



JAARREKENING 2021

AGB Middelkerke
0890.434.957
Spermaliestraat 1
8430 Middelkerke

Journalnummers: 4888, 1170

Algemeen directeur: Roseline Keereman
Financieel directeur: Jurgen Vergauwe

Inhoudsopgave

Inleiding	2
1. Beleidsevaluatie	3
2. Financiële nota.....	6
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening	6
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	9
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	11
2.4. Schema J4 - Balans.....	13
2.4.1. Balansstructuur	16
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	17
2.4.2.1. Vlottende activa	17
2.4.2.2. Vaste activa	19
2.4.2.3. Schulden	21
2.4.2.4. Nettoactief	22
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	23
2.5.1. Detailbespreking van de rubrieken	24
2.5.1.1. Kosten.....	24
2.5.1.2. Opbrengsten.....	26
3. Toelichting.....	28
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	28
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	29
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan.....	34
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	36
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans	37
3.6. Financiële risico's	39
3.7. Waarderingsregels.....	42
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	49
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed invloed & verklaring materiële verschillen	50
3.10. Overzicht van de overgedragen kredieten	54
3.11. Locatie bijkomende documentatie	55
3.12. jaarrekening volgens het Wetboek van Vennootschappen.....	56

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van AGB Middelkerke bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

Het eerste hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar.

Als tweede hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's.

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op de volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

Een stand van zaken van deze doelstellingen, actieplannen en acties wordt minstens 1x per jaar voorgelegd aan de Raad van Bestuur via de opvolgingsrapportering.

II. Mens

2.2 Middelkerke zet in op het aantrekken van jonge gezinnen.

2.2.1 Middelkerke vernieuwt de aanwezige jeugdinfrastuctuur. (LJBVP01)

2.2.1.1 Middelkerke voorziet in een nieuwe locatie voor het jeugdhuis de Paravang, door het herbesteden van een bestaand gebouw, tegen eind 2024. (AGB)

- Het jeugdhuis de Paravang is ondergebracht op een nieuwe locatie tegen eind 2024.

Stand van zaken – 31 december 2021

UITGEVOERD	IN UITVOERING	GEPLAND
------------	---------------	---------

Intussen is het jeugdhuis ondergebracht in de kelderzaal van het AGB-gebouw De Branding. De uitgaven situeren zich in het begin van 2022.

<i>Investerings</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	38.000
<i>Saldo</i>	0	0	-38.000



2.4 Middelkerke zet in op een goed ontwikkeld cultureel en sportief aanbod.

2.4.1 Middelkerke versterkt het cultureel aanbod in de gemeente.

2.2.1.2 De belevingswaarde van Les Zéphyrs als toeristisch product verhogen door een heroriëntering van de museale invulling tegen eind 2020. (AGB)

- De museale invulling van Les Zéphyrs is geheroriënteerd tegen eind 2020.

Stand van zaken – 31 december 2021

UITGEVOERD	IN UITVOERING	GEPLAND
------------	---------------	---------

Investerings			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
Ontvangsten	0	0	0
Uitgaven	8.936	3.920	31.064
Saldo	-8.936	-3.920	-31.064

III. Organisatie

3.1 Middelkerke profileert zichzelf verder als toeristische gemeente.

3.1.1 Middelkerke dynamiseert de toeristische communicatie en het onthaal.

3.1.1.1 Inrichten van een gastvrij en toegankelijk onthaal, aan zowel Les Zéphyrs als in de Oude Post tegen eind 2024. (AGB)

- Inrichten van Garage Omnia als interactief toerismehuis met evenementenloket tegen eind 2024.
- De nodige stappen worden gezet om in de voormalige Sint-Theresiakapel het nieuwe toeristische onthaal van Westende-Bad onder te brengen tegen het begin van de volgende legislatuur.

Stand van zaken – 31 december 2021

UITGEVOERD	IN UITVOERING		GEPLAND
	Op schema	Achter op schema	

- Het voorstel van de laureaat van de architectuurwedstrijd voor de Sint-Theresiakapel wordt eerstdaags ter kennis gegeven aan het college van burgemeester en schepenen.
- Na een zoektocht naar een geschikte alternatieve locatie voor toerisme Middelkerke, is de keuze gevallen op de benedenverdieping van de voormalige Garage Omnia. De gemeente bereidt op dit ogenblik de aankoop voor van deze ruimtes.

<i>Investerings</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	100.000
<i>Uitgaven</i>	53.917	7.798	19.108
<i>Saldo</i>	-53.917	-7.798	80.892



2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

Middelkerke

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling Aantrekken jonge gezinnen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	38.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	-38.000
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling cultureel en sportief aanbod		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	3.920	31.064
Ontvangsten	0	0
Saldo	-3.920	-31.064
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling Toeristische gemeente		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	7.798	19.108
Ontvangsten	0	100.000
Saldo	-7.798	80.892
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	626.453	741.139
Ontvangsten	1.124.216	1.100.749

Middelkerke

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Saldo	497.763	359.611
Investerings		
Uitgaven	98.836	208.996
Ontvangsten	0	0
Saldo	-98.836	-208.996
Financiering		
Uitgaven	311.772	311.779
Ontvangsten	0	0
Saldo	-311.772	-311.779
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	626.453	741.139
Ontvangsten	1.124.216	1.100.749
Saldo	497.763	359.611
Investerings		
Uitgaven	110.554	297.168
Ontvangsten	0	100.000
Saldo	-110.554	-197.168
Financiering		
Uitgaven	311.772	311.779
Ontvangsten	0	0
Saldo	-311.772	-311.779

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (netto-werkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

De schulden van het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke (AGB Middelkerke) bestaan enkel uit erfpachten aan het gemeentebestuur Middelkerke en zijn niet onderworpen aan een renterisico. Het resultaat uit de gecorrigeerde autofinancieringsmarge vertoont enorme afwijkingen gezien de schuldenlast van het AGB Middelkerke bestaat uit erfpachten met een looptijd van meer dan 90 jaar (uitzondering: erfpacht De Kwinte), wat afwijkt ten opzichte van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge over 12,5 jaar.

Middelkerke

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	497.763	359.611
a. Ontvangsten		1.124.216	1.100.749
b. Uitgaven		626.453	741.139
II. Investeringsaldo	(a-b)	-110.554	-197.168
a. Ontvangsten		0	100.000
b. Uitgaven		110.554	297.168
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	387.209	162.443
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-311.772	-311.779
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		311.772	311.779
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	75.438	-149.336
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		3.406.332	3.406.332
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	3.481.770	3.256.996
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	3.481.770	3.256.996

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		497.763	359.611
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	311.772	311.779
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		311.772	311.779
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	185.992	47.832

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		185.992	47.832
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-1.684.313	-1.684.305
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		311.772	311.779
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.996.084	1.996.084
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	-1.498.321	-1.636.474

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' weer van het betrokken bestuur, zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, de eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

Middelkerke

J3: Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB Middelkerke						
Exploitatie	626.453	1.124.216	741.139	1.100.749	783.494	1.164.527
Investerings	110.554	0	297.168	100.000	304.340	100.000
Financiering	311.772	0	311.779	0	311.779	0
<i>Leningen en leasings</i>	311.772	0	311.779	0	311.779	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

2.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

Middelkerke

J4: Balans

	2021	2020
ACTIVA	24.648.179	24.956.498
I. Vlottende activa	3.866.723	3.963.743
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.625.830	3.727.955
B. Vorderingen op korte termijn	44.047	38.942
1. Vorderingen uit ruiltransacties	44.047	38.942
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	196.846	196.846
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	20.781.456	20.992.755
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	1.250	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
C. Materiële vaste activa	20.780.206	20.992.755
1. Gemeenschapsgoederen	1	1
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	1	1
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	20.451.549	20.711.525
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	85.330	89.428
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.357	677
d. Leasing en soortgelijke rechten	20.363.862	20.621.421
3. Andere materiële vaste activa	328.656	281.229
a. Terreinen en gebouwen	328.656	281.229
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0

Middelkerke
J4: Balans

	2021	2020
PASSIVA	24.648.179	24.956.498
I. Schulden	24.829.009	25.312.744
A. Schulden op korte termijn	501.501	673.464
1. Schulden uit ruiltransacties	170.836	344.765
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	170.836	344.765
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	18.893	16.927
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	311.772	311.772
B. Schulden op lange termijn	24.327.509	24.639.280
1. Schulden uit ruiltransacties	24.327.509	24.639.280
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	24.327.509	24.639.280
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	-180.831	-356.246
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	111.449	135.498
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-292.280	-491.744
C. Herwaarderingsreservers	0	0
D. Overig nettoactief	0	0

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. In het tweede deel volgt een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

2.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens één van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd, of bestemd is voor verkoop of verbruik, in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het netto-actief. De passiva zijn opgesplitst in:

- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden, en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het netto-actief: dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt hier een meer uitgebreide bespreking van de balans.

2.4.2.1. Vlottende activa

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2021. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld omzetbaar zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Voor 2021 is er een saldo van 3.625.830 EUR geregistreerd.

B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Het saldo voor de vorderingen op korte termijn voor AGB Middelkerke voor 2021 komt overeen met 44.047 EUR.

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in verwerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2021 voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd voor een saldo van 196.846 EUR.

In 2019 werden de laatste 7 garageboxen verkocht op niveau -3 van de ondergrondse parking Marktpllein.

Naast deze garageboxen zijn er nog steeds 24 motostandplaatsen en 3 bergingen over om te verkopen.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Op verzoek van de Fiscale Administratie werd het rentevoordeel op de uitgestelde betaling van de erfpachtschulden geboekt via de overlopende rekeningen van het actief. De Administratie was akkoord om de actiefwaarde van de erfpachten op dezelfde wijze te corrigeren en het verschil te boeken op overlopende rekeningen van het passief.

Jaarlijks wordt het verlopen rente-bestanddeel in kosten en opbrengsten geboekt voor hetzelfde bedrag.

Voor de voorstelling van de balans worden vanaf 2016 deze met elkaar verband houdende overlopende rekeningen gecompenseerd, nu in de boekhoudrichtlijn sedert 2016 de compensatiemogelijkheid is voorzien voor vooruitbetalingen op werken in uitvoering.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Hieronder worden die vorderingen opgenomen die aanvankelijk op meer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen, dus m.a.w. die vorderingen die binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Er werden in het boekjaar 2021 geen vorderingen op lange termijn geregistreerd die binnen het jaar vervallen.

2.4.2.2. Vaste activa

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2021 bedraagt 0,00 EUR.

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Het saldo van de FVA voor 2021 heeft enkel betrekking op Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (1.250 EUR).

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

Gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen. In tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa echter wel voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardeinstijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos in bezit van een bestuur zonder maatschappelijke functie voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling

- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

In elk van deze gevallen betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

Het MVA voor AGB Middelkerke vertoont een saldo van 20.780.206 EUR. Er is geen IMVA aanwezig.

2.4.2.3. Schulden

A. Schulden op korte termijn

1. *Schulden uit ruiltransacties*

Onder de schulden uit ruiltransacties worden schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn.

Er wordt aldus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht; ook een andere derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen prestatie en vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (170.836 EUR). Het grootste aandeel van deze schulden zijn de openstaande leveranciers t.b.v. 108.897,48 EUR en te ontvangen facturen 58.490 EUR

2. *Schulden uit niet-ruiltransacties*

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt.

De schulden uit niet ruiltransacties vertonen een saldo van 18.893 EUR, deze bestaan voor 16.978,25 EUR uit een schuld aan de BTW.

3. *Overlopende rekeningen van het passief*

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Op verzoek van de Fiscale Administratie werd het rentevoordeel op de uitgestelde betaling van de erfpachtschulden geboekt via de overlopende rekeningen van het actief. De Administratie was akkoord om de actiefwaarde van de erfpachten op dezelfde wijze te corrigeren en het verschil te boeken op overlopende rekeningen van het passief. Jaarlijks wordt het verlopen rente-bestanddeel in kosten en opbrengsten geboekt voor hetzelfde bedrag.

Voor de voorstelling van de balans worden vanaf 2016 deze gerelateerde overlopende rekeningen gecompenseerd. Volgens de boekhoudrichtlijn sinds 2016 is de compensatiemogelijkheid voorzien voor vooruitbetalingen op werken in uitvoering.

4. *Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen*

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 311.772 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn op lange termijn opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 24.327.509 EUR. Dit omvat de erfpachtschulden m.b.t. Les Zéphyr, De Branding, Kusthistories, Marktplein, voetbalkantine Lombardsijde, watersportclub De Kwinte, petanquechalet en voetbalkantine Leffinge verminderd met de jaarlijkse erfpachtbetaling van 311.772 EUR. Een detail van de erfpachten is terug te vinden op pg. 44.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor AGB Middelkerke.

2.4.2.4. Nettoactief

In 2021 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen vertoont een saldo van 111.449 EUR voor 2021.

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2021 werd afgesloten met een positief resultaat van 199.464 EUR. Gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2020 geeft dit een negatief saldo van 292.280 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2021 werd afgesloten met een bijkomende herwaarderingsreserve van 0,00 EUR. Gecumuleerd met het overgedragen saldo van boekjaar 2020 geeft dit een totaal van 0,00 EUR.

D. Overig netto-actief

Het overig netto-actief bedraagt 0,00 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

Middelkerke

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2021	2020
I. Kosten	948.801	925.191
A. Operationele kosten	677.827	653.869
1. Goederen en diensten	326.401	301.289
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	322.349	322.667
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane Investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	29.077	29.913
B. Financiële kosten	270.975	271.322
II. Opbrengsten	1.148.266	1.012.358
A. Operationele opbrengsten	854.394	711.588
1. Opbrengsten uit de werking	783.086	638.152
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	71.307	73.437
B. Financiële opbrengsten	293.872	300.769
III. Overschot of tekort van het boekjaar	199.464	87.166
A. Operationele overschot of tekort	176.567	57.719
B. Financieel overschot of tekort	22.897	29.447
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	199.464	87.166
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	199.464	87.166

2.5.1. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.1.1. Kosten

A. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Twee categorieën worden hierbij onderscheiden:

- goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Deze betreffen kosten ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De goederen en diensten vertonen een saldo van 326.401 EUR voor het AGB Middelkerke.

2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het eigen personeel. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen verbonden aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

Dit is niet van toepassing op AGB Middelkerke.

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dient te worden verstaan de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten, zodoende de aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Waardeverminderingen daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa (voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen), die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur. Op deze manier is men beter bedacht op al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen ten slotte worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, maar waarvan de exacte bedragen niet vaststaan. Zij kunnen echter wel op betrouwbare wijze worden ingeschat. Zodoende kan men alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen incalculeren, ontstaan tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren.

Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

Voor AGB Middelkerke is er in 2021 een saldo geregistreerd van 322.349 EUR.

4. Individuele hulpverlening door het OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

De samenstelling van deze rubriek ziet er uit als volgt:

Niet van toepassing op AGB Middelkerke.

5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

Er zijn in 2021 geen toegestane werkingssubsidies geregistreerd.

6. Toegestane investeringsubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Er zijn in 2021 geen toegestane investeringsubsidies geregistreerd.

7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien een vast actief wordt verkocht voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, wordt een verlies gerealiseerd. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er waren in 2021 geen minderwaarden op de realisatie van de VA.

8. Andere operationele kosten

Onder andere operationele kosten worden de kosten verstaan die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Voor AGB Middelkerke is er in 2021 een saldo geregistreerd van 29.077 EUR.

B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden onderverdeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:

- liquide middelen en geldbeleggingen
- andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De financiële kosten voor AGB Middelkerke belopen 270.975 EUR in 2021.

2.5.1.2. Opbrengsten

A. Operationele opbrengsten

1. *Opbrengsten uit de werking*

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening, en na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Voor AGB Middelkerke is er in 2021 een saldo geregistreerd van 854.394 EUR

2. *Fiscale opbrengsten en boetes*

Enkel van toepassing bij gemeenten en provincies. Deze rubriek omvat de opbrengsten gegenereerd uit de verplichte bijdragen opgelegd aan bepaalde belastingplichtigen.

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Dit is niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

3. *Werkingsubsidies*

Dit zijn de subsidies, schenkingen en legaten, in contanten geboekt, die bij de verwerving ervan via derde instanties niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingsubsidies bestaan uit:

- algemene werkingsubsidies, toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingsubsidies, toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

Er zijn geen werkingsubsidies geregistreerd in 2021.

4. *Recuperatie individuele hulpverlening*

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en haar cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

Indien het OCMW deze later nog (deels) kan recupereren (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval), dan worden zij in de rubriek opgenomen als opbrengst (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Dit is niet van toepassing op AGB Middelkerke.

5. *Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa*

Hieronder vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Dit is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

Voor AGB Middelkerke zijn er geen meerwaarden geregistreerd op de realisatie van Vaste Activa voor 2021.

6. *Andere operationele opbrengsten*

Deze rubriek omvat de operationele opbrengsten die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies of de specifieke kosten van individuele hulpverlening door het OCMW die al dan niet kunnen worden gecupereerd. Bovendien kunnen zij ook niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst worden aangemerkt.

In het geval van het AGB Middelkerke werden er andere operationele opbrengsten geregistreerd ten waarde van 71.307 EUR.

2.5.1.2.1. Financiële opbrengsten

Hier worden opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- opbrengsten uit financiële vaste activa
- opbrengsten uit vlottende activa
- andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten voor AGB Middelkerke bedragen 293.872 EUR en bestaan voornamelijk uit het discontovoordeel uitgestelde erfpachtschuld en de in resultaat genomen kapitaalsubsidies.

3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Middelkerke

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	549	1.410	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Ontvangsten	96	220	500	500	500	500	500
Saldo	-453	-1.190	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
Investerings							
Uitgaven	0	1.250	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-1.250	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779	311.779	311.779
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-311.772	-311.772	-311.779	-311.779	-311.779	-311.779	-311.779
OVERIGE							
Exploitatie							
Uitgaven	600.848	625.043	738.639	767.665	766.362	772.673	772.673
Ontvangsten	982.419	1.123.996	1.100.249	1.177.089	1.175.786	1.174.444	1.174.444
Saldo	381.570	498.953	361.611	409.424	409.424	401.771	401.771
Investerings							
Uitgaven	88.865	109.304	297.168	89.340	34.340	34.340	34.340
Ontvangsten	0	0	100.000	0	0	0	0
Saldo	-88.865	-109.304	-197.168	-89.340	-34.340	-34.340	-34.340
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Middelkerke							
Schema T2:Ontvangsten en uitgaven naar economische aard							
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Exploitatieuitgaven							
A. Operationele uitgaven	330.075	355.478	470.037	500.328	500.328	507.978	507.978
1. Goederen en diensten	301.289	326.401	435.597	465.674	465.674	473.107	473.107
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>g. Pensioenen</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingsubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	28.786	29.077	34.440	34.654	34.654	34.872	34.872
B. Financiële uitgaven	271.322	270.975	271.102	269.837	268.534	267.195	267.195
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan financiële instellingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	271.322	270.975	271.102	269.837	268.534	267.195	267.195
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	711.588	854.394	830.647	908.752	908.752	908.752	908.752
1. Ontvangsten uit de werking	638.152	783.086	770.647	848.752	848.752	848.752	848.752
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	73.437	71.307	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
B. Financiële ontvangsten	270.926	269.823	270.102	268.837	267.534	266.192	266.192
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	381.117	497.763	359.611	407.424	407.424	399.771	399.771

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	1.250	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	1.250	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	88.865	109.304	297.168	89.340	34.340	34.340	34.340
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.984	26.084	61.996	34.340	34.340	34.340	34.340
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	4.684	26.084	56.996	29.340	29.340	29.340	29.340
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	5.300	0	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
2. Andere materiële vaste activa	78.881	83.220	235.172	55.000	0	0	0
a. Onroerende goederen	78.881	83.220	235.172	55.000	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	100.000	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	100.000	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-88.865	-110.554	-197.168	-89.340	-34.340	-34.340	-34.340
Saldo exploitatie en investeringen	292.252	387.209	162.443	318.084	373.084	365.431	365.431

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779	311.779	311.779
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779	311.779	311.779
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-311.772	-311.772	-311.779	-311.779	-311.779	-311.779	-311.779
Budgettair resultaat van het boekjaar	-19.519	75.438	-149.336	6.305	61.305	53.652	53.652

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

Middelkerke

Schema T3: Investeringsproject: Actie 3.1.1.1: Actie 3.1.1.1 - Gastvrij en toegankelijk onthaal (Actieplan/Actie: 3.1.1. / 3.1.1.1)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	61.715	0	40.000	0	101.715
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	61.715	0	40.000	0	101.715
a. Onroerende goederen	0	61.715	0	40.000	0	101.715
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Middelkerke

Schema T3: Investeringsproject: Actie 2.4.1.3: Actie 2.4.1.3 - belevingswaarde Les Zéphyrs (Actieplan/Actie: 2.4.1 / 2.4.1.3)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	12.856	0	0	0	12.856
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	12.856	0	0	0	12.856
a. Onroerende goederen	0	12.856	0	0	0	12.856
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

Middelkerke						
Schema T4: Evolutie van de financiële schulden						
Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	24.639.280	24.327.509	24.015.722	23.703.943	23.392.164	23.392.164
1. Financiële schulden op 1 januari	24.951.052	24.639.280	24.327.509	24.015.722	23.703.943	23.392.164
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-311.772	-311.772	-311.779	-311.779	-311.779	0
5. Andere mutaties	0	0	-7	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779	0
1. Financiële schulden op 1 januari	311.772	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779
2. Aflossingen	-311.772	-311.772	-311.779	-311.779	-311.779	-311.779
3. Overboekingen	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779	0
4. Andere mutaties	0	0	7	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	24.951.052	24.639.280	24.327.501	24.015.722	23.703.943	23.392.164

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

Middelkerke								
Schema T5: Toelichting bij de balans								
Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	0	1.250	0	0	0	0	0	1.250
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soor	0	1.250	0	0	0	0	0	1.250
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Materiële vaste activa	20.992.755	109.304	0	0	0	321.854	0	20.780.206
1. Gemeenschapsgoederen	1	0	0	0	0	0	0	1
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	1	0	0	0	0	0	0	1
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	20.711.525	26.084	0	0	0	286.060	0	20.451.549
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	89.428	23.137	0	0	0	27.235	0	85.330
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	677	2.947	0	0	0	1.266	0	2.357
d. Leasing en soortgelijke rechten	20.621.421	0	0	0	0	257.559	0	20.363.862
3. Andere materiële vaste activa	281.229	83.220	0	0	0	35.793	0	328.656
a. Terreinen en gebouwen	281.229	83.220	0	0	0	35.793	0	328.656
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekw aarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekw aarde op 31/12
AGB Middelkerke	135.498	0	24.049	0	111.449
Totaal	135.498	0	24.049	0	111.449
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekw aarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekw aarde op 31/12
AGB Middelkerke	-491.744	199.464	0	0	-292.280
Totaal	-491.744	199.464	0	0	-292.280
C. Herwaarderingsreserves	Boekw aarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekw aarde op 31/12
AGB Middelkerke	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	Boekw aarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekw aarde op 31/12
AGB Middelkerke	0	0		0	0
Totaal	0	0	0	0	0
Totaal nettoactief	Boekw aarde op 1/1			Andere mutaties	Boekw aarde op 31/12
AGB Middelkerke	-356.246			175.415	-180.831
Totaal	-356.246	0	0	175.415	-180.831

3.6. Financiële risico's

Risico's inzake schuldbeheer

Renterisico

De schulden van het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke (AGB Middelkerke) bestaan enkel uit erfpachten en zijn niet onderworpen aan een renterisico.

Het resultaat uit de gecorrigeerde autofinancieringsmarge vertoont enorme afwijkingen, aangezien de schuldenlast van het AGB Middelkerke uit erfpachten bestaat met een looptijd van meer dan 90 jaar (uitzondering: erfpacht De Kwinte), hetgeen afwijkt van klassieke leningen.

Overzicht erfpachtovereenkomsten AGB:

Gebouw	Maatstaf van heffing	Btw	Datum erfpacht	Jaarlijkse canon	Duurtijd erfpacht
De Branding	7.079.453,44	1.486.685,22	18/12/2007	86.526,65	99 jaar
Les Zéphyrs	1.185.211,00	243.203,52	01/12/2008	14.154,70	99 jaar
Kusthistories (Oude Post)	3.005.247,74	631.102,03	31/08/2011	36.730,81	99 jaar
Marktplein	8.868.540,10	1.862.393,42	01/01/2014	108.393,27	99 jaar
Voetbalkantine Lombardsijde	880.316,23	184.866,41	20/12/2013	10.759,42	99 jaar
De Kwinte	952.842,34	200.096,89	12/12/2014	42.701,45	27 jaar
Petanquechalet	617.340,00	129.641,48	12/12/2014	7.622,26	98 jaar
Voetbalkantine Leffinge	395.483,20	83.051,47	12/12/2014	4883,01	98 jaar

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie uitgaven

Evolutie van de pensioenlasten en van de samenstelling van het personeelsbestand

Niet van toepassing, aangezien het AGB Middelkerke geen personeel tewerkstelt. De gemeente stelt personeel ter beschikking van het AGB Middelkerke.

Gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie

De geplande investeringen hebben geen significante impact op de exploitatie-uitgaven van het AGB Middelkerke.

Gevolgen van eventuele onvoorziene uitgaven

Vermits de activiteiten van het AGB Middelkerke hoofdzakelijk bestaan uit het beheer van patrimonium kunnen er zich te allen tijde onvoorziene grote uitgaven voordoen (bv. defecte lift, defecte installaties, ...). Door een goed onderhoud van de gebouwen kan dit risico enigszins beperkt worden.

Impact coronacrisis en oorlog Oekraïne

De herleving van de economie na de coronacrisis, hogere energieprijzen, krapte in de bevoorrading van een reeks grondstoffen, gevolgen van de oorlog in Oekraïne: al deze elementen leiden tot steeds meer prijsverhogingen, die al lang niet meer beperkt blijven tot de prijs voor brandstof alleen.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie ontvangsten

Fiscale ontvangsten

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Evolutie dividenden

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Evolutie ontvangsten in het AGB

De jaarlijkse inkomsten binnen het AGB Middelkerke bestaan uit de verhuring (met dienstverlening) van zalen en lokalen, inkomsten uit concessies, inkomsten m.b.t. de ondergrondse parking op het marktplein, en standgelden voor markten en kermissen.

Een belangrijk deel van de inkomsten afkomstig uit de verhuur van zalen en lokalen wordt door de gemeente betaald, hetzij via het systeem van derde betaler, hetzij via de gebruikersovereenkomsten afgesloten tussen gemeente en AGB voor het gebruik van bepaalde lokalen door de gemeentelijke diensten.

Sinds begin 2022 is er een lagere bezetting in de sportzaal De Branding door de ingebruikname van de nieuwe sporthal Vita Krokodiel. Momenteel wordt deze minderontvangst voor 2022 opgevangen doordat het jeugdhuis in de kelder van de Branding werd ondergebracht.

Gezien het grootste deel van de inkomsten bestaat uit verhuur van zalen en lokalen moet er bij heroriëntering binnen het patrimonium steeds aandacht zijn voor de inkomsten van het AGB.

Impact coronacrisis

T.o.v. 2022 zien we weliswaar een stijging in de inkomsten van de verhuur van zalen en lokalen, maar zitten nog niet op niveau van voor corona.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

Borgstellingen

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Belangrijke subsidiebeloften

De subsidie voor de herinrichting van de toeristische balies Oude Post werd niet ingediend gezien er op dat ogenblik geen concreet dossier was. De volgende oproep van Westtoer wordt ten vroegste 2023 – 2024 verwacht. De subsidie zal dan ook geëvalueerd worden in de MJP-wijziging en indien nodig verschoven worden naar het correcte jaar.

Toegestane leningen

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Langdurige overeenkomsten

De langdurige overeenkomsten binnen het AGB Middelkerke betreffen de erfpachtovereenkomsten en de gebruikersovereenkomsten met de gemeente Middelkerke; zij houden geen significante risico's in zolang de gemeente gebruik maakt van deze gebouwen.

Andere risico's

Hangende juridische geschillen

Het AGB heeft momenteel drie geschillen lopen. Twee hiervan hebben betrekking op de ondergrondse parking in het centrum van Middelkerke; het derde geschil heeft betrekking op de watersportclub De Kwinte in Westende.

Gebouw	Aard van de dagvaarding	Waarde geschil
Parking Marktplein	Technische problemen gebouw	Omvang onbekend
Parking Marktplein	Installatie elektriciteit en brandalarm	Raming van max. 5.500 euro
Watersportclub De Kwinte	Vloerbekleding kelder/ waterdichtheid ramen	Omvang onbekend

Inschatting verkoopprijs bij geplande verkopen van onroerende goederen

Het AGB Middelkerke richtte niveau -3 van de ondergrondse parking Marktplein volledig in als bestemming voor de verkoop van garageboxen. Ondertussen werden alle beschikbare garageboxen verkocht. Er blijven op niveau -3 momenteel nog 24 motostandplaatsen en 3 bergingen over.

3.7. Waarderingsregels

Algemene principes

De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd. De waarderingsregels worden opgesteld met het oog op de voortzetting van de activiteiten (principe van going-concern) en zijn het ene boekjaar op het andere identiek, tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waarheidsgetrouw beeld.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en wordt voor hetzelfde bedrag opgenomen in de balans, weliswaar verminderd met de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs + bijkomende kosten
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs grondstoffen, ... + rechtstreekse productiekosten)
- De schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om als investeringsgoed aanzien te worden:

A) Aankoop van goederen of diensten:

- 1) De aankoopwaarde per individueel stuk > 1.000 € (*) afhankelijk van de rubriek(excl. btw)
- 2) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
- 3) Het goed heeft een economische waarde over meerder jaren.

B) Onderhoud en herstellingen:

- 1) Het onderhoud, werk of herstelling > 1.000 € (*) (excl. Btw)
- 2) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
- 3) Het onderhoud, werk of herstelling geeft het actief een hogere waarde

* Indien aankopen onder dit bedrag deel uitmaken van een groter project, worden deze toch geactiveerd.

Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel, ofwel het herwaarderingsmodel.

Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen.

Het herwaarderingsmodel (voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa) houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde.

Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderings-model				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt elk financieel boekjaar opnieuw bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde}}{\text{resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste op het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering; daarom wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

WAARDEVERMINDERINGEN

Waardeverminderingen zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen. Op die manier kan men rekening houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar.

Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

Deze financiële en overige materiële vaste activa worden elk laatste jaar van de legislatuur/jaarlijks geherwaardeerd. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe het behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen - met uitzondering van de vastrentende effecten - gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast wanneer de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meer- of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde.

Daarenboven zal men ook waardeverminderingen moeten boeken in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
- Ouder dan 4 jaar en jonger dan 5 jaar: 75 %
- Ouder dan 5 jaar: 100%

Onderscheid tussen ruiltransacties en niet-ruiltransacties?

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en moet een minderwaarde worden geboekt voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd.

Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde (742) voor het effectief gestorte bedrag.

VOORRADEN

Er wordt pas gewerkt met voorraden van zodra de voorraad 2,5% van het balanstotaal bedraagt. Is dit percentage lager, dan wordt de eventuele voorraad rechtsreeks opgenomen in kosten.

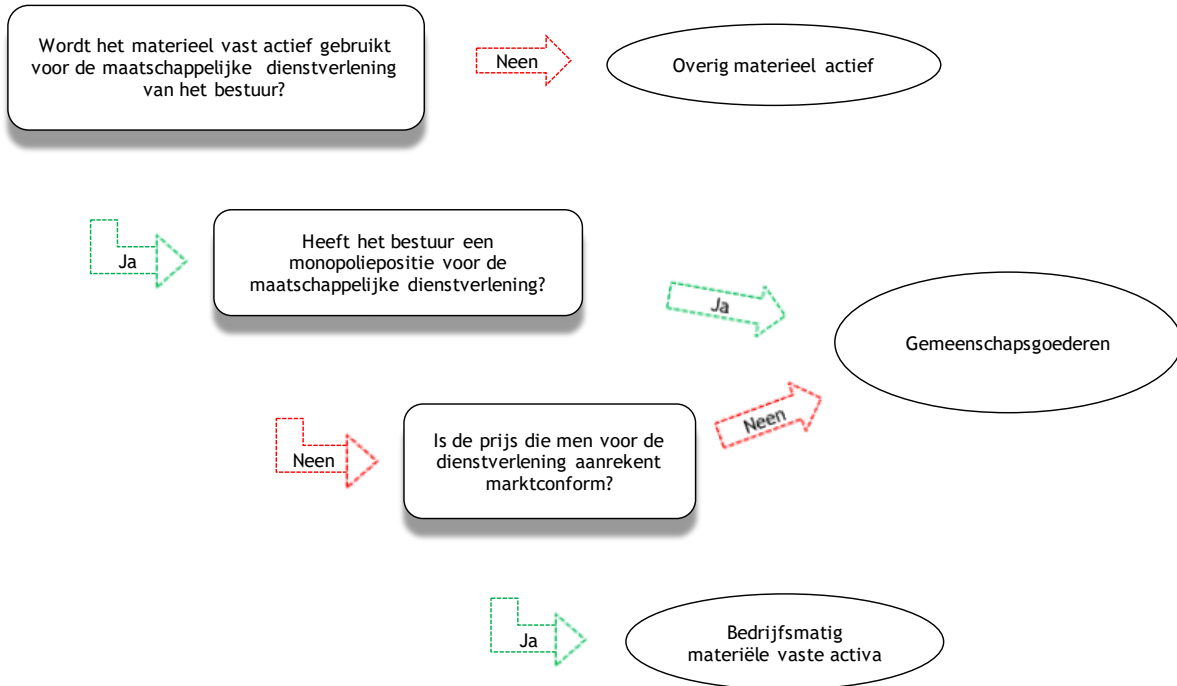
FINANCIELE VASTE ACTIVA

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde, vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

MATERIELE VASTE ACTIVA

Een onderscheid moet worden gemaakt tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



AW = Aanschaffingswaarde

VVP= Vervaardigingsprijs

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Terreinen	AW of VVP	Geen
Gebouwen	AW of VVP	30 jaar
- Onderhoud en uitrusting gebouwen	AW of VVP	15 jaar
Bebouwde terreinen	AW of VVP	Geen
- Inrichting bebouwde terreinen		15 jaar
Wegen - waterlopen		
- Verharding, slijtlaag, voet-fietspaden	AW of VVP	30 jaar
- Overige infrastructuur (straatmeubilair, signalisatie, ...)	AW of VVP	10 jaar
- Onderhoudswerken (o.a. vervangen slijtlaag)	AW of VVP	5 jaar
- Waterlopen en –bekkens	AW of VVP	30 jaar
- Buitengewoon onderhoud waterlopen en-bekkens	AW of VVP	5 jaar
- Riolering	AW of VVP	30 jaar
Overige onroerende infrastructuur (straatverlichting, nutsleidingen, ...)	AW of VVP	30 jaar
- Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	10 jaar
Installaties, machines en uitrusting		
- machines en uitrusting	AW of VVP	10 jaar
- Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	5 jaar

- kantooruitrusting – medisch materiaal	AW of VVP	10 jaar
- Informaticamateriaal en audiovisuele apparaten	AW of VVP	5 jaar

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Meubilair	AW of VVP	10 jaar
Rollend Materiaal		
- Personenwagens/fiets en-bromfietsen	AW of VVP	5 jaar
- Vrachtwagens en speciale voertuigen	AW of VVP	10 jaar
- Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	5 jaar
Kunstwerken, erfgoed	AW of VVP	geen
* De aanschaffingswaarde van deze activa wordt via waardevermindering herleid naar 1 EUR, daar deze in principe geen gebruikswaarde hebben.		

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Plannen, studies, licenties, octrooien	AW	5 jaar

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rekening	Omschrijving	Company	2021	
			Debet	Credit
0920000	Overige diverse gelden en verplichtingen	AG : AGB	3.406.332,24	0,00
0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	AG : AGB	0,00	3.406.332,24

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed invloed & verklaring materiële verschillen

De rekening 2021 van het AGB Middelkerke is - net zoals de gemeente - een rekening die deels getekend wordt door de coronacrisis. Het AGB Middelkerke verloor een deel van haar inkomsten door het wegvallen van evenementen en activiteiten.

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB Middelkerke						
Exploitatie	626.453	1.124.216	741.139	1.100.749	783.494	1.164.527
Investerings	110.554	0	297.168	100.000	304.340	100.000
Financiering	311.772	0	311.779	0	311.779	0
<i>Leningen en leasings</i>	<i>311.772</i>	<i>0</i>	<i>311.779</i>	<i>0</i>	<i>311.779</i>	<i>0</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Exploitatie

Overzicht exploitatie uitgaven

AR	omschrijving	rek. 2019	rek. 2020	rek. 2021	MJP 2021
6040000	Aankopen van roerende goederen bestemd voor verkoop	14.974,58	4.345,49	5.726,62	5.001,00
6095000	Voorraadwijzigingen van gekochte onroerende goederen bestemd voor	261.081,93	0,00	0,00	0,00
6102999	Overige vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
6103000	Onderhoud en herstel van gebouw	177.206,99	112.101,73	121.225,63	109.899,00
6110000	Elektriciteit	60.565,84	43.845,39	38.709,24	71.468,01
6111000	Gas	24.449,68	19.113,17	18.019,66	32.590,37
6113001	Water	16.770,87	12.823,79	7.426,82	19.258,27
6120100	Brandverzekering	9.227,40	9.537,84	9.811,79	11.930,00
6120150	Burgerlijke aansprakelijkheid	1.365,38	2.057,42	2.057,42	2.200,00
6120999	Overige verzekeringen	4.025,78	3.611,76	3.611,76	4.000,00
6131003	Erelonen en vergoedingen ontwerp en studieopdrachten	6.820,91	1.091,42	0,00	3.000,00
6131005	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	3.201,63	3.001,72	2.196,36	3.200,00
6131999	Andere erelonen en vergoedingen	7.334,48	5.100,00	1.776,25	7.500,00
6134999	Andere prestaties van derden	0,00	13.575,85	3.726,80	9.000,00
6141001	Kantoorbenodigdheden	66,00	0,00	0,00	2.000,00
6141002	Documentatie en abonnementen	1.866,12	1.016,12	66,12	3.000,00
6141004	Communicatiekosten telefoon en internet	3.613,49	3.803,43	4.575,48	4.550,00
6141300	Onderhoud meubilair en bureaumateriaal	288,70	0,00	0,00	4.000,00
6143001	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	0,00	0,00	0,00	1.000,00
6150001	Aankoop klein materieel	2.024,79	829,74	456,93	3.000,00
6150200	Huur technische materieel	2.989,33	4.206,87	3.751,68	4.500,00
6150300	Onderhoud en herstelling technisch materieel	34.223,36	19.953,56	22.508,80	32.500,00
6159999	Overige exploitatiekosten	3.559,96	3.211,92	1.038,27	9.000,00
6170000	Uitzendkrachten	0,00	0,00	42.280,00	45.000,00
6181000	Zitpenningen bestuurders AGB	9.373,87	6.010,74	6.228,56	10.000,00
6182000	bedrijfsvoorheffing zitpenningen	5.501,13	3.623,49	3.746,44	6.000,00
6183000	RSVZ Bijdragen mandatarissen	6.166,57	2.463,30	1.515,70	5.000,00
6400000	Onroerende voorheffing	28.413,31	28.696,80	29.007,87	33.400,00
6400001	Roerende voorheffing	28,59	57,27	37,50	1.000,00
6400005	Belastingen op polders en wateringen	32,00	32,00	32,00	40,00
6430000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte term	0,00	1.127,03	0,00	0,00
6502000	Andere kosten van schulden	272.022,90	270.830,44	269.602,21	269.602,21
6570001	betalingsverschillen	0,07	25,20	0,11	0,00
6570002	Verwijlntresten	0,00	0,00	0,00	500,00
6570003	Administratieve kosten voor het financieel beheer	720,26	466,32	1.372,21	1.000,00

Zoals we in bovenstaande tabel kunnen zien zijn er enkele uitgaven die in 2021 afwijken t.o.v. de rekeningcijfers 2019/2020 of t.o.v. het MJP (budget) 2021. Hieronder worden de voornaamste verschillen toegelicht.

Aankoop goederen bestemd voor verkoop:

De daling van de cijfers bestemd voor de aankoop van drank voor doorverkoop is voornamelijk te wijten aan de annulatie van voorstellingen en events in het CC De Branding ten gevolge van corona in 2020 en 2021.

Voorraadwijziging van gekocht onroerende goederen bestemd voor doorverkoop:

In 2019 werden de laatste 7 garageboxen verkocht op niveau -3 van de ondergrondse parking Marktplein.

Naast deze garageboxen zijn er nog steeds 24 motostandplaatsen en 3 bergingen over om te verkopen. Deze bergingen en motostandplaatsen zijn opgenomen in onze voorraad op de balans en vertegenwoordigen een bedrag van 196.846 euro.

Nutsvoorzieningen:

Net zoals de drankverkoop zijn ook de uitgaven voor nutsvoorzieningen nog steeds een stuk lager dan voor corona. De afrekening voor elektriciteit werd al verwerkt in de jaarrekening 2021. De afrekening voor gas werd nog niet ontvangen, maar wordt geraamd op een extra 2.500 euro.

Erelonen en vergoedingen ontwerp en studieopdrachten:

Deze uitgaven waren in 2019 een stuk hoger dan in 2020 en 2021 als gevolg van de commissiekosten op de verkoop van de garageboxen onder het marktplein.

Andere erelonen en vergoedingen:

Gezien de verplichting van een revisorale controle van de jaarrekening van autonome gemeentebedrijven is weggevallen, zien we ook hier een besparing t.o.v. 2019.

Andere prestaties van derden:

Deze waren in 2020 een stuk hoger ten gevolge van de uitbesteding van de poetsdienst voor de AGB-gebouwen. Sedert 2021 werden de schoonmaakactiviteiten opnieuw door het gemeentelijk personeel uitgevoerd en doorgefactureerd aan het AGB (zie uitgavenpost 'uitzendkrachten/personeelsprestaties).

Onderhoud en herstelling technisch materieel gebouwen:

De grootte van deze uitgavenpost varieert van jaar tot jaar afhankelijk van de herstellingen die moeten gebeuren aan de gebouwen.

Uitzendkrachten / Personeelsprestaties

Tot 2020 werd personeel van de gemeente kosteloos ter beschikking gesteld aan het AGB. Aangezien de fiscus echter van oordeel zou kunnen zijn dat de kwalificatie van een btw-plichtige "complexe dienstprestatie" incorrect is, en deze bijgevolg herkwalificeert als een btw-vrijgestelde "onroerende verhuur", lijkt het (fiscaal) wenselijk dat de loonkost van de personeelsprestaties wordt doorgerekend aan het AGB.

Voor 2021 werd een loonkost doorgerekend t.b.v. 42.280,00 euro. Dit is dus een bijkomende uitgave voor het AGB vanaf 2021.

Overzicht exploitatie ontvangsten:

AR	omschrijving	rek. 2019	rek. 2020	rek. 2021	MJP 2021
7000099	Opbrengsten uit andere verkopen	284.451,29	12.715,23	8.787,78	9.250,00
7020000	Opbrengsten uit prestaties	5.628,42	8.248,55	12.169,95	5.250,00
7040006	Tussenkomen van verzekeringsmaatschappijen	0,00	1.712,08	3.998,58	500,00
7050001	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	331.564,84	419.824,86	459.347,40	459.347,25
7060001	Opbrengsten uit concessies	22.672,33	22.808,04	22.457,59	22.800,00
7060098	doorfacturatie nutsvoorzieningen	0,00	0,00	22.262,58	33.500,00
7060099	Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten	165.578,01	95.179,36	137.213,18	132.500,00
7060100	plaatsrecht kermissen	5.450,00	0,00	5.304,00	5.000,00
7070000	prijssubsidies	217.350,32	77.663,58	111.545,41	102.500,00
7430100	Tussenkomen van verzekeringsmaatschappijen	3.220,05	0,00	0,00	0,00
7450000	Recuperaties van kosten	30.314,72	24.968,61	0,00	0,00
7460000	Parkeren	69.994,56	48.388,03	71.307,40	60.000,00
7510000	Creditintresten op rekening courant	0,00	0,00	191,11	250,00
7510002	Opbrengsten termijn -en spaarrekeningen	95,27	95,56	29,20	250,00
7590001	Betalingsverschillen	2,08	0,01	0,00	0,00

Zoals we in bovenstaande tabel kunnen zien zijn er enkele ontvangsten die in 2021 afwijken t.o.v. de rekeningcijfers 2019 / 2020 of t.o.v. het MJP (budget) 2021. Hieronder worden de voornaamste verschillen toegelicht.

Opbrengsten uit andere verkopen:

In 2019 werden de laatste 7 garageboxen verkocht op niveau -3 van de ondergrondse parking Marktplein. Dit verklaart ook het grote verschil t.o.v. 2019.

Prijssubsidies:

Bestaan uit inkomsten verkregen door verhuur van zalen en lokalen in gebouw De Branding aan verschillende Middelkerkse verenigingen. Deze kunnen gratis gebruik maken van de zalen en lokalen via de derdebetalersregeling van de gemeente.

We stellen vast dat er t.o.v. 2020 een stijging is van 33.881,00 euro, maar dat we nog steeds niet terug op niveau zitten van voor corona.

In 2020 vestigde de turnclub zich in de nieuwe gymzaal te Lombardsijde waardoor de inkomsten uit de verhuur van de sportzaal De Branding daalden. Daarnaast werden wel nieuwe inkomsten gegenereerd uit de derdebetalersregeling voor de voetbalkantine Leffinge.

Opbrengsten uit prestaties:

Bestaan uit de inkomsten verkregen van andere verenigingen die wensen gebruik te maken van deze zalen en lokalen. Deze verenigingen kunnen geen beroep doen op de derdebetalersregeling van de gemeente.

Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen:

De belangrijkste inkomsten zijn degene die voortvloeien uit de gebruikersovereenkomsten (incl. de doorgefactureerde dienstverlening) voor het gebruik van diverse lokalen/ruimten door gemeentelijke diensten.

In 2020 was er reeds een stijging van de inkomsten uit gebruikersovereenkomsten door de intrek van de evenementendienst in het gebouw Kusthistories vanaf het 2^e kwartaal. Voor 2021 zijn deze verder gestegen met 39.523 euro gezien de gebruikersovereenkomsten in 2021 voor een volledig jaar werden geboekt.

Andere opbrengsten uit concessies:

Deze rubriek bevat hoofdzakelijk de inkomsten uit de markten. Deze zijn in 2021 nog steeds een stuk lager dan voor corona (2019). Gezien de markt sinds corona om veiligheidsredenen op een andere manier werd georganiseerd, konden er minder marktkramers worden toegelaten.

Parkeren:

De inkomsten uit parkeren zijn terug op hetzelfde niveau als voor corona en stijgen t.o.v. vorig jaar met 22.919,00 euro.

Investerings**Investeringsuitgaven:**

De belangrijkste uitgaven in de investeringen worden toegelicht in de beleidsevaluatie vanaf pg. 3.

In het overige beleid werden ook enkele investeringsuitgaven gedaan in 2021. Hieronder bespreken we de belangrijkste:

- In de ondergrondse parking van het marktplein werden 4 defecte motoren van de stuwkrachtventilatoren vervangen. Deze ventilatoren zorgen ervoor dat in geval van brand in de parking de verontreinigde lucht en rook richting de afvoerventilatoren gaan. De kostprijs voor het AGB bedroeg 31.302 euro;
Daarnaast waren er nog bijkomende herstellingswerken noodzakelijk in de technische ruimte van de parking om de vernieuwde motoren te beschermen tegen insijpeling van regenwater. Deze bijkomende kosten bedroegen 3.320,00 euro;
- In het CC De Branding werd in 2021 het volledige toegangscontrolesysteem vernieuwd t.b.v. 34.252 euro;
- De overige investeringsuitgaven betreffen hoofdzakelijk de vernieuwing van het bestaande materiaal en uitrusting.

Investeringsontvangsten

nihil

Financiering

Deze uitgave bestaat enkel uit de terugbetaling van de erfpachtschuld aan de gemeente:

Erfpachtschuld - De Branding	86.526,65
Erfpachtschuld - Les Zéphyrs	14.154,70
Erfpachtschuld - Kusthistories	36.730,81
Erfpachtschuld - Marktplein	108.393,27
Erfpachtschuld - Kantine Lombardsijde	10.759,42
Erfpachtschuld - WSC De Kwinte deel	42.701,45
Erfpachtschuld - Petanque Chalet deel	7.622,26
Erfpachtschuld - Voetbalkantine Lombardsijde	4.883,01
TOTAAL	311.771,57

3.10. Overzicht van de overgedragen kredieten

AR	Omschr. AR	Bltem	Omschr. Blt	Omschr. Actie	InvestEnvelopp	U_O	Overdrach
2620100	De Branding - inrichting gebouwen	07010	Cultuurcentrum	Middelkerke voorziet in een nieuwe locatie voor het jeugdhuis de Paravang, door herbesteding van een bestaand AGB gebouw	Actie 2.2.1.1	uitgave	38.000,00 €
1500000	Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal me	07000	Musea	Inrichten van gastvrij en toegankelijk onthaal van zowel Les Zéphyrs als de Oude Post	Actie 3.1.1.1	ontvangst	100.000,00 €
2620200	Les Zéphyrs - inrichting gebouwen	07000	Musea	Inrichten van gastvrij en toegankelijk onthaal van zowel Les Zéphyrs als de Oude Post	Actie 3.1.1.1	uitgave	6.292,90 €
2620300	Kusthistories - inrichting gebouwen	07000	Musea	Inrichten van gastvrij en toegankelijk onthaal van zowel Les Zéphyrs als de Oude Post	Actie 3.1.1.1	uitgave	5.016,52 €
2350000	Andere installaties, machines en uitrusting - bedrijfsn	07010	Cultuurcentrum	overig beleid	Investerings	uitgave	12.018,65 €
2350000	Andere installaties, machines en uitrusting - bedrijfsn	07400	Sport	overig beleid	Investerings	uitgave	18.840,08 €
2620100	De Branding - inrichting gebouwen	07010	Cultuurcentrum	overig beleid	Investerings	uitgave	78.798,66 €
2620600	De Kwinte - inrichting gebouwen	07400	Sport	overig beleid	Investerings	uitgave	3.949,00 €
2750000	Roerend kunstpatrimonium en roerend erfgoed	07000	Musea	overig beleid	Investerings	uitgave	5.000,00 €

3.11. Locatie bijkomende documentatie

De documentatie bij de jaarrekening kan geraadpleegd worden via de website www.middelkerke.be, 'Over Middelkerke', 'Organisatie', 'Beleidsdocumenten'.

3.12. jaarrekening volgens het Wetboek van Vennootschappen

23		0890.434.957		1	EUR	
NAT.	Datum neerlegging	Nr.	Blz.	E.	D.	VKT-inb 1

**JAARREKENING EN/OF ANDERE OVEREENKOMSTIG
HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN
NEER TE LEGGEN DOCUMENTEN**

IDENTIFICATIEGEGEVENS (op datum van neerlegging)

NAAM: AGB Middelkerke
Rechtsvorm: Autonoom gemeentebedrijf

Adres: Spermaliestraat

Nr.: 1

Bus:

Postnummer: 8430 Gemeente: Middelkerke

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Ondernemingsrechtbank van Gent, afdeling Oostende

Internetadres:

E-mail:

Ondernemingsnummer

0890.434.957

Datum van de neerlegging van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

10/05/2007

Deze neerlegging betreft:

de JAARREKENING in

EURO

goedgekeurd door de algemene vergadering van

16/06/2022

de ANDERE DOCUMENTEN

met betrekking tot

het boekjaar dat de periode dekt van

01/01/2021

tot

31/12/2021

het vorig boekjaar van de jaarrekening van

01/01/2020

tot

31/12/2020

De bedragen van het vorige boekjaar zijn identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Totaal aantal neergelegde bladen: 12

Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd

omdat ze niet dienstig zijn: VKT-inb 6.2, VKT-inb 6.4, VKT-inb 6.5, VKT-inb 6.6, VKT-inb 6.7, VKT-inb 6.9, VKT-inb 7.1, VKT-inb 7.2, VKT-inb 8, VKT-inb 9, VKT-inb 10, VKT-inb 11, VKT-inb 12, VKT-inb 13, VKT-inb 14, VKT-inb 15, VKT-inb 16, VKT-inb 17

Nr. 0890.434.957

VKT-inb 2.1

**LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN
COMMISSARISSEN EN VERKLARING BETREFFENDE EEN
AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE**

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de vennootschap

HUYGE Elien Brugsesteenweg 54b 8433 Mannekensvere BELGIË Begindatum van het mandaat: 10-03-2021	Bestuurder
VANHOUTTE Tania Dahliastraat 14 8434 Westende BELGIË Begindatum van het mandaat: 18-04-2019	Bestuurder
LANDUYT Lieve Lisbloemstraat 7 8430 Middelkerke BELGIË Begindatum van het mandaat: 25-11-2020	Bestuurder
DE POORTERE Dirk Hendrik Conscienceplein 8 8431 Wilskerke BELGIË Begindatum van het mandaat: 03-12-2020	Voorzitter van de Raad van Bestuur
DE LILLE Robin Jonckhoflaan 31 8430 Middelkerke BELGIË Begindatum van het mandaat: 08-04-2019	Bestuurder
TÖPKE Johan Zeedijk 226/802 8430 Middelkerke BELGIË Begindatum van het mandaat: 08-04-2019	Bestuurder
VAN BOVEN Marissa Amaat Van Wallegghemstraat 74 8430 Middelkerke BELGIË Begindatum van het mandaat: 08-04-2019	Bestuurder
WAUTERS Noëlla Henri Jaspataan 165/402 8434 Westende BELGIË Begindatum van het mandaat: 08-04-2019	Bestuurder
VANGENECHTEN Ronny Dorpsstraat 132 8432 Leffinge BELGIË Begindatum van het mandaat: 08-04-2019	Gedelegeerd Bestuurder

GOETHAELS Anthony

Patrijsstraat 4

8432 Leffinge

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Bestuurder

DURON Francine

Lisbloemlaan 1

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Bestuurder

SOETE Annick

Amaat Van Wallegemstraat 54

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Bestuurder

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 2.2
-----	--------------	-------------

VERKLARING BETREFFENDE EEN AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Het bestuursorgaan verklaart dat geen enkele opdracht voor nazicht of correctie werd gegeven aan iemand die daar wettelijk niet toe gemachtigd is met toepassing van de artikelen 34 en 37 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

De jaarrekening werd niet geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is.

In bevestigend geval, moeten hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke externe accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

- A. Het voeren van de boekhouding van de vennootschap,
- B. Het opstellen van de jaarrekening,
- C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
- D. Het corrigeren van de jaarrekening.

Indien taken bedoeld onder A. of onder B. uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)
BDO ACCOUNTANTS CVBA 0448895115 Da Vincilaan 9 bus 6 E 1935 Zaventem BELGIË Direct of indirect vertegenwoordigd door	2210453F92	B

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 3.1
JAARREKENING		

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
OPRICHTINGSKOSTEN		20		
VASTE ACTIVA		21/28	<u>20.781.455,58</u>	<u>21.010.971,41</u>
Immateriële vaste activa	6.1.1	21		
Materiële vaste activa	6.1.2	22/27	20.780.205,58	21.010.971,41
Terreinen en gebouwen		22		
Installaties, machines en uitrusting		23	85.330,11	89.427,73
Meubilair en rollend materieel		24	2.357,31	676,97
Leasing en soortgelijke rechten		25	20.363.861,63	20.621.420,65
Overige materiële vaste activa		26	328.656,53	299.446,06
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27		
Financiële vaste activa	6.1.3	28	1.250,00	0,00
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	<u>3.866.723,04</u>	<u>3.963.742,75</u>
Vorderingen op meer dan één jaar		29		
Handelsvorderingen		290		
Overige vorderingen		291		
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3	196.845,58	196.845,58
Voorraden		30/36	196.845,58	196.845,58
Bestellingen in uitvoering		37		
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	44.047,37	38.941,70
Handelsvorderingen		40	44.047,37	38.941,70
Overige vorderingen		41		
Geldbeleggingen		50/53		
Liquide middelen		54/58	3.625.830,09	3.727.955,47
Overlopende rekeningen		490/1		
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	24.648.178,62	24.974.714,16

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 3.2		
	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	<u>-180.830,81</u>	<u>-338.029,57</u>
Inbreng		10/11		
Beschikbaar		110		
Onbeschikbaar		111		
Herwaarderingsmeerwaarden		12		
Reserves		13		
Onbeschikbare reserves		130/1		
Statutair onbeschikbare reserves		1311		
Inkoop eigen aandelen		1312		
Financiële steunverlening		1313		
Overige		1319		
Belastingvrije reserves		132		
Beschikbare reserves		133		
Overgedragen winst (verlies) (+)(-)		14	-292.279,80	-473.527,98
Kapitaalsubsidies		15	111.448,99	135.498,41
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief		19		
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16		
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5		
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		
Belastingen		161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		
Milieuverplichtingen		163		
Overige risico's en kosten		164/5		
Uitgestelde belastingen		168		

Nr.	0890.434.957		VKT-inb 3.2		
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
SCHULDEN					
Schulden op meer dan één jaar		6.3	17/49	<u>24.829.009,43</u>	<u>25.312.743,73</u>
Financiële schulden			17	24.327.508,63	24.639.280,20
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden			170/4	24.327.508,63	24.639.280,20
Overige leningen			172/3	24.327.508,63	24.639.280,20
Handelsschulden			174/0		
Vooruitbetalingen op bestellingen			175		
Overige schulden			176		
Schulden op ten hoogste één jaar		6.3	178/9		
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen			42/48	501.500,80	673.463,53
Financiële schulden			42	311.771,57	311.771,57
Kredietinstellingen			43		
Overige leningen			430/8		
Handelsschulden			439		
Leveranciers			44	167.387,47	343.330,46
Te betalen wissels			440/4	167.387,47	343.330,46
Vooruitbetalingen op bestellingen			441		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten			46		
Belastingen			45	3.448,92	1.434,73
Bezoldigingen en sociale lasten			450/3	2.359,41	1.434,73
Overige schulden			454/9	1.089,51	0,00
Overlopende rekeningen			47/48	18.892,84	16.926,77
			492/3		
TOTAAL VAN DE PASSIVA			10/49	24.648.178,62	24.974.714,16

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 4
-----	--------------	-----------

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge (+)/(-)		9900	527.992,84	410.299,19
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		76A		
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (+)/(-)		62		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	340.069,85	318.016,98
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)		631/4	494,85	-650,00
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) (+)/(-)		635/8		
Andere bedrijfskosten		640/8	29.077,37	29.913,10
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649		
Niet-recurrente bedrijfskosten		66A		
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies) (+)/(-)		9901	158.350,77	63.019,11
Financiële opbrengsten	6.4	75/76B	293.871,94	300.769,19
Recurrente financiële opbrengsten		75	293.871,94	300.769,19
Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies		753	24.049,42	29.843,18
Niet-recurrente financiële opbrengsten		76B		
Financiële kosten	6.4	65/66B	270.974,53	271.321,96
Recurrente financiële kosten		65	270.974,53	271.321,96
Niet-recurrente financiële kosten		66B		
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting (+)/(-)		9903	181.248,18	92.466,34
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780		
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680		
Belastingen op het resultaat (+)/(-)		67/77		
Winst (Verlies) van het boekjaar (+)/(-)		9904	181.248,18	92.466,34
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)		9905	181.248,18	92.466,34

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 5
-----	--------------	-----------

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies) (+)/(-)	9906	-292.279,80	-473.527,98
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)	(9905)	181.248,18	92.466,34
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	-473.527,98	-565.994,32
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2		
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2		
aan de inbreng	691		
aan de wettelijke reserve	6920		
aan de overige reserves	6921		
Over te dragen winst (verlies) (+)/(-)	(14)	-292.279,80	-473.527,98
Tussenkost van de vennoten in het verlies	794		
Uit te keren winst	694/7		
Vergoeding van de inbreng	694		
Bestuurders of zaakvoerders	695		
Werknemers	696		
Andere rechthebbenden	697		

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.1.1
-----	--------------	---------------

TOELICHTING
STAAT VAN DE VASTE ACTIVA

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8059P	xxxxxxxxxxx	240.001,45
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8029		
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8039		
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)	8049		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8059	240.001,45	
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8129P	xxxxxxxxxxx	240.001,45
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8079		
Teruggenomen	8089		
Verworven van derden	8099		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8109		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8119		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8129	240.001,45	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(21)		

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.1.2	
		Codes	Vorig boekjaar
MATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar		8199P	24.058.785,83
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde activa		8169	109.304,02
Overdrachten en buitengebruikstellingen		8179	18.216,20
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)		8189	
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar		8199	24.149.873,65
Meerwaarden per einde van het boekjaar		8259P	
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt		8219	
Verworven van derden		8229	
Afgeboekt		8239	
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)		8249	
Meerwaarden per einde van het boekjaar		8259	
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar		8329P	3.047.814,42
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt		8279	321.853,65
Teruggenomen		8289	
Verworven van derden		8299	
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen		8309	
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)		8319	
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar		8329	3.369.668,07
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR		(22/27)	20.780.205,58

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.1.3		
		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
FINANCIËLE VASTE ACTIVA				
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar		8395P	xxxxxxxxxxxx	0,00
Mutaties tijdens het boekjaar				
Aanschaffingen		8365	1.250,00	
Overdrachten en buitengebruikstellingen		8375		
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)		8385		
Andere mutaties (+)/(-)		8386		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar		8395	1.250,00	
Meerwaarden per einde van het boekjaar		8455P	xxxxxxxxxxxx	0,00
Mutaties tijdens het boekjaar				
Geboekt		8415		
Verworven van derden		8425		
Afgeboekt		8435		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)		8445		
Meerwaarden per einde van het boekjaar		8455	0,00	
Waardeverminderingen per einde van het boekjaar		8525P	xxxxxxxxxxxx	0,00
Mutaties tijdens het boekjaar				
Geboekt		8475		
Teruggenomen		8485		
Verworven van derden		8495		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen		8505		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)		8515		
Waardeverminderingen per einde van het boekjaar		8525	0,00	
Niet-opgevraagde bedragen per einde van het boekjaar		8555P	xxxxxxxxxxxx	0,00
Mutaties tijdens het boekjaar (+)/(-)		8545		
Niet-opgevraagde bedragen per einde van het boekjaar		8555	0,00	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR		(28)	1.250,00	

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.3
-----	--------------	-------------

STAAT VAN DE SCHULDEN

	Codes	Boekjaar
UITSPLITSING VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN ÉÉN JAAR, NAARGELANG HUN RESTERENDE LOOPTIJD		
Totaal der schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	(42)	311.771,57
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar	8912	1.247.086,20
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar	8913	23.080.422,43
GEWAARBORGDE SCHULDEN (begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)		
Door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden		
Financiële schulden	8921	
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	891	
Overige leningen	901	
Handelsschulden	8981	
Leveranciers	8991	
Te betalen wissels	9001	
Vooruitbetalingen op bestellingen	9011	
Schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten	9021	
Overige schulden	9051	
Totaal van de door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden	9061	
Schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vennootschap		
Financiële schulden	8922	
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	892	
Overige leningen	902	
Handelsschulden	8982	
Leveranciers	8992	
Te betalen wissels	9002	
Vooruitbetalingen op bestellingen	9012	
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	9022	
Belastingen	9032	
Bezoldigingen en sociale lasten	9042	
Overige schulden	9052	
Totaal der schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vennootschap	9062	

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.8
-----	--------------	-------------

WAARDERINGSREGELS

SAMENVATTING VAN DE WAARDERINGSREGELS

I. Beginsel

De waarderingsregels worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

II. Bijzondere regels

De oprichtingskosten:

Immateriële vaste activa:

De erelonen mbt ontwerp bouw worden cfr. de waarderingsregels in de gemeentelijke boekhouding afgeschreven over 5 jaar.

Materiële vaste activa:

Installaties, machines en uitrusting worden afgeschreven aan een lineair afschrijvingspercentage van 20%, behoudens investeringen die

onroerend zijn door bestemming en een langere economische gebruiksduur hebben, 10% lineair.

Meubilair wordt afgeschreven aan een lineair afschrijvingspercentage van 10%.

Ingevolge opmerking vanwege de fiscale overheid is beslist om de erfpachtovereenkomst onder de rubriek 25 "Leasing en soortgelijke rechten" te

boeken voor de som van de nog verschuldigde erfpachttermijnen, en af te schrijven over de duur van de erfpachtovereenkomst (lineair 1,01% en 3,704%).

De overige zakelijke rechten op onroerende goederen worden afgeschreven aan een lineair afschrijvingspercentage van 3,33%. De kunstwerken

worden gewaardeerd aan aanschaffingswaarde. Er wordt niet op afgeschreven.

Schulden:

De passiva bevatten schulden op lange termijn, zonder rente ingevolge de erfpachtovereenkomst. Op deze schulden wordt een disconto toegepast

dat wordt geactiveerd op de overlopende rekeningen van het actief en zal jaartijks in kosten worden genomen volgens de actuariële berekeningsmethode.

Overlopende rekeningen:

Op verzoek van de Fiscale Administratie werd het rentevoordeel op de uitgestelde betaling van de erfpachtschulden geboekt via de overlopende

rekeningen van het actief.

De actiefwaarde van de erfpachten werd op dezelfde wijze geactualiseerd en het verschil werd geboekt op overlopende rekeningen van het

passief. Jaartijks wordt het verlopen rente-bestanddeel in kosten en opbrengsten geboekt voor hetzelfde bedrag. Voor de voorstelling van de

balans worden vanaf 2016 deze verbandhoudende overlopende rekeningen gecompenseerd, naar analogie met decompensatiemogelijkheid die, sedert

2016 cfr boekhoudrichtlijn, is voorzien voor vooruitbetalingen op werken in uitvoering.

De branding:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen.

Deze rechten

vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 18/12/2007, tegen een eenmalige vergoeding

van 8.566.138,66 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 86.526,65 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp

de constructies van enerzijds een onroerend complex, gelegen te Middelkerke Populierenlaan 37, genaamd "Cultureel Centrum De Branding"

en anderzijds een onroerend complex, gelegen te Middelkerke Populierenlaan 35, zijnde een sport- en gemeenschapscentrum. Deze onroerende

goederen worden aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Les Zéphyr:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen.

Deze rechten

vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 1/12/2008, tegen een eenmalige vergoeding van

1.401.414,52 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 14.155,70 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp het museum

"Les Zéphyr", gelegen te 8434 Westende-bad, Henri Jaspalaan 173. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het

gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Kusthistories:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen.

Deze rechten

vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 31/08/2011, tegen een eenmalige vergoeding

van 3.636.349,76 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 36.730,81 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp het

museum "Kusthistories", gelegen te 8430 Middelkerke, Joseph Casselaan 1. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van

het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Marktpllein:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op het Marktpllein. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke, tegen een eenmalige vergoeding van

10.730.933,52 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 108.393,27 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp het

'Marktpllein', gelegente 8430 Middelkerke. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform

het beleidsplan.

Kantine Lombarsijde:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten

vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke, tegen een eenmalige vergoeding van 1.065.182,64

€ (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 10.759,42 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp de voetbalkantine

Lombarsijde. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het

beleidsplan.

Watersportclub De Kwinte:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten

vloeien voort uit een erfpachtcontract over 27 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 12/12/2014, tegen een eenmalige vergoeding

van 1.152.939,23 € (BTW in), gespreid te betalen over 27 jaar, met name 42.701,45 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp een

onroerend complex, thans 'watersportclub De Kwinte', gelegen te Middelkerke Koning Ridderdijk 100, zijnde een sportgebouw. Dit onroerend goed

wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Petanque-chalet:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten

vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 12/12/2014, tegen een eenmalige vergoeding van

746.981,86 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 7.622,26 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp een onroerend

complex, gelegen te Middelkerke, Duinenweg. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform

het beleidsplan.

Voetbalkantine Leffinge:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten

vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 12/12/2014, tegen een eenmalige vergoeding van

478.534,67 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 4.883,01 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp een onroerend

complex, thans 'voetbalkantine Leffinge' gelegen inwaarts te 8438 Leffinge, Vaardijk-Zuid, alsook het aanpalende lot -de verharding rondomvoormelde kantine. Deze onroerende goederen worden aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het

beleidsplan.

Kapitaalsubsidies:

Tijdens het boekjaar werden investeringsubsidies uitbetaald of toegekend.

Deze subsidies werden ontvangen met als doel activa te verwerven.

Worden geboekt op actiefrubriek vaste activa - tegenrekening: passiefrubriek kapitaalsubsidies.

Waarderingsregels in de boekhoudkundige materie

De waarderingsregels, die bij de jaarrekening gevoegd zijn, bleven behouden.

Niettegenstaande het aanzienlijke saldo bij het overgedragen verlies van het boekjaar van -565.994,32 euro, is de jaarrekening 2019 opgesteld

in de veronderstelling van verderzetting van de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf. De Liquiditeitsbalans is positief, de continuïteitshypothesen komen aldus niet in het gedrang. Deze veronderstelling is verantwoord gezien het Autonoom Gemeentebedrijf tevens

terug positieve resultaten verwacht voor de volgende boekjaren.