialiteit: $0,05 * 402.524,94 = 20.126,25$)

Rijlabels	Som van Uitgavekrediet	Som van Aanrekeningen	Som van U-Realisatie%	Som van A-K
Andere operationele kosten	43.460,78	27.872,69	64%	-15.588,09
Fiscale voorzieningen	215,62	-17.350,65	-8047%	-17.566,27
Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	1.515,00		0%	-1.515,00
Onroerende voorheffing	25.930,16	25.930,16	100%	0,00
Werkingskosten	15.800,00	19.293,18	122%	3.493,18
Financiële kosten	51.455,60	51.461,21	100%	5,61
Financiële kosten - overige	3,00	1,20	40%	-1,80
Intersten leningen ten laste van het bestuur	51.452,50	51.452,50	100%	0,00
Nalatigheidsinteresten			0%	0,00
Negatieve betalingsverschillen	0,10	7,51	7510%	7,41
Goederen en diensten	306.961,70	233.160,46	76%	-73.801,24
Aankoop divers materiaal	2.062,07	917,11	44%	-1.144,96
Aankoop schoonmaakproducten	6.000,00	5.852,74	98%	-147,26
Elektriciteit	102.510,00	82.248,87	80%	-20.261,13
Erelonen en vergoedingen - overige	58.460,18	46.424,78	79%	-12.035,40
Gas	81.820,00	61.727,86	75%	-20.092,14
Huur roerend materiaal	2.800,00	1.471,81	53%	-1.328,19
Informaticakosten	8.035,45	8.033,72	100%	-1,73
Kosten inzake financieel beheer	100,00	57,00	57%	-43,00
Onderhoud en herstelling van gebouwen - behoeftigheden	6.500,00	4.312,08	66%	-2.187,92
Onderhoud en herstelling van gebouwen - prestaties derden	20.000,00	9.965,56	50%	-10.034,44
Onderhoud en herstelling van roerend niet-rollend materiaal	8.033,00	1.320,40	16%	-6.712,60
Telefoon-, televisie- en communicatiekosten	1.200,00	981,17	82%	-218,83
Uitgegeven was (bewoners, linnen en beddengoed, werkkledij)	500,00	438,19	88%	-61,81
Verzekering - burgerlijke aansprakelijkheid	1.140,00	1.131,91	99%	-8,09
Verzekering - gebouwen	3.000,00	2.959,65	99%	-40,35
Water	4.800,00	4.690,55	98%	-109,45
Huur van onroerende goederen	1,00	1,00	100%	0,00
Exploitatiekosten - overige		626,06	0%	626,06
Rechttebbenden uit het overschot van het boekjaar	646,86	127.027,35	19638%	126.380,49
Rechttebbenden uit het overschot van het boekjaar	646,86	127.027,35	19638%	126.380,49 (A)
Eindtotaal	402.524,94	439.521,71	109%	36.996,77

(A) Dit betreft het overschot van het boekjaar dat terugvloeit naar de gemeentekas. Gezien het bedrijfsresultaat beter is dan verwacht, resulteert dit ook in een hoger bedrag dat als "dividend" terugvloeit naar de gemeente.

Investerings – ontvangsten

NIHIL

Investerings – uitgaven (materialiteit: $0,05 * 434.949,00 = 21.747,45$)

Rijlabels	Som van Uitgavekrediet	Som van Aanrekeningen	Som van U-Realisatie%	Som van A-K
Immateriële vaste activa	400,02		0%	-400,02
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	400,02		0%	-400,02
Installaties, machines en uitrusting	34.610,24	34.484,91	100%	-125,33
Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	34.610,24	34.484,91	100%	-125,33
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	523,20	463,45	89%	-59,75
Meubilair en kantooruitrusting - bedrijfsmatige MVA	523,20	463,45	89%	-59,75
Terreinen en gebouwen	149.348,41	148.733,87	100%	-614,54
Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - Activa in aanbouw	149.348,41	148.733,87	100%	-614,54
Gebouwen - gemeenschapsgoederen - Activa in aanbouw			0%	0,00
Wegen en andere infrastructuur			0%	0,00
Overige onroerende infrastructuur			0%	0,00
Eindtotaal	184.881,87	183.682,23	99%	-1.199,64

Geen materiële verschillen.

Financiering – ontvangsten (materialiteit: $0,05 * 230.000,00 = 11.500,00$)

Rijlabels	Som van Ontvangstkrediet	Som van Vorderingen	Som van O-Realisatie%	Som van V-O
Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	230.000,00	230.000,00	100%	0,00
Vorderingen wegens toegestane leningen die binnen het jaar vervallen - GEM	230.000,00	230.000,00	100%	0,00
Eindtotaal	230.000,00	230.000,00	100%	0,00

Geen materiële verschillen.

Financiering – uitgaven (materialiteit: $0,05 * 492.508,13 = 24.625,41$)

Rijlabels	Som van Uitgavekrediet	Som van Aanrekeningen	Som van U-Realisatie%	Som van A-K
Financiële schulden			0%	0,00
Overige leningen - gemeente			0%	0,00
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	492.508,13	370.752,47	75%	-121.755,66
Overige leningen - leningen aan gemeente	492.508,13	370.752,47	75%	-121.755,66
Eindtotaal	492.508,13	370.752,47	75%	-121.755,66

Geen materiële verschillen.

Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op het resultaat

Uitgaven en ontvangsten (budgettaire boekhouding)

Er zijn in boekjaar 2022 geen uitgaven en ontvangsten verwerkt die een uitzonderlijke én materiële invloed hebben gehad op het resultaat.

Kosten en opbrengsten (algemene boekhouding)

Er zijn in boekjaar 2022 geen uitgaven en ontvangsten verwerkt die een uitzonderlijke én materiële invloed hebben gehad op het resultaat.

Overzicht van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en financiering die het uitvoerend orgaan heeft overgedragen naar het volgende jaar

Conform artikel 258 van het Decreet Lokaal bestuur bepaalt het uitvoerend orgaan voor 1 maart van het volgende boekjaar, voor de niet aangewende kredieten voor investeringen en de bijbehorende financiering, welk gedeelte wordt overgedragen.

Kredieten voor investeringen die worden overgedragen naar 2023 zijn direct beschikbaar voor investeringsuitgaven in 2023. Kredieten voor investeringen die niet worden overgedragen en aldus worden vrijgegeven, worden verwerkt in het resultaat van boekjaar 2022.

Het is belangrijk dat kredieten worden vrijgegeven indien dit mogelijk is. Het onnodig overdragen ervan hypothekeert onnodig werkingsmiddelen en zorgt voor minder budgettaire capaciteit bij de opmaak van de beleidsrapporten.

Overdracht niet aangewende kredieten voor investeringen

Investeringsproject	Investeringsproject omschrijving	Som van Uitgavekrediet	Som van Aanrekeningen	Som van Overdracht uitgavekrediet	Som van Beschikbaar
IP-5.2.007	SJS Koldam - sportruimtes	22.723,20	8.463,39	14.164,46	95,35
IP-5.2.008	SJS Koldam - polyvalente zalen en keuken	6.403,83	10.241,63		-3.837,80
IP-5.2.011	SJS Koldam - volledige site	89.379,10	16.704,36	68.232,77	4.441,97
IP-5.2.012	SJS Koldam - turnhal	285.153,01	118.582,04	166.570,00	0,97
IP-5.4.001	Nerocafé	17.482,94	17.482,94		
IP-5.5.003	GC Felix Sohie Theaterzaal	12.307,00	12.207,87		99,13
IP-6.4.999	Overige projecten organisatieondersteuning	1.500,00		1.099,98	400,02
Eindtotaal		434.949,08	183.682,23	250.067,21	1.199,64

Overdracht niet aangewende kredieten voor financiering

Het totaal krediet voorzien voor op te nemen leningen en leasings bedroeg na AMJP 6 (december 2022) 469.884,02 euro. Er werd voor 230.000,00 euro aan vorderingen geboekt in 2022. Er werd geen lening opgenomen bij de gemeente ter financiering van de uitgevoerde investeringen. Het totaal van de kredieten beschikbaar voor overdracht bedraagt dus 239.884,02 euro.

Er werd 239.884,02 euro overgedragen naar het volgende jaar ter financiering van de overgedragen kredieten voor investeringen.