

AGB Herk-de-Stad

Pikkeleerstraat 14

3540 Herk-de-Stad

Jaarrekening 2018



Inhoudsopgave

Inleiding	3
Korte samenvatting	4
1. Beleidsnota	5
1.1. Doelstellingenrealisatie.....	6
1.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening	8
1.3. De financiële toestand.....	10
2. Financiële nota.....	12
2.1. Schema J2 - exploitatierekening	12
2.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening.....	14
2.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening	17
3. Algemene boekhouding	19
3.1. Schema J6 - Balans.....	19
3.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten	22
4. Toelichting.....	24
4.1. Toelichting bij de financiële nota.....	24
4.1.1. Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein	25
4.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening	26
4.1.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.....	27
4.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen	29
4.1.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	30
4.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening	31
4.1.7. Verklaring van materiële verschillen tussen de exploitatierekening 2018 en de exploitatierekening 2017	32
4.1.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld.....	34
4.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	35
4.2.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans	36
4.2.2. Waarderingsregels	39
4.2.3. Waarderingsregels BBC	43
4.2.4. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	46

Inleiding

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

In het eerste 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 tweede hoofdstuk bevat 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 derde hoofdstuk worden de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** kort toegelicht met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar.

Het vierde hoofdstuk bevat verdere toelichtingen bij deze cijfers.

Korte samenvatting

Voor het boekjaar 2018 werd er geen budget goedgekeurd waardoor een vergelijking tussen de rekeningcijfers en de voorziene budgetten niet mogelijk is. In de mate van het mogelijke wordt dus in de eerste plaats vergeleken met de rekeningcijfers voor het boekjaar 2017.

Het resultaat op kasbasis bedraagt voor het boekjaar 2018 491.710,81. Dit is een daling ten opzichte van het boekjaar 2017 (571.976,41 euro) die hoofdzakelijk te wijten is aan de gedeeltelijke aflossing van de lening door het AGB aan het stadsbestuur.

De autofinancieringsmarge voor het boekjaar 2018 bedraagt -80.265,60 euro en dit is een vermindering ten opzichte van het boekjaar 2017 (-54.616,18 euro). Deze vermindering komt voort uit de dalende prijssubsidie.

In 2017 was er een boekhoudkundig overschot van 58.642,28. In 2018 daalt dit overschot naar 32.992,86 euro.

Het netto-actief verbetert dan ook licht, van -254.850,79 euro eind 2017 naar -221.857,93 euro eind 2018.

1. 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.

1.1. 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 2018**

Periode: 2018

AGB Herk-de-Stad (0537.728.111)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur: /

Fin. beheerder: /

1.2. 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: 2018

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur: /

Fin. beheerder: /

	Jaarrekening		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	174.261,21	219.545,50	45.284,29
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	0,00	0,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00
Investerings	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00
Overig beleid	174.261,21	219.545,50	45.284,29
Exploitatie	24.261,21	219.545,50	195.284,29
Investerings	0,00	0,00	0,00
Financiering	150.000,00	0,00	-150.000,00
20: mens	171.316,29	55.732,97	-115.583,32
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	0,00	0,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00
Investerings	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00
Overig beleid	171.316,29	55.732,97	-115.583,32
Exploitatie	171.316,29	55.732,97	-115.583,32
Investerings	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00
10: Algemene en ondersteunende diensten	9.966,57	0,00	-9.966,57
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	0,00	0,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00
Investerings	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00
Overig beleid	9.966,57	0,00	-9.966,57
Exploitatie	9.966,57	0,00	-9.966,57
Investerings	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00
Totale	355.544,07	275.278,47	-80.265,60
Exploitatie	205.544,07	275.278,47	69.734,40
Investerings	0,00	0,00	0,00
Financiering	150.000,00	0,00	-150.000,00

1.3. 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: 2018 AGB Herk-de-Stad (NIS 71024) Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur: / Fin. beheerder: /			
Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	69.734,40	0,00	0,00
A. Uitgaven	205.544,07	0,00	0,00
B. Ontvangsten	275.278,47	0,00	0,00
2. Overige	275.278,47	0,00	0,00
II. Investeringsbudget (B-A)	0,00	0,00	0,00
A. Uitgaven	0,00	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	-150.000,00	0,00	0,00
A. Uitgaven	150.000,00	0,00	0,00
1. Aflossing financiële schulden	150.000,00	0,00	0,00
a. Periodieke aflossingen	150.000,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-80.265,60	0,00	0,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	571.976,41	1.161.804,37	1.161.804,37
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	491.710,81	1.161.804,37	1.161.804,37
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	491.710,81	1.161.804,37	1.161.804,37
Autofinancieringsmarge	Jaarrekening		
I. Financieel draagvlak (A-B)	93.995,61		
A. Exploitatieontvangsten	275.278,47		
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	181.282,86		
1. Exploitatie-uitgaven	205.544,07		
2. Nettokosten van schulden	24.261,21		
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	174.261,21		
A. Netto-aflossingen van schulden	150.000,00		
B. Nettokosten van schulden	24.261,21		
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-80.265,60		

2. 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.

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

2.1. Schema J2 - exploitatierekening

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



Exploitatierekening (J2)

Periode: 2018

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur: /

Fin. beheerder: /

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	24.261,21	219.545,50	195.284,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10: Algemene en ondersteunende diensten	9.966,57	0,00	-9.966,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20: mens	171.316,29	55.732,97	-115.583,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totalen	205.544,07	275.278,47	69.734,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2. 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.



De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)

Periode: 2018

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur: /

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
10: Algemene en ondersteunende diensten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20: mens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totalen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Periode: 2018

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur: /

Fin. beheerder: /

Nihil.

2.3. 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

Liquiditeitenrekening (J5)



Periode: 2018

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur: /

Fin. beheerder: /

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening
I. Exploitatiebudget (B-A)	69.734,40
A. Uitgaven	205.544,07
B. Ontvangsten	275.278,47
1a. Belastingen en boetes	0,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00
1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00
2. Overige	275.278,47
II. Investeringsbudget (B-A)	0,00
A. Uitgaven	0,00
B. Ontvangsten	0,00
III. Andere (B-A)	-150.000,00
A. Uitgaven	150.000,00
1. Aflossing financiële schulden	150.000,00
a. Periodieke aflossingen	150.000,00
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00
2. Toegestane leningen	0,00
3. Overige transacties	0,00
B. Ontvangsten	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00
3. Overige transacties	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-80.265,60
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	571.976,41
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	491.710,81
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	491.710,81

3. Algemene boekhouding

3.1. 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: 2018

Algemeen directeur: /

Fin. beheerder: /

ACTIVA	2018	2017
I. Vlottende activa	834.499,89	1.020.768,56
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	759.694,17	880.720,48
B. Vorderingen op korte termijn	74.805,72	140.048,08
1. Vorderingen uit ruiltransacties	21.316,63	75.734,18
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	53.489,09	64.313,90
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	0,00
II. Vaste activa	885.680,96	922.422,50
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
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	885.680,96	922.422,50
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	960,00
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	0,00	960,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	885.680,96	921.462,50
a. Terreinen en gebouwen	866.120,57	896.199,10
b. Installaties, machines en uitrusting	19.560,39	23.263,40
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
III. TOTAAL ACTIVA	1.720.180,85	1.943.191,06

PASSIVA	2018	2017
I. Schulden	1.942.038,78	2.198.041,85
A. Schulden op korte termijn	493.118,09	599.121,16
1. Schulden uit ruiltransacties	208.165,91	309.150,91
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	208.165,91	309.150,91
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	134.952,18	139.970,25
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	1.448.920,69	1.598.920,69
1. Schulden uit ruiltransacties	1.448.920,69	1.598.920,69
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	1.448.920,69	1.598.920,69
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	-221.857,93	-254.850,79
III. TOTAAL PASSIVA	1.720.180,85	1.943.191,06

3.2. 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: 2018

Algemeen directeur: /

Fin. beheerder: /

	2018	2017
I. Kosten	242.285,61	240.052,55
A. Operationele kosten	217.931,64	212.994,36
1. Goederen en diensten	179.695,23	174.297,65
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	36.741,54	36.741,54
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	1.494,87	1.955,17
B. Financiële kosten	24.353,97	27.058,19
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	275.278,47	298.694,83
A. Operationele opbrengsten	275.278,47	298.693,81
1. Opbrengsten uit de werking	53.749,49	46.553,23
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	219.545,50	250.157,10
a. Algemene werkingssubsidies	219.545,50	250.157,10
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	1.983,48	1.983,48
B. Financiële opbrengsten	0,00	1,02
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	32.992,86	58.642,28
A. Operationeel overschot of tekort	57.346,83	85.699,45
B. Financieel overschot of tekort	-24.353,97	-27.057,17
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	32.992,86	58.642,28
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	32.992,86	58.642,28

4. Toelichting

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

4.1. 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 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 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.

4.1.1. Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein

 Exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1) Periode: 2018 AGB Herk-de-Stad (NIS 71024) Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur: / Fin. beheerder: /					
	Code	Totaal	00: Algemene financiering	20: mens	10: Algemene en ondersteunende diensten
I. Uitgaven		205.544,07	24.261,21	171.316,29	9.966,57
A. Operationele uitgaven		181.190,10	0,00	171.316,29	9.873,81
1. Goederen en diensten	60/1	179.695,23	0,00	169.821,42	9.873,81
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	1.494,87	0,00	1.494,87	0,00
B. Financiële uitgaven	65	24.353,97	24.261,21	0,00	92,76
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		275.278,47	219.545,50	55.732,97	0,00
A. Operationele ontvangsten		275.278,47	219.545,50	55.732,97	0,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	53.749,49	0,00	53.749,49	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		219.545,50	219.545,50	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		219.545,50	219.545,50	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	219.545,50	219.545,50	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	1.983,48	0,00	1.983,48	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Tussenkoms van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		69.734,40	195.284,29	-115.583,32	-9.966,57

4.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

 Evolutie van de exploitatierekening (TJ2) Periode: 2018 AGB Herk-de-Stad (NIS 71024) Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur: / Fin. beheerder: /				
	Code	Jaarrek. 2018	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016
I. Uitgaven		205.544,07	203.311,01	254.215,55
A. Operationele uitgaven		181.190,10	176.252,82	210.881,53
1. Goederen en diensten	60/1	179.695,23	174.297,65	207.254,16
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	1.494,87	1.955,17	3.627,37
B. Financiële uitgaven	65	24.353,97	27.058,19	43.334,02
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		275.278,47	298.694,83	346.140,68
A. Operationele ontvangsten		275.278,47	298.693,81	346.140,60
1. Ontvangsten uit de werking	70	53.749,49	46.553,23	37.178,63
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		219.545,50	250.157,10	274.310,90
a. Algemene werkingssubsidies		219.545,50	250.157,10	274.310,90
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	219.545,50	250.157,10	274.310,90
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	1.983,48	1.983,48	34.651,07
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	1,02	0,08
C. Tussenkoms van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		69.734,40	95.383,82	91.925,13

4.1.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3) Periode: 2018 AGB Herk-de-Stad (NIS 71024) Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad				Algemeen directeur: /
				Fin. beheerder: /
Deel 1: UITGAVEN	Code	Totaal	20: mens	
I. Investeren in financiële vaste activa		0,00	0,00	
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	
II. Investeren in materiële vaste activa		0,00	0,00	
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	
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	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. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	
III. Investeren in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	
V. TOTAAL UITGAVEN		0,00	0,00	
Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	20: mens	
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	
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	
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00	
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	

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
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	0,00

4.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

 Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4) Periode: 2018 AGB Herk-de-Stad (NIS 71024) Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur: / Fin. beheerder: /				
Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarek. 2018	Jaarek. 2017	Jaarek. 2016
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
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
II. Investerings in materiële vaste activa		0,00	0,00	4.705,43
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	4.705,43
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	4.705,43
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
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		0,00	0,00	4.705,43
Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarek. 2018	Jaarek. 2017	Jaarek. 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
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
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00	-1.002.106,76
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	-1.002.106,76
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	-1.002.106,76
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	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
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	0,00	-1.002.106,76

4.1.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5) Periode: 2018 AGB Herk-de-Stad (NIS 71024) Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur: / Fin. beheerder: /								
	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-2: verkoop deel sporthal aan school	426.135,99	426.135,99	0,00	426.135,99	0,00	1.783.850,24	1.783.850,24	0,00
IE-3: aankoop boekhoudprogramma foxtrot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

 Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6) Periode: 2018 AGB Herk-de-Stad (NIS 71024) Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur: / Fin. beheerder: /				
Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatiebudget (B-A)		69.734,40	95.383,82	91.925,13
A. Uitgaven	60/5-694	205.544,07	203.311,01	254.215,55
B. Ontvangsten	70/794	275.278,47	298.694,83	346.140,68
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	275.278,47	298.694,83	346.140,68
II. Investeringsbudget (B-A)		0,00	0,00	-1.006.812,19
A. Uitgaven	21/28-2906-664	0,00	0,00	4.705,43
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	0,00	0,00	-1.002.106,76
III. Andere (B-A)		-150.000,00	-150.000,00	852.106,76
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	421/4	150.000,00	150.000,00	150.000,00
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	2903/4	0,00	0,00	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		0,00	0,00	1.002.106,76
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0,00	0,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0,00	0,00	1.002.106,76
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0,00	0,00	1.002.106,76
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
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-80.265,60	-54.616,18	-62.780,30
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		571.976,41	626.592,59	689.372,89
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		491.710,81	571.976,41	626.592,59
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0,00	0,00	0,00
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
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		491.710,81	571.976,41	626.592,59

4.1.7. Verklaring van materiële verschillen tussen de exploitatierekening 2018 en de exploitatierekening 2017

Exploitatieuitgaven

		Aanrekeningen 2018	Aanrekeningen 2017	Vershil
6103001	Benodigdheden voor gebouwen	3 856,88	677,81	3 179,07
6103010	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	3 257,94	967,65	2 290,29
6170001	Vergoeding aan personen ter beschikking gesteld van het bestuur	123 265,13	121 614,43	1 650,70
6131006	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen, tolken, e.d.	7 525,65	6 255,87	1 269,78
6111000	Gas	7 255,52	6 795,26	460,26
6150200	Huur technisch materieel	3 972,22	3 554,68	417,54
6131001	Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders, advocaten	3 000,00	2 620,00	380,00
6159999	Overige exploitatiekosten	858,59	485,09	373,50
6120100	Brandverzekering	3 855,58	3 751,01	104,57
6143001	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	87,80	0,00	87,80
6142300	Onderhoud computermaterieel	3 445,46	3 373,61	71,85
6141003	Post- en frankeringskosten	33,22	0,00	33,22
6400000	Onroerende voorheffing	1 494,87	1 463,84	31,03
6131005	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	528,35	517,53	10,82
6120999	Overige verzekeringen	183,68	181,63	2,05
6102999	Overige vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen	0,00	0,00	0,00
6120150	Burgerlijke aansprakelijkheid	710,00	710,00	0,00
6102001	Periodieke erfpachtvergoedingen	53,14	77,55	-24,41
6150002	aankoop technisch materieel	217,00	247,52	-30,52
6141001	Kantoorbenodigdheden	16,33	49,36	-33,03
6599999	Overige diverse financiële kosten	92,76	152,46	-59,70
6113000	Water	1 527,42	1 867,08	-339,66

6139999	Andere erelonen en vergoedingen voor prestaties van derden	0,00	440,00	-440,00
6400002	Registratie-, successie- en schenkingsrechten	0,00	491,33	-491,33
6150300	Onderhoud en herstelling technisch materieel	218,55	1 002,83	-784,28
6110000	Elektriciteit	13 636,77	14 687,49	-1 050,72
6131002	Erelonen en vergoedingen consultancy	2 190,00	4 421,25	-2 231,25
6500000	Financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur	24 261,21	26 905,73	-2 644,52
	Totaal	205 544,07	203 311,01	2 233,06

Exploitatieontvangsten

		Vorderingen 2018	Vorderingen 2017	Verschil
7010002	Inschrijvingsgelden	7 585,94	6 714,46	871,48
7010003	Toegangsgelden	21 608,94	20 775,33	833,61
7070000	Doorfacturatie - nutsvoorzieningen	8 316,76	8 258,52	58,24
7070004	doorfacturatie diverse exploitatiekosten	16 237,85	10 804,92	5 432,93
7402000	Prijssubsidie gemeente	219 545,50	250 157,10	-30 611,60 (1)
7450000	Recuperaties van kosten	1 983,48	1 983,48	0,00
7599999	Andere financiële opbrengsten	0,00	1,02	-1,02
	Totaal	275 278,47	298 694,83	-23 416,36

(1) Het bedrag van de prijssubsidie is steeds afhankelijk van de door de Stad besliste tussenkomst per prestatie.

4.1.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld**Overzicht werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld**

Periode: 2018

AGB Herk-de-Stad (NIS 71024)

Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur: /

Fin. beheerder: /

Nihil

4.2. 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.

4.2.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

	Schema TJ7: De toelichting bij de balans
AGB Herk-de-Stad Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad Ondernemingsnr.: BTW BE 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	€ 960,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 960,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 960,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 960,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 921.462,50	€ 4.705,43	€ 4.705,43		€ 35.781,54	€ 0,00	€ 885.680,96
A. Terreinen en gebouwen	€ 898.199,10	€ 0,00	€ 0,00		€ 32.078,53	€ 0,00	€ 866.120,57
B. Installaties, machines en uitrusting	€ 23.263,40	€ 4.705,43	€ 4.705,43		€ 3.703,01	€ 0,00	€ 19.560,39
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	€ 922.422,50	€ 4.705,43	€ 4.705,43	€ 0,00	€ 36.741,54	€ 0,00	€ 885.680,96

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 1.598.920,69	€ 0,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 1.448.920,69
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 1.598.920,69	€ 0,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 1.448.920,69
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 1.598.920,69	€ 0,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 1.448.920,69
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	€ 1.748.920,69	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 0,00	€ 1.598.920,69

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2016	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ -1.313.493,07	€ 0,00	€ -313.493,07
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ -1.313.493,07	€ 0,00	€ -313.493,07
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017		€ 0,00	€ 58.642,28	€ 0,00	€ 58.642,28
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 2017			€ 58.642,28		€ 58.642,28
V. Balans op einde boekjaar 2017	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ -1.254.850,79	€ 0,00	€ -254.850,79
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		€ 0,00	€ 32.992,86	€ 0,00	€ 32.992,86
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 2018			€ 32.992,86		€ 32.992,86
VII. Balans op einde boekjaar 2018	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ -1.221.857,93	€ 0,00	€ -221.857,93

4.2.2. 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 globo 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 "onbeperkte 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.

4.2.3. 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 vaste activa

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

Worden gewaardeerd aan aanschaffingsprijs met inbegrip van de bijkomende kosten.

Afschrijvingen materiële vaste activa, de basis wordt niet gehewardeerd

- 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
- herwaarderingsen 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.

4.2.4. 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	

Het betreft hier het niet-betaalde gedeelte bij de overdracht van een deel van de sportzaal naar KaSO Sint-Martinus Herk-de-Stad.