

# AGB Herk-de-Stad

Pikkeleerstraat 14

3540 Herk-de-Stad

## Jaarrekening 2016



## Inhoudsopgave

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| Inleiding .....                                                                | 4  |
| 1. Kerncijfers .....                                                           | 5  |
| 2. Beleidsnota .....                                                           | 7  |
| 2.1. Doelstellingenrealisatie.....                                             | 8  |
| 2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening .....                               | 10 |
| 2.3. De financiële toestand.....                                               | 12 |
| 3. Financiële nota.....                                                        | 14 |
| 3.1. Schema J2 - exploitatierekening .....                                     | 14 |
| 3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening.....                               | 16 |
| 3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening .....                                   | 19 |
| 3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein ..... | 22 |
| 3.4.1. Geconsolideerd .....                                                    | 22 |
| 3.4.1.1. Exploitatie .....                                                     | 23 |
| 3.4.2. Algemene financiering .....                                             | 24 |
| 3.4.3. Algemene en ondersteunende diensten .....                               | 25 |
| 3.4.4. Mens .....                                                              | 26 |
| 4. Algemene boekhouding .....                                                  | 27 |
| 4.1. Schema J6 - Balans .....                                                  | 27 |
| 4.1.1. Toelichting bij de balans .....                                         | 30 |
| 4.1.2. Balansstructuur .....                                                   | 30 |
| 4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken.....                                  | 33 |
| 4.1.3.1. Activa .....                                                          | 33 |
| 4.1.3.1.1. Vlottende activa .....                                              | 33 |
| 4.1.3.1.2. Vaste activa .....                                                  | 35 |
| 4.1.3.2. Passiva .....                                                         | 38 |
| 4.1.3.2.1. Schulden .....                                                      | 38 |
| 4.1.3.2.2. Nettoactief .....                                                   | 40 |
| 4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten .....                         | 41 |
| 4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten.....               | 43 |
| 4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur .....                       | 43 |
| 4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken.....                                  | 45 |
| 4.2.3.1. Kosten.....                                                           | 45 |
| 4.2.3.1.1. Operationele kosten.....                                            | 45 |
| 4.2.3.1.2. Financiële kosten.....                                              | 47 |
| 4.2.3.1.3. Uitzonderlijke kosten .....                                         | 48 |

|            |                                                                                     |    |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.2.3.2.   | Opbrengsten.....                                                                    | 49 |
| 4.2.3.2.1. | Operationele opbrengsten.....                                                       | 49 |
| 4.2.3.2.2. | Financiële opbrengsten .....                                                        | 51 |
| 4.2.3.2.3. | Uitzonderlijke opbrengsten .....                                                    | 51 |
| 5.         | Toelichting .....                                                                   | 52 |
| 5.1.       | Overzicht per investeringsenveloppe .....                                           | 52 |
| 5.2.       | Toelichting bij de financiële nota.....                                             | 53 |
| 5.2.1.     | Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein .....                             | 54 |
| 5.2.2.     | Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierkening .....                               | 55 |
| 5.2.3.     | Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.....                       | 56 |
| 5.2.4.     | Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen .....                        | 58 |
| 5.2.5.     | Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen .....             | 59 |
| 5.2.6.     | Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening .....                            | 60 |
| 5.2.7.     | Verklaring van materiële verschillen tussen exploitatiebudget en jaarrekening<br>61 |    |
| 5.2.8.     | Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld.....                          | 64 |
| 5.2.9.     | Toelichting registratie niet-betaalde bijdrage voor overdracht sportzaal .....      | 65 |
| 5.3.       | Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen .....                    | 66 |
| 5.3.1.     | Schema TJ7 - Toelichting bij de balans .....                                        | 67 |
| 5.3.2.     | Waarderingsregels .....                                                             | 70 |
| 5.3.3.     | Waarderingsregels BBC .....                                                         | 74 |
| 5.3.4.     | Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....                         | 77 |

## Inleiding

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

In het eerste hoofdstuk worden enkele kerncijfers met betrekking tot het afgelopen boekjaar in 'the picture' gezet.

In het tweede hoofdstuk wordt de **beleidsnota** besproken. De beleidsnota bevat een korte financiële rapportering (de doelstellingenrealisatie) per prioritaire beleidsdoelstelling. Daarbijhorend wordt ook het J1-schema meegegeven, alsook de financiële toestand.

Het derde hoofdstuk is de **financiële nota**. Op basis van schema's J2 t.e.m. J5 worden de financiële cijfers van AGB Herk-de-Stad verder toegelicht.

In het vierde hoofdstuk worden de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** kort toegelicht met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar, alsook enkele grafische weergaves van deze cijfers.

Als **toelichting** bij de voorgaande cijfers wordt verder nog voorzien in een rapportering per investeringsenveloppe.

## 1. Kerncijfers

AGB HERK-DE-STAD  
KERNCIJFERS JAARREKENING 2016



**AGB HERK-DE-STAD**  
**KERNCIJFERS JAARREKENING 2016**

| RESULTAAT OP KASBASIS                             | 2016                 |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| Exploitatieuitgaven                               | 254.215,55           |
| Exploitatieontvangsten                            | 346.140,68           |
| <b>SALDO OP EXPLOITATIE</b>                       | <b>91.925,13</b>     |
| Investeringsuitgaven                              | 4.705,43             |
| Investeringsontvangsten                           | -1.002.106,76        |
| <b>SALDO OP INVESTERINGEN</b>                     | <b>-1.006.812,19</b> |
| Andere uitgaven                                   | 150.000,00           |
| Andere ontvangsten                                | 1.002.106,76         |
| <b>SALDO OP ANDERE</b>                            | <b>852.106,76</b>    |
| Budgettaire resultaat boekjaar                    | -62.780,30           |
| Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar | 689.372,89           |
| <b>GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT</b>          | <b>626.592,59</b>    |
| Bestemde gelden                                   |                      |
| <b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>                      | <b>626.592,59</b>    |

| AUTOFINANCIERINGSMARGE           | 2016              |
|----------------------------------|-------------------|
| Financieel draagvlak             | 120.519,60        |
| Netto periodieke leningsuitgaven | 178.594,47        |
| <b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>    | <b>-58.074,87</b> |

| SCHEMA J1                           | UITGAVE           | ONTVANGST         | SALDO             |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Algemene financiering               | 43.151,21         | 274.310,98        | 231.159,77        |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen   |                   |                   |                   |
| Overig beleid                       | 43.151,21         | 274.310,98        | 231.159,77        |
| Algemene en ondersteunende diensten | 28.342,61         |                   | -28.342,61        |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen   |                   |                   |                   |
| Overig beleid                       | 28.342,61         |                   | -28.342,61        |
| Mens                                | 337.427,16        | 71.829,70         | -265.597,46       |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen   |                   |                   |                   |
| Overig beleid                       | 337.427,16        | 71.829,70         | -265.597,46       |
| <b>TOTAAL</b>                       | <b>408.920,98</b> | <b>346.140,68</b> | <b>-62.780,30</b> |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen   |                   |                   |                   |
| Overig beleid                       | 408.920,98        | 346.140,68        | -62.780,30        |

## 2. Beleidsnota

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen. De beleidsnota van de jaarrekening bestaat voor iedere gemeente, OCMW, stad AGB en provincie uit de doelstellingenrealisatie, doelstellingenrekening en de financiële toestand.

Per prioritaire doelstelling wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan en het budget kunnen worden samengevat:

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

Nadien wordt het J1-schema en de financiële toestand weergegeven.

## 2.1. Doelstellingenrealisatie

Per prioritaire doelstelling wordt hieronder een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Jaarlijks moet meegegeven worden in welke mate doelstellingen *financieel* gerealiseerd zijn, d.w.z. hoeveel uitgaven en ontvangsten er effectief werden aangerekend op de doelstelling t.o.v. het budget. Daarnaast moet ook een *operationele* voortgang van de doelstellingen meegegeven worden. Dit wil zeggen dat het bestuur moet aangeven in welke mate de doelstellingen behaald zijn; of het vooropgestelde resultaat of effect gerealiseerd is, bv. a.d.h.v. indicatoren.



## Doelstellingenrealisatie met rekeningcijfers 2016

Periode: 2016  
AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)  
Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad  
Secr.: /  
Fin. beheerder: /

### Prioritair Beleid

Beleidsdoelstelling: BD-1: de Herkse infrastructuur beheren

Evaluatie:

Het uitvoeren van de actie wordt uitgesteld naar volgend boekjaar.

*Actieplan: AP-1: Er wordt werk gemaakt van de automatisering en digitalisering van de diensten en de informatie*

Evaluatie:

Het uitvoeren van de actie wordt uitgesteld naar volgend boekjaar.

*Actie: ACT-1: digitalisering zaalverhuur sporthal Herkules*

Uitvoeringstrend: ▶ In voorbereiding

Evaluatie:

Het uitvoeren van de actie wordt uitgesteld naar volgend boekjaar.

AP-1: Er wordt werk gemaakt van de automatisering en digitalisering van de diensten en de informatie

|                                              |                 | Jaarrekening | Eindbudget       | Initieel budget  |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------|------------------|------------------|
| <b>Exploitatie</b>                           | <b>Uitgaven</b> | <b>0,00</b>  | <b>4.100,00</b>  | <b>4.100,00</b>  |
|                                              | <b>Saldo</b>    | <b>0,00</b>  | <b>-4.100,00</b> | <b>-4.100,00</b> |
| digitalisering zaalverhuur sporthal Herkules | <b>Uitgaven</b> | <b>0,00</b>  | <b>4.100,00</b>  | <b>4.100,00</b>  |
|                                              | <b>Saldo</b>    | <b>0,00</b>  | <b>-4.100,00</b> | <b>-4.100,00</b> |

## **2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening**

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overige beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Dit schema stemt qua indeling overeen met het M1-schema uit het meerjarenplan en het B1-schema uit het budget.



## Doelstellingenrekening (J1)

Periode: 2016

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Secr.: /

Fin. beheerder: /

|                                                | Jaarrekening      |                   |                    | Eindbudget        |                   |                    | Initieel budget   |                   |                    |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                                | Uitgaven          | Ontvangsten       | Saldo              | Uitgaven          | Ontvangsten       | Saldo              | Uitgaven          | Ontvangsten       | Saldo              |
| <b>00: Algemene financiering</b>               | <b>43.151,21</b>  | <b>274.310,98</b> | <b>231.159,77</b>  | <b>28.669,47</b>  | <b>230.300,00</b> | <b>201.630,53</b>  | <b>28.669,47</b>  | <b>230.300,00</b> | <b>201.630,53</b>  |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen              | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Exploitatie                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Investerings                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Overig beleid                                  | 43.151,21         | 274.310,98        | 231.159,77         | 28.669,47         | 230.300,00        | 201.630,53         | 28.669,47         | 230.300,00        | 201.630,53         |
| Exploitatie                                    | 43.151,21         | 274.310,98        | 231.159,77         | 28.669,47         | 230.300,00        | 201.630,53         | 28.669,47         | 230.300,00        | 201.630,53         |
| Investerings                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>20: mens</b>                                | <b>337.427,16</b> | <b>71.829,70</b>  | <b>-265.597,46</b> | <b>337.996,00</b> | <b>61.295,00</b>  | <b>-276.701,00</b> | <b>337.996,00</b> | <b>61.295,00</b>  | <b>-276.701,00</b> |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen              | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 4.100,00          | 0,00              | -4.100,00          | 4.100,00          | 0,00              | -4.100,00          |
| Exploitatie                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 4.100,00          | 0,00              | -4.100,00          | 4.100,00          | 0,00              | -4.100,00          |
| Investerings                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Overig beleid                                  | 337.427,16        | 71.829,70         | -265.597,46        | 333.896,00        | 61.295,00         | -272.601,00        | 333.896,00        | 61.295,00         | -272.601,00        |
| Exploitatie                                    | 182.721,73        | 71.829,70         | -110.892,03        | 183.896,00        | 61.295,00         | -122.601,00        | 183.896,00        | 61.295,00         | -122.601,00        |
| Investerings                                   | 4.705,43          | -1.002.106,76     | -1.006.812,19      | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                   | 150.000,00        | 1.002.106,76      | 852.106,76         | 150.000,00        | 0,00              | -150.000,00        | 150.000,00        | 0,00              | -150.000,00        |
| <b>10: Algemene en ondersteunende diensten</b> | <b>28.342,61</b>  | <b>0,00</b>       | <b>-28.342,61</b>  | <b>24.410,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>-24.410,00</b>  | <b>24.410,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>-24.410,00</b>  |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen              | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Exploitatie                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Investerings                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Overig beleid                                  | 28.342,61         | 0,00              | -28.342,61         | 24.410,00         | 0,00              | -24.410,00         | 24.410,00         | 0,00              | -24.410,00         |
| Exploitatie                                    | 28.342,61         | 0,00              | -28.342,61         | 24.410,00         | 0,00              | -24.410,00         | 24.410,00         | 0,00              | -24.410,00         |
| Investerings                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>Totalen</b>                                 | <b>408.920,98</b> | <b>346.140,68</b> | <b>-62.780,30</b>  | <b>391.075,47</b> | <b>291.595,00</b> | <b>-99.480,47</b>  | <b>391.075,47</b> | <b>291.595,00</b> | <b>-99.480,47</b>  |
| Exploitatie                                    | 254.215,55        | 346.140,68        | 91.925,13          | 241.075,47        | 291.595,00        | 50.519,53          | 241.075,47        | 291.595,00        | 50.519,53          |
| Investerings                                   | 4.705,43          | -1.002.106,76     | -1.006.812,19      | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                   | 150.000,00        | 1.002.106,76      | 852.106,76         | 150.000,00        | 0,00              | -150.000,00        | 150.000,00        | 0,00              | -150.000,00        |

### 2.3. De financiële toestand

De financiële toestand bevat minstens een vergelijking van het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge van het budget voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden de werkelijke financiële toestand van het bestuur vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

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

Naar analogie met het budget dient de beleidsnota van de jaarrekening aan te sluiten bij de financiële nota. Deze aansluiting kan aangetoond worden als er in de doelstellingen- en liquiditeitenrekening overeenstemming is tussen:

- het totaal van de ontvangsten en uitgaven inzake exploitatie;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven inzake investeringen;
- het totaal van de andere ontvangsten en uitgaven.

| Financiële toestand van de jaarrekening                                                                                  |                      |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|                                         |                      |                     |                     |
| Periode: 2016<br>AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br>Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad<br>Secr.: /<br>Fin. beheerder: / |                      |                     |                     |
| Resultaat op kasbasis                                                                                                    | Jaarrekening         | Eindbudget          | Initieel budget     |
| <b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>                                                                                       | <b>91.925,13</b>     | <b>50.519,53</b>    | <b>50.519,53</b>    |
| A. Uitgaven                                                                                                              | 254.215,55           | 241.075,47          | 241.075,47          |
| B. Ontvangsten                                                                                                           | 346.140,68           | 291.595,00          | 291.595,00          |
| 2. Overige                                                                                                               | 346.140,68           | 291.595,00          | 291.595,00          |
| <b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>                                                                                      | <b>-1.006.812,19</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| A. Uitgaven                                                                                                              | 4.705,43             | 0,00                | 0,00                |
| B. Ontvangsten                                                                                                           | -1.002.106,76        | 0,00                | 0,00                |
| <b>III. Andere (B-A)</b>                                                                                                 | <b>852.106,76</b>    | <b>-150.000,00</b>  | <b>-150.000,00</b>  |
| A. Uitgaven                                                                                                              | 150.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| 1. Aflossing financiële schulden                                                                                         | 150.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| a. Periodieke aflossingen                                                                                                | 150.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| B. Ontvangsten                                                                                                           | 1.002.106,76         | 0,00                | 0,00                |
| 2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden                                                                  | 1.002.106,76         | 0,00                | 0,00                |
| a. Periodieke terugvorderingen                                                                                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen                                                                                      | 1.002.106,76         | 0,00                | 0,00                |
| <b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>                                                                     | <b>-62.780,30</b>    | <b>-99.480,47</b>   | <b>-99.480,47</b>   |
| <b>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>                                                              | <b>689.372,89</b>    | <b>1.344.190,96</b> | <b>1.344.190,96</b> |
| <b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>                                                                     | <b>626.592,59</b>    | <b>1.244.710,49</b> | <b>1.244.710,49</b> |
| <b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>                                                                              | <b>626.592,59</b>    | <b>1.244.710,49</b> | <b>1.244.710,49</b> |
| Autofinancieringsmarge                                                                                                   | Jaarrekening         | Eindbudget          | Initieel budget     |
| <b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>                                                                                     | <b>120.519,60</b>    | <b>79.114,00</b>    | <b>79.114,00</b>    |
| A. Exploitantieontvangsten                                                                                               | 346.140,68           | 291.595,00          | 291.595,00          |
| B. Exploitantie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)                                                     | 225.621,08           | 212.481,00          | 212.481,00          |
| 1. Exploitantie-uitgaven                                                                                                 | 254.215,55           | 241.075,47          | 241.075,47          |
| 2. Nettokosten van schulden                                                                                              | 28.594,47            | 28.594,47           | 28.594,47           |
| <b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>                                                                        | <b>178.594,47</b>    | <b>178.594,47</b>   | <b>178.594,47</b>   |
| A. Netto-aflossingen van schulden                                                                                        | 150.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| B. Nettokosten van schulden                                                                                              | 28.594,47            | 28.594,47           | 28.594,47           |
| <b>III. Autofinancieringsmarge (I-II)</b>                                                                                | <b>-58.074,87</b>    | <b>-99.480,47</b>   | <b>-99.480,47</b>   |

### **3. Financiële nota**

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit dezelfde onderdelen als de financiële nota van het budget en bevat de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening. In elk van die onderdelen worden telkens ook de budgetcijfers opgenomen, zowel van het initiële budget als van het eindbudget. Met eindbudget wordt bedoeld het budget na de laatste budgetwijziging. Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de budgetcijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

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

#### **3.1. Schema J2 - exploitatierekening**

Elk onderdeel van de exploitatierekening omvat per beleidsdomein het geheel van ontvangsten en uitgaven betreffende de exploitatie.

|  <b>Exploitatierekening (J2)</b><br>Periode: 2016<br>AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br>Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad |              |             |             |            |                               |             |                 |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|------------|-------------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                              |              |             |             |            | Secr.: /<br>Fin. beheerder: / |             |                 |             |             |
|                                                                                                                                                                                                              | Jaarrekening |             |             | Eindbudget |                               |             | Initieel budget |             |             |
|                                                                                                                                                                                                              | Uitgaven     | Ontvangsten | Saldo       | Uitgaven   | Ontvangsten                   | Saldo       | Uitgaven        | Ontvangsten | Saldo       |
| 00: Algemene financiering                                                                                                                                                                                    | 43.151,21    | 274.310,98  | 231.159,77  | 28.669,47  | 230.300,00                    | 201.630,53  | 28.669,47       | 230.300,00  | 201.630,53  |
| 10: Algemene en ondersteunende diensten                                                                                                                                                                      | 28.342,61    | 0,00        | -28.342,61  | 24.410,00  | 0,00                          | -24.410,00  | 24.410,00       | 0,00        | -24.410,00  |
| 20: mens                                                                                                                                                                                                     | 182.721,73   | 71.829,70   | -110.892,03 | 187.996,00 | 61.295,00                     | -126.701,00 | 187.996,00      | 61.295,00   | -126.701,00 |
| Totaal                                                                                                                                                                                                       | 254.215,55   | 346.140,68  | 91.925,13   | 241.075,47 | 291.595,00                    | 50.519,53   | 241.075,47      | 291.595,00  | 50.519,53   |

### 3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

- Schema J3: een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen.
- Schema J4: de rekeningen van de in het financiële boekjaar afgesloten investeringsenveloppes. De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe bevat de ontvangsten en uitgaven voor de investeringen, de desinvesteringen, de investeringssubsidies en de schenkingen. Het is de verantwoording van de kredieten voor investeringsenveloppen die definitief opgeleverd zijn en dus als afgesloten kunnen beschouwd worden.

Een overzicht van de niet-afgesloten investeringsenveloppes wordt gegeven in de toelichting.

|  <b>De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)</b><br>Periode: 2016<br>AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br>Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad |                 |                      |                      |             |                               |             |                 |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |                      |                      |             | Secr.: /<br>Fin. beheerder: / |             |                 |             |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                   | Jaarrekening    |                      |                      | Eindbudget  |                               |             | Initieel budget |             |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                   | Uitgaven        | Ontvangsten          | Saldo                | Uitgaven    | Ontvangsten                   | Saldo       | Uitgaven        | Ontvangsten | Saldo       |
| 00: Algemene financiering                                                                                                                                                                                                                         | 0,00            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                          | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00        |
| 20: mens                                                                                                                                                                                                                                          | 4.705,43        | -1.002.106,76        | -1.006.812,19        | 0,00        | 0,00                          | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>4.705,43</b> | <b>-1.002.106,76</b> | <b>-1.006.812,19</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)**

Periode: 2016

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Secr.: /

Fin. beheerder: /

Nihil

### 3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

De liquiditeitenrekening geeft op een overzichtelijke wijze de werkelijke geldstromen van het betrokken financiële boekjaar weer zodat het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar wordt bekomen. De liquiditeitenrekening is op dezelfde wijze opgebouwd als het liquiditeitenbudget en bevat:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven die niet zijn opgenomen in de exploitatie- of investeringsrekening;
- het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige financiële boekjaar;
- de bestemde gelden

| <div>  <b>Liquiditeitenrekening (J5)</b><br/>           Periode: 2016<br/>           AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br/>           Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad<br/>           Secr.: /<br/>           Fin. beheerder: /         </div> |                      |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Resultaat op kasbasis                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Jaarrekening         | Eindbudget          | Initieel budget     |
| <b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>91.925,13</b>     | <b>50.519,53</b>    | <b>50.519,53</b>    |
| A. Uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 254.215,55           | 241.075,47          | 241.075,47          |
| B. Ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 346.140,68           | 291.595,00          | 291.595,00          |
| 1a. Belastingen en boetes                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| 1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| 1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| 2. Overige                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 346.140,68           | 291.595,00          | 291.595,00          |
| <b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>-1.006.812,19</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| A. Uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.705,43             | 0,00                | 0,00                |
| B. Ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -1.002.106,76        | 0,00                | 0,00                |
| <b>III. Andere (B-A)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>852.106,76</b>    | <b>-150.000,00</b>  | <b>-150.000,00</b>  |
| A. Uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 150.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| 1. Aflossing financiële schulden                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 150.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| a. Periodieke aflossingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 150.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| b. Niet-periodieke aflossingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| 2. Toegestane leningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| 3. Overige transacties                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| B. Ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.002.106,76         | 0,00                | 0,00                |
| 1. Op te nemen leningen en lease's                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| 2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1.002.106,76         | 0,00                | 0,00                |
| a. Periodieke terugvorderingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.002.106,76         | 0,00                | 0,00                |
| 3. Overige transacties                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>-62.780,30</b>    | <b>-99.480,47</b>   | <b>-99.480,47</b>   |
| <b>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>689.372,89</b>    | <b>1.344.190,96</b> | <b>1.344.190,96</b> |
| <b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>626.592,59</b>    | <b>1.244.710,49</b> | <b>1.244.710,49</b> |
| <b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| A. Bestemde gelden voor de exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| B. Bestemde gelden voor investeringen                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>626.592,59</b>    | <b>1.244.710,49</b> | <b>1.244.710,49</b> |

Het schema J5 - liquiditeitenrekening berekent zoals gezegd het resultaat op kasbasis. De opbouw bestaat uit 3 delen:

**Jaarrekening**

|                                                     |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| I - Exploitatie                                     | 91.925,13     |
| II - Investerings                                   | -1.006.812,19 |
| III - Andere                                        | 852.106,76    |
| IV - Saldo                                          | -62.780,30    |
| V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar | 689.372,89    |
| VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat               | 626.592,59    |
| VII - Bestemde gelden                               | 0,00          |
| VIII - Resultaat op kasbasis                        | 626.592,59    |

De som van rubrieken I t.e.m. III geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (lees: het verschil tussen de kasstromen-*uit* en de kasstromen-*in*). Voor boekjaar 2016 betekent dit dat er per saldo 62.780,30 EUR meer wordt uitgegeven dan ontvangen.

Bij het saldo in rubriek IV wordt het saldo van het vorig boekjaar of netto-werkkapitaal (rubriek V) bijgeteld om tot het gecumuleerde budgettaire resultaat te komen (rubriek VI).

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2016 werden er geen bestemde gelden voorzien.

Het resultaat op kasbasis (rubriek VIII) is het verschil tussen rubriek VI en VII of de middelen die overblijven na de bestemde gelden.

In het schema J5 wordt ook een vergelijking gemaakt met de budgetten. De uiterst rechtste kolom toont het initiële budget, de middelste kolom de budgetten na de doorgevoerde budgetwijziging(en).

### 3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

#### 3.4.1. Geconsolideerd

Alvorens over te gaan tot de bespreking van de cijfers per beleidsdomein worden in dit deel nog even kort de geconsolideerde cijfers overlopen. Bij deze bespreking zal enkel worden gekeken naar de **kasstromen**. Boeking die enkel in de algemene boekhouding voorkomen (o.a. afschrijvingen, voorzieningen,...) worden dus bijgevolg buiten beschouwing gelaten. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de geconsolideerde uitgaven en ontvangsten:

| OMSCHRIJVING      | UITGAVEN          | ONTVANGSTEN       | SALDO             |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| I - Exploitatie   | 254.215,55        | 346.140,68        | 91.925,13         |
| II - Investerings | 4.705,43          | -1.002.106,76     | -1.006.812,19     |
| III - Andere      | 150.000,00        | 1.002.106,76      | 852.106,76        |
| <b>TOTAAL</b>     | <b>408.920,98</b> | <b>346.140,68</b> | <b>-62.780,30</b> |

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (per 31/12/2016: 12.685 inwoners):

| OMSCHRIJVING      | UITGAVEN     | ONTVANGSTEN  | SALDO        |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| I - Exploitatie   | 20,04        | 27,29        | 7,25         |
| II - Investerings | 0,37         | -79,00       | -79,37       |
| III - Andere      | 11,82        | 79,00        | 67,17        |
| <b>TOTAAL</b>     | <b>32,24</b> | <b>27,29</b> | <b>-4,95</b> |

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 4,95 EUR meer wordt uitgegeven in vergelijking met de ontvangsten. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 7,25 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

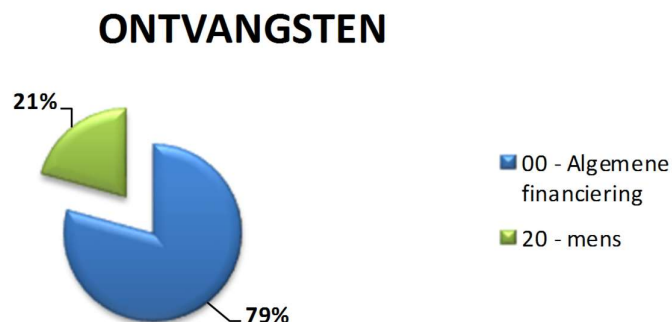
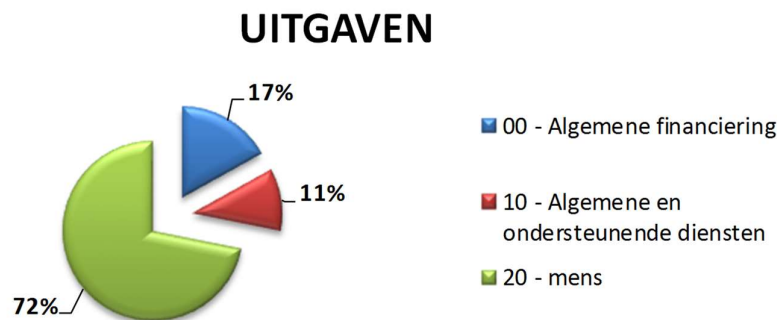
In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

### 3.4.1.1. Exploitatie

Onderstaande tabel toont de verdeling van de **exploitatieuitgaven** en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen:

| EXPLOITATIE                              |                   |                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------|-------------------|
| UITGAVEN                                 |                   | ONTVANGSTEN                              |                   |
| 00 - Algemene financiering               | 43.151,21         | 00 - Algemene financiering               | 274.310,98        |
| 10 - Algemene en ondersteunende diensten | 28.342,61         | 10 - Algemene en ondersteunende diensten | 0,00              |
| 20 - mens                                | 182.721,73        | 20 - mens                                | 71.829,70         |
| <b>TOTAAL</b>                            | <b>254.215,55</b> | <b>TOTAAL</b>                            | <b>346.140,68</b> |

Onderstaande grafieken geven een grafische procentuele weergave van deze verdeling voor zowel uitgaven als ontvangsten:



Bovenstaande grafieken tonen aan dat 72% van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *mens*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 79% in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

### 3.4.2. Algemene financiering

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *exploitatie* uitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Algemene financiering*:

| EXPLOITATIE                                 |                  |                                                   |                   |
|---------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|-------------------|
| UITGAVEN                                    |                  | ONTVANGSTEN                                       |                   |
| Goederen en diensten                        | 0,00             | Ontvangsten uit de werking                        | 0,00              |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 0,00             | Fiscale ontvangsten en boetes                     | 0,00              |
| Toegestane werkingsubsidies                 | 0,00             | Werkingsubsidies                                  | 274.310,90        |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW       | 0,00             | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00              |
| Andere operationele uitgaven                | 0,00             | Andere operationele ontvangsten                   | 0,00              |
| Financiële uitgaven                         | 43.151,21        | Financiële ontvangsten                            | 0,08              |
| <b>TOTAAL</b>                               | <b>43.151,21</b> | <b>TOTAAL</b>                                     | <b>274.310,98</b> |

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *investerings* uitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

| INVESTERINGEN                      |             |                                                 |             |
|------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|
| UITGAVEN                           |             | ONTVANGSTEN                                     |             |
| Financiële vaste activa            | 0,00        | Verkoop financiële activa                       | 0,00        |
| Materiële vaste activa             | 0,00        | Verkoop van materiële vaste activa              | 0,00        |
| Terreinen en gebouwen              | 0,00        | Terreinen en gebouwen                           | 0,00        |
| Wegen en overige infrastructuur    | 0,00        | Wegen en overige infrastructuur                 | 0,00        |
| Roerende goederen                  | 0,00        | Roerende goederen                               | 0,00        |
| Leasing en soortgelijke rechten    | 0,00        | Leasing en soortgelijke rechten                 | 0,00        |
| Erfgoed                            | 0,00        | Erfgoed                                         | 0,00        |
| Overige materiële vaste activa     | 0,00        | Verkoop overige materiële vaste activa          | 0,00        |
| Immateriële vaste activa           | 0,00        | Verkoop van immateriële vaste activa            | 0,00        |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00        | Investeringsubsidies en -schenkingen            | 0,00        |
|                                    |             | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00        |
| <b>TOTAAL</b>                      | <b>0,00</b> | <b>TOTAAL</b>                                   | <b>0,00</b> |

### 3.4.3. Algemene en ondersteunende diensten

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Algemene en ondersteunende diensten:

| EXPLOITATIE                                 |                  |                                                   |             |
|---------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|-------------|
| UITGAVEN                                    |                  | ONTVANGSTEN                                       |             |
| Goederen en diensten                        | 27.670,67        | Ontvangsten uit de werking                        | 0,00        |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 0,00             | Fiscale ontvangsten en boetes                     | 0,00        |
| Toegestane werkingsubsidies                 | 0,00             | Werkingsubsidies                                  | 0,00        |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW       | 0,00             | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00        |
| Andere operationele uitgaven                | 489,13           | Andere operationele ontvangsten                   | 0,00        |
| Financiële uitgaven                         | 182,81           | Financiële ontvangsten                            | 0,00        |
| <b>TOTAAL</b>                               | <b>28.342,61</b> | <b>TOTAAL</b>                                     | <b>0,00</b> |

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

| INVESTERINGEN                      |             |                                                 |             |
|------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|
| UITGAVEN                           |             | ONTVANGSTEN                                     |             |
| Financiële vaste activa            | 0,00        | Verkoop financiële activa                       | 0,00        |
| Materiële vaste activa             | 0,00        | Verkoop van materiële vaste activa              | 0,00        |
| Terreinen en gebouwen              | 0,00        | Terreinen en gebouwen                           | 0,00        |
| Wegen en overige infrastructuur    | 0,00        | Wegen en overige infrastructuur                 | 0,00        |
| Roerende goederen                  | 0,00        | Roerende goederen                               | 0,00        |
| Leasing en soortgelijke rechten    | 0,00        | Leasing en soortgelijke rechten                 | 0,00        |
| Erfgoed                            | 0,00        | Erfgoed                                         | 0,00        |
| Overige materiële vaste activa     | 0,00        | Verkoop overige materiële vaste activa          | 0,00        |
| Immateriële vaste activa           | 0,00        | Verkoop van immateriële vaste activa            | 0,00        |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00        | Investeringsubsidies en -schenkingen            | 0,00        |
|                                    |             | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00        |
| <b>TOTAAL</b>                      | <b>0,00</b> | <b>TOTAAL</b>                                   | <b>0,00</b> |

**3.4.4. Mens**

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Mens:

| EXPLOITATIE                                 |                   |                                                   |                  |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|------------------|
| UITGAVEN                                    |                   | ONTVANGSTEN                                       |                  |
| Goederen en diensten                        | 179.583,49        | Ontvangsten uit de werking                        | 37.178,63        |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 0,00              | Fiscale ontvangsten en boetes                     | 0,00             |
| Toegestane werkingsubsidies                 | 0,00              | Werkingsubsidies                                  | 0,00             |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW       | 0,00              | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00             |
| Andere operationele uitgaven                | 3.138,24          | Andere operationele ontvangsten                   | 34.651,07        |
| Financiële uitgaven                         | 0,00              | Financiële ontvangsten                            | 0,00             |
| <b>TOTAAL</b>                               | <b>182.721,73</b> | <b>TOTAAL</b>                                     | <b>71.829,70</b> |

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

| INVESTERINGEN                      |                 |                                                 |                      |
|------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------|----------------------|
| UITGAVEN                           |                 | ONTVANGSTEN                                     |                      |
| Financiële vaste activa            | 0,00            | Verkoop financiële activa                       | 0,00                 |
| Materiële vaste activa             | 4.705,43        | Verkoop van materiële vaste activa              | -1.002.106,76        |
| Terreinen en gebouwen              | 0,00            | Terreinen en gebouwen                           | -1.002.106,76        |
| Wegen en overige infrastructuur    | 0,00            | Wegen en overige infrastructuur                 | 0,00                 |
| Roerende goederen                  | 4.705,43        | Roerende goederen                               | 0,00                 |
| Leasing en soortgelijke rechten    | 0,00            | Leasing en soortgelijke rechten                 | 0,00                 |
| Erfgoed                            | 0,00            | Erfgoed                                         | 0,00                 |
| Overige materiële vaste activa     | 0,00            | Verkoop overige materiële vaste activa          | 0,00                 |
| Immateriële vaste activa           | 0,00            | Verkoop van immateriële vaste activa            | 0,00                 |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00            | Investeringsubsidies en -schenkingen            | 0,00                 |
|                                    |                 | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00                 |
| <b>TOTAAL</b>                      | <b>4.705,43</b> | <b>TOTAAL</b>                                   | <b>-1.002.106,76</b> |

## 4. Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar 2016 verder toegelicht. Deze staten bevatten eveneens de cijfers van het vorige boekjaar om te komen tot een vlotte vergelijkbaarheid.

### 4.1. Schema J6 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J6. Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren (definitie uit art. 43, eerste lid BVR BBC).

De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur (definitie uit art. 44, eerste lid BVR BBC). Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

**Schema J6: Balans**

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Periode: 2016

Secr.: /

Fin. beheerder: /

| ACTIVA                                                                 | 2016                | 2015                |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>I. Vlottende activa</b>                                             | <b>1.085.786,93</b> | <b>1.190.047,41</b> |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen                                 | 911.528,48          | 1.094.253,28        |
| B. Vorderingen op korte termijn                                        | 174.258,45          | 63.467,97           |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                                     | 51.542,54           | 17.651,93           |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                                | 122.715,91          | 45.816,04           |
| C. Voorraden en bestellingen in uitvoering                             | 0,00                | 0,00                |
| D. Overlopende rekeningen van het actief                               | 0,00                | 0,00                |
| E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen          | 0,00                | 32.326,16           |
| <b>II. Vaste activa</b>                                                | <b>959.164,04</b>   | <b>1.960.980,75</b> |
| A. Vorderingen op lange termijn                                        | 0,00                | 969.780,60          |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                                     | 0,00                | 969.780,60          |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                                | 0,00                | 0,00                |
| B. Financiële vaste activa                                             | 0,00                | 0,00                |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                               | 0,00                | 0,00                |
| 2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0,00                | 0,00                |
| 3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                              | 0,00                | 0,00                |
| 4. OCMW-verenigingen                                                   | 0,00                | 0,00                |
| 5. Andere financiële vaste activa                                      | 0,00                | 0,00                |
| C. Materiële vaste activa                                              | 959.164,04          | 991.200,15          |
| 1. Gemeenschapsgoederen                                                | 1.920,00            | 2.880,00            |
| a. Terreinen en gebouwen                                               | 0,00                | 0,00                |
| b. Wegen en overige infrastructuur                                     | 0,00                | 0,00                |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                | 0,00                | 0,00                |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                   | 1.920,00            | 2.880,00            |
| e. Leasing en soortgelijke rechten                                     | 0,00                | 0,00                |
| f. Erfgoed                                                             | 0,00                | 0,00                |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa                               | 957.244,04          | 988.320,15          |
| a. Terreinen en gebouwen                                               | 930.277,63          | 962.356,16          |
| b. Installaties, machines en uitrusting                                | 26.966,41           | 25.963,99           |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                   | 0,00                | 0,00                |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                     | 0,00                | 0,00                |
| 3. Overige materiële vaste activa                                      | 0,00                | 0,00                |
| a. Terreinen en gebouwen                                               | 0,00                | 0,00                |
| b. Roerende goederen                                                   | 0,00                | 0,00                |
| D. Immateriële vaste activa                                            | 0,00                | 0,00                |
| <b>III. TOTAAL ACTIVA</b>                                              | <b>2.044.950,97</b> | <b>3.151.028,16</b> |

| PASSIVA                                                    | 2016         | 2015         |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| I. Schulden                                                | 2.358.444,04 | 2.517.269,05 |
| A. Schulden op korte termijn                               | 609.523,35   | 618.348,36   |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 324.681,02   | 345.031,67   |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 0,00         | 0,00         |
| b. Financiële schulden                                     | 0,00         | 0,00         |
| c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties   | 324.681,02   | 345.031,67   |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 134.842,33   | 123.316,69   |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief                  | 0,00         | 0,00         |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 150.000,00   | 150.000,00   |
| B. Schulden op lange termijn                               | 1.748.920,69 | 1.898.920,69 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 1.748.920,69 | 1.898.920,69 |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 0,00         | 0,00         |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen               | 0,00         | 0,00         |
| 2. Overige risico's en kosten                              | 0,00         | 0,00         |
| b. Financiële schulden                                     | 1.748.920,69 | 1.898.920,69 |
| c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties   | 0,00         | 0,00         |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 0,00         | 0,00         |
| II. Nettoactief                                            | -313.493,07  | 633.759,11   |
| III. TOTAAL PASSIVA                                        | 2.044.950,97 | 3.151.028,16 |

#### **4.1.1. Toelichting bij de balans**

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen. In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

#### **4.1.2. Balansstructuur**

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

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

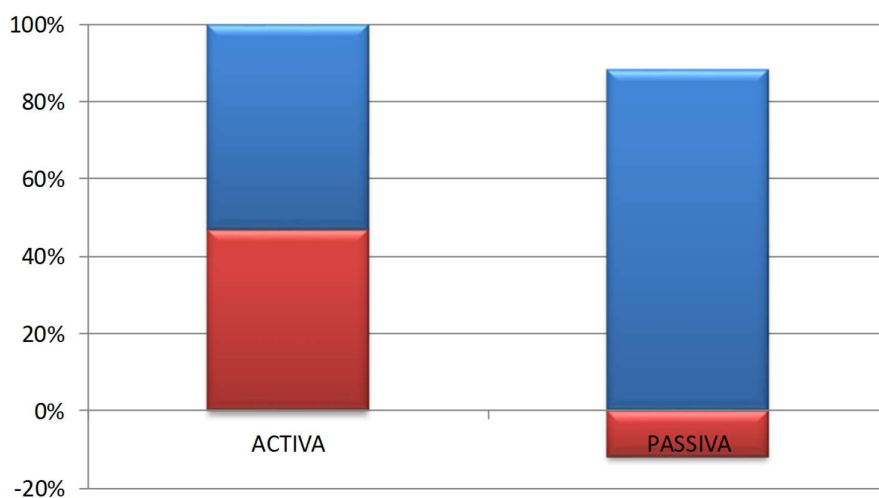
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

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

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

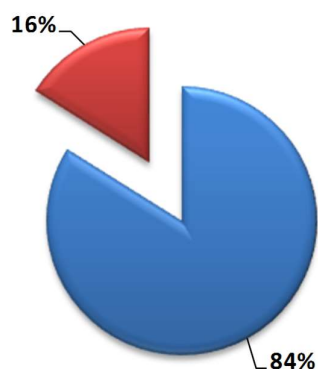
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



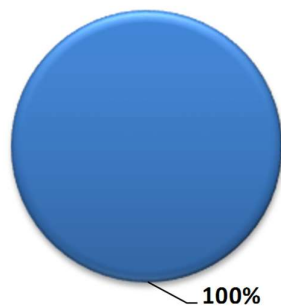
| TOTALE ACTIVA                       |                  | WAARDE    |
|-------------------------------------|------------------|-----------|
| <span style="color: blue;">■</span> | Vlottende activa | 1.085.787 |
| <span style="color: red;">■</span>  | Vaste activa     | 959.164   |

| TOTALE PASSIVA                      |             | WAARDE    |
|-------------------------------------|-------------|-----------|
| <span style="color: blue;">■</span> | Schulden    | 2.358.444 |
| <span style="color: red;">■</span>  | Nettoactief | -313.493  |

Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de activastructuur:

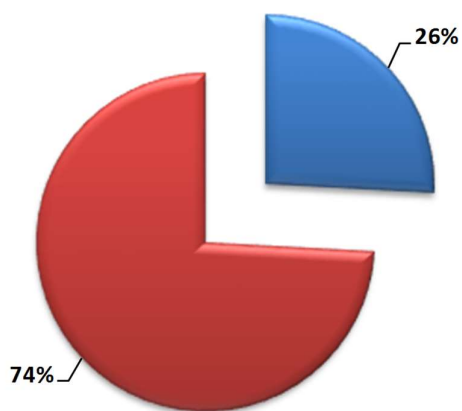


| VLOTTENDE ACTIVA                    |                                     | WAARDE  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|
| <span style="color: blue;">■</span> | Liquide middelen en geldbeleggingen | 911.528 |
| <span style="color: red;">■</span>  | Vorderingen op korte termijn        | 174.258 |



| VASTE ACTIVA |                        | WAARDE  |
|--------------|------------------------|---------|
| ■            | Materiële vaste activa | 959.164 |

Onderstaande grafieken tonen een verdere uitsplitsing van de schulden over de verschillende balansrubrieken:



| SCHULDEN |                           | WAARDE    |
|----------|---------------------------|-----------|
| ■        | Schulden op korte termijn | 609.523   |
| ■        | Schulden op lange termijn | 1.748.921 |

#### 4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken

##### 4.1.3.1. Activa

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

##### 4.1.3.1.1. Vlottende activa

|                                                               | 2016                | 2015                |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>I. Vlottende activa</b>                                    | <b>1.085.786,93</b> | <b>1.190.047,41</b> |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen                        | 911.528,48          | 1.094.253,28        |
| B. Vorderingen op korte termijn                               | 174.258,45          | 63.467,97           |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                            | 51.542,54           | 17.651,93           |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                       | 122.715,91          | 45.816,04           |
| C. Voorraden en bestellingen in uitvoering                    |                     |                     |
| D. Overlopende rekeningen van het actief                      |                     |                     |
| E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen |                     | 32.326,16           |

##### A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2016. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u>  |
|---------------------|-------------|--------------|
| Kredietinstellingen | 911.528,48  | 1.094.253,28 |
| Totaal              | 911.528,48  | 1.094.253,28 |

##### B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

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

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

| OMSCHRIJVING                                   | 2016              | 2015             |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Vorderingen uit ruiltransacties</b>         | <b>51.542,54</b>  | <b>17.651,93</b> |
| Werkingsvorderingen                            | 19.237,08         | 17.651,93        |
| Te innen opbrengsten                           | 32.305,46         | 0,00             |
| Dubieuze debiteuren                            | 329,01            | 0,00             |
| Waardeverminderingen                           | -329,01           | 0,00             |
| <b>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</b>    | <b>122.715,91</b> | <b>45.816,04</b> |
| Terug te vorderen belastingen en voorheffingen | 10,62             | 52,43            |
| Te innen opbrengsten                           | 0,00              | -13.639,94       |
| Vorderingen uit subsidies                      | 120.305,27        | 52.203,54        |
| Diverse vorderingen                            | 2.400,02          | 7.200,01         |
| <b>TOTAAL</b>                                  | <b>174.258,45</b> | <b>63.467,97</b> |

#### C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Er werden geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd per einde boekjaar.

#### D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Per einde boekjaar 2016 werden er geen kosten overgedragen naar het volgende boekjaar of opbrengsten van het volgende boekjaar toegewezen aan het huidige boekjaar.

#### E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

Per 31/12/2016 zijn er geen openstaande vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen.

In de balans 2015 werd hierop 32.326,16 euro voorzien wat overeenstemde met de ontvangst die in 2016 zou gerealiseerd worden uit de vordering op lange termijn ten opzichte van KaSO Herk-de-Stad Sint-Martinus vzw. Het betrof hier de nog niet-betaalde bijdrage op de

overdracht aan de sportzaal. Tijdens het boekjaar werd deze vordering in zijn globaliteit afgeboekt (via minderwaarde).

#### 4.1.3.1.2. Vaste activa

|                                                                         | 2016              | 2015                |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>II. Vaste activa</b>                                                 | <b>959.164,04</b> | <b>1.960.980,75</b> |
| A. Vorderingen op lange termijn                                         |                   | 969.780,60          |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                                      |                   | 969.780,60          |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                                 |                   |                     |
| B. Financiële vaste activa                                              |                   |                     |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                |                   |                     |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten |                   |                     |
| 3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                               |                   |                     |
| 4. OCMW-verenigingen                                                    |                   |                     |
| 5. Andere financiële vaste activa                                       |                   |                     |
| C. Materiële vaste activa                                               | 959.164,04        | 991.200,15          |
| 1. Gemeenschapsgoederen                                                 | 1.920,00          | 2.880,00            |
| a. Terreinen en gebouwen                                                |                   |                     |
| b. Wegen en overige infrastructuur                                      |                   |                     |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                 |                   |                     |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | 1.920,00          | 2.880,00            |
| e. Leasing en soortgelijke rechten                                      |                   |                     |
| f. Erfgoed                                                              |                   |                     |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa                                | 957.244,04        | 988.320,15          |
| a. Terreinen en gebouwen                                                | 930.277,63        | 962.356,16          |
| b. Installaties, machines en uitrusting                                 | 26.966,41         | 25.963,99           |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    |                   |                     |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      |                   |                     |
| 3. Overige materiële vaste activa                                       |                   |                     |
| a. Terreinen en gebouwen                                                |                   |                     |
| b. Roerende goederen                                                    |                   |                     |
| D. Immateriële vaste activa                                             |                   |                     |

#### A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Per 31/12/2016 zijn er geen openstaande vorderingen op lange termijn.

In de balans 2015 werd hierop 969.780,60 euro voorzien wat overeenstemde met de ontvangst die zou gerealiseerd worden uit de vordering op lange termijn ten opzichte van KaSO Herk-de-Stad Sint-Martinus vzw. Het betrof hier de nog niet-betaalde bijdrage op de overdracht aan de sportzaal. Tijdens het boekjaar 2016 werd deze vordering in zijn globaliteit afgeboekt (via minderwaarde).

#### B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten. Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als

geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

AGB Herk-de-Stad heeft per 31/12/2016 geen deelnemingen of belangen in derde partijen.

#### C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de overige materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor AGB Herk-de-Stad ziet er als volgt uit:

| <u>Omschrijving</u>       | <u>2016</u>  | <u>2015</u>   |
|---------------------------|--------------|---------------|
| Aanschaffingswaarde       | 1.095.716,48 | 3.804.665,98  |
| Afschrijvingen            | -104.516,33  | -68.245,33    |
| Investeringsboekjaar      | 4.705,43     | 1.042,13      |
| Desinvesteringen boekjaar | 0,00         | -2.709.991,63 |
| Afschrijvingen boekjaar   | -36.741,54   | -36.271,00    |
| Totaal                    | 959.164,04   | 991.200,15    |

De afschrijvingen t.b.v. 36.741,54 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.3.2. *Passiva*4.1.3.2.1. *Schulden*

|                                                            | 2016                | 2015                |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>I. Schulden</b>                                         | <b>2.358.444,04</b> | <b>2.517.269,05</b> |
| A. Schulden op korte termijn                               | 609.523,35          | 618.348,36          |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 324.681,02          | 345.031,67          |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   |                     |                     |
| b. Financiële schulden                                     |                     |                     |
| c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties   | 324.681,02          | 345.031,67          |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 134.842,33          | 123.316,69          |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief                  |                     |                     |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 150.000,00          | 150.000,00          |
| B. Schulden op lange termijn                               | 1.748.920,69        | 1.898.920,69        |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 1.748.920,69        | 1.898.920,69        |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   |                     |                     |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen               |                     |                     |
| 2. Overige risico's en kosten                              |                     |                     |
| b. Financiële schulden                                     | 1.748.920,69        | 1.898.920,69        |
| c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties   |                     |                     |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       |                     |                     |

## A. Schulden op korte termijn

## 1. Schulden uit ruiltransacties

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

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties.

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

| OMSCHRIJVING                                       | 2016              | 2015              |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Schulden uit ruiltransacties</b>                | <b>324.681,02</b> | <b>345.031,67</b> |
| Leveranciers                                       | 129.457,26        | 112.254,12        |
| Te ontvangen facturen                              | 123.813,29        | 120.336,50        |
| Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest | 71.410,47         | 112.441,05        |
| <b>TOTAAL</b>                                      | <b>324.681,02</b> | <b>345.031,67</b> |

## 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

| OMSCHRIJVING                             | 2016              | 2015              |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Schulden uit niet-ruiltransacties</b> | <b>134.842,33</b> | <b>123.316,69</b> |
| Te betalen BTW                           | 120.253,09        | 123.316,69        |
| Andere diverse schulden                  | 14.589,24         | 0,00              |
| <b>TOTAAL</b>                            | <b>134.842,33</b> | <b>123.316,69</b> |

## 3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden per einde boekjaar 2016 geen kosten toegerekend aan het huidige boekjaar en geen opbrengsten overgedragen naar het volgende boekjaar.

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

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Het saldo per 31/12/2016 bedraagt 150.000,00 EUR.

### B. Schulden op lange termijn

#### 1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties.

Per 31/12/2016 is het openstaande saldo van de schulden op lange termijn uit ruiltransacties 1.748.920,69 EUR. Dit saldo bestaat uitsluitend uit openstaande financiële schuld op lange termijn tegenover de stad.

#### 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Per 31/12/2016 zijn er geen openstaande schulden uit niet-ruiltransacties.

4.1.3.2.2. *Nettoactief*

|                        | 2016               | 2015              |
|------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>II. Nettoactief</b> | <b>-313.493,07</b> | <b>633.759,11</b> |

In 2016 bestaat deze rubriek voornamelijk uit het overgedragen tekort en het overig nettoactief. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

| OMSCHRIJVING                                 | 2016               | 2015              |
|----------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Nettoactief</b>                           | <b>-313.493,07</b> | <b>633.759,11</b> |
| Overig nettoactief                           | 1.000.000,00       | 1.000.000,00      |
| Overgedragen overschot - overgedragen tekort | -1.313.493,07      | -366.240,89       |
| <b>TOTAAL</b>                                | <b>-313.493,07</b> | <b>633.759,11</b> |

Het overige nettoactief is het verschil tussen enerzijds het totaal van de activa en anderzijds het totaal van de schulden en van de overige rubrieken van het nettoactief. Het is de sluitpost van de balans die ervoor zorgt dat de actief- en passiefzijde met elkaar in evenwicht zijn.

Het resultaat van boekjaar 2016 bedraagt -947.252,18 EUR, gecumuleerd met het overgedragen resultaat van boekjaar 2015 geeft dit een negatief saldo van 1.313.493,07 EUR.

Aangezien het netto-actief negatief geworden is, wordt de alarmbelprocedure van toepassing. Vanuit het AGB wordt aan het gemeentebestuur van Herk-de-Stad financiële ondersteuning gevraagd. Deze vraag tot ondersteuning, met bevestiging via een comfort letter, zal samen met de jaarrekening aan de gemeenteraad voorgelegd worden.

#### 4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J7. Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

**Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten**

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Periode: 2016

Secr.: /

Fin. beheerder: /

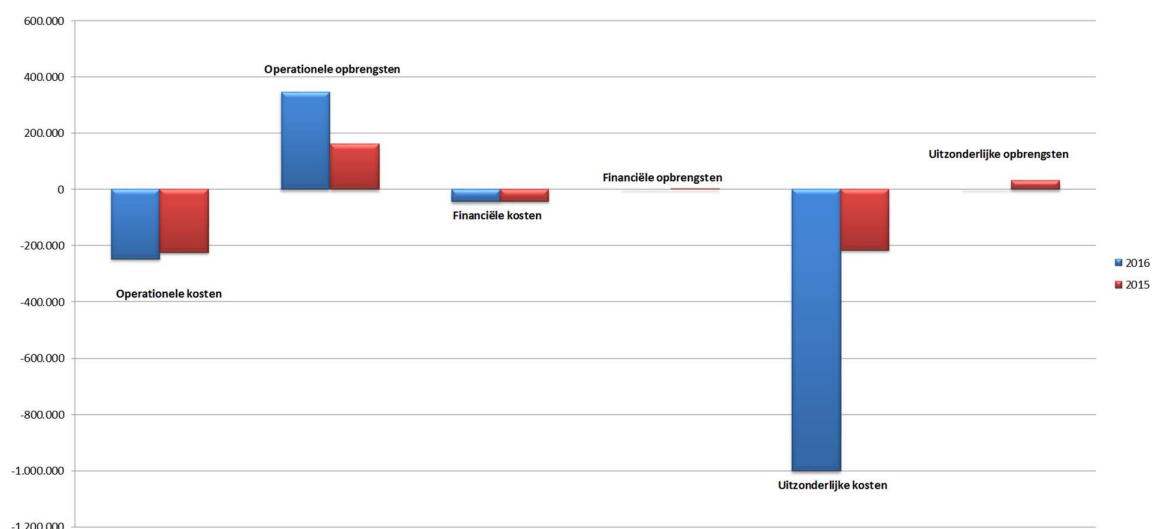
|                                                                    | 2016                 | 2015               |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| <b>I. Kosten</b>                                                   | <b>1.293.392,86</b>  | <b>483.980,24</b>  |
| <b>A. Operationele kosten</b>                                      | <b>247.952,08</b>    | <b>224.017,20</b>  |
| 1. Goederen en diensten                                            | 207.254,16           | 178.491,73         |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen                     | 0,00                 | 0,00               |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen           | 37.070,55            | 36.271,00          |
| 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW                           | 0,00                 | 0,00               |
| 5. Toegestane werkingssubsidies                                    | 0,00                 | 0,00               |
| 6. Andere operationele kosten                                      | 3.627,37             | 9.254,47           |
| <b>B. Financiële kosten</b>                                        | <b>43.334,02</b>     | <b>42.930,62</b>   |
| <b>C. Uitzonderlijke kosten</b>                                    | <b>1.002.106,76</b>  | <b>217.032,42</b>  |
| 1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa                   | 1.002.106,76         | 217.032,42         |
| 2. Toegestane investeringssubsidies                                | 0,00                 | 0,00               |
| <b>II. Opbrengsten</b>                                             | <b>346.140,68</b>    | <b>191.953,38</b>  |
| <b>A. Operationele opbrengsten</b>                                 | <b>346.140,60</b>    | <b>160.807,18</b>  |
| 1. Opbrengsten uit de werking                                      | 37.178,63            | 29.235,35          |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes                                   | 0,00                 | 0,00               |
| 3. Werkingssubsidies                                               | 274.310,90           | 129.588,37         |
| a. Algemene werkingssubsidies                                      | 274.310,90           | 129.588,37         |
| b. Specifieke werkingssubsidies                                    | 0,00                 | 0,00               |
| 4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW               | 0,00                 | 0,00               |
| 5. Andere operationele opbrengsten                                 | 34.651,07            | 1.983,46           |
| <b>B. Financiële opbrengsten</b>                                   | <b>0,08</b>          | <b>42,49</b>       |
| <b>C. Uitzonderlijke opbrengsten</b>                               | <b>0,00</b>          | <b>31.103,71</b>   |
| <b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>                   | <b>-947.252,18</b>   | <b>-292.026,86</b> |
| <b>A. Operationeel overschot of tekort</b>                         | <b>98.188,52</b>     | <b>-63.210,02</b>  |
| <b>B. Financieel overschot of tekort</b>                           | <b>-43.333,94</b>    | <b>-42.888,13</b>  |
| <b>C. Uitzonderlijk overschot of tekort</b>                        | <b>-1.002.106,76</b> | <b>-185.928,71</b> |
| <b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b> | <b>-947.252,18</b>   | <b>-292.026,86</b> |
| <b>A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| <b>B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| <b>C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar</b>      | <b>-947.252,18</b>   | <b>-292.026,86</b> |

#### 4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

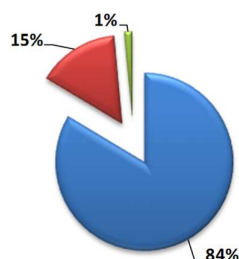
#### 4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



| SAMENSTELLING RESULTAAT    | 2016                | 2015               | <>%            |
|----------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Operationele kosten        | 247.952,08          | 224.017,20         | 10,68%         |
| Financiële kosten          | 43.334,02           | 42.930,62          | 0,94%          |
| Uitzonderlijke kosten      | 1.002.106,76        | 217.032,42         | 361,73%        |
| <b>Kosten</b>              | <b>1.293.392,86</b> | <b>483.980,24</b>  | <b>167,24%</b> |
| Operationele opbrengsten   | 346.140,60          | 160.807,18         | 115,25%        |
| Financiële opbrengsten     | 0,08                | 42,49              | -99,81%        |
| Uitzonderlijke opbrengsten | 0,00                | 31.103,71          | -100,00%       |
| <b>Opbrengsten</b>         | <b>346.140,68</b>   | <b>191.953,38</b>  | <b>80,33%</b>  |
| <b>RESULTAAT</b>           | <b>-947.252,18</b>  | <b>-292.026,86</b> |                |

Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:



| OPERATIONELE KOSTEN                   |                                                                               | WAARDE  |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <span style="color: blue;">■</span>   | Goederen en diensten                                                          | 207.254 |
| <span style="color: green;">■</span>  | Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten | 37.071  |
| <span style="color: orange;">■</span> | Andere operationele kosten                                                    | 3.627   |



| OPERATIONELE OPBRENGSTEN             |                                 | WAARDE  |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------|
| <span style="color: blue;">■</span>  | Opbrengsten uit de werking      | 37.179  |
| <span style="color: red;">■</span>   | Werkingsubsidies                | 274.311 |
| <span style="color: green;">■</span> | Andere operationele opbrengsten | 34.651  |

### 4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

#### 4.2.3.1. Kosten

|                                                          | 2016                | 2015              |
|----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>I. Kosten</b>                                         | <b>1.293.392,86</b> | <b>483.980,24</b> |
| A. Operationele kosten                                   | 247.952,08          | 224.017,20        |
| 1. Goederen en diensten                                  | 207.254,16          | 178.491,73        |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen           |                     |                   |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 37.070,55           | 36.271,00         |
| 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW                 |                     |                   |
| 5. Toegestane werkingsubsidies                           |                     |                   |
| 6. Andere operationele kosten                            | 3.627,37            | 9.254,47          |
| B. Financiële kosten                                     | 43.334,02           | 42.930,62         |
| C. Uitzonderlijke kosten                                 | 1.002.106,76        | 217.032,42        |
| 1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa         | 1.002.106,76        | 217.032,42        |
| 2. Toegestane investeringssubsidies                      |                     |                   |

#### 4.2.3.1.1. Operationele kosten

##### 1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

| <u>Omschrijving</u>                                             | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Vergoeding aan personen ter beschikking gesteld van het bestuur | 122.398,09  | 120.336,50  |
| Nutsvoorzieningen                                               | 41.898,83   | 19.049,72   |
| Erelonen en vergoedingen aan derden                             | 23.093,66   | 25,00       |
| Onderhoud en herstelling roerende goederen                      | 5.734,65    | 15.462,48   |
| Verzekeringen                                                   | 4.622,95    | 4.476,71    |
| Huur- en huurlasten roerende goederen                           | 3.400,56    | 3.923,61    |
| Onderhoud en herstelling onroerende goederen                    | 3.274,97    | 3.500,58    |
| Administratieve kosten                                          | 2.501,65    | 5.980,15    |
| Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal               | 301,80      | 5.346,97    |
| Huur- en huurlasten onroerende goederen                         | 27,00       | 390,01      |
| Totaal                                                          | 207.254,16  | 178.491,73  |
| % - evolutie                                                    | 16,11%      |             |

## 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

AGB Herk-de-Stad beschikt niet over eigen personeel en hierdoor werden er ook geen kosten geregistreerd gedurende het boekjaar.

## 3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

**Waardeverminderingen** daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

**Voorzieningen** tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren.

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

| <u>Omschrijving</u>                                          | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Afschrijvingen op vaste activa                               | 36.741,54   | 36.271,00   |
| Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn | 329,01      | 0,00        |
| Totaal                                                       | 37.070,55   | 36.271,00   |
| % - evolutie                                                 | 2,20%       |             |

#### 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

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

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

#### 5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het AGB werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking.

Tijdens het boekjaar 2016 werden er geen subsidies toegestaan aan andere entiteiten.

#### 6. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële of uitzonderlijke kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen.

De samenstelling van de andere operationele kosten is als volgt:

| <u>Omschrijving</u>                     | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Belastingen (o.a. roerende voorheffing) | 1.904,33    | 9.254,47    |
| Diverse werkingskosten                  | 1.723,04    | 0,00        |
| Totaal                                  | 3.627,37    | 9.254,47    |
| % - evolutie                            | -60,80%     |             |

#### 4.2.3.1.2. Financiële kosten

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

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
  - liquide middelen en geldbeleggingen
  - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

| <u>Omschrijving</u>       | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Kosten van schulden       | 28.594,47   | 42.816,00   |
| Diverse financiële kosten | 14.739,55   | 114,62      |
| Totaal                    | 43.334,02   | 42.930,62   |
| % - evolutie              | 0,94%       |             |

#### 4.2.3.1.3. *Uitzonderlijke kosten*

Tot de uitzonderlijke kosten behoren klassiek de kosten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur:

- minderwaarden bij de realisatie van financiële, materiële of immateriële vaste activa
- toegestane investeringssubsidies

##### *A. Minderwaarden bij de realisatie van FVA, MVA, IVA of vorderingen op lange termijn*

Tijdens het boekjaar 2016 werd er een minderwaarde gerealiseerd van 1.002.106,76 EUR op een vordering op lange termijn. Meer bepaald op de overdracht van de sportzaal aan KaSO Herk-de-Stad Sint-Martinusscholen vzw.

##### *B. Toegestane investeringssubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door het AGB werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de investeringen. Tijdens het boekjaar werden er geen investeringssubsidies toegestaan aan andere entiteiten.

#### 4.2.3.2. Opbrengsten

|                                                      | 2016              | 2015              |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>II. Opbrengsten</b>                               | <b>346.140,68</b> | <b>191.953,38</b> |
| A. Operationele opbrengsten                          | 346.140,60        | 160.807,18        |
| 1. Opbrengsten uit de werking                        | 37.178,63         | 29.235,35         |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes                     |                   |                   |
| 3. Werkingssubsidies                                 | 274.310,90        | 129.588,37        |
| a. Algemene werkingssubsidies                        | 274.310,90        | 129.588,37        |
| b. Specifieke werkingssubsidies                      |                   |                   |
| 4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW |                   |                   |
| 5. Andere operationele opbrengsten                   | 34.651,07         | 1.983,46          |
| B. Financiële opbrengsten                            | 0,08              | 42,49             |
| C. Uitzonderlijke opbrengsten                        |                   | 31.103,71         |

##### 4.2.3.2.1. Operationele opbrengsten

###### 1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsofbrengsten:

| Omschrijving                                  | 2016      | 2015      |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Toegangsgelden                                | 21.964,52 | 21.902,15 |
| Doorfacturatie - nutsvoorzieningen            | 15.214,11 | 6.898,86  |
| Andere terugvorderingen en tussenkomsten      | 0,00      | 300,00    |
| Doorfacturatie aankoop benodigdheden gebouwen | 0,00      | 196,32    |
| Inschrijvingsgelden                           | 0,00      | -61,98    |
| Totaal                                        | 37.178,63 | 29.235,35 |
| % - evolutie                                  | 27,17%    |           |

###### 2. Fiscale opbrengsten en boetes

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

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

###### 3. Werkingssubsidies

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

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

| <u>Omschrijving</u>    | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|------------------------|-------------|-------------|
| Prijssubsidie gemeente | 274.310,90  | 129.588,37  |
| Totaal                 | 274.310,90  | 129.588,37  |
| % - evolutie           | 111,68%     |             |

#### 4. *Recuperatie specifieke kosten OCMW*

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

#### 5. *Andere operationele opbrengsten*

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

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

| <u>Omschrijving</u>     | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Recuperaties van kosten | 34.651,07   | 1.983,46    |
| Totaal                  | 34.651,07   | 1.983,46    |
| % - evolutie            | 1647,00%    |             |

#### 4.2.3.2.2. Financiële opbrengsten

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

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

| <u>Omschrijving</u>              | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Andere financiële opbrengsten    | 0,08        | 0,00        |
| Opbrengsten uit vlottende activa | 0,00        | 42,49       |
| Totaal                           | 0,08        | 42,49       |
| % - evolutie                     | -99,81%     |             |

#### 4.2.3.2.3. Uitzonderlijke opbrengsten

Tot de uitzonderlijke opbrengsten behoren klassiek de opbrengsten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur.

Tijdens het boekjaar 2016 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geregistreerd.

## 5. Toelichting

In deze toelichting worden verder nog een aantal aanvullende gegevens meegegeven.

### 5.1. Overzicht per investeringsenveloppe

Waar in schema J4 een schema wordt gegenereerd van de afgesloten investeringsenveloppes, wordt hieronder een overzicht gegeven van alle investeringsenveloppes: voor elke enveloppe wordt per rubriek het gebudgetteerde, alsook het reeds aangerekende bedrag weergegeven.

| IE-1 - uitrusting sporthal Herkules |                              |                      |                                                 |                              |                      |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| UITGAVEN                            |                              |                      | ONTVANGSTEN                                     |                              |                      |
|                                     | Budget 2016<br>na laatste BW | Jaarrekening<br>2016 |                                                 | Budget 2016<br>na laatste BW | Jaarrekening<br>2016 |
| Financiële vaste activa             |                              |                      | Verkoop financiële activa                       |                              |                      |
| Materiële vaste activa              |                              | 4.705,43             | Verkoop van materiële vaste activa              |                              |                      |
| Terreinen en gebouwen               |                              |                      | Terreinen en gebouwen                           |                              |                      |
| Wegen en overige infrastructuur     |                              |                      | Wegen en overige infrastructuur                 |                              |                      |
| Roerende goederen                   |                              | 4.705,43             | Roerende goederen                               |                              |                      |
| Leasing en soortgelijke rechten     |                              |                      | Leasing en soortgelijke rechten                 |                              |                      |
| Erfgoed                             |                              |                      | Erfgoed                                         |                              |                      |
| Immateriële vaste activa            |                              |                      | Verkoop van immateriële vaste activa            |                              |                      |
| Toegestane investeringssubsidies    |                              |                      | Investingssubsidies en -schenkingen             |                              |                      |
| Overige materiële vaste activa      |                              |                      | Overige materiële vaste activa                  |                              |                      |
| Vooruitbetalingen op investeringen  |                              |                      | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen |                              |                      |
| <b>TOTAAL</b>                       |                              | <b>4.705,43</b>      | <b>TOTAAL</b>                                   |                              |                      |

## 5.2. Toelichting bij de financiële nota

De toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening bestaat op haar beurt ten minste uit de volgende vier onderdelen:

- de toelichting bij de exploitatierekening met:
  - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
  - een verdere opsplitsing in soorten uitgaven en ontvangsten van de exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1);
  - de evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2).
- de toelichting bij de investeringsrekening met:
  - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
  - een overzicht per beleidsdomein van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (schema TJ3);
  - de evolutie van de ontvangsten en uitgaven inzake de investeringsverrichtingen zijnde de investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen (schema TJ4);
  - de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5).
- de evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)
- een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies.

## 5.2.1. Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein

| <div>  <b>Exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1)</b><br/>           Periode: 2016<br/>           AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br/>           Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad         </div> <div>           Secr.: /<br/>           Fin. beheerder: /         </div> |        |                   |                           |                    |                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Code   | Totaal            | 00: Algemene financiering | 20: mens           | 10: Algemene en ondersteunende diensten |
| <b>I. Uitgaven</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | <b>254.215,55</b> | <b>43.151,21</b>          | <b>182.721,73</b>  | <b>28.342,61</b>                        |
| A. Operationele uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        | 210.881,53        | 0,00                      | 182.721,73         | 28.159,80                               |
| 1. Goederen en diensten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 60/1   | 207.254,16        | 0,00                      | 179.583,49         | 27.670,67                               |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 62     | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 648    | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 4. Toegestane werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 649    | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 5. Andere operationele uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 640/7  | 3.627,37          | 0,00                      | 3.138,24           | 489,13                                  |
| B. Financiële uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 65     | 43.334,02         | 43.151,21                 | 0,00               | 182,81                                  |
| C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 694    | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| <b>II. Ontvangsten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        | <b>346.140,68</b> | <b>274.310,98</b>         | <b>71.829,70</b>   | <b>0,00</b>                             |
| A. Operationele ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        | 346.140,60        | 274.310,90                | 71.829,70          | 0,00                                    |
| 1. Ontvangsten uit de werking                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 70     | 37.178,63         | 0,00                      | 37.178,63          | 0,00                                    |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| a. Aanvullende belastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 7300   | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 2. Aanvullende belasting op de personenbelasting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 7301   | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 3. Andere aanvullende belastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 7302/9 | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| b. Andere belastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 731/9  | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 3. Werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        | 274.310,90        | 274.310,90                | 0,00               | 0,00                                    |
| a. Algemene werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        | 274.310,90        | 274.310,90                | 0,00               | 0,00                                    |
| 1. Gemeente- of provinciefonds                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 7400   | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7401   | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 3. Overige algemene werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 7402/4 | 274.310,90        | 274.310,90                | 0,00               | 0,00                                    |
| b. Specifieke werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 7405/9 | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 748    | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| 5. Andere operationele ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 742/7  | 34.651,07         | 0,00                      | 34.651,07          | 0,00                                    |
| B. Financiële ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 75     | 0,08              | 0,08                      | 0,00               | 0,00                                    |
| C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 794    | 0,00              | 0,00                      | 0,00               | 0,00                                    |
| <b>III. Saldo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        | <b>91.925,13</b>  | <b>231.159,77</b>         | <b>-110.892,03</b> | <b>-28.342,61</b>                       |

## 5.2.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

| <div>  <div> <b>Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)</b><br/>           Periode: 2016<br/>           AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br/>           Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad<br/>           Secr.: /<br/>           Fin. beheerder: /         </div> </div> |        |                   |                    |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Code   | Jaarek. 2016      | Jaarek. 2015       | Jaarek. 2014      |
| <b>I. Uitgaven</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        | <b>254.215,55</b> | <b>300.301,87</b>  | <b>157.217,60</b> |
| A. Operationele uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        | 210.881,53        | 187.746,20         | 157.074,78        |
| 1. Goederen en diensten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 60/1   | 207.254,16        | 178.491,73         | 148.404,22        |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 62     | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 648    | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 4. Toegestane werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 649    | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 5. Andere operationele uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 640/7  | 3.627,37          | 9.254,47           | 8.670,56          |
| B. Financiële uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 65     | 43.334,02         | 112.555,67         | 142,82            |
| C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 694    | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| <b>II. Ontvangsten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        | <b>346.140,68</b> | <b>160.849,67</b>  | <b>267.907,66</b> |
| A. Operationele ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        | 346.140,60        | 160.807,18         | 267.740,43        |
| 1. Ontvangsten uit de werking                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 70     | 37.178,63         | 29.235,35          | 38.522,80         |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| a. Aanvullende belastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 7300   | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 2. Aanvullende belasting op de personenbelasting                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 7301   | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 3. Andere aanvullende belastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 7302/9 | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| b. Andere belastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 731/9  | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 3. Werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        | 274.310,90        | 129.588,37         | 229.217,63        |
| a. Algemene werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 274.310,90        | 129.588,37         | 229.217,63        |
| 1. Gemeente- of provinciefonds                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 7400   | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 7401   | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 3. Overige algemene werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 7402/4 | 274.310,90        | 129.588,37         | 229.217,63        |
| b. Specifieke werkingssubsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7405/9 | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 748    | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 5. Andere operationele ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 742/7  | 34.651,07         | 1.983,46           | 0,00              |
| B. Financiële ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 75     | 0,08              | 42,49              | 167,23            |
| C. Tussenkomen van derden in het tekort van het boekjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 794    | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| <b>III. Saldo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        | <b>91.925,13</b>  | <b>-139.452,20</b> | <b>110.690,06</b> |

## 5.2.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

|  <b>Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)</b><br>Periode: 2016<br>AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br>Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad |  |           |                 | Secr.: /<br>Fin. beheerder: / |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|-----------------|-------------------------------|
| Deel 1: UITGAVEN                                                                                                                                                                                                                      |  | Code      | Totaal          | 20: mens                      |
| <b>I. Investeringsverrichtingen in financiële vaste activa</b>                                                                                                                                                                        |  |           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                   |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                                                                                                                                                                                              |  | 280       | 0,00            | 0,00                          |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten                                                                                                                                                                |  | 281       | 0,00            | 0,00                          |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                                                                                                                                                                                             |  | 282       | 0,00            | 0,00                          |
| D. OCMW-verenigingen                                                                                                                                                                                                                  |  | 283       | 0,00            | 0,00                          |
| E. Andere financiële vaste activa                                                                                                                                                                                                     |  | 284/8     | 0,00            | 0,00                          |
| <b>II. Investeringsverrichtingen in materiële vaste activa</b>                                                                                                                                                                        |  |           | <b>4.705,43</b> | <b>4.705,43</b>               |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa                                                                                                                                                                      |  |           | 4.705,43        | 4.705,43                      |
| 1. Terreinen en gebouwen                                                                                                                                                                                                              |  | 220/3-229 | 0,00            | 0,00                          |
| 2. Wegen en overige infrastructuur                                                                                                                                                                                                    |  | 224/8     | 0,00            | 0,00                          |
| 3. Roerende goederen                                                                                                                                                                                                                  |  | 23/4      | 4.705,43        | 4.705,43                      |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten                                                                                                                                                                                                    |  | 25        | 0,00            | 0,00                          |
| 5. Erfgoed                                                                                                                                                                                                                            |  | 27        | 0,00            | 0,00                          |
| B. Overige materiële vaste activa                                                                                                                                                                                                     |  |           | 0,00            | 0,00                          |
| 1. Onroerende goederen                                                                                                                                                                                                                |  | 260/4     | 0,00            | 0,00                          |
| 2. Roerende goederen                                                                                                                                                                                                                  |  | 265/9     | 0,00            | 0,00                          |
| C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa                                                                                                                                                                        |  | 2906      | 0,00            | 0,00                          |
| <b>III. Investeringsverrichtingen in immateriële vaste activa</b>                                                                                                                                                                     |  |           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                   |
| <b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>                                                                                                                                                                                           |  |           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                   |
| <b>V. TOTAAL UITGAVEN</b>                                                                                                                                                                                                             |  |           | <b>4.705,43</b> | <b>4.705,43</b>               |

| Deel 2: ONTVANGSTEN                                                    |  | Code      | Totaal               | 20: mens             |
|------------------------------------------------------------------------|--|-----------|----------------------|----------------------|
| <b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>                          |  |           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                               |  | 280       | 0,00                 | 0,00                 |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten |  | 281       | 0,00                 | 0,00                 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                              |  | 282       | 0,00                 | 0,00                 |
| D. OCMW-verenigingen                                                   |  | 283       | 0,00                 | 0,00                 |
| E. Andere financiële vaste activa                                      |  | 284/8     | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>                          |  |           | <b>-1.002.106,76</b> | <b>-1.002.106,76</b> |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa       |  |           | -1.002.106,76        | -1.002.106,76        |
| 1. Terreinen en gebouwen                                               |  | 220/3-229 | -1.002.106,76        | -1.002.106,76        |

| Deel 2: ONTVANGSTEN                                                     | Code           | Totaal               | 20: mens             |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| 2. Wegen en overige infrastructuur                                      | 224/8          | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Roerende goederen                                                    | 23/4           | 0,00                 | 0,00                 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 25             | 0,00                 | 0,00                 |
| 5. Erfgoed                                                              | 27             | 0,00                 | 0,00                 |
| B. Overige materiële vaste activa                                       |                | 0,00                 | 0,00                 |
| 1. Onroerende goederen                                                  | 260/4          | 0,00                 | 0,00                 |
| 2. Roerende goederen                                                    | 265/9          | 0,00                 | 0,00                 |
| C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa | 176            | 0,00                 | 0,00                 |
| III. Verkoop van immateriële vaste activa                               | 21             | 0,00                 | 0,00                 |
| IV. Investeringsubsidies en -schenkingen                                | 150-180-4951/2 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>V. TOTAAL ONTVANGSTEN</b>                                            |                | <b>-1.002.106,76</b> | <b>-1.002.106,76</b> |

## 5.2.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

| Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)                                   |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
| Periode: 2016                                                                     |  |  |  |  |
| AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)                                                      |  |  |  |  |
| Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad                                            |  |  |  |  |
| Secr.: /                                                                          |  |  |  |  |
| Fin. beheerder: /                                                                 |  |  |  |  |

| Deel 1: UITGAVEN                                                       | Code       | Jaarrek. 2016   | Jaarrek. 2015     | Jaarrek. 2014    |
|------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|------------------|
| <b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>                      |            | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                               | 280        | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 281        | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                              | 282        | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| D. OCMW-verenigingen                                                   | 283        | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| E. Andere financiële vaste activa                                      | 284/8      | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| <b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>                      |            | <b>4.705,43</b> | <b>428.220,24</b> | <b>27.592,59</b> |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa       |            | 4.705,43        | 428.220,24        | 27.592,59        |
| 1. Terreinen en gebouwen                                               | 220/3-229  | 0,00            | 426.135,99        | 0,00             |
| 2. Wegen en overige infrastructuur                                     | 224/8      | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 3. Roerende goederen                                                   | 23/4       | 4.705,43        | 2.084,25          | 27.592,59        |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten                                     | 25         | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 5. Erfgoed                                                             | 27         | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| B. Overige materiële vaste activa                                      |            | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 1. Onroerende goederen                                                 | 260/4      | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 2. Roerende goederen                                                   | 265/9      | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa         | 2906       | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| <b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>                   | <b>21</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>                            | <b>664</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>V. TOTAAL UITGAVEN</b>                                              |            | <b>4.705,43</b> | <b>428.220,24</b> | <b>27.592,59</b> |

| Deel 2: ONTVANGSTEN                                                     | Code                  | Jaarrek. 2016        | Jaarrek. 2015       | Jaarrek. 2014 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| <b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           |                       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>   |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 280                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten  | 281                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                               | 282                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| D. OCMW-verenigingen                                                    | 283                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| E. Andere financiële vaste activa                                       | 284/8                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| <b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>                           |                       | <b>-1.002.106,76</b> | <b>2.786.999,12</b> | <b>0,00</b>   |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        |                       | -1.002.106,76        | 2.786.999,12        | 0,00          |
| 1. Terreinen en gebouwen                                                | 220/3-229             | -1.002.106,76        | 2.785.957,00        | 0,00          |
| 2. Wegen en overige infrastructuur                                      | 224/8                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| 3. Roerende goederen                                                    | 23/4                  | 0,00                 | 1.042,12            | 0,00          |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 25                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| 5. Erfgoed                                                              | 27                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| B. Overige materiële vaste activa                                       |                       | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| 1. Onroerende goederen                                                  | 260/4                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| 2. Roerende goederen                                                    | 265/9                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa | 176                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| <b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                        | <b>21</b>             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>   |
| <b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>                         | <b>150-180-4951/2</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>   |
| <b>V. TOTAAL ONTVANGSTEN</b>                                            |                       | <b>-1.002.106,76</b> | <b>2.786.999,12</b> | <b>0,00</b>   |

## 5.2.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

| <div>  <b>Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5)</b><br/>           Periode: 2016<br/>           AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br/>           Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad         </div> <div>           Secr.: /<br/>           Fin. beheerder: /         </div> |                     |               |                                       |                |                                        |                     |                |                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------------------------|----------------|----------------------------------------|---------------------|----------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Uitgaven            |               |                                       |                |                                        | Ontvangsten         |                |                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Verbintenis-krediet | Vastleggingen | Verbintenis-krediet min vastleggingen | Aan-rekeningen | Verbintenis-krediet min aan-rekeningen | Verbintenis-krediet | Aan-rekeningen | Verbintenis-krediet min aan-rekeningen |
| IE-1: uitrusting sporthal Herkules                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 29.676,84           | 34.382,27     | -4.705,43                             | 34.382,27      | -4.705,43                              | 1.042,12            | 1.042,12       | 0,00                                   |
| IE-2: verkoop deel sporthal aan school                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 426.135,99          | 426.135,99    | 0,00                                  | 426.135,99     | 0,00                                   | 2.785.957,00        | 1.783.850,24   | 1.002.106,76                           |
| IE-3: aankoop boekhoudprogramma foxtrot                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                | 0,00          | 0,00                                  | 0,00           | 0,00                                   | 0,00                | 0,00           | 0,00                                   |

## 5.2.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

| <div>  <div> <b>Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)</b><br/>           Periode: 2016<br/>           AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)<br/>           Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad<br/>           Secr.: /<br/>           Fin. beheerder: /         </div> </div> |                          |                      |                      |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Resultaat op kasbasis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Code                     | Jaarrekening 2016    | Jaarrekening 2015    | Jaarrekening 2014   |
| <b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          | <b>91.925,13</b>     | <b>-139.452,20</b>   | <b>110.690,06</b>   |
| A. Uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 60/5-694                 | 254.215,55           | 300.301,87           | 157.217,60          |
| B. Ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 70/794                   | 346.140,68           | 160.849,67           | 267.907,66          |
| 1a. Belastingen en boetes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 73                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 7401                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 794                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 2. Overige                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 70-7400-7402/9-742/8-75  | 346.140,68           | 160.849,67           | 267.907,66          |
| <b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          | <b>-1.006.812,19</b> | <b>2.358.778,88</b>  | <b>-27.592,59</b>   |
| A. Uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 21/26-2906-664           | 4.705,43             | 428.220,24           | 27.592,59           |
| B. Ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 150-176-180-21/28-4951/2 | -1.002.106,76        | 2.786.999,12         | 0,00                |
| <b>III. Andere (B-A)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                          | <b>852.106,76</b>    | <b>-2.002.106,76</b> | <b>-645.273,34</b>  |
| A. Uitgaven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                          | 150.000,00           | 2.002.106,76         | 645.273,34          |
| 1. Aflossing financiële schulden                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                          | 150.000,00           | 1.000.000,00         | 645.273,34          |
| a. Periodieke aflossingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 421/4                    | 150.000,00           | 1.000.000,00         | 645.273,34          |
| b. Niet-periodieke aflossingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 171/4                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 2. Toegestane leningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2903/4                   | 0,00                 | 1.002.106,76         | 0,00                |
| 3. Overige transacties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 178                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2905                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B. Ontvangsten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          | 1.002.106,76         | 0,00                 | 0,00                |
| 1. Op te nemen leningen en leasings                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 171/4                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          | 1.002.106,76         | 0,00                 | 0,00                |
| a. Periodieke terugvorderingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4943/4                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2903/4                   | 1.002.106,76         | 0,00                 | 0,00                |
| 3. Overige transacties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| a. Borgtochten ontvangen in contanten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 178                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4949-4959                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 101-102                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          | <b>-62.780,30</b>    | <b>217.219,92</b>    | <b>-562.175,87</b>  |
| <b>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                          | <b>689.372,89</b>    | <b>472.152,97</b>    | <b>1.034.328,84</b> |
| <b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          | <b>626.592,59</b>    | <b>689.372,89</b>    | <b>472.152,97</b>   |
| <b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| A. Bestemde gelden voor de exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0901                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B. Bestemde gelden voor investeringen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0902                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0903                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                          | <b>626.592,59</b>    | <b>689.372,89</b>    | <b>472.152,97</b>   |

### 5.2.7. Verklaring van materiële verschillen tussen exploitatiebudget en jaarrekening

#### Exploitatieuitgaven

| AR (2)  | (Multiple Items)                                              |                       |             |              |
|---------|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|
| AR      | AR omschrijving                                               | Raming uitgavekrediet | Aanrekening | Saldo        |
| 6103010 | Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen  | 10.000,00             | 1.943,00    | 8.057,00 (1) |
| 6400000 | Onroerende voorheffing                                        | 8.750,00              | 1.415,20    | 7.334,80 (2) |
| 6103001 | Benodigdheden voor gebouwen                                   | 6.000,00              | 1.331,97    | 4.668,03     |
| 6159999 | Overige exploitatiekosten                                     | 6.000,00              | 1.748,78    | 4.251,22     |
| 6142999 | Overige informaticakosten                                     | 4.100,00              | 0,00        | 4.100,00     |
| 6113000 | Water                                                         | 3.500,00              | 1.411,66    | 2.088,34     |
| 6150300 | Onderhoud en herstelling technisch materieel                  | 3.000,00              | 1.867,64    | 1.132,36     |
| 6150200 | Huur technisch materieel                                      | 4.500,00              | 3.400,56    | 1.099,44     |
| 6160200 | Huur voertuigen                                               | 1.000,00              | 0,00        | 1.000,00     |
| 6141004 | Communicatiekosten telefoon en internet                       | 1.000,00              | 0,00        | 1.000,00     |
| 6150013 | Drukwerk voor exploitatie                                     | 600,00                | 0,00        | 600,00       |
| 6131005 | Erelonen en vergoedingen auteursrechten                       | 1.100,00              | 598,01      | 501,99       |
| 6143001 | Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal             | 750,00                | 301,80      | 448,20       |
| 6141001 | Kantoorbenodigdheden                                          | 459,00                | 80,35       | 378,65       |
| 6599999 | Overige diverse financiële kosten                             | 500,00                | 182,81      | 317,19       |
| 6120999 | Overige verzekeringen                                         | 500,00                | 211,61      | 288,39       |
| 6120100 | Brandverzekering                                              | 3.900,00              | 3.701,34    | 198,66       |
| 6131002 | Erelonen en vergoedingen consultancy                          | 6.000,00              | 5.818,65    | 181,35       |
| 6141003 | Post- en frankeringskosten                                    | 300,00                | 140,52      | 159,48       |
| 6110000 | Elektriciteit                                                 | 18.500,00             | 18.359,47   | 140,53       |
| 6400001 | Roerende voorheffing                                          | 75,00                 | 0,00        | 75,00        |
| 6102001 | Periodieke erfpachtvergoedingen                               | 50,00                 | 27,00       | 23,00        |
| 6102999 | Overige vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen | 0,00                  | 0,00        | 0,00         |
| 6120150 | Burgerlijke aansprakelijkheid                                 | 710,00                | 710,00      | 0,00         |
| 6500000 | Financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur      | 28.594,47             | 28.594,47   | 0,00         |
| 6142300 | Onderhoud computermaterieel                                   | 3.500,00              | 3.867,01    | -367,01      |

| AR                 | AR omschrijving                                                 | Raming uitgavekrediet | Aanrekening       | Saldo             |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 6400002            | Registratie-, successie- en schenkingsrechten                   | 100,00                | 489,13            | -389,13           |
| 6141002            | Documentatie en abonnementen                                    | 87,00                 | 532,00            | -445,00           |
| 6450000            | Diverse operationele kosten                                     | 0,00                  | 1.723,04          | -1.723,04         |
| 6131001            | Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders, advocaten    | 12.500,00             | 16.677,00         | -4.177,00         |
| 6111000            | Gas                                                             | 15.000,00             | 22.127,70         | -7.127,70 (3)     |
| 6570002            | Verwijlntresten                                                 | 0,00                  | 14.556,74         | -14.556,74 (4)    |
| 6170001            | Vergoeding aan personen ter beschikking gesteld van het bestuur | 100.000,00            | 122.398,09        | -22.398,09 (5)    |
| <b>Grand Total</b> |                                                                 | <b>241.075,47</b>     | <b>254.215,55</b> | <b>-13.140,08</b> |

(1) Te hoge budgettering. Moeilijk in te schatten welke uitgaven er nodig zijn voor onderhoud en herstelling gebouwen.

(2) Te hoge budgettering. In 2015 werd een groot gedeelte van het gebouw doorverkocht aan de KaSO Herk-de-Stad Sint-Martinus vzw. Hierdoor daalde de te betalen onroerende voorheffing voor het AGB.

(3) In 2016 ontvingen we een afrekeningsfactuur voor gas voor de periode van 20/12/2013 tot 01/01/2016 ten bedrage van 17.626,71 euro.

(4) BTW-geschil: dit zijn de interesten die wij dienen te betalen en die gekend zijn op het ogenblik van de opmaak van de jaarrekening 2016.

(5) De doorrekening van de personeelskosten is afhankelijk van het aantal ziekte-dagen, personeelsaantal, indexaanpassingen, etc.

Exploitatieontvangsten

AR (2) (Multiple Items)

| AR                 | AR omschrijving                          | Raming ontvangstkrediet | Vordering         | Saldo             |
|--------------------|------------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>7070000</b>     | Doorfacturatie - nutsvoorzieningen       | 25.000,00               | 15.214,11         | 9.785,89 (1)      |
| <b>7040999</b>     | Andere terugvorderingen en tussenkomsten | 1.895,00                | 0,00              | 1.895,00          |
| <b>7510000</b>     | Creditintresten op rekening courant      | 300,00                  | 0,00              | 300,00            |
| <b>7010003</b>     | Toegangsgelden                           | 22.000,00               | 21.964,52         | 35,48             |
| <b>7010002</b>     | Inschrijvingsgelden                      | 0,00                    | 0,00              | 0,00              |
| <b>7599999</b>     | Andere financiële opbrengsten            | 0,00                    | 0,08              | -0,08             |
| <b>7450000</b>     | Recuperaties van kosten                  | 12.400,00               | 34.651,07         | -22.251,07 (2)    |
| <b>7402000</b>     | Prijssubsidie gemeente                   | 230.000,00              | 274.310,90        | -44.310,90 (3)    |
| <b>Grand Total</b> |                                          | <b>291.595,00</b>       | <b>346.140,68</b> | <b>-54.545,68</b> |

(1) Ontvangst werd te hoog ingeschat. In 2014 en 2015 werden lage voorschotfacturen voor gas ontvangen waardoor er geen zicht was op de werkelijke gasfactuur.

(2) De doorrekening van de kosten mbt 2014 en 2015 heeft pas in 2016 plaatsgevonden waardoor de realisatie in 2016 betrekking heeft op 3 jaren.

(3) De prijssubsidies werden eind 2016 aangepast om verlies te vermijden.

**5.2.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld**

Nihil

**5.2.9. Toelichting registratie niet-betalde bijdrage voor overdracht sportzaal**

Bij de overdracht van een deel (73%) van de sportzaal van het AGB Herk-de-Stad naar KaSO Sint-Martinus Herk-de-Stad werd overeengekomen dat een bedrag van 1.002.106,76 euro door de koper niet betaald diende te worden op het rekeningnummer van het AGB maar afgewogen werd ten opzichte van de door de koper toegestane/toe te stane (gebruiks)rechten.

In het boekjaar 2015 werd de overdracht van de sportzaal in zijn geheel (incl. het niet betaalde gedeelte) geboekt als een verkoop van een gebouw op algemene rekening 2291000. Budgettair gezien betreft dit een investeringsontvangst voor 2015. Eveneens werd in 2015 een toegestane lening aan KaSO Sint-Martinus Herk-de-Stad geboekt ten bedrage van het niet betaalde gedeelte (1.002.106,76). Budgettair gezien betreft dit een 'andere' uitgave voor 2015.

Na overleg werd besloten om deze transactie in 2016 op een andere manier te boeken. In het boekjaar 2016 wordt de geboekte toegestane lening aan KaSO Sint-Martinus Herk-de-Stad teruggedraaid. Budgettair gezien betreft dit een 'andere' ontvangst voor 2016. Langs de andere kant wordt het bedrag van de verkoop van het gebouw verlaagd tot het bedrag dat werkelijk werd overgeschreven door de koper. Hiertoe werd een minderwaarde op de verkoop van een gebouw (algemene rekening 2291000) geboekt. Budgettair gezien betreft dit een negatieve investeringsontvangst voor 2016.

Teneinde ook de volgende jaren blijvend zicht te hebben op het niet-betalde gedeelte bij deze overdracht van een deel van de sportzaal, worden onderstaande boekingen uitgevoerd in de klasse 0:

| AR      | Omschrijving                              | Debetsaldo     | Creditsaldo    |
|---------|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| 0940000 | Overige diverse rechten en verplichtingen |                | € 1.002.106,76 |
| 0960000 | Overige diverse rechten en verplichtingen | € 1.002.106,76 |                |

### 5.3. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen bevat minstens de volgende drie onderdelen:

- de toelichting bij de balans (schema TJ7);
- een overzicht van de toegepaste waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

## 5.3.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

|                                                                                   |                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Schema TJ7: De toelichting bij de balans</b><br>AGB Herk-de-Stad<br>Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad<br>Ondernemingsnr.: 0537.728.111 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

|                                                                        | Boekwaarde op 1/1 | Investerings | Desinvesteringen | Herwaarderings | Waardeverminderingen | Boekwaarde op 31/12 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|------------------|----------------|----------------------|---------------------|
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                               | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                              | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| D. OCMW-verenigingen                                                   | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| E. Andere financiële vaste activa                                      | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| Totaal financiële vaste activa                                         | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |

## 2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

|                                                      | Boekwaarde op 1/1 | Investerings | Desinvesteringen | Herwaarderings | Afschrijvingen | Waardeverminderingen | Boekwaarde op 31/12 |
|------------------------------------------------------|-------------------|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------|
| I. Gemeenschapsgoederen                              | € 2.880,00        | € 0,00       | € 0,00           |                | € 960,00       | € 0,00               | € 1.920,00          |
| A. Terreinen en gebouwen                             | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           |                | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| B. Wegen en overige infrastructuur                   | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           |                | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| C. Installaties, machines en uitrusting              | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           |                | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | € 2.880,00        | € 0,00       | € 0,00           |                | € 960,00       | € 0,00               | € 1.920,00          |
| E. Leasing en soortgelijke rechten                   | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           |                | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| F. Erfgoed                                           | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           |                | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa            | € 988.320,15      | € 4.705,43   | € 0,00           |                | € 35.781,54    | € 0,00               | € 957.244,04        |
| A. Terreinen en gebouwen                             | € 982.356,16      | € 0,00       | € 0,00           |                | € 32.078,53    | € 0,00               | € 930.277,63        |
| B. Installaties, machines en uitrusting              | € 25.963,99       | € 4.705,43   | € 0,00           |                | € 3.703,01     | € 0,00               | € 26.966,41         |
| C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | € 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              |
| III. Overige 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. Roerende goederen                                 | € 0,00            | € 0,00       | € 0,00           | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00              |
| Totaal materiële vaste activa                        | € 991.200,15      | € 4.705,43   | € 0,00           | € 0,00         | € 36.741,54    | € 0,00               | € 959.164,04        |

## 3. Mutatiestaat van de financiële schulden

|                                                  | Boekwaarde<br>op 1/1 | Nieuwe<br>leningen<br>/leasings | Aflossingen   | Overboekingen<br>LT naar KT | Boekwaarde<br>op 31/12 |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------|-----------------------------|------------------------|
| I. Financiële schulden op lange termijn          | € 1.898.920,89       | € 0,00                          | € 0,00        | € -150.000,00               | € 1.748.920,89         |
| A. Financiële schulden ten laste van het bestuur | € 1.898.920,89       | € 0,00                          | € 0,00        | € -150.000,00               | € 1.748.920,89         |
| 1. Leningen ten laste van het bestuur            | € 1.898.920,89       | € 0,00                          | € 0,00        | € -150.000,00               | € 1.748.920,89         |
| 2. Leasings ten laste van het bestuur            | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00        | € 0,00                      | € 0,00                 |
| B. Financiële schulden ten laste van derden      | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00        | € 0,00                      | € 0,00                 |
| 1. Leningen ten laste van derden                 | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00        | € 0,00                      | € 0,00                 |
| 2. Leasings ten laste van derden                 | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00        | € 0,00                      | € 0,00                 |
| II. Schulden op korte termijn                    | € 150.000,00         | € 0,00                          | € -150.000,00 | € 150.000,00                | € 150.000,00           |
| A. Financiële schulden ten laste van het bestuur | € 150.000,00         | € 0,00                          | € -150.000,00 | € 150.000,00                | € 150.000,00           |
| 1. Leningen ten laste van het bestuur            | € 150.000,00         | € 0,00                          | € -150.000,00 | € 150.000,00                | € 150.000,00           |
| 2. Leasings ten laste van het bestuur            | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00        | € 0,00                      | € 0,00                 |
| B. Financiële schulden ten laste van derden      | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00        | € 0,00                      | € 0,00                 |
| 1. Leningen ten laste van derden                 | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00        | € 0,00                      | € 0,00                 |
| 2. Leasings ten laste van derden                 | € 0,00               | € 0,00                          | € 0,00        | € 0,00                      | € 0,00                 |
| Totaal financiële schulden                       | € 2.048.920,89       | € 0,00                          | € -150.000,00 | € 0,00                      | € 1.898.920,89         |

## 4. De mutatiestaat van het nettoactief

|                                                              | Overig<br>nettoactief | Herwaar-<br>derings-<br>reserve | Gecumuleerd<br>resultaat | Investerings-<br>subsidies en<br>schenkingen | Totaal        |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|---------------|
| I. Balans op einde boekjaar 2014                             | € 1.000.000,00        | € 0,00                          | € -74.214,03             | € 0,00                                       | € 925.785,97  |
| II. Boekhoudkundige wijzigingen                              | € 0,00                | € 0,00                          | € 0,00                   | € 0,00                                       | € 0,00        |
| III. Herwerkte balans                                        | € 1.000.000,00        | € 0,00                          | € -74.214,03             | € 0,00                                       | € 925.785,97  |
| IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2015                |                       | € 0,00                          | € -292.026,86            | € 0,00                                       | € -292.026,86 |
| A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief         |                       | € 0,00                          |                          | € 0,00                                       | € 0,00        |
| 1. Toevoeging aan herwaarderingen                            |                       | € 0,00                          |                          |                                              | € 0,00        |
| 2. Terugneming van herwaarderingen (-)                       |                       | € 0,00                          |                          |                                              | € 0,00        |
| 3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen     |                       |                                 |                          | € 0,00                                       | € 0,00        |
| 4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-) |                       |                                 |                          | € 0,00                                       | € 0,00        |
| B. Overschot/tekort van het boekjaar 2015                    |                       |                                 | € -292.026,86            |                                              | € -292.026,86 |
| V. Balans op einde boekjaar 2015                             | € 1.000.000,00        | € 0,00                          | € -368.240,89            | € 0,00                                       | € 631.759,11  |
| VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2016                |                       | € 0,00                          | € -947.252,18            | € 0,00                                       | € -947.252,18 |
| A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief         |                       | € 0,00                          |                          | € 0,00                                       | € 0,00        |

overdr

|                                                              |                |        |                 |        |               |
|--------------------------------------------------------------|----------------|--------|-----------------|--------|---------------|
| 1. Toevoeging aan herwaarderingen                            |                | € 0,00 |                 |        | € 0,00        |
| 2. Terugneming van herwaarderingen (-)                       |                | € 0,00 |                 |        | € 0,00        |
| 3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen     |                |        |                 | € 0,00 | € 0,00        |
| 4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-) |                |        |                 | € 0,00 | € 0,00        |
| B. Overschot/tekort van het boekjaar 2016                    |                |        | € -947.252,18   |        | € -947.252,18 |
| VII. Balans op einde boekjaar 2016                           | € 1.000.000,00 | € 0,00 | € -1.313.493,07 | € 0,00 | € -313.493,07 |

### 5.3.2. Waarderingsregels

#### Algemeen principe

De waarderingsregels worden vastgelegd overeenkomstig de bepalingen van het KB van 21/01/2001 met betrekking tot de jaarrekeningen en beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Deze waarderingsregels werden bepaald door het beheersorgaan van de vennootschap.

Er werd uitgegaan dat het Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad haar bedrijf zal voortzetten.

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast.

Zij moeten worden gewijzigd wanneer die regels geen getrouw beeld meer geven van het vermogen, de financiële positie en de resultaten van Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad o.m. uit hoofde van belangrijke veranderingen:

- in de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf
- in de structuur van haar vermogen
- in de economische of technologische omstandigheden

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De afschrijvingen, waardeverminderingen en herwaarderingsregels:

- zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben;
- mogen voor de actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken in globes worden geboekt.

De waarderingsregels, afschrijvingen en waardeverminderingen

- moeten stelselmatig gevormd worden volgens de in art. 15 vastgelegde methoden;
- mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

#### Bijzondere waarderingsregels

##### Oprichtingskosten

Af te schrijven over 5 jaar

##### Immateriële vaste activa

Afschrijvingen volgens economisch verantwoorde gebruiksduur

Immateriële vaste activa met "onbepaalde gebruiksduur"; waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

Materiële vast activa

Worden gewaardeerd aan aanschaffingsprijs met inbegrip van de bijkomende kosten.

Afschrijvingen materiële vaste activa, de basis wordt niet geherwaardeerd

- alle materiële vaste activa worden lineair afgeschreven;
- gebouwen: 3,03% lineair
- uitrustingsgoederen en installaties met lange levensduur 5% lineair;
- uitrustingsgoederen en installaties met korte levensduur 10% lineair;
- kantoormeubilair: nieuw: 10% lineair;
- kantoormateriaal: nieuw : 20% lineair;
- kantoormachine: met lange levensduur: 10% lineair;
- kantoormachine: met kortere levensduur: 25% lineair;
- kantoormachine tweedehands gekocht 33,33% lineair;
- personenwagens en lichte vrachtwagen: nieuw: 25% lineair;
- personenwagens en lichte vrachtwagens: tweedehands gekocht: 33,33% lineair;

Materiële vaste activa met "onbeperkte gebruiksduur", waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

Financiële vaste activa

Worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Er wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding verantwoord door de toestand, de rendabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap waarin de deelneming of aandelen wordt gehouden. Er wordt nooit overgegaan tot herwaardering. Er wordt geen disconto toegepast op renteloze leningen gedaan in speciën.

Vorderingen waarvan op vervaldag onzekerheid bestaat worden verminderd met de nodige voorzichtigheid.

Deze boeking geschiedt ten laste van de uitzonderlijke resultaten.

Vorraden

Worden gewaardeerd aan gemiddelde aankoopprijs.

Vorderingen op langer dan één jaar

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde;
- op de nominale waarde wordt een waardevermindering toegestaan indien de betaling op vervaldag onzeker is, de waardevermindering wordt van het bedrag van de vordering afgetrokken;
- is de realisatiewaarde op balansdatum lager dan de nominale waarde op vervaldag, dan is de waardevermindering facultatief;

Vorderingen korter dan één jaar

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde
- waardeverminderingen zijn toe te passen wanneer over de betaling van de vordering op vervaldag onzekerheid bestaat.

Handelsvorderingen

- er wordt 100% gepositioneerd op handelsvorderingen waarvan de debiteur in staat van faillissement is;
- waardevermindering van 50% op vorderingen ouder dan 90 dagen na vervaldag doch jonger dan twee jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervaldag.
- waardevermindering op vorderingen ouder dan 12 jaar.

Overige vorderingen

waardeverminderingen zijn individueel te bepalen voor het geheel of voor een gedeelte waar onzekerheid bestaat over de betaling op vervaldag.  
Eveneens wanneer de realisatiewaarde van de vordering op balansdatum lager is dan de boekwaarde.

Geldbeleggingen

- worden geboekt tegen nominale waarde
- waardeverminderingen boeken wanneer de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;

Liquide middelen

- worden tegen nominale waarde geboekt;
- waardevermindering indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;
- voorheen geboekte waardeverminderingen worden gecorrigeerd op balansdatum naarmate ze hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling.

Overlopende rekeningen activa en passiva

Worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde. Deze rubriek wordt vastgesteld met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw inzake:

- kosten die niet gebruikt zijn;
- gedeelte van de nog aan te rekenen inkomsten
- te voorziene kosten met betrekking op het boekjaar;
- op voorhand geïnde of gefactureerde omzet of opbrengsten;
- pro rata van de rente of disconto vorderingen en schulden waarbij geen compensatie mag worden toegepast

Voorzieningen voor risico's en kosten

Het going concern principe primeert.

De voorzieningen beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Te grote voorzieningen of voorzieningen die nutteloos zijn geworden, worden teruggenomen.

- iedere voorziening wordt geïndividualiseerd naargelang de verplichting en het risico;
- fiscale en sociale verplichtingen worden berekend;
- aleatoire risico's worden geraamd.

Schulden op meer dan één jaar – schulden op ten hoogste één jaar

- worden tegen nominale waarde geboekt
- verdere specificatie zoals rubriek vordering op ten hoogste één jaar.

Opmerkingen

- afschrijvingsritmes worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening
- aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen indien wegens technische, economische of technologische omstandigheden de boekhoudkundige waarde hoger is dan de werkelijke gebruikswaarde.
- Herwaarderingen op materiële en financiële vaste activa zijn mogelijk indien werkelijke (markt) waarde op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven de boekwaarde.
- Voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen bij verliezen en kosten die naar hun aard duidelijk kunnen omschreven worden, die op balansdatum zeer waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan de juiste afloop en de grootteorde van het bedrag niet vaststaat. Reële en individuele waardering van elk risico op te nemen onder deze rubriek.

### 5.3.3. Waarderingsregels BBC

#### Algemeen principe

De waarderingsregels worden vastgelegd overeenkomstig de bepalingen van de BBC (Beleids- en Beheerscyclus)-regelgeving.

Deze waarderingsregels werden bepaald door het beheersorgaan van de vennootschap.

Er werd uitgegaan dat het Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad haar bedrijf zal voortzetten.

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast.

Zij moeten worden gewijzigd wanneer die regels geen getrouw beeld meer geven van het vermogen, de financiële positie en de resultaten van Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad o.m. uit hoofde van belangrijke veranderingen:

- in de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf
- in de structuur van haar vermogen
- in de economische of technologische omstandigheden

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De afschrijvingen, waardeverminderingen en herwaarderingsregels:

- zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben;
- mogen voor de actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken in globo worden geboekt.

De waarderingsregels, afschrijvingen en waardeverminderingen

- moeten stelselmatig gevormd worden volgens de vastgelegde methoden;
- mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

#### Bijzondere waarderingsregels

##### Immateriële vaste activa

Afschrijvingen volgens economisch verantwoorde gebruiksduur

Immateriële vaste activa met "onbepaalde gebruiksduur"; waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame mindervalue of ontwaarding

##### Materiële vast 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

Worden gewaardeerd aan aanschaffingsprijs met inbegrip van de bijkomende kosten.

Afschrijvingen materiële vaste activa, de basis wordt niet gehewaardeerd

- alle materiële vaste activa worden lineair afgeschreven;
- gebouwen: 3,03% lineair;
- uitrustingsgoederen en installaties met lange levensduur 5% lineair;
- uitrustingsgoederen en installaties met korte levensduur 10% lineair;
- kantoormeubilair; nieuw: 10% lineair;
- kantoor materiaal; nieuw : 20% lineair;
- kantoor machine: met lange levensduur: 10% lineair;
- kantoor machine: met kortere levensduur: 25% lineair;
- kantoor machine tweedehands gekocht 33,33% lineair;
- personenwagens en lichte vrachtwagen: nieuw: 25% lineair;
- personenwagens en lichte vrachtwagen: tweedehands gekocht: 33,33% lineair;

Materiële vaste activa met "onbepaalde gebruiksduur", waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

#### Financiële vaste activa

Worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde voor aandelen en vastrentende effecten en tegen nominale waarde voor vorderingen. Er wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding verantwoord door de toestand, de rendabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap waarin de deelneming of aandelen wordt gehouden.

Er wordt geen disconto toegepast op renteloze leningen gedaan in specien.

Op vorderingen waarvan op vervalddag onzekerheid bestaat worden waardeverminderingen toegepast.

#### Vorraden

Worden gewaardeerd aan gemiddelde aankoopsprijs.

#### Vorderingen op langer dan één jaar

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde;
- op de nominale waarde wordt een waardevermindering toegestaan indien de betaling op vervalddag onzeker is;
- is de realisatiewaarde op balansdatum lager dan de nominale waarde op vervalddag, dan is de waardevermindering facultatief;

#### Vorderingen korter dan één jaar

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde;
- waardeverminderingen zijn toe te passen wanneer over de betaling van de vordering op vervalddag onzekerheid bestaat;

#### Handelsvorderingen

- er wordt 100% gepositioneerd op handelsvorderingen waarvan de debiteur in staat van faillissement is.
- waardevermindering van 50% op vorderingen ouder dan 90 dagen na vervalddag doch jonger dan twee jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervalddag.
- waardevermindering op vorderingen ouder dan 2 jaar, hierbij rekening houdend met de onzekerheid van betaling op vervalddag.

#### Overige vorderingen

- waardeverminderingen zijn individueel te bepalen voor het geheel of voor een gedeelte
- waar onzekerheid bestaat over de betaling op vervalddag.
- eveneens wanneer de realisatiewaarde van de vordering op balansdatum lager is dan de boekwaarde.

Geldbeleggingen

- worden geboekt tegen nominale waarde
- waardeverminderingen boeken wanneer de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;

Liquide middelen

- worden tegen nominale waarde geboekt;
- waardevermindering indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;
- voorheen geboekte waardeverminderingen worden gecorrigeerd op balansdatum naarmate ze hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling.

Overlopende rekeningen activa en passiva

Worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde. Deze rubriek wordt vastgesteld met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw inzake

Voorzieningen voor risico's en kosten

Conform de BBC-regelgeving worden de voorzieningen stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor "waarschijnlijke" verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

Schulden op meer dan één jaar – schulden op ten hoogste één jaar

- worden tegen nominale waarde geboekt
- verdere specificatie zoals rubriek vordering op ten hoogste één jaar.

Opmerkingen

- afschrijvingsritmes worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening
- herwaarderings zijn enkel mogelijk voor de "overige -materiële vaste activa" en "financiële vaste activa" en dit indien de werkelijke (markt) waarde op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven de boekwaarde.

**5.3.4. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

| AR      | Omschrijving                              | Debetsaldo     | Creditsaldo    |
|---------|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| 0940000 | Overige diverse rechten en verplichtingen |                | € 1.002.106,76 |
| 0960000 | Overige diverse rechten en verplichtingen | € 1.002.106,76 |                |