

AGB PEPINGEN

Jaarrekening 2021

BBC



Inhoud BBC

K Kengetallen 2021

Beleidsvaluatie

DR Doelstellingenrealisatie

De financiële nota

J1 Doelstellingenrekening

J2 Staat van het financieel evenwicht boekjaar 2021

J3 Realisatie van de kredieten boekjaar 2021

J4 De balans per 31/12/2021

J5 De staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2021

Toelichting bij de financiële nota

B-RE Verklaring materiële verschillen tussen MJPL en rekening (EXP)

T1 Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T2 Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T3 Investeringsprojecten

B-RI Verklaring materiële verschillen tussen MJPL en rekening (INV)

T4 Evolutie van de financiële schulden

T5 Toelichting bij de balans

Bijlagen

PS De proef- en saldibalans per 31/12/2021

0 Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten

RISC Financiële risico's

W Waarderingsregels

258 Overzicht van de overgedragen kredieten (art. 258 van het DLB)

TR Toelichting over de transacties met een buitengewone invloed op het resultaat

D Overzicht van de deelnemingen

Boekjaar 2021 in grafiek

Exploitatieuitgaven boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

Exploitatieontvangsten boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

Investeringsuitgaven boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

Investeringsontvangsten boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

Balans boekjaar 2021 in grafiek

Kengetallen 2021

2021	
	Kastoestand per 31/12/2021
	Openstaande vorderingen op KT
	Openstaande schulden op KT
	Prijssubsidie gemeente
	5.661
	13.146
	8.154

	Exploitatieuitgaven in het boekjaar	9.994
	Exploitatieontvangsten in het boekjaar	15.469
	Budgettair resultaat van het boekjaar	5.475
	Gecumuleerd budgettair resultaat	10.653
	Autofinancieringsmarge	5.475
	Winst van het boekjaar	4.417
	Uitgekeerde winst van het boekjaar	

	Investerings in het boekjaar	
	Desinvesterings in het boekjaar	
	Toegestane investeringssubsidies in het boekjaar	
	Ontvangen investeringssubsidies in het boekjaar	

	Nieuw aangegane leningen	
	Vervroegde terugbetaling van leningen	
	Openstaande schulden uit leningen per 31/12/2021	
	Periodieke aflossingen op leningen	
	Intresten op leningen	
	Aflossingen te betalen in het volgend boekjaar	

Beleidsevaluatie

Beleidsevaluatie

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113 / EK Budg. 764 IK Budg. 764

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Financieel directeur: Liesbet Kestens

De strategische nota van het meerjarenplan bevat geen enkele beleidsdoelstelling.

Vul hier de locatie in waar uw ODAA komt te staan:

<https://pepingen.be/bestuur-beleid/agb/financien-agb/jaarrekening-agb/jaarrekening-agb-2021>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2020: Budg. 764

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2020: Budg. 764

De financiële nota

- J1** Doelstellingenrekening
- J2** Staat van het financieel evenwicht boekjaar 2021
- J3** Realisatie van de kredieten boekjaar 2021
- J4** De balans per 31/12/2021
- J5** De staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2021

J1 **Doelstellingenrekening**



J1: Doelstellingenrekening

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113 / EK Budg. 764

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Financieel directeur: Liesbet Kestens

Prioritaire beleidsdoelstelling:

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	9.994	11.972
Ontvangst	15.469	13.141
Saldo	5.475	1.169
Investering		
Financiering		

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	9.994	11.972
Ontvangst	15.469	13.141
Saldo	5.475	1.169
Investering		
Financiering		

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764

J2 Staat van het financieel evenwicht



J2: Staat van het financieel evenwicht

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113 / EK Budg. 764

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Financieel directeur: Liesbet Kestens

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	5.475	1.169
a. Ontvangsten	15.469	13.141
b. Uitgaven	9.994	11.972
III. Saldo exploitatie en investeringen	5.475	1.169
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	5.475	1.169
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	5.178	5.178
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	10.653	6.348
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	10.653	6.348

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	5.475	1.169
III. Autofinancieringsmarge	5.475	1.169

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	5.475	1.169
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	5.475	1.169

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	10.653	6.348
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	10.653	6.348
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	5.475	1.169
Totale Autofinancieringsmarge	5.475	1.169
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	5.475	1.169
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	5.475	1.169

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764

JR dossiers van andere entiteiten:

MJP dossiers van andere entiteiten:

J3 **Realisatie van de kredieten**



J3: Realisatie van de kredieten

Journaalvolgnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113 / EK Budg. 764 IK Budg. 740
 Algemeen directeur: Leen Deneyer
 Financieel directeur: Liesbet Kestens

2021

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	9.994	15.469	11.972	13.141	14.302	14.302

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

- MJP eindkrediet:
 - MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764
- MJP initieel krediet:
 - MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 740

J4 Balans



J4: Balans

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113 / JR-1 Budg. 2142 Alg. 139

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Financieel directeur: Liesbet Kestens

	2021	2020
ACTIVA	306.249	329.818
I. Vlottende activa	18.927	12.215
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	5.661	971
B. Vorderingen op korte termijn	13.146	11.142
1. Vorderingen uit ruiltransacties	4.758	4.121
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	8.389	7.020
D. Overlopende rekeningen van het actief	120	102
II. Vaste activa	287.322	317.603
B. Financiële vaste activa	25	25
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25	25
C. Materiële vaste activa	287.297	317.578
1. Gemeenschapsgoederen	1.609	3.341
c. Installaties, machines en uitrusting	1.609	2.414
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	927
3. Andere materiële vaste activa	285.688	314.237
a. Terreinen en gebouwen	285.688	314.237

	2021	2020
PASSIVA	306.249	329.818
I. Schulden	8.154	6.935
A. Schulden op korte termijn	8.154	6.935
1. Schulden uit ruiltransacties	3.101	3.000
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	3.101	3.000
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	5.054	3.935
II. Nettoactief	298.095	322.883
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	281.019	310.224
B. Gecumuleerd overschot of tekort	14.576	10.159
D. Overig nettoactief	2.500	2.500

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 2142 Alg. 139

JS Staat van opbrengsten en kosten



J5: Staat van opbrengsten en kosten

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113 / JR-1 Budg. 2142 Alg. 139

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Financieel directeur: Liesbet Kestens

	2021	2020
I. Kosten	40.257	41.710
A. Operationele kosten	40.257	41.710
1. Goederen en diensten	9.344	10.481
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	30.281	30.364
8. Andere operationele kosten	632	866
II. Opbrengsten	44.674	49.413
A. Operationele opbrengsten	15.469	20.194
1. Opbrengsten uit de werking	4.934	6.550
3. Werkingssubsidies	10.535	13.645
a. Algemene werkingssubsidies	10.535	13.645
B. Financiële opbrengsten	29.205	29.219
III. Overschot of tekort van het boekjaar	4.417	7.703
A. Operationeel overschot of tekort	-24.788	-21.516
B. Financieel overschot of tekort	29.205	29.219
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	4.417	7.703
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	4.417	7.703

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 2142 Alg. 139

Toelichting bij de financiële nota

- B-RE** Verklaring materiële verschillen tussen MJPL en rekening (EXP)
- T1** Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
- T2** Ontvangsten en uitgaven naar economische aard
- T3** Investeringsprojecten
- B-RI** Verklaring materiële verschillen tussen MJPL en rekening (INV)
- T4** Evolutie van de financiële schulden
- T5** Toelichting bij de balans

Documentatie – zie link:

<https://pepingen.be/bestuur-beleid/agb/financien-agb/jaarrekening-agb/jaarrekening-agb-2021>

B-RE

**Verklaring materiële verschillen
tussen budget en rekening
(exploitatie)**

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - EXPLOITATIE

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2021	BUDGET 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0705	Gemeenschapscentrum	6110	957	2 149	-1 192	De afrekening elektriciteit voor 2021 was lager dan verwacht.
0030	Financiële aangelegenheden	640	632		632	Budget was voorzien op beleidsveld 0020

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2021	BUDGET 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0705	Gemeenschapscentrum	706	4 934	2 607	2 328	De inkomsten uit concessie waren hoger dan verwacht. Gezien de corona crisis werd de inkomst lager verwacht.

T1 **Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard**



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2021

Journalvolgnommern: JR Budg. 2242 Alg. 113 / EK Budg. 764

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Financieel directeur: Liesbet Kestens

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening		Jaarrekening		Meerjarenplan		Meerjarenplan		Meerjarenplan		Meerjarenplan	
Algemene financiering												
Exploitatie												
Uitgaven	866		632		615	643	655		667		680	
Ontvangsten	13.645		10.535		10.535	3.813	3.771		3.730		3.689	
Saldo	12.779		9.903		9.920	3.170	3.116		3.063		3.009	
Investerings												
Uitgaven	25		0		0	0	0		0		0	
Ontvangsten	0		0		0	0	0		0		0	
Saldo	-25		0		0	0	0		0		0	
Financiering												
Algemeen bestuur												
Exploitatie												
Uitgaven	7.320		6.544		7.008	8.212	8.325		8.443		8.564	
Ontvangsten	0		0		0	0	0		0		0	
Saldo	-7.320		-6.544		-7.008	-8.212	-8.325		-8.443		-8.564	
Investerings												
Financiering												
Vrije tijd												
Exploitatie												
Uitgaven	3.345		2.819		4.349	5.571	5.615		5.661		5.707	
Ontvangsten	6.550		4.934		2.607	10.612	10.824		11.041		11.262	
Saldo	3.205		2.116		-1.742	5.042	5.209		5.380		5.555	
Investerings												
Financiering												

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 2142 Alg. 139

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2242 Alg. 113

T2 **Ontvangsten en uitgaven naar
economische aard**



T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113 / EK Budg. 764

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Financieel directeur: Liesbet Kestens

	2020		2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Exploitatie-uitgaven								
A. Operationele uitgaven	11.531	9.994	11.972	14.385	14.555	14.730	14.910	
1. Goederen en diensten	10.665	9.363	11.357	13.782	13.941	14.103	14.271	
5. Andere operationele uitgaven	866	632	615	603	615	627	640	
B. Financiële uitgaven	0	0	0	40	40	40	40	
2. Andere financiële uitgaven	0	0	0	40	40	40	40	
II. Exploitatieontvangsten								
A. Operationele ontvangsten	20.194	15.469	13.141	14.425	14.595	14.770	14.950	
1. Ontvangsten uit de werking	6.550	4.934	2.607	10.612	10.824	11.041	11.262	
3. Werkingssubsidies	13.645	10.535	10.535	3.813	3.771	3.730	3.689	
a. Algemene werkingssubsidies	13.645	10.535	10.535	3.813	3.771	3.730	3.689	
- Andere algemene werkingssubsidies	13.645	10.535	10.535	3.813	3.771	3.730	3.689	
- van de gemeente	13.645	10.535	10.535	3.813	3.771	3.730	3.689	
III. Exploitatiesaldo	8.664	5.475	1.169	0	0	0	0	
I. Investeringsuitgaven								
A. Investerings in financiële vaste activa	25	0	0	0	0	0	0	
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25	0	0	0	0	0	0	
III. Investeringsaldo	-25	0	0	0	0	0	0	

	2020		2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening		Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	8.639		5.475	1.169	0	0	0	0
	2020		2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening		Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	8.639		5.475	1.169	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MIP:

MIP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764

Meerjarenplan:

MIP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 2142 Alg. 139

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2242 Alg. 113

T3 **Investeringsproject**



T3: Investeringsproject

Journalvolgnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Financieel directeur: Liesbet Kestens

2021

Nihil

JAARREKENING ORIGINEEL 2021 : Investeringsproject

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

2021

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 2142 Alg. 139

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2242 Alg. 113

B-RI

**Verklaring materiële verschillen
tussen budget en rekening
(investeringen)**

AGB PEPINGEN**MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - INVESTERINGEN**

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2021	BUDGET 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
	NIHIL					

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2021	BUDGET 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
	NIHIL					

T4 Evolutie van de financiële schulden



T4: Evolutie van de financiële schulden

2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 2242 Alg. 113

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

Ninoofsesteenweg 116, 1670 Pepingen

Algemeen directeur: Leen Deneyer

Financieel directeur: Liesbet Kestens

NIHIL

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 764

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 2142 Alg. 139

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 2242 Alg. 113

JAARREKENING ORIGINEEL 2021 : Evolutie van de financiële schulden

Autonoom gemeentebedrijf (0839.927.156)

2021

T5 **Toelichting bij de balans**

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA		€ 310.224,03	€ 0,00	€ 29.204,86	€ 0,00	€ 281.019,17
Totaal		€ 310.224,03	€ 0,00	€ 29.204,86	€ 0,00	€ 281.019,17
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkoms gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA		€ 10.158,66	€ 4.417,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.575,77
Totaal		€ 10.158,66	€ 4.417,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.575,77
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA		€ 2.500,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 2.500,00
Totaal		€ 2.500,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 2.500,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
EVA		€ 322.882,69			€ -24.787,75	€ 298.094,94
Totaal		€ 322.882,69			€ -24.787,75	€ 298.094,94

Bijlagen

- PS** De proef- en saldibalans per 31/12/2021
- O** Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten
- RISC** Financiële risico's
- W** Waarderingsregels
- 258** Overzicht van de overgedragen kredieten (art. 258 van het DLB)
- TR** Toelichting over de transacties met een buitengewone invloed op het res
- D** Overzicht van de deelnemingen

PS **Proef- en saldibalans per**
31/12/2021

AGB PEPINGEN
PROEF-EN SALDIBALANS

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2020	DEBET	CREDIT	31/12/2021
1000000	Kapitaal	-2.500,00		2.500,00	-2.500,00
1400000	Overgedragen overschot	-9.908,66	9.154,70	23.480,47	-14.325,77
1400001	Wettelijke reserve	-250,00		250,00	-250,00
1410000	Overgedragen tekort		48.872,82	48.872,82	
1500000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op ...	-583.424,82		583.424,82	-583.424,82
1500009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met v - in result...	273.200,79	302.405,65		302.405,65
2110000	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	2.000,00	2.000,00		2.000,00
2110009	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en s - Geboekte a...	-2.000,00		2.000,00	-2.000,00
2140007	Plannen en studies - Activa in aanbouw				
2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	10.367,15	10.367,15		10.367,15
2300009	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoe - Geboekte a...	-7.953,16		8.757,82	-8.757,82
2400000	Meubilair - gemeenschapsgoederen	9.505,42	9.505,42		9.505,42
2400009	Meubilair - gemeenschapsgoederen - Geboekte afschrijvingen	-8.578,47		9.505,42	-9.505,42
2631000	Verbouwingen ring 12	571.374,19	571.374,19		571.374,19
2631009	Verbouwingen ring 12 - Geboekte afschrijvingen	-257.137,25		285.686,40	-285.686,40
2810000	Belang. in intergem. samenwerk. en soortg. ent. - AW	25,00	25,00		25,00
2811000	Belang. in intergem. samenwerk. en soortg. ent. - te storten (-)				
4000000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde		7.940,19	6.400,90	1.539,29
4040000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	3.989,12	6.244,63	3.989,12	2.255,51
4041000	Te ontvangen CN	132,34	1.095,23	132,34	962,89
4060000	Gestorte voorschotten en vooruitbetalingen				
4110000	Terug te vorderen btw	495,84	24.166,67	24.166,67	
4120000	Belgische winstbelastingen				
4153000	Vorderingen wegens werkingssubsidies	6.524,56	18.767,12	10.378,56	8.388,56
4161000	Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - no...				
4400000	Leveranciers	-877,88	13.901,98	14.937,96	-1.035,98
4440000	Te ontvangen facturen	-2.122,50	2.122,50	4.187,14	-2.064,64
4441000	Op te stellen creditnota's				
4490000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat				
4491000	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties				
4740000	Geraamd bedrag der belastingschulden	-255,83	1.843,83	2.116,93	-273,10
4750000	Te betalen btw		19.845,23	20.093,31	-248,08
4760000	Te betalen roerende voorheffing				
4760999	Andere te betalen belastingen en taksen				
4890000	Te betalen toegestane subsidies				
4891000	Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties				
4892000	RC gemeente-AGB	-3.678,67		4.532,67	-4.532,67
4900000	Over te dragen kosten	101,53	221,55	101,53	120,02
4910000	Verkregen opbrengsten				
4920000	Toe te rekenen kosten				
4930000	Over te dragen opbrengsten				
4991000	Te identificeren betalingen		12.457,00	12.457,00	
4995500	Wachtrekeningen - Algemeen		614,61	614,61	
4999999	Conversie oude boekhouding				
5300000	Termijnrekening: Belfius spaarrekening		0,04	0,04	
5500000	Kredietinstellingen	971,30	84.078,56	78.417,54	5.661,02
5500002	Kredietinstellingen - betaling in uitvoering		12.457,00	12.457,00	
5800000	Interne overboekingen				
6100200	Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen (korte termijn)				
6103001	Benodigdheden voor gebouwen				
6103010	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	394,35	719,85		719,85
6110000	Elektriciteit	1.998,71	2.033,75	1.076,41	957,34
6111000	Gas	580,57	858,18	172,28	685,90
6113000	Water	175,57	605,74	150,00	455,74
6120100	Brandverzekering	710,90	821,70	120,02	701,68
6120999	Overige verzekeringen	1.589,07	1.642,86	417,53	1.225,33
6131001	Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders, advocaten	471,66	979,59		979,59
6131002	Erelonen en vergoedingen bedrijfsrevisor				
6131009	Erelonen en vergoedingen financieel beheer	3.367,00	3.951,25	1.900,00	2.051,25
6141001	Kantoorbenodigdheden				

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2020	DEBET	CREDIT	31/12/2021
6141999	Overige administratiekosten	78,97	148,90	72,50	76,40
6142800	Onderhoudscontracten computermaterieel	1.113,72	1.491,01		1.491,01
6150800	Onderhoudscontracten technisch materieel				
6301000	Afschrijvingen op immateriële vaste activa				
6302000	Afschrijvingen op materiële vaste activa	30.363,74	30.280,76		30.280,76
6400000	Onroerende voorheffingen	610,12	1.229,22	614,61	614,61
6400001	Roerende voorheffing				
6406700	Geraamde belastingen	255,83	17,27		17,27
6499999	Andere toegestane werkingsubsidies				
6599999	Overige diverse financiële kosten				
6930000	Over te dragen overschot van het boekjaar	7.703,00	4.490,11	73,00	4.417,11
6940000	Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar				
7000002	Doorfacturatie				
7060001	Opbrengsten uit concessies	-6.549,79	3.989,12	8.923,54	-4.934,42
7070000	Subsidie als prijs subsidie				
7401000	Gemeentelijke bijdrage	-7.128,56	854,00	3.000,00	-2.146,00
7404000	Andere algemene werkingsubsidies	-6.516,00		8.388,56	-8.388,56
7479999	Overige diverse operationele kosten				
7510000	Creditintresten op rekening courant				
7530000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	-29.218,86		29.204,86	-29.204,86
7930000	Over te dragen tekort van het boekjaar		73,00	73,00	
7940000	Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-3.460,38	8.638,66	3.460,38	5.178,28
0930000	Aanpassingen aan het gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.460,38	3.460,38	8.638,66	-5.178,28
		0,00	1.225.746,42	1.225.746,42	0,00



**Detail niet in balans opgenomen
rechten en plichten – 31/12/2021**

AGB PEPINGEN

DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2021

[illegible]

RISC

Financiële risico's

Overzicht financiële risico's

In dit document tracht de dienst financiën de financiële risico's voor het AGB Pepingen in kaart te brengen, alsook na te denken omtrent de middelen en mogelijkheden waarover we beschikken om deze risico's af te dekken.

De financiële risico's voor het AGB Pepingen zijn zeer beperkt :

- Er zijn geen inkomsten uit (aanvullende) belastingen, die kunnen fluctueren.
- Er zijn geen lopende leningen die moeten terugbetaald worden en er zijn ook geen nieuwe leningen gebudgetteerd voor de periode 2020-2025.
- Het AGB stelt geen personeel te werk.
- Er zijn geen inkomsten uit bovenlokale fondsen, die kunnen fluctueren.
- Er zijn geen hangende juridische geschillen.
- Het AGB Pepingen is louter een patrimonium bedrijf waarin dus geen exploitatie plaatsvindt. Bijgevolg is er ook geen sprake van prijssubsidies. Dit maakt het financieel risico zeer beperkt.
- De inkomsten van het AGB bestaan louter uit enerzijds de concessie-inkomsten van vzw 't Schoolhuys, en anderzijds de werkingstoelage (en momenteel ook coronatoelage) van de gemeente. Van een debiteurenrisico kunnen we bijgevolg niet echt spreken.

Wel dient er rekening gehouden te worden met het volgende :

1) De inkomsten van het AGB Pepingen

De inkomsten van het AGB bestaan uit enerzijds de inkomsten uit concessie, en anderzijds de gemeentelijke toelage.

De inkomsten uit concessie zijn een variërende en onzekere factor, gezien deze afhangen van de verhuur van de zaal 't Schoolhuys. De verhuur wordt opgevolgd door de financiële dienst en op basis hiervan worden facturen verzonden naar vzw 't Schoolhuys. De raming van de inkomsten gebeurt initieel op basis van een vergelijking met de inkomsten van de voorgaande jaren, en wordt indien nodig bij meerjarenplanaanpassing bijgesteld. Gezien de huidige corona crisis, is de zaal minder verhuurd geweest in 2020 en 2021 en bijgevolg hebben wij in de meerjarenplanaanpassing de geraamde concessie-inkomsten moeten verlagen. Ter compensatie werd een coronatoelage vanuit de gemeente toegekend.

2) Risico op frauduleuze betalingen

Dit betreft het omgaan met de vaststelling dat bedrijfsgegevens van externe contractanten worden gewijzigd. Binnenkomende facturen worden door de financiële dienst grondig

nagekeken op naam contractant, adres, btw-nummer, correct te betalen bedrag, (eventueel gewijzigd) rekeningnummer,... Bij twijfel zal telefonisch contact met de contractant worden opgenomen.

Wanneer mails ontvangen worden, filtert de firewall van onze softwareleverancier Cipal Schaubroeck reeds de bijlagen. Mailverkeer met bijlagen die corrupt zijn, worden onmiddellijk tegengehouden. Wanneer er geen sprake is van corrupte bijlagen, blijft oplettendheid geboden. De gemeente sensibiliseert haar personeel uitgaande van de ICT-verantwoordelijke. Verdachte mails worden steeds doorgestuurd naar Cipal Schaubroeck en eveneens naar het e-mailadres verdacht@safeonweb.be van de overheid.

3) Corona-crisis

Een bijkomend en op te volgen risico sinds 2020 betreft de coronapandemie. We hadden eind 2019 ons meerjarenplan 2020-2025 net afgewerkt toen de coronacrisis uitbrak. Deze crisis zet de lokale besturen voor ongekende uitdagingen, die we tot voor kort niet voor mogelijk hadden gehouden. Gezien de kleinschaligheid, blijft de invloed op het AGB Pepingen echter wel beperkt. Maar zoals hierboven vermeld, werd de zaal 't Schoolhuys minder verhuurd in 2020 en 2021, waardoor de concessie-inkomsten lager lagen dan initieel voorzien. Ter compensatie werd een coronatoelage vanuit de gemeente toegekend.

W Waarderingsregels

Uittreksel uit de notulen van de Raad van Bestuur van het AGB Pepingen

Zitting van 17 mei 2016

Provincie
VLAAMS-BRABANT

Arrondissement
HALLE-VILVOORDE

Aanwezig: Defloo G - voorzitter;
Cochez G. - ondervoorzitter;
Seghers R., Beeckmans S., leden;

De Sacgr F. – secretaris i.o.

Bepalen waarderingsregels volgens de BBC-regelgeving. Goedkeuring.

De raad,

Gelet op het gemeentedecreet van 15 juli 2005 en latere wijzigingen;

Gelet op het besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zoals gewijzigd bij besluit van de Vlaamse Regering van 23 november 2012;

Gelet op het ministerieel besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zoals gewijzigd bij ministerieel besluit van 26 november 2012, meer bepaald artikel 13, 2°;

Gelet op Hoofdstuk 8. De waarderingsregels - Afdeling 1. Algemene principes - Art. 140.§1. Het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn bepaalt, met naleving van de bepalingen van dit besluit, de regels die gelden voor:

- 1° de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook;
- 2° de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten;
- 3° de herwaarderingen.

In de toelichting bij de jaarrekening worden die waarderingsregels zo samengevat dat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

Gelet op de beslissing van de raad van bestuur van 10 december 2012 en 15 oktober 2014 betreffende de bepaling van de waarderingsregels conform het Wetboek van vennootschappen;

Overwegende dat de waarderingsregels binnen de beleids- en beheerscyclus dienen te worden vastgesteld;

Gelet op het voorstel van het directiecomité van 26 april 2016;

BESLUIT: Met 4 **ja-stemmen** : (Defloo G., Cochez G., Beeckmans S., Seghers R.)

Artikel 1 – De beslissing van de raad van bestuur van 10 december 2012 en 15 oktober 2014 betreffende de bepaling van de waarderingsregels conform het Wetboek van vennootschappen, worden opgeheven.

Art.2 - De volgende regels binnen de beleids- en beheerscyclus worden vastgesteld:

WAARDERINGSREGELS

☒ Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.

INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

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

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 10.000 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 10 000.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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

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

HERWAARDERINGEN

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



AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

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

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

<i>Ouder dan 3 jaar</i>	<i>60%</i>
-------------------------	------------

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

FINANCIËEL VASTE ACTIVA

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

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

MATERIËLE VASTE ACTIVA

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

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

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

De **voorzieningen voor risico's en kosten** worden stelselmatig gevormd. De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.



BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

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

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

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

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

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

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

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

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

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5-15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de	33 jr 5-15jr

gebruikswaarde van het gebouw.	
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	33 jr 5 jr 10 jr 5-15 jr
Waterlopen en waterbekkens	33 jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 5-15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerschermen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr

Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

Namens de raad van bestuur,

De secretaris, i.o.
(g) F. De Saeger

De voorzitter,
(g) G. Deflo

Voor eensluidend uittreksel,

De secretaris, i.o.,

De voorzitter,

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke.

F. De Saeger

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'G' and a long horizontal stroke.

G. Deflo

258 Overzicht van de overgedragen kredieten in toepassing van art. 258 van het DLB

Er zijn geen kredieten voor investeringen en financiering in het AGB.
Bijgevolg vond er geen overdracht naar 2022 plaats.

TR **Toelichting over de transacties**
met een buitengewone invloed op
het resultaat

Net als in 2020, werd er ook in 2021 een coronatoelage uitgekeerd door de gemeente aan het AGB.

De circulaire 2021/C/57 van 11 juni 2021 stelt dat enkel het resultaat van boekjaar 2021 vanaf 1 oktober zal worden beoordeeld in de context van een winstoogmerk van een autonoom gemeentebedrijf. Met deze circulaire verwacht de fiscus dus dat de AGB's vanaf 1 oktober 2021 opnieuw winst kunnen maken.

Dat betekent dat de gemeente een corona-toelage kan toekennen aan het AGB, met betrekking tot het Corona-verlies van de eerste 3 kwartalen van 2021.

Omdat de fiscale vrijstelling van de gemeentelijke corona-toelagen door de Wet van 2 april 2021 houdende de tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie verlengd werd tot 31 december 2021, wordt deze toelage in het AGB vrijgesteld in de vennootschapsbelasting wanneer ze wordt betaald of toegekend vóór 31 december 2021.

De corona-toelage werd berekend door opmaak van een tussentijdse toestand op datum 30 september 2021 en bedraagt 8.388,56 euro voor het boekjaar 2021.

Berekening coronatoelage :

AR	Omschrijving	2018	2019	2020	Budget 2021	JR 30/09/2021
6103010	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	1 293,46	482,90	394,35	1 200,00	719,85
6110000	Elektriciteit	2 313,24	2 282,41	1 998,71	2 184,84	1 649,02
6111000	Gas	829,20	709,95	580,57	926,36	513,38
6113000	Water	649,83	1 473,96	175,57	1 248,43	67,00
6120100	Brandverzekering	647,63	674,31	710,90	749,70	541,63
6120999	Overige verzekeringen	1 637,76	1 527,86	1 589,07	1 632,00	1 232,15
6131001	Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders, advocaten	1 300,00	0,00	471,66	500,00	979,59
6131002	Erelonen en vergoedingen bedrijfsrevisor	2 800,00	2 800,00	0,00	0,00	0,00
6131009	Erelonen en vergoedingen financieel beheer	4 180,72	2 925,00	3 367,00	3 000,00	1 575,00
6141999	Overige administratiekosten	70,20	201,87	78,97	200,00	54,75
6142800	Onderhoudscontracten computermaterieel	1 896,59	2 171,26	1 113,72	2 019,41	1 118,26
6302000	Afschrijvingen op materiële vaste activa	29 496,94	30 302,14	30 363,74	0,00	22 770,89
6400000	Onroerende voorheffingen	556,49	567,82	610,12	590,95	460,96
6406700	Geraamde belastingen	1 944,87	0,00	255,83	0,00	0,00
6499999	Andere toegestane werkingssubsidies	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6599999	Overige diverse financiële kosten	61,80	0,00	0,00	40,00	0,00
6930000	Over te dragen overschot van het boekjaar	9 071,64	385,72	7 703,00	0,00	0,00
7060001	Opbrengsten uit concessies	-12 814,22	-10 065,02	-6 549,79	10 404,00	-1 379,77
7401000	Gemeentelijke bijdrage	-17 717,29	-7 221,33	-7 128,56	3 897,74	0,00
7404000	Andere algemene werkingssubsidies	0,00	0,00	-6 516,00	0,00	-8 388,56
7530000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	-29 218,86	-29 218,85	-29 218,86	0,00	-21 914,15
						0,00

Coronatoelage 2021:	8 388,56	AR 7404000
---------------------	----------	---------------

D **Overzicht van de deelnemingen**

**DEELNEMING AGB
IN HAVILAND IGSV**

PEPINGEN



Overzicht deelneming per 31/12/2020

Aantal aandelen	1
Waarde / aandeel	€ 25,00
Totale waarde	€ 25,00
Volstort	€ 25,00
Te volstorten	€ 0,00

Overzicht deelneming per 31/12/2021

Aantal aandelen	1
Waarde / aandeel	€ 25,00
Totale waarde	€ 25,00
Volstort	€ 25,00
Te volstorten	€ 0,00

Verantwoording van de wijzigingen t.o.v. voorgaand jaar

Geen wijzigingen t.o. 2020

**Joris Van
Hedent
(Signature)**

Digitaal ondertekend
door Joris Van
Hedent (Signature)
Datum: 2022.03.17
11:54:37 +01'00'

Joris Van Hedent
Controller

Boekjaar 2021 in grafiek

Exploitatieuitgaven boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

Exploitatieontvangsten boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

Investeringsuitgaven boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

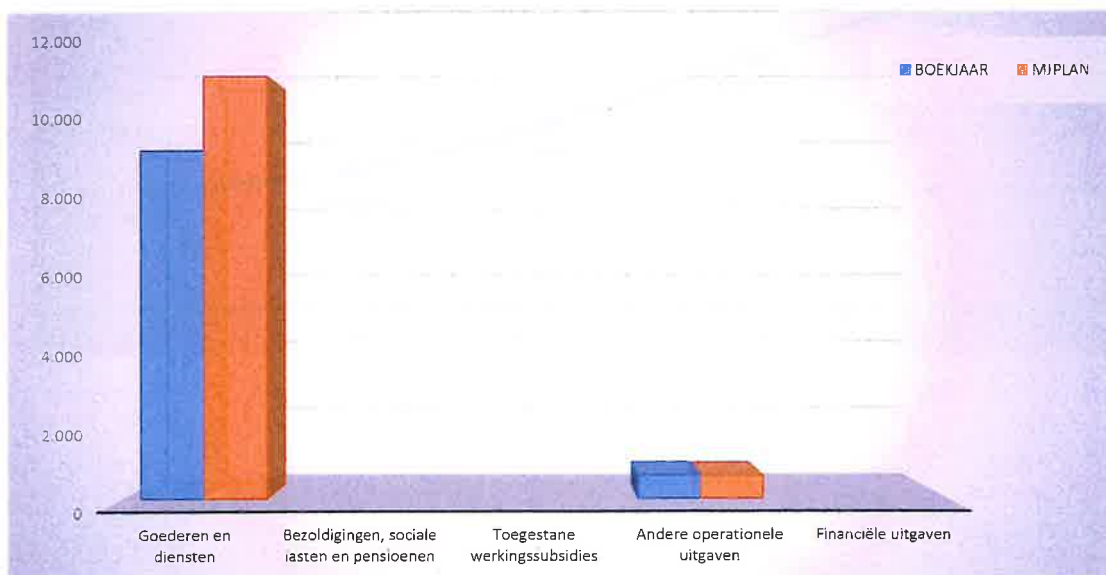
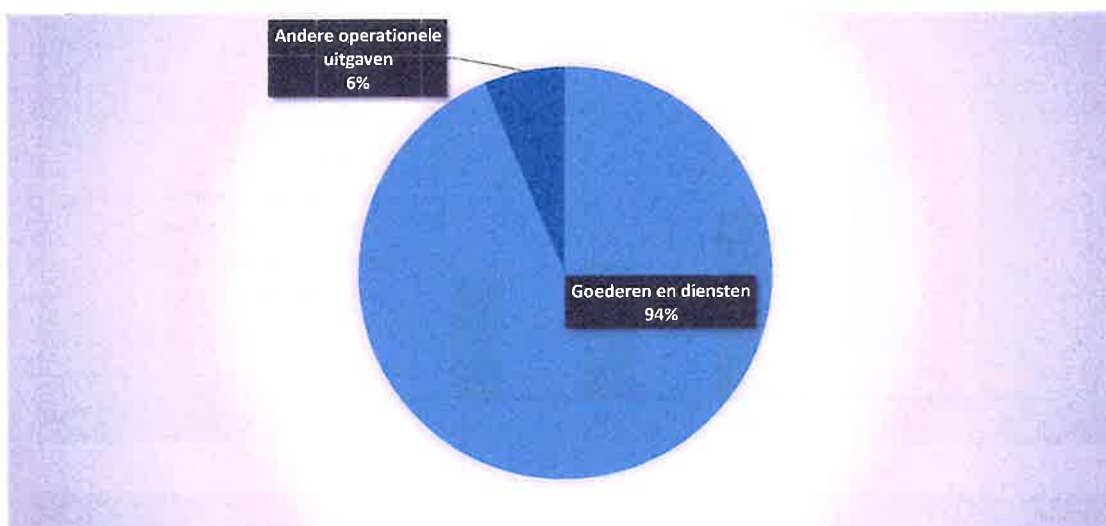
Investeringsontvangsten boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

Balans boekjaar 2021 in grafiek

Exploitatie uitgaven boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

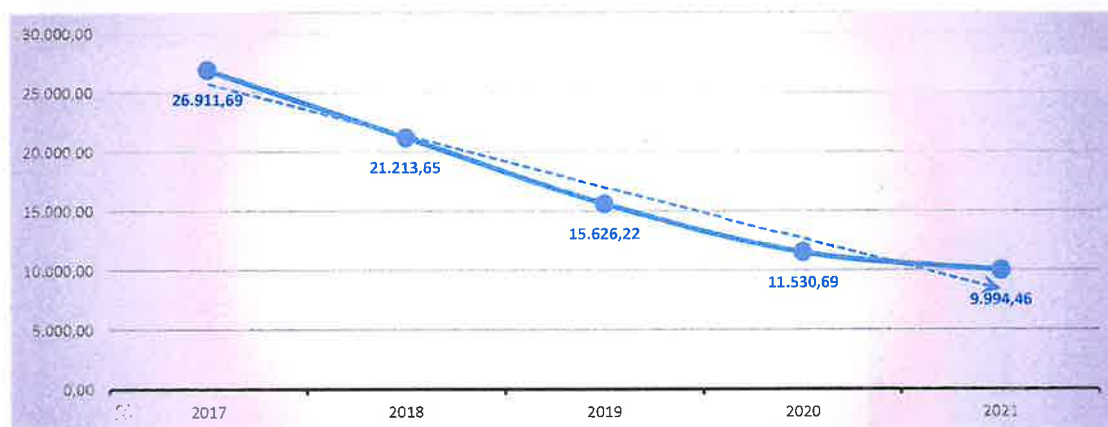
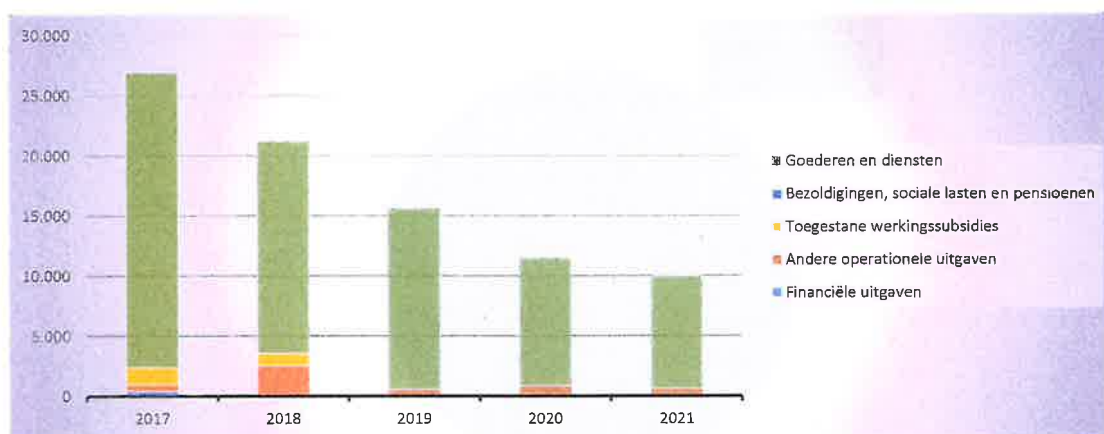
1. Samenstelling van de exploitatie-uitgaven 2021 - Vergelijking jaarrekening-meerjarenplan

	BOEKJAAR		MJPLAN		REAL%
Exploitatieuitgaven	9.994	100%	11.972	100%	83%
Goederen en diensten	9.363	94%	11.357	95%	82%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen					
Toegestane werkingssubsidies					
Andere operationele uitgaven	632	6%	615	5%	103%
Financiële uitgaven					
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar					



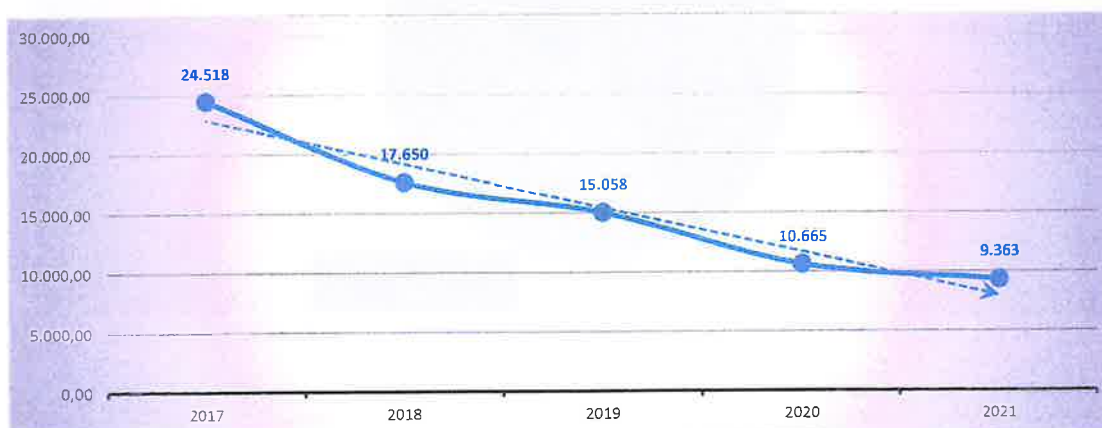
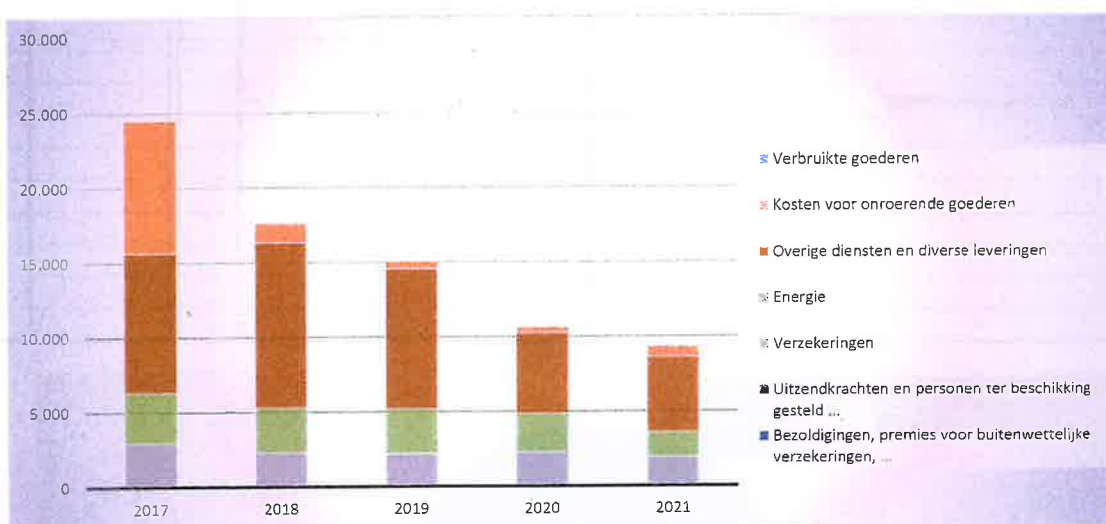
2. Evolutie van de exploitatie-uitgaven 2021-2017

	2021		2020		2019	
Exploitatie-uitgaven	9.994	100%	11.531	100%	15.626	100%
Goederen en diensten	9.363	94%	10.665	92%	15.058	96%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen						
Toegestane werkingssubsidies						
Andere operationele uitgaven	632	6%	866	8%	568	4%
Financiële uitgaven						
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar						



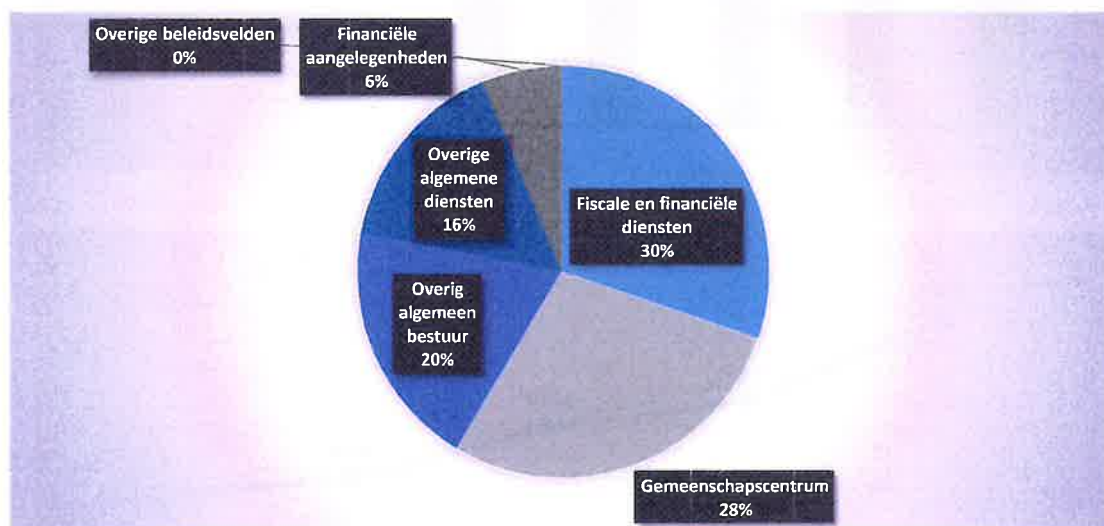
3. Evolutie van de 'goederen en diensten' 2021-2017

	2021		2020		2019	
Goederen en diensten	9.363	100%	10.665	100%	15.058	100%
Verbruikte goederen						
Kosten voor onroerende goederen	720	8%	394	4%	483	3%
Energie	1.643	18%	2.579	24%	2.992	20%
<i>Elektriciteit</i>	<i>957</i>		<i>1.999</i>		<i>2.282</i>	
<i>Gas</i>	<i>686</i>		<i>581</i>		<i>710</i>	
<i>Aardolieproducten</i>						
Verzekeringen	1.946	21%	2.288	21%	2.207	15%
Overige diensten en diverse leveringen	5.054	54%	5.403	51%	9.376	62%
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld ...						
Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ...						



4. Verdeling van de exploitatie-uitgaven per beleidsveld 2021-2020 / meerjarenplan 2021

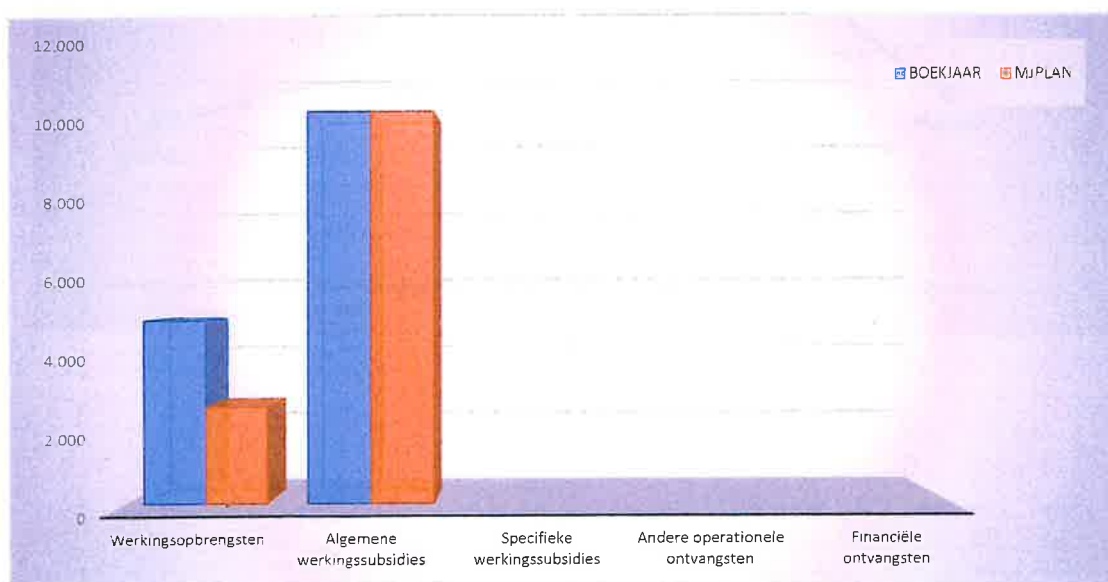
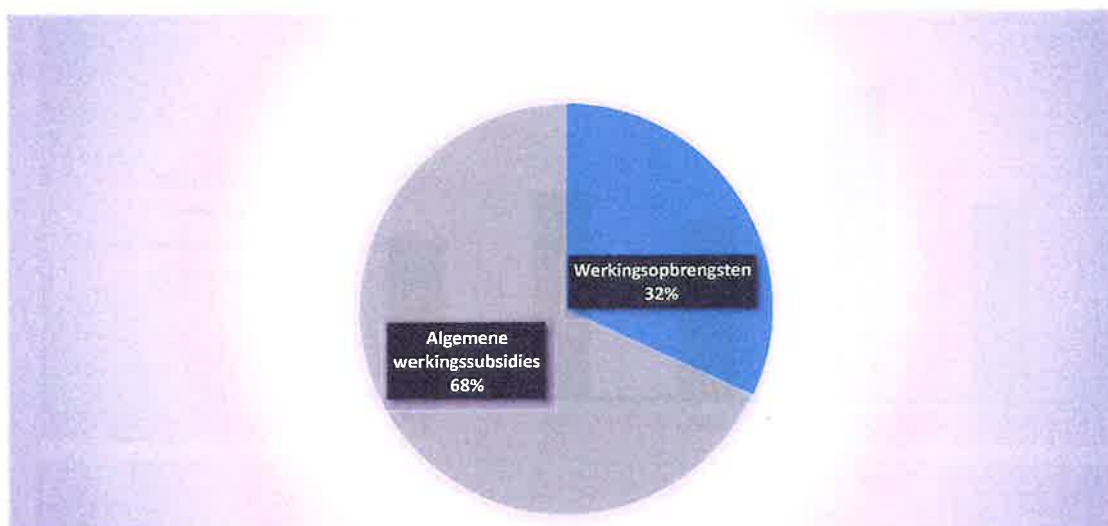
	2021		2020		MIPLAN	
Exploitatie-uitgaven	9.994	100%	11.531	100%	11.972	100%
0111 Fiscale en financiële diensten	3.031	30%	3.839	33%	3.080	26%
0705 Gemeenschapscentrum	2.819	28%	3.345	29%	4.349	36%
0190 Overig algemeen bestuur	1.946	19%	2.288	20%	2.365	20%
0119 Overige algemene diensten	1.567	16%	1.193	10%	1.564	13%
0030 Financiële aangelegenheden	632	6%	256	2%		
0020 Fiscale aangelegenheden			610	5%		



Exploitatie ontvangsten boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

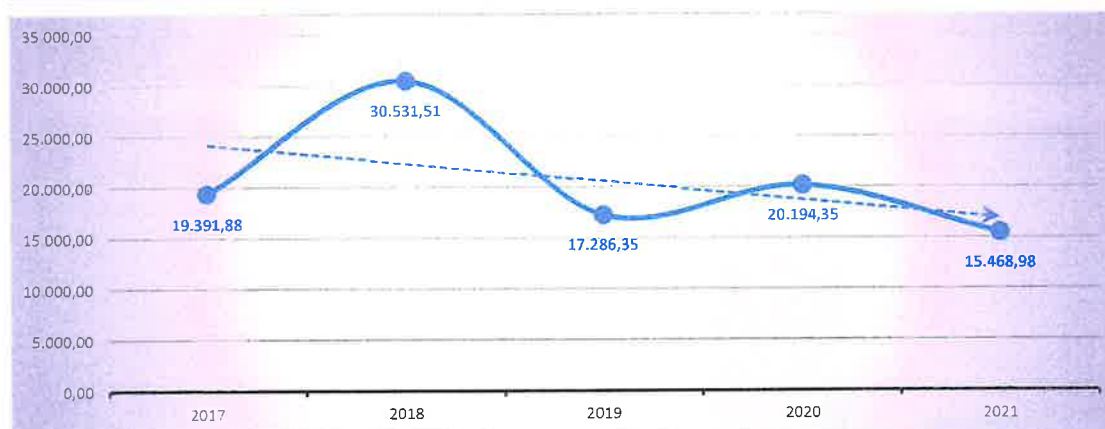
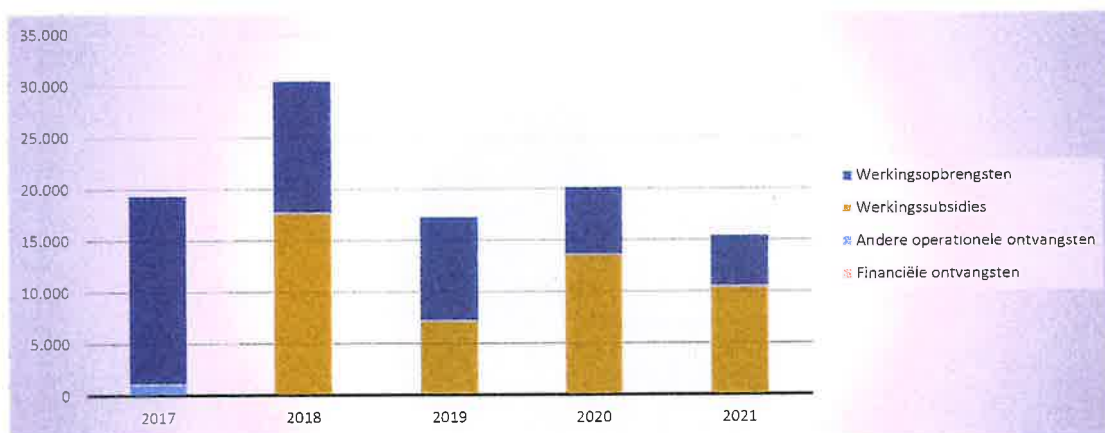
1. Samenstelling van de exploitatie-ontvangsten 2021 - Vergelijking rekening-meerjarenplan

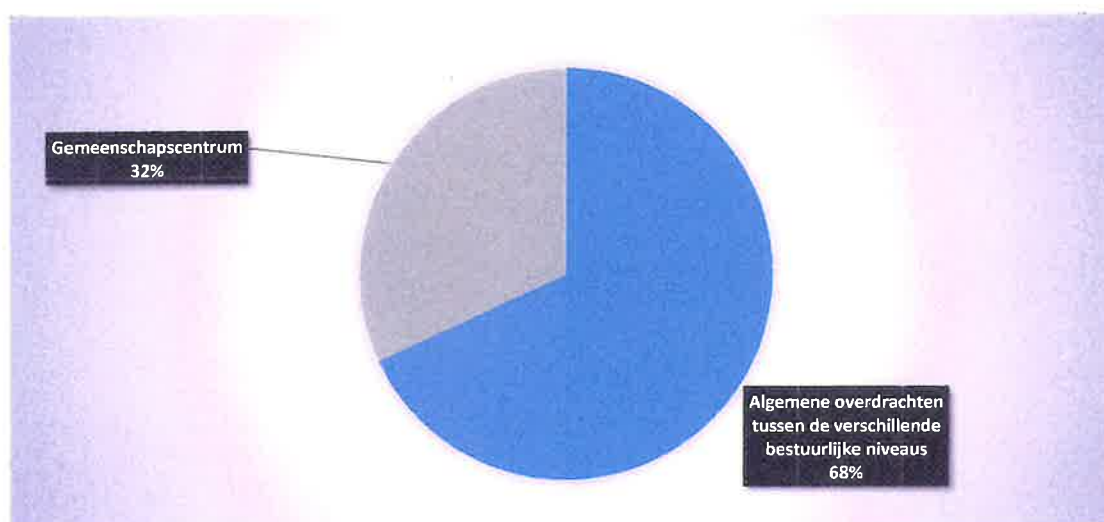
	BOEKJAAR		MJPLAN		REAL%
Exploitatie-ontvangsten	15.469	100%	13.141	100%	118%
Werkingsopbrengsten	4.934	32%	2.607	10%	189%
Werkingsubsidies	10.535	68%	10.535	80%	100%
<i>Algemene werkingssubsidies</i>	<i>10.535</i>		<i>10.535</i>		<i>100%</i>
<i>Specifieke werkingssubsidies</i>					
Andere operationele ontvangsten					
Financiële ontvangsten					
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar					



2. Evolutie van de exploitatie-ontvangsten 2021-2017

	2021		2020		2019	
Exploitatie-ontvangsten	15.469	100%	20.194	100%	17.286	100%
Werkingsopbrengsten	4.934	32%	6.550	32%	10.065	58%
Werkingsubsidies	10.535	68%	13.645	68%	7.221	42%
<i>Algemene werkingssubsidies</i>	<i>10.535</i>		<i>13.645</i>		<i>7.221</i>	
<i>Specifieke werkingssubsidies</i>						
Andere operationele ontvangsten						
Financiële ontvangsten						
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar						

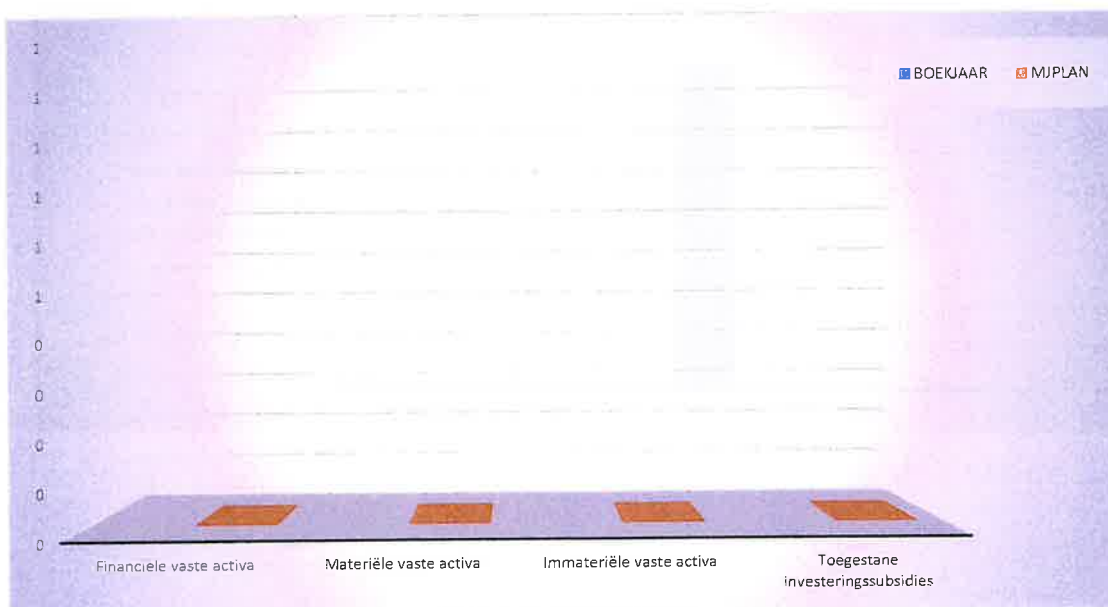


[illegible]

Investeringsuitgaven boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

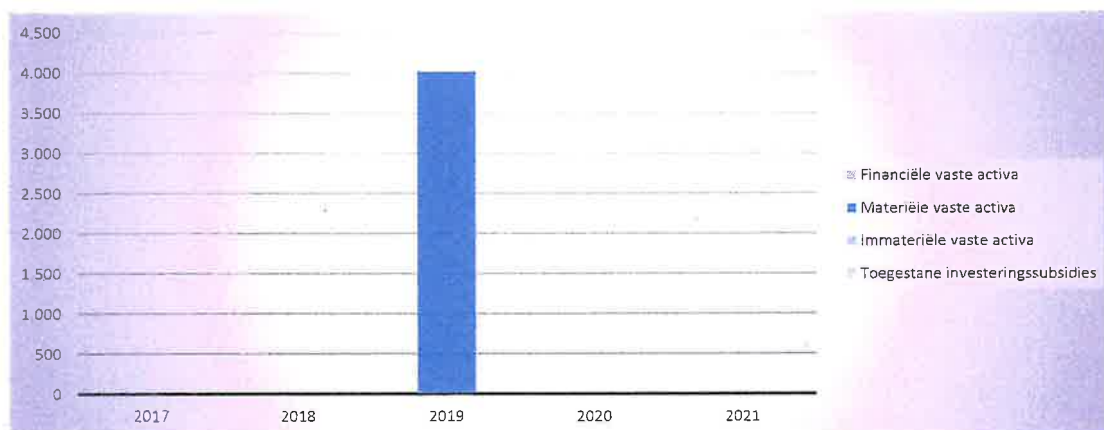
1. Samenstelling van de investeringsuitgaven 2021 - Vergelijking rekening-meerjarenplan

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



2. Evolutie van de investeringsuitgaven 2021-2017

	2021	2020	2019
Investeringsuitgaven	25	25	4.026
Financiële vaste activa			
Materiële vaste activa			
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA			
Terreinen en gebouwen			
Wegen en overige infrastructuur			
Roerende goederen			
Leasing en soortgelijke rechten			
Erfgoed			
Andere materiële vaste activa			
Onroerende goederen			
Roerende goederen			
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA			
Immateriële vaste activa			
Toegestane investeringssubsidies			

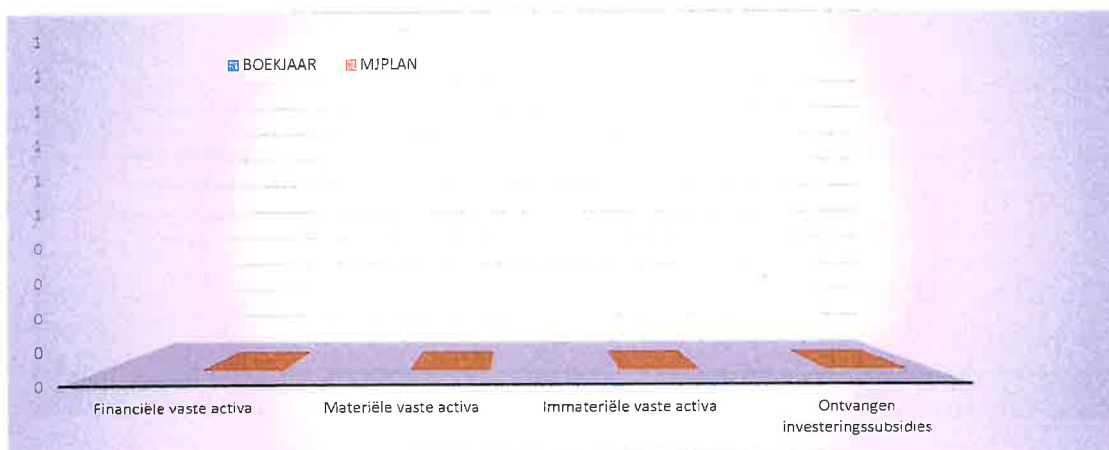


Investeringsontvangsten boekjaar 2021 in evolutie en grafiek

INVESTERINGSONTVANGSTEN BOEKJAAR 2021 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

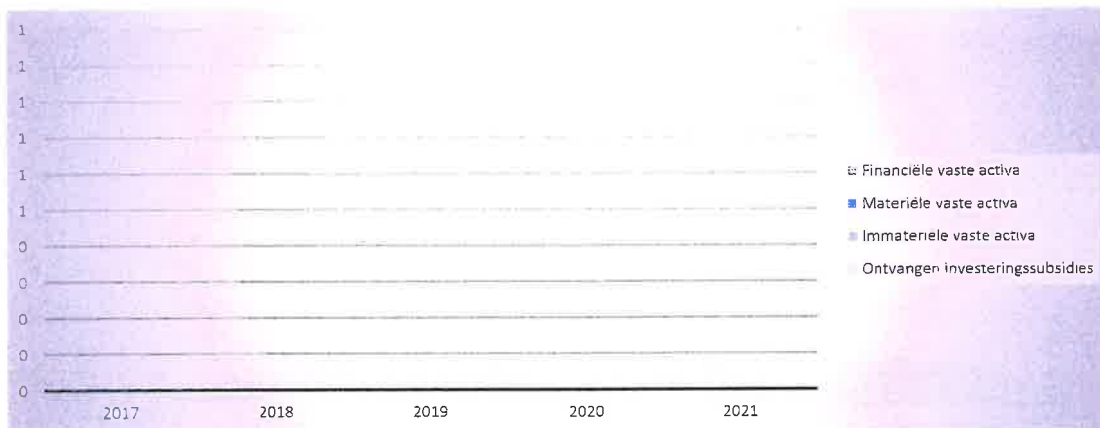
1. Samenstelling van de investeringsontvangsten 2021 - Vergelijking rekening-meerjarenplan

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



2. Evolutie van de investeringsontvangsten 2021-2017

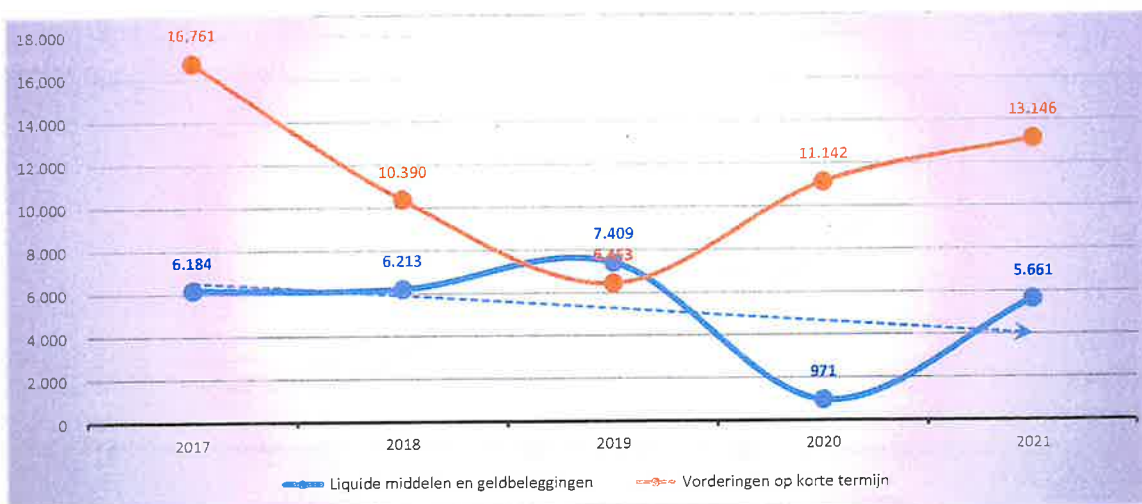
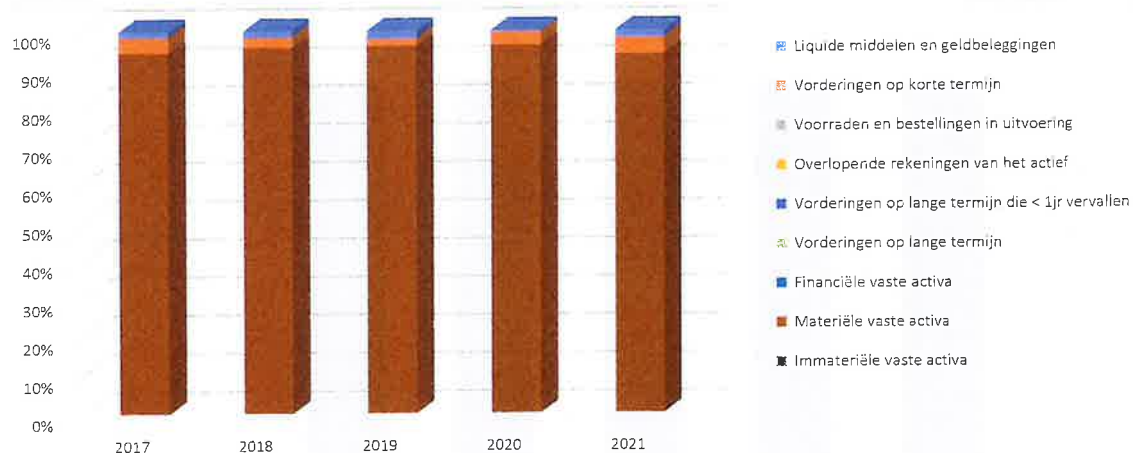
	2021	2020	2019
Investeringsontvangsten			
Financiële vaste activa			
Materiële vaste activa			
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA			
<i>Terreinen en gebouwen</i>			
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>			
<i>Roerende goederen</i>			
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>			
<i>Erfgoed</i>			
Andere materiële vaste activa			
<i>Onroerende goederen</i>			
<i>Roerende goederen</i>			
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA			
Immateriële vaste activa			
Ontvangen investeringssubsidies			



Balans boekjaar 2021 in grafiek

1. Samenstelling van de activa

	2021		2020		2019	
ACTIVA	306.249	100%	329.818	100%	361.917	100%
Vlottende activa	18.927	6%	12.215	4%	13.975	4%
Liquide middelen en geldbeleggingen	5.661	2%	971	0%	7.409	2%
Vorderingen op korte termijn	13.146	4%	11.142	3%	6.453	2%
Vorderingen uit ruiltransacties	4.758		4.121		6.453	
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	8.389		7.020			
Voorraden en bestellingen in uitvoering						
Overlopende rekeningen van het actief	120	0%	102	0%	113	0%
Vorderingen op lange termijn die < 1jr vervallen						
Vaste activa	287.322	94%	317.603	96%	347.942	96%
Vorderingen op lange termijn						
Financiële vaste activa	25	0%	25	0%		
Materiële vaste activa	287.297	94%	317.578	96%	347.942	96%
Immateriële vaste activa						



2. Samenstelling van de passiva

	2021		2020		2019	
PASSIVA	306.249	100%	329.818	100%	361.917	100%
Schulden op korte termijn	8.154	3%	6.935	2%	17.518	5%
Schulden uit ruiltransacties	3.101	1%	3.000	1%	11.586	3%
Voorzieningen voor risico's en kosten						
Financiële schulden						
Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	3.101		3.000		11.586	
Schulden uit niet-ruiltransacties	5.054	2%	3.935	1%	5.736	2%
Overlopende rekeningen van het passief					196	0%
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen						
Schulden op lange termijn						
Schulden uit ruiltransacties						
Voorzieningen voor risico's en kosten						
Financiële schulden						
Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties						
Schulden uit niet-ruiltransacties						
Nettoactief	298.095	97%	322.883	98%	344.399	95%

