



JAARREKENING 2020

AGB Middelkerke
0890.434.957
Spermaliestraat 1
8430 Middelkerke

Journalnummers: 4948, 1029

Algemeen directeur: Jurgen Vergauwe
Financieel directeur: Roseline Keereman

Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| Inleiding | 3 |
| 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 | 25 |
| 2.5.1.1. Kosten | 25 |
| 2.5.1.2. Opbrengsten | 28 |
| 3. Toelichting | 30 |
| 3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard | 30 |
| 3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard | 31 |
| 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan | 36 |
| 3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden | 40 |
| 3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans | 41 |
| 3.6. Financiële risico's | 43 |
| 3.7. Waarderingsregels | 46 |
| 3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen | 54 |
| 3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed & verklaring materiële verschillen | 55 |
| 3.10. Overzicht van de overgedragen kredieten | 58 |
| 3.11. Locatie bijkomende documentatie | 59 |
| 3.12. jaarrekening volgens het Wetboek van Vennootschappen' | 60 |

Inleiding

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

In het eerste hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.

Het tweede 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 derde 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 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

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

2.4.1 Middelkerke versterkt het cultureel aanbod in de gemeente.

| Indicatoren actieplan | |
|-----------------------|---|
| | De museale invulling van Les Zéphyrus is geheroriënteerd tegen eind 2020. |

| | |
|--------------------------|--------------------|
| <input type="checkbox"/> | Opmerkingen |
|--------------------------|--------------------|

2.4.1.3 De belevingswaarde van Les Zéphyrs als toeristisch product verhogen door een heroriëntering van de museale invulling tegen eind 2020.

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

Stand van zaken – 31 december 2020

Actie is volledig gerealiseerd. Ondertussen werd een tweede tentoonstelling gebouwd binnen dit nieuwe concept. De toegankelijkheid is, omwille van corona, nog altijd beperkt.

| <i>Investerings</i> | | |
|---------------------|--------------|---------------|
| | Rek 2020 | Mjp 2020 |
| <i>Ontvangsten</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Uitgaven</i> | <i>8.936</i> | <i>40.000</i> |
| Saldo | -8.936 | -40.000 |

III. III. Organisatie

3.1 Middelkerke profileert zichzelf verder als toeristische gemeente.

3.1.1 Middelkerke dynamiseert de toeristische communicatie en het onthaal.

| Indicatoren actieplan | |
|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | In de Oude Post en aan Les Zéphyrs worden tegen eind 2024 een gastvrij en toegankelijk onthaal ingericht. |
| | Opmerkingen |

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

- Inrichten van de Oude Post als een interactief toerismehuis met evenementenloket.
- Ontwikkelen van een interactieve digitale toeristenkiosk ter hoogte van de Sint-Theresiakapel, in combinatie met een "pop-up-toeristische balie" tijdens de zomermaanden.

Stand van zaken – 31 december 2020

De bouw van het nieuwe casino en het nieuwe gemeentehuis biedt mogelijk een aantal nieuwe opportuniteiten. Er dient te worden nagegaan wat de meest geschikte locatie is voor een toerismekantoor in Middelkerke en Westende. Vandaar dat werd beslist om verdere stappen voorlopig on hold te zetten tot er zicht is op de mogelijkheden binnen het nieuwe casino en het nieuwe gemeentehuis.

| <i>Investerings</i> | | |
|---------------------|----------|----------|
| | Rek 2020 | Mjp 2020 |
| <i>Ontvangsten</i> | 0 | 0 |
| <i>Uitgaven</i> | 53.917 | 140.000 |
| Saldo | -53.917 | -140.000 |

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.

J1: Doelstellingenrekening

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---|--------------|---------------|
| Prioritaire beleidsdoelstelling Aantrekken jonge gezinnen | | |
| 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 |
| Prioritaire beleidsdoelstelling cultureel en sportief aanbod | | |
| Exploitatie | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Investerings | | |
| Uitgaven | 8.936 | 40.000 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | -8.936 | -40.000 |
| 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 | 53.917 | 140.000 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | -53.917 | -140.000 |
| 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 | 601.397 | 773.459 |
| Ontvangsten | 982.514 | 1.047.851 |
| Saldo | 381.117 | 274.392 |
| Investerings | | |
| Uitgaven | 26.012 | 175.368 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | -26.012 | -175.368 |
| Financiering | | |
| Uitgaven | 311.772 | 311.779 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | -311.772 | -311.779 |
| Totalen | | |
| Exploitatie | | |
| Uitgaven | 601.397 | 773.459 |
| Ontvangsten | 982.514 | 1.047.851 |
| Saldo | 381.117 | 274.392 |
| Investerings | | |
| Uitgaven | 88.865 | 355.368 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | -88.865 | -355.368 |
| 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 (nettowerkkapitaal);
- 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 gecorrigeerde autofinancieringsmarge 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.

J2: Staat van het financieel evenwicht

| Budgettair resultaat | | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---|------------|---------------------|----------------------|
| I. Exploitatiesaldo | (a-b) | 381.117 | 274.392 |
| a. Ontvangsten | | 982.514 | 1.047.851 |
| b. Uitgaven | | 601.397 | 773.459 |
| II. Investeringsaldo | (a-b) | -88.865 | -355.368 |
| a. Ontvangsten | | 0 | 0 |
| b. Uitgaven | | 88.865 | 355.368 |
| III. Saldo exploitatie en investeringen | (I+II) | 292.252 | -80.976 |
| 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) | -19.519 | -392.755 |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | | 3.425.851 | 3.425.851 |
| VII. Gecumuleerd budgettair resultaat | (V+VI) | 3.406.332 | 3.033.096 |
| VIII. Onbeschikbare gelden | | 0 | 0 |
| IX. Beschikbaar budgettair resultaat | (VII-VIII) | 3.406.332 | 3.033.096 |

| Autofinancieringsmarge | | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---|--------|---------------------|----------------------|
| I. Exploitatiesaldo | | 381.117 | 274.392 |
| 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) | 69.346 | -37.387 |

| Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---|--------|---------------------|----------------------|
| I. Autofinancieringsmarge | | 69.346 | -37.387 |
| II. Correctie op de periodieke aflossingen | (a-b) | -1.709.254 | -1.709.247 |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | | 311.772 | 311.779 |
| b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden | | 2.021.026 | 2.021.026 |
| III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | (I+II) | -1.639.909 | -1.746.634 |

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

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

J3: Kredietrealisatie

| | Jaarrekening | | Eindkredieten | | Initiële kredieten | |
|--|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|
| | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten |
| Kredieten AGB Middelkerke | | | | | | |
| Exploitatie | 601.397 | 982.514 | 773.459 | 1.047.851 | 776.539 | 1.146.789 |
| Investerings | 88.865 | 0 | 355.368 | 0 | 339.340 | 0 |
| 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.

J4: Balans

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| ACTIVA | 24.956.498 | 24.973.074 |
| I. Vlottende activa | 3.963.743 | 3.745.866 |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen | 3.727.955 | 3.432.899 |
| B. Vorderingen op korte termijn | 38.942 | 116.121 |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties | 38.942 | 46.081 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties | 0 | 70.041 |
| 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 | 20.992.755 | 21.227.207 |
| A. Vorderingen op lange termijn | 0 | 0 |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties | 0 | 0 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties | 0 | 0 |
| B. Financiële vaste activa | 0 | 0 |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen | 0 | 0 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0 | 0 |
| 3. OCMW-verenigingen | 0 | 0 |
| 4. Andere financiële vaste activa | 0 | 0 |
| C. Materiële vaste activa | 20.992.755 | 21.227.207 |
| 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 | 20.711.525 | 20.996.353 |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 | 0 |
| b. Installaties, machines en uitrusting | 89.428 | 115.682 |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | 677 | 1.692 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 20.621.421 | 20.878.980 |
| 3. Andere materiële vaste activa | 281.229 | 230.853 |
| a. Terreinen en gebouwen | 281.229 | 230.853 |
| b. Roerende goederen | 0 | 0 |
| D. Immateriële vaste activa | 0 | 0 |

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| PASSIVA | 24.956.498 | 24.973.074 |
| I. Schulden | 25.312.744 | 25.386.643 |
| A. Schulden op korte termijn | 673.464 | 435.591 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties | 344.765 | 67.859 |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten | 0 | 0 |
| b. Financiële schulden | 0 | 0 |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties | 344.765 | 67.859 |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties | 16.927 | 55.960 |
| 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 | 24.639.280 | 24.951.052 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties | 24.639.280 | 24.951.052 |
| 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 | 24.639.280 | 24.951.052 |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties | 0 | 0 |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties | 0 | 0 |
| II. Nettoactief | -356.246 | -413.569 |
| A. Kapitaalsubsidies en schenkingen | 135.498 | 165.342 |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort | -491.744 | -578.911 |
| C. Herwaarderingsreservers | 0 | 0 |
| D. Overig nettoactief | 0 | 0 |

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 de 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 nettoactief. 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 nettoactief, 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 nu 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 31/12/2020. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten 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 2020 is er een saldo van 3.727.955 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 2020 komt overeen met 38.942 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 bewerking 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 2020 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 Marktplein.

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 plaats vindt).

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 verbandhoudende 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

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Er werden in boekjaar 2020 geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

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 2020 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.

Er zijn in 2020 geen FVA geregistreerd.

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

De 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 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 waardestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft 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.

Telkens 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 20.992.755 EUR, er is geen IMVA aanwezig.

Het saldo MVA bestaat hoofdzakelijk uit erfpachten en dit voor een bedrag van 20.621.421 EUR.

2.4.2.3. Schulden

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de 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 dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht. Ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

Op 31/12/20 bestaat deze schuld voornamelijk uit het betalen van de erfpachten aan de gemeente (311.772 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 16.927 EUR, deze bestaan voor 16.599 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 verbandhoudende 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 volgend boekjaar afgelost moeten worden op de erfpachten (- 311.772 EUR).

B. Schulden op lange termijn
1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties op lange termijn zijn opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 24.638.280 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 2020 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenken, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2020 sloot af met een positief resultaat van 87.166 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2019 geeft dit een negatief saldo van 491.744 EUR.

B. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2020 sloot af met een bijkomende herwaarderingsreserve van 0,00 EUR, gecumuleerd met het overgedragen saldo van boekjaar 2019 geeft dit een totaal van 0,00 EUR.

C. Overig nettoactief

Het overig nettoactief 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 over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| I. Kosten | 925.191 | 1.289.831 |
| A. Operationele kosten | 653.869 | 1.017.088 |
| 1. Goederen en diensten | 301.289 | 682.586 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 0 | 0 |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 322.667 | 306.056 |
| 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 | 29.913 | 28.445 |
| B. Financiële kosten | 271.322 | 272.743 |
| II. Opbrengsten | 1.012.358 | 1.454.925 |
| A. Operationele opbrengsten | 711.588 | 1.136.225 |
| 1. Opbrengsten uit de werking | 638.152 | 1.032.695 |
| 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 | 73.437 | 103.529 |
| B. Financiële opbrengsten | 300.769 | 318.700 |
| III. Overschot of tekort van het boekjaar | 87.166 | 165.094 |
| A. Operationele overschot of tekort | 57.719 | 119.137 |
| B. Financieel overschot of tekort | 29.447 | 45.957 |
| IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar | 87.166 | 165.094 |
| 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 | 87.166 | 165.094 |

In dit deel worden de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

2.5.1. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.1.1. Kosten

A. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen) die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die 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);
- de 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 301.289 EUR voor AGB Middelkerke.

2. *Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen*

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

Dit is niet van toepassing op AGB Middelkerke.

3. *Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen*

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van 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, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn 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 2020 een saldo geregistreerd van 322.667 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.

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 de werking.

Er zijn in 2020 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.

Er zijn in 2020 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 we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er waren in 2020 geen minderwaarden op de realisatie van de VA.

8. *Andere operationele kosten*

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen 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.

Voor AGB Middelkerke is er in 2020 een saldo geregistreerd van 29.913 EUR.

B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld 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 vertonen in 2020 een saldo van 271.322 EUR en bestaan hoofdzakelijk uit disconto verrekend op de erfpachten.

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 en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Voor AGB Middelkerke is er in 2020 een saldo geregistreerd van 638.152 EUR

2. *Fiscale opbrengsten en boetes*

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

Dit is niet van toepassing op AGB Middelkerke.

3. *Werkingsubsidies*

Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

Er zijn geen werkingssubsidies geregistreerd in 2020.

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 zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

Dit is niet van toepassing op AGB Middelkerke.

5. *Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa*

Onder deze rubriek 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. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

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

6. *Andere operationele opbrengsten*

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

Voor AGB Middelkerke zijn er wel andere operationele opbrengsten geregistreerd en dit ter waarde van 73.437 EUR.

2.5.1.2.1. *Financiële opbrengsten*

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

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

De financiële opbrengsten voor AGB Middelkerke bedragen 300.769 EUR en bestaan voornamelijk uit het discontovoordeel uitgestelde erfpachtschuld en in resultaat genomen kapitaalsubsidies.

3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

| | Rek 2020 | Mjp 2020 | Mjp 2021 | Mjp 2022 | Mjp 2023 | Mjp 2024 | Mjp 2025 |
|------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ALGEMENE FINANCIERING | | | | | | | |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Uitgaven | 549 | 4.100 | 4.100 | 4.100 | 4.100 | 4.100 | 4.100 |
| Ontvangsten | 96 | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| Saldo | -453 | -2.600 | -2.600 | -2.600 | -2.600 | -2.600 | -2.600 |
| Investerings | | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Financiering | | | | | | | |
| Uitgaven | 311.772 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | -311.772 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 |
| OVERIGE | | | | | | | |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Uitgaven | 600.848 | 769.359 | 779.394 | 786.473 | 785.170 | 793.626 | 793.626 |
| Ontvangsten | 982.419 | 1.046.351 | 1.163.027 | 1.161.762 | 1.160.459 | 1.159.117 | 1.159.117 |
| Saldo | 381.570 | 276.992 | 383.633 | 375.289 | 375.289 | 365.491 | 365.491 |
| Investerings | | | | | | | |
| Uitgaven | 88.865 | 355.368 | 304.340 | 39.340 | 39.340 | 39.340 | 39.340 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 100.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | -88.865 | -355.368 | -204.340 | -39.340 | -39.340 | -39.340 | -39.340 |
| 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

| I. Exploitatieuitgaven | Rek 2020 | Mjp 2020 | Mjp 2021 | Mjp 2022 | Mjp 2023 | Mjp 2024 | Mjp 2025 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| A. Operationele uitgaven | 330.075 | 501.529 | 512.792 | 521.136 | 521.136 | 530.931 | 530.931 |
| 1. Goederen en diensten | 301.289 | 460.089 | 471.352 | 479.482 | 479.482 | 489.059 | 489.059 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a. Politiek personeel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| f. Andere personeelskosten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| g. Pensioenen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Individuele hulpverlening door het OCMW | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Toegestane werkingssubsidies | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - aan de districten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - aan de eigen 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 (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 begunstigden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Andere operationele uitgaven | 28.786 | 41.440 | 41.440 | 41.654 | 41.654 | 41.872 | 41.872 |
| B. Financiële uitgaven | 271.322 | 271.930 | 270.702 | 269.437 | 268.134 | 266.795 | 266.795 |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - aan financiële instellingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - aan andere entiteiten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Andere financiële uitgaven | 271.322 | 271.930 | 270.702 | 269.437 | 268.134 | 266.795 | 266.795 |
| C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| II. Exploitatieontvangsten | Rek 2020 | Mjp 2020 | Mjp 2021 | Mjp 2022 | Mjp 2023 | Mjp 2024 | Mjp 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| A. Operationele ontvangsten | 711.588 | 775.521 | 893.425 | 893.425 | 893.425 | 893.425 | 893.425 |
| 1. Ontvangsten uit de werking | 638.152 | 745.521 | 833.425 | 833.425 | 833.425 | 833.425 | 833.425 |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>a. Aanvullende belastingen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>Andere aanvullende belastingen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Andere belastingen en boetes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Werkingssubsidies | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>a. Algemene werkingssubsidies</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>Gemeentefonds</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>Andere algemene werkingssubsidies</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van de federale overheid</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van de Vlaamse overheid</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van de provincie</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van de gemeente</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van het OCMW</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van andere entiteiten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>Specifieke werkingssubsidies</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van de federale overheid</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van de Vlaamse overheid</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van de provincie</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van de gemeente</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van het OCMW</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>van andere entiteiten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 73.437 | 30.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| B. Financiële ontvangsten | 270.926 | 272.330 | 271.102 | 269.837 | 268.534 | 267.192 | 267.192 |
| C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. Exploitatiesaldo | 381.117 | 274.392 | 381.033 | 372.689 | 372.689 | 362.891 | 362.891 |

| I. Investeringsuitgaven | Rek 2020 | Mjp 2020 | Mjp 2021 | Mjp 2022 | Mjp 2023 | Mjp 2024 | Mjp 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| A. Investerings in 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. Investerings in materiële vaste activa | 88.865 | 355.368 | 304.340 | 39.340 | 39.340 | 39.340 | 39.340 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 9.984 | 42.340 | 39.340 | 39.340 | 39.340 | 39.340 | 39.340 |
| <i>a. Terreinen en gebouwen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Wegen en andere infrastructuur</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>c. Roerende goederen</i> | 4.684 | 32.340 | 29.340 | 29.340 | 29.340 | 29.340 | 29.340 |
| <i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>e. Erfgoed</i> | 5.300 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 78.881 | 313.028 | 265.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>a. Onroerende goederen</i> | 78.881 | 313.028 | 265.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Roerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Investerings 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 begunstigen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| II. Investeringsontvangsten | Rek 2020 | Mjp 2020 | 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 |
| <i>a. Terreinen en gebouwen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Wegen en andere infrastructuur</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>c. Roerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>e. Erfgoed</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>a. Onroerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Roerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Investerings in immateriële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Investingssubsidies 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. Investingssaldo | -88.865 | -355.368 | -204.340 | -39.340 | -39.340 | -39.340 | -39.340 |
| Saldo exploitatie en investeringen | 292.252 | -80.976 | 176.693 | 333.349 | 333.349 | 323.551 | 323.551 |

| I. Financieringsuitgaven | Rek 2020 | Mjp 2020 | Mjp 2021 | Mjp 2022 | Mjp 2023 | Mjp 2024 | Mjp 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| A. Vereffening van financiële schulden | 311.772 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings | 311.772 | 311.779 | 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 gemeentebesturen (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 (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 bgunstigen | 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 | Mjp 2020 | 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 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 |
| Budgettair resultaat van het boekjaar | -19.519 | -392.755 | -135.086 | 21.570 | 21.570 | 11.772 | 11.772 |

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

Schema T3: Investeringsproject: Actie 2.4.1.3: Actie 2.4.1.3 - belevingswaarde Les Zéphyr (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 | 8.936 | 0 | 0 | 0 | 8.936 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>a. Terreinen en gebouwen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Wegen en andere infrastructuur</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>c. Roerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>e. Erfgoed</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 0 | 8.936 | 0 | 0 | 0 | 8.936 |
| <i>a. Onroerende goederen</i> | 0 | 8.936 | 0 | 0 | 0 | 8.936 |
| <i>b. Roerende goederen</i> | 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 |
| <i>a. Terreinen en gebouwen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Wegen en andere infrastructuur</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>c. Roerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>e. Erfgoed</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>a. Onroerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Roerende goederen</i> | 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 |

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. 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 | 53.917 | 0 | 185.000 | 0 | 238.917 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>a. Terreinen en gebouwen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Wegen en andere infrastructuur</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>c. Roerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>e. Erfgoed</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 0 | 53.917 | 0 | 185.000 | 0 | 238.917 |
| <i>a. Onroerende goederen</i> | 0 | 53.917 | 0 | 185.000 | 0 | 238.917 |
| <i>b. Roerende goederen</i> | 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 |
| <i>a. Terreinen en gebouwen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Wegen en andere infrastructuur</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>c. Roerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>e. Erfgoed</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>a. Onroerende goederen</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>b. Roerende goederen</i> | 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 | 100.000 | 0 | 100.000 |

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

| Financiële schulden op 31 december | Rek 2020 | Mjp 2021 | Mjp 2022 | Mjp 2023 | Mjp 2024 | Mjp 2025 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A. Financiële schulden op lange termijn | 24.639.280 | 24.327.494 | 24.015.715 | 23.703.936 | 23.392.157 | 23.392.157 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 24.951.052 | 24.639.280 | 24.327.494 | 24.015.715 | 23.703.936 | 23.392.157 |
| 2. Nieuwe leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Aflossingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Overboekingen | -311.772 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | 0 |
| 5. Andere mutaties | 0 | -7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 311.772 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 0 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 311.772 | 311.772 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 |
| 2. Aflossingen | -311.772 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 | -311.779 |
| 3. Overboekingen | 311.772 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 311.779 | 0 |
| 4. Andere mutaties | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Financiële schulden op korte termijn | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal financiële schulden | 24.951.052 | 24.639.273 | 24.327.494 | 24.015.715 | 23.703.936 | 23.392.157 |

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Extern verzelstandigde agentschappen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 21.227.207 | 88.865 | 0 | 0 | 0 | 323.317 | 0 | 20.992.755 |
| 1. Gemeenschapsgoederen | 1 | 5.300 | 0 | 0 | 0 | 5.300 | 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 | 5.300 | 0 | 0 | 0 | 5.300 | 0 | 1 |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa | 20.996.353 | 4.684 | 0 | 0 | 0 | 289.511 | 0 | 20.711.525 |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Installaties, machines en uitrusting | 115.682 | 4.684 | 0 | 0 | 0 | 30.938 | 0 | 89.428 |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | 1.692 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.015 | 0 | 677 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 20.878.980 | 0 | 0 | 0 | 0 | 257.559 | 0 | 20.621.421 |
| 3. Andere materiële vaste activa | 230.853 | 78.881 | 0 | 0 | 0 | 28.506 | 0 | 281.229 |
| a. Terreinen en gebouwen | 230.853 | 78.881 | 0 | 0 | 0 | 28.506 | 0 | 281.229 |
| 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 | | | | | |
|---|-------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------|
| | Boekwaarde op 1/1 | Toevoeging | Verrekening | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| A. Kapitaalssubsidies en schenkingen | | | | | |
| AGB Middelkerke | 165.342 | 0 | 29.843 | 0 | 135.498 |
| Totaal | 165.342 | 0 | 29.843 | 0 | 135.498 |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort | Boekwaarde op 1/1 | Overschot of tekort van het boekjaar | Tussenkomen gemeente aan OCMW | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| AGB Middelkerke | -578.911 | 87.166 | 0 | 0 | -491.744 |
| Totaal | -578.911 | 87.166 | 0 | 0 | -491.744 |
| C. Herwaarderingsreserves | Boekwaarde op 1/1 | Toevoeging | Terugneming | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| AGB Middelkerke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Overig nettoactief | Boekwaarde op 1/1 | Wijziging kapitaal | | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| AGB Middelkerke | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Totaal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal nettoactief | Boekwaarde op 1/1 | | | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| AGB Middelkerke | -413.569 | | | 57.323 | -356.246 |
| Totaal | -413.569 | 0 | 0 | 57.323 | -356.246 |

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 gezien de schuldenlast van het AGB Middelkerke bestaat uit erfpachten met een looptijd van meer dan 90 jaar (uitzondering: erfpacht De Kwinte), wat afwijkt van de 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 Zéphyr | 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 gezien 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

Gezien de activiteit van het AGB Middelkerke hoofdzakelijk bestaat uit het beheer van patrimonium kunnen er zich altijd onvoorziene grote uitgaven voordoen (bv. defecte lift, defecte installaties, ...). Door een goed onderhoud van de gebouwen kan dit risico enigszins beperkt worden.

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 verhuring (met dienstverlening) van zalen en lokalen, concessie inkomsten, inkomsten ondergrondse parking marktplein, standgelden markten en kermissen.

Een belangrijk deel van de inkomsten afkomstig uit het verhuren 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 gebruik van bepaalde lokalen door gemeentelijke diensten.

Impact coronacrisis:

De coronacrisis heeft een negatieve impact op de ontvangsten van het AGB Middelkerke. Door de coronamaatregelen zijn de ontvangsten uit verhuring van zalen en lokalen, de ontvangsten m.b.t. drankverkoop en de inkomsten van de ondergrondse parking voor het boekjaar 2020 heel wat lager dan 2019.

Daarentegen waren de uitgaven in 2020 een stuk lager dan voorzien (aankoop drank bestemd voor doorverkoop, nutsvoorzieningen, herstellingen) waardoor de autofinancieringsmarge van het AGB een stuk positiever is dan in de 1^{ste} meerjarenplanwijziging geraamd.

De impact van de coronacrisis op langere termijn is echter nog onduidelijk en onzeker en kan voorlopig nog niet in cijfers uitgedrukt worden.

Opmerking: Gezien de inkomsten uit verhuring van zalen en lokalen hoofdzakelijk betaald worden door de gemeente via het systeem van derde betaler, zijn deze uitgaven in de jaarrekening van de gemeente ook lager.

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 is in aanvraag, maar werd nog niet definitief toegezegd. Hiervoor werd 100.000 euro gebudgetteerd in 2021.

Toegestane leningen

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Langdurige overeenkomsten

De langdurige overeenkomsten binnen het AGB Middelkerke betreffen de erfpachtovereenkomsten en gebruikersovereenkomsten met de gemeente Middelkerke, welke geen significante risico's inhouden.

Andere risico's

Hangende juridische geschillen

Het AGB heeft momenteel drie geschillen lopen. Twee van de geschillen hebben betrekking op de ondergrondse parking in het centrum van Middelkerke en één 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 |

Opmerking: In de aanpassing van het meerjarenplan werd extra krediet voorzien voor de herstelling van het ventilatiesysteem van de ondergrondse parking. Deze uitgave werd opgenomen in de gerechtelijke procedure die reeds lopende is met de aannemer van deze werken.

Inschatting verkoopprijs bij geplande verkopen van onroerende goederen

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

Momenteel staan deze op de balans ingeschreven voor 196.846 EUR.

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 het voortzetten van haar activiteiten (principe van going-concern) en zijn het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw 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 voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van 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 openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om als investeringsgoed aanzien te worden:

A) Aankoop van goederen of diensten:

- 1) De aankoop per individueel stuk is hoger dan 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 is hoger dan 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 |
| | Onbepert | NEE | JA | NEE |
| Bedrijfsmatige materiële vaste activa | Beperkt | JA | JA | NEE |
| | Onbepert | NEE | JA | NEE |
| Immateriële vaste activa | Beperkt | JA | JA | NEE |
| | Onbepert | NEE | JA | NEE |
| Herwaarderings-model | | | | |
| Overige materiële vaste activa | Beperkt | JA | JA | JA |
| | Onbepert | NEE | JA | JA |
| Financiële vaste activa | Niet van toepassing | NEE | JA | JA |

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar 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 aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en 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, om rekening te 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/jaarlíjks geherwaardeerd. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

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.

De 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 als 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 zal een minderwaarde moeten geboekt worden 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. Onder dit percentage wordt de eventuele voorraad rechtsreeks opgenomen in kosten.

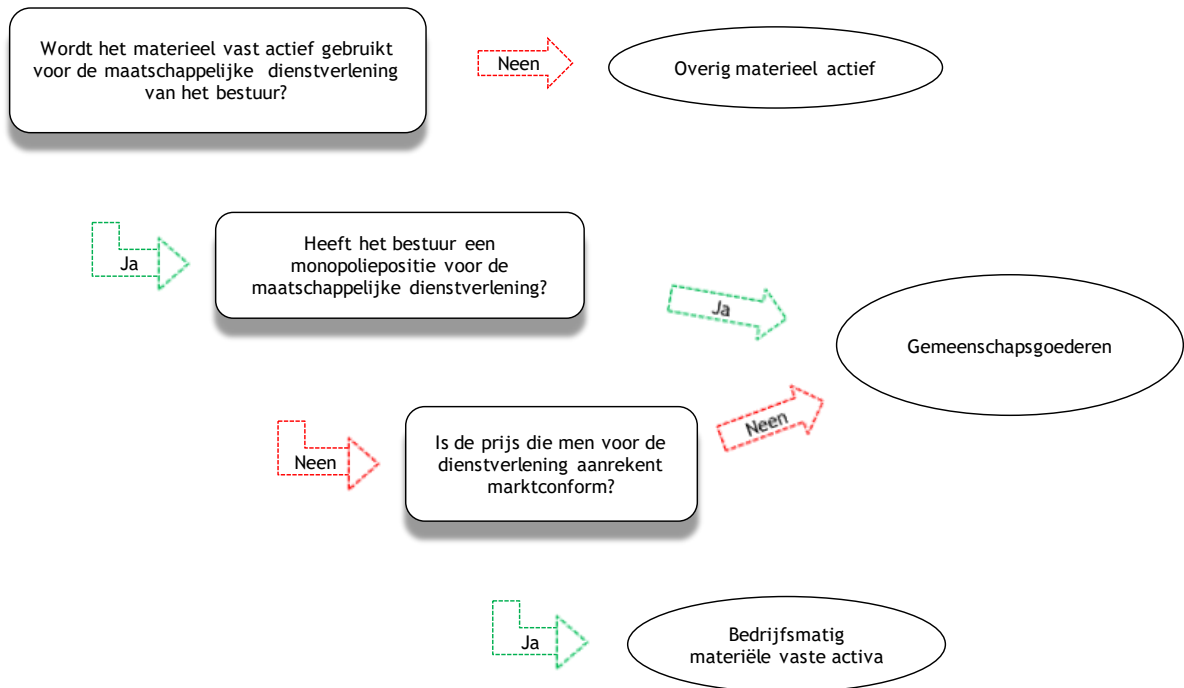
FINANCIËLE VASTE ACTIVA

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

MATERIELE VASTE ACTIVA

Een onderscheid moet gemaakt worden 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 | | |

| | | |
|--|-----------|---------|
| - Buitengewoon onderhoud | AW of VVP | 10 jaar |
| - kantooruitrusting – medisch materiaal | AW of VVP | 5 jaar |
| - Informaticamateriaal en audiovisuele apparaten | AW of VVP | 10 jaar |
| | 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 | 2020 | | 2020 |
|----------|---|------------|--------------|--------|--------------|
| | | | Debet | Credit | |
| 0920000 | Overige diverse gelden en verplichtingen | AG : AGB I | 3.425.851,43 | | 0,00 |
| 0930000 | Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | AG : AGB I | | 0,00 | 3.425.851,43 |

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

Het spreekt voor zich dat de rekening 2020 van het AGB Middelkerke, net zoals bij gemeente & OCMW, een rekening is die getekend wordt door de coronacrisis.

Het AGB verloor inkomsten door het wegvallen van dienstverlening en het wegvallen van vele evenementen en activiteiten. Hieronder worden de voornaamste verschillen besproken.

| | Jaarrekening | | Eindkredieten | | Initiële kredieten | |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|--------------------|-------------|
| | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten |
| Kredieten AGB Middelkerke | | | | | | |
| Exploitatie | 601.397 | 982.514 | 773.459 | 1.047.851 | 776.539 | 1.146.789 |
| Investerings | 88.865 | 0 | 355.368 | 0 | 339.340 | 0 |
| 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 betalingsuitlest</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

| Rekening | Omschrijving | rekening 2019 | rekening 2020 | MJP 2020 |
|----------|---|---------------|---------------|------------|
| 6040000 | Aankopen van roerende goederen bestemd voor verkoop | 14.974,58 | 4.345,49 | 7.500,00 |
| 6102999 | Overige vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen | 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| 6103000 | Onderhoud en herstel van gebouwen | 177.206,99 | 112.101,73 | 121.899,00 |
| 6110000 | Elektriciteit | 60.565,84 | 43.845,39 | 73.907,47 |
| 6111000 | Gas | 24.449,68 | 19.113,17 | 33.333,54 |
| 6113001 | Water | 16.770,87 | 12.823,79 | 19.067,59 |
| 6120100 | Brandverzekering | 9.227,40 | 9.537,84 | 11.930,00 |
| 6120150 | Burgerlijke aansprakelijkheid | 1.365,38 | 2.057,42 | 2.200,00 |
| 6120999 | Overige verzekeringen | 4.025,78 | 3.611,76 | 4.000,00 |
| 6131003 | Erelonen en vergoedingen ontwerp en studieopdrachten | 6.820,91 | 1.091,42 | 6.000,00 |
| 6131005 | Erelonen en vergoedingen auteursrechten | 3.201,63 | 3.001,72 | 3.200,00 |
| 6131999 | Andere erelonen en vergoedingen | 7.334,48 | 5.100,00 | 15.000,00 |
| 6134999 | Andere prestaties van derden | 0,00 | 13.575,85 | 18.000,00 |
| 6141001 | Kantoorbenodigdheden | 66,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| 6141002 | Documentatie en abonnementen | 1.866,12 | 1.016,12 | 4.000,00 |
| 6141004 | Communicatiekosten telefoon en internet | 3.613,49 | 3.803,43 | 4.550,00 |
| 6141300 | Onderhoud meubilair en bureaumateriaal | 288,70 | 0,00 | 4.000,00 |
| 6143001 | Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| 6150001 | Aankoop klein materieel | 2.024,79 | 829,74 | 3.000,00 |
| 6150200 | Huur technische materieel | 2.989,33 | 4.206,87 | 4.500,00 |
| 6150300 | Onderhoud en herstelling technisch materieel | 34.223,36 | 19.953,56 | 32.500,00 |
| 6159999 | Overige exploitatiekosten | 3.559,96 | 3.211,92 | 12.500,00 |
| 6181000 | Zitpenningen bestuurders AGB | 9.373,87 | 6.010,74 | 27.330,00 |
| 6182000 | bedrijfsvoorheffing zitpenningen | 5.501,13 | 3.623,49 | 14.671,00 |
| 6183000 | RSVZ Bijdragen mandatarissen | 6.166,57 | 2.463,30 | 7.000,00 |
| 6400000 | Onroerende voorheffing | 28.413,31 | 28.696,80 | 38.400,00 |
| 6400001 | Roerende voorheffing | 28,59 | 57,27 | 3.000,00 |
| 6400002 | Registratie-, successie- en schenkingsrechten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6400005 | Belastingen op polders en wateringen | 32,00 | 32,00 | 40,00 |
| 6430000 | Waardevermindering op operationele vorderingen op korte termijn | 0,00 | 1.127,03 | 0,00 |
| 6502000 | Andere kosten van schulden | 272.022,90 | 270.830,44 | 270.830,44 |
| 6570001 | betalingsverschillen | 0,07 | 25,20 | 0,00 |
| 6570002 | Verwijlntresten | 0,00 | 0,00 | 500,00 |
| 6570003 | Administratieve kosten voor het financieel beheer | 720,26 | 466,32 | 600,00 |

Zoals we in bovenstaande tabel kunnen zien, zijn er enkele uitgaven die in 2020 afwijken t.o.v. de jaarrekening 2019 en het MJP 2020. We overlopen even de voornaamste:

Aankoop goederen bestemd voor verkoop:

De daling van de cijfers bestemd voor het aankopen van drank voor doorverkoop is voornamelijk te wijten aan het annuleren van talrijke voorstellingen en events in het cultuurcentrum De Branding ten gevolge van corona.

Nutsvoorzieningen:

Net zoals de drankverkoop zijn ook de uitgaven van de nutsvoorzieningen een stuk lager in 2020 als gevolg van minder gebruik van de zalen en lokalen.

Onderhoud en herstelling van gebouwen/andere prestaties van derden:

Deze uitgave is natuurlijk afwisselend van jaar tot jaar afhankelijk van de herstellingen die moeten gebeuren aan de gebouwen. In 2019 werden er dure herstellingen uitgevoerd aan de liften en de HVAC van De Branding.

Daarnaast werden de uitgaven voor het poetsen van de gebouwen Les Zéphyrs en Kusthistories in 2019 geboekt op deze post. Vanaf 2020 worden deze uitgaven geboekt onder de post "andere prestaties van derden".

Overzicht exploitatie ontvangsten:

| Rekening | Omschrijving | rekening 2019 | rekening 2020 | budget 2020 |
|-----------|--|---------------|-------------------|-------------|
| 7000099 | Opbrengsten uit andere verkopen | 284.451,29 | 12.715,23 | 19.500,00 |
| 702*/707* | Opbrengsten uit prestaties/prijssubsidies | 222.978,74 | 85.912,13 | 95.425,00 |
| 7040006 | Tussenkomen van verzekeringsmaatschappijen | 0,00 | 1.712,08 | 500,00 |
| 7050001 | Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen | 331.564,84 | 419.824,86 | 441.195,66 |
| 7060001 | Opbrengsten uit concessies | 22.672,33 | 22.808,04 | 21.900,00 |
| 7060099 | Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten | 165.578,01 | 95.179,36 | 124.500,00 |
| 7060100 | plaatsrecht kermissen | 5.450,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 7430100 | Tussenkomen van verzekeringsmaatschappijen | 3.220,05 | 0,00 | 0,00 |
| 745/706* | Recuperaties van kosten/doorfacturatie | 30.314,72 | 24.968,61 | 37.500,00 |
| 7450002 | Overige diverse opbrengsten | 0,00 | 80,00 | 0,00 |
| 7460000 | Parkeren | 69.994,56 | 48.388,03 | 30.000,00 |
| 7501000 | discontovoordeel uitgestelde erfpachten | 272.022,90 | 270.830,44 | 270.830,44 |
| 7510000 | Creditintresten op rekening courant | 0,00 | 0,00 | 500,00 |
| 7510002 | Opbrengsten termijn -en spaarrekeningen | 95,27 | 95,56 | 1.000,00 |
| 7590001 | Betalingsverschillen | 2,08 | 0,01 | 0,00 |

Opbrengsten uit prestaties/prijssubsidies:

Deze bestaan uit inkomsten verkregen door verhuur van zalen en lokalen in de Branding aan verschillende verenigingen. De Middelkerkse verenigingen kunnen gratis gebruik maken van deze zalen en lokalen via het derdebetalerssysteem van de gemeente. Ook hier is er t.o.v. vorig jaar een aanzienlijke daling als gevolg van corona.

Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen:

De belangrijkste opbrengsten zijn de inkomsten die voortvloeien uit de gebruikersovereenkomsten (incl. de doorgefactureerde dienstverlening) voor het gebruik van diverse lokalen/ruimten door gemeentelijke diensten. In 2020 is er stijging van de gebruikersovereenkomsten door de intrek van de evenementendienst in het gebouw Kusthistories.

Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten:

Deze rubriek bevat de inkomsten uit de markten. Ook deze zijn een stuk lager dan in 2019. Aan de marktkramers die een jaarabonnement hadden gekocht in 2020 werd een financiële tegemoetkoming gegeven voor de dagen dat ze niet mochten staan/verkopen.

Parkeren:

De inkomsten uit parkeren zijn een stuk lager dan in 2019. Dit heeft voornamelijk te maken met de lockdown, maar daarnaast werd de parking eind 2020 ook nog een 6-tal weken gesloten voor dringende herstellingswerken aan het ventilatiesysteem.

Investeringsen

Investeringsuitgaven:

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

Daarnaast werd er in de ondergrondse parking van het marktplein een noodzakelijke update gedaan van software van de betaalautomaten OPC. Dit voor een bedrag van 16.028 EUR.

De factuur m.b.t. de herstellingen van het ventilatiesysteem in de parking werd pas in 2021 betaald.

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 | Omschrijving AR | Beleidsitem | Omschrijving beleidsitem | Omschrijving investeringsenveloppe | Overgedragen |
|---------|--|-------------|--------------------------|--|---------------------|
| 2620200 | Les Zéphyrs - inrichting gebouwen | 07000 | Musea | Actie 2.4.1.3 - belevingswaarde Les Zéphyrs | 31.063,94 € |
| 2620200 | Les Zéphyrs - inrichting gebouwen | 07000 | Musea | Actie 3.1.1.1 - Gastvrij en toegankelijk onthaal - Les Zéphyrs | 49.107,90 € |
| 2620300 | Kusthistories - inrichting gebouwen | 07000 | Musea | Actie 3.1.1.1 - Gastvrij en toegankelijk onthaal - Kusthistories | 36.975,26 € |
| 2350000 | Andere installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige | 07010 | Cultuurcentrum | overig beleid | 15.345,03 € |
| 2350000 | Andere installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige | 07400 | Sport | overig beleid | 9.311,18 € |
| 2460000 | Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goederen | 07010 | Cultuurcentrum | overig beleid | 3.000,00 € |
| 2620100 | De Branding - inrichting gebouwen | 07010 | Cultuurcentrum | overig beleid | 117.000,00 € |
| 2750000 | Roerend kunstpatrimonium en roerend erfgoed | 07000 | Musea | overig beleid | 4.700,00 € |
| | | | | | 266.503,31 € |

3.11. Locatie bijkomende documentatie

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

3.12. jaarrekening volgens het Wetboek van Vennootschappen

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

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

**JAARREKENING EN 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:

Ondernemingsnummer

BE0890434957

DATUM 10/05/2007 van de neerlegging van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING IN EURO

goedgekeurd door de algemene vergadering van

17/06/2021

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van

01/01/2020

tot

31/12/2020

Vorig boekjaar van

01/01/2019

tot

31/12/2019

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

Totaal aantal neergelegde bladen: 11

Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd

omdat ze niet dienstig zijn: VKT-inb 6.1.3, 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

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

| | | |
|-----|--------------|-------------|
| Hr. | 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

| | |
|---|------------------------------------|
| 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 Wallegemstraat 74 8430 Middelkerke BELGIË Begindatum van het mandaat: 08-04-2019 | Bestuurder |
| WAUTERS Noëlla Henri Jasparlaan 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 |

31/12/2020

AGB Middelkerke 0890.434.957

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

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

| | | |
|-----|--------------|-------------|
| 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 BE0448895115 Da Vincilaan 9 bus 6 E 1935 Zaventem BELGIË Direct of indirect vertegenwoordigd door | 2210453F92 | B |

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

| | | |
|---------------------|--------------|-------------|
| Nr. | 0890.434.957 | VKT-inb 3.1 |
| JAARREKENING | | |

BALANS NA WINSTVERDELING

| | Toel. | Codes | Boekjaar | Vorig boekjaar |
|---|-------|-------|----------------------|----------------------|
| ACTIVA | | | | |
| OPRICHTINGSKOSTEN | | 20 | | |
| VASTE ACTIVA | | 21/28 | 21.010.971,41 | 21.250.665,60 |
| Immateriële vaste activa | 6.1.1 | 21 | | |
| Materiële vaste activa | 6.1.2 | 22/27 | 21.010.971,41 | 21.250.665,60 |
| Terreinen en gebouwen | | 22 | | |
| Installaties, machines en uitrusting | | 23 | 89.427,73 | 115.681,55 |
| Meubilair en rollend materieel | | 24 | 676,97 | 1.691,82 |
| Leasing en soortgelijke rechten | | 25 | 20.621.420,65 | 20.878.979,67 |
| Overige materiële vaste activa | | 26 | 299.446,06 | 254.312,56 |
| Activa in aanbouw en vooruitbetalingen | | 27 | | |
| Financiële vaste activa | 6.1.3 | 28 | | |
| VLOTTENDE ACTIVA | | 29/58 | 3.963.742,75 | 3.745.866,27 |
| 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 | 38.941,70 | 116.121,39 |
| Handelsvorderingen | | 40 | 38.941,70 | 46.080,81 |
| Overige vorderingen | | 41 | 0,00 | 70.040,58 |
| Geldbeleggingen | | 50/53 | | |
| Liquide middelen | | 54/58 | 3.727.955,47 | 3.432.899,30 |
| Overlopende rekeningen | | 490/1 | | |
| TOTAAL VAN DE ACTIVA | | 20/58 | 24.974.714,16 | 24.996.531,87 |

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

| Nr. | 0890.434.957 | VKT-inb 3.2 | | |
|--|--------------|-------------|--------------------|--------------------|
| JAARREKENING | | | | |
| | Toel. | Codes | Boekjaar | Vorig boekjaar |
| PASSIVA | | | | |
| EIGEN VERMOGEN | | 10/15 | -338.029,57 | -442.137,10 |
| 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 | -473.527,98 | -565.994,32 |
| Kapitaalsubsidies | | 15 | 135.498,41 | 123.857,22 |
| Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief | | 19 | | |
| VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN | | 16 | 0,00 | 52.026,37 |
| Voorzieningen voor risico's en kosten | | 160/5 | | |
| Pensioenen en soortgelijke verplichtingen | | 160 | | |
| Fiscale lasten | | 161 | | |
| Grote herstellings- en onderhoudswerken | | 162 | | |
| Milieuverplichtingen | | 163 | | |
| Overige risico's en kosten | | 164/5 | | |
| Uitgestelde belastingen | | 168 | 0,00 | 52.026,37 |

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

| Nr. | 0890.434.957 | VKT-inb 3.2 | | |
|--|--------------|-------------|--|----------------|
| | | | | Toel. |
| | | | | Codes |
| | | | | Boekjaar |
| | | | | Vorig boekjaar |
| SCHULDEN | | | | |
| Schulden op meer dan één jaar | | | | |
| Financiële schulden | | | | |
| Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden | | | | |
| Overige leningen | | | | |
| Handelsschulden | | | | |
| Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen | | | | |
| Overige schulden | | | | |
| Schulden op ten hoogste één jaar | | | | |
| Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen | | | | |
| Financiële schulden | | | | |
| Kredietinstellingen | | | | |
| Overige leningen | | | | |
| Handelsschulden | | | | |
| Leveranciers | | | | |
| Te betalen wissels | | | | |
| Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen | | | | |
| Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten | | | | |
| Belastingen | | | | |
| Bezoldigingen en sociale lasten | | | | |
| Overige schulden | | | | |
| Overlopende rekeningen | | | | |
| TOTAAL VAN DE PASSIVA | | | | |

31/12/2020

AGB Middelkerke 0890.434.957

| Nr. | 0890.434.957 | VKT-inb 4 | | |
|---|--------------|-----------|--|----------------|
| RESULTATENREKENING | | | | |
| | | | | Toel. |
| | | | | Codes |
| | | | | Boekjaar |
| | | | | Vorig boekjaar |
| Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten | | | | |
| Brutomarge (+)/(-) | | | | |
| Waarvan: niet-recurrante bedrijfsopbrengsten | | | | |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (+)/(-) | | | | |
| Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa | | | | |
| Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-) | | | | |
| Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) | | | | |
| Andere bedrijfskosten | | | | |
| Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-) | | | | |
| Niet-recurrante bedrijfskosten | | | | |
| Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies) (+)/(-) | | | | |
| Financiële opbrengsten | | | | |
| Recurrante financiële opbrengsten | | | | |
| Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies | | | | |
| Niet-recurrante financiële opbrengsten | | | | |
| Financiële kosten | | | | |
| Recurrante financiële kosten | | | | |
| Niet-recurrante financiële kosten | | | | |
| Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting (+)/(-) | | | | |
| Ottrekking aan de uitgestelde belastingen | | | | |
| Overboeking naar de uitgestelde belastingen | | | | |
| Belastingen op het resultaat (+)/(-) | | | | |
| Winst (Verlies) van het boekjaar (+)/(-) | | | | |
| Ottrekking aan de belastingvrije reserves | | | | |
| Overboeking naar de belastingvrije reserves | | | | |
| Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-) | | | | |

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

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

RESULTAATVERWERKING

| | Codes | Boekjaar | Vorig boekjaar |
|--|-------|-------------|----------------|
| Te bestemmen winst (verlies) (+)/(-) | 9906 | -473.527,98 | -565.994,32 |
| Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-) | 9905 | 92.466,34 | 178.010,04 |
| Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar (+)/(-) | 14P | -565.994,32 | -744.004,36 |
| 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 | -473.527,98 | -565.994,32 |
| 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 | | |

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

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

TOELICHTING**STAAT VAN DE VASTE ACTIVA**

| | Codes | Boekjaar | Vorig boekjaar |
|---|-------|--------------|----------------|
| IMMATERIËLE VASTE ACTIVA | | | |
| Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar | 8059P | xxxxxxxxxxxx | 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 | xxxxxxxxxxxx | 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) | | |

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

| Nr. | 0890.434.957 | VKT-inb 6.1.2 | |
|---|--------------|----------------|--------------------------------|
| | | Codes | Vorig boekjaar |
| MATERIËLE VASTE ACTIVA | | | |
| Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar | | 8199P | xxxxxx0000000000 23.969.921,04 |
| Mutaties tijdens het boekjaar | | | |
| Aanschaffingen, met inbegrip van de geprocudeerde activa | | 8169 | 88.864,79 |
| Overdrachten en buitengebruikstellingen | | 8179 | |
| Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-) | | 8189 | |
| Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar | | 8199 | 24.058.785,83 |
| Meerwaarden per einde van het boekjaar | | 8259P | xxxxxxxxxxxx |
| 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 | xxxxxxxxxxxx 2.719.255,44 |
| Mutaties tijdens het boekjaar | | | |
| Geboekt | | 8279 | 318.016,98 |
| Teruggenomen | | 8289 | |
| Verworven van derden | | 8299 | |
| Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen | | 8309 | |
| Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-) | | 8319 | 10.542,00 |
| Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar | | 8329 | 3.047.814,42 |
| NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR | | (22/27) | 21.010.971,41 |

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

| | | |
|-----|--------------|-------------|
| 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 | 1.247.086,29 |
| Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar | 8913 | 23.392.193,91 |
| 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 | |
| Ontvangen 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 | |
| Ontvangen 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 | |

AGB Middelkerke 0890.434.957

31/12/2020

| | | |
|-----|--------------|-------------|
| 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 bestid 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 jaarlijks 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. Jaarlijks 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

31/12/2020

AGB Middelkerke 0890.434.957

doelsomschrijving van
het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Marktplein:

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

'Marktplein', gelegen 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 verties 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 continuïteits hypothesen komen aldus niet in het gedrang. Deze veronderstelling is verantwoord gezien het Autonoom Gemeentebedrijf tevens

terug positieve resultaten verwacht voor de volgende boekjaren.