



Autonoom Gemeentebedrijf Lebbeke

Jaarrekening 2018

Identificatie bestuur

Naam bestuur	Autonoom gemeentebedrijf Lebbeke
NIS-code	42011
Adres bestuur	Flor Hofmanslaan 1 9280 Lebbeke
Rapporteringsperiode	2014 – 2019
Secretaris	Luc Vermeir
Voorzitter	Raf De Wolf

Beleidsnota

Doelstellingenrealisatie prioritair beleid.....	5
J1 – Doelstellingenrekening.....	12
Financiële toestand	
Resultaat op kasbasis	13
Autofinancieringsmarge	14

Financiële nota

J2 – Exploitatierekening	16
J3 – Investeringsrekening	17
J4 – De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe – niet van toepassing	
J5 – Liquiditeitenrekening	18

Samenvatting van de algemene rekeningen

J6 – Balans	20
J7 – Staat van opbrengsten en kosten	21

Toelichting bij de financiële nota

Verklaring materiële verschillen tussen budget en rekening.....	23
TJ1 – Overzicht exploitatierekening per beleidsdomein	25
TJ2 – Evolutie exploitatierekening	26
TJ3 – Overzicht investeringsverrichtingen per beleidsdomein	27
TJ4 – Evolutie investeringsverrichtingen.....	29
TJ5 – Stand kredieten per investeringsenveloppe	31
TJ6 – Evolutie in de liquiditeitenrekening	32
Overzicht verstrekte werkings- en investeringsubsidies per beleidsveld – niet van toepassing	

Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

TJ7 – Toelichting bij de balans.....	34
Proef- en saldibalans	35
Waarderingsregels	38
De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	47
Overzicht van de deelnemingen – niet van toepassing	

Bijlagen

Kengetallen.....	49
Aansluiting werkkapitaal – budgettair resultaat	50
Exploitatieontvangsten en –uitgaven in evolutie en grafiek.....	51
Investeringsontvangsten en –uitgaven in evolutie en grafiek	56
Balans in grafiek	60



Beleidsnota



DOELSTELLINGENREALISATIE 2018

PRIORITAIR BELEID

Autonoom Gemeente Bedrijf Lebbeke

Flor Hofmanslaan 1

9280 Lebbeke

Secretaris: Luc Vermeir

Voorzitter: Raf De Wolf

Naambekendheid CC De Biekorf

Prioritaire Doelstelling: CC De Biekorf wil tegen 2019 naambekendheid verwerven binnen Lebbeke en haar buurgemeenten en een uitgebreide programmatie en dienstverlening aanbieden.

Prioritaire doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	152.399,10	136.877,40	222.000,00	185.000,00	201.750,00	185.000,00
INV	5.050,00	0,00	-7.693,45	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

AP1: Ontwikkelen van een vormingsaanbod

Ontwikkelen van een vormingsaanbod

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	480,00	0,00	500,00	0,00	250,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- A1: i.s.m. Vormingplus een aanbod voorzien
Dertien Vormingplus-centra, in Vlaanderen en Brussel, organiseren een waaier aan activiteiten die volwassenen persoonlijke, sociale en culturele competenties bijbrengen en de deelname aan de samenleving stimuleren. De Vormingplus-centra streven ernaar de kans om blijvend bij te leren binnen het bereik van iedere inwoner te brengen. Vormingplus Waas-en-Dender bekijkt ieder jaar samen met CC De Biekorf (en de bibliotheek) welke vormingen interessant zijn voor Lebbeke en haar inwoners. De communicatie tussen VormingPlus en CC De Biekorf verloopt niet altijd vlekkeloos. Ook de externe communicatie en promotie van VormingPlus laat soms te wensen over. We zijn daarom ook gestart met het opnemen van eigen lezingen, vorming en workshops (créa-café's), naast de vormingen die worden aangeboden samen met VormingPlus.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	480,00	0,00	500,00	0,00	250,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

AP3: Ondersteunen Lebbeekse verenigingen

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	33.620,59	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- A7: Inbedden verenigingenbeleid in huishoudelijk reglement
Verenigingen krijgen een prijssubsidie wanneer ze een zaal huren in CC De Biekorf. M.a.w. de gemeente past het verschil bij tussen de werkelijke huurprijs van een zaal en het bedrag dat een vereniging moet betalen. Op die manier worden de verenigingen ondersteund in hun werking.

Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
--------------	------------	-----------------

	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	33.620,59	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

AP4: Programmatie uitwerken

Programmatie uitwerken voor diverse doelgroepen.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	151.240,80	103.256,81	219.000,00	160.000,00	199.000,00	160.000,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- A25: Het aanbieden van een uitgebreide programmatie
 CC De Biekorf werkt steeds naar een gevarieerd aanbod waarbij alle doelgroepen en genres aan bod komen. Ter voorbereiding wordt vanuit CC De Biekorf ingeschreven op zogenaamde prospectiedagen. Op prospectiedagen stellen tal van gezelschappen en artiesten hun werk voor. Op die manier wordt een goed beeld geschetst van wat er kan worden verwacht van een bepaalde voorstelling, wat het programmeren danig vereenvoudigt.
 In totaal worden er een 20-tal voorstellingen geprogrammeerd. Op het programma staan steeds familievoorstellingen, comedy, theater, muziek en een seniorenvoorstelling. Het culturele seizoen loopt telkens van eind september tot begin juni. Voorstellingen die samen met de partners van Zone C (de Cultuurdijk) worden georganiseerd, komen in deze uitgaven en ontvangsten niet aan bod, aangezien ze financieel door Cultuurdijk worden gedragen.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	108.358,05	103.256,81	164.000,00	160.000,00	149.000,00	160.000,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A26: Communicatie voeren om de programmatie bekend te maken in de ruime regio**
CC De Biekorf maakt gebruik van diverse communicatiekanalen om haar programmatie te promoten in de regio. Offline communicatie vinden we maandelijks terug in Kramiek. Daar wordt telkens één pagina gereserveerd om onze voorstellingen toe te lichten. Verder worden er ook (overzichts)flyers en (overzichts)affiches opgemaakt en verspreid en wordt gebruik gemaakt van infoborden en sandwichborden langs de weg. Deze worden geplaatst op alle belangrijke invalswegen. Met de start van de ticketverkoop worden er bovendien gadgets opgemaakt en verspreid, alsook broodzakken gedrukt en verspreid met het gehele aanbod daarop vermeld.

Online zetten we sterk in op onze Facebookpagina en verspreiden we maandelijks een nieuwsbrief over onze activiteiten.

Ten slotte wordt er ook beroep gedaan op lokale radiozenders om spotjes in te spreken ter promotie en worden er sporadisch advertenties opgemaakt in de regiopagina van verschillende kranten.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	16.393,35	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- **A27: CC De Biekorf treedt naar buiten**
In 2018 werden opnieuw opnames van Ment TV georganiseerd op de Grote Plaats in Lebbeke. Indien dit evenement in de toekomst nog wordt georganiseerd, dan zal het worden opgenomen in de boekhouding van de gemeente.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	26.489,40	0,00	30.000,00	0,00	25.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

AP5: Onderzoek voeren naar een congres-en eventfunctie

Dit actieplan wordt pas uitgevoerd wanneer de nieuwbouw van de Gemeentelijke Academie voor Muziek, Woord en Dans is gerealiseerd.

Actieplan in cijfers:

Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- A12: Uitvoeren behoeftestudie

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- A13: Werken aan branding

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- A14: Personeelsbehoefteplan en taakverdeling bepalen

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

- A15: Implementeren resultaten van congres- en brandingonderzoek

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

AP6: CC De Biekorf zet in op een professionele interne werking

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	678,30	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
INV	5.050,00	0,00	-7.693,45	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- A17: Digitaliseren van de reservaties via aankoop software
Het online zaalreservatiesysteem werd geïmplementeerd in 2017 en is ondertussen goed ingeburgerd. Er worden op regelmatige basis wel nog kleine aanpassingen gedaan, op vraag van klanten of medewerkers.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	5.050,00	0,00	9.650,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- A22: Investeren in up-to-date website CC De Biekorf
Er werd gekozen voor het gebruik van een Blocks-structuur website van de firma Peppered. Deze firma garandeert een continue doorontwikkeling van de verschillende mogelijkheden inzake online communicatie.
Hierdoor worden er maandelijks een aantal updates gedaan die onze website up-to-date houden, waardoor ze o.a. op elk nieuw apparaat werkt.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	678,30	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- A24: Aankoop en installatie lift in de kelder
De platformlift voor cultureel centrum De Biekorf werd in 2016 gerealiseerd.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	0,00	0,00	-17.343,45	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

J1: De financiële doelstellingenrekening

Jaarrekening 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBES	406.174,96	440,00	-405.734,96	472.942,87	800,00	-472.142,87	94.750,00	300,00	-94.450,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen	5.530,00		-5.530,00	-7.193,45		7.193,45	250,00		-250,00
Exploitatie	480,00		-480,00	500,00		-500,00	250,00		-250,00
Investerings	5.050,00		-5.050,00	-7.693,45		7.693,45			
Andere									
Overig beleid	400.644,96	440,00	-400.204,96	480.136,32	800,00	-479.336,32	94.500,00	300,00	-94.200,00
Exploitatie	53.825,50	440,00	-53.385,50	87.000,00	800,00	-86.200,00	44.500,00	300,00	-44.200,00
Investerings	346.819,46		-346.819,46	393.136,32		-393.136,32	50.000,00		-50.000,00
Andere									
Beleidsdomein ALGFIN	106.714,36	-119.987,29	-226.701,65	79.549,11	320.170,07	240.620,96	89.144,91	50.170,00	-38.974,91
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	106.714,36	-119.987,29	-226.701,65	79.549,11	320.170,07	240.620,96	89.144,91	50.170,00	-38.974,91
Exploitatie	4.097,36	-154.681,76	-158.779,12	2.589,20	170,07	-2.419,13	2.185,00	170,00	-2.015,00
Investerings									
Andere	102.617,00	34.694,47	-67.922,53	76.959,91	320.000,00	243.040,09	86.959,91	50.000,00	-36.959,91
Beleidsdomein VRIJE TIJD	834.138,95	1.143.666,24	309.527,29	1.083.802,35	1.263.250,00	179.447,65	602.259,00	704.650,00	102.391,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen	151.919,10	136.877,40	-15.041,70	221.500,00	185.000,00	-36.500,00	201.500,00	185.000,00	-16.500,00
Exploitatie	151.919,10	136.877,40	-15.041,70	221.500,00	185.000,00	-36.500,00	201.500,00	185.000,00	-16.500,00
Investerings									
Andere									
Overig beleid	682.219,85	1.006.788,84	324.568,99	862.302,35	1.078.250,00	215.947,65	400.759,00	519.650,00	118.891,00
Exploitatie	680.009,85	1.006.788,84	326.778,99	864.322,35	1.078.250,00	213.927,65	400.759,00	519.650,00	118.891,00
Investerings	2.210,00		-2.210,00	-2.020,00		2.020,00			
Andere									
Totalen	1.347.028,27	1.024.118,95	-322.909,32	1.636.294,33	1.584.220,07	-52.074,26	786.153,91	755.120,00	-31.033,91
Exploitatie	890.331,81	989.424,48	99.092,67	1.175.911,55	1.264.220,07	88.308,52	649.194,00	705.120,00	55.926,00
Investerings	354.079,46		-354.079,46	383.422,87		-383.422,87	50.000,00		-50.000,00
Andere	102.617,00	34.694,47	-67.922,53	76.959,91	320.000,00	243.040,09	86.959,91	50.000,00	-36.959,91

Geconsolideerd

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	99.092,67	88.308,52	55.926,00
<i>A. Uitgaven</i>	890.331,81	1.175.911,55	649.194,00
<i>B. Ontvangsten</i>	989.424,48	1.264.220,07	705.120,00
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	989.424,48	1.264.220,07	705.120,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-354.079,46	-383.422,87	-50.000,00
<i>A. Uitgaven</i>	354.079,46	383.422,87	50.000,00
<i>B. Ontvangsten</i>			
III. Andere (B-A)	-67.922,53	243.040,09	-36.959,91
<i>A. Uitgaven</i>	102.617,00	76.959,91	86.959,91
1. Aflossing financiële schulden	102.617,00	76.959,91	86.959,91
a. Periodieke aflossingen	102.617,00	76.959,91	86.959,91
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>	34.694,47	320.000,00	50.000,00
1. Op te nemen leningen en leasings	34.694,47	320.000,00	50.000,00
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-322.909,32	-52.074,26	-31.033,91
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	153.659,51	153.659,51	174.896,16
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	-169.249,81	101.585,25	143.862,25
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	-169.249,81	101.585,25	143.862,25

Geconsolideerd

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	98.738,79	88.308,45	57.926,00
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	<i>989.424,48</i>	<i>1.264.220,07</i>	<i>705.120,00</i>
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	<i>890.685,69</i>	<i>1.175.911,62</i>	<i>647.194,00</i>
1. Exploitatie-uitgaven	890.331,81	1.175.911,55	649.194,00
2. Nettokosten van de schulden	-353,88	-0,07	2.000,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	102.263,12	76.959,84	88.959,91
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	<i>102.617,00</i>	<i>76.959,91</i>	<i>86.959,91</i>
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	<i>-353,88</i>	<i>-0,07</i>	<i>2.000,00</i>
Autofinancieringsmarge (I-II)	-3.524,33	11.348,61	-31.033,91



Financiële nota

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBES	54.305,50	440,00	-53.865,50	87.500,00	800,00	-86.700,00	44.750,00	300,00	-44.450,00
Beleidsdomein ALGFIN	4.097,36	-154.681,76	-158.779,12	2.589,20	170,07	-2.419,13	2.185,00	170,00	-2.015,00
Beleidsdomein VRIJE TIJD	831.928,95	1.143.666,24	311.737,29	1.085.822,35	1.263.250,00	177.427,65	602.259,00	704.650,00	102.391,00
Totalen	890.331,81	989.424,48	99.092,67	1.175.911,55	1.264.220,07	88.308,52	649.194,00	705.120,00	55.926,00

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBES	351.869,46		-351.869,46	385.442,87		-385.442,87	50.000,00		-50.000,00
Beleidsdomein ALGFIN									
Beleidsdomein VRIJE TIJD	2.210,00		-2.210,00	-2.020,00		2.020,00			
Totalen	354.079,46		-354.079,46	383.422,87		-383.422,87	50.000,00		-50.000,00

Geconsolideerd

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	99.092,67	88.308,52	55.926,00
<i>A. Uitgaven</i>	890.331,81	1.175.911,55	649.194,00
<i>B. Ontvangsten</i>	989.424,48	1.264.220,07	705.120,00
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	989.424,48	1.264.220,07	705.120,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-354.079,46	-383.422,87	-50.000,00
<i>A. Uitgaven</i>	354.079,46	383.422,87	50.000,00
<i>B. Ontvangsten</i>			
III. Andere (B-A)	-67.922,53	243.040,09	-36.959,91
<i>A. Uitgaven</i>	102.617,00	76.959,91	86.959,91
1. Aflossing financiële schulden	102.617,00	76.959,91	86.959,91
a. Periodieke aflossingen	102.617,00	76.959,91	86.959,91
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>	34.694,47	320.000,00	50.000,00
1. Op te nemen leningen en leasings	34.694,47	320.000,00	50.000,00
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-322.909,32	-52.074,26	-31.033,91
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	153.659,51	153.659,51	174.896,16
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	-169.249,81	101.585,25	143.862,25
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	-169.249,81	101.585,25	143.862,25

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie					
II. Investerings					
III. Overige Verrichtingen					
Totaal bestemde gelden					



Samenvatting van de algemene rekeningen

Geconsolideerd

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	820.527,69	391.048,00
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	151.267,90	71.786,70
B. Vorderingen op korte termijn	652.988,95	304.234,74
1. Vorderingen uit ruiltransacties	29.412,69	51.545,20
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	623.576,26	252.689,54
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	8.073,68	3.248,34
D. Overlopende rekeningen van het actief	8.197,16	11.778,22
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	626.253,25	417.670,45
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	614.443,25	416.950,45
1. Gemeenschapsgoederen		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting		
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	614.443,25	416.950,45
a. Terreinen en gebouwen		
b. Installaties, machines en uitrusting	132.946,14	174.807,89
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	13.784,52	37.416,19
d. Leasing en soortgelijke rechten	467.712,59	204.726,37
3. Overige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	11.810,00	720,00
TOTAAL ACTIVA	1.446.780,94	808.718,45
PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	1.477.098,10	846.178,30
A. Schulden op korte termijn	1.221.959,26	563.079,29
1. Schulden uit ruiltransacties	169.551,07	220.587,09
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	169.551,07	220.587,09
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	803.955,59	3.064,35
3. Overlopende rekeningen van het passief	189.772,41	240.785,30
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	58.680,19	98.642,55
B. Schulden op lange termijn	255.138,84	283.099,01
1. Schulden uit ruiltransacties	255.138,84	283.099,01
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	255.138,84	283.099,01
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	-30.317,16	-37.459,85
TOTAAL PASSIVA	1.446.780,94	808.718,45

Geconsolideerd

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	1.033.215,66	920.771,20
A. Operationele kosten	1.031.522,50	920.405,20
1. Goederen en diensten	884.202,55	816.516,88
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		80,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	144.207,15	102.939,22
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten	3.112,80	869,10
B. Financiële kosten	1.693,16	366,00
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
II. Opbrengsten	1.040.358,35	855.697,51
A. Operationele opbrengsten	1.040.004,47	855.697,51
1. Opbrengsten uit de werking	679.316,61	601.317,35
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies		
<i>a. algemene werkingssubsidies</i>		
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>		
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	360.687,86	254.380,16
B. Financiële opbrengsten	353,88	
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	7.142,69	-65.073,69
A. Operationeel overschot/tekort	8.481,97	-64.707,69
B. Financieel overschot/tekort	-1.339,28	-366,00
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	7.142,69	-65.073,69
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	7.142,69	-65.073,69



Toelichting bij de financiële nota

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - EXPLOITATIE

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0705	Gemeenschapscentrum	6103	394.854	484.000	-89.146	minder uitgaven technisch materieel
0705	Gemeenschapscentrum	613	150.377	228.000	-77.623	minder uitkoopsommen voorstellingen
0705	Gemeenschapscentrum	617	72.936	150.000	-77.064	bijdrage personeel minder
0119	Overige algemene diensten	615	2.162	20.500	-18.338	factuur stoelen brand nr 6103 om kosten brand te centraliseren

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0030	Financiële aangelegenheden	745	-155.036		-155.036	ontvangsten ethias voorzien in 2019
0705	Gemeenschapscentrum	701	245.510	306.750	-61.240	minder ticketverkoop
0705	Gemeenschapscentrum	707	375.081	424.000	-48.919	minder tickets = minder prijssubsidie
16/0		73				

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - INVESTERINGEN

UITGAVEN				Code	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD								
0119	Overige algemene diensten			235-0	27.434	57.825	-30.391	voorziene nieuwe deuren en verlichting niet uitgevoerd
0119	Overige algemene diensten			211-0	5.050	18.800	-13.750	voorzien budget software digitaliseren reservaties overraamd
-0/0				23				

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2018	BUDGET 2018	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0920	Werkloosheid	152-9				

Schema TJ1: Exploitatierekening per beleidsdomein

Jaarrekening 2018

	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBES	Algemene financiering	Beleidsdomein VRIJE TIJD
I. Uitgaven		890.331,81	54.305,50	4.097,36	831.928,95
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		888.638,65	54.305,50	2.404,20	831.928,95
1. Goederen en diensten	60/1	885.525,85	53.596,90		831.928,95
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62				
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648				
4. Toegestane werkingssubsidies	649				
5. Andere operationele uitgaven	640/7	3.112,80	708,60	2.404,20	
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	1.693,16		1.693,16	
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694				
II. Ontvangsten		989.424,48	440,00	-154.681,76	1.143.666,24
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		989.070,60	440,00	-155.035,64	1.143.666,24
1. Ontvangsten uit de werking	70	628.382,74			628.382,74
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73				
3. Werkingssubsidies	740				
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748				
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	360.687,86	440,00	-155.035,64	515.283,50
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	353,88		353,88	
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794				
III. Saldo		99.092,67	-53.865,50	-158.779,12	311.737,29

Geconsolideerd

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Uitgaven		890.331,81	821.425,78	704.501,77
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>888.638,65</i>	<i>821.059,78</i>	<i>652.642,70</i>
1. Goederen en diensten	60/1	885.525,85	820.110,68	640.404,70
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62		80,00	
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	3.112,80	869,10	12.238,00
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>1.693,16</i>	<i>366,00</i>	<i>798,25</i>
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			<i>51.060,82</i>
II. Ontvangsten		989.424,48	875.367,04	811.710,00
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>989.070,60</i>	<i>875.367,04</i>	<i>811.710,00</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	628.382,74	599.654,21	801.990,10
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies				
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	360.687,86	275.712,83	9.719,90
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>353,88</i>		
<i>C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		99.092,67	53.941,26	107.208,23

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBES	Algemene financiering	Beleidsdomein VRIJE TIJD
I. Investerings in financiële vaste activa					
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280				
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281				
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282				
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283				
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8				
II. Investerings in materiële vaste activa		349.029,46	346.819,46		2.210,00
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		349.029,46	346.819,46		2.210,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	319.384,99	319.384,99		
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4	29.644,47	27.434,47		2.210,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25				
5. Erfgoed	27				
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906				
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	5.050,00	5.050,00		
IV. Toegestane investeringssubsidies	664				
TOTAAL UITGAVEN		354.079,46	351.869,46		2.210,00

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBES	Algemene financiering	Beleidsdomein VRIJE TIJD
I. Verkoop van financiële vaste activa					
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280				
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281				
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282				
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283				
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8				
II. Verkoop van materiële vaste activa					
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>					
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9				
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4				
4. Leasing en soortgelijke rechten	252				
5. Erfgoed	27				
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176				
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21				
	150-180				
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	4951/2				
TOTAAL ONTVANGSTEN					

Geconsolideerd

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Investerings in financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Investerings in materiële vaste activa		349.029,46	25.384,40	138.793,85
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		349.029,46	25.384,40	138.793,85
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	319.384,99		
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	29.644,47	25.384,40	138.793,85
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	5.050,00		1.200,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		354.079,46	25.384,40	139.993,85

Geconsolideerd

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa				
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21			
	150-180			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	4951/2			-412.809,89
TOTAAL ONTVANGSTEN				-412.809,89

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbintiskrediet	Vastleggingen	Verbintenis-krediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbintenis-krediet min aanrekeningen	Verbintenis-krediet	Aanrekeningen	Verbintenis-krediet min aanrekeningen
Alg Bestuur	327.613,84	398.340,18	-70.726,34	398.340,18	-70.726,34	-405.196,05	-405.196,05	0,00
Alg financierin						7.810,00	7.810,00	0,00
Naambekendheid	80.500,00	73.593,45	6.906,55	73.593,45	6.906,55			
Overig beleid	250.000,00	99.336,80	150.663,20	99.336,80	150.663,20			

Geconsolideerd

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatiebudget (B-A)		99.092,67	53.941,26	107.208,23
<i>A. Uitgaven</i>		<i>890.331,81</i>	<i>821.425,78</i>	<i>704.501,77</i>
<i>B. Ontvangsten</i>		<i>989.424,48</i>	<i>875.367,04</i>	<i>811.710,00</i>
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		989.424,48	875.367,04	811.710,00
II. Investeringsbudget (B-A)		-354.079,46	-25.384,40	-552.803,74
<i>A. Uitgaven</i>		<i>354.079,46</i>	<i>25.384,40</i>	<i>139.993,85</i>
<i>B. Ontvangsten</i>				<i>-412.809,89</i>
III. Andere (B-A)		-67.922,53	-74.715,61	526.457,17
<i>A. Uitgaven</i>		<i>102.617,00</i>	<i>100.100,01</i>	<i>96.346,57</i>
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	102.617,00	100.100,01	96.346,57
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>		<i>34.694,47</i>	<i>25.384,40</i>	<i>622.803,74</i>
1. Op te nemen leningen en leases	171/4	34.694,47	25.384,40	552.803,74
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				70.000,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			70.000,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-322.909,32	-46.158,75	80.861,66
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		<i>153.659,51</i>	<i>199.818,26</i>	<i>118.956,60</i>
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		-169.249,81	153.659,51	199.818,26
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		-169.249,81	153.659,51	199.818,26

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatie			
II. Investeren			
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	0,00	0,00	0,00



Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

Geconsolideerd

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandige agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen						
E. Andere financiële vaste activa						
Totaal financiële vaste activa						

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	416.950,45	319.755,21			122.262,41		614.443,25
A. Terreinen en gebouwen							
B. Installaties, machines en uitrusting	174.807,89	19.374,30			61.236,05		132.946,14
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	37.416,19	-14.968,00			8.663,67		13.784,52
D. Leasing en soortgelijke rechten	204.726,37	315.348,91			52.362,69		467.712,59
III. Overige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	416.950,45	319.755,21			122.262,41		614.443,25

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	283.099,01	34.694,47		-62.654,64	255.138,84
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	283.099,01	34.694,47		-62.654,64	255.138,84
1. Leningen ten laste van het bestuur	283.099,01	34.694,47		-62.654,64	255.138,84
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
II. Schulden op korte termijn	98.642,55		102.617,00	62.654,64	58.680,19
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	98.642,55		102.617,00	62.654,64	58.680,19
1. Leningen ten laste van het bestuur	98.642,55		102.617,00	62.654,64	58.680,19
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
Totaal financiële schulden	381.741,56	34.694,47	102.617,00		313.819,03

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2016	25.103,49		2.510,35		27.613,84
II. Boekhoudkundige wijzigingen					
III. Herwerkte balans	25.103,49		2.510,35		27.613,84
IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringsubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringsubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			-65.073,69		-65.073,69
V. Balans op einde boekjaar 2017	25.103,49		-62.563,34		-37.459,85
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018			7.142,69		7.142,69
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringsubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringsubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			7.142,69		7.142,69
VII. Balans op einde boekjaar 2018	25.103,49		-55.420,65		-30.317,16

PROEF-EN SALDIBALANS

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2017	DEBET	CREDIT	31/12/2018
1000000	Kapitaal	-25 103,49		25 103,49	-25 103,49
1400000	Overgedragen overschot				
1400002	EJV Wettelijke reserve	-2 510,35		2 510,35	-2 510,35
1410000	Overgedragen tekort	65 073,69	57 931,00		57 931,00
1500000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder ing op...				
1500009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder ing op...				
1740000	Renteloze lening	-283 099,01		255 138,84	-255 138,84
2110000	Software en concessies	4 200,00	21 400,00		21 400,00
2110009	Afschrijving op concessies en software	-3 480,00		9 590,00	-9 590,00
2140000	Oprichtingskosten Oprichtingskosten	56 650,00	56 650,00		56 650,00
2140009	Oprichtingskosten-Afschrijvingen Oprichtingskosten-Afschrijvingen	-56 650,00		56 650,00	-56 650,00
2210007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen - in uitvoering				
2350000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	648 016,97	667 391,27		667 391,27
2350009	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-473 209,08		534 445,13	-534 445,13
2450000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	57 916,93	52 783,93		52 783,93
2450009	Meubilair - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-45 259,12		49 068,91	-49 068,91
2460000	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goederen	27 045,36	17 210,36		17 210,36
2460009	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goed- afschrijvingen	-16 035,96		16 350,76	-16 350,76
2470000	Kantooruitrusting - bedrijfsmatige MVA	4 623,71	4 623,71		4 623,71
2470009	Kantooruitrusting - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-3 104,90		3 567,26	-3 567,26
2480000	Rollend materieel - bedrijfsmatige MVA	20 383,62	20 383,62		20 383,62
2480009	Rollend materieel - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-8 153,45		12 230,17	-12 230,17
2530000	Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van Bedrijf MVA Terrei...	112 444,91	112 444,91		112 444,91
2530009	Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van Bedr-afsch Terrein...	-26 634,02		30 297,22	-30 297,22
2531000	Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van uitrusting Terrein...	195 862,49	511 211,40		511 211,40
2531009	Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van uitrusting Terrein...	-76 947,01		125 646,50	-125 646,50
3400000	Voorraad	3 248,34	8 073,68		8 073,68
4000000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waar de	42 775,61	24 231,76		24 231,76
4000001	Klanten met creditsaldo				
4000002	Leveranciers met debetsaldo Leveranciers met debetsaldo				
4040000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	7 915,29	4 495,10		4 495,10
4041000	Te ontvangen creditnota's		32,90		32,90
4050000	Leeggoed	61,68	652,93		652,93
4060000	Gestorte voorschotten en vooruitbetalingen	510,93			
4070000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debi teuren	1 571,20			
4090000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waar de verm...	-1 289,51			
4110000	Terug te vorderen btw	6 134,58			
4120000	Belgische winstbelastingen				
4140000	Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties	220 367,99	513 453,80		513 453,80
4151000	Vorderingen wegens investeringsubsidies				
4153000	Vorderingen wegens werkingssubsidies				
4160010	Prijssubsidies nog te ontvangen Prijssubsidies nog te ontvangen	802,57	4 765,00		4 765,00
4160020	Prijssubsidies tickets		70 662,99		70 662,99
4161000	Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacti es - n...	25 384,40	34 694,47		34 694,47
4240000	Overige leningen	-98 642,55		58 680,19	-58 680,19
4400000	Leveranciers	-71 710,50		43 813,58	-43 813,58
4400001	Klanten met creditsaldo				
4400002	Leveranciers met debetsaldo Leveranciers met debetsaldo				
4440000	Te ontvangen facturen	-137 531,68		18 170,49	-18 170,49
4454000	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intresten voor ov erige leningen	-3 753,44		102 617,00	-102 617,00
4490000	Rechthebbenden uit het resultaat				
4491000	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	-6 901,47			
4493000	Borgtochten ontvangen in contanten	-690,00		4 950,00	-4 950,00
4740000	Geraamd bedrag der belastingschulden				
4750000	Te betalen btw			3 955,59	-3 955,59
4830000	Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties			800 000,00	-800 000,00
4890000	Te betalen toegestane subsidies				
4891000	Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties	-3 064,35			

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2017	DEBET	CREDIT	31/12/2018
4900000	Over te dragen kosten	11 778,22	8 197,16		8 197,16
4910000	Verkregen opbrengsten				
4920000	Toe te rekenen kosten	-103,82		24,80	-24,80
4930000	Over te dragen opbrengsten	-240 681,48		189 747,61	-189 747,61
5500000	Zichtrekening Belfius AGB	69 691,80	148 149,01		148 149,01
5500001	Zichtrekening Belfius AGB				
5500020	Mastercard Prepaid Red 5545 0580 1046 2124		2 500,00		2 500,00
5700000	Kassen	2 094,90	618,89		618,89
5800000	Interne overboekingen				
6000100	Aankoop dranken	29 163,95	43 371,15		43 371,15
6000400	Aankoop etenswaren	4 026,51	5 553,54		5 553,54
6090000	Voorraadwijzigingen van grondstoffen, hulpstoffen en handels goederen	2 411,78		4 825,34	-4 825,34
6102001	Periodieke erfpachtvergoedingen	54 658,29	54 658,29		54 658,29
6103001	Benodigdheden voor gebouwen	9 460,83	1 195,93		1 195,93
6103010	Onderhoudscontracten gebouw	29 757,34	29 893,23		29 893,23
6103011	O&H materieel en machines	7 759,31	8 782,11		8 782,11
6103012	O&H technisch materieel niet meer gebruiken	1 537,09	1 343,45		1 343,45
6103013	Technisch materieel	3 202,24	6 634,09		6 634,09
6103099	Overig onderhoud en herstel van gebouw	222 602,84	347 308,25		347 308,25
6110000	Elektriciteit	19 817,28	26 972,91		26 972,91
6111000	Gas	21 893,09	15 797,06		15 797,06
6113000	Water	1 859,12	2 670,73		2 670,73
6120100	Brandverzekering	4 036,35	4 148,70		4 148,70
6120150	Burgerlijke aansprakelijkheid	1 283,37	1 646,00		1 646,00
6120160	Verzekering voertuigen	620,40	554,60		554,60
6120170	Verzekering lichamelijke ongevallen		80,00		80,00
6131003	Erelonen en vergoedingen ontwerp en studieopdrachten				
6131005	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	16 194,74	12 669,13		12 669,13
6131010	Erelonen en vergoedingen bedrijfsrevisoren	3 480,63	4 599,00		4 599,00
6131011	Erelonen en vergoedingen accountants	6 647,00	5 937,50		5 937,50
6131012	Erelonen en vergoedingen consultancy				
6131013	Uitkoopsommen	144 120,84	133 281,40		133 281,40
6131014	Uitkoopsommen Scholenprogrammatie				
6131999	Andere erelonen en vergoedingen	27 258,04	20 236,81		20 236,81
6134006	Servicefees ticketing	153,59	206,04		206,04
6141001	Kantoorbenodigdheden	1 208,75	747,91		747,91
6141003	Post- en frankeringskosten	2 027,31	2 458,56		2 458,56
6141004	Communicatiekosten telefoon en internet	4 145,05	4 723,45		4 723,45
6141006	Administratief drukwerk en kopierkosten				
6142001	Aankoop klein hard- en softwaremateriaal				
6142300	Onderhoud computermaterieel	15 283,28	16 030,66		16 030,66
6143001	receptie en representatiekosten		29 154,98		29 154,98
6143002	Catering artiesten en personeel	1 006,48			
6143003	Relatiegeschenken		1 294,47		1 294,47
6143004	Restaurantkosten	2 008,40	542,50		542,50
6143005	Reis- en verblijfkosten	225,00	310,00		310,00
6143007	Publiciteit, advertenties & info	15 899,53	19 661,18		19 661,18
6143008	Website	2 712,50	678,30		678,30
6150001	Aankoop klein materieel	2 653,51	3 618,63		3 618,63
6150003	Kosten van bewaking en veiligheid				
6150006	Lidmaatschappen	6 285,67	7 013,56		7 013,56
6150010	Opleidingskosten	250,00	480,00		480,00
6150011	Kosten werkkleding	108,80	477,35		477,35
6150013	Drukwerk voor exploitatie	2 014,66	155,80		155,80
6150015	Beheersvergoeding: cultuurcheques	0,73			
6150200	Huur technische materieel				
6159999	Overige exploitatiekosten	682,00	1 205,07		1 205,07
6170003	Ter beschikking gesteld personeel	148 060,58	72 935,55		72 935,55
6231005	verzekering Lichamelijke ongevallen	80,00			
6301000	Afschrijvingen op imMVA	240,00	3 680,00		3 680,00
6302000	Afschrijvingen op MVA	102 699,22	141 816,66		141 816,66
6340000	Waardevermindering op vorderingen op korte termijn - toevoeg ing				
6341000	Waardevermindering op vorderingen op korte termijn - terugne ming (-)			1 289,51	-1 289,51

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2017	DEBET	CREDIT	31/12/2018
6400001	Roerende voorheffing				
6400100	Geraamde belastingen boekjaar	173,28			
6409999	Overige werkingsbelastingen	695,82	708,60		708,60
6420000	Minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen		2 404,20		2 404,20
6599999	Overige diverse financiële kosten	366,00	1 693,16		1 693,16
6930000	Over te dragen overschot van het boekjaar		7 142,69		7 142,69
6930200	Aanleg wettelijke reserves				
6940000	Rechthebbenden uit het resultaat				
7010001	Ticketverkoop	-140 582,85		157 387,58	-157 387,58
7010003	Artistieke Prestaties 6% samenwerking gemeentediensten			471,70	-471,70
7010004	Dienstencentrum	-12 000,00		12 000,00	-12 000,00
7010005	Verhuur algemeen materiaal	-123,96		24,79	-24,79
7010006	Podiumzaal- Grote bezetting	-32 998,53		16 533,86	-16 533,86
7010007	Podiumzaal- Kleine bezetting				
7010008	Podiumzaal- Repetitie				
7010009	Terraszaal	-99,18		2 955,35	-2 955,35
7010010	Binnenstraat- Receptie, optreden, andere	-41,32		223,14	-223,14
7010011	Congreszaal	-3 185,98		793,42	-793,42
7010012	Vergaderzaal	-2 000,00		2 276,84	-2 276,84
7010013	Artiestenfoyer- Als vergaderlokaal	-388,53		533,16	-533,16
7010014	Artiestenfoyer- Als kleedkamer				
7010015	Kleedkamer	-694,21		330,40	-330,40
7010016	Opsmukruimte	-495,88		346,95	-346,95
7010017	Tuin				
7010018	Keuken	-2 856,75		4 944,59	-4 944,59
7010019	Vestiaire	-1 010,84		1 278,57	-1 278,57
7010020	Repetitieruimtes	-458,72		859,43	-859,43
7010021	Prijssubsidies Tickets				
7010022	Consumpties 21%	-38 274,38		48 895,27	-48 895,27
7010023	Technicus	-5 793,35			
7010024	Catering 12%				
7010025	Verhuur Technische Materialen	-1 777,60		1 578,46	-1 578,46
7010026	Prestaties Onderhoudspersoneel	-4 052,80		8 740,61	-8 740,61
7010028	Doorfacturatie concessiehouder	-535,60			
7010031	Catering 21%	-478,60			
7040007	Terugvordering van procedure kosten	-15,00			
7040999	andere terugvorderingen en tussenkomsten			991,72	-991,72
7050001	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen Concessie Cafetaria	-6 600,00		6 800,00	-6 800,00
7070001	Prijssubsidie Tickets	-337 398,83		377 730,18	-377 730,18
7070002	Prijssubsidie Zalen	-9 454,44		33 620,59	-33 620,59
7450000	Subsidies Hogere overheid				
7451000	Schadegevallen	-246 150,49		358 418,16	-358 418,16
7460001	Sponsoring	-5 330,58		1 829,70	-1 829,70
7479999	Overige diverse operationele opbrengsten	-2 899,09		440,00	-440,00
7510000	Creditintresten op rekening courant				
7530000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen				
7540000	Specifieke Subsidies Hogere Overheid				
7582000	voordelig betalingsverschil			353,88	-353,88
7930000	Over te dragen tekort van het boekjaar	-65 073,69			
0700000	Terreinen en gebouwen		4 864 587,96		4 864 587,96
0710000	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen			4 864 587,96	-4 864 587,96
0800000	Aangegane maar niet opgenomen kredieten		320 000,00		320 000,00
0810000	Aangegane maar niet opgenomen kredieten			320 000,00	-320 000,00

0,00	8 573 619,05	8 573 619,05	
------	--------------	--------------	--

Waarderingsregels

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal 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.

Algemene principes

Investing of exploitatie

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

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

In afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt ten laste van het exploitatieresultaat.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 2.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 7.500.

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

Afschrijvingen en waardeverminderingen

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

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

Herwaarderingen

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

Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

Geldbeleggingen en liquide middelen

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

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

Vorderingen op korte termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar

dubieuze debiteuren. *Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :*

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar : 10%

Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar : 40%

Ouder dan 5 jaar 60%

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.

Vorraden

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

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

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

Financieel vaste activa

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

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

Materiële vaste activa

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

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden (d.i. niet gebruikt worden voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur'). In dat geval zullen deze activa geen gebruikswaarde hebben en zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Dit geldt ook voor de investeringen die later worden gedaan *om het erfgoed in stand te houden*.

Indien het actief dat behoort tot erfgoed toch geheel of gedeeltelijk wordt ingezet voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur' (bv. de dienst toerisme is gevestigd in het belfort), kan dat actief in die mate toch een gebruikswaarde hebben. De aanschafwaarde van (dat deel van) het erfgoed dat betrekking heeft op deze specifieke dienstverlening (bv. balie, inrichting vergaderzaal, archief, ... van de dienst toerisme in het belfort) wordt afgeschreven conform de waarderingsregels van niet-erfgoederen. Dit geldt ook voor de investeringen die later aan dat actief worden gedaan met betrekking tot de specifieke dienstverlening verstrekt in dat erfgoed. De boekhoudkundige waarde van het overige deel (dat niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur') wordt teruggebracht tot € 1 door uitdrukking van een waardevermindering.

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 wordt een correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Netto-actief

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

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

Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (beginbalans)

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

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

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

Materiële en immateriële vaste activa

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

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

Netto-actief

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

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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

Waterlopen en waterbekkens <u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	33 jr 5-15 jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 5-15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerhelmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...	5 jr

Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-

Erfgoed - gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur' - niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed -
---	-----------------------------

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

AGB LEBBEKE

DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2018

[illegible]



Bijlagen

	2018
 Kastoestand per 31/12/2018	151 268
Openstaande vorderingen op KT	652 989
Openstaande schulden op KT	1 221 959
Prijssubsidie gemeente	411 351

 Exploitatieuitgaven in het boekjaar	890 332
Exploitatieontvangsten in het boekjaar	989 424
Budgettair resultaat van het boekjaar	-322 909
Gecumuleerd budgettair resultaat	-169 250
Autofinancieringsmarge	-3 524

 Investeringsen in het boekjaar	354 079
Desinvesteringsen in het boekjaar	
Toegestane investeringsubsidies in het boekjaar	
Ontvangen investeringsubsidies in het boekjaar	

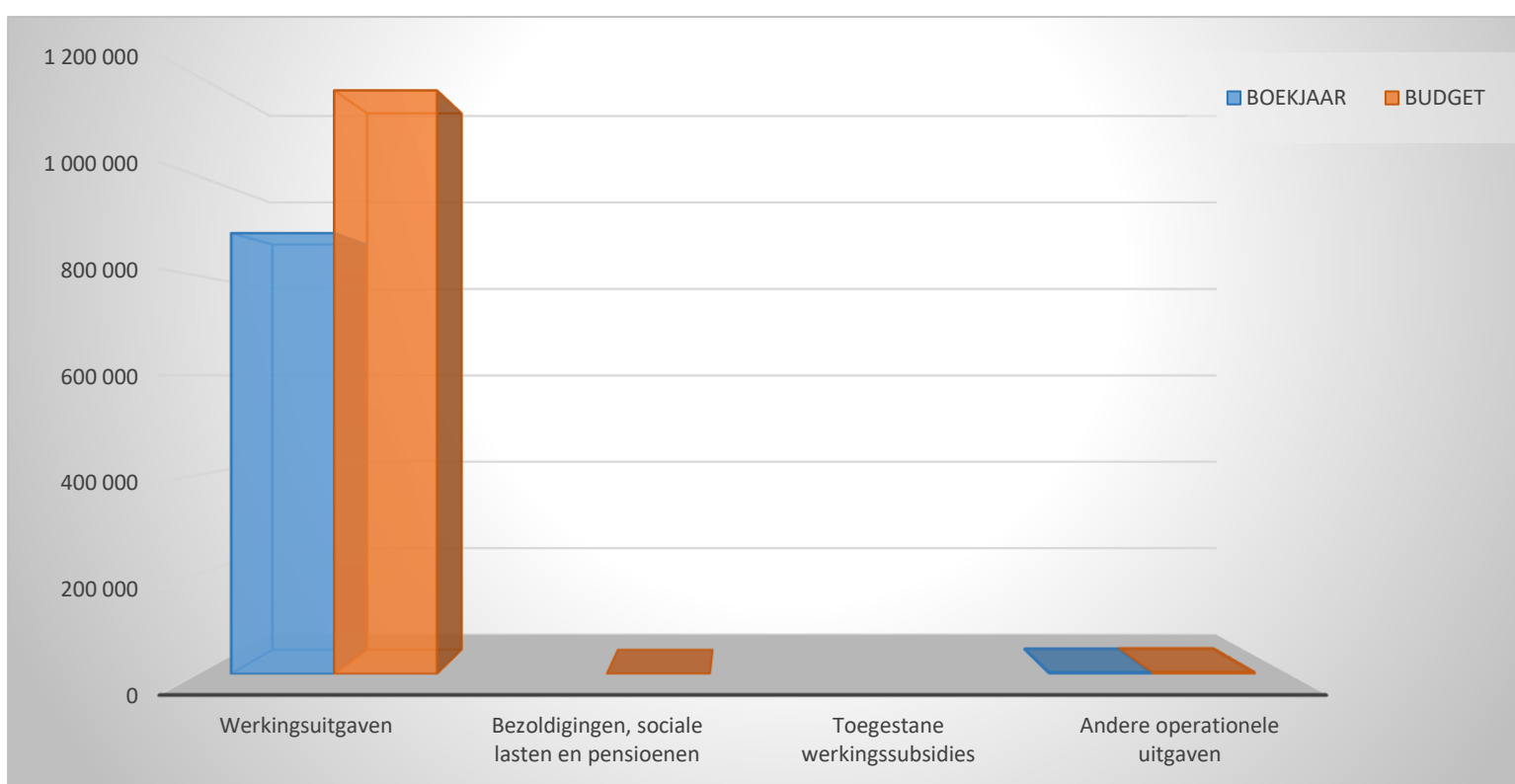
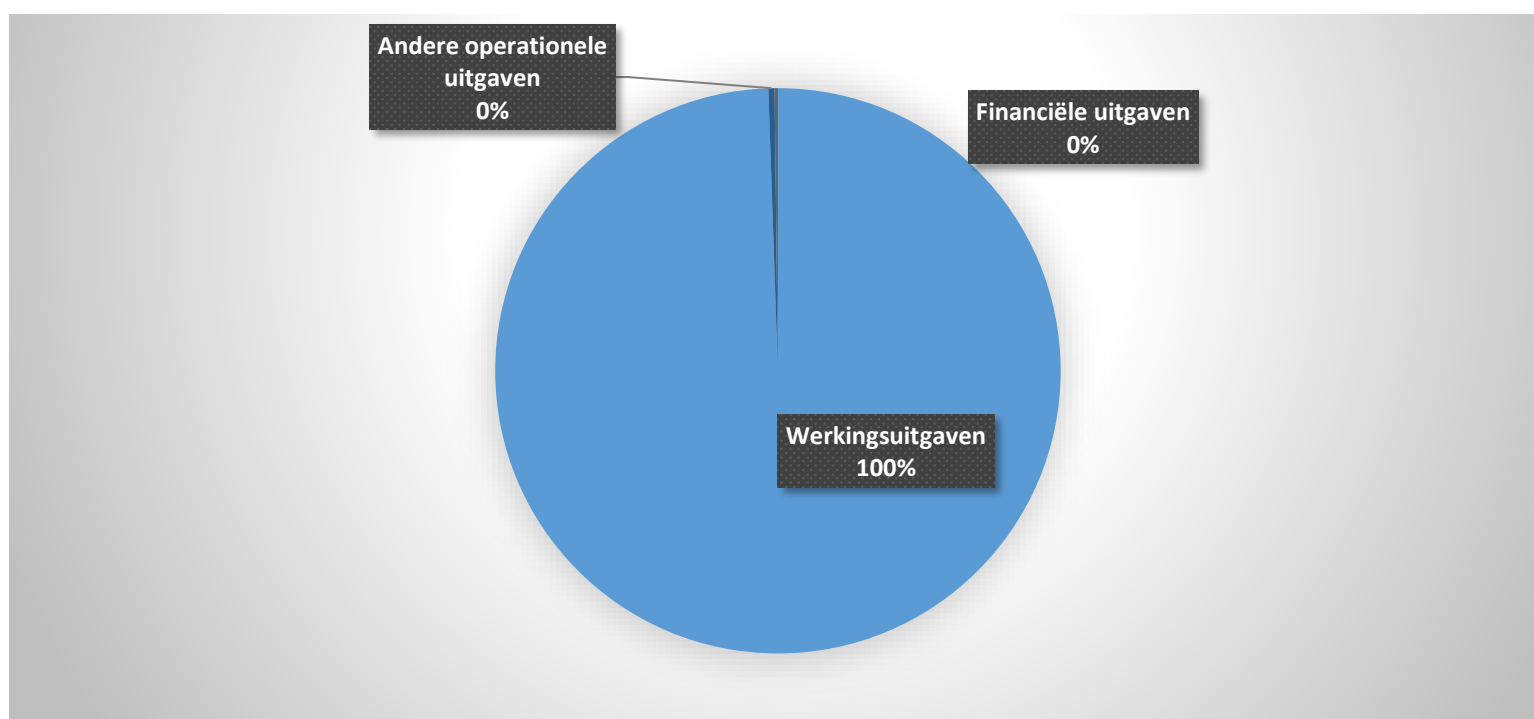
 Nieuw aangegane leningen	34 694
Vervroegde terugbetaling van leningen	
Openstaande schulden uit leningen per 31/12/2018	313 819
Periodieke aflossingen op leningen	102 617
Intresten op leningen	
Aflossingen te betalen in het volgend boekjaar	58 680

50

EXPLOITATIEUITGAVEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

1. Samenstelling van de exploitatieuitgaven 2018 - Vergelijking rekening-budget

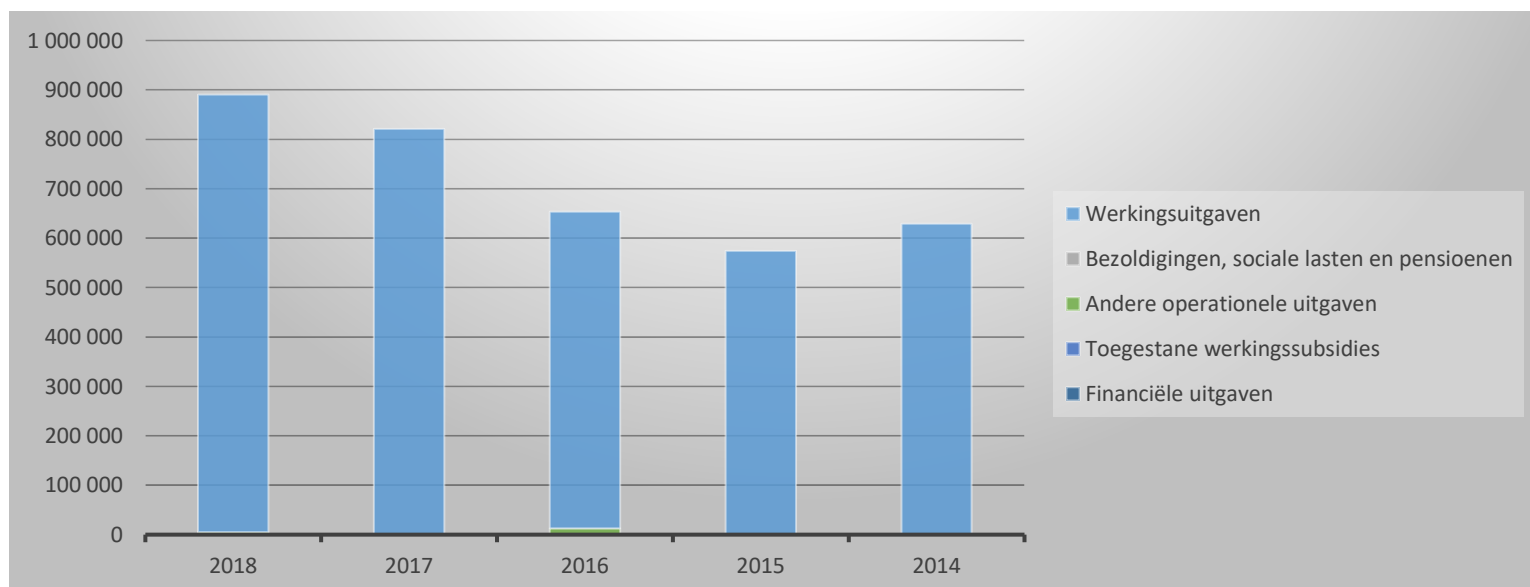
	BOEKJAAR		BUDGET		REAL%
Exploitatieuitgaven	890 332	100%	1 175 912	100%	76%
Werkingsuitgaven	885 526	99%	1 171 742	100%	76%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			80	0%	
Toegestane werkingssubsidies					
Andere operationele uitgaven	3 113	0%	3 914	0%	80%
Financiële uitgaven	1 693	0%	175	0%	968%



EXPLOITATIEUITGAVEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

2. Evolutie van de exploitatieuitgaven 2018-2014

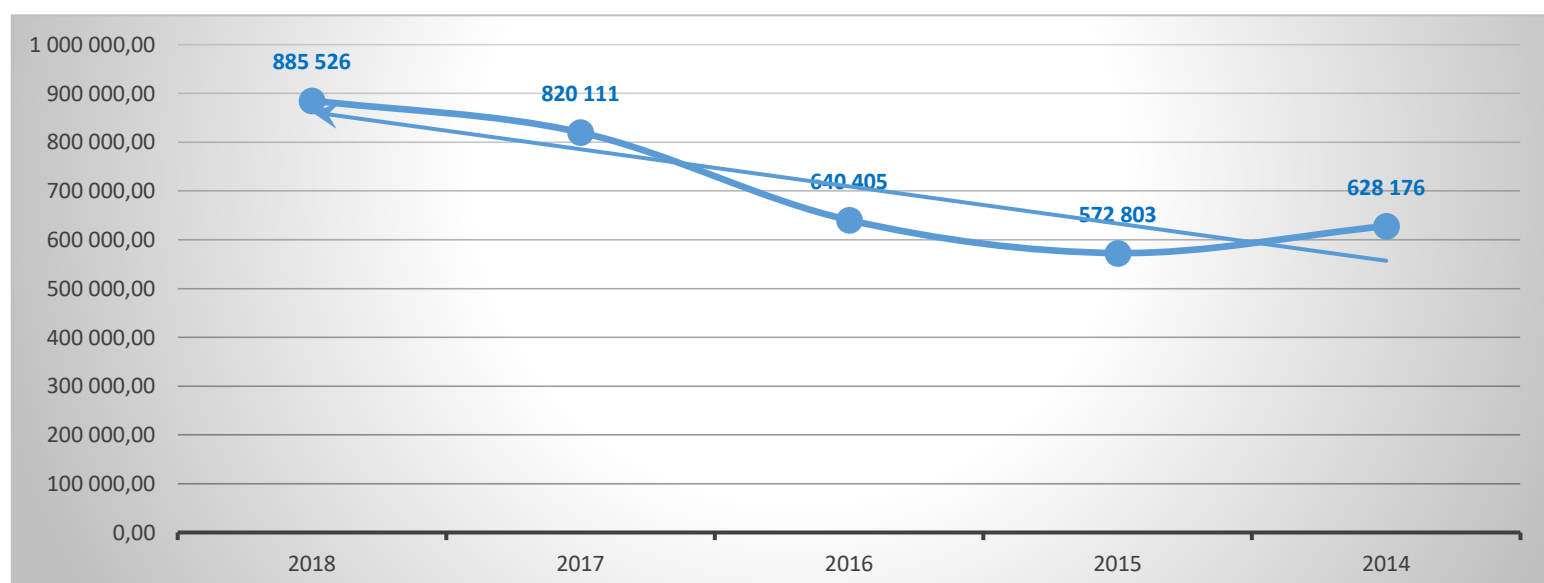
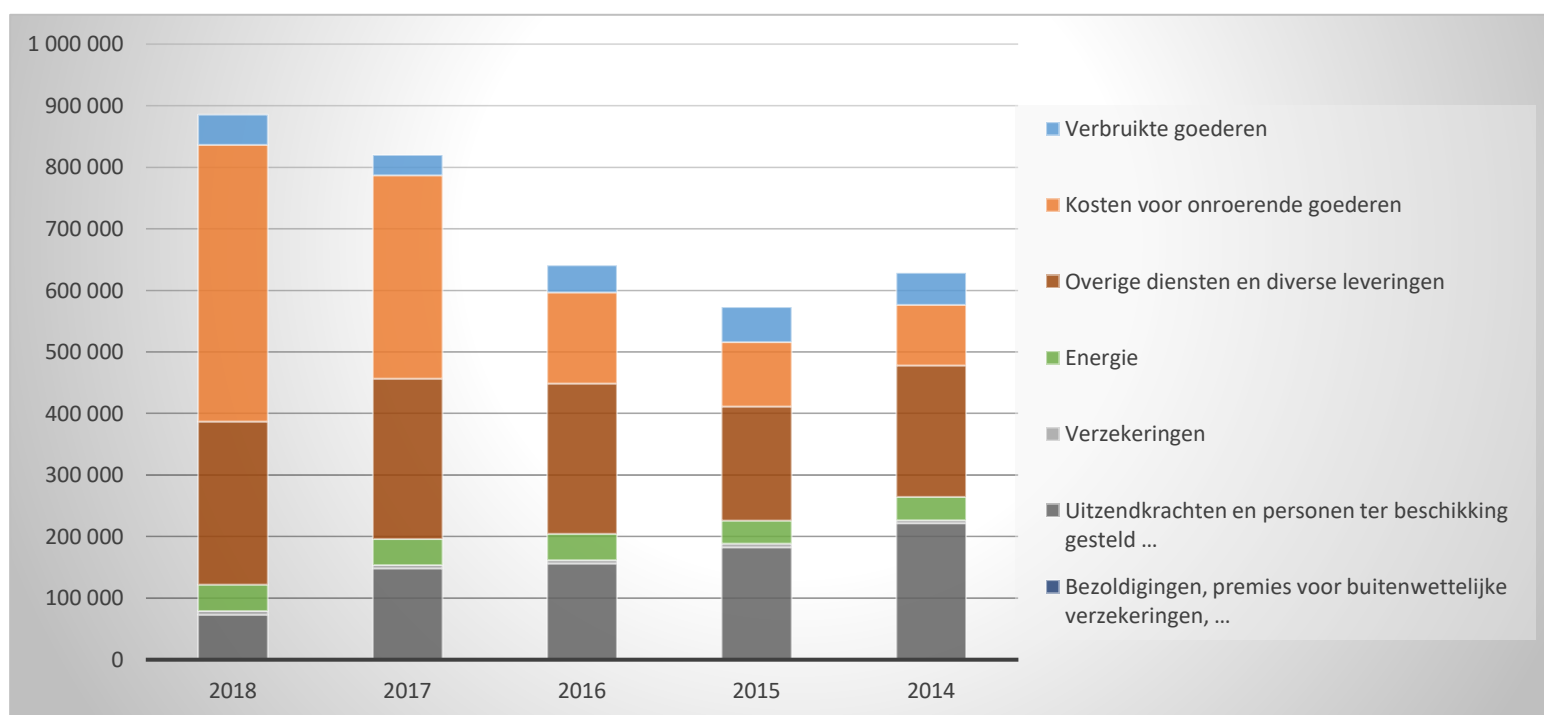
	2018		2017		2016	
Exploitatieuitgaven	890 332	100%	821 426	100%	653 441	100%
Werkingsuitgaven	885 526	99%	820 111	100%	640 405	98%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			80	0%		
Toegestane werkingssubsidies						
Andere operationele uitgaven	3 113	0%	869	0%	12 238	2%
Financiële uitgaven	1 693	0%	366	0%	798	0%



EXPLOITATIEUITGAVEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

3. Evolutie van de werkingsuitgaven 2018-2014

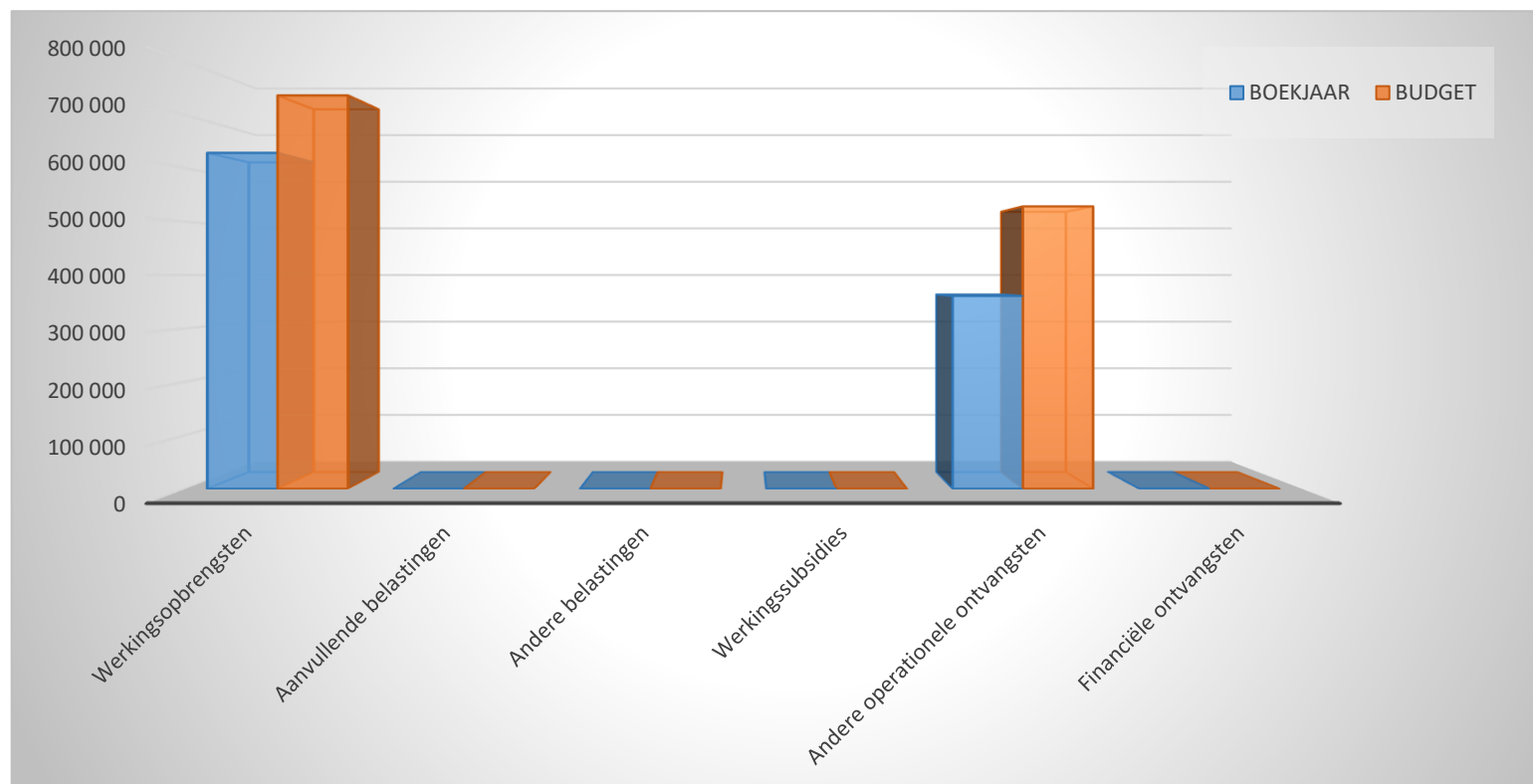
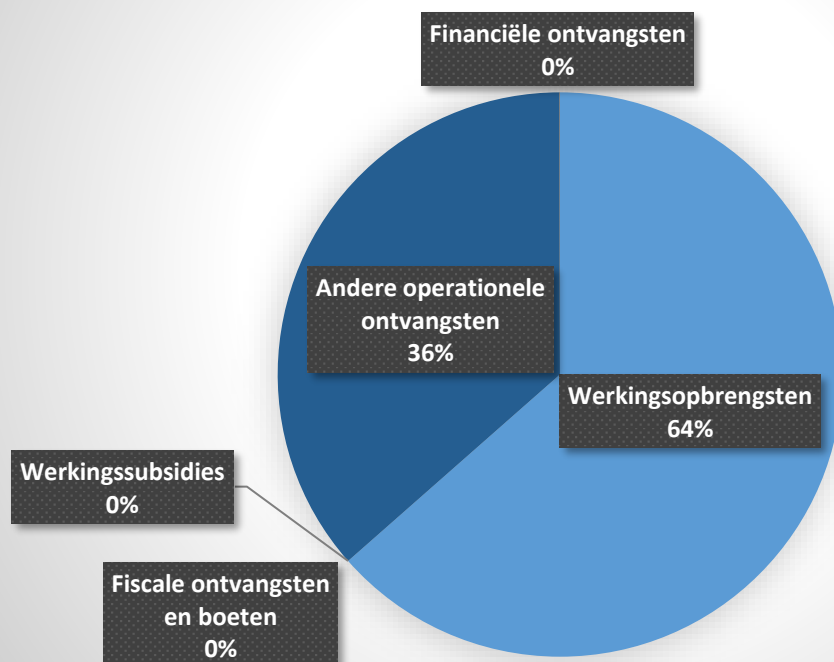
	2018		2017		2016	
Werkingsuitgaven	885 526	100%	820 111	100%	640 405	100%
Verbruikte goederen	48 925	6%	33 190	4%	44 000	7%
Kosten voor onroerende goederen	449 512	51%	330 112	40%	147 750	23%
Energie	42 770	5%	41 710	5%	42 895	7%
<i>Elektriciteit</i>	26 973		19 817		23 720	
<i>Gas</i>	15 797		21 893		19 176	
<i>Aardolieproducten</i>						
Verzekeringen	6 429	1%	5 940	1%	5 919	1%
Overige diensten en diverse leveringen	264 954	30%	261 097	32%	243 839	38%
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld ...	72 936	8%	148 061	18%	156 002	24%
Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ...						



EXPLOITATIEONTVANGSTEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

1. Samenstelling van de exploitatieontvangsten 2018 - Vergelijking rekening-budget

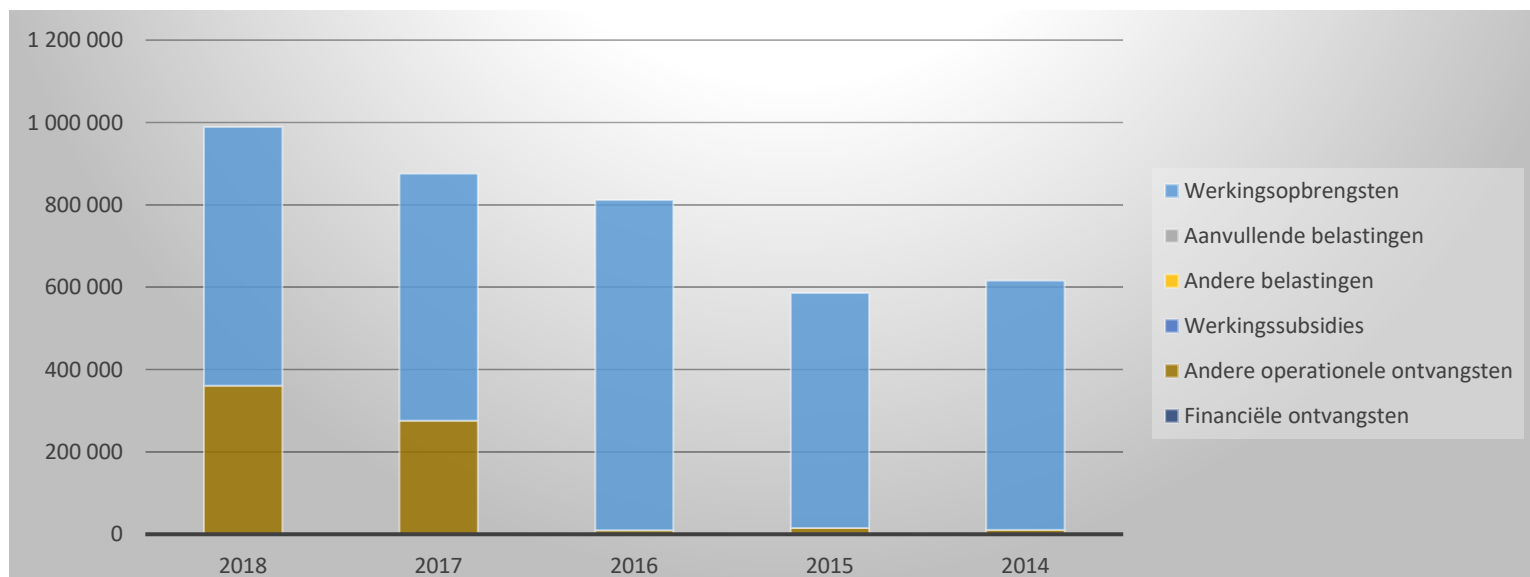
	BOEKJAAR		BUDGET		REAL%
Exploitatieontvangsten	989 424	100%	1 264 220	100%	78%
Werkingsopbrengsten	628 383	64%	735 900	58%	85%
Fiscale ontvangsten en boeten					
Werkingsubsidies					
<i>Gemeente- of provinciefonds</i>					
<i>Gemeentelijke of provinciale bijdrage</i>					
<i>Overige algemene werkingssubsidies</i>					
<i>Specifieke werkingssubsidies</i>					
Andere operationele ontvangsten	360 688	36%	528 300	42%	68%
Financiële ontvangsten	354	0%	20	0%	1763%



EXPLOITATIEONTVANGSTEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

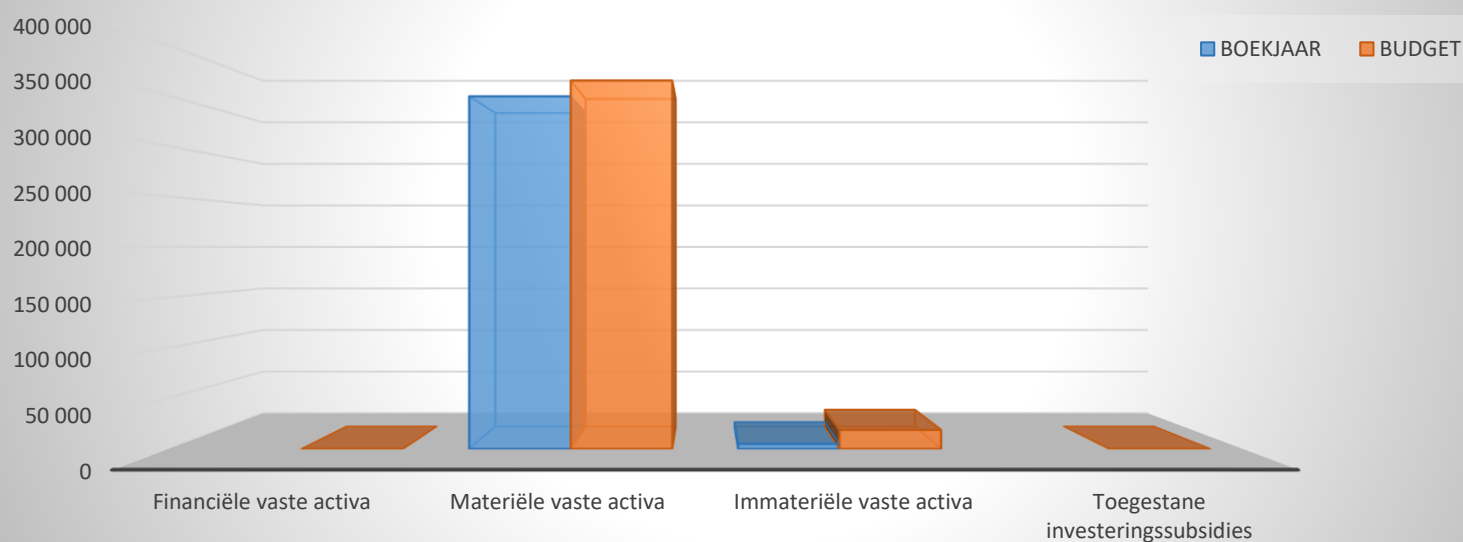
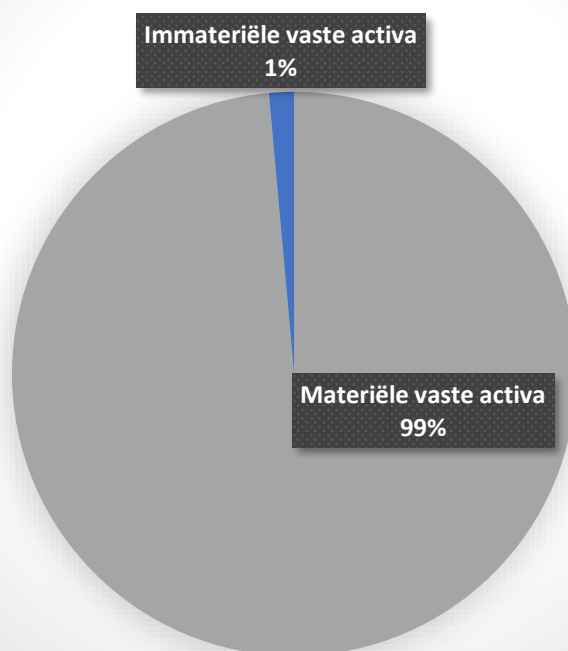
2. Evolutie van de exploitatieontvangsten 2018-2014

	2018		2017		2016	
Exploitatieontvangsten	989 424	100%	875 367	100%	811 710	100%
Werkingsopbrengsten	628 383	64%	599 654	69%	801 990	99%
Fiscale ontvangsten en boeten						
Werkingsubsidies						
<i>Gemeente- of provinciefonds</i>						
<i>Gemeentelijke of provinciale bijdrage</i>						
<i>Overige algemene werkingssubsidies</i>						
<i>Specifieke werkingssubsidies</i>						
Andere operationele ontvangsten	360 688	36%	275 713	31%	9 720	1%
Financiële ontvangsten	354	0%				



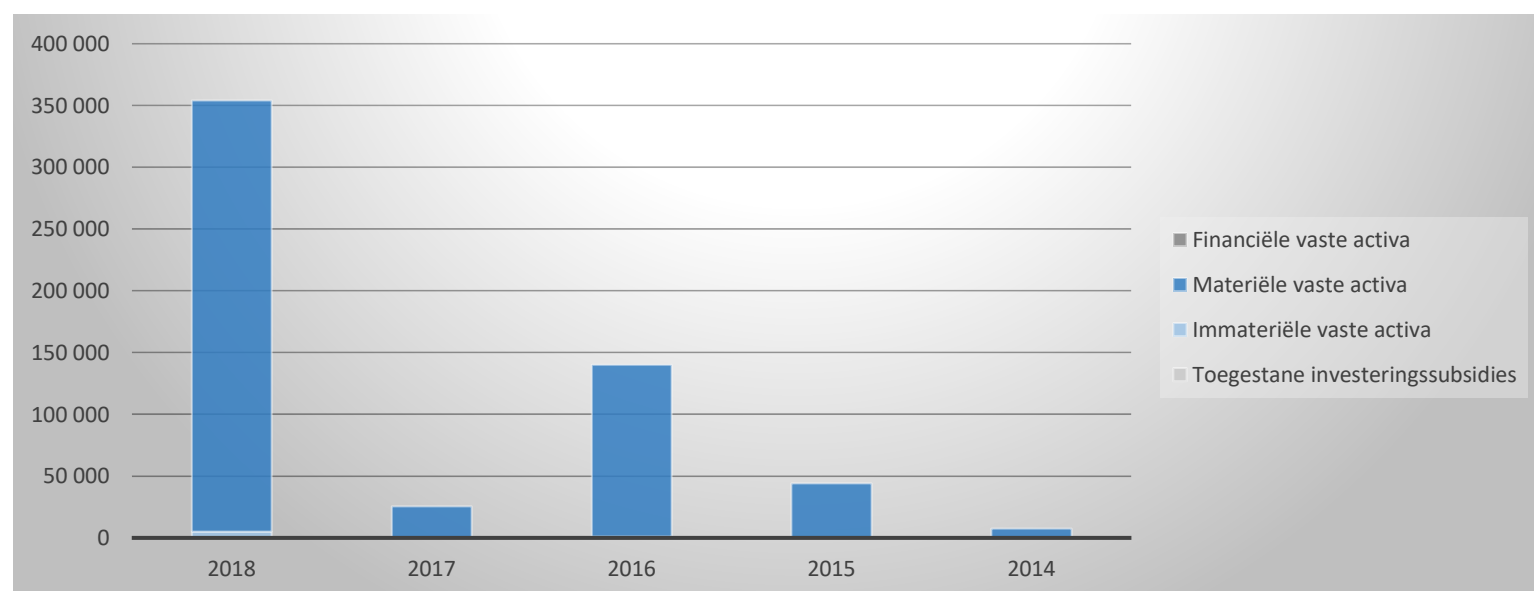
INVESTERINGSUITGAVEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK
1. Samenstelling van de investeringsuitgaven 2018 - Vergelijking rekening-budget

	BOEKJAAR		BUDGET		REAL%
Investeringsuitgaven	354 079	100%	383 423	100%	92%
Financiële vaste activa					
Materiële vaste activa	349 029	99%	364 623	95%	96%
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	349 029		364 623		96%
Terreinen en gebouwen	319 385		320 000		100%
Wegen en overige infrastructuur					
Roerende goederen	29 644		44 623		66%
Leasing en soortgelijke rechten					
Erfgoed					
Overige materiële vaste activa					
Onroerende goederen					
Roerende goederen					
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA					
Immateriële vaste activa	5 050	1%	18 800	5%	27%
Toegestane investeringssubsidies					



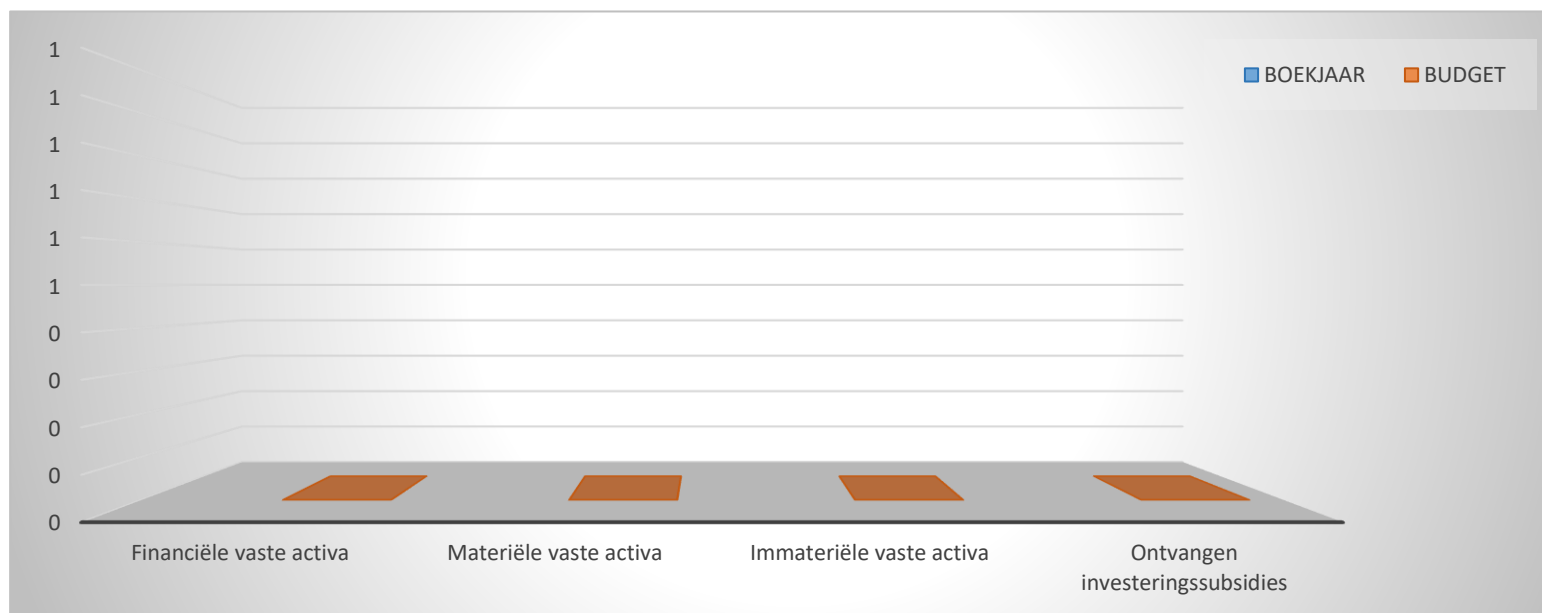
INVESTERINGSUITGAVEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK
2. Evolutie van de investeringsuitgaven 2018-2014

	2018		2017		2016	
Investeringsuitgaven	354 079	100%	25 384	100%	139 994	100%
Financiële vaste activa						
Materiële vaste activa	349 029	99%	25 384	100%	138 794	99%
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	349 029		25 384		138 794	
<i>Terreinen en gebouwen</i>	319 385					
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>						
<i>Roerende goederen</i>	29 644		25 384		138 794	
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>						
<i>Erfgoed</i>						
Overige materiële vaste activa						
<i>Onroerende goederen</i>						
<i>Roerende goederen</i>						
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA						
Immateriële vaste activa	5 050	1%			1 200	1%
Toegestane investeringssubsidies						



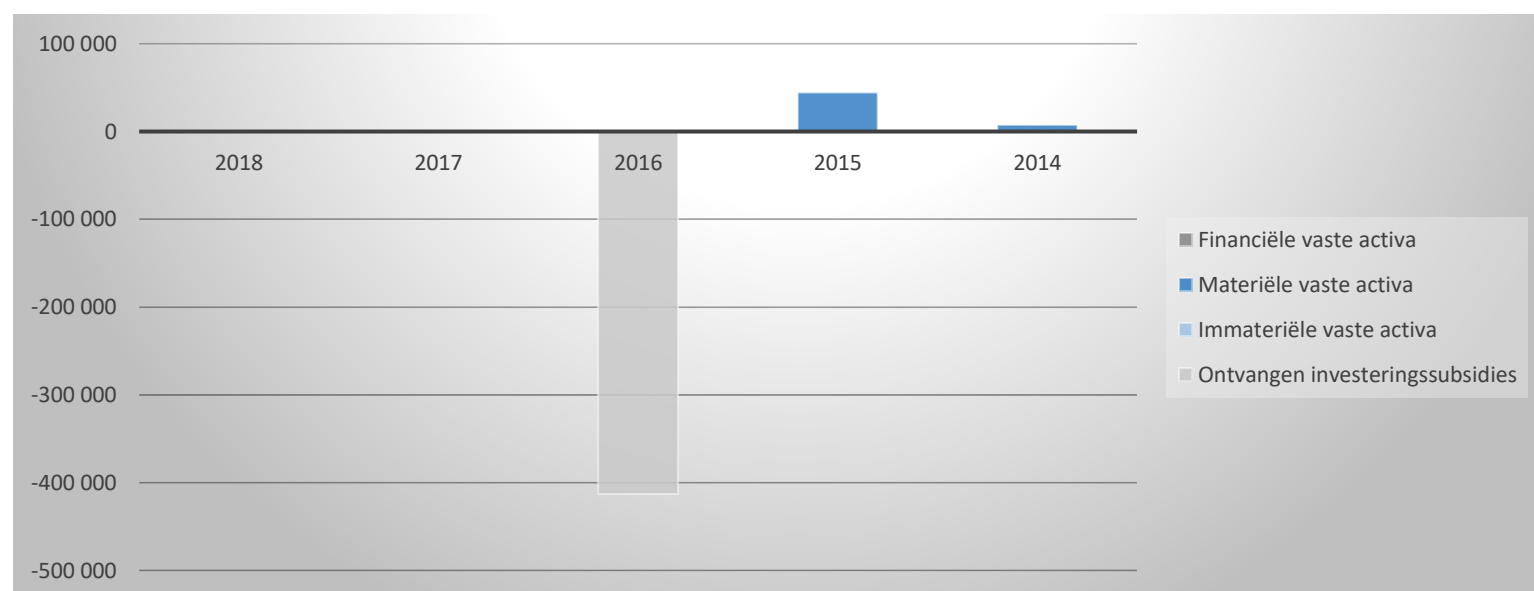
INVESTERINGSONTVANGSTEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK
1. Samenstelling van de investeringsontvangsten 2018 - Vergelijking rekening-budget

	BOEKJAAR		BUDGET		REAL%
Investeringsontvangsten					
Financiële vaste activa					
Materiële vaste activa					
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA					
<i>Terreinen en gebouwen</i>					
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>					
<i>Roerende goederen</i>					
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>					
<i>Erfgoed</i>					
Overige materiële vaste activa					
<i>Onroerende goederen</i>					
<i>Roerende goederen</i>					
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA					
Immateriële vaste activa					
Ontvangen investeringssubsidies					



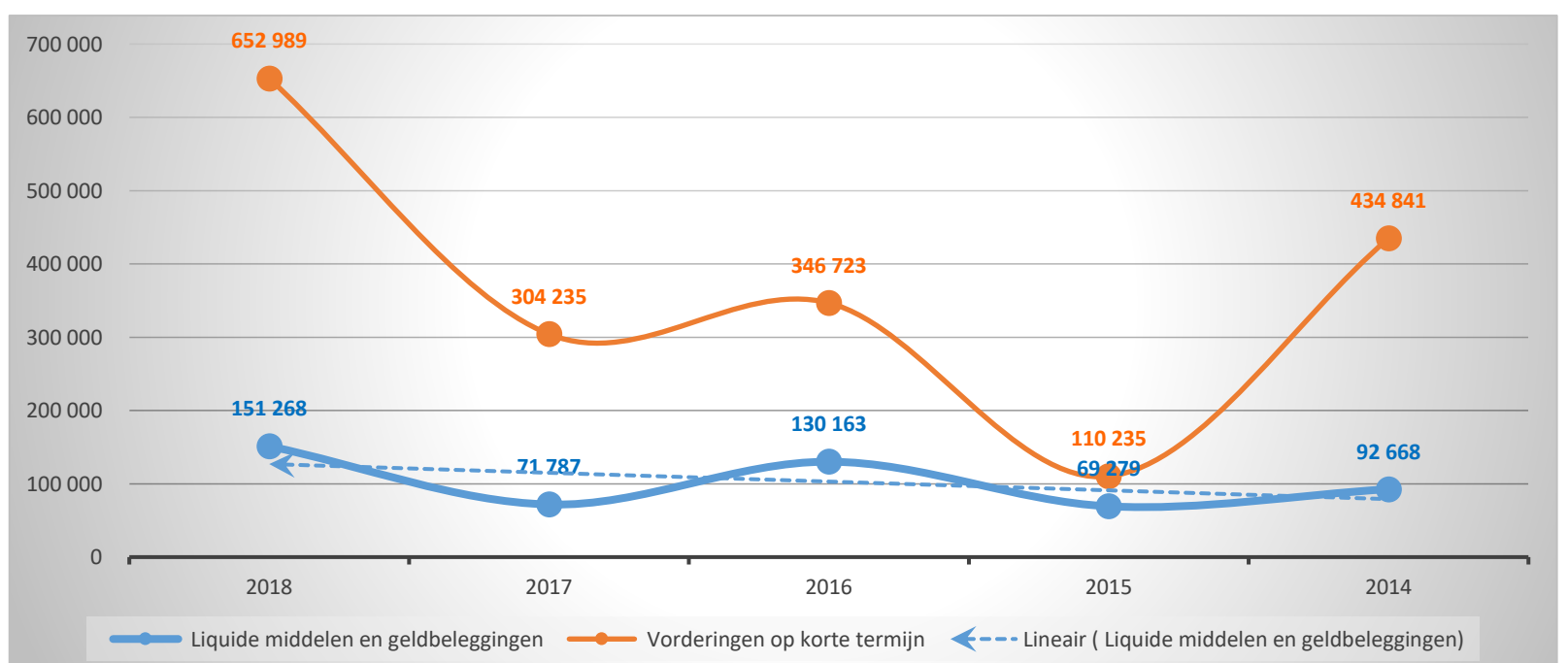
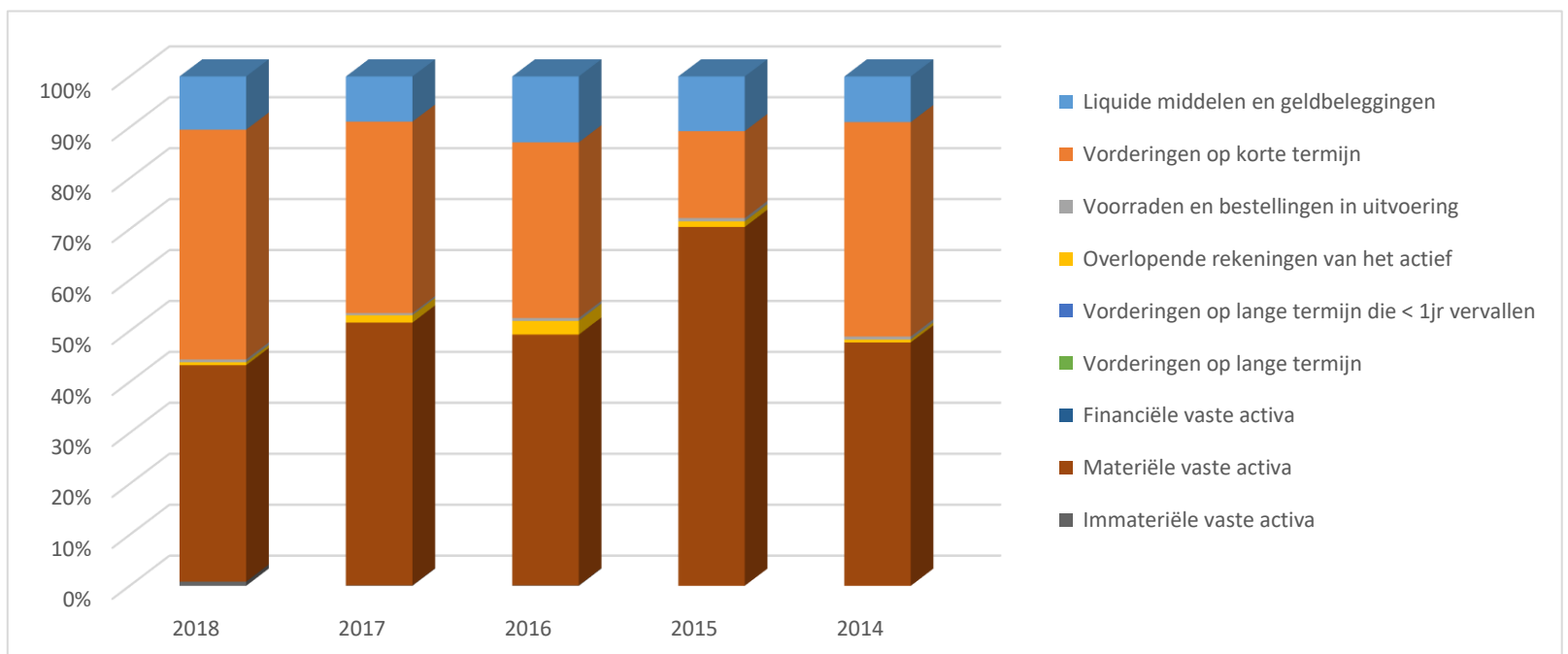
INVESTERINGSONTVANGSTEN BOEKJAAR 2018 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK
2. Evolutie van de investeringsontvangsten 2018-2014

	2018		2017		2016	
Investeringsontvangsten					-412 810	100%
Financiële vaste activa						
Materiële vaste activa						
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA						
<i>Terreinen en gebouwen</i>						
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>						
<i>Roerende goederen</i>						
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>						
<i>Erfgoed</i>						
Overige materiële vaste activa						
<i>Onroerende goederen</i>						
<i>Roerende goederen</i>						
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA						
Immateriële vaste activa						
Ontvangen investeringssubsidies					-412 810	100%



1. Samenstelling van de activa

	2018		2017		2016	
ACTIVA	1 446 781	100%	808 718	100%	1 004 813	100%
Vlottende activa	820 528	57%	391 048	48%	509 587	51%
Liquide middelen en geldbeleggingen	151 268	10%	71 787	9%	130 163	13%
Vorderingen op korte termijn	652 989	45%	304 235	38%	346 723	35%
<i>Vorderingen uit ruiltransacties</i>	<i>29 413</i>		<i>51 545</i>		<i>116 435</i>	
<i>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</i>	<i>623 576</i>		<i>252 690</i>		<i>230 288</i>	
Vorraden en bestellingen in uitvoering	8 074	1%	3 248	0%	5 660	1%
Overlopende rekeningen van het actief	8 197	1%	11 778	1%	27 042	3%
Vorderingen op lange termijn die < 1jr vervallen						
Vaste activa	626 253	43%	417 670	52%	495 225	49%
Vorderingen op lange termijn						
Financiële vaste activa						
Materiële vaste activa	614 443	42%	416 950	52%	494 265	49%
Immateriële vaste activa	11 810	1%	720	0%	960	0%



2. Samenstelling van de passiva

	2018		2017		2016	
PASSIVA	1 446 781	100%	808 718	100%	1 004 813	100%
Schulden op korte termijn	1 221 959	84%	563 079	70%	617 088	61%
Schulden uit ruiltransacties	169 551	12%	220 587	27%	266 252	26%
Voorzieningen voor risico's en kosten						
Financiële schulden						
Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	169 551		220 587		266 252	
Schulden uit niet-ruiltransacties	803 956	56%	3 064	0%	12 105	1%
Overlopende rekeningen van het passief	189 772	13%	240 785	30%	242 385	24%
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	58 680	4%	98 643	12%	96 347	10%
Schulden op lange termijn	255 139	18%	283 099	35%	360 111	36%
Schulden uit ruiltransacties	255 139	18%	283 099	35%	360 111	36%
Voorzieningen voor risico's en kosten						
Financiële schulden	255 139		283 099		360 111	
Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties						
Schulden uit niet-ruiltransacties						
Nettoactief	-30 317	-2%	-37 460	-5%	27 614	3%

