

AGB Middelkerke

Jaarrekening 2019



AGB Middelkerke

Jaarrekening 2019

- 1. Beleidsnota**
- 2. Financiële nota**
- 3. Algemene boekhouding**
- 4. Toelichting**

1. Beleidsnota

Doelstellingenrealisatie

Schema J1 - de doelstellingenrekening

De financiële toestand

Prioritair beleid

Doelstelling: Het AGB Middelkerke ontwikkelt zich verder tot patrimoniumbeheerder van de gemeente Middelkerke en innoveert als parkeerbeheerder

Actieplan 01: bouwen van garageboxen

Actie 001: bouwen van garageboxen

Oorspronkelijke omschrijving van de actie:

Het AGB richt niveau -3 van de ondergrondse parking Marktplein volledig in als een niveau bestemd voor garageboxen. In 2014 werd gestart met de bouw en verkoop van de 1^e fase garageboxen (22 stuks). Het is de bedoeling om de volgende jaren te starten met de volgende fasen:

- 2015: 2^e fase: bouw en verkoop van 20 garageboxen
- 2016: 3^e fase: bouw en verkoop van 17 garageboxen
- 2017: 4^e fase: bouw en verkoop van 16 garageboxen

Naast deze garageboxen zijn er ook nog 24 motostandplaatsen en 3 bergingen.

Stand van zaken dd. april 2020:

In de loop van 2017 werd gestart met de bouw van de 3^e en 4^e fase garageboxen (in totaal 33 garageboxen). De verkoop van fase 3 (incl. de 2 dubbele garageboxen van fase 4) is gestart eind januari 2018. In 2018 werden er 26 van de 33 garageboxen verkocht, in 2019 werden de resterende 7 garageboxen verkocht.

Blijft momenteel nog enkel de 24 motostandplaatsen en 3 bergingen over om te verkopen.

Vergelijking budget 2019 – jaarrekening 2019:

Actie 001	Jaarrekening 2019	Eindbudget 2019
IU		
EU	30.081,93	0,00
IO		
EO	254.664,69	256.368,91

IU = investeringsuitgave, EU = exploitatie-uitgave, IO = investeringsontvangst, EO = exploitatie-ontvangst

Toelichting:

- Er werden meer uitgaven geboekt dan gebudgetteerd.
De uitgaven bestaan uit:
 - een btw-herziening op de 7 verkochte garages van fase 3 & 4. Deze garages konden niet meer verkocht worden met BTW, dus moest een deel van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte BTW teruggestort worden aan de BTW-administratie.
- De ontvangsten betreffen de opbrengsten uit de verkoop van de resterende garageboxen.

J1: De financiële doelstellingenrekening

Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBES	34 954,96	301 115,20	266 160,24	80 801,00	301 113,10	220 312,10	80 801,00	301 113,10	220 312,10
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	34 954,96	301 115,20	266 160,24	80 801,00	301 113,10	220 312,10	80 801,00	301 113,10	220 312,10
Exploitatie	34 954,96	301 115,20	266 160,24	80 801,00	301 113,10	220 312,10	80 801,00	301 113,10	220 312,10
Investerings									
Andere									
Beleidsdomein ALGFIN	312 491,90	31 157,95	-281 333,95	315 879,00	41 340,00	-274 539,00	315 879,00	41 340,00	-274 539,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	312 491,90	31 157,95	-281 333,95	315 879,00	41 340,00	-274 539,00	315 879,00	41 340,00	-274 539,00
Exploitatie	720,33	95,27	-625,06	4 100,00	1 500,00	-2 800,00	4 100,00	1 500,00	-2 800,00
Investerings		31 062,68	31 062,68		39 840,00	39 840,00		39 840,00	39 840,00
Andere	311 771,57		-311 771,57	311 779,00		-311 779,00	311 779,00		-311 779,00
Beleidsdomein ONTWIK	364 105,88	442 981,45	78 855,57	224 658,80	431 323,49	206 664,69	224 658,80	431 323,49	206 664,69
Prioritaire beleidsdoelstellingen	30 081,93	256 368,91	226 286,98	254 664,69	254 664,69	254 664,69	254 664,69	254 664,69	254 664,69
Exploitatie	30 081,93	256 368,91	226 286,98	254 664,69	254 664,69	254 664,69	254 664,69	254 664,69	254 664,69
Investerings									
Andere									
Overig beleid	334 023,95	186 592,54	-147 431,41	224 658,80	176 658,80	-48 000,00	224 658,80	176 658,80	-48 000,00
Exploitatie	263 170,88	186 592,54	-76 578,34	224 658,80	176 658,80	-48 000,00	224 658,80	176 658,80	-48 000,00
Investerings	70 853,07		-70 853,07						
Andere									
Beleidsdomein VRIJE TIJD	456 208,86	664 172,87	207 964,01	503 772,12	579 752,70	75 980,58	503 772,12	579 752,70	75 980,58
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	456 208,86	664 172,87	207 964,01	503 772,12	579 752,70	75 980,58	503 772,12	579 752,70	75 980,58
Exploitatie	423 846,73	664 172,87	240 326,14	463 932,12	579 752,70	115 820,58	463 932,12	579 752,70	115 820,58
Investerings	32 362,13		-32 362,13	39 840,00		-39 840,00	39 840,00		-39 840,00
Andere									
Totalen	1 167 761,60	1 439 407,47	271 645,87	1 125 110,92	1 353 529,29	228 418,37	1 125 110,92	1 353 529,29	228 418,37
Exploitatie	752 774,83	1 408 344,79	655 569,96	773 491,92	1 313 689,29	540 197,37	773 491,92	1 313 689,29	540 197,37
Investerings	103 215,20	31 062,68	-72 152,52	39 840,00	39 840,00	0,00	39 840,00	39 840,00	0,00
Andere	311 771,57		-311 771,57	311 779,00		-311 779,00	311 779,00		-311 779,00

Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-rekening

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	655 569,96	540 197,37	540 197,37
<i>A. Uitgaven</i>	<i>752 774,83</i>	<i>773 491,92</i>	<i>773 491,92</i>
<i>B. Ontvangsten</i>	<i>1 408 344,79</i>	<i>1 313 689,29</i>	<i>1 313 689,29</i>
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	1 408 344,79	1 313 689,29	1 313 689,29
II. Investeringsbudget (B-A)	-72 152,52		
<i>A. Uitgaven</i>	<i>103 215,20</i>	<i>39 840,00</i>	<i>39 840,00</i>
<i>B. Ontvangsten</i>	<i>31 062,68</i>	<i>39 840,00</i>	<i>39 840,00</i>
III. Andere (B-A)	-311 771,57	-311 779,00	-311 779,00
<i>A. Uitgaven</i>	<i>311 771,57</i>	<i>311 779,00</i>	<i>311 779,00</i>
1. Aflossing financiële schulden	311 771,57	311 779,00	311 779,00
a. Periodieke aflossingen	311 771,57	311 779,00	311 779,00
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	271 645,87	228 418,37	228 418,37
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	<i>3 154 205,56</i>	<i>3 154 205,56</i>	<i>2 697 850,78</i>
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	3 425 851,43	3 382 623,93	2 926 269,15
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	3 425 851,43	3 382 623,93	2 926 269,15

Autofinanciering: vergelijking budget-rekening

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	927 592,86	812 256,27	812 256,27
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	1 408 344,79	1 313 689,29	1 313 689,29
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	480 751,93	501 433,02	501 433,02
1. Exploitatie-uitgaven	752 774,83	773 491,92	773 491,92
2. Nettokosten van de schulden	272 022,90	272 058,90	272 058,90
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	583 794,47	583 837,90	583 837,90
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	311 771,57	311 779,00	311 779,00
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	272 022,90	272 058,90	272 058,90
Autofinancieringsmarge (I-II)	343 798,39	228 418,37	228 418,37

2. Financiële nota

Schema J2 - exploitatierekening

Schema J3 en J4 - investeringsrekening

Schema J5 – liquiditeitenrekening

Toelichting bij de financiële nota

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBES	34 954,96	301 115,20	266 160,24	80 801,00	301 113,10	220 312,10
Beleidsdomein ALGFIN	720,33	95,27	-625,06	4 100,00	1 500,00	-2 600,00
Beleidsdomein ONTWIK	293 252,81	442 961,45	149 708,64	224 658,80	431 323,49	206 664,69
Beleidsdomein VRIJE TIJD	423 846,73	664 172,87	240 326,14	463 932,12	579 752,70	115 820,58
Totalen	752 774,83	1 408 344,79	655 569,96	773 491,92	1 313 689,29	540 197,37

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBES						
Beleidsdomein ALGFIN		31 062,68	31 062,68		39 840,00	39 840,00
Beleidsdomein ONTWIK	70 853,07		-70 853,07			
Beleidsdomein VRIJE TIJD	32 362,13		-32 362,13	39 840,00	39 840,00	-39 840,00
Totalen	103 215,20	31 062,68	-72 152,52	39 840,00	39 840,00	0,00

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe INVSUB - Investeringssubsidie		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN			

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe INVSUB - Investeringssubsidie		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	347 900,61	551 923,61	3 396 477,36
TOTAAL ONTVANGSTEN	347 900,61	551 923,61	3 396 477,36

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe OB1 - Overig beleid		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investeringsen in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investeringsen in materiële vaste activa	446 349,71	575 421,56	141 800,00
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	<i>280 810,22</i>	<i>328 316,85</i>	<i>36 800,00</i>
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	250 842,02	291 264,85	16 800,00
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed	29 968,20	37 052,00	20 000,00
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>	<i>165 539,49</i>	<i>247 104,71</i>	<i>105 000,00</i>
1. Onroerende goederen	165 539,49	247 104,71	105 000,00
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investeringsen in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	446 349,71	575 421,56	141 800,00

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe OB1 - Overig beleid		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> <ol style="list-style-type: none"> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> <ol style="list-style-type: none"> 1. Terreinen en gebouwen 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe PD1 - Prioritaire doelstelling 1		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa			132 623,26
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			132 623,26
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			132 623,26
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN			132 623,26

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe PD1 - Prioritaire doelstelling 1		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

J5: De liquiditeitenrekening

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	655 569,96	540 197,37	540 197,37
<i>A. Uitgaven</i>	752 774,83	773 491,92	773 491,92
<i>B. Ontvangsten</i>	1 408 344,79	1 313 689,29	1 313 689,29
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	1 408 344,79	1 313 689,29	1 313 689,29
II. Investeringsbudget (B-A)	-72 152,52		
<i>A. Uitgaven</i>	103 215,20	39 840,00	39 840,00
<i>B. Ontvangsten</i>	31 062,68	39 840,00	39 840,00
III. Andere (B-A)	-311 771,57	-311 779,00	-311 779,00
<i>A. Uitgaven</i>	311 771,57	311 779,00	311 779,00
1. Aflossing financiële schulden	311 771,57	311 779,00	311 779,00
a. Periodieke aflossingen	311 771,57	311 779,00	311 779,00
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	271 645,87	228 418,37	228 418,37
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	3 154 205,56	3 154 205,56	2 697 850,78
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	3 425 851,43	3 382 623,93	2 926 269,15
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	3 425 851,43	3 382 623,93	2 926 269,15

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

3. Algemene boekhouding

Schema J6 - balans

Schema J7 – staat van opbrengsten en kosten

Schema J6: De Balans

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	3 745 866,27	3 649 875,52
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3 432 899,30	3 152 170,20
B. Vorderingen op korte termijn	116 121,39	69 859,74
1. Vorderingen uit ruiltransacties	46 080,81	31 833,34
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	70 040,58	38 026,40
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	196 845,58	427 845,58
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	21 227 207,40	21 455 048,29
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	21 227 207,40	21 455 048,29
1. Gemeenschapsgoederen	1,00	1,00
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Wegen en overige infrastructuur</i>		
c. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>		
d. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
e. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
f. <i>Erfgoed</i>	1,00	1,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	20 996 353,04	21 270 223,64
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>	115 681,55	130 273,93
c. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	1 691,82	3 410,98
d. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>	20 878 979,67	21 136 538,73
3. Overige materiële vaste activa	230 853,36	184 823,65
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>	230 853,36	184 823,65
b. <i>Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa		
TOTAAL ACTIVA	24 973 073,67	25 104 923,81

Schema J6: De Balans

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	25 386 642,60	25 668 069,29
A. Schulden op korte termijn	435 590,83	380 245,95
1. Schulden uit ruiltransacties	67 858,98	49 563,07
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	67 858,98	49 563,07
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	55 960,28	18 911,31
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	311 771,57	311 771,57
B. Schulden op lange termijn	24 951 051,77	25 287 823,34
1. Schulden uit ruiltransacties	24 951 051,77	25 287 823,34
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		25 000,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		25 000,00
b. Financiële schulden	24 951 051,77	25 262 823,34
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	-413 568,93	-563 145,48
TOTAAL PASSIVA	24 973 073,67	25 104 923,81

Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten
Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	1 289 830,92	2 059 162,88
A. Operationele kosten	1 017 087,69	1 784 421,07
1. Goederen en diensten	682 586,29	1 385 885,44
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	306 056,09	342 423,73
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten	28 445,31	56 111,90
B. Financiële kosten	272 743,23	274 741,81
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
II. Opbrengsten	1 454 924,76	2 144 703,99
A. Operationele opbrengsten	1 136 224,54	1 850 746,32
1. Opbrengsten uit de werking	1 032 695,21	1 771 842,71
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingsubsidies		
a. algemene werkingsubsidies		
b. Specifieke werkingsubsidies		
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	103 529,33	78 903,61
B. Financiële opbrengsten	318 700,22	293 957,67
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	165 093,84	85 541,11
A. Operationeel overschot/tekort	119 136,85	66 325,25
B. Financieel overschot/tekort	45 956,99	19 215,86
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	165 093,84	85 541,11
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	165 093,84	85 541,11

4. Toelichting

Schema TJ1: Exploitatierkening per beleidsdom Jaarrekening 2019

	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBES	Algemene financiering	Beleidsdomein ONTWIK	Beleidsdomein VRIJE TIJD
I. Uitgaven		752 774,83	34 954,96	720,33	293 252,81	423 846,73
<i>A. Operationele uitgaven</i>						
1. Goederen en diensten	60/1	480 031,60	34 954,96		191 594,01	253 482,63
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	451 586,29	34 954,96		176 096,93	240 534,40
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648					
4. Toegestane werkingssubsidies	649					
5. Andere operationele uitgaven	640/7	28 445,31			15 497,08	12 948,23
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	272 743,23		720,33	101 658,80	170 364,10
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694					
II. Ontvangsten		1 408 344,79	301 115,20	95,27	442 961,45	664 172,87
<i>A. Operationele ontvangsten</i>						
1. Ontvangsten uit de werking	70	1 136 224,54	301 113,12		341 302,65	493 808,77
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	1 035 915,26	301 113,12		271 308,09	463 494,05
3. Werkingssubsidies	740					
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748					
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	100 309,28			69 994,56	30 314,72
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	272 120,25	2,08	95,27	101 658,80	170 364,10
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794					
III. Saldo		655 569,96	266 160,24	-625,06	149 708,64	240 326,14

Schema T.J2: Evolutie van de exploitatierekening

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		752 774,83	880 249,73	796 130,56
<i>A. Operationele Uitgaven</i>				
1. Goederen en diensten	60/1	480 031,60	605 507,92	521 718,19
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	451 586,29	549 396,02	490 615,62
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	28 445,31	56 111,90	31 102,57
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	272 743,23	274 741,81	274 412,37
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
II. Ontvangsten		1 408 344,79	2 124 025,88	1 506 982,67
<i>A. Operationele ontvangsten</i>				
1. Ontvangsten uit de werking	70	1 136 224,54	1 850 746,32	1 232 068,70
2. Fiscale ontvangsten en boetes		1 035 915,26	1 771 842,71	1 165 992,22
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies				
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	100 309,28	78 903,61	66 076,48
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	272 120,25	273 279,56	274 913,97
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		655 569,96	1 243 776,15	710 852,11

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBES	Algemene financiering	Beleidsdomein ONTWIK	Beleidsdomein VRIJE TIJD
I. Investerings in financiële vaste activa						
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280					
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281					
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282					
D. OCMW-verenigingen	283					
E. Andere financiële vaste activa	284/8					
		103 215,20			70 853,07	32 362,13
II. Investerings in materiële vaste activa						
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	32 362,13				32 362,13
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8					
3. Roerende goederen	23/4	19 445,93				19 445,93
4. Leasing en soortgelijke rechten	25					
5. Erfgoed	27	12 916,20				12 916,20
B. Overige materiële vaste activa						
1. Onroerende goederen	260/4	70 853,07			70 853,07	
2. Roerende goederen	265/9	70 853,07			70 853,07	
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906					
		103 215,20			70 853,07	32 362,13
III. Investerings in immateriële vaste activa	21					
IV. Toegestane investeringssubsidies	664					
TOTAAL UITGAVEN		103 215,20			70 853,07	32 362,13

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBES	Algemene financiering	Beleidsdomein ONTWIK	Beleidsdomein VRIJE TIJD
I. Verkoop van financiële vaste activa						
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280					
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281					
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282					
D. OCMW-verenigingen	283					
E. Andere financiële vaste activa	284/8					
II. Verkoop van materiële vaste activa						
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa						
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9					
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8					
3. Roerende goederen	23/4					
4. Leasing en soortgelijke rechten	252					
5. Erfgoed	27					
B. Overige materiële vaste activa						
1. Onroerende goederen	260/4					
2. Roerende goederen	265/9					
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176					
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21					
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2	31 062,68		31 062,68		
TOTAAL ONTVANGSTEN		31 062,68		31 062,68		

Schema Tj4: Evolutie van de investeringsverrichtingen

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
		103 215,20	96 501,94	9 939,15
II. Investerings in materiële vaste activa				
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	32 362,13	13 420,23	9 939,15
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	19 445,93	13 420,23	7 193,15
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27	12 916,20		2 746,00
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4	70 853,07	83 081,71	
2. Roerende goederen	265/9	70 853,07	83 081,71	
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21			
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		103 215,20	96 501,94	9 939,15

Schema T J4: Evolutie van de investeringsverrichtingen

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa				
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21			
	150-180			
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	4951/2	31 062,68	93 703,31	9 442,74
TOTAAL ONTVANGSTEN		31 062,68	93 703,31	9 442,74

Investeringsenveloppen	UITGAVEN				ONTVANGSTEN			
	Verbinteniskredi et	Vastleggingen	Verbinteniskredi et min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskredi et min aanrekeningen	Verbinteniskredi et	Aanrekeningen	Verbinteniskredi et min aanrekeningen
INVSUB	575 421,56	446 349,71	129 071,85	446 349,71	129 071,85	551 923,61	347 900,61	204 023,00
OB1								

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitantiebudget (B-A)		655 569,96	1 243 776,15	710 852,11
<i>A. Uitgaven</i>		752 774,83	880 249,73	796 130,56
<i>B. Ontvangsten</i>		1 408 344,79	2 124 025,88	1 506 982,67
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		1 408 344,79	2 124 025,88	1 506 982,67
II. Investeringsbudget (B-A)		-72 152,52	-2 798,63	-496,41
<i>A. Uitgaven</i>		103 215,20	96 501,94	9 939,15
<i>B. Ontvangsten</i>		31 062,68	93 703,31	9 442,74
III. Andere (B-A)		-311 771,57	-311 771,57	-311 862,57
<i>A. Uitgaven</i>		311 771,57	311 771,57	311 862,57
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	311 771,57	311 771,57	311 862,57
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		271 645,87	929 205,95	398 493,13
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		3 154 205,56	2 224 999,61	1 826 506,48
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		3 425 851,43	3 154 205,56	2 224 999,61

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		3 425 851,43	3 154 205,56	2 224 999,61

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatie			
II. Investerings			
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	0,00	0,00	0,00

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

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

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen							
A. Terreinen en gebouwen	1,00	12 916,20				12 916,20	1,00
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten	1,00	12 916,20				12 916,20	1,00
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	21 270 223,64	19 445,93			293 316,53		20 996 353,04
A. Terreinen en gebouwen							
B. Installaties, machines en uitrusting	130 273,93	19 445,93			34 038,31		115 681,55
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	3 410,98				1 719,16		1 691,82
D. Leasing en soortgelijke rechten	21 136 538,73				257 559,06		20 878 979,67
III. Overige materiële vaste activa	184 823,65	70 853,07			24 823,36		230 853,36
A. Terreinen en gebouwen	184 823,65	70 853,07			24 823,36		230 853,36
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	21 455 048,29	103 215,20			318 139,89	12 916,20	21 227 207,40

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn					
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	25 262 823,34			-311 771,57	24 951 051,77
1. Leningen ten laste van het bestuur	25 262 823,34			-311 771,57	24 951 051,77
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden	25 262 823,34			-311 771,57	24 951 051,77
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
II. Schulden op korte termijn					
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	311 771,57		311 771,57	311 771,57	311 771,57
1. Leningen ten laste van het bestuur	311 771,57		311 771,57	311 771,57	311 771,57
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden	311 771,57		311 771,57	311 771,57	311 771,57
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
Totaal financiële schulden	25 574 594,91		311 771,57		25 262 823,34

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2017			-829 545,47	107 833,68	-721 711,79
II. Boekhoudkundige wijzigingen			-829 545,47	107 833,68	-721 711,79
III. Herwerkte balans					
IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2018					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				73 025,20	73 025,20
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)				93 703,31	93 703,31
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				-20 678,11	-20 678,11
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				85 541,11	85 541,11
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			85 541,11		
V. Balans op einde boekjaar 2018			-744 004,36	180 858,88	-563 145,48
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief			165 093,84	-15 517,29	149 576,55
1. Toevoeging aan herwaarderings				-15 517,29	-15 517,29
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				31 062,68	31 062,68
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				-46 579,97	-46 579,97
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			165 093,84		165 093,84
VII. Balans op einde boekjaar 2019			-578 910,52	165 341,59	-413 568,93

Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld

Nihil

Statutaire jaarrekening (incl. waarderingsregels)

20				1	EUR	
NAT.	Datum neerlegging	Nr. 0890434957	Blz.	E.	D.	VKT 1

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

IDENTIFICATIEGEGEVENS (op datum van neerlegging)

NAAM: AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF MIDDELKERKE

Rechtsvorm:

Adres: Spermaliestraat

Nr.: 1

Postnummer: 8430

Gemeente: Middelkerke

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Ondernemingsrechtbank van Gent, afdeling Oostende

Internetadres¹:

Ondernemingsnummer **0890434957**

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

JAARREKENING **IN EURO (2 decimalen)** ²

goedgekeurd door de algemene vergadering van **04/06/2020**

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van **01/01/2019** tot **31/12/2019**

Vorig boekjaar van **01/01/2018** tot **31/12/2018**

De bedragen van het vorige boekjaar zijn / zijn niet ³ identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Totaal aantal neergelegde bladen: 15 Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn: 6.1.3, 6.2, 6.4, 6.5, 6.6, 6.7, 6.9, 7.1, 7.2, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

¹ Facultatieve vermelding.

² Indien nodig, aanpassen van de eenheid en munt waarin de bedragen zijn uitgedrukt.

³ Schrappen wat niet van toepassing is.

Deze jaarrekening betreft een vennootschap die niet onderworpen is aan de bepalingen van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen van 23 maart 2019.

**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 onderneming

DE POORTERE Dirk

Hendrik Conscienceplein 8, 8431 Wilskerke, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

DE LILLE Robin

Jonckhoflaan 31, 8430 Middelkerke, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

TÖPKE Johan

Zeedijk 226, bus 802, 8430 Middelkerke, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

VAN BOVEN Marissa

Amaat Van Walleghemstraat 74, 8430 Middelkerke, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

WAUTERS Noëlla

Henri Jasparlaan 165, bus 402, 8434 Westende, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

VANGENECHTEN Ronny

Dorpsstraat 132, 8432 Leffinge, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

GOETHAELS Anthony

Patrijsstraat 4, 8432 Leffinge, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

DURON Francine

Lisbloemlaan 1, 8430 Middelkerke, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

SOETE Annick

Amaat Van Walleghemstraat 54, 8430 Middelkerke, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN (vervolg van de vorige bladzijde)

STRAGIER Sabrina

Westendelaan 84, 8430 Middelkerke, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

VANHOUTTE Tania

Dahliastraat 14, 8434 Westende, België

Functie : Bestuurder

Mandaat : 08/04/2019

VAN MUYSEWINKEL Eddy

Lombardsijdelaan 35, bus D, 8434 Westende, België

Functie : Voorzitter van de raad van bestuur

Mandaat : 08/04/2019

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~~ / 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 onderneming **,
- 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)

* Schrappen wat niet van toepassing is.
** Facultatieve vermelding.

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
OPRICHTINGSKOSTEN		20		
VASTE ACTIVA		21/28	21.250.665,60	21.465.590,29
Immateriële vaste activa	6.1.1	21		
Materiële vaste activa	6.1.2	22/27	21.250.665,60	21.465.590,29
Terreinen en gebouwen		22		
Installaties, machines en uitrusting		23	115.681,55	130.273,93
Meubilair en rollend materieel		24	1.691,82	3.410,98
Leasing en soortgelijke rechten		25	20.878.979,67	21.136.538,73
Overige materiële vaste activa		26	254.312,56	195.366,65
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27		
Financiële vaste activa	6.1.3	28		
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	3.745.866,27	3.649.875,52
Vorderingen op meer dan één jaar		29		
Handelsvorderingen		290		
Overige vorderingen		291		
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3	196.845,58	427.845,58
Voorraden		30/36	196.845,58	427.845,58
Bestellingen in uitvoering		37		
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	116.121,39	69.859,74
Handelsvorderingen		40	46.080,81	31.833,34
Overige vorderingen		41	70.040,58	38.026,40
Geldbeleggingen		50/53		
Liquide middelen		54/58	3.432.899,30	3.152.170,20
Overlopende rekeningen		490/1		
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	24.996.531,87	25.115.465,81

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	<u>-442.137,10</u>	<u>-609.219,86</u>
Kapitaal		10		
Geplaatst kapitaal		100		
Niet-opgevraagd kapitaal ⁴		101		
Uitgiftepremies		11		
Herwaarderingsmeerwaarden		12		
Reserves		13		
Wettelijke reserve		130		
Onbeschikbare reserves		131		
Voor eigen aandelen		1310		
Andere		1311		
Belastingvrije reserves		132		
Beschikbare reserves		133		
Overgedragen winst (verlies)(+)/(-)		14	-565.994,32	-744.004,36
Kapitaalsubsidies		15	123.857,22	134.784,50
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief ⁵		19		
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN ..		16	<u>52.026,37</u>	<u>81.616,38</u>
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5		25.000,00
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		
Fiscale lasten		161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		
Milieuverplichtingen		163		
Overige risico's en kosten		164/5		25.000,00
Uitgestelde belastingen		168	52.026,37	56.616,38

⁴ Bedrag in mindering te brengen van het geplaatst kapitaal.

⁵ Bedrag in mindering te brengen van de andere bestanddelen van het eigen vermogen.

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
SCHULDEN		17/49	25.386.642,60	25.643.069,29
Schulden op meer dan één jaar	6.3	17	24.951.051,77	25.262.823,34
Financiële schulden		170/4	24.951.051,77	25.262.823,34
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden.....		172/3	24.951.051,77	25.262.823,34
Overige leningen		174/0		
Handelsschulden		175		
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176		
Overige schulden		178/9		
Schulden op ten hoogste één jaar	6.3	42/48	379.710,55	363.896,72
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42	311.771,57	311.771,57
Financiële schulden		43		
Kredietinstellingen		430/8		
Overige leningen		439		
Handelsschulden		44	65.084,98	45.877,26
Leveranciers		440/4	65.084,98	45.877,26
Te betalen wissels		441		
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45	2.774,00	3.685,81
Belastingen		450/3	2.774,00	3.685,81
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9		
Overige schulden		47/48	80,00	2.562,08
Overlopende rekeningen		492/3	55.880,28	16.349,23
TOTAAL VAN DE PASSIVA		10/49	24.996.531,87	25.115.465,81

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge		9900	453.638,25	464.860,88
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		76A		
Omzet*		70		
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen*		60/61		
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.4	62		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	318.139,89	317.423,73
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)		631/4		
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)		635/8	-25.000,00	25.000,00
Andere bedrijfskosten		640/8	28.445,31	56.111,90
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten		649		
Niet-recurrente bedrijfskosten		66A		
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)		9901	<u>132.053,05</u>	<u>66.325,25</u>
Financiële opbrengsten	6.4	75/76B	304.921,87	287.841,09
Recurrente financiële opbrengsten		75	304.921,87	287.841,09
Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies		753	32.801,62	14.561,53
Niet-recurrente financiële opbrengsten		76B		
Financiële kosten	6.4	65/66B	272.743,23	274.741,81
Recurrente financiële kosten		65	272.743,23	274.741,81
Niet-recurrente financiële kosten		66B		
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting		9903	<u>164.231,69</u>	<u>79.424,53</u>
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	13.778,35	6.116,58
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680		
Belastingen op het resultaat		67/77		
Winst (Verlies) van het boekjaar		9904	<u>178.010,04</u>	<u>85.541,11</u>
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar		9905	<u>178.010,04</u>	<u>85.541,11</u>

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)(+)/(-)	9906	-565.994,32	-744.004,36
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar(+)/(-)	(9905)	178.010,04	85.541,11
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar(+)/(-)	14P	-744.004,36	-829.545,47
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2		
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2		
aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	691		
aan de wettelijke reserve	6920		
aan de overige reserves	6921		
Over te dragen winst (verlies)(+)/(-)	(14)	-565.994,32	-744.004,36
Tussenkomst van de vennoten in het verlies	794		
Uit te keren winst	694/7		
Vergoeding van het kapitaal	694		
Bestuurders of zaakvoerders	695		
Werknemers	696		
Andere rechthebbenden	697		

TOELICHTING

STAAT VAN DE VASTE ACTIVA

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar

Mutaties tijdens het boekjaar

Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa

Overdrachten en buitengebruikstellingen

Overboekingen van een post naar een andere(+)/(-)

Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar

Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar .

Mutaties tijdens het boekjaar

Geboekt

Teruggenomen

Verworven van derden

Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen

Overgeboekt van een post naar een andere(+)/(-)

Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar .

NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
8059P	xxxxxxxxxxxxxxx	240.001,45
8029		
8039		
8049		
8059	240.001,45	
8129P	xxxxxxxxxxxxxxx	240.001,45
8079		
8089		
8099		
8109		
8119		
8129	240.001,45	
(21)		

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
MATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199P	xxxxxxxxxxxxxxx	23.866.705,84
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8169	103.215,20	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8179		
Overboekingen van een post naar een andere	8189		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199	23.969.921,04	
Meerwaarden per einde van het boekjaar			
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			
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8279	318.139,89	
Teruggenomen	8289		
Verworven van derden	8299		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8309		
Overgeboekt van een post naar een andere	8319		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329	2.719.255,44	2.401.115,55
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(22/27)	21.250.665,60	

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	1.247.090,28
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar	8913	23.703.961,49
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 onderneming		
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 onderneming	9062	

WAARDERINGSREGELS

SAMENVATTING VAN DE WAARDERINGSREGELS

I. Beginsel

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

II. Bijzondere regels

De oprichtingskosten:

Immateriële vaste activa:

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

Materiële vaste activa:

Installaties, machines en uitrusting worden afgeschreven aan een lineair afschrijvingspercentage van 20%, behoudens investeringen die onroerend zijn door bestemming en een langere economische gebruiksduur hebben, 10% lineair.

Meubilair wordt afgeschreven aan een lineair afschrijvingspercentage van 10%.

Ingevolge opmerking vanwege de fiscale overheid is beslist om de erfpachtovereenkomst onder de rubriek 25 "Leasing en soortgelijke rechten" te boeken voor de som van de nog verschuldigde erfpachttermijnen, en af te schrijven over de duur van de erfpachtovereenkomst (lineair 1,01% en 3,704%).

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

Schulden:

De passiva bevatten schulden op lange termijn, zonder rente ingevolge de erfpachtovereenkomst. Op deze schulden wordt een disconto toegepast dat wordt geactiveerd op de overlopende rekeningen van het actief en zal 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 Jasparlaan 173. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Kusthistories:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 31/08/2011, tegen een eenmalige vergoeding van 3.636.349,76 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 36.730,81 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp het museum "Kusthistories", gelegen te 8430 Middelkerke, Joseph Casselaan 1. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

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

Kantine Lombarsijde:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke, tegen een eenmalige vergoeding van 1.065.182,64 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 10.759,42 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp de voetbalkantine Lombarsijde. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Watersportclub De Kwinte:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 27 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 12/12/2014, tegen een eenmalige vergoeding van 1.152.939,23 € (BTW in), gespreid te betalen over 27 jaar, met name 42.701,45 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp een onroerend complex, thans 'watersportclub De Kwinte', gelegen te Middelkerke Koning Ridderlijk 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

WAARDERINGSREGELS

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 investeringssubsidies uitbetaald of toegekend.

Deze subsidies werden ontvangen met als doel activa te verwerven.

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

Waarderingsregels in de boekhoudkundige materie

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

Niettegenstaande het aanzienlijke saldo bij het overgedragen verlies van het boekjaar van -565.994,32 euro, is de jaarrekening 2019 opgesteld in de veronderstelling van verderzetting van de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf. De Liquiditeitsbalans is positief, de continuïteitshypothesen komen aldus niet in het gedrang. Deze veronderstelling is verantwoord gezien het Autonoom Gemeentebedrijf tevens terug positieve resultaten verwacht voor de volgende boekjaren.

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 overlijden van de nalatenschap + belastingen en kosten)
- De inbrengwaarde



Voorwaarden om als een investeringsgoed aanzien te worden:

- A) Aankoop van goederen of diensten:
 - 1) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 2) Het goed heeft een economische waarde over meerdere jaren.
- B) Onderhoud en herstellingen:
 - 1) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 2) 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.

	Gebuuksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps- goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE

activa				
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door de AW te delen door de verwachte gebruiksduur.

Jaarlijks afschrijvingsbedrag = $\frac{\text{aanschaffingswaarde}}{\text{verwachte gebruiksduur}}$

De verwachte 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.

OVERLOPENDE REKENINGEN: COMPENSATIE DISCONTORESULTAAT ERFPACHTSCHULD

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. Jaarlíjks 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.

Omwille van de vergelijkbaarheid van de boekjaren in de jaarrekening per 31 december 2016 werd deze compensatie ook doorgevoerd in het voorgaand boekjaar 2015.



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. 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

Op de vorderingen worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte van de vorderingen onzekerheid bestaat over de betaling. Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde (art. 177 van het BVR).

VOORRADEN

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde op de datum van de verwerving.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

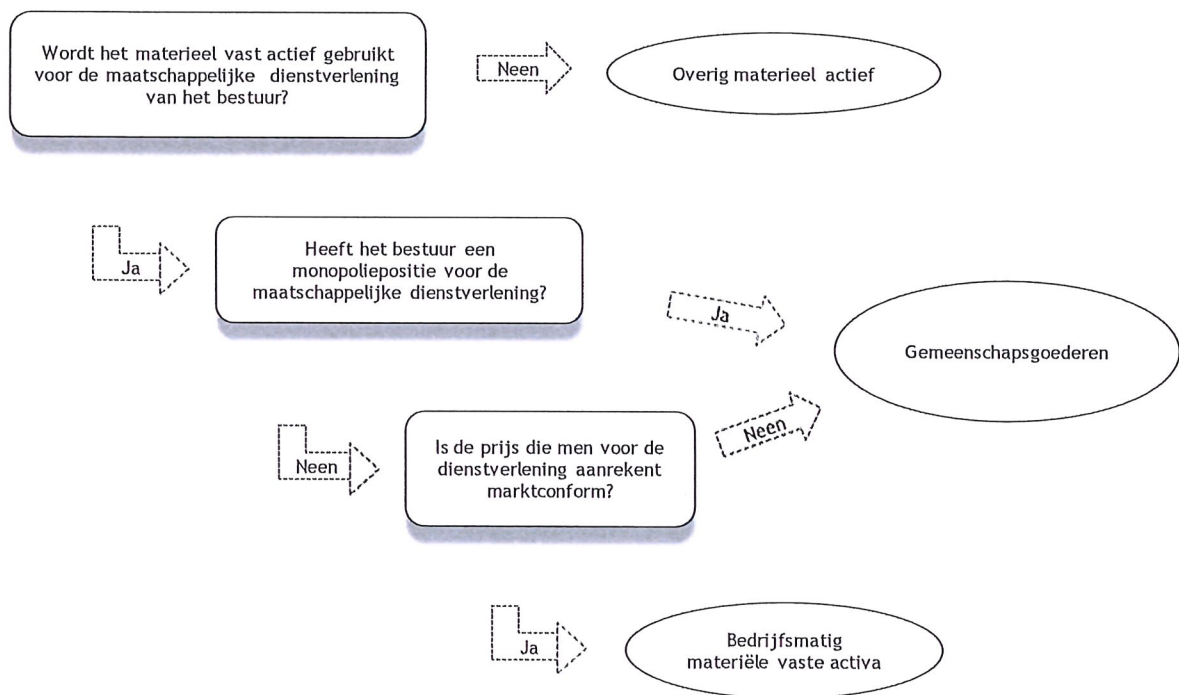
Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.



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 (bebouwde en onbebouwde)	AW of VVP	Geen
Gebouwen (ondergrondse parking -3)	AW of VVP	20 jaar



Installaties, machines en uitrusting	- Airco/baliewerken/zonnepanel en/muur sporthal	AW of VVP	10 jaar
	- overige	AW of VVP	5 jaar
Meubilair	AW of VVP	10 jaar	
Informaticamateriaal	AW of VVP	5 jaar	
Leasing & soortgelijke rechten (erfpacht contracten)	AW niet verdisconteerd	99 jaar	
Overige onroerende infrastructuur (omgevingswerken,...)	AW of VVP	30 jaar	
Inrichting gebouwen in erfpacht	AW of VVP	10 jaar	

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Kunstwerken, erfgoed	p.m.	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.



Toelichting jaarrekening 2019 – AGB Middelkerke

1/ Balans

ACTIVA

- de immateriële vaste activa (code 21)

Dit zijn kosten van ontwerp (erelonen) en veiligheidscoördinatie van 'Les Zéphyr's', 'De Branding' en 'Kusthistories' die door de gemeente gefactureerd werden aan het AGB. Deze worden afgeschreven op 5 jaar, en zijn ondertussen reeds volledig afgeschreven.

- de materiële vaste activa (code 22/27)

Installaties, machines, uitrusting en meubilair worden afgeschreven volgens de in de waarderingsregels opgenomen afschrijvingspercentages.

De erfpachtovereenkomsten worden afgeschreven over de duur van de erfpachtovereenkomst.

In 2019 is de grootste investering voor het AGB het afsluiten van de ondergrondse parking Marktpluin (automatische deuren/automatische speedgates) t.b.v. 70.853,09 euro.

Ingevolge de BBC-wetgeving werden de kunstwerken afgewaardeerd naar boekwaarde 1,00 euro.

- De voorraden (code 30/36)

Betreft de kostprijs van de te verkopen garageboxen op niveau -3 Parking Marktpluin.

Niveau -3 Parking Marktpluin is, zoals hierboven vermeld, volledig voor verkoop bestemd. Door de overboeking van de rubriek 'materiële vaste activa' naar de rubriek 'voorraden' kwam de boekhoudkundige waarde van niveau -3 Parking Marktpluin hoger te liggen dan de verkoopwaarde. Hierdoor werd in 2014 een waardevermindering geboekt op deze voorraad.

Er werd in 2018 een actualisatie uitgevoerd conform de bijkomende kosten die werden gedaan voor de bouw van fase 3 & 4 en de reeds verkochte garages. Gezien de bijkomende kosten voor de bouw van F3 & F4 werd de eenheidsprijs per garagebox in voorraad aangepast van 31.250 euro naar 33.000 euro.

Momenteel blijven nog 24 motostandplaatsen en 3 bergingen in voorraad.

- De vorderingen op ten hoogste één jaar (40/41)

Op de vorderingen worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte van de vorderingen onzekerheid bestaat over de betaling. Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde (art. 177 van het BVR).

Vorderingen uit ruiltransacties bestaan hoofdzakelijk uit:

1. Handelsvorderingen 46.080,81 euro;

Vorderingen uit niet-ruiltransacties bestaan hoofdzakelijk uit:

1. vorderingen t.a.v. de btw 25.782,81 euro;
2. vorderingen toelage van de gemeente 44.200,60 euro.

- De liquide middelen en beleggingen op korte termijn (code 54/58)

Belfius	334.583,12
BNP Growth deposit	7.004,30
Belfius Treasury	2.751.793,12

KBC	18.826,74
ING	1.692,50
Belfius Treasury Special	317.623,82
BNP	375,70
TOTAAL	3.432.899,30

- De overlopende rekeningen (code 490/1)

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.

PASSIVA

- eigen vermogen (code 10/15)

Het EV zal nog enkele jaren negatief zijn, dit door de rechtzetting van materiële vaste activa naar de voorraden betreffende 'niveau -3 Marktplein Middelkerke' in 2014.

- Voorzieningen en uitgestelde belastingen (code 16)

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) heeft de wetgever voorzien in de mogelijkheid voor ondernemingen om de door hen gerealiseerde meerwaarden op materiële en immateriële vaste activa gespreid te laten belasten. Op voorwaarde dat het bij de realisatie verkregen bedrag opnieuw wordt geïnvesteerd en dat de meerwaarde in het vermogen van de onderneming blijft behouden, mogen de ondernemingen de belasting op de meerwaarde gelijkmatig spreiden volgens het ritme van de fiscaal in aanmerking genomen afschrijvingen van de verworven vaste activa.

Wanneer een onderneming opteert voor de regeling van de uitgestelde belasting, zal deze belasting op de meerwaarde die tijdens een bepaald boekjaar werd verkregen grotendeels of zelfs volledig ten laste komen van de latere boekjaren. Het vermogen van deze ondernemingen zal dan ook worden bezwaard met een belastingschuld die, hoewel geen onmiddellijk vaststaande noch liquide schuld, zal komen vast te staan in de loop van de volgende jaren tenzij er externe factoren bestaan of optreden zoals fiscale verliezen.

Vermits ook voor kapitaalsubsidies voor afschrijfbaar vaste activa een analoge fiscale regeling geldt, heeft de regering het destijds wenselijk geacht om de belasting op die subsidies die overeenkomstig het Wetboek van de inkomstenbelastingen gelijkmatig met de afschrijving van de betrokken vaste activa ten laste komen van de onderneming, ook onder dezelfde post van de uitgestelde belastingen op te nemen. Teneinde een correct en getrouw beeld te geven in de jaarrekening zullen de van overheidswege verkregen kapitaalsubsidies worden uitgesplitst tussen enerzijds de post kapitaalsubsidies die behoort tot het eigen vermogen van de onderneming, en anderzijds de post Uitgestelde belastingen.

- Schulden op meer dan 1 jaar (code 170/4)

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 311.771,57 euro.

- Schulden op ten hoogste één jaar (code 42/48)

Deze bestaan hoofdzakelijk uit:

1. Schulden van erfpachten: 311.771,57 euro
2. Leveranciers: 65.084,98 euro
3. Bezoldigingen en sociale lasten: 2.774,00 euro

- Overlopende rekeningen (code 492/3)

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.

Ontvangen voorschotten: 55.880,28 euro (voorschot op standplaatsen voor de markt in 2020)

2/ Resultatenrekening

- **Brutomarge (code 9900)** t.b.v. 453.638,25 euro bekomt men door de omzet te vermeerderen met de andere bedrijfsopbrengsten en te verminderen met aankopen & diensten en diverse goederen.

- **Afschrijvingen en waardeverminderingen op MVA (code 630)** ten belope van 318.139,89 euro bestaan uit afschrijvingen op materiële vaste activa en afschrijvingen op erfpachtcontracten en uit waardevermindering op kunstwerken (zie opmerking bij activa).

- **Voorziening voor risico's en kosten (code 635/8)** er werd in 2018 een voorziening aangelegd van 25.000 euro voor de onroerende voorheffing m.b.t. 2018. Het aanslagbiljet werd ontvangen in 2019 en dus wordt de provisie terug teniet gedaan in 2019.

- **Andere bedrijfskosten (code 640/8)** o.a. roerende en onroerende voorheffing en andere belastingen ten belope van 28.445,31 euro

- **Bedrijfswinst (code 9901)** komt op 132.053,05 euro (brutomarge verminderd met voorgaande posten).

- **Financiële opbrengsten (code 75)** bestaan uit het discontovoordeel uitgestelde erfpachtschuld, bankintresten en opbrengsten uit vlottende activa (dit zijn in resultaatnames van kapitaalsubsidies).

- **Financiële kosten (code 65)** bestaan uit het disconto verrekend op de erfpachten.

- **Winst van het boekjaar voor belasting (code 9903)** bedraagt 164.231,69 euro

- **Onttrekking aan de belastingvrije reserves (code 789)** zie uitleg code 16

- **Te bestemmen winst van het boekjaar** bedraagt 178.010,04 euro

Verklaring van de materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

J2: De exploitatierekening Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBES	34 954,96	301 115,20	266 160,24	80 801,00	301 113,10	220 312,10
Beleidsdomein ALGFIN	720,33	95,27	-625,06	4 100,00	1 500,00	-2 600,00
Beleidsdomein ONTWIK	293 252,81	442 961,45	149 708,64	224 658,80	431 323,49	206 664,69
Beleidsdomein VRIJE TIJD	423 846,73	664 172,87	240 326,14	463 932,12	579 752,70	115 820,58
Totalen	752 774,83	1 408 344,79	655 569,96	773 491,92	1 313 689,29	540 197,37

Toelichting:

Beleidsdomein Algemeen bestuur (ALGBES):

- De belangrijkste inkomsten hier zijn de inkomsten die voortvloeien uit de gebruikersovereenkomsten (incl. de doorgefactureerde dienstverlening) voor het gebruik van diverse lokalen/ruimten door gemeentelijke diensten.
- De belangrijkste uitgaven op dit beleidsdomein omvatten vooral de zitpenningen van de bestuurders en de daarop verschuldigde RSZ en bedrijfsvoorheffing. In vergelijking met 2018 zijn deze uitgaven gehalveerd.

Beleidsdomein Algemene financiering (ALGFIN)

- Het overschot aan de uitgavenzijde is te wijten aan het te hoog geraamde krediet voor roerende voorheffing.
- Ook werd bij de ontvangsten de raming van de intresten op spaarrekeningen te hoog geraamd.

Beleidsdomein Grondgebied en stedelijke ontwikkeling (ONTWIK):

- Dit beleidsdomein omvat hoofdzakelijk de inkomsten en uitgaven m.b.t. de parking, de grootste uitgaven zijn de beheersvergoeding OPC en afrekening VME. Gezien de afrekening van de VME pas eind 2019 binnen kwam, konden de budgetten hiervoor niet meer aangepast worden via budgetwijziging.
- De toelichting van de ontvangsten en uitgaven betreffende de verkoop van garageboxen is terug te vinden in de doelstellingenrealisatie.

Beleidsdomein Vrije tijd (VRIJE TIJD):

- Opbrengsten voor verhuur van lokalen/zalen aan verenigingen in de Branding zijn hoger dan geraamd. Deze inkomsten bestaan hoofdzakelijk uit prijssubsidies die het AGB aanrekent aan de gemeente voor de geleverde prestaties (derde betalersysteem).