



AGB WESTERLO
Sportpark De Beeltjens

Jaarrekening 2019

#SPORTERSBELEVENMEER
#WESTERLO

Inhoud

Beleidsevaluatie.....	5
Realisatie beleidsdoelstellingen en prioritaire actieplannen.....	7
Totaal van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor de niet-prioritaire actieplannen	7
Overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties en de bijhorende ramingen	8
Financiële nota	9
Doelstellingenrekening (J1).....	11
Staat van het financieel evenwicht (J2).....	12
Realisatie van de kredieten (J3)	13
Balans (J4)	14
Staat van kosten en opbrengsten (J5)	16
Toelichting	17
Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	19
Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2).....	20
Investeringsprojecten per prioritair actieplannen (T3).....	22
Evolutie van de financiële schulden (T4)	23
Financiële risico's	24
Toelichting bij de balans (T5).....	25
Waarderingsregels.....	27
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	30
Verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde ontvangsten en uitgaven.....	31
Verrichtingen met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat.....	35
Toelichting bij het resultaat van het boekjaar	35
Overgedragen kredieten voor investeringen en financiering.....	35
Erfpachtovereenkomst	35
Vennootschapsboekhouding	36
Documentatie	37
Een overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein.....	39

Beleidsvaluatie

Realisatie beleidsdoelstellingen en prioritaire actieplannen

Bij de opstart van het éénjarig meerjarenplan 2019-2019 heeft AGB Westerlo, naar analogie met de gemeente Westerlo, er voor gekozen om geen actieplannen prioritair te maken.

Er werd zoals elk jaar een werkingsverslag opgesteld over de uitbating van Sportpark De Beeltjens dat ter beschikking gesteld wordt aan de leden van de raad van bestuur.

Totaal van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor de niet-prioritaire actieplannen

Omdat er geen prioritaire actieplannen zijn, is het overzicht identiek aan de tabel in de volgende paragraaf.

Overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties en de bijhorende ramingen

In principe volstaat het in de jaarrekening aan te geven waar dit overzicht te vinden is. Omdat het voor AGB Westerlo op één bladzijde kan samengevat worden, werd dit overzicht aan de jaarrekening toegevoegd:

Doelstellingenboom	Type krediet		
	Exploitatie	Investing	Financiering
We willen de inkomsten en uitgaven van de financiën van het lokaal bestuur in evenwicht houden			
Optimaliseren financieel beheer			
Kapitaal			0,00
Renteloze lening			79.161,66
We willen voor alle inwoners en inwonersgroepen van Westerlo een ruim, divers en kwalitatief vrijetijdsaanbod (sport-cultuur-jeugd), uitgaande van het verenigingsleven en in een klimaat dat aanmoedigt om creatieve en vernieuwende initiatieven te nemen			
We exploiteren onze sportinfrastructuur klantgericht, kwaliteitsvol en kostprijsbewust			
Administratie	-2.776,16		
Bewaken van budgetten en voeren van boekhouding	-7.588,49		
Erfpacht infrastructuur	-1,08		
INV Sporttechnische investeringen		-423,93	
Omzet sportcomplex	300.417,26		
Onderhoudscomponent zwembad	-314.586,79		
Prijssubsidie van de gemeente	227.374,36		
Technische aankopen en dienstverlening	-19.333,86		
Vergaderkosten	-1.519,05		
Werkkleding en linnen	-2.588,39		
In dit actieplan worden de kredieten ondergebracht die door andere diensten beheerd worden voor de sportdienst			
Beroepsopleiding	-980,79		
Energie	-57.216,49		
ICT software en klein onderhoud	-1.920,52		
INV gebouw De Beeltjens		-126.885,47	
INV ICT hardware		0,00	
Onderhoud gebouwen	-10.848,04		
Telefonie	-928,06		
Verzekering	-5.556,04		
Water	-20.474,59		
Zitpenningen	-4.215,15		
Eindtotaal	77.258,12	-127.309,40	79.161,66

Financiële nota

J1: Doelstellingenrekening



2019

Journalnummers: 76, 76

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Marleen Durwael

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	464.273,37	457.732,00
Ontvangsten	541.531,49	519.152,00
Saldo	77.258,12	61.420,00
Investerings		
Uitgaven	127.309,40	426.697,03
Saldo	-127.309,40	-426.697,03
Financiering		
Uitgaven	48.147,74	58.938,71
Ontvangsten	127.309,40	340.541,96
Saldo	79.161,66	281.603,25
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Investerings		
Financiering		
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	464.273,37	457.732,00
Ontvangsten	541.531,49	519.152,00
Saldo	77.258,12	61.420,00
Investerings		
Uitgaven	127.309,40	426.697,03
Saldo	-127.309,40	-426.697,03
Financiering		
Uitgaven	48.147,74	58.938,71
Ontvangsten	127.309,40	340.541,96
Saldo	79.161,66	281.603,25

J2: Staat van het financieel evenwicht



2019

Journalnummers: 76, 76

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Marleen Durwael

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	77.258,12	61.420,00
a. Ontvangsten	541.531,49	519.152,00
b. Uitgaven	464.273,37	457.732,00
II. Investeringsaldo	-127.309,40	-426.697,03
a. Ontvangsten	0,00	0,00
b. Uitgaven	127.309,40	426.697,03
III. Saldo exploitatie en investeringen	-50.051,28	-365.277,03
IV. Financieringsaldo	79.161,66	281.603,25
a. Ontvangsten	127.309,40	340.541,96
b. Uitgaven	48.147,74	58.938,71
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	29.110,38	-83.673,78
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	87.151,42	87.151,42
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	116.261,80	3.477,64
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	116.261,80	3.477,64

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	77.258,12	61.420,00
II. Netto periodieke aflossingen	48.147,74	58.938,71
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	48.147,74	58.938,71
III. Autofinancieringsmarge	29.110,38	2.481,29

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	29.110,38	2.481,29
II. Correctie op de periodieke aflossingen	12.572,78	26.532,07
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	48.147,74	58.938,71
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	35.574,96	32.406,64
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	41.683,16	29.013,36

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	116.261,80	3.477,64
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	116.261,80	3.477,64
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	29.110,38	2.481,29
Totale Autofinancieringsmarge	29.110,38	2.481,29
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	41.683,16	29.013,36
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	41.683,16	29.013,36

J3: Realisatie van de kredieten

2019



AGB WESTERLO
Sportpark De Beeltjens

Journalnummers: 76, 2019000041, 76

Autonomo gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

	Jaarrekening		Eind kredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomo gemeentebedrijf						
Exploitatie	464.273,37	541.531,49	457.732,00	519.152,00	457.732,00	519.152,00
Investerings	127.309,40	0,00	426.697,03	0,00	166.400,00	0,00
Financiering	48.147,74	127.309,40	58.938,71	340.541,96	56.800,00	166.400,00
Leningen en leasings	48.147,74	127.309,40	58.938,71	340.541,96	56.800,00	166.400,00

J4: Balans



2019

Journaalnummers: 76

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)
Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven
Financieel directeur: Marleen Durwael

	2019	2018
ACTIVA	869.538,59	803.408,28
I. Vlottende activa	343.565,26	356.433,18
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	177.417,83	150.068,53
B. Vorderingen op korte termijn	166.147,43	206.364,65
1. Vorderingen uit ruiltransacties	38.838,03	19.919,52
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	127.309,40	186.445,13
II. Vaste activa	525.973,33	446.975,10
C. Materiële vaste activa	525.973,33	446.975,10
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	525.973,33	446.975,10
a. Terreinen en gebouwen	490.752,84	401.842,34
b. Installaties, machines en uitrusting	16.663,95	20.131,35
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	18.556,54	25.001,41

	2019	2018
PASSIVA	869.538,59	803.408,28
I. Schulden	775.716,60	731.381,19
A. Schulden op korte termijn	299.457,00	326.298,14
1. Schulden uit ruiltransacties	227.983,09	273.901,76
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	227.983,09	273.901,76
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	3.940,37	
3. Overlopende rekeningen van het passief	19.944,52	12.792,47
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	47.589,02	39.603,91
B. Schulden op lange termijn	476.259,60	405.083,05
1. Schulden uit ruiltransacties	476.259,60	405.083,05
b. Financiële schulden	476.259,60	405.083,05
II. Nettoactief	93.821,99	72.027,09
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.124,72	2.288,16
B. Gecumuleerd overschot of tekort	16.697,27	-5.261,07
D. Overig nettoactief	75.000,00	75.000,00

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2019

Journalnummers: 76

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)
Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven
Financieel directeur: Marleen Durwael

	2019	2018
I. Kosten	512.477,55	462.058,72
A. Operationele kosten	512.477,55	462.034,56
1. Goederen en diensten	459.601,30	425.146,40
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	48.311,17	34.024,72
8. Andere operationele kosten	4.565,08	2.863,44
B. Financiële kosten	0,00	24,16
II. Opbrengsten	534.435,89	463.400,32
A. Operationele opbrengsten	534.272,45	463.236,88
1. Opbrengsten uit de werking	532.396,43	462.768,35
6. Andere operationele opbrengsten	1.876,02	468,53
B. Financiële opbrengsten	163,44	163,44
III. Overschot of tekort van het boekjaar	21.958,34	1.341,60
A. Operationeel overschot of tekort	21.794,90	1.202,32
B. Financieel overschot of tekort	163,44	139,28
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	21.958,34	1.341,60
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	21.958,34	1.341,60

Toelichting

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Journalnummers: 76

Autonoom gemeentebestrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

2019

	2019
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	4.539,14
Ontvangsten	0,00
Saldo	-4.539,14
Investerings	
Financiering	
Uitgaven	48.147,74
Ontvangsten	127.309,40
Saldo	79.161,66
Organisatie	
Exploitatie	
Investerings	
Financiering	
Ruimte & infrastructuur	
Exploitatie	
Investerings	
Financiering	
Vrije tijd & leren	
Exploitatie	
Uitgaven	459.734,23
Ontvangsten	541.531,49
Saldo	81.797,26
Investerings	
Uitgaven	127.309,40
Ontvangsten	0,00
Saldo	-127.309,40
Financiering	
Welzijn	
Exploitatie	
Investerings	
Financiering	

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Jaarnaalnummers: 76, 76

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

2019

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatie-uitgaven		
A. Operationele uitgaven	464.273,37	457.632,00
1. Goederen en diensten	459.601,30	451.342,00
5. Andere operationele uitgaven	4.672,07	6.290,00
B. Financiële uitgaven	0,00	100,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0,00	100,00
- aan andere entiteiten	0,00	100,00
II. Exploitatieontvangsten		
A. Operationele ontvangsten	541.531,49	519.152,00
1. Ontvangsten uit de werking	539.548,48	519.152,00
5. Andere operationele ontvangsten	1.983,01	0,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	77.258,12	61.420,00
I. Investeringsuitgaven		
B. Investerings in materiële vaste activa	127.309,40	426.697,03
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	127.309,40	426.697,03
a. Terreinen en gebouwen	126.885,47	414.960,87
c. Roerende goederen	423,93	11.736,16
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-127.309,40	-426.697,03
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-50.051,28	-365.277,03
I. Financieringsuitgaven		
A. Vereffening van financiële schulden	48.147,74	58.938,71
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasingen	48.147,74	58.938,71
II. Financieringsontvangsten		
A. Aangaan van financiële schulden	127.309,40	340.541,96

II. Financieringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	127.309,40	340.541,96
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	79.161,66	281.603,25
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	29.110,38	-83.673,78

T3: Investeringsproject



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Journalnummers: 76

Autonom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

2019

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

T4: Evolutie van de financiële schulden



Journalnummers: 76

Autonom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

2019

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

Financiële schulden op 31 december	2019
A. Financiële schulden op lange termijn	484.803,43
1. Financiële schulden op 1 januari	405.083,05
2. Nieuwe leningen	127.309,40
4. Overboekingen	-47.589,02
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-558,72
2. Aflossingen	-48.147,74
3. Overboekingen	47.589,02
Totaal financiële schulden	484.244,71

Financiële risico's

Voor een organisatie is het niet altijd logisch om operationele en financiële risico's apart te evalueren. Over de organisatiebeheersing wordt uitvoerig gerapporteerd door de algemeen directeur. Een aantal van de besproken maatregelen in dat rapport heeft zeker ook betrekking op of een link met de financiële processen. Ook het samenlezen met het jaarrapport van de financieel directeur en de bevindingen van de commissaris geven extra verduidelijking bij de (financiële) risico's.

Risico's exploitatieontvangsten

AGB Westerlo wordt deels gefinancierd door de bijdrage van de sporters. De gemeente Westerlo wil aan elke gebruiker betaalbare sportinfrastructuur aanbieden om het sporten te promoten. Om de prijs voldoende laag te houden, kent de gemeente een prijssubsidie toe op de inkomtprijzen van diverse activiteiten.

Om de terugbetaling van de renteloze lening te financieren, is het belangrijk dat er de omzet en de investeringsritme op elkaar zijn afgestemd. Is dat niet het geval, dan dienen de prijssubsidies in de loop van het werkingsjaar aangepast te worden. In 2019 bleek dat niet nodig.

De mogelijke risico's zijn dubbel: zal de gemeente steeds even veel prijssubsidie blijven toekennen en zal het publiek de weg naar het sportpark blijven vinden?

Het nieuwe meerjarenplan van de gemeente toont aan dat de prijssubsidies voor de periode 2020-2025 zijn ingeschreven, waarmee dat risico grotendeels is afgedekt. In 2019 steeg het aantal bezoekers, wat er op wijst dat het publiek graag blijft komen.

Op het moment van het afwerken van deze jaarrekening kunnen we echter niet om het feit heen dat covid-19 een belangrijke impact zal hebben op de opbrengsten van 2020. Het overleg met het gemeentebestuur over mogelijke maatregelen werd opgestart.

Risico's exploitatie-uitgaven

AGB Westerlo slaagt er al een tijdje in de exploitatie-uitgaven goed in te schatten. In 2019 werd de impact van de duurzame investeringen duidelijk, door een veel lagere energiefactuur. Anderzijds is de bijdrage die het AGB moet betalen aan de private partner in het vierde kwartaal sterk gestegen, maar dit was voorzien in de budgetten en is het gevolg van de 30-jarige overeenkomst die met S&R Westerlo werd afgesloten.

Het AGB heeft geen eigen personeel in dienst, hierdoor vormt de pensioenlast geen potentieel financieel risico.

Risico's schulden

Het investeringsaldo wordt gefinancierd met een renteloze lening van de gemeente Westerlo, die terugbetaald wordt op basis van de afschrijvingen van de onderliggende investeringen. Het belangrijkste risico is dat de gemeente op een bepaald moment niet meer bereid zou zijn om leningen te geven.

Vandaag is er geen enkele aanwijzing dat het gemeentebestuur daar niet meer toe bereid zou zijn.

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	446.975,10	127.309,40	0,00	-48.311,17	0,00	-48.311,17	48.311,17	525.973,33
1. Gemeenschapsgoederen	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. Wegen en andere infrastructuur	0,00	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	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	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	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	446.975,10	127.309,40	0,00	-48.311,17		-48.311,17	48.311,17	525.973,33
a. Terreinen en gebouwen	401.842,34	126.885,47	0,00	-37.974,97		-37.974,97	37.974,97	490.752,84
b. Installaties, machines en uitrusting	20.131,35	0,00	0,00	-3.467,40		-3.467,40	3.467,40	16.663,95
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	25.001,41	423,93	0,00	-6.868,80		-6.868,80	6.868,80	18.556,54
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	0,00	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	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	2.288,16	0,00	-163,44	0,00	2.124,72
	Totaal	2.288,16	0,00	-163,44	0,00	2.124,72
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	-5.261,07	21.958,34	0,00	0,00	16.697,27
	Totaal	-5.261,07	21.958,34	0,00	0,00	16.697,27
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	75.000,00	0,00		0,00	75.000,00
	Totaal	75.000,00	0,00		0,00	75.000,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Totaal	0,00			0,00	0,00

Waarderingsregels

Algemene principes

Investering of exploitatie?

Elk bestanddeel van het vermogen moet afzonderlijk worden gewaardeerd. Verrichtingen beneden 1.500 euro waarvan het duurzaam karakter minder duidelijk is, kunnen op het exploitatiebudget aangerekend worden. Dit geldt echter niet voor meubilair of kleinere bestanddelen die onlosmakelijk verbonden zijn met een groter project.

Aanschaffingswaarde

De investering wordt gewaardeerd aan aanschaffingswaarde en wordt voor dat bedrag in de balans opgenomen na aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. Onder de aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan: de aanschaffingsprijs, de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs, de schenkingswaarde of de inbrengwaarde.

Afschrijvingen

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. De afschrijvingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben en worden niet teruggenomen. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Omschrijving	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen	2290000	0
Gebouwen	2291000	33
Gebouwen buitengewoon onderhoud	2291100	15
Terreinen buitengewoon onderhoud	2292100	15
Installaties en grote machines	2350000	10
Meubilair	2450000	10
Informaticamaterieel	2460000	5
Kantoormachines en klein technisch materieel	2461000	5

Waardeverminderingen

Waardeverminderingen worden geboekt om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen indien dit bij het afsluiten van het financiële boekjaar noodzakelijk zou blijken. Jaarlijks wordt echter geëvalueerd of dat de gebruikswaarde van een goed (= de toekomstige economische voordelen of dienstenpotentieel die het goed voor een bestuur zal opleveren) hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde. Indien dit het geval is worden reeds geboekte waardeverminderingen teruggenomen ten belope van dit verschil. Waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben.

Herwaarderingen

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald na hun opname, worden geboekt tegen de

geherwaardeerde waarde. Indien tot herwaardering van een actief wordt overgaan, zal de volledige rubriek waartoe het actief behoort worden geherwaardeerd.

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

Specifieke waarderingsmaatregelen

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

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze volledig overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Vervolgens kan een waardevermindering geboekt worden op deze vorderingen. Deze oefening wordt ten minste jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

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, op duurzame wijze, 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. Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin er belangen zijn, of waaraan terugvorderbare middelen zijn toegekend, wordt dit belang of deze vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vorderingen en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf blijkt dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Materiële en immateriële vaste activa

Erfpacht is een zakelijk recht om het volle genot te hebben van een goed dat toebehoort aan een ander, mits betaling (jaarlijks of éénmalig) van een vergoeding (pacht) ter erkenning van het eigendomsrecht van de verstrekker van het recht. Het is dus een overeenkomst waardoor de eigenaar van een onroerend goed, in ruil voor een jaarlijkse vergoeding, het gebruik van het goed voor een zeer lange tijd (minimum 27 jaar en maximum 99 jaar) afstaat aan een exploitant. Vaste activa in leasing of op grond van erfpacht of recht van opstal

worden slechts opgenomen op het actief indien de contractueel bepaalde termijnen, verhoogd met het eventuele bedrag dat moet worden betaald bij optielichting, de integrale wedersamenstelling van het kapitaal dekken dat de leasinggever heeft geïnvesteerd in het vaste actief. Deze contractueel te storten termijnen zijn dus exclusief de rente en de kosten verbonden aan deze verrichting.

Herwaarderingen

Op de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa is het kostprijsmodel van toepassing. Bijgevolg worden deze activa na hun opname niet geboekt tegen hun geherwaardeerde waarde. Er mogen dus geen meerwaarden op deze categorieën materiële vaste activa worden geboekt. Op de overige materiële vaste activa en op de financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief, deze activa waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, tegen hun geherwaardeerde waarde worden geboekt. Waardeverminderingen worden op de vaste activa geboekt, wanneer de boekwaarde niet langer de economische realiteit weergeeft. Hiervoor wordt jaarlijks op afsluitdatum een evaluatie gemaakt. Activa worden uitgeboekt wanneer deze verkocht of buitengebruik gesteld zijn.

Netto-actief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden verrekend aan hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor het bestuur deze verkreeg. De verrekening van de investeringssubsidie start samen met de afschrijvingen op het desbetreffende activum. M.a.w. zolang het activum in uitvoering is, wordt het niet afgeschreven en wordt de desbetreffende investeringssubsidie nog niet verrekend. Voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald, vormt het bestuur stelselmatig voorzieningen voor risico's en kosten. Indien de waardering van een voorziening niet geregeld kan worden door een absoluut objectief kader, maar het resultaat is van een inschatting van het bestuur, zorgt het bestuur voor een onderbouwde verantwoording. Indien, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, het bedrag van een duidelijk omschreven schuld die op balansdatum zeker is, niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, dan wordt hiervoor geen voorziening aangelegd. Het bestuur zal hiervan melding maken in de toelichting bij de jaarrekening wanneer de bedragen in kwestie belangrijk zijn.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Er zijn geen rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.

Verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde ontvangsten en uitgaven

In de loop van het werkingsjaar wordt geregeld vastgesteld dat bepaalde kredieten te hoog en andere te laag geraamd zijn. Via interne kredietverschuivingen binnen exploitatie of investeringen kunnen er verschuivingen gebeuren, zolang het meerjarenplan in evenwicht blijft. Het krediet zoals in dit overzicht vermeld, is inclusief de verschuivingen.

Voor het tekort op de werkingscomponent van de DBFM was geen kredietverschuiving meer mogelijk, dus daar diende een éénmalige overschrijding te worden geregistreerd.

Exploitatie

Ontvangsten

Omschrijving	Krediet 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Zwembeurten	240.000	244.067	Een lichte stijging in het aantal zwembeurten in vergelijking met 2018
Prijssubsidie van de gemeente: 80 %	222.800	227.374	
Recht op toegang sporthal en polyvalente zaal	38.500	40.143	De bezetting van de sporthal lag hoger dan geraamd en dan in 2018.
Opbrengst WKK	1.300	11.757	Inhaalbeweging bij de ontvangsten voor groenestroomcertificaten
Vergoedingen voor kleine schade	0	1.719	Vergoeding van verzekeraar wegens verstoppingsschade

Uitgaven

Omschrijving actie	Krediet 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Werkingscomponent zwembad DBFM	285.600	314.587	Exploitatiegedeelte van de DBFM-overeenkomst. Na 5 jaar voorzag het contract een toename van de werkingscomponent die door het AGB Betaald wordt. Omdat het zwembad gestart is in Q4/2014 was de verhoging al voorzien in Q4/2019 en dat werd bij opmaak van het budget over het hoofd gezien
Energie	99.230	89.448	Gas, elektriciteit en water. Dankzij de duurzame investeringen kon er op energie bespaard worden (initieel budget was op 105.550 euro geraamd).
Technische exploitatie	26.450	21.922	Aankoop chemicaliën, badges zwembad, klein sportmateriaal, EHBO, metingen en keuringen, werkkledij, onderhoud linnen,..
Onderhoud gebouwen	13.000	10.848	Kleine materialen, herstellingen en poetsmateriaal die niet inbegrepen zijn in de DBFM zoals onderhoud voor sporthal polyvalente zaal en de burelen
Administratie	7.620	4.428	Lidgeld, abonnementen, kopies, klein materiaal, koffie en water voor personeel, Sabam, billijke vergoeding, erfpacht. In 2019 viel de bijdrage voor het AGB-aanspreekpunt van VVSG weg.
Verzekering	7.400	7.275	Brand, burgerlijke aansprakelijkheid, rechtsbijstand, lichamelijke ongevallen mandatarissen, bestuurdersaansprakelijkheid, alle risico's elektronica, diefstal van geld (kluis en transport)

Omschrijving actie	Krediet 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Consultancy	6.170	6.170	Financiële consultant (advies en ondersteuning, BTW-vraagstukken, vennootschapsboekhouding en afsluiting rekeningen) en commissaris
Zitpenningen	4.220	4.215	Alleen voor mandatarissen die geen lid zijn van het college van burgemeester en schepenen
ICT en Telefonie	3.800	2.849	Software (kassasysteem, link kassa/boekhouding), gesprekskosten telefonie, bancontact. Dankzij de overstap naar een nieuwe provider zijn de telefoniekosten sterk verlaagd.
Belastingen	3.090	1.550	Vennootschapsbelasting en onroerende voorheffing. Dankzij de overgedragen verliezen moest er geen vennootschapsbelasting betaald worden. Voor de cafetaria ontvingen we een aanslag onroerende voorheffing van 1.550 euro.
Beroepsopleiding	1.050	981	Bijscholing redders en algemene vorming

Investerings en financiering

Ontvangsten

Zoals elk jaar, werden ook in 2019 alle investeringen van AGB Westerlo één op één gefinancierd door een renteloze lening van de gemeente aan AGB Westerlo. Het leningsbedrag wordt bepaald door het totaal van de facturen van de onderliggende investeringen. De terugbetaling gebeurt à rato van de afschrijvingen, zodra de onderliggende investering is opgeleverd en geactiveerd in de boekhouding.

Omschrijving	Krediet 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Opname renteloze lening	340.542	127.309	Niet alle investeringen konden worden uitgevoerd. Het saldo van de investeringskredieten werd overgedragen naar 2020 zodat de project alsnog hernomen kunnen worden.

Uitgaven

Het budget voor de investering bestaat uit het initieel voorzien bedrag, vermeerderd met de niet uitgevoerde investeringen uit 2018. De rekening heeft betrekking op facturen die effectief ontvangen werden. Wat niet in 2019 werd aangerekend, werd overgedragen naar 2020 om bij de initiële kredieten van 2020 geteld te worden.

Omschrijving	Krediet 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Gebouw De Beeltjens	414.961	126.886	Saldo studiebureau technieken (9.956) PV panelen (72.040) Saldo regenwateropvang (44.888) Het krediet dat werd overgedragen is bedoeld voor het isoleren van de gebouwenshil, de dakrenovatie, de relightning en HAVC-investeringen.
Sporttechnische investeringen	11.736	424	Er werd een accespoint voor wifi geplaatst. Het overgedragen krediet werd toegevoegd aan het jaarlijks vervangingsbudget in 2020 voor klein duurzaam materieel
Afbetaling renteloze lening	58.939	48.148	Aangezien er minder investeringen zijn opgeleverd in 2019, is het afschrijvingsbedrag lager en dus ook de terugbetaling van de renteloze lening.

Verrichtingen met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat

Gedurende 2019 zijn er geen kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten die een buitengewone invloed hadden op het budgettair resultaat van het boekjaar.

Toelichting bij het resultaat van het boekjaar

Gedurende 2019 zijn er geen kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten die een buitengewone invloed hadden op het budgettair resultaat van het boekjaar.

Overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

Enkel voor investeringsuitgaven werden er kredieten overgedragen voor een totaal bedrag van 299.385,00 euro.

Actie	Raming	Type budget	Soort budget	overdracht
Actie000021 INV gebouw De Beeltjens	R000040 Verwarming, sanitair, relighting en ventilatie op te starten in functie van de haalbaarheid	I	U	-288.075
Actie000019 INV sporttechnische investeringen	R000038 Jaarlijks vervangingsbudget voor klein duurzaam materieel	I	U	-11.310
Totaal investeringskredieten				-299.385

Erfpachtovereenkomst

De gemeente Westerlo heeft geïnvesteerd in sportinfrastructuur, maar heeft die ter beschikking gesteld aan het AGB Westerlo via een erfpachtovereenkomst voor de duur van 30 jaar die ingegaan is op 16/12/2014 en loopt tot 15/12/2044.

Sinds 2015 dient er een jaarlijks te indexerende canon van 1 euro betaald te worden. In 2019 bedroeg deze canon 1,08 euro.

Vennootschapsboekhouding

Het financieel verslag conform de vennootschapsboekhouding en de bijhorende verslagen en informatie zullen opgesteld worden door de accountants Q&A en door de commissaris.

Documentatie

Samen met de jaarrekening wordt documentatie ter beschikking gesteld aan de raadsleden die geen deel uitmaakt van de jaarrekening, maar als achtergrondinformatie nuttig kan zijn. De informatie wordt ter beschikking gesteld in het notuleringsstelsel van de gemeente en is op eenvoudige vraag te verkrijgen bij de financiële dienst

Achtergrondinformatie	
Samenstelling beleidsdomeinen	Zie verder
Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties	Zie hoger (beleidsevaluatie)
Toegestane werkings- en investeringssubsidies	AGB Westerlo kent geen subsidies toe
Overzicht verbonden entiteiten	AGB Westerlo is een verbonden entiteit van de gemeente Westerlo maar heeft zelf geen verbonden entiteiten
Personeelsinzet	AGB Westerlo geen eigen personeel (zie beheersovereenkomst met de gemeente)
Overzicht jaarlijkse opbrengsten per beleggingssoort	AGB Westerlo heeft geen beleggingen
Alle relevante informatie	Alle bijkomende informatie kan opgevraagd worden op de financiële dienst van de gemeente. De vennootschapsrekening en het oordeel van de commissaris worden ter beschikking gesteld van de raadsleden

Een overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

AGB Westerlo volgt dezelfde indeling als gemeente Westerlo, voor zover relevant:

Beleidsdomein	Beleidsveld	Omschrijving
Algemene financiering	0030	Financiële aangelegenheden
	0040	Transacties in verband met de openbare schuld
	0090	Overige algemene financiering
Vrije tijd & Leren	0742	Sportinfrastructuur