



## **JAARREKENING 2024**

**Autonoom Gemeentebedrijf Kontich**

**Gemeenteplein 1**

**2550 Kontich**

**KBO: 0871.968.335 / NIS: 11024**

**Voorzitter directiecomité: Bart Seldeslachts**

**Voorzitter Raad van Bestuur: Luc Abrams**

**Volgnummer budgettair jaarnaal: 146377**

**Volgnummer algemeen jaarnaal: 29927**

## Inhoud

1. Beleidsevaluatie.....	3
2. Financiële Nota.....	9
2.1 De doelstellingenrekening (schema J1).....	9
2.2 De staat van het financieel evenwicht (schema J2).....	11
2.3 De realisatie van de kredieten (schema J3).....	12
2.4 De balans (schema J4).....	12
2.5 De staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	14
3. Toelichting.....	15
3.1 Overzicht ontvangsten en uitgaven – functioneel (schema T1).....	16
3.2 Overzicht ontvangsten en uitgaven - economisch (schema T2).....	17
3.3 Investeringsprojecten – per prioritaire actie/actieplan (schema T3).....	19
3.4 Evolutie financiële schulden (schema T4).....	20
3.5 Toelichting bij balans (schema T5).....	21
3.6 Financiële risico's.....	22
3.7 Verwijzing naar plaats waar documentatie beschikbaar is.....	23
3.8 Waarderingsregels.....	24
3.9 De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	30
3.10 Verklaring materiële verschillen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven.....	31
3.11 Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op budgettair resultaat en overschot/tekort van het boekjaar.....	33
3.12 Overzicht van overgedragen gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering.....	34

# 1. Beleidsevaluatie

De beleidsevaluatie evalueert in welke mate de geplande acties en actieplannen zijn uitgevoerd en de beleidsdoelstellingen werden bereikt. Zo geeft ze inzicht in het beleid dat het bestuur gedurende het vorige jaar heeft gevoerd. Ze focust daarbij op de prioritaire actieplannen en de beleidsdoelstellingen waar ze in kaderen en sluit zo perfect aan bij de strategische nota van het meerjarenplan.

Dat betekent dat het bestuur voor alle prioritaire actieplannen en de beleidsdoelstellingen waarin ze kaderen, een antwoord geeft op de vraag:

- in welke mate ze gerealiseerd zijn en
- tot welke uitgaven en ontvangsten dat heeft geleid.

Voor de prioritaire actieplannen en de prioritaire beleidsdoelstellingen die niet gerealiseerd werden, geeft het bestuur aan waarom dat het geval is en wat al werd ondernomen.



## Beleidsvaluatie 2024

AGB KONTICH

Gemeenteplein 1

KBO: 0871968335

NIS: 11024

Voorzitter Raad van Bestuur: Luc Abrams

Voorzitter Directiecomité: Bart Seldeslachts

Financieel directeur: Kris Versteven

## Strategische doelstelling: SD1 - Kontich 2020-2025 (prioritair)

### Meerjarenplan 2020-2025

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	8.796	14.069	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	1.342.696	36.202	301.629	1.488.795	492.533	483.473
Saldo	-1.333.901	-22.133	-301.629	-1.488.795	-492.533	-483.473
Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

## Beleidsdoelstelling: BD 4 Toegankelijke en publieksgerichte infrastructuur (prioritair)

### Optimaliseren van een toegankelijke en kwaliteitsvolle publieksgerichte infrastructuur

We optimaliseren het publieksgericht patrimonium en het publiek toegankelijk groen van het lokaal bestuur, en verwerven waar mogelijk bijkomende groengebieden.

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	8.796	14.069	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	1.342.696	36.202	301.629	1.488.795	492.533	483.473
Saldo	-1.333.901	-22.133	-301.629	-1.488.795	-492.533	-483.473

Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

#### Actieplan 41: De vrijetijdsinfrastructuur optimaliseren (Prioritair)

##### De vrijetijdsinfrastructuur optimaliseren

We renoveren daken, kleedkamers en sanitair van het sportcentrum en bieden studenten een studeerplek.

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	8.796	14.069	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	1.339.390	28.141	192.736	1.478.566	492.533	483.473
Saldo	-1.330.594	-14.072	-192.736	-1.478.566	-492.533	-483.473
Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

#### Actie 411 (Prioritair)

Verantwoordelijke: Marcia Poelman

Dakrenovatie sportcomplex (VOLTOOID 2020)

Uitvoering van renovatiewerken fase 1A: vernieuwing dakbedekking sporthal en zwembadhal en aansluitende ruimtes.

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	14.069	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	962.345	3.967	0	0	0	0
Saldo	-962.345	10.102	0	0	0	0
Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

## Actie 412 (Prioritair)

Verantwoordelijke: Marcia Poelman

Renovatie en vernieuwing kleedkamers en sanitair (2020-23)

Uitvoering van renovatiewerken kleedkamer en sanitair, + uitbreiding terras.

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	8.796	0	0	0	0	0
Uitgaven	377.045	24.174	192.736	1.478.566	492.533	483.473
Saldo	-368.249	-24.174	-192.736	-1.478.566	-492.533	-483.473
Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

### **Indicator: Halfjaarlijkse projectopvolging op basis van mijlpalen De Nachtegaal: van aanstelling architect tot werfafronding**

Metingen			
Datum meting	Waarde meting	Commentaar	Status
30/06/2024	beleidsopvolging	Voorlopige oplevering goedgekeurd. Nog enkele werkpunten op te lossen.	Nadert voltooiing
31/12/2024	beleidsrapportering	Er wordt gewerkt aan een dading betreffende de laatste betwistingen met de aannemer rond termijnoverschrijding en openstaande punten oplevering.	Nadert voltooiing

## Actieplan 44: Beheer bedrijventerium 'Het Gemeentehuis' (Prioritair)

Beheer bedrijventerium 'Het Gemeentehuis'

We brengen het wijkkantoor van de politie volwaardig terug naar het gemeentehuis en integreren neutraliteit, klantvriendelijkheid, stiptheid en betrokkenheid nog meer in onze dienstverlening van het lokaal bestuur.

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	3.306	8.061	108.892	10.230	0	0
Saldo	-3.306	-8.061	-108.892	-10.230	0	0

Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

#### Actie 441 (Prioritair)

**Verantwoordelijke:** Kizzy Rombaut

Kantoorruimte wijkpolitie Kontich voorzien (VOLTOOID 2022)

Het lokaal bestuur Kontich zal de kantoren van de wijkpolitie integreren binnen het gemeentehuis en daartoe de nodige infrastructurele aanpassingen voorzien. Voor de huur van deze kantoorruimte wordt vervolgens een gebruikersovereenkomst opgesteld tussen het bedrijventrum van het AGB en HEKLA.

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	3.306	8.061	108.892	10.230	0	0
Saldo	-3.306	-8.061	-108.892	-10.230	0	0
Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

#### Beleidsdoelstelling: BD 8 Doorlopend beleid

Doorlopend beleid

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

## Overig beleid

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	2.105.654	1.426.423	1.828.501	1.708.588	1.677.560	1.739.072
<i>Uitgaven</i>	1.383.104	696.324	1.101.060	1.047.672	1.049.740	910.271
Saldo	722.550	730.099	727.440	660.916	627.820	828.801
Investeringen						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	198	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	83.783	55.920	95.154	81.011	35.014	192.000
Saldo	-83.783	-55.920	-94.955	-81.011	-35.014	-192.000
Financiering						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	1.417.936	78.697	397.360	1.568.884	518.527	675.473
<i>Uitgaven</i>	714.072	762.323	694.796	649.793	622.870	573.088
Saldo	703.864	-683.626	-297.436	919.092	-104.343	102.385

## 2. Financiële Nota

De financiële nota geeft de financiële gevolgen weer van het beleid dat het bestuur het voorbije jaar heeft gevoerd.

Ze bestaat uit de volgende 5 onderdelen:

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

### **2.1 De doelstellingenrekening (schema J1)**

De doelstellingenrekening geeft in de eerste plaats een samenvatting weer van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire actieplannen in kaderen.

Daarnaast bevat ze de totale ontvangsten en uitgaven voor de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire actieplannen in kaderen en voor de verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen.

Elk van die 3 onderdelen geeft afzonderlijke cijfers voor de exploitatie, de investeringen en de financiering en bevat ter vergelijking ook de geraamde ontvangsten en uitgaven van de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

AGB KONTICH		
<b>J1 : Doelstellingenrekening</b>		
	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling BD 4 Toegankelijke en publieksgerichte infrastructuur</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	492.533	483.473
Ontvangsten	0	0
Saldo	-492.533	-483.473
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	1.049.740	910.271
Ontvangsten	1.677.560	1.739.072
Saldo	627.820	828.801
Investerings		
Uitgaven	35.014	192.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-35.014	-192.000
Financiering		
Uitgaven	622.870	573.088
Ontvangsten	518.527	675.473
Saldo	-104.343	102.385
<b>Totalen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	1.049.740	910.271
Ontvangsten	1.677.560	1.739.072
Saldo	627.820	828.801
Investerings		
Uitgaven	527.547	675.473
Ontvangsten	0	0
Saldo	-527.547	-675.473
Financiering		
Uitgaven	622.870	573.088
Ontvangsten	518.527	675.473
Saldo	-104.343	102.385

## 2.2 De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

De staat van het financieel evenwicht vergelijkt de gerealiseerde financiële evenwichten van de jaarrekening met de geplande evenwichten uit het laatste aangepaste meerjarenplan volgens de 3 gekende indicatoren:

- het beschikbare budgettaire resultaat (BBR)
- de autofinancieringsmarge (AFM)
- de gecorrigeerde autofinancieringsmarge (GAFM)

**Het beschikbare budgettaire resultaat (BBR)** (het “toestandsevenwicht”) is het verschil tussen het gecumuleerd budgettair resultaat en de onbeschikbare gelden (middelen die omwille van regelgeving of verplichtingen in het bestuur aanwezig zijn, maar niet gebruikt kunnen worden). De norm houdt in dat het bestuur op het einde van het jaar meer budgettaire middelen over houdt dan het heeft uitgegeven volgens de jaarrekening.

**De autofinancieringsmarge (AFM)** (het “structurele evenwicht”) is het verschil tussen het exploitatiesaldo enerzijds en de aflossingen van leningen anderzijds. Ze geeft weer of de financiën van het bestuur op een structurele manier in evenwicht zijn en duidt aan of het bestuur in staat is zijn leningslasten te dragen met het overschot uit de gewone werking. Een positieve AFM betekent dat er van het exploitatiesaldo, na het vereffenen van de leningslasten, nog middelen overblijven om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

AGB KONTICH			
<b>J2 : Staat van het financieel evenwicht</b>			
<b>Budgettair resultaat</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	(a-b)	<b>627.820</b>	<b>828.801</b>
a. Ontvangsten		1.677.560	1.739.072
b. Uitgaven		1.049.740	910.271
<b>II. Investeringsaldo</b>	(a-b)	<b>-527.547</b>	<b>-675.473</b>
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		527.547	675.473
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	(I+II)	<b>100.272</b>	<b>153.328</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	(a-b)	<b>-104.343</b>	<b>102.385</b>
a. Ontvangsten		518.527	675.473
b. Uitgaven		622.870	573.088
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	(III+IV)	<b>-4.071</b>	<b>255.713</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		168.179	168.179
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	(V+VI)	<b>164.109</b>	<b>423.892</b>
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	(VII-VIII)	<b>164.109</b>	<b>423.892</b>
<b>Autofinancieringsmarge</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Exploitatiesaldo</b>		<b>627.820</b>	<b>828.801</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	(a-b)	<b>622.870</b>	<b>573.088</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		622.870	573.088
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	(I-II)	<b>4.949</b>	<b>255.713</b>
<b>Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>		<b>4.949</b>	<b>255.713</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	(a-b)	<b>-395.217</b>	<b>-445.000</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		622.870	573.088
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.018.087	1.018.087
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	(I+II)	<b>-390.268</b>	<b>-189.287</b>

**De gecorrigeerde autofinancieringsmarge (GAFM)** is een aanvullende indicator bij de norm van het structureel evenwicht (AFM) die de impact van alternatieve financiering op de AFM neutraliseert en die het verschil toont tussen het bedrag dat het bestuur effectief aflost en het bedrag dat het bestuur zou aflossen als alle financiering op een klassieke manier met jaarlijkse aflossingen zou gebeuren. Als de AFM (veel) groter is dan de gecorrigeerde AFM, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Met deze indicator wordt dus nagegaan of de autofinancieringsmarge een realistisch beeld geeft. De berekening van deze indicator is wettelijk bepaald, de marge wordt weergegeven als vaste aflossingen van 8% van de uitstaande schuld op 1 januari.

Omdat het AGB alle leningen terugbetaalt à rato van de afschrijvingen van de onderliggende investeringen, is er een zeer evenwichtige financiering en heeft deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge weinig meerwaarde.

### 2.3 De realisatie van de kredieten (schema J3)

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat jaar opgenomen waren in het meerjarenplan. Zo evalueert de raad in de jaarrekening niet alleen de beleidsinhoud, maar ook de aanwending van de kredieten.

AGB KONTICH						
J3 : Kredietrealisatie						
	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>Kredieten AGB Kontich</b>						
Exploitatie	1.049.740	1.677.560	910.271	1.739.072	1.011.641	1.653.222
Investeringen	527.547	0	675.473	0	196.800	0
Financiering	622.870	518.527	573.088	675.473	635.851	196.800
<i>Leningen en leasings</i>	622.870	527.547	573.088	675.473	635.851	196.800
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	-9.020	0	0	0	0

### 2.4 De balans (schema J4)

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op 31 december 2024 en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar.

Ze bevat alle activa en passiva. De activa zijn de bezittingen van het bestuur. Het zijn de middelen waarover het beschikt. Er wordt onderscheid gemaakt tussen vaste en vlottende activa. De passiva zijn de financieringsbronnen. Ze zijn ingedeeld in de schulden en het netto-actief. Het netto-actief is het verschil tussen de activa en de schulden.



<b>II. Nettoactief</b>	<b>1.013.152</b>	<b>1.012.433</b>
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	810.063	818.762
B. Gecumuleerd overschot of tekort	153.089	143.671
C. Herwaarderingsreservers	0	0
D. Overig nettoactief	50.000	50.000

## 2.5 De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de operationele en de financiële kosten en opbrengsten. Het verschil tussen de totale opbrengsten en kosten resulteert in het overschot of het tekort van het jaar.

AGB KONTICH		
<b>J5 : Staat van opbrengsten en kosten</b>		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>I. Kosten</b>	<b>1.481.607</b>	<b>1.497.195</b>
A. Operationele kosten	1.481.561	1.496.891
1. Goederen en diensten	788.570	698.156
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	78.823
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	631.333	658.580
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingsubsidies	0	0
6. Toegestane Investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	61.659	61.332
B. Financiële kosten	46	305
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>1.691.025</b>	<b>1.716.908</b>
A. Operationele opbrengsten	1.682.118	1.707.993
1. Opbrengsten uit de werking	1.668.224	1.651.261
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	-32.288	22.123
a. Algemene werkingssubsidies	101	22.123
b. Specifieke werkingssubsidies	-32.389	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	46.182	34.608
B. Financiële opbrengsten	8.906	8.915
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>209.418</b>	<b>219.712</b>
A. Operationele overschot of tekort	200.557	211.102
B. Financieel overschot of tekort	8.861	8.610
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>209.418</b>	<b>219.712</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	200.000	200.000
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	9.418	19.712

### 3. Toelichting

De toelichting bevat de volgende elementen:

1. Schema T1: Een overzicht van de ontvangsten en de uitgaven volgens hun functionele aard;
2. Schema T2: Een overzicht van de ontvangsten en de uitgaven volgens hun economische aard;
3. Schema T3: De investeringsprojecten;
4. Schema T4: De evolutie van de financiële schulden;
5. Schema T5: De toelichting bij de balans;
6. Het overzicht van de financiële risico's;
7. Een verwijzing naar de plaats waar de bijkomende documentatie beschikbaar is;
8. De waarderingsregels;
9. De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0);
10. Een verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven;
11. De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar;
12. Een overzicht van de gedeeltes van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en financiering die het uitvoerend orgaan heeft overgedragen naar het volgende jaar.

### 3.1 Overzicht ontvangsten en uitgaven – functioneel (schema T1)

AGB KONTICH							
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>ALGEMEEN BESTUUR en ONDERSTEUNENDE DIENSTEN</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	190.726	215.691	265.233	303.670	240.556	255.181	304.321
Ontvangsten	259.842	263.125	299.710	354.856	358.902	360.000	365.000
Saldo	69.116	47.435	34.477	51.186	118.346	104.819	60.679
Investerings							
Uitgaven	21.915	11.060	140.586	73.061	4.530	20.000	185.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-21.915	-11.060	-140.586	-73.061	-4.530	-20.000	-185.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
<b>ALGEMENE FINANCIERING</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	5.332	6.460	254.200	200.000	200.347	350	0
Ontvangsten	755.000	178.500	100	22.305	301	200	0
Saldo	749.668	172.040	-254.100	-177.695	-200.046	-150	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	1.250	0	0	0
Ontvangsten	0	0	198	0	0	0	0
Saldo	0	0	198	-1.250	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	714.072	762.323	694.796	649.793	622.870	573.088	651.641
Ontvangsten	1.417.683	78.052	396.783	1.568.557	527.547	547.473	811.875
Saldo	703.612	-684.271	-298.014	918.764	-95.323	-25.615	160.234
<b>BURGER, SAMENLEVING en SOCIAAL BELEID</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
<b>GRONDGEBIEDSZAKEN</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
<b>JEUGD, SPORT, CULTUUR en VRJE TIJD</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	1.187.047	474.174	581.627	544.002	608.838	654.740	667.370
Ontvangsten	1.090.812	984.798	1.528.690	1.331.427	1.318.357	1.378.872	1.263.726
Saldo	-96.235	510.624	947.063	787.425	709.519	724.132	596.356
Investerings							
Uitgaven	1.404.563	81.062	256.197	1.495.496	523.017	527.473	626.875
Ontvangsten	8.796	14.069	0	0	0	0	0
Saldo	-1.395.768	-66.993	-256.197	-1.495.496	-523.017	-527.473	-626.875
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	253	645	578	328	-9.020	0	0
Saldo	253	645	578	328	-9.020	0	0

<b>VEILIGHEID</b>									
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

### 3.2 Overzicht ontvangsten en uitgaven - economisch (schema T2)

AGB KONTICH								
<b>T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard</b>								
<b>I. Exploitatieuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Rek 2024</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>	<b>Mjp 2026</b>
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>1.377.761</b>	<b>694.502</b>	<b>851.007</b>	<b>847.367</b>	<b>849.695</b>	<b>910.151</b>	<b>971.571</b>	<b>991.481</b>
1. Goederen en diensten	446.806	634.743	796.605	707.188	788.020	849.861	908.021	924.981
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	857.485	1.964	0	78.823	0	0	0	0
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	490.414	0	0	78.823	0	0	0	0
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	326.250	0	0	0	0	0	0	0
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	40.821	1.964	0	0	0	0	0	0
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	73.470	57.794	54.402	61.356	61.675	60.290	63.550	66.500
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>12</b>	<b>105</b>	<b>53</b>	<b>305</b>	<b>46</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	12	105	53	305	46	120	120	120
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>5.332</b>	<b>1.718</b>	<b>250.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Exploitationtongangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Rek 2024</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>	<b>Mjp 2026</b>
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>2.105.650</b>	<b>1.426.409</b>	<b>1.828.493</b>	<b>1.708.371</b>	<b>1.677.352</b>	<b>1.738.772</b>	<b>1.628.626</b>	<b>1.695.223</b>
1. Ontvangsten uit de werking	1.298.159	1.192.944	1.794.932	1.651.640	1.663.458	1.704.242	1.597.176	1.663.673
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	789.861	188.607	0	22.123	-32.288	3.180	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	755.000	178.000	0	22.123	101	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	755.000	178.000	0	22.123	101	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	22.123	101	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	755.000	178.000	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	34.861	10.607	0	0	-32.389	3.180	0	0
- van de federale overheid	34.861	10.607	0	0	-32.389	3.180	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0

4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	17.630	44.858	33.561	34.608	46.182	31.350	31.450	31.550
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>3</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>217</b>	<b>208</b>	<b>300</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>722.550</b>	<b>730.099</b>	<b>727.440</b>	<b>660.916</b>	<b>627.820</b>	<b>828.801</b>	<b>657.035</b>	<b>703.722</b>
<b>I. Investeringsuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Rek 2024</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>	<b>Mjp 2026</b>
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	1.250	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>1.426.479</b>	<b>92.122</b>	<b>396.783</b>	<b>1.568.557</b>	<b>527.547</b>	<b>547.473</b>	<b>811.875</b>	<b>212.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.426.479	92.122	396.783	1.568.557	527.547	547.473	811.875	212.000
a. Terreinen en gebouwen	1.352.349	43.660	324.777	1.536.609	496.469	493.473	592.375	180.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	74.130	48.461	72.006	31.948	31.078	54.000	219.500	32.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Rek 2024</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>	<b>Mjp 2026</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>198</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	198	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>8.796</b>	<b>14.069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	8.796	14.069	0	0	0	0	0	0
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-1.417.683</b>	<b>-78.052</b>	<b>-396.584</b>	<b>-1.569.807</b>	<b>-527.547</b>	<b>-547.473</b>	<b>-811.875</b>	<b>-212.000</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>-695.134</b>	<b>652.047</b>	<b>330.856</b>	<b>-908.891</b>	<b>100.272</b>	<b>281.328</b>	<b>-154.840</b>	<b>491.722</b>
<b>I. Financieringsuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Rek 2024</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>	<b>Mjp 2026</b>
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>714.072</b>	<b>762.323</b>	<b>694.796</b>	<b>649.793</b>	<b>622.870</b>	<b>573.088</b>	<b>651.641</b>	<b>698.029</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	714.072	762.323	694.796	649.793	622.870	573.088	651.641	698.029
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalverminderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>1.417.683</b>	<b>78.052</b>	<b>396.783</b>	<b>1.568.557</b>	<b>527.547</b>	<b>547.473</b>	<b>811.875</b>	<b>212.000</b>
- opname van leningen en leases bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leases bij andere entiteiten	1.417.683	78.052	396.783	1.568.557	527.547	547.473	811.875	212.000
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>253</b>	<b>645</b>	<b>578</b>	<b>328</b>	<b>-9.020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>703.864</b>	<b>-683.626</b>	<b>-297.436</b>	<b>919.092</b>	<b>-104.343</b>	<b>-25.615</b>	<b>160.234</b>	<b>-486.029</b>
Budgettair resultaat van het boekjaar	8.730	-31.579	33.420	10.201	-4.071	255.713	5.394	5.693

### 3.3 Investeringsprojecten – per prioritaire actie/actieplan (schema T3)

AGB KONTICH

T3 : Investeringsproject: 2020/041: De vrijetijdsinfrastructuur optimaliseren (Actieplan: 41)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>						
<b>A. Investeren in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investeren in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>3.531.367</b>	<b>0</b>	<b>17.575</b>	<b>0</b>	<b>3.548.942</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.531.367	0	17.575	0	3.548.942
a. Terreinen en gebouwen	0	3.531.367	0	17.575	0	3.548.942
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investeren in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>22.865</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.865</b>

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>						
<b>A. Investeren in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investeren in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>130.489</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>130.489</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	130.489	0	0	0	130.489
a. Terreinen en gebouwen	0	130.489	0	0	0	130.489
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investeren in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.4 Evolutie financiële schulden (schema T4)

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>12.031.483</b>	<b>11.416.802</b>	<b>11.160.870</b>	<b>12.112.589</b>	<b>11.999.497</b>	<b>12.092.972</b>	<b>11.602.154</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	11.378.350	12.031.483	11.416.802	11.160.870	12.112.589	11.999.497	12.092.972
2. Nieuwe leningen	1.417.683	78.052	396.783	1.568.557	527.547	811.875	212.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-764.550	-692.733	-652.715	-616.838	-640.640	-698.029	-702.817
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	-20.371	0
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>758.128</b>	<b>688.537</b>	<b>646.456</b>	<b>613.501</b>	<b>631.271</b>	<b>698.029</b>	<b>702.817</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	707.649	758.128	688.537	646.456	613.501	631.271	698.029
2. Aflossingen	-714.072	-762.323	-694.796	-649.793	-622.870	-651.641	-698.029
3. Overboekingen	764.550	692.733	652.715	616.838	640.640	698.029	702.817
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	20.371	0
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>12.789.611</b>	<b>12.105.340</b>	<b>11.807.326</b>	<b>12.726.091</b>	<b>12.630.767</b>	<b>12.791.001</b>	<b>12.304.972</b>

### 3.5 Toelichting bij balans (schema T5)

AGB KONTICH								
T5 : Toelichting bij de balans								
Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>A. Financiële vaste activa</b>	<b>9.978</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.978</b>
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgel.	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	9.978	0	0	0	0	0	0	9.978
<b>B. Materiële vaste activa</b>	<b>13.546.189</b>	<b>527.547</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>619.418</b>	<b>-12.239</b>	<b>13.442.078</b>
1. Gemeenschapsgoederen	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.546.189	527.547	0	0	0	619.418	-12.239	13.442.078
a. Terreinen en gebouwen	13.416.494	496.469	0	0	0	582.916	0	13.330.048
b. Installaties, machines en uitrusting	84.497	22.591	0	0	0	24.572	-7.421	75.095
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	45.198	8.487	0	0	0	11.931	-4.818	36.936
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>					
AGB Kontich	818.762	0	8.698	0	810.063
Totaal	818.762	0	8.698	0	810.063
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>			Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Kontich	143.671	9.418	0	0	153.089
Totaal	143.671	9.418	0	0	153.089
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>		Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Kontich	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
<b>D. Overig nettoactief</b>		Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Kontich	50.000	0		0	50.000
Totaal	50.000	0	0	0	50.000
<b>Totaal nettoactief</b>				Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Kontich	1.012.433			719	1.013.152
Totaal	1.012.433	0	0	719	1.013.152

### 3.6 Financiële risico's

Conform de regelgeving dienen de raadsleden geïnformeerd te worden over de risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur indien ze zich zouden voltrekken. De financiële risico's voor het AGB Kontich worden steeds gewaarborgd door de gemeente. Deze waarborg zit ingebakken in de beheersovereenkomst die werd afgesloten tussen de gemeente en het AGB.

Voor het AGB Kontich kunnen de financiële risico's als volgt worden voorgesteld:

#### Risico's inzake schuldbeheer:

- het renterisico: Gezien het AGB zelf geen leningen aangaat bij financiële instellingen (de leningen worden immers door de gemeente gefinancierd door middel van renteloze leningen), is er ook geen renterisico.
- het aflossingsrisico: Gezien bij het AGB de aflossingen mee het regime van de afschrijvingen volgen, is er weinig tot geen aflossingsrisico.
- het krediet- en liquiditeitsrisico: N.v.t. aangezien er via een R/C gewerkt wordt met de gemeente. Het enige liquiditeitsrisico zou zijn dat de gemeente op een bepaald moment niet meer bereid zou zijn om leningen te geven.

Risico's inzake het thesauriebeheer: N.v.t. aangezien bij eventuele tekorten, risico's, geschillen het verschil wordt bijgepast door de gemeente.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-ontvangsten: De grootste exploitatie-ontvangst van het AGB is de prijssubsidie en deze wordt volledig gefinancierd door de gemeente. Het risico inzake het wegvallen van deze ontvangst is nihil, tenzij de gemeente op een bepaald moment niet meer bereid zou zijn om prijssubsidies te betalen.

Het grootste risico ligt bij de correcte berekening van de prijssubsidiefactor. Veel hangt af van de inschatting van vooropgestelde tijdslijnen van grote investeringsprojecten en de daaruit voortvloeiende inschatting van de afschrijvingen van het AGB. Wanneer de prijssubsidie te laag werd geraamd, en het AGB bijgevolg geen winst realiseert, kunnen eerdere fiscale aftrekken ter discussie komen te staan. Het winstgevend karakter van het AGB is immers essentieel met betrekking tot het toe te passen fiscaal regime.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven: Bij de opmaak van het meerjarenplan werd uitgegaan van een aantal veronderstellingen. Uiteraard zijn er heel veel externe factoren die een impact kunnen hebben op de cijfers en dit zowel in positieve als in negatieve zin. Op vandaag zijn de cijfers een realistische inschatting maar het is soms moeilijk in te schatten hoe bepaalde kosten zullen evolueren.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten: Het AGB heeft geen grote waarborgen op zich genomen ten voordele van derde partijen.

Risico's inzake de verplichting tegenover verbonden partijen: De grootste verbonden partij is de gemeente. Gezien deze bij eventuele tekorten, risico's of geschillen het verschil bijpast, is het risico hierin nihil.

Fiscale risico's: De eventueel wijzigende wetgevingen en gewijzigde interpretaties inzake fiscaliteit kunnen een risico vormen. Een van de vele voordelen van een AGB is de recuperatiemogelijkheid van de BTW. Bij grote investeringen is de aftrekbare BTW veel groter dan de verschuldigde BTW op de inkomsten. Om recht op aftrek te hebben dient het AGB zich te schikken naar alle bestaande regelgevingen die continue in evolutie zijn. Idealiter wordt er van elke type van activiteit binnen het AGB een ruling aangevraagd bij de fiscus. Van zodra deze ruling bekomen is, dient er ook

naar gewerkt te worden. Zo niet kan de aftrekbaarheid van de BTW in het gedrang komen. AGB Kontich heeft voor alle belangrijke dossiers rulings en akkoorden met de fiscus. Ook alle veranderende wetgevingen worden steeds op de voet opgevolgd.

Operationele risico's: Onder deze risico's verstaan we het niet tijdig opsporen van gemaakte fouten en vergissingen of eventueel fraude in de organisatie zelf. Regels en procedures worden geoptimaliseerd en in kaart gebracht en waar nodig bijgestuurd.

Andere risico's: /

### ***3.7 Verwijzing naar plaats waar documentatie beschikbaar is***

Bij de jaarrekening hoort ook documentatie met achtergrondinformatie. Deze is terug te vinden op: <https://www.kontich.be/thema/3556/overige-beleidsdocumenten>.

## 3.8 Waarderingsregels

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

### ALGEMENE PRINCIPES

#### INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

#### AANSCHAFFINGSWAARDE

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

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

#### AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel

mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

## HERWAARDERINGEN

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



## AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

### GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

### VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. *Op de dubieuze debiteuren worden desgevallend waardeverminderingen geboekt indien hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.*

### VOORRADEN

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

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

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

## FINANCIEEL VASTE ACTIVA

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

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

## MATERIËLE VASTE ACTIVA

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

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

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

*redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

## **IMMATERIËLE VASTE ACTIVA**

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

## **VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN**

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren wordt een correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

## **SCHULDEN**

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## **NETTO-ACTIEF**

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

De **voorzieningen** worden 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 financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

## AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
<p><b>Terreinen</b></p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Gebouwen</b></p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p> <p>Erfpacht</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p> <p>Duurtijd erfpacht</p>
<p><b>Wegen</b></p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Waterlopen en waterbekkens</b></p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>

en de impact op de gebruikswaarde.	
<p><b>Overige onroerende infrastructuur</b></p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Installaties, machines en uitrusting</b></p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerschermen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...)</p>	5-10 jr
<p><b>Meubilair</b></p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	5 jr
<p><b>Kantooruitrusting</b></p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, informatica, dvd-spelers, ...</p>	5 jr
<p><b>Rollend materiaal</b></p> <p>Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.</p>	5-10 jr
<p><b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b></p>	-
<p><b>Erfgoed</b></p>	

- gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed
- niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
<b>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</b>	3 jr
<b>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</b>	3 jr
<b>Goodwill</b>	3 jr
<b>Plannen en studies</b>	3 jr

### 3.9 De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rubriek 0	AR-omschrijving	Omschrijving	Derde	Bedrag
0700	Gebbruksrechten op lange termijn - Terreinen en gebouwen	Erfpacht 27 jaar Gemeenteplein 1 2017-2044	Gemeente Kontich	19,00
0700	Gebbruksrechten op lange termijn - Terreinen en gebouwen	Opstalrecht 50 jaar Duffelsesteenweg 143 2010-2060	Gemeente Kontich	0,00

### 3.10 Verklaring materiële verschillen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

#### MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - EXPLOITATIE

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	615	163.035	204.070	-41.035	Te hoge raming van onderhouds-/herstellingskosten installaties/inrichting/uitrusting sportcentrum.
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	6103	4.712	13.800	-9.088	Te hoge raming onderhouds-/herstellingskosten gebouw Halfdiep. Schilderen inkomdeur werd o.a. niet uitgevoerd.
0742	Sportinfrastructuur	613	21.992	13.400	8.592	Juridische ondersteuning (advocaat) bij geschil m.b.t. renovatie kleedkamers sporthal was niet gebudgetteerd.
0742	Sportinfrastructuur	6110	54.517	60.000	-5.483	Te hoge raming elektriciteitskosten sportcentrum.
0119	Overige algemene diensten	6110	25.412	30.000	-4.588	Te hoge raming elektriciteitskosten bedrijventrum.

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	7405	-32.389	3.180	-35.569	Betreft saldo 2019/2020 Sociale Maribel.
0742	Sportinfrastructuur	701	299.283	324.000	-24.717	Te hoge raming. Aantal bezoekers/ontvangsten sportcentrum moeilijk in te schatten.
0742	Sportinfrastructuur	707	851.007	875.122	-24.115	Minder prijssubsidies ontvangen dan raming.
0742	Sportinfrastructuur	745	31.302	9.100	22.202	Betreft o.a. boete van Vegaudi (dadingsovereenkomst).
0741	Sportpromotie en -evenementen	746	14.500	22.000	-7.500	Te hoge raming. Sponsors ijspiste pas bekend na laatste aanpassing mjp.
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	705	31.621	26.000	5.621	Te lage raming. Aantal verhuringen Halfdiep moeilijk in te schatten.
0742	Sportinfrastructuur	706	14.985	20.000	-5.015	O.w.v. problemen met de oplevering terras werd er langer een korting toegestaan op de concessievergoeding dan voorzien.
0741	Sportpromotie en -evenementen	701	53.813	50.000	3.813	Te lage raming. Aantal bezoekers ijspiste moeilijk in te schatten.

## MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - INVESTERINGEN

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	235-0	18.320	137.700	-119.380	Sturingsmodule zwembad en zonnepanelen dak kleedkamers sporthal uitgesteld naar 2025.
0742	Sportinfrastructuur	245-0	3.957	14.500	-10.543	Nieuwe lockers gang sporthal uitgesteld naar 2025.
0119	Overige algemene diensten	235-0		10.000	-10.000	Betreft jaarlijks wederkerend budget dat niet aangewend werd in 2024.
0742	Sportinfrastructuur	2291-7	492.533	483.473	9.060	Betreft renovatiewerken sportcentrum. Budget ontoereikend.
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	235-0	4.271	12.300	-8.029	Nieuwe schrob/zuigmachine Halfdiep uitgesteld naar 2025.
0119	Overige algemene diensten	2291-0		5.000	-5.000	Betreft jaarlijks wederkerend budget dat niet aangewend werd in 2024.

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						

### **3.11 Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op budgettair resultaat en overschot/tekort van het boekjaar**

#### Uitgaven en ontvangsten (budgettaire boekhouding)

Er zijn in boekjaar 2024 geen uitgaven en ontvangsten verwerkt die een uitzonderlijke én materiële invloed hebben gehad op het resultaat.

#### Kosten en opbrengsten (algemene boekhouding)

Er zijn in boekjaar 2024 geen uitgaven en ontvangsten verwerkt die een uitzonderlijke én materiële invloed hebben gehad op het resultaat.

### 3.12 Overzicht van overgedragen gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering

Conform artikel 258 van het Decreet Lokaal bestuur bepaalt het uitvoerend orgaan voor 1 maart van het volgende boekjaar, voor de niet aangewende kredieten voor investeringen en de bijbehorende financiering, welk gedeelte wordt overgedragen.

Kredieten voor investeringen die worden overgedragen naar 2025 zijn direct beschikbaar voor investeringsuitgaven in 2025. Kredieten voor investeringen die niet worden overgedragen en aldus worden vrijgegeven, worden verwerkt in het resultaat van boekjaar 2024.

Het is belangrijk dat kredieten worden vrijgegeven indien dit mogelijk is. Het onnodig overdragen ervan hypothekeert onnodig werkingsmiddelen en zorgt voor minder budgettaire capaciteit bij de opmaak van de beleidsrapporten.

AR	Omschr. AR	Bitem	Omschr. Bitem	Actie	Omschrijving detailbudget	U	O	Budget	Verbruik	Beschikbaar	Overdracht 24 > 25	Toelichting overdracht
17400002	Schulden aan de gemeente	004000	Transacties in verband met de openbare schuld		Lening van gemeente ter financiering van investeringen 2024	O		675.472,97 €	0,00 €	547.472,97 €	128.000,00 €	financiering van overdrachten investeringen
22910007	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - in uitvoering	074200	Sportinfrastructuur algemeen	412	Renovatie en vernieuwing kleedkamers en sanitair sportcentrum	U		483.472,97 €	492.533,39 €	-9.060,42 €	0,00 €	
22910500	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - buitengewoon onderhoud	011906	Bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'		Bedrijvencentrum: jaarlijkse kleine investeringen buitengewoon onder	U		5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	011906	Bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'		Bedrijvencentrum: jaarlijkse kleine investeringen installaties, machine	U		10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	011906	Bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'		Bedrijvencentrum: jaarlijkse kleine investeringen meubilair	U		2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	0,00 €	
24600000	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige MVA	011906	Bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'		Bedrijvencentrum: jaarlijkse kleine investeringen ICT	U		2.500,00 €	4.530,00 €	-2.030,00 €	0,00 €	
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	073901	Polyvalente zaal		Halfdiep: jaarlijkse kleine investeringen installaties, machines en uitru	U		12.300,00 €	4.271,22 €	28,78 €	8.000,00 €	nieuwe schrob/zuigmachine HD
22910500	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - buitengewoon onderhoud	074200	Sportinfrastructuur algemeen		Sportcentrum: jaarlijkse kleine investeringen buitengewoon onderhoud	U		5.000,00 €	3.936,00 €	1.064,00 €	0,00 €	
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	074200	Sportinfrastructuur algemeen		Sportcentrum: jaarlijkse kleine investeringen installaties, machines en	U		137.700,00 €	18.319,55 €	9.380,45 €	110.000,00 €	stuuringsmodule ZB (50.000) / zonnepanelen dak kleedkamers SH (60.000)
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	074200	Sportinfrastructuur algemeen		Sportcentrum: jaarlijkse kleine investeringen meubilair	U		14.500,00 €	3.957,07 €	542,93 €	10.000,00 €	nieuwe lockers gang SH
24600000	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige MVA	074200	Sportinfrastructuur algemeen		Sportcentrum: jaarlijkse kleine investeringen ICT	U		2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	0,00 €	