

# **JAAARREKENING**

## **2023**

# Beleidsvaluatie

# Beleidsvaluatie

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608 / IK 25418 EK 36895

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

## Prioritaire Strategische doelstelling:: Stad Mechelen: Stad Mechelen

Stad Mechelen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	4.005.322	4.791.283	5.340.884
Ontvangsten	5.399.423	6.096.540	7.501.122
Saldo	1.394.101	1.305.258	2.160.238
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	3.415.210	4.857.691	2.441.794
Ontvangsten	1.816.027	2.178.124	1.034.546
Saldo	-1.599.184	-2.679.567	-1.407.248
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	1.712.781	1.712.781	1.719.830
Ontvangsten	1.937.281	1.937.281	966.840
Saldo	224.500	224.500	-752.990

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005: Mechelen maakt gelukkig

Mechelen maakt gelukkig

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	4.005.322	4.791.283	5.340.884
Ontvangsten	5.399.423	6.096.540	7.501.122
Saldo	1.394.101	1.305.258	2.160.238
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	3.415.210	4.857.691	2.441.794
Ontvangsten	1.816.027	2.178.124	1.034.546
Saldo	-1.599.184	-2.679.567	-1.407.248
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	1.712.781	1.712.781	1.719.830
Ontvangsten	1.937.281	1.937.281	966.840
Saldo	224.500	224.500	-752.990

## Prioritair actieplan: AP000019: Kunst en Cultuur

Kunst en Cultuur

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	3.012.755	3.224.378	3.118.277
Ontvangsten	4.750.183	5.438.315	6.388.645
Saldo	1.737.429	2.213.937	3.270.368
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	37.732	571.454	595.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-37.732	-571.454	-595.000
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	1.712.781	1.712.781	1.719.830
Ontvangsten	1.937.281	1.937.281	966.840
Saldo	224.500	224.500	-752.990

### Prioritaire actie: AC000250: AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst-

AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst- en cultuurbelevers. (PH)

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:** *Lopende: Uitvoering pas gepland in 2024.*

### Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	3.012.755	3.224.378	3.118.277
Ontvangsten	4.750.183	5.438.315	6.388.645
Saldo	1.737.429	2.213.937	3.270.368
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	37.732	571.454	595.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-37.732	-571.454	-595.000
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	1.712.781	1.712.781	1.719.830
Ontvangsten	1.937.281	1.937.281	966.840
Saldo	224.500	224.500	-752.990

## Prioritair actieplan: AP000020: Cultureel erfgoed

Cultureel erfgoed

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	992.568	1.566.905	2.222.607
Ontvangsten	649.240	658.226	1.112.477
Saldo	-343.328	-908.679	-1.110.130
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	3.377.478	4.286.237	1.846.794
Ontvangsten	1.816.027	2.178.124	1.034.546
Saldo	-1.561.452	-2.108.113	-812.248
<b>Financiering</b>			

## Prioritaire actie: AC000248: AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst-

AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst- en cultuurbelevers. (HvB)

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:** *Gerealiseerd: De werken zijn afgerond, 't Schipke opende in februari 2024*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	724.291	986.459	314.166
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-724.291	-986.459	-314.166
Financiering			

### Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	992.568	1.566.905	2.222.607
Ontvangsten	649.240	658.226	1.112.477
Saldo	-343.328	-908.679	-1.110.130
Investeringen			
Uitgaven	2.653.187	3.299.778	1.532.629
Ontvangsten	1.816.027	2.178.124	1.034.546
Saldo	-837.160	-1.121.654	-498.083
Financiering			

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

### **Niet-prioritaire Strategische doelstelling:**

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:  
[https://www.mechelen.be/bekendmakingen-budget-meerjarenplan-en-jaarrekening#Documentatie\\_MJP\\_2020-2025\\_AGBMAC](https://www.mechelen.be/bekendmakingen-budget-meerjarenplan-en-jaarrekening#Documentatie_MJP_2020-2025_AGBMAC)

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP eindkrediet:*

*MJP\_HERZIENING\_9\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Alg. 36895*

*MJP initieel krediet:*

*MJP\_HERZIENING\_7\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Alg. 25418*

# FINANCIELE NOTA

# J1: Doelstellingenrekening

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608 / EK 36895

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005:Mechelen maakt gelukkig

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	4.005.322	4.791.283
Ontvangst	5.399.423	6.096.540
Saldo	1.394.101	1.305.258
<b>Investering</b>		
Uitgave	3.415.210	4.857.691
Ontvangst	1.816.027	2.178.124
Saldo	-1.599.184	-2.679.567
<b>Financiering</b>		
Uitgave	1.712.781	1.712.781
Ontvangst	1.937.281	1.937.281
Saldo	224.500	224.500

## Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

## Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

### Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	4.005.322	4.791.283
Ontvangst	5.399.423	6.096.540
Saldo	1.394.101	1.305.258
<b>Investering</b>		
Uitgave	3.415.210	4.857.691
Ontvangst	1.816.027	2.178.124
Saldo	-1.599.184	-2.679.567
<b>Financiering</b>		
Uitgave	1.712.781	1.712.781
Ontvangst	1.937.281	1.937.281
Saldo	224.500	224.500

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_9\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Alg. 36895



# J2: Staat van het financieel evenwicht

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608 / EK 36895

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)  
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::  
Financieel directeur::

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>1.394.101</b>	<b>1.305.258</b>
a. Ontvangsten	5.399.423	6.096.540
b. Uitgaven	4.005.322	4.791.283
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-1.599.184</b>	<b>-2.679.567</b>
a. Ontvangsten	1.816.027	2.178.124
b. Uitgaven	3.415.210	4.857.691
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>-205.083</b>	<b>-1.374.309</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>224.500</b>	<b>224.500</b>
a. Ontvangsten	1.937.281	1.937.281
b. Uitgaven	1.712.781	1.712.781
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>19.417</b>	<b>-1.149.809</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	<b>1.249.809</b>	<b>1.249.809</b>
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>1.269.226</b>	<b>100.000</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>1.269.226</b>	<b>100.000</b>

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>1.394.101</b>	<b>1.305.258</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>1.712.781</b>	<b>1.712.781</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.712.781	1.712.781
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>-318.680</b>	<b>-407.523</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>-318.680</b>	<b>-407.523</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>-1.181.092</b>	<b>-1.181.092</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.712.781	1.712.781
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.893.873	2.893.873
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>-1.499.772</b>	<b>-1.588.615</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Autonom gemeentebedrijf	1.269.226	100.000
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>1.269.226</b>	<b>100.000</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Autonom gemeentebedrijf	-318.680	-407.523
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>-318.680</b>	<b>-407.523</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Autonom gemeentebedrijf	-1.499.772	-1.588.615
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>-1.499.772</b>	<b>-1.588.615</b>

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*Voorgaande JR dossiers:*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 27722 Alg. 2022016144*

*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_9\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Alg. 36895*

*MJP dossiers van andere entiteiten:*

*/*

*Dossiers van andere entiteiten:*

*/*

# J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608 / IK 25418 EK 36895

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Autonomo gemeentebedrijf</b>						
Exploitatie	4.005.322	5.399.423	4.791.283	6.096.540	5.340.884	7.501.122
Investerings	3.415.210	1.816.027	4.857.691	2.178.124	2.441.794	1.034.546
Financiering	1.712.781	1.937.281	1.712.781	1.937.281	1.719.830	966.840
Leningen en leasings	1.712.781	1.937.281	1.712.781	1.937.281	1.719.830	966.840

## Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP\_HERZIENING\_9\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Alg. 36895

MJP initieel krediet:

MJP\_HERZIENING\_7\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Alg. 25418

# J4: Balans

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608 / JR-1 Budg. 27722 Alg. 2022016144

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)  
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::  
Financieel directeur::

	2023	2022
<b>ACTIVA</b>	<b>41.266.846</b>	<b>39.474.281</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>2.958.648</b>	<b>2.514.100</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	204.011	728.893
B. Vorderingen op korte termijn	2.383.301	1.501.687
1. Vorderingen uit ruiltransacties	206.620	368.430
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.176.681	1.133.257
D. Overlopende rekeningen van het actief	371.337	283.520
<b>II. Vaste activa</b>	<b>38.308.197</b>	<b>36.960.181</b>
B. Financiële vaste activa	310	310
4. Andere financiële vaste activa	310	310
C. Materiële vaste activa	38.259.602	36.887.449
1. Gemeenschapsgoederen	646.517	560.836
f. Erfgoed	646.517	560.836
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	37.613.085	36.326.613
a. Terreinen en gebouwen	14.061	10.468
b. Installaties, machines en uitrusting	1.543.923	1.113.225
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.023.173	1.293.720
d. Leasing en soortgelijke rechten	35.031.928	33.909.200
D. Immateriële vaste activa	48.285	72.422

	2023	2022
<b>PASSIVA</b>	<b>41.266.846</b>	<b>39.474.281</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>38.221.391</b>	<b>37.370.852</b>
A. Schulden op korte termijn	3.616.469	2.910.224
1. Schulden uit ruiltransacties	1.319.131	976.720
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.319.131	976.720
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	4.150
3. Overlopende rekeningen van het passief	504.351	216.573
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.792.987	1.712.781
B. Schulden op lange termijn	34.604.922	34.460.627
1. Schulden uit ruiltransacties	34.604.922	34.460.627
b. Financiële schulden	34.604.922	34.460.627
<b>II. Nettoactief</b>	<b>3.045.455</b>	<b>2.103.430</b>
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	3.507.679	2.014.726
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-462.224	88.704

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar:*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 27722 Alg. 2022016144*

# J5: Staat van opbrengsten en kosten

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608 / JR-1 Budg. 27722 Alg. 2022016144

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)  
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::  
Financieel directeur::

	2023	2022
<b>I. Kosten</b>	<b>5.997.081</b>	<b>6.154.668</b>
A. Operationele kosten	5.972.676	6.135.676
1. Goederen en diensten	3.847.159	3.978.533
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.068.142	2.110.698
8. Andere operationele kosten	57.376	46.444
B. Financiële kosten	24.404	18.993
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>5.446.153</b>	<b>6.095.058</b>
A. Operationele opbrengsten	5.121.584	5.729.634
1. Opbrengsten uit de werking	4.724.519	5.408.222
3. Werkingssubsidies	287.131	174.931
b. Specifieke werkingssubsidies	287.131	174.931
6. Andere operationele opbrengsten	109.934	146.481
B. Financiële opbrengsten	324.569	365.424
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-550.928</b>	<b>-59.611</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-851.093	-406.042
B. Financieel overschot of tekort	300.165	346.431
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-550.928</b>	<b>-59.611</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-550.928	-59.611

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar:*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 27722 Alg. 2022016144*

# **Toelichting bij de financiële nota**

# T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608 / EK 41711

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	2.084.319	0	0	0	200	200	200
Saldo	2.084.319	0	0	0	200	200	200
Financiering							
Uitgaven	1.686.010	1.678.749	1.725.360	1.712.781	1.712.781	1.909.130	2.043.259
Ontvangsten	670.029	0	1.738.065	1.937.281	1.937.281	10.008.191	1.757.811
Saldo	-1.015.981	-1.678.749	12.705	224.500	224.500	8.099.061	-285.448
<b>Cultuur en vrije tijd</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	2.642.748	3.572.429	4.195.470	4.005.322	4.791.283	5.053.355	4.031.247
Ontvangsten	2.139.609	5.276.453	5.919.137	5.399.423	6.096.340	7.661.319	6.516.362
Saldo	-503.138	1.704.024	1.723.667	1.394.101	1.305.058	2.607.964	2.485.114
Investerings							
Uitgaven	1.064.480	423.138	709.029	3.415.210	2.932.303	12.381.800	1.870.811
Ontvangsten	70.309	73.152	73.591	1.816.027	1.626.145	551.979	0
Saldo	-994.170	-349.986	-635.438	-1.599.184	-1.306.159	-11.829.821	-1.870.811

## Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Alg. 41711

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Alg. 41711

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 9353 Alg. 2020013287

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 15654 Alg. 2021014459

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 27722 Alg. 2022016144

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 41711 Alg. 2023015608



## T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608 / EK 41711

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>2.429.727</b>	<b>3.189.171</b>	<b>4.176.262</b>	<b>3.980.989</b>	<b>4.765.831</b>	<b>5.033.696</b>	<b>4.011.127</b>
1. Goederen en diensten	2.103.524	3.159.999	4.129.806	3.923.604	4.701.371	4.953.684	3.909.822
4. Toegestane werkingssubsidies - aan andere begunstigen	22.885	2.630	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	303.318	26.542	46.455	57.384	64.461	80.012	101.305
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>13.020</b>	<b>15.258</b>	<b>19.208</b>	<b>24.333</b>	<b>25.451</b>	<b>19.659</b>	<b>20.120</b>
2. Andere financiële uitgaven	13.020	15.258	19.208	24.333	25.451	19.659	20.120
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>200.000</b>	<b>368.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>4.106.596</b>
1. Goederen en diensten	4.005.291
4. Toegestane werkingssubsidies - aan andere begunstigen	0
5. Andere operationele uitgaven	101.305
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>20.120</b>
2. Andere financiële uitgaven	20.120
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>0</b>

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>4.223.109</b>	<b>5.276.453</b>	<b>5.919.134</b>	<b>5.397.928</b>	<b>6.096.339</b>	<b>7.661.319</b>	<b>6.516.362</b>
1. Ontvangsten uit de werking	2.538.621	5.092.485	5.577.236	4.766.654	5.466.066	6.956.259	6.422.578
2. Fiscale ontvangsten en boetes	23.682	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	23.682	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	1.608.633	59.924	174.931	541.826	539.190	591.000	54.000
b. Specifieke werkingssubsidies	1.608.633	59.924	174.931	541.826	539.190	591.000	54.000

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van de Vlaamse overheid	26.133	20.000	0	517.874	535.190	587.000	50.000
- van de gemeente	1.580.000	1.696	5.395	5.452	4.000	4.000	4.000
- van andere entiteiten	2.500	38.228	169.535	18.500	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	52.173	124.043	166.968	89.447	91.083	114.060	39.784
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>819</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1.496</b>	<b>201</b>	<b>200</b>	<b>200</b>

II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>6.450.248</b>						
1. Ontvangsten uit de werking	6.281.465						
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0						
b. Andere belastingen en boetes	0						
3. Werkingsubsidies	129.000						
b. Specifieke werkingsubsidies	129.000						
- van de Vlaamse overheid	125.000						
- van de gemeente	4.000						
- van andere entiteiten	0						
5. Andere operationele ontvangsten	39.783						
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>200</b>						
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>1.581.181</b>	<b>1.704.024</b>	<b>1.723.667</b>	<b>1.394.101</b>	<b>1.305.258</b>	<b>2.608.164</b>	<b>2.485.314</b>

<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.323.732</b>
------------------------------	------------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>	<b>185</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4. Andere financiële vaste activa	185	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	<b>996.928</b>	<b>393.838</b>	<b>693.429</b>	<b>3.415.210</b>	<b>2.932.303</b>	<b>12.334.094</b>	<b>1.870.811</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	996.928	393.838	693.429	3.415.210	2.932.303	12.334.094	1.870.811
a. Terreinen en gebouwen	0	10.939	0	4.045	4.045	30.000	15.000
c. Roerende goederen	144.430	228.148	137.746	710.346	229.247	772.740	60.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	804.512	106.297	546.451	2.615.137	2.613.329	11.436.787	1.765.811
e. Erfgoed	47.986	48.455	9.232	85.682	85.682	94.567	30.000
<b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>	<b>67.366</b>	<b>29.300</b>	<b>15.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47.706</b>	<b>0</b>

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)

2023

18 / 71

I. Investeringsuitgaven	2026											
	Meerjarenplan											
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0											
4. Andere financiële vaste activa	0											
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	582.660											
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	582.660											
a. Terreinen en gebouwen	0											
c. Roerende goederen	52.500											
d. Leasing en soortgelijke rechten	500.160											
e. Erfgoed	30.000											
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0											
II. Investeringsontvangsten	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening		Jaarrekening		Jaarrekening		Jaarrekening		Meerjarenplan		Meerjarenplan	
B. Verkoop van materiële vaste activa	0		0		0		0		44.000		0	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0		0		0		0		44.000		0	
d. Leasing en soortgelijke rechten	0		0		0		0		44.000		0	
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	70.309		73.152		73.591		1.816.027		1.626.145		507.979	
- van de Vlaamse overheid	45.817		54.000		73.591		1.816.027		1.626.145		507.979	
- van andere entiteiten	24.492		19.152		0		0		0		0	

II. Investeringsontvangsten	2026											
	Meerjarenplan											
B. Verkoop van materiële vaste activa	0											
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0											
d. Leasing en soortgelijke rechten	0											
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0											
- van de Vlaamse overheid	0											
- van andere entiteiten	0											
III. Investeringsaldo	-994.170		-349.986		-635.438		-1.599.184		-1.306.159		-11.829.821	

III. Investeringsaldo	-582.660
-----------------------	----------

Saldo exploitatie en investeringen	587.010	1.354.038	1.088.229	-205.083	-901	-9.221.657	614.504
------------------------------------	---------	-----------	-----------	----------	------	------------	---------

Saldo exploitatie en investeringen	<b>1.741.072</b>
------------------------------------	------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	<b>1.686.010</b>	<b>1.678.749</b>	<b>1.725.360</b>	<b>1.712.781</b>	<b>1.712.781</b>	<b>1.909.130</b>	<b>2.043.259</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings	1.686.010	1.678.749	1.725.360	1.712.781	1.712.781	1.909.130	2.043.259
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings	0	0	0	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	<b>2.821.100</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings	2.201.001
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings	620.099

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	<b>670.029</b>	<b>0</b>	<b>1.738.065</b>	<b>1.937.281</b>	<b>1.937.281</b>	<b>10.008.191</b>	<b>1.757.811</b>
- opname van leningen en leaseings bij andere entiteiten	670.029	0	1.738.065	1.937.281	1.937.281	10.008.191	1.757.811

II. Financieringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	<b>500.160</b>
- opname van leningen en leaseings bij andere entiteiten	500.160

III. Financieringssaldo	<b>-1.015.981</b>	<b>-1.678.749</b>	<b>12.705</b>	<b>224.500</b>	<b>224.500</b>	<b>8.099.061</b>	<b>-285.448</b>
-------------------------	-------------------	-------------------	---------------	----------------	----------------	------------------	-----------------

III. Financieringssaldo	<b>-2.320.940</b>
-------------------------	-------------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	<b>-428.970</b>	<b>-324.711</b>	<b>1.100.934</b>	<b>19.417</b>	<b>223.599</b>	<b>-1.122.596</b>	<b>329.056</b>
---------------------------------------	-----------------	-----------------	------------------	---------------	----------------	-------------------	----------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	<b>-579.868</b>
---------------------------------------	-----------------

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Alg. 41711*

*Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Alg. 41711*

*Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 9353 Alg. 2020013287*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 15654 Alg. 2021014459*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 27722 Alg. 2022016144*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 41711 Alg. 2023015608*

# T3: Investeringsproject

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

## PRIO IP-AC000248: AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst- AC000248: AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst-

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	789.660	0	262.168	0	1.051.828
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	789.660	0	262.168	0	1.051.828
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	789.660	0	262.168	0	1.051.828
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	789.660	0	262.168	0	1.051.828

### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	65.369	724.291	262.168	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	0	65.369	724.291	262.168	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	65.369	724.291	262.168	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	65.369	724.291	262.168	0

**PRIO IP-AC000250: AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst-  
AC000250: AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst-**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	0	1.206.968	0	1.206.968
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	0	0	1.206.968	0	1.206.968
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.206.968	0	1.206.968
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	1.206.968	0	1.206.968

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	0	0	1.206.968	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	0	0	0	1.206.968	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	1.206.968	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	1.206.968	0

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*Nog te realiseren in MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Alg. 41711*

*(\*) Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.*

*Reeds gerealiseerd in MJP:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 9353 Alg. 2020013287*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 15654 Alg. 2021014459*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 27722 Alg. 2022016144*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 41711 Alg. 2023015608*



# T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 41711 Alg. 2023015608

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>36.160.704</b>	<b>34.468.731</b>	<b>34.460.628</b>	<b>34.604.923</b>	<b>42.569.855</b>	<b>42.423.377</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	37.169.424	36.160.704	34.468.731	34.460.628	34.604.923	42.569.855
2. Nieuwe leningen	670.029	0	1.738.065	1.937.281	10.008.191	1.757.811
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-1.678.749	-1.691.973	-1.746.168	-1.792.987	-2.043.259	-1.904.289
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>1.678.749</b>	<b>1.691.973</b>	<b>1.712.781</b>	<b>1.792.987</b>	<b>1.927.115</b>	<b>1.788.145</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	1.686.010	1.678.749	1.691.973	1.712.781	1.792.987	1.927.115
2. Aflossingen	-1.686.010	-1.678.749	-1.725.360	-1.712.781	-1.909.130	-2.043.259
3. Overboekingen	1.678.749	1.691.973	1.746.168	1.792.987	2.043.259	1.904.289
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>37.839.453</b>	<b>36.160.704</b>	<b>36.173.409</b>	<b>36.397.909</b>	<b>44.496.970</b>	<b>44.211.523</b>

Financiële schulden op 31 december	2026
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>40.083.758</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	42.423.377
2. Nieuwe leningen	500.160
3. Aflossingen	-620.099
4. Overboekingen	-2.219.680
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>1.806.824</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	1.788.145
2. Aflossingen	-2.201.001
3. Overboekingen	2.219.680
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>41.890.582</b>

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Alg. 41711*

*Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 9353 Alg. 2020013287*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 15654 Alg. 2021014459*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 27722 Alg. 2022016144*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 41711 Alg. 2023015608*

## 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>B. Financiële vaste activa</b>	<b>310,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>310,00</b>
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	310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310,00
<b>C. Materiële vaste activa</b>	<b>36.887.449,00</b>	<b>3.415.210,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.043.057,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.259.602,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen	560.836,00	85.682,00	0,00	0,00		0,00	-1,00	646.517,00
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	560.836,00	85.682,00	0,00	0,00		0,00	-1,00	646.517,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	36.326.613,00	3.329.529,00	0,00	0,00		-2.043.057,00	0,00	37.613.085,00
a. Terreinen en gebouwen	10.468,00	4.045,00	0,00	0,00		-452,00	0,00	14.061,00
b. Installaties, machines en uitrusting	1.113.225,00	701.604,00	0,00	0,00		-270.906,00	0,00	1.543.923,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.293.720,00	8.742,00	0,00	0,00		-279.289,00	0,00	1.023.173,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	33.909.200,00	2.615.137,00	0,00	0,00		-1.492.409,00	0,00	35.031.928,00
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
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	<b>72.422,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>-24.137,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.285,00</b>

<b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>						
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	AGB Mechelen Actief in Cultuur	2.014.726,00	1.816.027,00	-323.073,00	0,00	3.507.679,00
	<b>Totaal</b>	<b>2.014.726,00</b>	<b>1.816.027,00</b>	<b>-323.073,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.507.679,00</b>
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	AGB Mechelen Actief in Cultuur	88.704,00	-550.928,00	0,00	0,00	-462.224,00
	<b>Totaal</b>	<b>88.704,00</b>	<b>-550.928,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-462.224,00</b>
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	<b>Totaal</b>					
<b>D. Overig nettoactief</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	<b>Totaal</b>					
<b>Totaal nettoactief</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	AGB Mechelen Actief in Cultuur	2.103.430,00			942.025,00	3.045.455,00
	<b>Totaal</b>	<b>2.103.430,00</b>			<b>942.025,00</b>	<b>3.045.455,00</b>

## De financiële risico's

De stad Mechelen heeft in haar meerjarenplan 2020-2025 een subsidie ingeschreven voor het AGB MAC die ervoor zorgt dat het AGB haar tekorten kan dekken. Hiervoor werd rekening gehouden met de exploitatiekosten en –ontvangsten die nodig zijn om een werking uit te bouwen zoals beschreven in de beheersovereenkomst en de statuten, daarnaast worden ook de afschrijvingskosten en de leninglasten gedekt. Door deze subsidie bekommt het AGB elk jaar een positief budgettair resultaat, een positieve autofinancieringsmarge en een positief algemeen boekhoudkundig resultaat.

Alle leningen die het AGB heeft aangegaan, of zal aangaan zijn toegestane leningen van de Stad. Er werd of wordt niet rechtstreeks geleend bij een financiële instelling. Hierdoor staat de Stad borg voor de schuld van het AGB.

Tussen de stad Mechelen en het AGB Mechelen Actief in cultuur is een beheersovereenkomst afgesloten. Deze werd goedgekeurd door de gemeenteraad van 26 juni 2023. Deze beheersovereenkomst regelt o.a. de financiële verhoudingen tussen de Stad en het AGB, het bevat een aantal middelen en mogelijkheden die ervoor zorgen dat het AGB haar risico's kan indekken:

### Art 7 Financieringsmethode

Het bedrijf beslist op welke vreemde middelen zij zal beroep doen om de uitvoering van haar opdrachten te financieren, onverminderd de bepalingen van deze overeenkomst. Teneinde de behoeften aan eigen vermogen te beperken zal de stad, op verzoek van het bedrijf, de mogelijkheid onderzoeken om een waarborg door de stad te verstrekken.

### Artikel 14 Subsidie

De stad kent het bedrijf een prijssubsidie toe. De prijssubsidiefactor wordt door de gemeenteraad goedgekeurd.

Het bedrijf streeft winst na bij de uitvoering van haar activiteiten en bepaalt vanuit dat oogpunt de tarieven. Minstens 1 keer per jaar wordt nagekeken of de prijssubsidie dient aangepast te worden.

**Verwijzing naar plaats waar documentatie beschikbaar is**

De verschillende documenten zijn terug te vinden op volgende link:  
[https://www.mechelen.be/bekendmakingen-budget-meerjarenplan-en-jaarrekening#Documentatie\\_MJP\\_2020-2025\\_AGBMAC](https://www.mechelen.be/bekendmakingen-budget-meerjarenplan-en-jaarrekening#Documentatie_MJP_2020-2025_AGBMAC)

# BIJLAGEN

# Waarderingsregels

## Waarderingsregels

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met **IPSAS** (International Public Sector Accounting Standards).

## Algemene principes

Het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels wordt in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen zodat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en worden stelselmatig worden volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Ze kunnen gewijzigd worden wanneer, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

Art. 142 BVR bepaalt dat elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

Individuele roerende aankopen van minder dan € 1.000,00 die geen deel uitmaken van een groter project, worden niet als investering te beschouwd maar worden geboekt als operationele kosten.

Verder wordt er bij de waardering rekening gehouden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na



# Waarderingsregels

---

balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

Kosten en opbrengsten die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is.

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

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

## Aanschaffingswaarde

### ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het opvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);
- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

In de aanschaffingswaarde van materiële en immateriële vaste activa mag de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor de financiering ervan, worden opgenomen als die rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze vaste activa voorafgaat.

### BIJZONDERE REGELS

#### Liquide middelen en geldbeleggingen

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)

## Waarderingsregels

---

- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Daarenboven zullen aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

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

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

### **Vorderingen op korte termijn**

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)

## Waarderingsregels

---

- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op de vorderingen (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 20 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 30 %
- Ouder dan 4 jaar: 40 %

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

### **Voorraden en bestellingen in uitvoering**

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is.

Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel
- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Deze voorraden worden niet gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of indien ze verbruikt

## Waarderingsregels

---

worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Er worden geen voorraden uitgedrukt op de balans.

### **Overlopende rekeningen van het actief**

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

### **Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen**

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn. Ze worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde.

Indien voor het geheel of een gedeelte ervan onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag, bestaat voor deze vorderingen de mogelijkheid om gedurende het jaar waardeverminderingen toe te passen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

### **Vorderingen op lange termijn**

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

## Waarderingsregels

---

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden.

Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. De ouderdom van de vordering bepaalt de waardevermindering als volgt:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 20 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 30 %
- Ouder dan 4 jaar: 40 %

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als dubieus werd geboekt, wordt deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, overgeboekt.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

# Waarderingsregels

---

## Financiële vaste activa

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2839, 2849 en 2859)

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

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

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

# Waarderingsregels

---

## Materiële vaste activa

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten generen om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. Ze worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context. De prijs die aangerekend wordt voor de dienstverlening verbonden aan deze activa is marktconform of concurrentieel. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardeinstijging of beide te realiseren. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

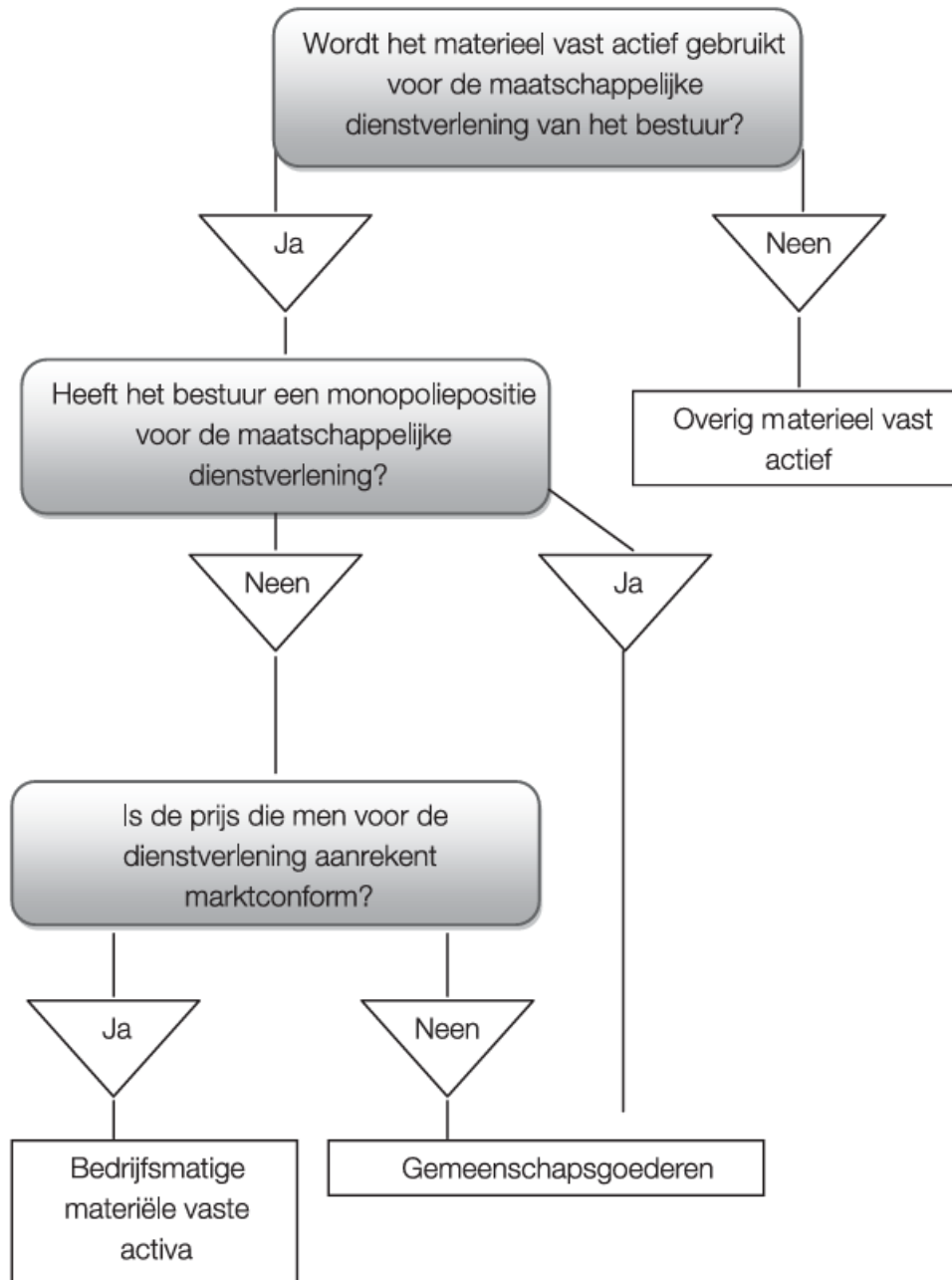
- De roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;
- De buiten gebruik of buiten exploitatie gestelde materiële vaste activa;
- De roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gegeven, behalve als de vorderingen die voortvloeien uit deze contracten, geboekt worden onder de vorderingen van de vlottende of de vaste activa.

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

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

## Waarderingsregels

---



Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en



## Waarderingsregels

eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

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

### Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn middelen van onlichamelijke aard, die voor de activiteiten van het bestuur worden gebruikt. Ze worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen. Andere immateriële vaste activa dan die welke van derden verworven zijn, worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

### Financiële schulden

## Waarderingsregels

---

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Overige leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Overige leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing.

Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

### **Diverse schulden uit ruiltransacties**

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Overige schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere diverse schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte

## Waarderingsregels

---

van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

### **Schulden uit niet-ruiltransacties**

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Geraamd bedrag der belastingschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 475)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 476)
- Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

### **Voorzieningen voor risico's en kosten**

De voorzieningen op korte termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 462/7)

De voorzieningen op lange termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

## Waarderingsregels

---

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

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

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

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

### **Overlopende rekeningen van het passief**

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

### **Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen**

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

De schulden zullen worden overgeboekt voor het bedrag waarvoor zij geregistreerd staan op de desbetreffende rekeningen van de schulden op lange termijn.

### **Nettoactief**

#### **Overig nettoactief**

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)

## Waarderingsregels

---

- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

De bijdragen, schenking en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming worden gewaardeerd aan nominale waarde.

### **Herwaarderingsreserves**

- Herwaarderingsreserves op overige materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarden.

### **Overgedragen overschot – overgedragen tekort**

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

### **Investeringssubsidies en -schenkingen**

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringssubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Overige investeringsschenkingen (subrubriek 159)

Investeringssubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringssubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

## Waarderingsregels

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

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

### Afschrijvingen en waardeverminderingen

#### Afschrijvingen

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

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

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief dienen volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast. Bijgevoegde tabel geeft een overzicht van de afschrijvingstermijnen voor diverse categorieën.

#### Waardeverminderingen

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Waardeverminderingen zijn zowel mogelijk voor activa met beperkte als onbeperkte levensduur (gronden).

Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belopen van het verschil.

### Herwaarderingen

#### Herwaarderingen

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), dienen na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

## Waarderingsregels

---

De herwaardering wordt voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum. Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven.

### Beginbalans BBC

De balansstructuur in BBC is geklasseerd op basis van dalende liquiditeit (activa) en dalende opeisbaarheid (passiva). Dit geeft een beter zicht op het netto-werkkapitaal.

De beginbalans in BBC vloeit voort uit - en is aansluitbaar met - de eindbalans in NGB of NOB, maar is er niet geheel gelijk aan.

Het bestuur heeft bij de opmaak van de beginbalans geopteerd voor het continuïteitsprincipe m.a.w. de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis van de aanschafwaarde in NGB. De bestaande afschrijvingstermijnen in NGB werden vervangen door de nieuwe afschrijvingstermijnen, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa werd gewijzigd. De restwaarde werd gelijkgesteld aan 0.

#### Materiële en immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0 werden niet opgenomen op de beginbalans in BBC. Dit geldt ook voor de materiële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0, die niet meer aanwezig zijn op het bestuur, en de corresponderende investeringssubsidies. Voor gronden en gebouwen waarvoor er een recent schattingsverslag is, wordt de waarde van het schattingsverslag genomen als aanschaffingswaarde in BBC.

#### Nettoactief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen werden slechts opgenomen op de beginbalans wanneer de corresponderende activabestanddelen werden geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast in functie van de afschrijvingstermijn van het activabestanddeel waarvoor de subsidies werd verkregen.

De voorzieningen voor risico's en kosten werden, rekening houdend met de regels van het BVR, opgenomen op de beginbalans.

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

## Waarderingsregels

<b>MATERIELE VASTE ACTIVA</b>		
<b>TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR</b>	<b>Algemene rekening</b>	<b>Afschrijvingsduur</b>
<b>Terreinen</b> Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
<b>Gebouwen</b> De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.	221 2291 260/4	20 en of 33 jaar  5, en/of 10 jaar
<b>Bebouwde terreinen</b> Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. Wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4	20 jaar  5 en/of 10 jaar
<b>Overige zakelijke rechten op onroerende goederen</b> Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	
<b>Overige onroerende infrastructuur</b> Tot de overige infrastructuur behoren onder meer de riolen en de leidingen voor nutsvoorzieningen, de kunstwerken (bv. Het openbaar verlichtingsnet, riolen, collectoren, hydranten, pompen, pompstations, laagspanningsnet, waterleidingen, waterputten, bruggen, viaducten,...). De onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden over een kortere termijn afgeschreven.	228	30 jaar  15 jaar
<b>INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING</b>		
<b>Installaties, machines en uitrusting</b> Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: 1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming; 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen. (bv. Boor- en zaagmachines, freesmachine, hamers, lasapparaten, grasmachines, infrastructuur van het containerpark, materiaal voor de brandweer,	230/4 235/9 265/9	5 en/of 10 jaar



## Waarderingsregels

keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)		
<b>MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL</b>		
<b>Meubilair</b> Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	240/4 245/9 265/9	5 en/of 10 jaar
<b>Kantooruitrusting</b> Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,... Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar
<b>Rollend materieel</b> Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...)	240/4 245/9 265/9	5 en/of 10 jaar

## Waarderingsregels

<b>VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT</b>		
<p><b>Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</b> Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten.</p> <p>Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.</p>	250/5	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.
<b>ERFGOED</b>		
<p><b>Onroerend erfgoed</b> <b>Roerend erfgoed</b></p> <p>Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kerken, kastelen, stadswallen, wandelpaden, jaagpaden en fietsroutes,...)</p> <p>Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.</p> <p>Onderhoudswerken:</p>	270/4 275/9	geen             15 jaar
<b>IMMATERIELE VASTE ACTIVA</b>		
<p><b>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</b></p> <p>Deze rubriek bevat de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.</p>	210	5 jaar
<p><b>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</b></p> <p>Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot</p>	211	3 en of 5 jaar

## Waarderingsregels

exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.		
<b>Goodwill</b> Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.	212	5 jaar
<b>Vooruitbetalingen</b> Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.	213	geen
<b>Plannen en studies</b> Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).	214	5 jaar
<b>Tweedehandsmateriaal</b>		2 jaar

**DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2023**

<b>Rubriek 0</b>	<b>AR-Omschrijving</b>	<b>Derde</b>	<b><u>Bedrag</u></b>
32 0320000	Ontvangen zekerheden	Huurwaarborgen	<b>20.900,00</b>
	Concessieovereenkomst Heilige Geest (BNP)	Oliver bvba	9.000,00
	Concessieovereenkomst Het Anker (BNP)	Het Anker nv	3.900,00
	Concessieovereenkomst Het Predikheren (BNP)	Vercallis bvba	8.000,00
92 0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		<b>12.490.808,97</b>
	budgettair resultaat 2022	12.490.808,97	
			<b><u><u>12.511.708,97</u></u></b>

VERKLARING VAN DE MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN DE GERAAMDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

EXPLOITATIE - UITGAVEN

Volnummer	Verantwoordelijke dienst	Omschrijving	Transactie krediet 2023	Totaal kost 2023	Krediet na kost 2023	Verantwoording
MJP000179	(902010) AGB MAC: algemeen	Negatieve betalingsverschillen	10,70	3.513,50	-3.502,80	Verschillen op wachtrekeningen ticketverkoop
MJP009128	(902030) AGB MAC: HvB	Art handling eigen collectie	6.881,00	866,00	6.015,00	Uitgaven gepland in 2023 (BB2023003834). Prestatie deels 23, deels 24
MJP000120	(902010) AGB MAC: algemeen	Aankoop en onderhoud werkkledij	6.374,74	0,00	6.374,74	overgedragen naar investering aankoop kostuums onthaal HvB
MJP000376	(902030) AGB MAC: HvB	Bruiklenen - Art handling (externe ondersteuning plaatsing)	16.391,50	9.155,00	7.236,50	Resterend budget wel vastgelegd, maar factuur/prestatie is pas 2024.
MJP000408	(902030) AGB MAC: HvB	bewakingsagent (wet Toback)	15.827,14	8.363,63	7.463,51	uitbesteding bewaking stopgezet (beslissing DC)
MJP000143	(902010) AGB MAC: algemeen	Stadsschouwburg: onderhoudscontracten / keuringen / herstellingen	52.969,24	44.533,99	8.435,25	eenmalig minder uitgave (momentopname)
MJP000156	(902010) AGB MAC: algemeen	HvB: gas	99.883,82	88.401,57	11.482,25	onvoorspelbare daling marktprijzen
MJP000139	(902010) AGB MAC: algemeen	CCM: gas	46.569,80	34.852,15	11.717,65	onvoorspelbare daling marktprijzen
MJP005838	(902010) AGB MAC: algemeen	jaarlijkse kost ticketmatic + exploitatiekost per ticket	80.128,70	68.194,13	11.934,57	lagere kost dan voorzien
MJP009141	(902030) AGB MAC: HvB	Materiaalkosten Depot	27.909,77	14.618,29	13.291,48	Oplevering Depot Rato werd uitgesteld naar 2024.
MJP000136	(902010) AGB MAC: algemeen	CCM: schoonmaak	57.597,91	41.256,60	16.341,31	minder schoonmaak dan geraamd
MJP000151	(902010) AGB MAC: algemeen	Hof van Budleyden: onderhoudscontracten / keuringen / herstellingen	116.251,43	92.081,52	24.169,91	oorspronkelijk budget veel te laag en aangevuld met iets te hoge IKA's
MJP000403	(902030) AGB MAC: HvB	prestaties derden (o.a. realisatie scenografie, belettering, ...)	535.557,38	2.838,52	532.718,86	Overheveling exploitatie naar investeringen

VERKLARING VAN DE MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN DE GERAAMDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

EXPLOITATIE - OPBRENGSTEN

Volgnummer	Verantwoordelijke dienst	Omschrijving	Transactie krediet 2023	Totaal opbrengst 2023	Krediet na opbrengst 2023	Verantwoording
MJP009165	(902030) AGB MAC: HvB	Relance T.V. - Projectsubsidies	150.000,00	254.639,00	-104.639,00	Spreiding ontvangten a rato de uitgaven en besluit cbs 26 september 2022
MJP000027	(902010) AGB MAC: algemeen	Opbrengsten drank bij zaalverhuur	60.907,00	93.513,89	-32.606,89	Hogere omzet, maar ook dranken Bib ipv op 00799 opbrengst zalen zaalverhuur BIB
MJP008249	(902050) AGB MAC: Het Predikheren	BIB: Boetes-schadevergoedingen-procedure deurwaarder	0,00	32.603,86	-32.603,86	Opbrengsten uit boetes waren niet budgettair voorzien
MJP000071	(902030) AGB MAC: HvB	ambassadeurswerking	0,00	27.422,70	-27.422,70	Commissie ontvangen van museumpas voor het verkopen van museumpassen. Topambassadeur.
MJP000082	(902030) AGB MAC: HvB	inkomsten rondleidingen	11.916,88	36.736,47	-24.819,59	Groepsbezoeken tentoonstelling Verborgen Parels was volledig volgeboekt
MJP000058	(902040) AGB MAC: extern	De Maan: opbrengst producties	33.750,00	49.508,02	-15.758,02	Loopt gelijk met de kost mbt producties De Maan
MJP007946	(902010) AGB MAC: algemeen	BIB: ontvangst catering zaalverhuur	25.000,00	40.714,21	-15.714,21	Opgelet, catering en dranken werden op verschillende ramingen geboekt; Voor 2024 werd dit allemaal juist gezet in AMJP 8
MJP000043	(902020) AGB MAC: CCM	Klassiek: Opbrengsten	21.457,00	36.250,94	-14.793,94	Meer catering uit zaalverhur
MJP000033	(902010) AGB MAC: algemeen	schadevergoedingen	50,00	8.063,00	-8.013,00	ontvangen voor schadegeval De Lijn 6.687,83 euro
MJP011532	(902010) AGB MAC: algemeen	Premie energieaudit	0,00	6.787,00	-6.787,00	één jaar vroeger dan voorzien
MJP000051	(902020) AGB MAC: CCM	Tentoonstellingen: Opbrengsten	0,00	6.230,67	-6.230,67	Was voorzien op MJP011429
MJP000030	(902010) AGB MAC: algemeen	verhuur roerende goederen	11.600,00	3.589,86	8.010,14	Minder extra materiaal verhuurd dan verwacht
MJP011428	(902060) AGB MAC: Kunsthal	Tentoonstellingen: Recuperatie van kosten	8.174,71	0,00	8.174,71	Er werden dit jaar geen kosten doorgerekend.
MJP000044	(902020) AGB MAC: CCM	Literatuur: Opbrengsten	12.235,10	3.216,98	9.018,12	Budget was niet aangepast aan het programma CCM
MJP000046	(902020) AGB MAC: CCM	Theater: Opbrengsten	68.315,51	52.328,78	15.986,73	Budget was niet aangepast aan het programma CCM
MJP000019	(902010) AGB MAC: algemeen	ter beschikking stellen zalen CCM	45.240,00	29.212,17	16.027,83	Minder zalen ter beschikking gesteld dan voorzien
MJP009162	(902030) AGB MAC: HvB	Relance T.V. - Projectsubsidies	99.000,00	82.940,00	16.060,00	Spreiding ontvangt a rato de uitgaven en besluit cbs 26 september 2022
MJP005281	(902050) AGB MAC: Het Predikheren	BIB: inkomsten ter beschikkingstellen zalen	46.400,00	30.087,23	16.312,77	Actieplan groei inkomsten zaalverhuur in uitrol
MJP000021	(902010) AGB MAC: algemeen	ter beschikking stellen zalen Schouwburg	30.160,00	12.285,14	17.874,86	Minder zalen ter beschikking gesteld dan voorzien
MJP005839	(902010) AGB MAC: algemeen	ontvangst uit verkoop tickets voor derden	39.440,00	16.548,80	22.891,20	Te hoog ingeschat, in realiteit worden er minder tickets verkocht voor derden.
MJP000048	(902020) AGB MAC: CCM	Anders programmeren: Opbrengsten	37.236,00	9.177,36	28.058,64	Opbrengsten te hoog geraamd: opbrengsten van seizoenopening en prikkelarme voorstelling

VERKLARING VAN DE MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN DE GERAAMDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

Volgnummer	Verantwoordelijke dienst	Omschrijving	Transactie krediet 2023	Totaal opbrengst 2023	Krediet na opbrengst 2023	Verantwoording
MJP000045	(902020) AGB MAC: CCM	Muziek: Opbrengsten	146.581,00	118.230,65	28.350,35	Budget was niet aangepast aan het programma CCM
MJP005279	(902050) AGB MAC: Het Predikheren	BIB: inkomsten lidgelden	90.480,00	60.484,87	29.995,13	Minder inschrijvingen dan geraamd
MJP000025	(902010) AGB MAC: algemeen	derdebetalersvergoeding ter beschikking stellen ruimtes	89.622,64	56.888,47	32.734,17	Lager gebruik door de Stad dan voorzien.
MJP000026	(902010) AGB MAC: algemeen	Opbrengsten foyer's	69.073,00	33.883,04	35.189,96	Ligt in lijn met de opbrengsten uit vorige jaren.
MJP005280	(902050) AGB MAC: Het Predikheren	BIB: inkomsten uitlenen	62.640,00	19.485,51	43.154,49	Minder uitleningen dan geraamd, vooral door daling in AVM materialen.
MJP008473	(902030) AGB MAC: HvB	Sponsoring restauratie wapenborden	50.000,00	0,00	50.000,00	De sponsoring voor het restaureren van de Wapenborden is niet door gegaan. Financiering hiervoor is verdeeld met de provincie.
MJP009164	(902030) AGB MAC: HvB	Relance T.V. - Projectsubsidies	75.000,00	-25.000,00	100.000,00	Spreading ontvangt a rato de uitgaven en besluit cbs 26 september 2022
MJP000799	(902010) AGB MAC: algemeen	BIB: Ontvangst dranken zaalverhuur	160.000,00	39.695,67	120.304,33	Opgelet, catering en dranken werden op verschillende ramingen geboekt.
MJP007964	(902010) AGB MAC: algemeen	exploitatietoelage Stad Algemeen	3.847.175,77	3.400.003,43	447.172,34	Foutieve inschatting van het resultaat door de diensten

VERKLARING VAN DE MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN DE GERAAMDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

INVESTERINGEN - UITGAVEN

Volnummer	Verantwoordelijke dienst	Omschrijving	Transactie krediet 2023	Totaal opbrengst 2023	Krediet na opbrengst 2023	Verantwoording
MJP011662	(902030) AGB MAC: HvB	Inrichten Vaste opstelling	0,00	480.000,00	0,00	Was voorzien op exploitatiebudget, kost werd overgeboekt naar investeringen

INVESTERINGEN - OPBRENGSTEN

Volnummer	Verantwoordelijke dienst	Omschrijving	Transactie krediet 2023	Totaal opbrengst 2023	Krediet na opbrengst 2023	Verantwoording
MJP009428	(902030) AGB MAC: HvB	t Schipke - algemene restauratietoelage hogere overheid	111.738,00	0,00	301.620,17	onvoldoende opbrengst voorzien in het budget



OVERZICHT OVERGEDRAGEN KREDIETEN VOOR INVESTERINGEN EN FINANCIERING

UITGAVEN

Verantwoordelijke dienst	Raming	Toelichting Uitgave	Transactie krediet 2023	Totaal kost 2023	Overdragen
(902020) AGB MAC: CCM	MJP000437	CCM aankoop en vervangen technisch en audiovisueel materiaal	1.415,02	1.280,17	134,85
(902020) AGB MAC: CCM	MJP000442	SB aankoop en vervangen technisch en audiovisueel materiaal	11.605,77	5.340,85	6.264,92
(902020) AGB MAC: CCM	MJP000443	SB schilderwerken	33.779,00	0,00	33.779,00
(902030) AGB MAC: HvB	MJP000453	Topstukkenfonds - tentoonstellen en toegankelijk maken van het schilderij "Plech	83.523,80	0,00	83.523,80
(902030) AGB MAC: HvB	MJP000462	Herschielderen en oprissen museumruimtes	31.170,78	11.550,00	19.620,78
(902030) AGB MAC: HvB	MJP000463	herstellingen vaste tentoonstellingsinfrastructuur	12.541,49	8.906,64	3.634,85
(902030) AGB MAC: HvB	MJP000465	aankoop en vervagen audiovisueel materiaal	26.582,88	0,00	26.582,88
(902030) AGB MAC: HvB	MJP000466	aankoop en vervangen meubilair	21.494,18	8.741,97	12.752,21
(902030) AGB MAC: HvB	MJP000467	werken Hof van Busleyden daken en schrijnwerk	1.885.769,44	1.559.426,30	326.343,14
(902010) AGB MAC: algemeen	MJP000537	Digitaal vrijetijdspitaal deel cultuur	35.799,43	0,00	35.799,43
(902050) AGB MAC: Het Predikheren	MJP005302	Bib: meubelen, rekken, karretjes	45.361,99	23.418,88	21.943,11
(902050) AGB MAC: Het Predikheren	MJP005667	beeldschermen	2.994,61	0,00	2.994,61
(902010) AGB MAC: algemeen	MJP005814	Digitaal onthaal CCM	1.117,43	0,00	1.117,43
(902030) AGB MAC: HvB	MJP005843	user driven platform (via projectsubsidie)	11.906,25	0,00	11.906,25
(902050) AGB MAC: Het Predikheren	MJP005881	Bijkomende investeringen in uitrusting gebouw Het Predikherenklooster	23.220,89	3.647,04	19.573,85
(902050) AGB MAC: Het Predikheren	MJP007936	Predikheren: hardware (laptop, ..) + upgrade software	10.769,00	0,00	10.769,00
(902050) AGB MAC: Het Predikheren	MJP007943	BIB - aanpassingen naar aanleiding van toegankelijkheid gebouw	5.958,72	0,00	5.958,72
(902010) AGB MAC: algemeen	MJP007947	AED-toestel De Garage	1.348,83	0,00	1.348,83
(902030) AGB MAC: HvB	MJP008506	t Schipke - algemene restauratie	986.458,75	724.291,24	262.167,51
(902030) AGB MAC: HvB	MJP009422	Relance T.V. - Herinrichtingswerken tuinen	564.000,00	259.830,70	304.169,30
(902030) AGB MAC: HvB	MJP009423	Relance T.V. - Restauratiewerken beiaardtoren	158.627,00	33.991,01	124.635,99
(902030) AGB MAC: HvB	MJP009425	Relance T.V. - Herinrichtingswerken tuinen	340.169,30	0,00	340.169,30
(902030) AGB MAC: HvB	MJP009426	Relance T.V. - Restauratiewerken beiaardtoren	84.979,08	0,00	84.979,08
(902030) AGB MAC: HvB	MJP009427	Investeringstoelage gewest Hof van Busleyden daken en schrijnwerk	82.831,10	0,00	82.831,10
(902030) AGB MAC: HvB	MJP009719	Educatieve ruimte	49.362,60	0,00	49.362,60
(902010) AGB MAC: algemeen	MJP009948	Aankoop ledspots	386.588,10	0,00	386.588,10
(902010) AGB MAC: algemeen	MJP010774	Cobra tuning	2.450,00	0,00	2.450,00
(902010) AGB MAC: algemeen	MJP010775	Koelcel De Kuub	5.000,00	0,00	5.000,00
(902030) AGB MAC: HvB	MJP010814	Brandbeveiliging	226.005,77	103.039,72	122.966,05
(902030) AGB MAC: HvB	MJP011415	Waterschade parketvloer	44.000,00	0,00	44.000,00
<b>Totaal over te dragen investeringsuitgaven</b>					<b>2.433.366,69</b>

OVERZICHT OVERGEDRAGEN KREDIETEN VOOR INVESTERINGEN EN FINANCIERING

ONTVANGSTEN

Verantwoordelijke dienst	Volgnummer	Omschrijving	Transactie krediet 2023	Totaal opbrengst 2023	Overdragen
(902030) AGB MAC: HvB	MJP011416	Waterschade parketvloer	44.000,00	0,00	44.000,00
<b>Totaal over te investeringsontvangsten</b>					<b>44.000,00</b>

# DOCUMENTATIE

# ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 41715 Alg. 2023015608 / EK 36895 IK 25418

AGB Mechelen Actief in Cultuur (0546.688.337)  
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::  
Financieel directeur::

## Strategische doelstelling:: Stad Mechelen

Stad Mechelen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	4.005.322	4.791.283	5.340.884
Ontvangsten	5.399.423	6.096.540	7.501.122
Saldo	1.394.101	1.305.258	2.160.238
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	3.415.210	4.857.691	2.441.794
Ontvangsten	1.816.027	2.178.124	1.034.546
Saldo	-1.599.184	-2.679.567	-1.407.248
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	1.712.781	1.712.781	1.719.830
Ontvangsten	1.937.281	1.937.281	966.840
Saldo	224.500	224.500	-752.990

## Beleidsdoelstelling: Mechelen maakt gelukkig

Mechelen maakt gelukkig

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	4.005.322	4.791.283	5.340.884
Ontvangsten	5.399.423	6.096.540	7.501.122
Saldo	1.394.101	1.305.258	2.160.238
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	3.415.210	4.857.691	2.441.794
Ontvangsten	1.816.027	2.178.124	1.034.546
Saldo	-1.599.184	-2.679.567	-1.407.248
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	1.712.781	1.712.781	1.719.830
Ontvangsten	1.937.281	1.937.281	966.840
Saldo	224.500	224.500	-752.990

## Actieplan: Kunst en Cultuur

Kunst en Cultuur

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	3.012.755	<b>3.224.378</b>	<b>3.118.277</b>
<b>Ontvangsten</b>	4.750.183	<b>5.438.315</b>	<b>6.388.645</b>
Saldo	1.737.429	2.213.937	<b>3.270.368</b>
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	37.732	571.454	<b>595.000</b>
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-37.732	-571.454	<b>-595.000</b>
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	<b>1.712.781</b>	<b>1.712.781</b>	<b>1.719.830</b>
<b>Ontvangsten</b>	1.937.281	<b>1.937.281</b>	966.840
Saldo	<b>224.500</b>	224.500	-752.990

### Actie: RADAR faciliteert nieuwe soorten ontmoetingen, participatie, co-creatie en

RADAR faciliteert nieuwe soorten ontmoetingen, participatie, co-creatie en netwerken in de stad zodat creatieve en artistieke talenten zich kunnen ontplooiën en tonen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

### Actie: Mechelen ondersteunt Culturele Projecten van lokale initiatiefnemers. We stimuleren artistieke proje

Mechelen ondersteunt Culturele Projecten van lokale initiatiefnemers. We stimuleren artistieke projecten die bijzondere aandacht hebben voor talentontwikkeling.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

### Actie: Mechelen geeft op basis van een reglement toelagen aan professionele kunstorganisaties.

Mechelen geeft op basis van een reglement toelagen aan professionele kunstorganisaties.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

### Actie: Mechelen zet zich op de kaart als beiaardstad. Mechelen organiseert de zomerconcerten en laat Gastbe

Mechelen zet zich op de kaart als beiaardstad. Mechelen organiseert de zomerconcerten en laat Gastbeiaardiers concerteren in Mechelen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

### Actie: Mechelen kent financiële middelen toe aan lokale culturele verenigingen.

Mechelen kent financiële middelen toe aan lokale culturele verenigingen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

### Actie: Mechelen organiseert een kwaliteitsvolle, bijdetijdse en laagdrempelige bibliotheekwerking.

Mechelen organiseert een kwaliteitsvolle, bijdetijdse en laagdrempelige bibliotheekwerking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	<b>400.763</b>	407.038	<b>437.744</b>
<b>Ontvangsten</b>	145.122	203.520	<b>203.520</b>
Saldo	<b>-255.641</b>	<b>-203.518</b>	<b>-234.224</b>
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			

## Actie: Mechelen draagt bij tot e-inclusie en mediawijsheid met een activiteitenaanbod rond het actief en ve

Mechelen draagt bij tot e-inclusie en mediawijsheid met een activiteitenaanbod rond het actief en veilig leren gebruiken van ICT-toepassingen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

## Actie: Mechelen heeft een aanbod materialen en activiteiten die het inburgeringsproces van anderstaligen me

Mechelen heeft een aanbod materialen en activiteiten die het inburgeringsproces van anderstaligen mee ondersteunen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

## Actie: Mechelen voorziet in een gepaste culturele overhead-werking en infrastructuur via het AGB MAC.

Mechelen voorziet in een gepaste culturele overhead-werking en infrastructuur via het AGB MAC.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	1.886.021	2.013.497	1.929.041
<b>Ontvangsten</b>	<b>4.070.474</b>	<b>4.649.661</b>	<b>5.563.591</b>
Saldo	2.184.452	2.636.163	3.634.550
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	37.732	571.454	595.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-37.732	-571.454	-595.000
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	1.712.781	1.712.781	1.719.830
<b>Ontvangsten</b>	<b>1.937.281</b>	<b>1.937.281</b>	<b>966.840</b>
Saldo	224.500	224.500	-752.990

## Actie: Mechelen zet in op een attractief, gediversifieerd en coherent actuele beeldende kunstenbeleid voor

Mechelen zet in op een attractief, gediversifieerd en coherent actuele beeldende kunstenbeleid voor Mechelen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	103.974	104.411	102.647
<b>Ontvangsten</b>	<b>7.380</b>	<b>0</b>	<b>76.748</b>
Saldo	-96.594	-104.411	-25.899
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			

## Actie: Mechelen realiseert een divers kunst- en cultuuraanbod.

Mechelen realiseert een divers kunst- en cultuuraanbod.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	566.895	635.855	<b>585.268</b>
Ontvangsten	495.533	554.004	<b>513.656</b>
Saldo	<b>-71.362</b>	-81.851	<b>-71.612</b>
Investerings			
Financiering			

## Actie: Mechelen stimuleert de kunst- en cultuurparticipatie van kinderen en jongeren met een avontuurlijk e

Mechelen stimuleert de kunst- en cultuurparticipatie van kinderen en jongeren met een avontuurlijk en gevarieerd aanbod en participatie in de totstandkoming ervan.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	55.101	63.577	<b>63.577</b>
Ontvangsten	<b>31.674</b>	31.130	<b>31.130</b>
Saldo	-23.427	-32.447	-32.447
Investerings			
Financiering			

## Actie: AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst-

AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst- en cultuurbelevers. (PH)

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

## **Actieplan: Cultureel erfgoed**

Cultureel erfgoed

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	<b>992.568</b>	1.566.905	<b>2.222.607</b>
Ontvangsten	<b>99.240</b>	<b>658.226</b>	<b>1.112.477</b>
Saldo	<b>-343.328</b>	<b>-908.679</b>	<b>-1.110.130</b>
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	<b>3.377.478</b>	4.286.237	<b>1.846.794</b>
<b>Ontvangsten</b>	1.816.027	<b>2.178.124</b>	1.034.546
Saldo	-1.561.452	<b>-2.108.113</b>	-812.248
Financiering			

## Actie: Mechelen versterkt het collectiebeleid in de regio om de intrinsieke erfgoedwaarde optimaal te valor

Mechelen versterkt het collectiebeleid in de regio om de intrinsieke erfgoedwaarde optimaal te valoriseren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

## Actie: Mechelen spreekt bestaande en nieuwe publieksgroepen aan voor de museale werking door een gerichte c

Mechelen spreekt bestaande en nieuwe publieksgroepen aan voor de museale werking door een gerichte communicatie en promotie.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	37.356	28.487	67.978
<b>Ontvangsten</b>	<b>40.654</b>	<b>9.660</b>	<b>47.260</b>
Saldo	3.298	-18.827	-20.718
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			

## Actie: Mechelen ontwikkelt een dynamische publieksbemiddeling en leidt een ruim en divers publiek toe naar

Mechelen ontwikkelt een dynamische publieksbemiddeling en leidt een ruim en divers publiek toe naar de museumwerking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	56.003	74.762	97.522
<b>Ontvangsten</b>	<b>6.960</b>	<b>5.800</b>	<b>46.564</b>
Saldo	W9.042	-68.962	-50.958
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	0	61.269	74.166
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-61.269	-74.166
<b>Financiering</b>			

## Actie: Mechelen baseert haar museumwerking op wetenschappelijk onderzoek en deelt de opgebouwde kennis act

Mechelen baseert haar museumwerking op wetenschappelijk onderzoek en deelt de opgebouwde kennis actief in een binnen- en buitenlands netwerk.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	14.669	16.268	35.800
Ontvangsten	21	1.500	1.500
Saldo	-14.648	-14.768	-34.300
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			



**Actie: Mechelen is de motor voor een geïntegreerd en integraal collectiebeleid dat vertrekt vanuit de museu**

Mechelen is de motor voor een geïntegreerd en integraal collectiebeleid dat vertrekt vanuit de museumwerking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	233.882	263.721	501.969
<b>Ontvangsten</b>	0	0	57.901
Saldo	-233.882	-263.721	-444.068
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	114.531	196.956	74.310
Ontvangsten	0	0	29.310
Saldo	-114.531	-196.956	-45.000
<b>Financiering</b>			

**Actie: Mechelen organiseert een transhistorische tentoonstelling (Wapenborden).**

Mechelen organiseert een transhistorische tentoonstelling (Wapenborden).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	253.205	13.740	301.750
Ontvangsten	254.831	152.897	157.397
Saldo	1.626	139.157	-144.353
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			

**Actie: Mechelen organiseert een transhistorische tentoonstelling (Verborgene Parels).**

Mechelen organiseert een transhistorische tentoonstelling (Verborgene Parels).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	73.044	77.948	65.700
Ontvangsten	288.778	314.369	490.207
Saldo	215.734	236.421	424.507
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			

**Actie: Mechelen organiseert een transhistorische tentoonstelling (Vaste opstelling).**  
 Mechelen organiseert een transhistorische tentoonstelling (Vaste opstelling).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	<b>66.147</b>	804.367	<b>740.180</b>
Ontvangsten	-25000	75.000	<b>212.649</b>
Saldo	<b>-91.147</b>	<b>-729.367</b>	-527.531
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	480.000		0
<b>Ontvangsten</b>			0
Saldo	<b>-480.000</b>	0	0
<b>Financiering</b>	0	0	0

**Actie: Mechelen zet in op een efficiënte en dynamische museale bedrijfsvoering en een adequate logistieke**

Mechelen zet in op een efficiënte en dynamische museale bedrijfsvoering en een adequate logistieke omkadering.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	258.165	275.612	<b>391.708</b>
Ontvangsten	<b>82.940</b>	<b>99.000</b>	<b>99.000</b>
Saldo	-175.225	-176.612	<b>-292.708</b>
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	<b>2.058.656</b>	3.042.553	1.384.153
<b>Ontvangsten</b>	1.816.027	<b>2.178.124</b>	1.005.236
Saldo	<b>-242.630</b>	<b>-863.429</b>	-378.917
<b>Financiering</b>			

**Actie: Mechelen organiseert en stimuleert een actieve participatie van organisaties, gemeenschappen, vrijwi**

Mechelen organiseert en stimuleert een actieve participatie van organisaties, gemeenschappen, vrijwilligers en individuele bezoekers aan de museumwerking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Actie: Mechelen zet het archeologische depot in voor een duurzaam, toegankelijk en zichtbaar beheer van het**

Mechelen zet het archeologische depot in voor een duurzaam, toegankelijk en zichtbaar beheer van het archeologisch erfgoed en ondersteunt hiermee ook de regio.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Actie: Mechelen laat archeologisch onderzoek uitvoeren.**

Mechelen laat archeologisch onderzoek uitvoeren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Actie: Mechelen conserveert en restaureert de bestaande archiefcollectie en laat ze wetenschappelijk onderz**

Mechelen conserveert en restaureert de bestaande archiefcollectie en laat ze wetenschappelijk onderzoeken . Het verwerving- en afstotingsbeleid is weloverwogen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

## Actie: Mechelen zet in op participatie via een actieve vrijwilligerswerking en door het publiek actief te b

Mechelen zet in op participatie via een actieve vrijwilligerswerking en door het publiek actief te betrekken bij de ontsluiting en valorisatie van bronnen. Het archief wordt optimaal ontsloten voor het publiek.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

## Actie: Mechelen voltooit het erfgoeddepot en richt dit optimaal in in functie van een duurzame, geïntegreer

Mechelen voltooit het erfgoeddepot en richt dit optimaal in in functie van een duurzame, geïntegreerde erfgoeddepotwerking.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

## Actie: Mechelen zet vanuit de museale en erfgoedpraktijk in op de ontwikkeling van een participatief erfgoed

Mechelen zet vanuit de museale en erfgoedpraktijk in op de ontwikkeling van een participatief erfgoedbeleid met een lokale, landelijke en internationale scope.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

## Actie: Mechelen ondersteunt erfgoedspelers bij het scherp stellen en ruimer verknopen van onderzoeksthema's

Mechelen ondersteunt erfgoedspelers bij het scherp stellen en ruimer verknopen van onderzoeksthema's en deelt daartoe haar eigen onderzoeksmethodieken en - netwerken.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

## Actie: AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst-

AGB MAC stelt bestaande, aangepaste en nieuwe infrastructuur ter beschikking van de Mechelse kunst- en cultuurbelevers. (HvB)

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	724.291	986.459	314.166
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-724.291	-986.459	-314.166
Financiering			

## Actie: Mechelen zet in op een digitaal museum.

Mechelen zet in op een digitaal museum.

Van 01/01/2022 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	12.000	20.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-12.000	-20.000
Investeringen			
Financiering			

## Actie: Mechelen organiseert met Rubens in Steen een digitaal museaal parcours in de historische kerken.

Mechelen organiseert met Rubens in Steen een digitaal museaal parcours in de historische kerken.

Van 01/01/2023 tot 31/12/2026

## Actie: Mechelen organiseert een transhistorische tentoonstelling (Wandtapijten).

Mechelen organiseert een transhistorische tentoonstelling (Wandtapijten).

Van 01/01/2023 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	97	0	0
Ontvangsten	56	0	0
Saldo	-41	0	0
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP initieel krediet:

MJP\_HERZIENING\_7\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Alg. 25418

MJP eindkrediet:

MJP\_HERZIENING\_9\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Alg. 36895

**SAMENSTELLING BELEIDSDOMEINEN**

Code BD	Code BV	Code BI	Omschrijving
10	0010	04	Algemene financiering
			Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
			Winstuitkering AGB's
			Financiële aangelegenheden
			Financiële rekeningen R/C
			Transacties in verband met de openbare schuld
			Aangaan en vervroegde terugbetaling van schuld
			Aflossingen van leningen voor rekening van AGB MAC
			Lening Dodoens
0090	02	Overige algemene financiering	
		Specifieke werkingsbijdrage	
80	0700	01	Cultuur en vrije tijd
			Musea
			Musea
			Cultuurcentrum
			Cultuurcentrum Mechelen
			Aanbod infrastructuur aan derden
			Schouwburg, concertgebouw, opera
			Stadsschouwburg en podiumzaal
			Openbare bibliotheken
			Openbare bibliotheken
			Overige culturele instellingen
0709	01	Ondersteuning van de culturele sector	
		De Garage	

**Toelichting over transacties met buitengewone invloed op het resultaat**

Niet van toepassing

**Overzicht verbonden entiteiten**

Niet van toepassing

**Overzicht personeelsinzet**

Niet van toepassing

**Overzicht opbrengst per belastingsoort**

Niet van toepassing