

AGB Turnhout

Campus Blairon 200

2300 Turnhout

BE 0892 962 204

NIS-code 13040



JAAARREKENING 2022 AGB TURNHOUT

Voorzitter Paul Van Miert

Wvd. secretaris Anja Antonissen





Inhoud

Inleiding

Beleidsvaluatie

Financiële nota

1. Schema J1 - doelstellingenrekening
2. Schema J2 - staat van het financieel evenwicht
3. Schema J3 - realisatie van de kredieten
4. Schema J4 - balans
5. Schema J5 - staat van opbrengsten en kosten

Toelichting bij de jaarrekening

1. Schema T1 - ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
2. Schema T2 - ontvangsten en uitgaven naar economische aard
3. Schema T3 - investeringsprojecten per prioritair actieplan
4. Schema T4 - evolutie van de financiële schulden
5. Schema T5 - toelichting bij de balans
6. Toelichting bij de budgettaire rekening
 - 6.1. Exploitatierkening
 - 6.2. Investeringsrekening
 - 6.3. Financieringsrekening
 - 6.4. Financieel evenwicht
7. Toelichting bij de balans en staat van kosten en opbrengsten
 - 7.1. Balans
 - 7.2. Staat van opbrengsten en kosten
 - 7.3. Overschot of tekort van het boekjaar
8. Overzicht van de financiële risico's
9. Waarderingsregels
 - 9.1. Algemene principes
 - 9.2. Afwijkingen en specifieke waarderingsregels
 - 9.3. Afschrijvingstermijnen
10. Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen
11. Verklaring materiële verschillen
12. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed
13. Overzicht overgedragen gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering
14. Verwijzing naar bijkomende documentatie





Inleiding

De jaarrekening is één van de beleidsrapporten die in het decreet lokaal bestuur zijn gedefinieerd. Het begrip jaarrekening is in de BBC-wetgeving ruimer opgevat dan in het algemeen Belgisch Boekhoudrecht. De jaarrekening bestaat uit een beleidsevaluatie, een financiële nota en een toelichting.

Beleidsvaluatie

De beleidsevaluatie focust op de prioritaire actieplannen en de beleidsdoelstellingen waarin ze kaderen zoals opgenomen in de strategische nota. De beleidsevaluatie voegt hierbij drie elementen toe: een omschrijving van de mate van realisatie, een financieel overzicht met de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering en een verwijzing naar de plaats waar het overzicht ter beschikking staat van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties en de bijhorende ontvangsten en uitgaven zoals opgenomen in de jaarrekening.



Beleidsvaluatie

2022

Journalvolgnnummers: JR Budg. 2885 Alg. 2022001709 / IK 1389 EK 2290

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Voorzitter: Paul Van Miert

Prioritaire Lokaal bestuur:

STAD / OCMW / AGB TURNHOUT

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	326.959	361.742	709.616
Ontvangsten	1.316.966	1.312.768	1.232.874
Saldo	990.007	951.026	523.258
Investerings			
Uitgaven	32.203	136.208	25.000
Ontvangsten	32.203	84.351	25.000
Saldo	0	-51.857	0
Financiering			
Uitgaven	1.014.742	2.404.744	2.404.744
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.014.742	-2.404.744	-2.404.744

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We voeren een sociaal beleid voor iedereen, zichtbaar in alle levensdomeinen met aandacht voor de kwetsbare burger

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Status	Beschrijving
Niet van toepassing	Onder deze prioritaire doelstelling werden er vanuit het AGB geen acties geformuleerd.

Prioritair actieplan:

We bevorderen de werking van de arbeidsmarkt door mensen die niet op de reguliere arbeidsmarkt terecht kunnen, diverse ondersteunende tewerkstelling (sociale economie, arbeidszorg, artikel 60 ...) aan te bieden

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Prioritair actieplan:

We ontwikkelen een sterk strategisch plan om armoede te bestrijden

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Prioritair actieplan:

We werken aan een inclusieve aanpak voor gelijke onderwijskansen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Prioritair actieplan:

We bestrijden armoede in Turnhout en versterken de leefbaarheid door het verhogen van de kwaliteit van private huurwoningen en door de uitbreiding en renovatie van het sociaal woningaanbod

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We versterken de verbondenheid, stimuleren ontmoeting en geven bewoners kansen om zich te ontplooiën

Status	Beschrijving
Niet van toepassing	Onder deze prioritaire doelstelling werden er vanuit het AGB enkel niet-prioritaire actief geformuleerd (zie onder 'totaal niet prioritaire actieplannen').

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	312.528	330.987	293.751
Ontvangsten	1.279.001	1.294.338	1.210.444
Saldo	966.472	963.351	916.693
Investerings			
Uitgaven	32.203	84.351	25.000
Ontvangsten	32.203	84.351	25.000
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	904.742	904.744	904.744
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-904.742	-904.744	-904.744

Prioritair actieplan:

We ontwikkelen een sterk strategisch plan om te werken aan integratie en samenleven

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Prioritair actieplan:

We stimuleren ontmoeting in de buurten met extra aandacht voor kwetsbare buurten en zetten projecten op om de verbondenheid in de buurt te versterken

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	312.528	330.987	293.751
Ontvangsten	1.279.001	1.294.338	1.210.444
Saldo	966.472	963.351	916.693
Investerings			
Uitgaven	32.203	84.351	25.000
Ontvangsten	32.203	84.351	25.000
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	904.742	904.744	904.744
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-904.742	-904.744	-904.744

Niet-prioritaire actie: we stellen sportinfrastructuur ter beschikking voor verenigingen en voor niet clubgebonden sporters	We stellen permanent de stedelijke sportinfrastructuur ter beschikking voor de verenigingen en voor niet clubgebonden sporters.
Niet-prioritaire actie: De stad blijft inzetten op fuifzaal Futur.	De nieuwe 'crash barriers' zijn aangekocht, ook de verlichting in de inkomhal is vervangen. De bijkomende projectiespot, die het mogelijk maakt om logo's van de organisatoren en logo's van stad Turnhout in de nieuwe huisstijl op de ramen te projecteren, is al aangekocht maar moet nog geïnstalleerd en geprogrammeerd worden. De rokerspatio is intussen overkapt.

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We zetten alles in het werk om de veiligheid te garanderen, verhogen het veiligheidsgevoel voor iedereen en versterken de operationele inzet op preventie en handhaving.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Status	Beschrijving
Niet van toepassing	Onder deze prioritaire doelstelling werden er vanuit het AGB geen acties geformuleerd

Prioritair actieplan:

We bouwen het preventief veiligheidsbeleid verder uit

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Prioritair actieplan:

We maken werk van een integraal veiligheidsbeleid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We zetten in op een veilige, verkeersluwe maar bereikbare stad. Hierbij zijn de kwetsbare weggebruikers de norm.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Status	Beschrijving
Niet van toepassing	Onder deze prioritaire doelstelling werden er vanuit het AGB geen acties geformuleerd.

Prioritair actieplan:

Als stadsbestuur werken we aan het tot stand brengen van veilige, vlotte, duurzame en gerichte verplaatsingsmogelijkheden van voetgangers, fietsers, openbaar vervoer, personenwagens en goederenvervoer, waarbij de meest kwetsbare weggebruikers de norm zijn

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We bouwen Turnhout verder uit tot een aantrekkelijke en belevenisvolle stad voor zowel bewoners, bezoekers als ondernemers

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Status	Beschrijving
Niet van toepassing	Onder deze prioritaire doelstelling werden er vanuit het AGB geen acties geformuleerd.

Prioritair actieplan:

Als centrumstad en hoofdstad van de Kempen nemen we een actieve voortrekkersrol op in de regio

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritair actieplan:

De aantrekkingskracht die een centrumstad moet hebben binnen de stadsregio en ook daarbuiten, werken we verder uit in een sterk plan 'levend stadshart'

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Prioritair actieplan:

Onze communicatie focust op vier grote thema's: armoede, verbondenheid, veiligheid en mobiliteit. Zo versterken we het positief imago van onze stad en worden onze inwoners fierder

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We zetten maximaal in op slim en duurzaam ruimtegebruik met aandacht voor natuur en klimaat

Status	Beschrijving
Niet van toepassing	Onder deze prioritaire doelstelling werden er vanuit het AGB onder één prioritair actieplan acties geformuleerd (zie onder). De overige niet-prioritaire acties vind je terug onder 'totaal niet prioritaire actieplannen'.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	1.000	391.000
Ontvangsten	24.538	6.000	6.000
Saldo	24.538	5.000	-385.000
Investerings			
Uitgaven	0	51.857	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-51.857	0
Financiering			
Uitgaven	110.000	1.500.000	1.500.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-110.000	-1.500.000	-1.500.000

Prioritair actieplan:

Als stadsbestuur maken we een duurzame keuze voor natuur en klimaat door een ambitieus milieu-, duurzaamheids- en energiebeleid te voeren. We stellen een wetenschappelijk onderbouwd, geïntegreerd en zo breed mogelijk gedragen klimaatplan op waarbij alle relevante actoren worden betrokken.

Prioritaire actie: Eigen projecten hebben een voorbeeldfunctie in de werking rond korte keten en circulaire economie.

Het traject voor de herinvulling van de Stadsboerderij loopt. Er werd een eerste selectie gemaakt van ondernemers die passen binnen de doelstellingen van de oproep en die een activiteit willen opstarten op de Stadsboerderij. Volgende organisaties en ondernemers gaan nu verder een traject aan om een gezamenlijke vzw op te richten voor de exploitatie van de boerderij:

- vzw De Sprong voor de exploitatie van de zelfoogsttuin. Hier zal bijkomend nog een convenant voor afgesloten worden.
- Bellefleur voor de exploitatie van een bloemenpluktuin
- De Woeste Goesting voor de exploitatie van een restaurant/koffiebar in het oude gedeelte van de boerderij
- Hartenbakker voor de exploitatie van een RTH-initiatief waarbij dagbesteding wordt geboden in de setting van een kleinschalige bakkerij. De goedkeuring werd op 23/12/2022 verkregen van Vlaanderen
- Lori Oogst voor het aanbieden van diverse workshops in kader van korte keten
- Arthur Rimbaud die op occasionele basis (enkele dagen per maand) de pizzaoven gebruiken aan de Stadsboerderij voor workshops in combinatie met de zelfoogsttuin en i.s.m. Lori Oogst
- 5 verenigingen die een educatieve werking inbedden op de Stadsboerderij: de Rosse Bie, de Tuinrangers en compostmeesters, VELT regio Turnhout en het Kruidig Volkje

Er wordt nog een bijkomende invulling gezocht in het oude gedeelte waarbij een winkelformule of eventuele kleinschalige productieactiviteit nog zou passen. Hiervoor wordt nog een bijkomende oproep gelanceerd in het voorjaar van 2023.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	24.310	0	0
Saldo	24.310	0	0
Investerings			
Uitgaven	0	51.857	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-51.857	0
Financiering			

Prioritair actieplan:

We investeren in een kwalitatief en goed onderhouden openbaar domein

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	1.000	391.000
Ontvangsten	228	6.000	6.000
Saldo	228	5.000	-385.000
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	110.000	1.500.000	1.500.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-110.000	-1.500.000	-1.500.000

Niet-prioritaire actie: we voorzien ruimtes voor de uitbouw van een fysiek Huis van het kind in het Pioniersgebouw	Het Huis van het Kind wordt gerealiseerd in het Pioniersgebouw en is momenteel in de afwerkingsfase. De voorlopige oplevering wordt verwacht in het najaar en zit bijgevolg op schema.
Niet-prioritaire actie: we voeren regie in de gebiedsontwikkeling Heizijdse velden.	Op schema

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We bouwen Turnhout verder uit tot de meest ondernemersvriendelijke stad van de regio

Status	Beschrijving
Niet van toepassing	Onder deze prioritaire doelstelling werden er vanuit het AGB geen acties geformuleerd.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Prioritair actieplan:

We willen de meest ondernemersvriendelijke stad van de regio zijn. We zetten sterk in op samenwerking en

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- BD000008: Wendbare, open organisatie, dienstverlening op maat

- BD000009: Basistaken , -opdrachten

Niet-prioritaire actie: We zorgen voor een duurzame woon- en leefomgeving

Pidpa: De stad wenst de site deels te bestemmen als publieke parking en infiltratiezone als gevolg van de heraanleg van de Mesesstraat deze legislatuur en de Steenweg op Oosthoven op langere termijn. Voor het AGB is dit een meerwaarde aangezien op die manier de kosten voor de infrastructuur ifv ontsluiting van de site gedragen worden door de stad. Ook met de aanpalende organisaties Cirkant VZW en Mekanders VZW werden gesprekken opgestart ifv beheer en toekomstvisie. Een samenwerkingsovereenkomst is in opmaak.

Bruyne stryd: Er is een nieuwe eigendomssituatie waardoor nu de stad en ontwikkelaar eigenaar zijn van de gronden. Er vond recent een afstemmingsgesprek plaats en er wordt nu gekeken hoe de planfase terug opgestart kan worden.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	14.431	29.755	24.865
Ontvangsten	13.427	12.430	16.430
Saldo	-1.004	-17.325	-8.435
Investerings			
Financiering			



Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening geeft de financiële gevolgen van het gevoerde beleid weer en bestaat uit volgende onderdelen:

1. De doelstellingenrekening (schema J1)
2. De staat van het financieel evenwicht (schema J2)
3. De realisatie van de kredieten (schema J3)
4. De balans (schema J4)
5. De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

De balans en de staat van opbrengsten en kosten komen overeen met het begrip jaarrekening in het algemeen Belgisch Boekhoudrecht.





1. Schema J1 - doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening bestaat uit drie onderdelen:

- Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven van het boekjaar opgesplitst per beleidsdoelstelling waar de prioritaire actieplannen in kaderen
- Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven van het boekjaar van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire actieplannen in kaderen
- Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven van het boekjaar waar geen beleidsdoelstelling voor werd geformuleerd (dit is niet van toepassing voor AGB Turnhout)





J1: Doelstellingenrekening

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709 / EK 2290

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen
Voorzitter: Paul Van Miert

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001: Sociaal beleid voor iedereen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002: Verbondenheid, ontmoeting, ontplooiing

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	312.528	330.987
Ontvangst	1.279.001	1.294.338
Saldo	966.472	963.351
Investering		
Uitgave	32.203	84.351
Ontvangst	32.203	84.351
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgave	904.742	904.744
Ontvangst	0	0
Saldo	-904.742	-904.744

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000003: Veiligheid, preventie en handhaving

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000004: Veilige, verkeersluwe, bereikbare stad

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005: Aantrekkelijke, belevenisvolle stad

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006: Slim en duurzaam ruimtegebruik

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	0	1.000
Ontvangst	24.538	6.000
Saldo	24.538	5.000
Investering		
Uitgave	0	51.857
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-51.857
Financiering		
Uitgave	110.000	1.500.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-110.000	-1.500.000

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007: Ondernemersvriendelijke stad

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	14.431	29.755
Ontvangst	13.427	12.430
Saldo	-1.004	-17.325
Investering		
Financiering		

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	326.959	361.742
Ontvangst	1.316.966	1.312.768
Saldo	990.007	951.026
Investing		
Uitgave	32.203	136.208
Ontvangst	32.203	84.351
Saldo	0	-51.857
Financiering		
Uitgave	1.014.742	2.404.744
Ontvangst	0	0
Saldo	-1.014.742	-2.404.744

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 2290



2. Schema J2 - staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van de jaarrekening en het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van de laatst goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan.

Het **beschikbaar budgettair resultaat** is de norm van het toestandsevenwicht en moet elk jaar groter zijn dan nul. Een positief beschikbaar budgettair resultaat geeft aan dat het AGB Turnhout op het einde van het jaar meer budgettaire middelen over houdt dan het heeft uitgegeven.

De **autofinancieringsmarge** is de norm van het structureel evenwicht en moet in het laatste boekjaar van het meerjarenplan groter zijn dan nul. Voor de tussenliggende jaren is wel een negatieve autofinancieringsmarge mogelijk. De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het exploitatiesaldo en de aflossingen van de leningen. Ze geeft weer of de financiën van het AGB Turnhout op een structurele manier in evenwicht zijn en duidt aan of het AGB Turnhout in staat is zijn leninglasten te dragen met het overschot uit de gewone werking.

Een positieve autofinancieringsmarge betekent dat er van het exploitatiesaldo na het vereffenen van de leninglasten nog middelen over blijven om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de **gecorrigeerde autofinancieringsmarge** weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het AGB Turnhout zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld op het einde van het vorige boekjaar). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat het AGB Turnhout bepaalde leninglasten doorschuift buiten de meerjarenplanning.





J2: Staat van het financieel evenwicht

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709 / EK 2290

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen
Voorzitter: Paul Van Miert

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	990.007	951.026
a. Ontvangsten	1.316.966	1.312.768
b. Uitgaven	326.959	361.742
II. Investeringsaldo	0	-51.857
a. Ontvangsten	32.203	84.351
b. Uitgaven	32.203	136.208
III. Saldo exploitatie en investeringen	990.007	899.169
IV. Financieringsaldo	-1.014.742	-2.404.744
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	1.014.742	2.404.744
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-24.735	-1.505.575
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.085.870	3.085.870
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.061.135	1.580.295
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.061.135	1.580.295

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	990.007	951.026
II. Netto periodieke aflossingen	904.742	904.744
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	904.742	904.744
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	85.265	46.282

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	85.265	46.282
II. Correctie op de periodieke aflossingen	434.541	434.543
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	904.742	904.744
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	470.201	470.201
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	519.806	480.825

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	3.061.135	1.580.295
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	3.061.135	1.580.295
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	85.265	46.282
Totale Autofinancieringsmarge	85.265	46.282
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	519.806	480.825
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	519.806	480.825

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 2290

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 1604 Alg. 2021001379

MJP dossiers van andere entiteiten:

/



3. Schema J3 - realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat boekjaar waren opgenomen in het meerjarenplan. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten als de eindkredieten.

Voor jaarrekening 2022 zijn de eindkredieten gelijk aan de kredieten van aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 (5-2022) goedgekeurd door de gemeenteraad van 12 december 2022 en de initiële kredieten gelijk aan de kredieten van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 (1-2020) goedgekeurd door de gemeenteraad van 9 november 2020.





J3: Realisatie van de kredieten

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709 / IK 1389 EK 2290

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen

Voorzitter: Paul Van Miert

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	326.959	1.316.966	361.742	1.312.768	709.616	1.232.874
Investerings	32.203	32.203	136.208	84.351	25.000	25.000
Financiering	1.014.742	0	2.404.744	0	2.404.744	0
Leningen en leasings	904.742	0	904.744	0	904.744	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	110.000	0	1.500.000	0	1.500.000	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 2290

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 1389



4. Schema J4 - balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van AGB Turnhout op het einde van het boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige boekjaar.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva.

De activa zijn middelen waarover AGB Turnhout beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor AGB Turnhout opleveren.

De passiva zijn de financieringsbronnen van AGB Turnhout. Met deze middelen financiert AGB Turnhout zijn activa.





J4: Balans

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709 / JR-1 Budg. 1604 Alg. 2021001379

Autonom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen
Voorzitter: Paul Van Miert

	2022	2021
ACTIVA	11.171.829	11.341.412
I. Vlottende activa	5.070.646	5.033.907
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.478.704	3.644.859
B. Vorderingen op korte termijn	275.843	75.509
1. Vorderingen uit ruiltransacties	21.942	2.429
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	253.901	73.080
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	1.314.817	1.312.360
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.282	1.179
II. Vaste activa	6.101.183	6.307.505
A. Vorderingen op lange termijn	110.000	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	110.000	0
B. Financiële vaste activa	4.027.117	4.027.117
4. Andere financiële vaste activa	4.027.117	4.027.117
C. Materiële vaste activa	1.964.066	2.279.644
1. Gemeenschapsgoederen	1.936.908	2.248.486
a. Terreinen en gebouwen	342.735	342.735
c. Installaties, machines en uitrusting	70.899	78.032
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	3.277	4.532
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.519.996	1.823.187
3. Andere materiële vaste activa	27.158	31.158
a. Terreinen en gebouwen	27.158	31.158
D. Immateriële vaste activa	0	744

	2022	2021
PASSIVA	11.171.829	11.341.412
I. Schulden	5.670.435	6.515.764
A. Schulden op korte termijn	1.630.535	1.542.989
1. Schulden uit ruiltransacties	697.486	636.575
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	4.247	3.749
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	693.239	632.826
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	174	1.672
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	932.875	904.742
B. Schulden op lange termijn	4.039.900	4.972.775
1. Schulden uit ruiltransacties	4.039.900	4.972.775
b. Financiële schulden	4.039.900	4.972.775
II. Nettoactief	5.501.394	4.825.648
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	596.563	600.973
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-303.684	-983.840
D. Overig nettoactief	5.208.514	5.208.514

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 1604 Alg. 2021001379



5. Schema J5 - staat van opbrengsten en kosten

De staat van opbrengsten en kosten geeft een overzicht van de opbrengsten en kosten van het boekjaar en de opbrengsten en kosten van het vorige boekjaar. Belangrijk is dat de opbrengsten en kosten uit de algemene boekhouding ruimer zijn dan de ontvangsten en uitgaven uit de budgettaire boekhouding. De staat van opbrengsten en kosten bevat ook niet-kasverrichtingen zoals afschrijvingen, voorzieningen, verrekeningen, ...

De staat van opbrengsten en kosten geeft dynamische informatie: hoe is het resultaat van het boekjaar tot stand gekomen en in welke mate zijn de eigen vermogensbronnen van het AGB Turnhout toe- of afgenomen.





J5: Staat van opbrengsten en kosten

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709 / JR-1 Budg. 1604 Alg. 2021001379

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen
Voorzitter: Paul Van Miert

	2022	2021
I. Kosten	673.424	790.988
A. Operationele kosten	633.033	757.242
1. Goederen en diensten	200.564	337.451
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	83.224	72.432
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	349.024	345.181
8. Andere operationele kosten	221	2.179
B. Financiële kosten	40.390	33.745
II. Opbrengsten	1.353.580	1.366.712
A. Operationele opbrengsten	1.316.159	1.333.606
1. Opbrengsten uit de werking	188.321	291.579
3. Werkingssubsidies	216.972	982.303
a. Algemene werkingssubsidies	216.972	981.880
b. Specifieke werkingssubsidies	0	423
6. Andere operationele opbrengsten	910.866	59.723
B. Financiële opbrengsten	37.420	33.106
III. Overschot of tekort van het boekjaar	680.156	575.724
A. Operationeel overschot of tekort	683.126	576.363
B. Financieel overschot of tekort	-2.970	-639
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	680.156	575.724
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	680.156	575.724

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 1604 Alg. 2021001379



Toelichting bij de jaarrekening

De minimale toelichting bij de jaarrekening is bepaald in artikel 3 van het MB van 26 juni 2018. De toelichting van de beleidsrapporten bevat minstens volgende rubrieken:

1. Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
2. Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
3. De investeringsprojecten voor de investeringen die kaderen in de prioritaire actieplannen (schema T3)
4. Een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)
5. De toelichting bij de balans (schema T5)
6. Een overzicht van de financiële risico's
7. De waarderingsregels
8. De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
9. Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven
10. De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort op het boekjaar
11. Een overzicht van de gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering van het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 DLB
12. Een verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is





1. Schema T1 - ontvangsten en uitgaven naar functionele aard





T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709 / EK 2662

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen

Voorzitter: Paul Van Miert

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	44.829	36.335	40.903	40.903	39.989	33.778	26.680
Ontvangsten	970.312	1.213.963	217.550	216.553	1.049.027	1.072.255	1.095.965
Saldo	925.483	1.177.628	176.647	175.650	1.009.038	1.038.477	1.069.285
Financiering							
Uitgaven	852.169	877.859	904.742	904.744	932.876	962.316	993.124
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-852.169	-877.859	-904.742	-904.744	-932.876	-962.316	-993.124
Beleving							
Exploitatie							
Uitgaven	142.964	222.375	277.681	302.150	315.881	287.457	285.489
Ontvangsten	37.746	58.093	1.074.878	1.090.215	211.187	214.299	217.488
Saldo	-105.218	-164.282	797.196	788.065	-104.694	-73.158	-68.001
Investerings							
Uitgaven	61.980	36.187	32.203	36.897	72.454	25.000	25.000
Ontvangsten	61.980	36.187	32.203	36.897	72.454	25.000	25.000
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	0	4.306	48	194	103.600	393.600	3.600
Ontvangsten	33.045	61.549	24.538	6.000	8.445	8.445	1.058.445
Saldo	33.045	57.244	24.491	5.806	-95.155	-385.155	1.054.845
Investerings							
Uitgaven	948.143	8.000	0	0	51.857	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-948.143	-8.000	0	0	-51.857	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	110.000	110.000	1.390.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-110.000	-110.000	-1.390.000	0	0

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Personeel en Organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	10.869	11.525	8.327	18.494	16.277	16.374	16.374
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-10.869	-11.525	-8.327	-18.494	-16.277	-16.374	-16.374

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 2662

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 2662

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 977 Alg. 2020001474

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 1604 Alg. 2021001379

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2662 Alg. 2022001709



2. Schema T2 - ontvangsten en uitgaven naar economische aard





T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709 / EK 2662

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen

Voorzitter: Paul Van Miert

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	156.562	240.795	286.569	321.351	435.758	697.431	305.463
1. Goederen en diensten	85.100	166.185	203.123	237.720	347.130	607.167	211.616
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	69.057	72.432	83.224	83.358	88.528	90.164	93.747
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	229	229	229	229	229	229	229
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	65.533	68.770	79.687	79.690	84.875	86.713	90.284
f. Andere personeelskosten	3.295	3.433	3.309	3.439	3.424	3.222	3.233
5. Andere operationele uitgaven	2.405	2.179	221	274	100	100	100
B. Financiële uitgaven	42.100	33.745	40.390	40.391	39.989	33.778	26.680
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	41.979	27.858	35.008	35.008	39.989	33.778	26.680
- aan financiële instellingen	37.839	23.718	30.868	30.868	35.849	29.638	22.540
- aan andere entiteiten	4.139	4.139	4.139	4.140	4.140	4.140	4.140
2. Andere financiële uitgaven	121	5.888	5.383	5.383	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	1.041.102	1.333.606	1.316.159	1.306.768	1.260.214	1.286.554	2.363.453
1. Ontvangsten uit de werking	44.362	291.579	188.321	200.767	203.738	206.768	1.259.857
3. Werkingssubsidies	971.007	982.303	216.972	216.553	1.049.027	1.072.255	1.095.965
a. Algemene werkingssubsidies	970.312	981.880	216.972	216.553	1.049.027	1.072.255	1.095.965
- Andere algemene werkingssubsidies	970.312	981.880	216.972	216.553	1.049.027	1.072.255	1.095.965
- van de Vlaamse overheid	12.431	12.431	12.431	12.430	12.430	12.430	12.430
- van de gemeente	957.881	969.449	204.123	204.123	1.036.597	1.059.825	1.083.535
- van andere entiteiten	0	0	418	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	695	423	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	695	423	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	25.734	59.723	910.866	889.448	7.449	7.531	7.631
B. Financiële ontvangsten	0	0	807	6.000	8.445	8.445	8.445
III. Exploitatiesaldo	842.440	1.059.065	990.007	951.026	792.911	563.791	2.039.755

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investerings in financiële vaste activa	750.000	8.000	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	750.000	8.000	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	61.980	36.187	32.203	36.897	72.454	25.000	25.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	52.563	24.623	23.981	25.881	72.454	25.000	25.000
c. Roerende goederen	52.563	24.623	23.981	25.881	72.454	25.000	25.000
2. Andere materiële vaste activa	9.417	11.564	8.223	11.016	0	0	0
a. Onroerende goederen	9.417	11.564	8.223	11.016	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	198.143	0	0	0	51.857	0	0
- aan andere begunstigden	198.143	0	0	0	51.857	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	61.980	36.187	32.203	36.897	72.454	25.000	25.000
- van de gemeente	61.980	36.187	32.203	36.897	72.454	25.000	25.000
III. Investeringsaldo	-948.143	-8.000	0	0	-51.857	0	0

Saldo exploitatie en investeringen	-105.702	1.051.065	990.007	951.026	741.054	563.791	2.039.755
------------------------------------	-----------------	------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	852.169	877.859	904.742	904.744	932.876	962.316	993.124
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	852.169	877.859	904.742	904.744	932.876	962.316	993.124
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	110.000	110.000	1.390.000	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	110.000	110.000	1.390.000	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	110.000	110.000	1.390.000	0	0
III. Financieringsaldo	-852.169	-877.859	-1.014.742	-1.014.744	-2.322.876	-962.316	-993.124

Budgettair resultaat van het boekjaar	-957.872	173.206	-24.735	-63.718	-1.581.822	-398.525	1.046.631
---------------------------------------	-----------------	----------------	----------------	----------------	-------------------	-----------------	------------------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 2662

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 2662

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 977 Alg. 2020001474

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 1604 Alg. 2021001379

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2662 Alg. 2022001709



3. Schema T3 - investeringsprojecten per prioritair actieplan





T3: Investeringsproject

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709
Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen
Voorzitter: Paul Van Miert

PRIO IP-AP000038: Klimaatplan AP000038: Klimaatplan

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	198.143	0	51.857	0	250.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	198.143	0	51.857	0	250.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	198.143	0	0	51.857	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	198.143	0	0	51.857	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 2662

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 977 Alg. 2020001474

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 1604 Alg. 2021001379

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2662 Alg. 2022001709



4. Schema T4 - evolutie van de financiële schulden





T4: Evolutie van de financiële schulden

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 2662 Alg. 2022001709

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (0892.962.204)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Waarnemend secretaris: Anja Antonissen

Voorzitter: Paul Van Miert

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	5.877.518	4.972.775	4.039.900	3.077.584	2.084.460	1.059.097
1. Financiële schulden op 1 januari	6.755.377	5.877.518	4.972.775	4.039.900	3.077.584	2.084.460
4. Overboekingen	-877.859	-904.742	-932.875	-962.316	-993.124	-1.025.363
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	877.859	904.742	932.875	962.316	993.124	1.025.363
1. Financiële schulden op 1 januari	852.169	877.859	904.742	932.875	962.316	993.124
2. Aflossingen	-852.169	-877.859	-904.742	-932.875	-962.316	-993.124
3. Overboekingen	877.859	904.742	932.875	962.316	993.124	1.025.363
Totaal financiële schulden	6.755.377	5.877.518	4.972.775	4.039.900	3.077.584	2.084.460

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 2662

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 977 Alg. 2020001474

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 1604 Alg. 2021001379

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2662 Alg. 2022001709



5. Schema T5 - toelichting bij de balans



T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	4.027.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.027.117,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	4.027.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.027.117,00
C. Materiële vaste activa	2.279.643,62	32.203,34	0,00	0,00	0,00	-347.780,94	0,00	1.964.066,02
1. Gemeenschapsgoederen	2.248.485,92	23.980,80	0,00	8.222,54		-343.781,56	0,00	1.936.907,70
a. Terreinen en gebouwen	342.735,30	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	342.735,30
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	78.031,89	23.980,80	0,00	8.222,54		-39.335,92	-0,00	70.899,31
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	4.531,70	0,00	0,00	0,00		-1.254,91	0,00	3.276,79
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.823.187,03	0,00	0,00	0,00		-303.190,73	0,00	1.519.996,30
f. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	31.157,70	8.222,54	0,00	-8.222,54	0,00	-3.999,38	-0,00	27.158,32
a. Terreinen en gebouwen	31.157,70	8.222,54	0,00	-8.222,54	0,00	-3.999,38	-0,00	27.158,32
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	744,00	0,00	0,00	0,00		-744,00	0,00	0,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	600.973,46	22.487,29	-26.897,51	0,00	596.563,24
	Totaal	600.973,46	22.487,29	-26.897,51	0,00	596.563,24
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	-983.839,58	680.156,05	0,00	0,00	-303.683,53
	Totaal	-983.839,58	680.156,05	0,00	0,00	-303.683,53
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal					
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	5.208.514,00	0,00		0,00	5.208.514,00
	Totaal	5.208.514,00	0,00		0,00	5.208.514,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	4.825.647,88			675.745,83	5.501.393,71
	Totaal	4.825.647,88			675.745,83	5.501.393,71



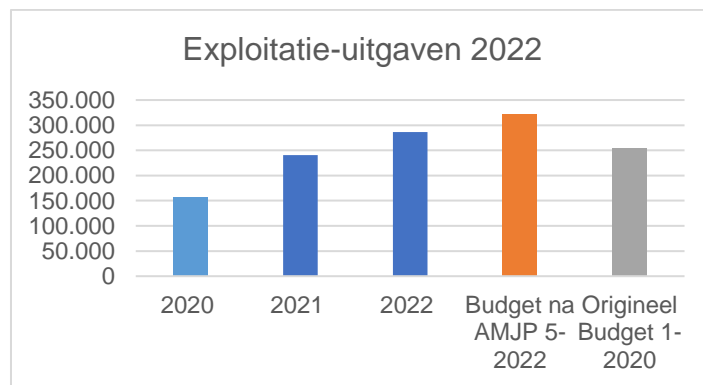
6. Toelichting bij de budgettaire rekening

Na 2 jaren met coronabeperkingen en een aangepaste werking kon in 2022 het normale leven weer hervat worden. Echter werd AGB Turnhout met nieuwe uitdagingen geconfronteerd zoals de meerdere indexverhogingen op de wedden van de personeelsleden en de stijgende (energie)prijzen. Bij de aanpassingen van het meerjarenplan werd deze impact al zo veel mogelijk verrekend in de kredieten. In onderstaande toelichting wordt een vergelijking gemaakt van de gerealiseerde cijfers in de jaarrekening 2020 en 2021, de gerealiseerde cijfers in de jaarrekening 2022, het budget na AMJP 5-2022 en het budget na AMJP 1-2020 opgenomen in het meerjarenplan 2020-2025.

6.1. Exploitatierekening

6.1.1. Uitgaven

De reële exploitatie-uitgaven zijn 34 781 euro minder dan voorzien bij het budget na AMJP-5. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 76% van de gebudgetteerde exploitatie-uitgaven effectief in 2022 zijn uitgegeven.



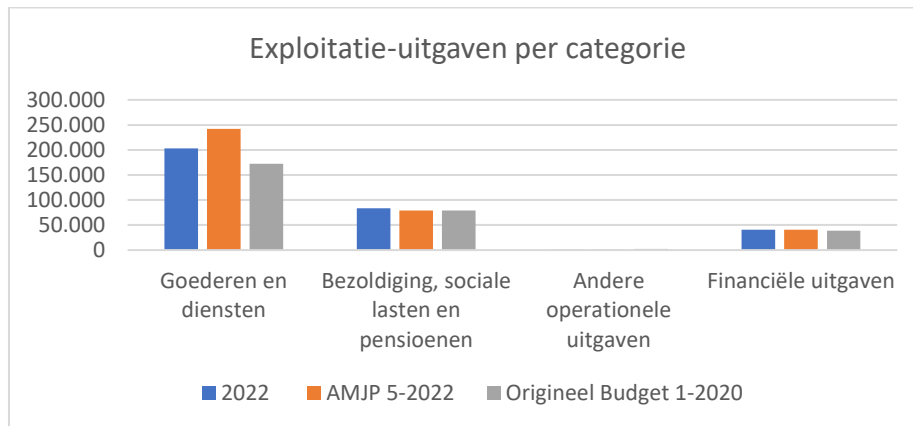
De categorie goederen en diensten bestaat vooral uit kosten met betrekking tot fuifzaal FUTUR. Dit gaat om de aankoop van drank, poets, elektriciteit, gas en onderhouds- en herstellingskosten. In de categorie onderhouds- en herstellkosten is er een overschot van 14 000 euro en met betrekking tot erelonen AGB (consultancy, revisor, ...) is er een overschot ten opzichte van het budget van 7 800 euro.

Nadat AGB Turnhout in 2020 en 2021 gedeeltelijk gesloten was en bijgevolg minder permanentievergoeding moest betalen aan het personeel liggen de uitgaven in 2022 terug op het niveau dat gebudgetteerd werd. Het AGB Turnhout heeft 1,5 VTE personeel in dienst.

De categorie andere operationele uitgaven heeft betrekking op de te betalen onroerende voorheffing en bedraagt 221 euro.

De kosten met betrekking tot de leningen (financiële uitgaven) zijn nagenoeg gelijk gebleven aan het budget.





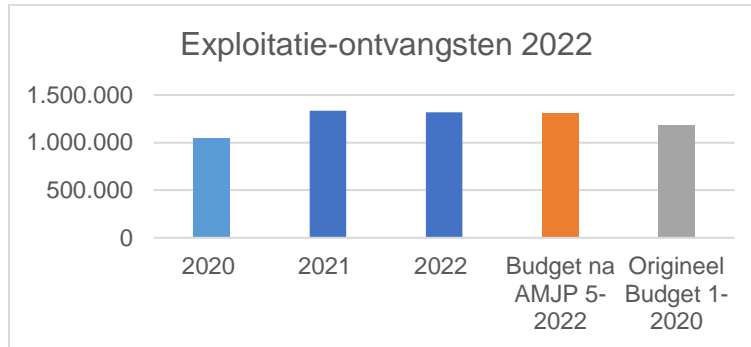
De grafiek van de evolutie van de exploitatie-uitgaven geeft een duidelijke daling in 2020 en 2021 bij de categorie goederen en diensten weer. In 2022 hebben we terug een stijging en zitten we terug op het pre-coronaniveau van 2019. Voor de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen is er een stijging sinds 2019, omdat er toen een extra halftijdse medewerker in dienst is gekomen. In het AGB is momenteel 1,5 VTE werkzaam. In 2022 is deze stijging sterker aangezien AGB Turnhout geconfronteerd werd met 5 indexaanpassingen. De financiële uitgaven stijgen licht aangezien het om een variabele rentevoet gaat.





6.1.2. Ontvangsten

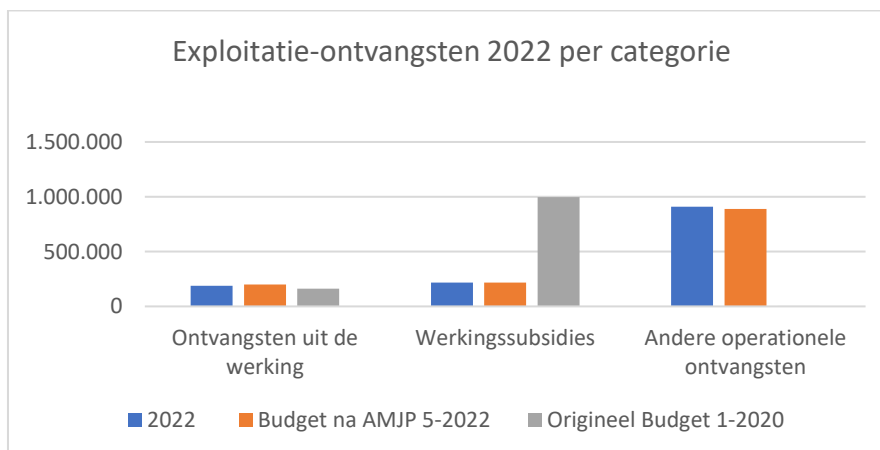
De reële ontvangsten liggen 4 197 euro hoger dan bij budget na AMJP-5. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 102% van de gebudgetteerde exploitatie-ontvangsten effectief in 2022 zijn ontvangen. Echter werd er wel 16 640 euro minder ontvangen dan in 2021.



Na de coronapandemie was het in 2022 opnieuw mogelijk om fuifzaal FUTUR te verhuren. Hierdoor liggen de ontvangsten uit de werking hoger dan de afgelopen jaren.

De categorie andere operationele ontvangsten heeft betrekking op een ontvangen schadevergoeding in het dossier zwembad. Het Hof van Beroep heeft op 16 mei 2022 de vordering van het AGB Turnhout tegen Artabel Multiprofessionele Architectenvennootschap bv ontvankelijk en gegrond verklaard. Hierdoor werd Artabel Multiprofessionele Architectenvennootschap bv veroordeeld tot de betaling van een bedrag van 2 274 515,70 euro en de gerechtskosten van 68 800,23 euro. In 2022 werd al een bedrag van 882 093,71 euro ontvangen. In 2023 wordt 1 miljoen euro ontvangen en het resterende saldo zal binnen de 5 jaar ontvangen worden. De ontvangst van 882 093,71 euro werd bij de opmaak van het meerjarenplan niet als ontvangst voorzien maar werd opgenomen bij de aanpassing van het meerjarenplan (5-2022). Omwille van deze onvoorziene ontvangst werd er bij de aanpassing van het meerjarenplan (5-2022) beslist dat de stedelijke exploitatietoelage van 636 902 euro in 2022 geschrapt kan worden. Hierdoor liggen de werkingssubsidies in 2022 lager ten opzichte van het origineel meerjarenplan. Het bedrag dat ontvangen wordt in 2023 wordt opgenomen met de aanpassing meerjarenplan (6-2023) van het najaar.

Het AGB Turnhout heeft geen fiscale ontvangsten en boetes voor het jaar 2022

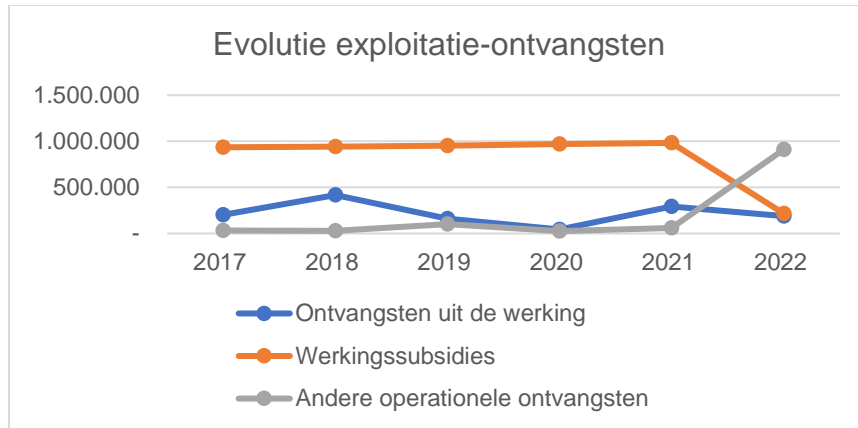


De grafiek van de evolutie van de exploitatie-ontvangsten geeft duidelijk de daling bij de categorie ontvangsten uit de werking (verhuur en verkoop van dranken) in 2020 en 2021 en een herstel in 2022 weer. Echter was er in 2021 de verkoop van het gebouw Steenweg op Oosthoven 23 (Pidpa site) voor 230 000 euro waardoor in totaliteit de ontvangsten wel hoger liggen in 2021 tov 2022. Omwille van de verkoop werd in 2022 ook geen huur meer





ontvangen. De categorie ander operationele ontvangsten stijgt exponentieel door de ontvangen schadevergoeding in het dossier zwembad.

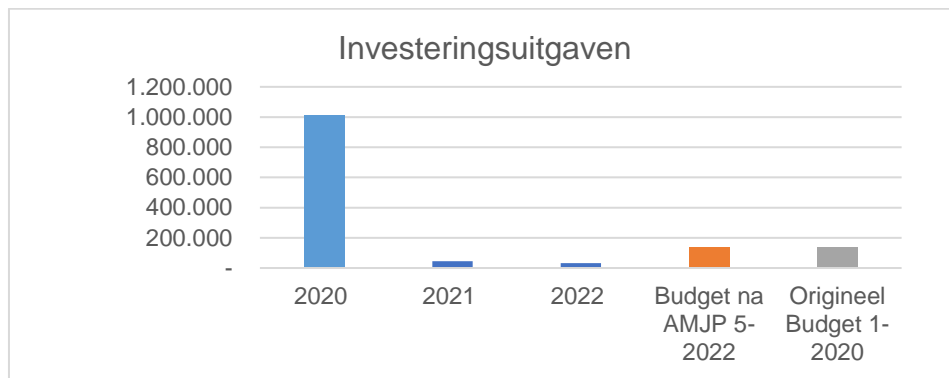


6.2. Investeringsrekening

Voor de investeringen wordt de vergelijking gemaakt met het budget na AMJP 1-2020 en AMJP 5-2022 voor het verwerken van de overdrachten van de kredieten van 2022 naar 2023. Een overzicht van deze overdrachten is opgenomen onder punt 13 van de toelichting.

6.2.1. Uitgaven

De investeringsuitgaven liggen 104 005 euro lager dan wat gebudgetteerd werd. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 32% van de gebudgetteerde investeringsuitgaven effectief in 2022 zijn uitgegeven.



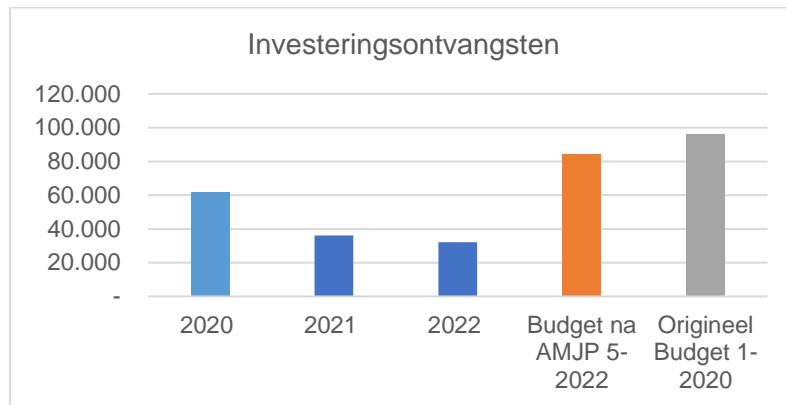
De volgende investeringen zijn uitgevoerd in 2022:

- Schrob/zuigmachine FUTUR 10 661 euro
- Stagebarriers FUTUR 13 319 euro
- Verlichting traphal en onthaal FUTUR 8 222 euro

6.2.2. Ontvangsten

De investeringsontvangsten liggen 52 148 euro lager dan wat gebudgetteerd werd. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 43% van de gebudgetteerde investeringsontvangsten effectief in 2022 zijn ontvangen. De enige investeringsontvangsten binnen AGB Turnhout waren de investeringssubsidies die ontvangen worden van stad Turnhout.

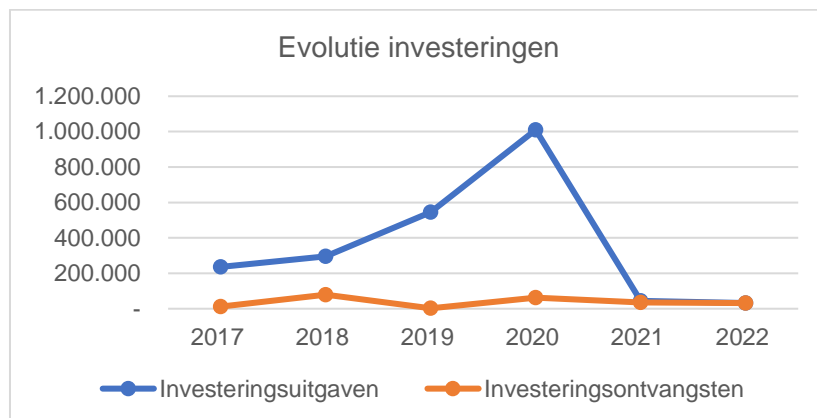




Het AGB Turnhout ontvangt een investeringssubsidie van de Stad Turnhout op basis van effectieve investeringen in de fuifzaal FUTUR. Aangezien de investeringsuitgaven lager zijn dan gebudgetteerd vallen ook de investeringsontvangsten lager uit dan gebudgetteerd.

6.2.3. Evolutie

De grafiek van de evolutie van de investeringen brengt de uitgaven en ontvangsten samen in beeld. Voor de investeringsuitgaven heeft de activiteit stadsontwikkeling in 2019 en 2020 een zichtbare impact. AGB Turnhout heeft zijn deelneming in Blairon nv verhoogd via een kapitaalbreng in 2019 met 250 000 euro en in 2020 met 750 000 euro. Dit verklaart ook de daling naar 2021 en 2022 toe.



6.3. Financieringsrekening

Binnen AGB Turnhout zijn er enkel financieringsuitgaven. De aflossingen voor de lening van het zwembad en de leasing van de fuifzaal komen overeen met het budget. De leasing aan Blairon NV voor het pioniersgebouw wordt in schijven opgevraagd en de laatste opraging dient te gebeuren voor 31/12/2023. In 2022 werd er slechts 110 000 euro opgevraagd. Het resterend bedrag van 2022 nl. 1,39 miljoen euro werd bijgevolg opgenomen in de overdrachten.

	Budget	Rekening
Lening zwembad	605 394 euro	605 394 euro
Leasing fuifzaal	299 350 euro	299 350 euro
Leasing pioniersgebouw (Blairon NV)	1 500 000 euro	110 000 euro





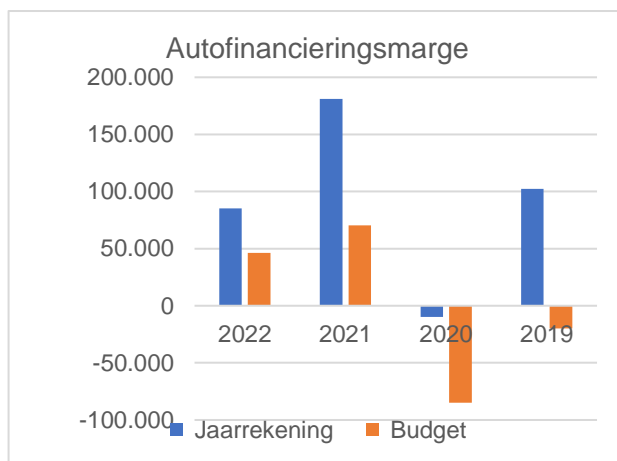
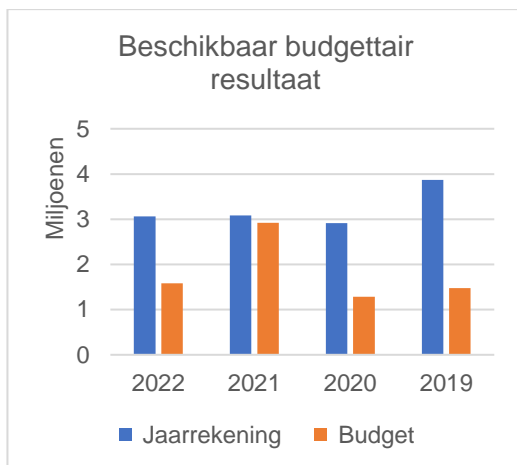
6.4. Financieel evenwicht

Het budgettair resultaat van het boekjaar van AGB Turnhout bedraagt -24 737 euro. Dat is een beter resultaat dan initieel ingeschat. Na de aanpassing van het meerjarenplan in het najaar 2022 werd een budgettair resultaat van het boekjaar van -1 505 575 euro verwacht. Dit verschil is voornamelijk te verklaren doordat de projectplanning van het Pioneersgebouw gewijzigd is en bijgevolg de toegestane lening aan Blairon NV geschoven is naar 2023.

Voor de berekening van het beschikbaar budgettair resultaat wordt het budgettair resultaat van het boekjaar samengeteld met het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar. Het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar is 3 085 870 euro. In totaal is er dus een overschot op de budgettaire rekening van 3 061 135 euro.

Het beschikbaar budgettair resultaat van 2022 bedraagt 3 061 135 euro wat 1,48 miljoen euro positiever is ten opzichte van het budget na AMJP-5.

De autofinancieringsmarge bedraagt 85 265 euro wat 38 983 positiever is ten opzichte van het budget na AMJP-5.





7. Toelichting bij de balans en staat van opbrengsten en kosten

In dit deel worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot 2022 verder toegelicht. Er wordt een vergelijking gemaakt met de vorige boekjaren 2019-2021

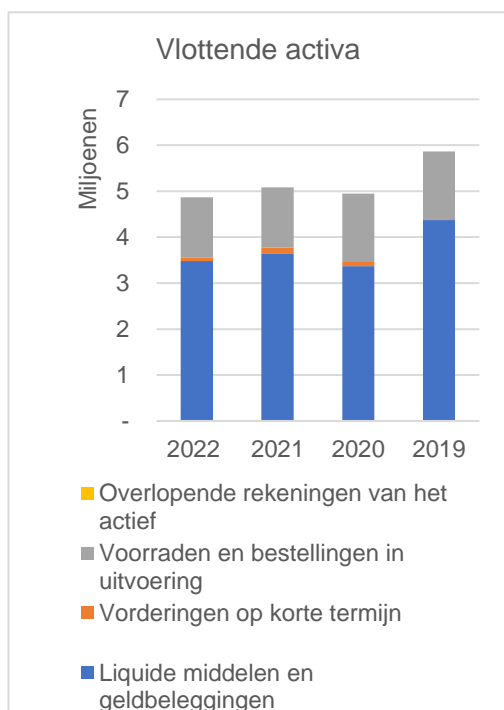
7.1. Balans

7.1.1. Activa

De activa zijn de middelen waarover AGB Turnhout beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het AGB Turnhout opleveren.

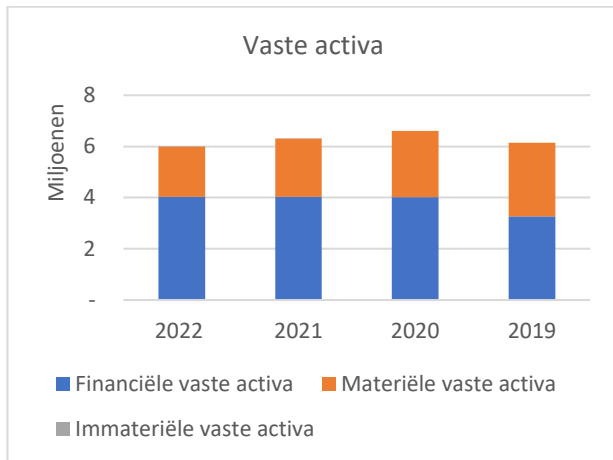
De activa zijn opgesplitst in:

- Vlottende activa: tot deze categorie behoren de actiefbestanddelen die aan minstens één van de volgende criteria voldoen:
 - Er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus.
 - Er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na balansdatum.
 - Het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld.
 - Het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.
- Vaste activa: alle andere actiefbestanddelen



Detail vlottende activa 2022	
Liquide middelen en geldbeleggingen	3 478 704
Vorderingen op korte termijn	275 843
Voorraden en bestellingen in uitvoering	1 314 817
Overlopende rekeningen van het actief	1 282
Totaal	5 070 646





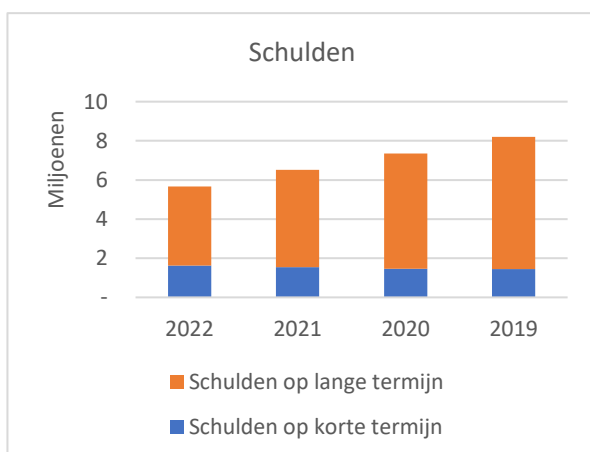
Detail vaste activa 2022	
Vorderingen op LT	110 000
Financiële vaste activa	4 027 117
Immateriële vaste activa	0
Materiële vast activa	1 964 066
Totaal	6 101 183

7.1.2. Passiva

De passiva zijn de financieringsbronnen van het AGB Turnhout. Met deze middelen financiert het AGB Turnhout zijn activa.

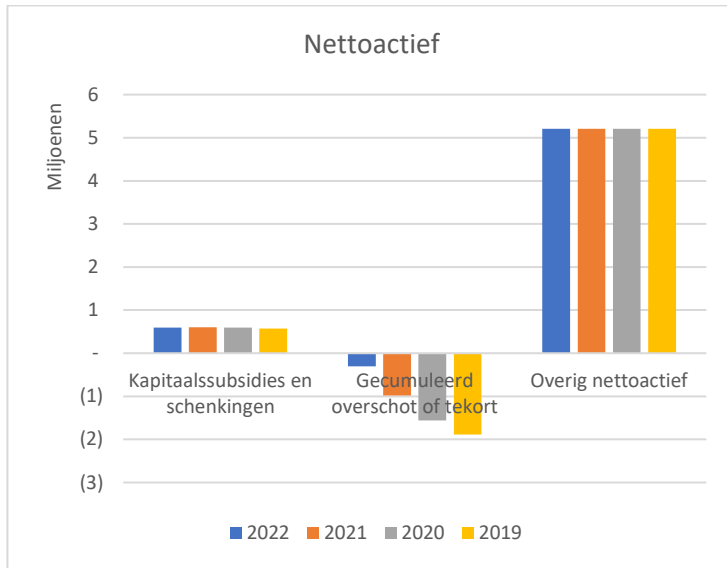
De passiva zijn opgesplitst in:

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



Schulden 2022	
Op lange termijn	4 039 900
Op korte termijn	1 630 535
Totaal	5 670 435

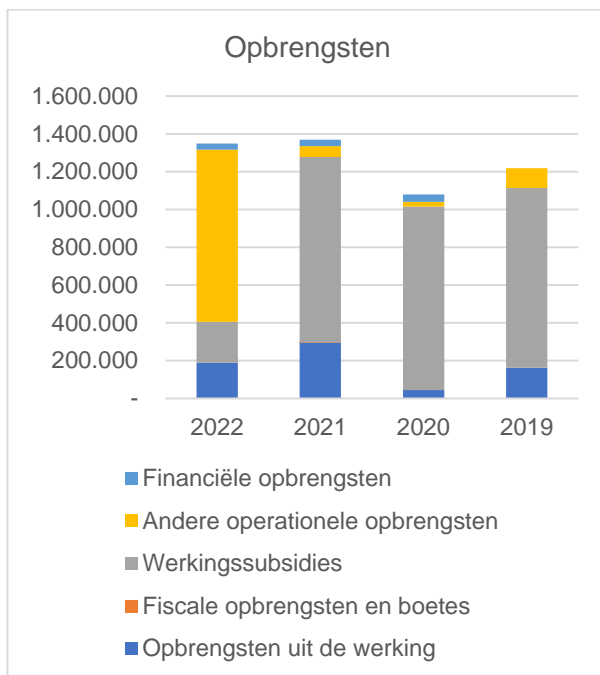




Netto-actief 2022	
Kapitaalsubsidies en schenkingen	596 563
Gecumuleerd overschot of tekort	-303 684
Overig netto-actief	5 208 514
Totaal	5 501 394

7.2. Staat van opbrengsten en kosten

Een opbrengst is een transactie die een toename van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tijdens het boekjaar tot gevolg heeft als de instroom resulteert in een toename van het netto-actief.

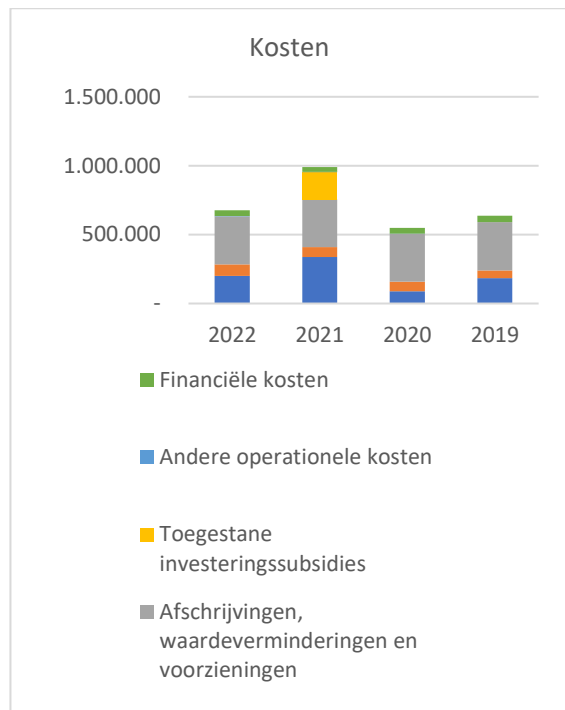


Opbrengsten 2022	
Opbrengsten uit de werking	188 321
Fiscale opbrengsten en boetes	0
Werkingsubsidies	216 972
Andere operationele opbrengsten	910 866
Financiële opbrengsten	37 420
Totaal	1 353 580





Een kost is een transactie die tijdens het boekjaar een afname van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tot gevolg heeft, in een van de volgende vormen: een uitstroom of verbruik van activa of het ontstaan van schulden die resulteren in een vermindering van het netto-actief.



Kosten 2022	
Goederen en diensten	200 564
Bezoldiging	83 224
Afschrijvingen	349 024
Toegestane investeringssubsidies	0
Andere operationele kosten	221
Financiële kosten	40 390
Totaal	673 424

7.3. Overschot of tekort van het boekjaar

Het AGB Turnhout heeft een overschot van het boekjaar 2022 van 680 156 euro bestaande uit een operationeel overschot van 683 126 euro en een financieel tekort van 2 970 euro. Stad Turnhout draagt bij in de werkingskosten van het AGB Turnhout voor 204 213 euro. Dit bedrag ligt lager dan in 2021 omwille van de uitspraak in het dossier zwembad ten voordele van AGB Turnhout.





8. Overzicht van de financiële risico's

Het overzicht van de financiële risico's bestaat uit een omschrijving van de financiële risico's die het AGB Turnhout loopt. Het AGB Turnhout loopt in het algemeen dezelfde risico's als het moederbestuur Stad Turnhout. De inschatting van de financiële risico's kan enkel gebeuren, rekening houdend met de gegevens die tot op heden bekend zijn.

A. Risico's inzake schuldbeheer

Het renterisico is het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving. Het AGB Turnhout heeft één lening lopen bij Belfius met een jaarlijks herzienbare rentevoet. Om het toekomstig renterisico weg te nemen werd in 2020 een toekomstige rentevoet vastgelegd vanaf 1 juli 2022 van 1,02%.

Het aflossingsrisico is het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving. De kapitaal- en interestaflossingen van zowel de lening voor het zwembadgebouw als voor de leasingovereenkomst voor de fuifzaal worden jaarlijks volledig betaald door Stad Turnhout.

In het meerjarenplan 2020-2025 worden geen nieuwe leningen opgenomen.

B. Risico's inzake het thesauriebeheer

De beschikbare gelden staan bij één financiële instelling op zicht- en spaarrekeningen. De faling van deze financiële instelling zou een groot risico zijn aangezien het garantiefonds niet tussen komt voor AGB's.

Het AGB Turnhout heeft geen beleggingen; hieromtrent is er dus geen risico.

Het AGB Turnhout heeft 51% van de aandelen van Veldekenshof Feestservice bvba verworven voor een bedrag van 224 400 euro.

Het AGB Turnhout heeft 2,79 miljoen euro gronden ingebracht in Blairon nv. Blairon nv is voor 31,25% aandeelhouder in Slim Turnhout nv welke vennootschap in 2012 werd opgericht voor de ontwikkeling van de verlaten industriële terreinen in de stationsomgeving. Het stadsvernieuwingsproject is opgedeeld in 5 grote ontwikkelingsfasen die lopen tot en met 2027.

C. Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten & -uitgaven

Het debiteurenrisico is het risico dat een debiteur/klant van de fuifzaal niet aan zijn verplichtingen kan voldoen. Dit wordt nauwgezet opgevolgd en waar nodig tijdig actie in genomen.

Jaar na jaar stijgen de prijzen. Momenteel is er een enorme stijging van de gas-, elektriciteit- en brandstofprijzen. Het is moeilijk in te schatten hoelang deze prijsstijgingen blijven duren en wanneer het plafond bereikt wordt. Bijkomend zorgen de stijgende prijzen steeds voor een overschrijding van de spilindex waardoor de lonen ook geïndexeerd worden. Al deze stijgingen hebben zowel een directe als indirecte impact op AGB Turnhout. Enerzijds zullen onze eigen uitgaven stijgen, maar anderzijds zal het voor de burgers moeilijker zijn om alles te blijven bekostigen.





D. Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

Borgstellingen

In het ontwikkelingsproject van Slim Turnhout NV in het project Stationsomgeving, staat het AGB Turnhout borg voor het bekomen van een financiering. Borg staan betekent dat als de schulden niet worden betaald, de schuldeiser de schuld bij het AGB zal invorderen. Momenteel zijn er geen aanwijzingen dat de schulden niet worden betaald. Voor dit project staat op 31/12/2022 nog een borgstelling open van 1,50 miljoen euro (solidaire borgstelling met Blairon nv).

E. Risico's inzake de verplichting tegenover verbonden partijen

Het AGB Turnhout voorziet een kapitaalbreng van 1 miljoen euro, waarvan 250 000 euro in 2019 en 750 000 euro in 2020, en een toegestane lening voor 1,5 miljoen euro (110 000 euro in 2022 en 1,39 miljoen in 2023) ten gunste van haar dochteronderneming Blairon nv. Deze middelen worden aangewend voor de realisatie van een deel van het pioniersgebouw op de site van de stationsomgeving. Dit wordt ingevuld met assistentiewoningen, multifunctionele ruimten, parkeerplaatsen, ruimtes voor Kind&Gezin, Licalab, kinderopvang, e.a. Blairon nv zal de lening van het AGB Turnhout aflossen met de door haar gegenereerde inkomsten.

F. Andere risico's

Er bestaat een risico op mogelijke fraude. Dit kan zich manifesteren op verschillende manieren nl. malware, fraude met facturen, phishing, hacking,... Enerzijds trachten wij onze medewerkers bewust te maken van deze risico's en anderzijds proberen wij voldoende interne controles in te bouwen en waar mogelijk aan functiescheiding te doen om deze risico's te beperken.





9. 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. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art.116 - 124).

9.1. Algemene principes

Elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

9.1.1. Aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en wordt voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende 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 (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of
- de inbrengwaarde.

9.1.2. Afschrijvingen en waardeverminderingen

A. Afschrijvingen:

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. **BVR BBC 2020: Art. 146** *Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur.* Voor het jaar van aanschaf wordt het afschrijvingsbedrag bepaald pro rata het aantal resterende dagen van het boekjaar (aantal dagen tussen datum aanschaf en 31/12/xxxx).

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

resterende gebruiksduur





Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast. De tabel in bijlage geeft een overzicht van de afschrijvingstermijnen voor de diverse categorieën.

B. Waardeverminderingen:

Waardeverminderingen zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen (bv. naar aanleiding van een schadegeval). 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 zowel mogelijk 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.

9.1.3. Herwaarderingen

Sommige activa (activa waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald) kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met de marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa.

Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De herwaardering gebeurt voldoende regelmatig om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op balansdatum.

Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur, wordt op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

9.2. Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

9.2.1. 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. Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, worden deze afzonderlijk gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

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





9.2.2. Vorderingen

De vorderingen worden opgesplitst in vorderingen op korte termijn en vorderingen op lange termijn.

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Onder de vorderingen op lange termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de looptijd meer dan 1 jaar bedraagt. Beide worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit **ruiltransacties** worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft. Vorderingen uit **niet-ruiltransacties** ontstaan uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

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 vorderingen worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt. Er wordt een minderwaarde geboekt voor het saldo van de vordering. De vordering wordt op deze manier uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag. Een oninvorderbare vordering op lange termijn wordt eerst overgeboekt naar korte termijn. Nadien wordt deze als oninvorderbaar geboekt.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar korte termijn ('Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen')

9.2.3. Voorraden

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

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

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





9.2.4. Financiële vaste activa

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde.

Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere waardeverminderingen.	geaccumuleerde
---	----------------

Waardeverminderingen worden toegepast 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. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

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

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.

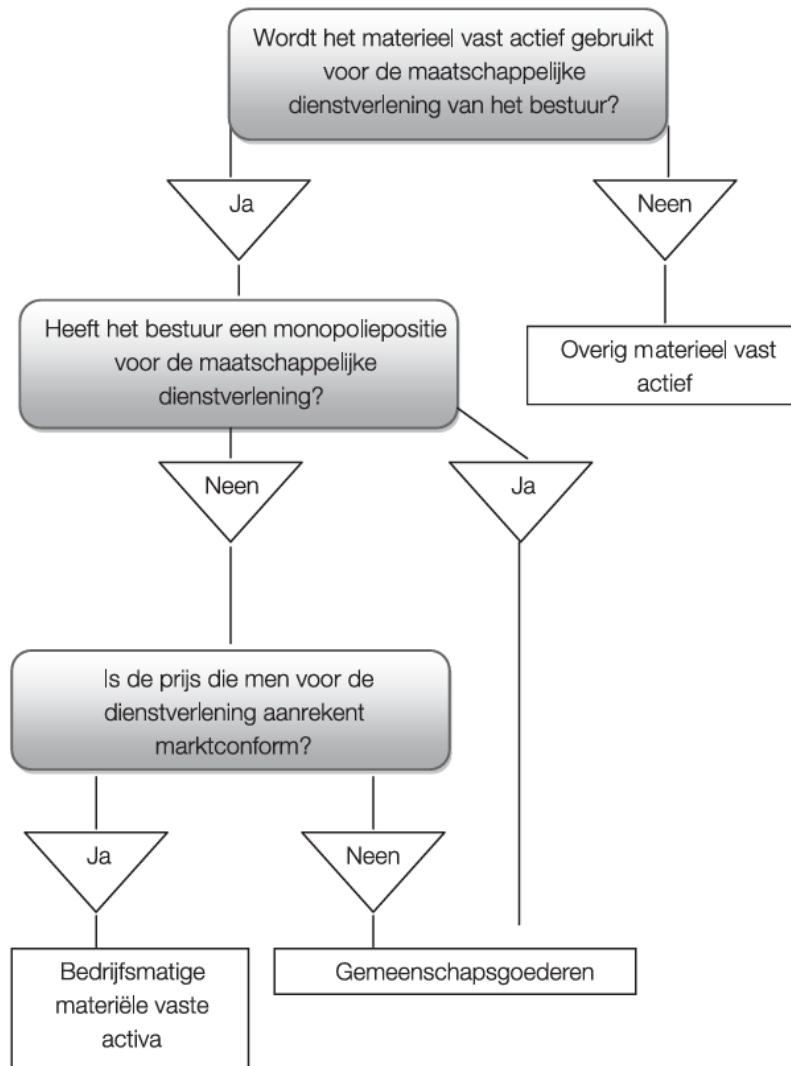
De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen. Deze vaste activa kunnen gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.





De roerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden hier niet opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

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



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** houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde.

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





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

9.2.6. Immateriële vaste activa

Ze worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen. Andere immateriële vaste activa dan die welke van derden verworven zijn, worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt, 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.

9.2.7. Schulden

De schulden worden opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

Onder de schulden op korte termijn worden de schulden opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Onder de schulden op lange termijn worden de schulden opgenomen waarvan de looptijd meer dan 1 jaar bedraagt.

Beide worden verder opgesplitst in:

- schulden uit ruiltransacties
- schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de **schulden uit ruiltransacties** worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Bij een ruiltransactie wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook





een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

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

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. In geval van effecten gebeurt de waardering tegen aanschaffingswaarde. In geval van leasing gebeurt de waardering tegen de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van het materieel vast actief.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar korte termijn ('Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen').

9.2.8. Voorzieningen voor risico's en kosten

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Op het einde van het financiële boekjaar zullen de voorzieningen voor risico's en kosten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

9.2.9. Netto-actief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het openvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De ontvangen investeringssubsidies worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen.

In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.





9.3. Afschrijvingstermijnen

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
MATERIELE VASTE ACTIVA		
<i>TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR</i>		
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	Geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.	221 2291 260/4	20 jaar
Bebouwde terreinen Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. Wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4	10 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	Duur van de overeenkomst
Wegen (landwegen) Tot de wegen behorende land- en de waterwegen (de grondwerken, de verharding, de slijtlaag, voetpaden, fietspaden,...)	224	33 jaar





	Algemene rekening	Afschrijvingsd uur
Het aanbrengen of vervangen van de <u>slijtlaag</u> wordt afgeschreven over een kortere termijn.	2240100	5 jaar
De <u>onderhoudswerken</u> aan wegen worden over een kortere termijn afgeschreven.	2241000	10 jaar
Overige infrastructuur betreffende de wegen (toebehoren van de wegen)		
Tot de overige infrastructuur betreffende de wegen behoren onder meer verkeerssignalisatie, straatmeubilair, wegbeplanting ...	225	10 jaar
Het buitengewoon onderhoud wordt op een kortere termijn afgeschreven	2250100	5 jaar
Rioleringen en afvalwaterzuivering		
Onder deze rubriek komen de riolen en de infrastructuur m.b.t. de afvalwaterzuivering (bv. collectoren, pompen, pompstations...)	227	33 jaar
De onderhoudswerken voor deze rubriek worden over een kortere termijn afgeschreven	2270100	15 jaar
Overige onroerende infrastructuur		
Tot de overige infrastructuur behoren onder meer de leidingen voor nutsvoorzieningen, de gronden van kunstwerken en de kunstwerken (bv. bruggen, viaducten,...).	228	33 jaar
De onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden over een kortere termijn afgeschreven.		15 jaar
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
Installaties, machines en uitrusting		
Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen:	230/4	5 jaar
1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming;	235/9	
	265/9	
2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen.		
(bv. Boor- en zaagmachines, freesmachine, hamers, lasapparaten, grasmachines, infrastructuur van het containerpark, materiaal voor de		





	Algemene rekening	Afschrijvingsd uur
brandweer, keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...) Buitengewoon onderhoud	2300100	5 jaar
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,...., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	240/4 245/9 265/9	5 jaar
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines, computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar
Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...) Volgende onderverdeling wordt aangehouden: Fietsen: Auto's en bestelwagens: Vrachtwagens en speciale voertuigen: <u>Buitengewoon onderhoud</u> aan rollend materieel	240/4 245/9 265/9	5 en 10 jaar 5 jaar 5 jaar 10 jaar 5 jaar
VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten.	250/5	Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de





	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'. Leasing van de fuifzaal		overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is. 15 jaar
ERFGOED		
Onroerend erfgoed Roerend erfgoed Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kerken, kastelen, stadswallen, wandelpaden, jaagpaden en fietsroutes,...) Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.	270/4 275/9	geen
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling Deze rubriek bevat de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.	210	5 jaar
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten		





	Algemene rekening	Afschrijvingsd uur
Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.	211	5 jaar
Goodwill Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.	212	5 jaar
Vooruitbetalingen Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.	213	geen
Plannen en studies Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).	214	5 jaar





10. Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen



<u>Algemene rekening</u>	<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
Kostenplaats : Geen			
0120000 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	2.602.956,56 €	1.098.956,56 €	1.504.000,00 €
0139000 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten	1.098.956,56 €	2.602.956,56 €	-1.504.000,00 €
0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	5.998.534,34 €	2.912.664,10 €	3.085.870,24 €
0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.912.664,10 €	5.998.534,34 €	-3.085.870,24 €
0960000 Toegestane maar niet opgevraagde leningen	1.390.000,00 €	0.00 €	1.390.000,00 €
0970000 Crediteuren wegens toegestane maar niet opgevraagde leningen	0.00 €	1.390.000,00 €	-1.390.000,00 €
Kostenplaats : Geen	14.003.111,56 €	14.003.111,56 €	0,00 €
Totaal:	14.003.111,56 €	14.003.111,56 €	0,00 €



11. Verklaring materiële verschillen

Zie 6 toelichting bij de budgettaire rekening

Verantwoording voor de overschrijdingen van uitgavekredieten: niet van toepassing.





12. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Niet van toepassing





13. Overzicht overgedragen gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering



Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout (Campus Blairon 200, 2300 Turnhout)

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	I	U	BD000002 - Verbondenheid, ontmoeting, ontplooiing	AP000022 - Kindvriendelijke jeuginfrastructuur	AC000236 - De stad blijft inzetten op fuifzaal Futur	MJP002572 - Afscherming patio + fietsberging	2300000/BEL/0752/	AMJP020166 - Overdracht naar 2023	2023	0,00	47.454,28
Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	I	U	BD000006 - Slim en duurzaam ruimtegebruik	AP000038 - Klimaatplan	AC000466 - Eigen projecten hebben een voorbeeldfunctie in de werking rond korte keten en circulaire economie	MJP002403 - investeringssubsidie Veldekenshof	6640000/OMG/0610/	AMJP020165 - Overdracht naar 2023	2023	0,00	51.857,49
Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	I	O	BD000002 - Verbondenheid, ontmoeting, ontplooiing	AP000022 - Kindvriendelijke jeuginfrastructuur	AC000236 - De stad blijft inzetten op fuifzaal Futur	MJP002359 - gemeentelijke investeringsbijdrage Futur	1500000/BEL/0752/	AMJP020164 - Overdracht naar 2023	2023	25.000,00	47.454,28
Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	F	U	BD000006 - Slim en duurzaam ruimtegebruik	AP000041 - Open ruimte	AC000515 - We voorzien van een fysiek Huis van het kind in het Pioniersgebouw	MJP003200 - toegestane lening aan Blairon nv	2903009/OMG/0610/	AMJP020167 - Overdracht naar 2023	2023	0,00	1.390.000,00

ENTITEIT	TYPE BUDGET	SOORT BUDGET	2023	TOTAAL MJP 2023-2023
Autonom Gemeentebedrijf Turnhout	Investing	Uitgave	99.311,77	99.311,77
		Ontvangst	47.454,28	47.454,28
	Financiering	Uitgave	1.390.000,00	1.390.000,00
		Ontvangst	0,00	0,00
	TOTAAL	Uitgave	1.489.311,77	1.489.311,77
		Ontvangst	47.454,28	47.454,28
		Resultaat	-1.441.857,49	-1.441.857,49



14. Verwijzing naar bijkomende documentatie

De documentatie biedt de raadsleden achtergrondinformatie bij de jaarrekening. De raad moet er niet over beslissen. De wijze van terbeschikkingstelling wordt vastgelegd in het huishoudelijk reglement.

De documentatie bij de jaarrekening bevat minstens volgende onderdelen:

1. Het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen met bijhorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven
2. Een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar in kwestie
3. Een overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein
4. Een overzicht van de verbonden entiteiten
Blairon NV (BE 0464.591.495): 100% aandeelhouder
Veldekenshof Feestservice BVBA (BE 0464.247.443): 51% aandeelhouder
5. Een overzicht van de personeelsinzet
De personeelsinzet bedraagt 1,5 VTE waarvan 0,75 VTE op C-niveau en 0,75 VTE op B-niveau.
6. Een overzicht van de opbrengst per belastingsoort
Het AGB Turnhout heeft geen opbrengsten uit belastingen.

De documentatie kan u digitaal terugvinden op de website <https://www.turnhout.be/smjp-agb>

De raadsleden ontvangen de bijkomende documentatie digitaal samen met de beleidsdocumenten.

