



AGB Zoersel
administratief centrum
Handelslei 167, 2980 Zoersel
T 03 2980 0 00
F 03 2980 9 00
gemeente@zoersel.be
www.zoersel.be

De jaarrekening 2018

Autonoom Gemeentebedrijf Zoersel

N.I.S.-nummer: 11055

1. DE BELEIDSNOTA

De doelstellingenrealisatie 2018

Het lokale bestuur, Zoerselse verenigingen, organisaties, wijken en ondernemingen slaan de handen in elkaar om van Zoersel een bruisende gemeente te maken

Het lokale bestuur, Zoerselse verenigingen, organisaties, wijken en ondernemingen slaan de handen in elkaar om van Zoersel een bruisende gemeente te maken

2018140023

● **Gerealiseerd: Ja.**

Het gemeentebestuur van Zoersel ontwikkelde doorheen de jaren een sterke visie en beleidsstrategie met betrekking tot de vrijetijdsbeleving in de gemeente Zoersel. Sinds eind 2017 wordt de bibliotheekwerking autonoom uitgewerkt en opgevolgd met als duidelijk doel het aanbieden van een laagdrempelige, hedendaagse bibliotheekwerking in alle deelgemeenten. Ook in 2018 kon dit onder de vorm van verschillende acties gerealiseerd worden. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen we eveneens naar het evaluatierapport van de raad van bestuur van 7 februari 2019.

Een laagdrempelige en kwalitatieve bibliotheekwerking aanbieden

2018140051

● **Gerealiseerd: Ja.**

De acties opgenomen in dit actieplan hebben, in combinatie met het opgerichte Gemeentebedrijf, o.a. geresulteerd in een efficiënte en adequate uitbating van de hoofdbibliotheek met vergaderaccommodatie, alsook de andere bibliotheekfilialen in de deelgemeenten Halle en Sint-Antonius.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	190.729,70 €	208.142,01 €	197.880,00 €	199.259,64 €	197.880,00 €	199.259,64 €
I	2.193.966,08 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €
A	21.140,20 €	2.092.879,98 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €	13.802,00 €

- Uitvoeren van preventief en curatief onderhoud aan de gebouwen op basis van een onderhoudsprogramma

● **Gerealiseerd: Ja.**

De nodige onderhoudswerken werden uitgevoerd.

- Operationeel maken en houden van het informaticanetwerk (systeembeheer, netwerkbeheer en beveiliging) en telefoonnetwerk

● **Gerealiseerd: Ja.**

In de bibliotheek van Zoersel is er een aanbod van publieks- en catalogus-computers. Daarnaast kan de bezoeker gebruik maken van het draadloos netwerk. We zetten ook in op online dienstverlening via de bibliotheek webpagina, het online bibliotheekportaal, de elektronische nieuwsbrief en een facebookpagina. Sinds dit jaar is de bibliotheek van Zoersel ook actief op instagram.

- Aanbieden van goed beheerde en ingerichte bibliotheek infrastructuur

● **Gerealiseerd: Ja.**

Door bewuster stil te staan bij het aantal bezoekers en het renderen van de bibliotheekcollectie werden in 2018 het aantal openingsuren uitgebreid. Door de aanwezigheid van een zelfleinstallatie in de bibliotheek van Zoersel kon het aantal openingsuren worden uitgebreid van 30 naar 36 uur. Het totaal aantal openingsuren voor de drie bibliotheken steeg tot 64 uur per week. Door een aanpassing van de openingsuren en een aangepast eenvoudiger dienstreglement steeg het aantal uitleningen met 15%. Het aantal bezoekers wordt sinds 2018 nauwgezet gemonitord via telogen.

- Beheren, vernieuwen en promoten van bibliotheekcollecties die zoveel mogelijk tegemoet komen aan de wensen en noden van diverse gebruikersgroepen; en verder uitbouwen van deze collecties volgens de richtlijnen van het Integraal Collectiebeleid (ICB)

● **Gerealiseerd: Ja.**

In 2018 werden in totaal 4.556 nieuwe items aangekocht voor de openkast bibliotheekcollectie. We telden 6.134 actieve gebruikers, 850 nieuw ingeschreven leden en een totaal van 196.648 uitleningen.

- Binnen de bibliotheekwerking aantrekkelijke uitbreidingsactiviteiten organiseren die cultuureducatie en leesmotivatie voor jong en oud stimuleren. De samenwerking tussen bibliotheek en basisonderwijsinstellingen continueren en verder uitbouwen.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De doelstellingenrealisatie 2018

Een moderne openbare bibliotheek moet meer zijn dan alleen boeken ontlenen. Het is even belangrijk om leesbevordering en cultuureducatie te stimuleren met uitbreidingsactiviteiten. Voor de dagelijkse bezoeker en specifieke doelgroepen organiseerde de bibliotheek in 2018 heel het jaar door activiteiten.

- Samenwerken met diverse externe experts en participatie ondersteunen met vakverenigingen

● **Gerealiseerd: Ja.**

Begin 2015 werd de 'Interlokale vereniging Bibburen' opgericht tussen de gemeente Borsbeek, Malle, Ranst, Wijnegem, Wommelgem, Zandhoven en Zoersel. Het samenwerkingsverband heeft als doel door de gezamenlijke organisatie van projecten en dienstverlening van de bibliotheken, doelgroepen beter te bereiken en de beschikbare middelen efficiënter in te zetten.

In 2018 werd een eengemaakt dienstreglement ingevoerd dat van toepassing is in alle bibliotheken van de zeven gemeenten. Een eenvoudig en laagdrempelig reglement dat bezoekers uit de zeven gemeenten stimuleert om de bibliotheek in de eigen gemeente en van de andere partners te bezoeken.

Met de oprichting van het Autonoom Gemeentebedrijf Zoersel wordt er binnen de bibliotheekorganisatie bewuster omgegaan met bezoekersaantallen en de uitleenfrequentie van de bibliotheekcollectie. De aanpassing van het dienstreglement en een aanpassing van de openingsuren deed het aantal uitleningen stijgen met 15%.

Het lokale bestuur, Zoerselse verenigingen, organisaties, wijken en ondernemingen slaan de handen in elkaar om van Zoersel een bruisende gemeente te maken

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	190.729,70 €	208.142,01 €	197.880,00 €	199.259,64 €	197.880,00 €	199.259,64 €
I	2.193.966,08 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €
A	21.140,20 €	2.092.879,98 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €	13.802,00 €
Totaal	2.405.835,98 €	2.301.021,99 €	211.682,00 €	213.061,64 €	211.682,00 €	213.061,64 €

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	190.729,70 €	208.142,01 €	197.880,00 €	199.259,64 €	197.880,00 €	199.259,64 €
I	2.193.966,08 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €
A	21.140,20 €	2.092.879,98 €	0,00 €	13.802,00 €	0,00 €	13.802,00 €
Totaal	2.405.835,98 €	2.301.021,99 €	211.682,00 €	213.061,64 €	211.682,00 €	213.061,64 €

J1 : De doelstellingenrekening 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene financiering	21.140	2.092.880	2.071.740						
Prioritaire beleidsdoelstellingen	21.140	2.092.880	2.071.740						
Exploitatie									
Investeringsen									
Andere	21.140	2.092.880	2.071.740						
Overig beleid									
Exploitatie									
Investeringsen									
Andere									
Cultuur en vrije tijd	2.380.157	208.142	-2.172.015	211.682	213.062	1.380	211.682	213.062	1.380
Prioritaire beleidsdoelstellingen	2.380.157	208.142	-2.172.015	211.682	213.062	1.380	211.682	213.062	1.380
Exploitatie	186.191	208.142	21.951	197.880	199.260	1.380	197.880	199.260	1.380
Investeringsen	2.193.966		-2.193.966	13.802		-13.802	13.802		-13.802
Andere					13.802	13.802		13.802	13.802
Overig beleid									
Exploitatie									
Investeringsen									
Andere									
Totalen	2.401.297	2.301.022	-100.275	211.682	213.062	1.380	211.682	213.062	1.380
Exploitatie	186.191	208.142	21.951	197.880	199.260	1.380	197.880	199.260	1.380
Investeringsen	2.193.966		-2.193.966	13.802		-13.802	13.802		-13.802
Andere	21.140	2.092.880	2.071.740		13.802	13.802		13.802	13.802

J : De financiële toestand

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	21.951	1.380	1.380
A. Uitgaven	186.191	197.880	197.880
B. Ontvangsten	208.142	199.260	199.260
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0	0	0
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	208.142	199.260	199.260
II. Investeringsbudget (B-A)	-2.193.966	-13.802	-13.802
A. Uitgaven	2.193.966	13.802	13.802
B. Ontvangsten	0	0	0
III. Andere (B-A)	2.071.740	13.802	13.802
A. Uitgaven	21.140	0	0
1. Aflossing financiële schulden	21.140	0	0
a. Periodieke aflossingen	21.140	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	2.092.880	13.802	13.802
1. Op te nemen leningen en leasings	2.092.880	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	13.802	13.802
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	13.802	13.802
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-100.275	1.380	1.380
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	-4.365	-4.365	-4.365
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	-104.640	-2.985	-2.985
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI - VII)	-104.640	-2.985	-2.985

J : De financiële toestand

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Autofinancieringsmarge (I-II)	811	1.380	1.380
I. Financieel draagvlak (A-B)	21.951	1.380	1.380
A. Exploitatieontvangsten	208.142	199.260	199.260
B. Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	186.191	197.880	197.880
1. Exploitatie-uitgaven	186.191	197.880	197.880
2. Nettokosten van de schulden	0	0	0
a. Kosten van de schulden	0	0	0
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	21.140	0	0
A. Netto-aflossingen van schulden	21.140	0	0
1. Periodieke aflossingen van schulden	21.140	0	0
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	0	0	0
B. Nettokosten van schulden	0	0	0
1. Kosten van de schulden	0	0	0
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0

2. DE FINANCIËLE NOTA

J2 : De exploitatierekening 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Cultuur en vrije tijd	186.191	208.142	21.951	197.880	199.260	1.380	197.880	199.260	1.380
Totalen	186.191	208.142	21.951	197.880	199.260	1.380	197.880	199.260	1.380

J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Cultuur en vrije tijd	2.193.966		-2.193.966	13.802		-13.802	13.802		-13.802
Totalen	2.193.966		-2.193.966	13.802		-13.802	13.802		-13.802

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Er werd in 2018 geen enkele investeringsenveloppe afgesloten.

Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatierekening (B-A)	21.951	1.380	1.380
A. Uitgaven	186.191	197.880	197.880
B. Ontvangsten	208.142	199.260	199.260
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0	0	0
1.c Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	208.142	199.260	199.260
II. Investeringsrekening (B-A)	-2.193.966	-13.802	-13.802
A. Uitgaven	2.193.966	13.802	13.802
B. Ontvangsten	0	0	0
III. Andere (B-A)	2.071.740	13.802	13.802
A. Uitgaven	21.140	0	0
1. Aflossing financiële schulden	21.140	0	0
a. Periodieke aflossingen	21.140	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	2.092.880	13.802	13.802
1. Op te nemen leningen en leasings	2.092.880	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	13.802	13.802
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	13.802	13.802
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-100.275	1.380	1.380
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	-4.365	-4.365	-4.365
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	-104.640	-2.985	-2.985
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	-104.640	-2.985	-2.985

Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2018

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	0			0	0
II. Investerings	0			0	0
III. Andere verrichtingen	0			0	0
Totalen	0			0	0

3. DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENING

J6 : DE BALANS 2018

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	407.973,26	42,51
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	36.189,56	0,00
B. Vorderingen op korte termijn	367.024,73	42,51
1. Vorderingen uit ruiltransacties	29.195,84	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	337.828,89	42,51
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	4.758,97	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	2.171.804,81	0,00
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	2.171.804,81	0,00
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.171.804,81	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	2.171.804,81	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00
TOTAAL ACTIVA	2.579.778,07	42,51

J6 : DE BALANS 2018

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	2.579.778,07	4.581,09
A. Schulden op korte termijn	529.178,49	4.581,09
1. Schulden uit ruiltransacties	507.854,53	4.400,20
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	507.854,53	4.400,20
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	7,14
3. Overlopende rekeningen van het passief	183,76	173,75
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	21.140,20	0,00
B Schulden op lange termijn	2.050.599,58	0,00
1. Schulden uit ruiltransacties	2.050.599,58	0,00
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	2.050.599,58	0,00
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	0,00	-4.538,58
TOTAAL PASSIVA	2.579.778,07	42,51

J7 : DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN 2018

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	164.883,65	4.573,95
A. Operationele kosten	164.798,04	4.573,95
1. Goederen en diensten	142.512,53	4.573,95
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	22.161,27	0,00
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	124,24	0,00
B. Financiële kosten	85,61	0,00
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	208.142,01	35,37
A. Operationele opbrengsten	208.142,01	35,37
1. Opbrengsten uit de werking	208.142,01	35,37
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	0,00	0,00
B. Financiële opbrengsten	0,00	0,00
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of Tekort van het boekjaar	43.258,36	-4.538,58
A. Operationeel overschot of tekort	43.343,97	-4.538,58
B. Financieel overschot of tekort	-85,61	0,00
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	43.258,36	-4.538,58
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	38.719,78	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	4.538,58	-4.538,58

4. DE TOELICHTING

4.1 DE TOELICHTING BIJ DE FINANCIËLE NOTA

Vermits het Autonoom Gemeentebedrijf eind 2017 werd opgericht, is 2018 het eerste volledige werkjaar. Omwille van zo'n eerste werkjaar en het gebrek aan een zekere historiek, is het niet onlogisch dat rekeningcijfers afwijken van ramingcijfers. We overlopen hier de belangrijkste afwijkingen.

▪ exploitatierekening

Het verschil tussen gerealiseerde en geraamde exploitatie uitgaven bedraagt € 11.689 en situeert zich voornamelijk op gebied van:

- Huurlasten (€ 22.141 over): de jaarlijkse canon van de erfpacht was voorzien als een kost, maar werd uiteindelijk geboekt als een aflossing op een toegestane lening in het liquiditeitsbudget.
- Nutsvoorzieningen (€ 13.166 over): het is al enige tijd geleden dat de raming van de energiekosten werd geactualiseerd en we merken dat de geraamde bedragen niet meer in lijn liggen met de werkelijke uitgaven.
- Onderhoud van gebouwen (€ 5.254 over): deze kredieten vallen onder budgethouderschap van het afdelingshoofd openbare werken. Bij de overdracht van deze kredieten vanuit de gemeente naar het AGB werd mogelijks het aandeel van de bib te hoog ingeschat.
- Collectiebeheer (€ 19.873 over)
- Expertises en erelonen (€ 5.684 tekort): tijdens de opstartperiode werd externe fiscale expertise ingeschakeld en er is bijkomend ook begeleiding voorzien voor de btw kwartaalaangiften.
- Overdracht van het resultaat (€ 38.720 tekort): een positief resultaat komt toe aan de gemeente, tijdens de planningsfase veronderstelden we een break-even situatie.
- Diverse contracten (€ 4.618 tekort)

Aan ontvangstenzijde valt vooral een redelijk correcte inschatting op voor wat betreft de prijssubsidie ontvangsten maar ook een onderraming van de ontvangsten uit de verhuur van de vergaderlokalen (met gemeente Zoersel als belangrijkste klant) en de vergoeding voor verloren of beschadigde bibliotheekmaterialen.

Beide elementen maken dat het exploitatiesaldo in de rekening ongeveer 20.000 euro beter is dan geraamd.

▪ investeringsrekening

Het initieel budget voorzag enkele beperkte investeringen in uitrusting. Deze werden in 2018 niet gerealiseerd. Er werd wel een belangrijke kredietoverschrijding geboekt omwille van de uiteindelijke boekhoudkundige afwikkeling van de erfpacht van de nieuwe bibliotheek in Zoersel. Tijdens de plannings- en opstartfase veronderstelden we dat deze erfpacht niet ging geactiveerd worden op de balans van het AGB. Om die reden werd ze ook in de jaarrekening 2017 vermeld in de klasse nul. De BBC richtlijnen van het Agentschap Binnenlands Bestuur pleiten echter wel voor een activering van een dergelijke erfpacht. In 2018 boekten we dan ook de nodige rechtzettingen en noteerden we een investeringsuitgave van € 2.193.966,08 welke overeenkomt met de waarde van de erfpacht inclusief het niet recupereerbare btw gedeelte.

▪ liquiditeitsrekening

De activering van de erfpacht gaat gepaard met het boeken van een toegestane leasing ter waarde van de erfpacht (excl btw, zie de rubriek andere ontvangsten – op te nemen leningen en leasings). De jaarlijkse canon die gedurende 99 jaren zal betaald worden en dit bedrag weder samenstelt, moet beschouwd worden als een jaarlijkse aflossing van deze toegestane lening (zie de rubriek andere uitgaven – aflossing financiële schulden). Beide elementen werden niet voorzien in het budget 2018 en daarom hier toegelicht.

▪ samenvatting

Het geheel van de drie componenten hierboven, maakt dat het budgettaire resultaat ongeveer 100.000 euro slechter is dan oorspronkelijk ingeschat. Dit wordt volledig verklaard door het niet recupereerbare deel van de

btw op de erfpachtfactuur. Tijdens de opstart- en planningsfase werd er immers een volledige btw recuperatie vooropgesteld.
De autofinancieringsmarge daarentegen wijkt in de rekeningcijfers amper af van de oorspronkelijke inschatting.

TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein 2018

	Code	Totaal	Cultuur en vrije tijd
I. Uitgaven		186.191,12	186.191,12
A. Operationele uitgaven		147.385,73	147.385,73
1. Goederen en diensten	60/1	147.261,49	147.261,49
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	124,24	124,24
B. Financiële uitgaven	65	85,61	85,61
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	38.719,78	38719,78
II. Ontvangsten		208.142,01	208.142,01
A. Operationele ontvangsten		208.142,01	208.142,01
1. Ontvangsten uit de werking	70	208.142,01	208.142,01
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	740	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00
III. Saldo		21.950,89	21.950,89

Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening 2018

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Uitgaven		186.191,12	4.400,20	0,00
A. Operationele uitgaven		147.385,73	4.400,20	0,00
1. Goederen en diensten	60/1	147.261,49	4.400,20	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	124,24	0,00	0,00
B. Financiële uitgaven	65	85,61	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	38.719,78	0,00	0,00
II. Ontvangsten		208.142,01	35,37	0,00
A. Operationele ontvangsten		208.142,01	35,37	0,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	208.142,01	35,37	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0,00	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00	0,00
C Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		21.950,89	-4.364,83	0,00

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2018

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Cultuur en vrije tijd
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		2.193.966,08	0,00	2.193.966,08
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.193.966,08	0,00	2.193.966,08
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	2.193.966,08	0,00	2.193.966,08
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
TOTAAL UITGAVEN		2.193.966,08	0,00	2.193.966,08

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2018

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Cultuur en vrije tijd
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	0,00	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00	0,00	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	0,00	0,00

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2018

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Investerings in financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		2.193.966	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.193.966	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	2.193.966	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		2.193.966	0	0

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2018

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180- 4951/2	0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		0	0	0

Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen 2018

Investeringsenveloppen	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
201403:Bruisend Zoersel (2014 - 2019)	2.976,00	2.193.966,08	-2.190.990,08	2.193.966,08	-2.190.990,08	0,00	0,00	0,00

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitantiebudget (B-A)		21.951	-4.365	0
A. Uitgaven	60/5-694	186.191	4.400	0
B. Ontvangsten	70/794	208.142	35	
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9- 742/8-75	208.142	35	0
II. Investeringsbudget (B-A)		-2.193.966	0	0
A. Uitgaven	21/28-2906-664	2.193.966	0	0
B. Ontvangsten	150-176-180- 21/28-4951/2	0	0	0
III. Andere (B-A)		2.071.740	0	0
A. Uitgaven		21.140	0	0
1. Aflossing financiële schulden		21.140	0	0
a. Periodieke aflossingen	421/4	21.140	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		2.092.880	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	2.092.880	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		-100.275	-4.365	0
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		-4.365	0	0
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		-104.640	-4.365	0
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)		-104.640	-4.365	0

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2018

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
Totaal bestemde gelden			

OVERZICHT VAN DE VERSTREKTE WERKINGS- EN INVESTERINGSSUBSIDIES 2018

Nihil

4.2 DE TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENING

TJ7 : De toelichting bij de balans 2018

1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa						
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Wegen en overige infrastructuur	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
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
E. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
F. Erfgoed	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	2.193.966,08	0,00		-22.161,27	0,00	2.171.804,81
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	2.193.966,08	0,00		-22.161,27	0,00	2.171.804,81
III. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal materiële vaste activa	0,00	2.193.966,08	0,00	0,00	-22.161,27	0,00	2.171.804,81

TJ7 : De toelichting bij de balans 2018

3: Mutatiestaat van de financiële schulden					
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	0,00	-2.092.879,98	0,00	42.280,40	-2.050.599,58
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	0,00	-2.092.879,98	0,00	42.280,40	-2.050.599,58
1. Leningen ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	-2.092.879,98	0,00	42.280,40	-2.050.599,58
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Schulden op korte termijn	0,00	0,00	21.140,20	-42.280,40	-21.140,20
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	0,00	0,00	21.140,20	-42.280,40	-21.140,20
1. Leningen ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	21.140,20	-42.280,40	-21.140,20
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	0,00	-2.092.879,98	21.140,20	0,00	-2.071.739,78

TJ7 : De toelichting bij de balans 2018

4. De mutatiestaat van het nettoactief					
	Overig netto-actief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Herwerkte balans	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017		0,00	-4.538,58	0,00	-4.538,58
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		0,00	0,00
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				0,00	0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				0,00	0,00
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			-4.538,58		-4.538,58
V. Balans op einde boekjaar 2017	0,00	0,00	-4.538,58	0,00	-4.538,58
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0,00	4.538,58	0,00	4.538,58
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		0,00	0,00
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				0,00	0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				0,00	0,00
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			4.538,58		4.538,58
VII. Balans op einde boekjaar 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DE WAARDERINGSREGELS VOLGENS DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS

De raad van bestuur bepaalt de regels die gelden voor:

- de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen;
- de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten;
- de herwaarderingen.

In deze toelichting bij de jaarrekening worden de waarderingsregels zo samengevat dat er een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden. Als algemeen principe geldt dat de verschillende rubrieken van de balans en de staat van opbrengsten en kosten worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Hieronder staan we stil bij die rubrieken die in meer of mindere mate afwijken van dit algemene principe.

Vorderingen op korte en op lange termijn die opgenomen zijn tegen de nominale waarde maar waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig wordt, moeten worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Wanneer er bovendien onzekerheid bestaat over de volledige of gedeeltelijke betaling op vervaldag van deze vorderingen dient een waardevermindering te worden toegepast. Voor de openstaande vorderingen werden in het kader van de eindejaarsverrichtingen 2018 geen waardeverminderingen geboekt.

Financiële vaste activa worden volgens het algemene principe bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Op balansdatum waren er geen financiële vaste activa.

Voor *materiële en immateriële vaste activa* waarvan de gebruiksduur beperkt is, wordt jaarlijks een afschrijving opgenomen in de staat van opbrengsten en kosten zodat de aanschaffingskost gespreid wordt over de gebruiksduur van het actief. Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur. De restwaarde en de gebruiksduur moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Als algemeen principe hanteren we een restwaarde van nul en een gebruiksduur die afhankelijk is van de aard van het actief zoals voorgesteld in onderstaande tabel. Op het einde van elke financieel boekjaar wordt evenwel gekeken of het nodig is voor sommige actiefbestanddelen van dit algemeen principe af te wijken. In voorkomend geval zullen deze afwijkingen worden toegelicht in de toelichting bij de jaarrekening. Voor 2018 werden er geen afwijkingen nodig geacht op dit algemene principe.

Omschrijving	gebruiksduur in jaren
Plannen voor onderzoek en ontwikkeling	5
Concessies, octrooien, licenties, knowhow en soortgelijke rechten	5
Plannen en studies	5
Plannen en studies – zonder uitvoering	1
Erfpacht	duurtijd erfpacht
Terreinen: buitengewoon onderhoud en uitrusting	15
Gebouwen	33
Gebouwen: buitengewoon onderhoud en uitrusting	15
Installaties, machines en uitrusting	10
Installaties, machines en uitrusting – informatica	5
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	10
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel: buitengewoon onderhoud	5

Bibliotheek lectuur en digitale dragers van audio/beeld worden niet geactiveerd wegens geringe waarde (WBtw Art. 1 M.B. nr. 1) en jaarlijks terugkerende aankopen/vervangingen.

Materiële vaste activa die behoren tot de categorie 'overige materiële vaste activa' volgen het herwaarderingmodel en moeten dus voldoende regelmatig geherwaardeerd worden als de reële waarde beduidend afwijkt van de boekhoudkundige waarde. Dit hoeft evenwel niet noodzakelijk op jaarbasis te zijn. Op balansdatum waren er geen overige materiële vaste activa.

Bij de verkoop van materiële vaste activa worden er meer-/minderwaarden geregistreerd al naargelang de verkoopprijs van het actief hoger/lager is dan de boekwaarde waarvoor het actief in de boekhouding is opgenomen. In 2018 werden geen meer-/minderwaarden genoteerd .

Ongeacht de levensduur worden op materiële vaste activa ook waardeverminderingen geboekt om bij het afsluiten van het financieel boekjaar rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen die niet voortvloeien uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur. In 2018 werden geen waardeverminderingen genoteerd.

Voorzieningen voor risico's en kosten moeten worden aangelegd voor: de naar hun aard duidelijk omschreven schulden; die op balansdatum zeker zijn; waarvan het bedrag niet vaststaat; maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat. Het betreft dus bestaande verplichtingen die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen. In 2018 werden er geen voorzieningen aangelegd.

Investeringsubsidies en schenkingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde of schenkingswaarde. In de volgende boekjaren worden ze indien van toepassing via afboekingen gespreid opgenomen in de staat van opbrengsten en kosten om ze op die manier in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief.

Overlopende rekeningen activa en passiva worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde. Deze rubriek wordt vastgesteld met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw inzake:

- gedeelte van de nog aan te rekenen inkomsten;
- te voorziene kosten met betrekking op het boekjaar;
- op voorhand geïnde of gefactureerde omzet of opbrengsten;

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Nihil

