



JAARREKENING 2023



BELEIDSEVALUATIE



Beleidsvaluatie

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 18804 Alg. 2023012723 / EK 17538 IK 8476

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)

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
Exploitatie			
Uitgaven	4.277.858	4.677.456	4.623.065
Ontvangsten	5.739.226	5.797.484	5.930.875
Saldo	1.461.368	1.120.028	1.307.810
Investerings			
Uitgaven	1.860.373	4.068.187	6.725.988
Ontvangsten	252.286	489.042	987.000
Saldo	-1.608.087	-3.579.145	-5.738.988
Financiering			
Uitgaven	942.823	942.823	949.295
Ontvangsten	0	2.267.598	5.380.473
Saldo	-942.823	1.324.775	4.431.178

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005: Mechelen maakt gelukkig

Mechelen maakt gelukkig

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.277.858	4.677.456	4.623.065
Ontvangsten	5.739.226	5.797.484	5.930.875
Saldo	1.461.368	1.120.028	1.307.810
Investerings			
Uitgaven	1.860.373	4.068.187	6.725.988
Ontvangsten	252.286	489.042	987.000
Saldo	-1.608.087	-3.579.145	-5.738.988
Financiering			
Uitgaven	942.823	942.823	949.295
Ontvangsten	0	2.267.598	5.380.473
Saldo	-942.823	1.324.775	4.431.178

Prioritair actieplan: AP000017: Sport

Sport

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.277.858	4.677.456	4.623.065
Ontvangsten	5.739.226	5.797.484	5.930.875
Saldo	1.461.368	1.120.028	1.307.810
Investerings			
Uitgaven	1.860.373	4.068.187	6.725.988
Ontvangsten	252.286	489.042	987.000
Saldo	-1.608.087	-3.579.145	-5.738.988
Financiering			
Uitgaven	942.823	942.823	949.295
Ontvangsten	0	2.267.598	5.380.473
Saldo	-942.823	1.324.775	4.431.178

Prioritaire actie: AC000060: Mechelen realiseert een multifunctionele openlucht sportsite aan het Vrijbroekpark.

Mechelen realiseert een multifunctionele openlucht sportsite aan het Vrijbroekpark.

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

Toelichting evaluatie: *Lopende: De administratieve voorbereiding is lopende. Uitvoering is verschoven naar volgende legislatuur.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	25.000	2.500.000
Ontvangsten	0	0	987.000
Saldo	0	-25.000	-1.513.000
Financiering			

Prioritaire actie: AC000061: Mechelen realiseert een nieuw sportcomplex op de Ragheno site.

Mechelen realiseert een nieuw sportcomplex op de Ragheno site.

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

Toelichting evaluatie: *Lopende: Administratieve voorbereiding is lopende. Studiewerk en participatie opgestart. Uitvoering volgende legislatuur.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	32.879	32.879	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-32.879	-32.879	0
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.277.858	4.677.456	4.623.065
Ontvangsten	5.739.226	5.797.484	5.930.875
Saldo	1.461.368	1.120.028	1.307.810
Investerings			
Uitgaven	1.827.494	4.010.308	4.225.988
Ontvangsten	252.286	489.042	0
Saldo	-1.575.208	-3.521.266	-4.225.988
Financiering			
Uitgaven	942.823	942.823	949.295
Ontvangsten	0	2.267.598	5.380.473
Saldo	-942.823	1.324.775	4.431.178

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_AGBSAM

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 8476

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 17538



FINANCIËLE NOTA



J1: Doelstellingenrekening

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 20750 Alg. 2023012729 / EK 17538

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005:Mechelen maakt gelukkig

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	4.122.501	4.677.456
Ontvangst	5.739.226	5.797.484
Saldo	1.616.725	1.120.028
Investering		
Uitgave	2.015.730	4.068.187
Ontvangst	252.286	489.042
Saldo	-1.763.444	-3.579.145
Financiering		
Uitgave	942.823	942.823
Ontvangst	0	2.267.598
Saldo	-942.823	1.324.775

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	4.122.501	4.677.456
Ontvangst	5.739.226	5.797.484
Saldo	1.616.725	1.120.028
Investering		
Uitgave	2.015.730	4.068.187
Ontvangst	252.286	489.042
Saldo	-1.763.444	-3.579.145
Financiering		
Uitgave	942.823	942.823
Ontvangst	0	2.267.598
Saldo	-942.823	1.324.775

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 17538

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	1.616.725	1.120.028
a. Ontvangsten	5.739.226	5.797.484
b. Uitgaven	4.122.501	4.677.456
II. Investeringsaldo	-1.763.444	-3.579.145
a. Ontvangsten	252.286	489.042
b. Uitgaven	2.015.730	4.068.187
III. Saldo exploitatie en investeringen	-146.719	-2.459.117
IV. Financieringsaldo	-942.823	1.324.775
a. Ontvangsten	0	2.267.598
b. Uitgaven	942.823	942.823
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.089.542	-1.134.342
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.234.342	1.234.342
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	144.800	100.000
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	144.800	100.000

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	1.616.725	1.120.028
II. Netto periodieke aflossingen	942.823	942.823
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	942.823	942.823
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	673.902	177.205

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	673.902	177.205
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-366.170	1.162.429
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	942.823	942.823
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.308.993	-219.606
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	307.732	1.339.635

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	144.800	100.000
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	144.800	100.000
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	673.902	177.205
Totale Autofinancieringsmarge	673.902	177.205
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	307.732	1.339.635
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	307.732	1.339.635

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 9385 Alg. 2022010441

MJP:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 17538

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

Dossiers van andere entiteiten:

/



J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 20750 Alg. 2023012729 / IK 8476 EK 17538

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomo gemeentebedrijf						
Exploitatie	4.122.501	5.739.226	4.677.456	5.797.484	4.623.065	5.930.875
Investerings	2.015.730	252.286	4.068.187	489.042	6.725.988	987.000
Financiering	942.823	0	942.823	2.267.598	949.295	5.380.473
Leningen en leasings	942.823	0	942.823	2.267.598	949.295	5.380.473

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 17538

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 8476



J4: Balans

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 20750 Alg. 2023012729 / JR-1 Budg. 9385 Alg. 2022010441

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::
Financieel directeur::

	2023	2022
ACTIVA	17.742.739	17.896.337
I. Vlottende activa	1.060.200	2.073.802
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	185.718	614.404
B. Vorderingen op korte termijn	868.399	1.454.993
1. Vorderingen uit ruiltransacties	219.473	237.902
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	648.926	1.217.090
D. Overlopende rekeningen van het actief	6.084	4.405
II. Vaste activa	16.682.539	15.822.535
B. Financiële vaste activa	9.321	9.321
4. Andere financiële vaste activa	9.321	9.321
C. Materiële vaste activa	16.624.013	15.794.762
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.624.013	15.794.762
a. Terreinen en gebouwen	16.520.545	15.658.285
b. Installaties, machines en uitrusting	97.844	128.994
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	5.624	7.483
D. Immateriële vaste activa	49.205	18.452

	2023	2022
PASSIVA	17.742.739	17.896.337
I. Schulden	16.930.079	17.564.891
A. Schulden op korte termijn	3.910.844	2.103.821
1. Schulden uit ruiltransacties	1.072.609	976.143
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	174.432	155.097
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	898.178	821.046
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	12.775	14.918
3. Overlopende rekeningen van het passief	355.899	169.937
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.469.561	942.823
B. Schulden op lange termijn	13.019.235	15.461.070
1. Schulden uit ruiltransacties	13.019.235	15.461.070
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	69.206	41.479
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	69.206	0
2. Andere risico's en kosten	0	41.479
b. Financiële schulden	12.950.029	15.419.590
II. Nettoactief	812.660	331.446
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	240.614	231
B. Gecumuleerd overschot of tekort	422.046	181.215
D. Overig nettoactief	150.000	150.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 9385 Alg. 2022010441



J5: Staat van opbrengsten en kosten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 20750 Alg. 2023012729 / JR-1 Budg. 9385 Alg. 2022010441

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

	2023	2022
I. Kosten	5.148.471	5.115.588
A. Operationele kosten	5.138.929	5.110.180
1. Goederen en diensten	2.368.974	2.099.866
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.538.715	1.381.839
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.187.923	1.607.434
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	3.919	0
8. Andere operationele kosten	39.398	21.041
B. Financiële kosten	9.542	5.409
II. Opbrengsten	5.539.302	5.349.000
A. Operationele opbrengsten	5.537.612	5.342.988
1. Opbrengsten uit de werking	5.364.797	5.265.204
3. Werkingssubsidies	131.006	27.769
a. Algemene werkingssubsidies	0	885
b. Specifieke werkingssubsidies	131.006	26.885
6. Andere operationele opbrengsten	41.809	50.015
B. Financiële opbrengsten	1.690	6.013
III. Overschot of tekort van het boekjaar	390.831	233.412
A. Operationeel overschot of tekort	398.683	232.808
B. Financieel overschot of tekort	-7.851	604
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	390.831	233.412
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	150.000	230.000
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	240.831	3.412

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 9385 Alg. 2022010441



TOELICHTING BIJ DE FINANCIËLE NOTA



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 20750 Alg. 2023012729 / EK 17538
 AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)
 Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::
 Financieel directeur::

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	230.000	150.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	885	465	1.001	7.633	7.973
Saldo	0	0	-229.116	-149.535	1.001	7.633	7.973
Financiering							
Uitgaven	895.681	914.794	934.605	942.823	942.823	2.545.711	1.778.325
Ontvangsten	0	0	0	0	2.267.598	5.829.443	0
Saldo	-895.681	-914.794	-934.605	-942.823	1.324.775	3.283.732	-1.778.325
Algemeen bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	13.028	13.266
Ontvangsten	0	0	0	182	0	0	0
Saldo	0	0	0	182	0	-13.028	-13.266
Cultuur en vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	2.516.220	2.909.146	3.564.410	3.972.501	4.677.456	4.548.101	4.484.751
Ontvangsten	3.784.237	4.142.721	5.294.354	5.738.579	5.796.483	5.916.289	6.047.300
Saldo	1.268.017	1.233.575	1.729.944	1.766.078	1.119.027	1.368.188	1.562.549
Investerings							
Uitgaven	84.895	580.094	1.009.366	2.015.730	4.068.187	4.646.525	37.500
Ontvangsten	0	0	0	252.286	489.042	0	265.711
Saldo	-84.895	-580.094	-1.009.366	-1.763.444	-3.579.145	-4.646.525	228.211

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 17538

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 3649 Alg. 2020007358

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 6232 Alg. 2021008435

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 9385 Alg. 2022010441

JR_VOORLOPIG_2023 2023: Budg. 20750 Alg. 2023012729



T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 20750 Alg. 2023012729 / EK 17538

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)

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
A. Operationele uitgaven	2.508.354	2.853.133	3.559.001	3.962.959	4.672.125	4.556.496	4.493.251
1. Goederen en diensten	1.178.648	1.507.236	2.156.226	2.384.846	3.085.619	2.823.856	2.705.922
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.289.499	1.320.561	1.381.839	1.538.715	1.548.388	1.707.455	1.763.158
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	190.280	158.114	124.134	137.759	133.078	155.093	157.779
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.057.969	1.116.608	1.211.685	1.352.519	1.358.221	1.492.548	1.545.338
f. Andere personeelskosten	41.250	45.838	46.020	48.438	57.089	59.814	60.041
5. Andere operationele uitgaven	40.207	25.336	20.936	39.398	38.118	25.186	24.172
B. Financiële uitgaven	7.866	6.013	5.409	9.542	5.331	4.633	4.766
2. Andere financiële uitgaven	7.866	6.013	5.409	9.542	5.331	4.633	4.766
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	50.000	230.000	150.000	0	0	0

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	1.746.803
1. Goederen en diensten	1.709.732
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	15.476
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	13.947
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0
f. Andere personeelskosten	1.529
5. Andere operationele uitgaven	21.595
B. Financiële uitgaven	4.766
2. Andere financiële uitgaven	4.766
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	3.784.218	4.142.681	5.295.132	5.737.767	5.796.481	5.922.922	6.054.272
1. Ontvangsten uit de werking	3.715.211	3.604.229	5.217.348	5.564.952	5.692.587	5.864.941	5.995.950

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
3. Werkingssubsidies	34.980	506.228	27.769	131.006	71.869	25.633	25.973
a. Algemene werkingssubsidies	0	0	885	0	0	6.633	6.973
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0	885	0	0	6.633	6.973
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	6.633	6.973
- van andere entiteiten	0	0	885	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	34.980	506.228	26.885	131.006	71.869	19.000	19.000
- van de Vlaamse overheid	425	2.076	3.736	131.006	71.869	19.000	19.000
- van de gemeente	34.556	504.152	23.148	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	34.027	32.225	50.015	41.809	32.025	32.349	32.349
B. Financiële ontvangsten	19	39	107	1.459	1.003	1.000	1.001

II. Exploitatieontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	3.177.362
1. Ontvangsten uit de werking	3.124.957
3. Werkingssubsidies	26.165
a. Algemene werkingssubsidies	7.165
- Andere algemene werkingssubsidies	7.165
- van de Vlaamse overheid	7.165
- van andere entiteiten	0
b. Specifieke werkingssubsidies	19.000
- van de Vlaamse overheid	19.000
- van de gemeente	0
5. Andere operationele ontvangsten	26.240
B. Financiële ontvangsten	1.000
III. Exploitatiesaldo	1.268.017

III. Exploitatiesaldo	1.426.793
------------------------------	------------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	8.603	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	8.603	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	65.661	580.094	996.751	1.982.851	4.035.308	4.549.140	37.500

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	65.661	580.094	996.751	1.982.851	4.035.308	4.549.140	37.500
a. Terreinen en gebouwen	22.643	543.750	920.629	1.963.991	3.798.144	4.484.140	10.000
c. Roerende goederen	43.018	36.344	76.121	18.859	237.164	65.000	27.500
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	10.631	0	12.615	32.879	32.879	97.385	0

I. Investeringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	37.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	37.500
a. Terreinen en gebouwen	10.000
c. Roerende goederen	27.500
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	11.672	13.324	0	265.711
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	13.324	0	265.711
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	13.324	0	265.711
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	11.672	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	11.672	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	240.614	475.718	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	240.614	475.718	0	0

II. Investeringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	852.645
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	852.645
a. Terreinen en gebouwen	852.645
2. Andere materiële vaste activa	0
b. Roerende goederen	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0
- van de Vlaamse overheid	0
III. Investeringsaldo	-84.895

JAARREKENING VOORLOPIG 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718) - Bron: intern rapport

2023

20 / 63

III. Investeringsaldo	815.145
-----------------------	----------------

Saldo exploitatie en investeringen	1.183.122	653.481	491.463	-146.719	-2.459.117	-3.283.732	1.785.468
------------------------------------	------------------	----------------	----------------	-----------------	-------------------	-------------------	------------------

Saldo exploitatie en investeringen	2.241.938
------------------------------------	------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	895.681	914.794	934.605	942.823	942.823	2.545.711	1.778.325
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	895.681	914.794	934.605	942.823	942.823	2.545.711	1.257.215
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	521.110

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	2.235.743
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.286.558
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	949.185

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	2.267.598	5.829.443	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	2.267.598	5.829.443	0

II. Financieringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0

III. Financieringssaldo	-895.681	-914.794	-934.605	-942.823	1.324.775	3.283.732	-1.778.325
-------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------	------------------	-------------------

III. Financieringssaldo	-2.235.743
-------------------------	-------------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	287.441	-261.313	-443.141	-1.089.542	-1.134.342	0	7.143
---------------------------------------	----------------	-----------------	-----------------	-------------------	-------------------	----------	--------------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 17538

Jaarrekeningen:

*JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 3649 Alg. 2020007358**JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 6232 Alg. 2021008435**JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 9385 Alg. 2022010441**JR_VOORLOPIG_2023 2023: Budg. 20750 Alg. 2023012729*



T3: Investeringsproject

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 19781 Alg. 2023012729

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

PRIO IP-AC000060: Mechelen realiseert een multifunctionele openlucht sportsite aan het Vrijbroekpark.

AC000060: Mechelen realiseert een multifunctionele openlucht sportsite aan het Vrijbroekpark.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	691.671	0	725.765	0	1.417.436
B. Investerings in materiële vaste activa	0	691.671	0	725.765	0	1.417.436
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	691.671	0	725.765	0	1.417.436
a. Terreinen en gebouwen	0	691.671	0	725.765	0	1.417.436

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	526.609	165.061	0	725.765	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	526.609	165.061	0	725.765	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	526.609	165.061	0	725.765	0
a. Terreinen en gebouwen	0	526.609	165.061	0	725.765	0

PRIO IP-AC000061: Mechelen realiseert een nieuw sportcomplex op de Ragheno site.**AC000061: Mechelen realiseert een nieuw sportcomplex op de Ragheno site.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	45.494	0	97.385	0	142.879
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	45.494	0	97.385	0	142.879

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	12.615	32.879	97.385	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	12.615	32.879	97.385	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 18771

() 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. 3649 Alg. 2020007358

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 6232 Alg. 2021008435

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 9385 Alg. 2022010441

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 19781 Alg. 2023012729



T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 19781 Alg. 2023012729

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	17.297.018	16.362.413	15.419.590	12.950.029	19.789.855	17.982.187
1. Financiële schulden op 1 januari	18.211.812	17.297.018	16.362.413	15.419.590	12.950.029	19.789.855
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	8.097.041	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	-521.110
4. Overboekingen	-914.794	-934.605	-942.823	-2.469.561	-1.257.215	-1.286.558
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	914.794	934.605	942.823	2.469.561	1.181.065	1.210.408
1. Financiële schulden op 1 januari	895.681	914.794	934.605	942.823	2.469.561	1.181.065
2. Aflossingen	-895.681	-914.794	-934.605	-942.823	-2.545.711	-1.257.215
3. Overboekingen	914.794	934.605	942.823	2.469.561	1.257.215	1.286.558
Totaal financiële schulden	18.211.812	17.297.018	16.362.413	15.419.590	20.970.920	19.192.595

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	15.711.629
1. Financiële schulden op 1 januari	17.982.187
2. Nieuwe leningen	0
3. Aflossingen	-949.185
4. Overboekingen	-1.321.372
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.245.223
1. Financiële schulden op 1 januari	1.210.408
2. Aflossingen	-1.286.558
3. Overboekingen	1.321.372
Totaal financiële schulden	16.956.852

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 18771

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 3649 Alg. 2020007358

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 6232 Alg. 2021008435

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 9385 Alg. 2022010441

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 19781 Alg. 2023012729

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	9.321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.321,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	9.321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.321,00
C. Materiële vaste activa	15.794.762,00	1.982.851,00	-11.672,00	-40.296,00	0,00	-1.101.632,00	0,00	16.624.013,00
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	15.794.762,00	1.982.851,00	0,00	-51.968,00		-1.101.632,00	0,00	16.624.013,00
a. Terreinen en gebouwen	15.658.285,00	1.963.991,00	0,00	0,00		-1.101.731,00	0,00	16.520.545,00
b. Installaties, machines en uitrusting	128.994,00	18.083,00	0,00	-51.968,00		2.735,00	0,00	97.844,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	7.483,00	776,00	0,00	0,00		-2.635,00	0,00	5.624,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	-11.672,00	11.672,00	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	-11.672,00	11.672,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	18.452,00	32.879,00	0,00	0,00		-2.126,00	0,00	49.205,00

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Sport Actief Mechelen	231,00	240.614,00	-231,00	0,00	240.614,00
Totaal	231,00	240.614,00	-231,00	0,00	240.614,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Sport Actief Mechelen	181.215,00	240.831,00	0,00	0,00	422.046,00
Totaal	181.215,00	240.831,00	0,00	0,00	422.046,00
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal					
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Sport Actief Mechelen	150.000,00	0,00		0,00	150.000,00
Totaal	150.000,00	0,00		0,00	150.000,00
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
AGB Sport Actief Mechelen	331.446,00			481.214,00	812.660,00
Totaal	331.446,00			481.214,00	812.660,00

De financiële risico's

De stad Mechelen heeft in haar meerjarenplan 2020-2025 een subsidie ingeschreven voor het AGB SAM 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.

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 Sport Actief Mechelen is een beheersovereenkomst afgesloten. Deze werd goedgekeurd door de gemeenteraad van 18 december 2018. 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

Teneinde de globale openbare dienstverlening door het bedrijf voortdurend te kunnen waarborgen, kan de stad aan het bedrijf een bijkomende prijssubsidie toekennen in geval bij de goedkeuring van de jaarrekening een verlies blijkt uit de jaarrekening. De toekenning van deze subsidie is een opportuniteitsbeoordeling van de stad. Het bedrijf heeft geen subjectief recht op deze subsidie.

Deze bijkomende subsidie stemt overeen met het werkingstekort van het jaar (rubriek "XIII Te verwerken verlies van het boekjaar" uit de resultatenrekening). Dit werkingstekort heeft enkel betrekking op de exploitatie en bestaat uit het resultaat van het boekjaar (exclusief de meetwaarden bij de realisatie van vaste activa) + niet-kaskosten verminderd met niet-kasopbrengsten + inkomsten zonder effect op de resultatenrekening verminderd met uitgaven zonder effect op de resultatenrekening. Het aldus bekomen werkingstekort wordt aangepast met de correcties op de tussenkomst van de stad in de vorige jaren.

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_AGBSAM



BIJLAGE

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 balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden

Waarderingsregels

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 openvallen 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)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)

Waarderingsregels

- 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)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Waarderingsregels

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.

Vorraden 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 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)
- Verkrege 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:

- 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)

Waarderingsregels

- 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 vervalddag. 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.

Financiële vaste activa

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)

Waarderingsregels

- 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 herwaarderings – 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.

Materiële vaste activa

Waarderingsregels

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

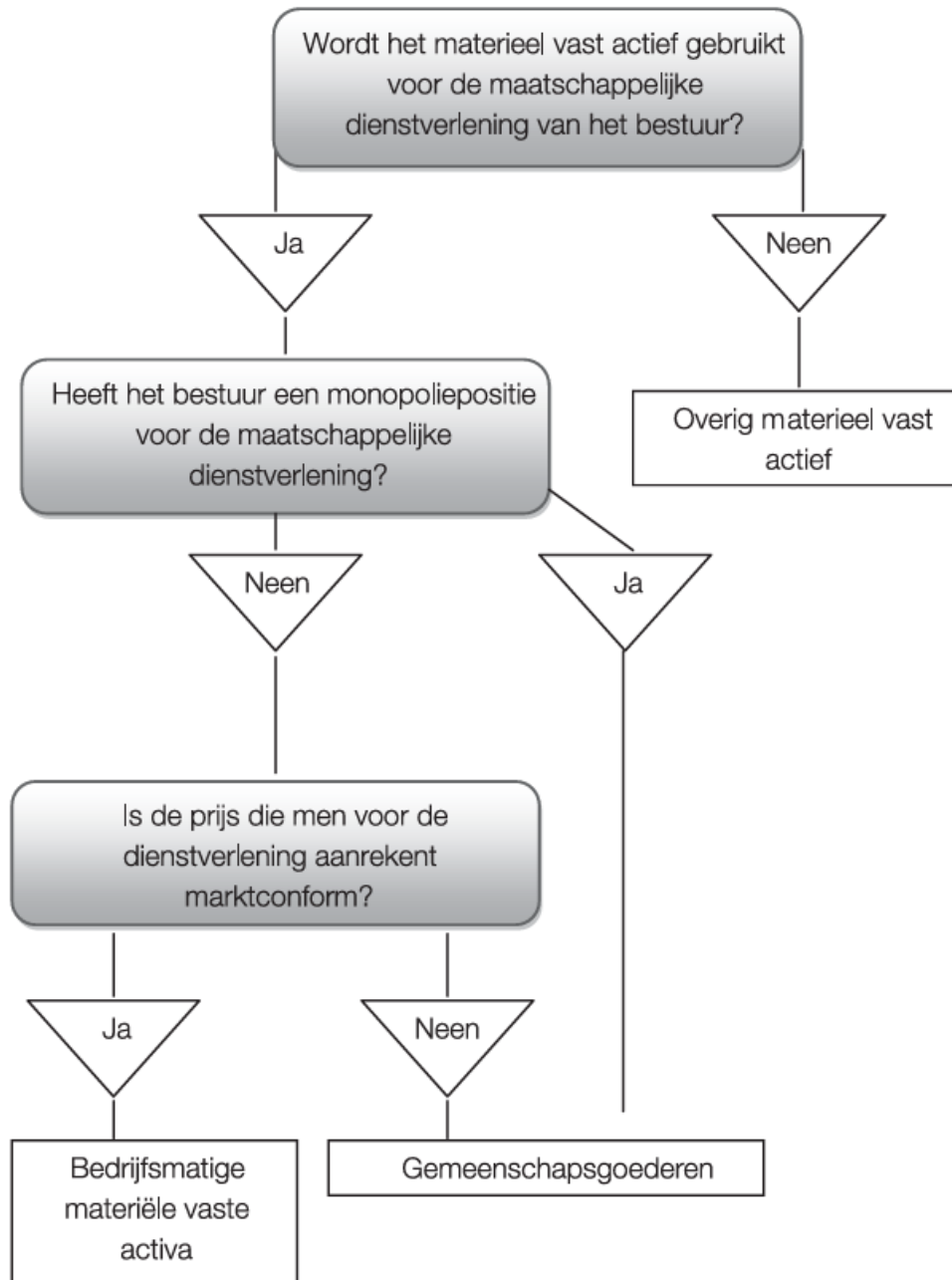
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen 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 waarde stijging 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
Kostprijsmodel				
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
Herwaarderingsmodel				
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

MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.	221 2291 260/4	20 en of 33 jaar 5, en/of 10 jaar
Bebouwde terreinen 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
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen 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	
Overige onroerende infrastructuur 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
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
Installaties, machines en uitrusting 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	230/4 235/9 265/9	5 en/of 10 jaar

Waarderingsregels

containerpark, materiaal voor de brandweer, keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)		
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair 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
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,.... Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...	240/4 245/9 265/9	5 jaar
Rollend materieel 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

VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
<p>Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht 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. Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.</p>	250/5	<p>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.</p>
ERFGOED		
<p>Onroerend erfgoed Roerend erfgoed 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,...) 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. Onderhoudswerken:</p>	270/4 275/9	<p>geen</p> <p style="text-align: right;">15 jaar</p>
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
<p>Kosten van onderzoek en ontwikkeling 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>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten 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.		
Goodwill 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
Vooruitbetalingen 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
Plannen en studies 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
Tweedehandsmateriaal		2 jaar

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

Rubriek 0	AR-Omschrijving	Derde	<u>Bedrag</u>
92 0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		1.234.342,36

VERKLARING VAN DE MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN DE GERAAMDE BELASTINGSONTVANGSTEN

Volgnummer	Omschrijving	Transactiekrediet 2023	Totaal kost 2023	Totaal opbrengst 2023	Verschil	verklaring
MJP000547	Aankoop snoep	5.965,61	0,00	0,00	5.965,61	automaten stuk, nieuw concept wordt uitgewerkt
MJP000552	Wassen ruiten	16.000,00	8.642,01	0,00	7.357,99	nieuw raamcontract in opmaak, minder gekuist dit jaar door geen firma, wordt nu door schoonmaakfirma gedaan
MJP000553	Groenonderhoud sportaccomodaties	45.970,40	37.106,60	0,00	8.863,80	Er werden mider extra opdrachten groenonderhoud gegeven dan in 2022
MJP000564	Onderhoud ICT	48.927,67	24.496,31	0,00	24.431,36	Proximus voorzien in 2023 maar oplevering pas in 2024
MJP000572	Controle rekening	8.638,79	14.740,54	0,00	-6.101,75	Bevat nog kosten voor de opmaak van de rekening 2022.
MJP000579	diverse personeelskosten	31.993,62	7.459,61	0,00	24.534,01	Uitwerking volgens vonnis.
MJP000588	gedetacheerd personeel	84.398,37	72.004,76	0,00	12.393,61	Volgens facturatie stad Mechelen
MJP000601	Maaltijdcheques	39.737,32	32.963,68	0,00	6.773,64	Uitgave ligt in lijn met kost 2022
MJP000626	Zwembad: Aankoop materieel gebouwen	13.067,47	5.363,73	0,00	7.703,74	ifv noodzaak
MJP000629	Zwembad: Elektriciteit	165.226,30	135.765,93	0,00	29.460,37	cijfers overgenomen VEB
MJP000630	Zwembad: Gas	277.984,68	184.701,47	0,00	93.283,21	cijfers overgenomen VEB
MJP000631	Zwembad :Waterverbruik	54.485,00	33.552,72	0,00	20.932,28	cijfers overgenomen VEB
MJP000635	Zwembad: Vergoedingen zwemschool	21.186,24	1.433,06	0,00	19.753,18	Eigen werking zwemschool
MJP000649	Sporthal IHAM: Elektriciteit	52.716,26	38.731,20	0,00	13.985,06	cijfers overgenomen VEB
MJP000650	Sporthal IHAM: Gas	42.621,97	26.303,33	0,00	16.318,64	cijfers overgenomen VEB
MJP000665	Sporthal Kouter Leest: Elektriciteit	26.689,15	20.901,30	0,00	5.787,85	cijfers overgenomen VEB
MJP000666	Sporthal Kouter Leest: Gas	30.205,59	14.599,34	0,00	15.606,25	cijfers overgenomen VEB
MJP000676	Sporthal Winketkaai: Schoonmaak gebouwen	52.173,17	46.970,88	0,00	5.202,29	nieuw contract waardoor indexering minder speelde
MJP000678	Sporthal Winketkaai: Gas	29.680,88	20.767,68	0,00	8.913,20	cijfers overgenomen VEB
MJP000692	Sporthal De Plaon: Gas	19.329,59	10.996,19	0,00	8.333,40	cijfers overgenomen VEB
MJP000698	Sporthal De Plaon: Onroerende voorheffing	13.493,98	7.468,39	0,00	6.025,59	cijfers overgenomen VEB
MJP000704	Sporthal Gymnopolis: Schoonmaak gebouwen	33.374,02	28.133,66	0,00	5.240,36	nieuw contract waardoor indexering minder speelde
MJP000705	Sporthal Gymnopolis: Elektriciteit	20.777,20	15.376,18	0,00	5.401,02	cijfers overgenomen VEB
MJP000742	Sporthal Donkerlei: Gas	26.774,38	19.699,92	0,00	7.074,46	cijfers overgenomen VEB
MJP000752	Sporthal Paardenstraatje: Schoonmaak gebouwen	50.992,53	41.497,18	0,00	9.495,35	nieuw contract waardoor indexering minder speelde
MJP000753	Sporthal Paardenstraatje: Elektriciteit	35.916,58	23.905,39	0,00	12.011,19	cijfers overgenomen VEB
MJP000754	Sporthal Paardenstraatje: Gas	20.232,41	14.578,14	0,00	5.654,27	cijfers overgenomen VEB
MJP000787	Buitensportinfrastructuur: Elektriciteit	16.304,58	6.481,35	0,00	9.823,23	cijfers overgenomen VEB
MJP009623	Dividend	0,00	150.000,00	0,00	-150.000,00	Uitkering dividend
MJP009934	Bijdrage derde betalersysteem GO! Scholen	71.440,39	50.191,15	0,00	21.249,24	opstartend project
MJP010590	Bijdrage derde betalersysteem Vrij net	73.940,39	58.024,10	0,00	15.916,29	opstartend project

Jaarrekening 2023

AGB Sport Actief Mechelen

VERKLARING VAN DE MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN DE GERAAMDE BELASTINGSONTVANGSTEN

Volgnummer	Omschrijving	Transactiekrediet 2023	Totaal kost 2023	Totaal opbrengst 2023	Vershil	verklaring
MJP000615	Automaat	7.000,00	0,00	1.270,52	5.729,48	automaten stuk, nieuw concept wordt uitgewerkt
MJP000618	Recuperatie van kosten	620,00	0,00	10.662,88	-10.042,88	Terugvordering kosten gemaakt voor zwemschool
MJP000643	Zwembad: ontvangsten zwemschool	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	in vzw opgenomen
MJP000656	Sporthal IHAM: Sportgebruik	156.497,50	0,00	137.822,80	18.674,70	Stijging ontvangst minder hoog dan verwacht
MJP000657	Sporthal IHAM: Doorrekening nutsvoorzieningen	10.816,00	0,00	3.400,00	7.416,00	nieuw contract, andere voorwaarden
MJP000659	Gebbruiksrecht cafetaria	20.000,00	0,00	4.618,79	15.381,21	nieuw contract, andere voorwaarden
MJP000684	Sporthal Winketkaai: Sportgebruik	42.445,70	0,00	48.528,37	-6.082,67	Stijging ontvangst minder hoog dan verwacht
MJP000712	Sporthal Gymnopolis: Sportgebruik	62.011,29	0,00	53.312,60	8.698,69	Stijging ontvangst minder hoog dan verwacht
MJP000748	Sporthal Donkerlei: Sportgebruik	25.054,84	0,00	18.038,45	7.016,39	minder bezetting tov 2022.
MJP000791	Buitensportinfrastructuur: Sportgebruik	5.000,00	0,00	11.709,77	-6.709,77	Meer gebruik
MJP007561	Vlaamse Ondersteuningspremie	71.869,00	0,00	131.006,10	-59.137,10	Achterstallen 2020-2021-2022
MJP009730	Sporthal GO! Onderwijs: Sportgebruik	23.940,39	0,00	17.676,71	6.263,68	opstartend project

OVERZICHT OVERGEDRAGEN KREDIETEN VOOR INVESTERINGEN EN FINANCIERING

INVESTERINGS-UITGAVEN

Verantwoordelijke dienst	Raming	Toelichting	Transactie		Overdragen
			krediet 2023	Totaal kost 2023	
(903010) AGB SAM	MJP000541	uitrusting gebouwen	24.623,72	18.020,23	6.603,49
(903010) AGB SAM	MJP000542	installaties, machienes, uitrusting (niet gebouw)	30.012,21	8.325,00	21.687,21
(903010) AGB SAM	MJP000544	turnmateriaal	19.809,62	9.758,40	10.051,22
(903010) AGB SAM	MJP000545	sportuitrusting	27.096,39	0,00	27.096,39
(903010) AGB SAM	MJP000546	aankoop kantooruitrusting	10.245,36	776,03	9.469,33
(903010) AGB SAM	MJP000794	Sportpark Uilmolenweg	25.000,00	0,00	25.000,00
(903010) AGB SAM	MJP005661	Voetbalinfrastructuur: KFC Muizen	8.743,54	0,00	8.743,54
(903010) AGB SAM	MJP005662	Zwembad kwaliteitsnormen	100.000,00	0,00	100.000,00
(903010) AGB SAM	MJP005665	Schrale Hamme: kleedkamers Rugby	3.182,90	0,00	3.182,90
(903010) AGB SAM	MJP006990	Sportcentrum De Kouter (Leest) gebouw	1.410.347,14	0,00	1.410.347,14
(903010) AGB SAM	MJP006991	Sportcentrum De Kouter (Leest) velden	368.531,41	0,00	368.531,41
(903010) AGB SAM	MJP007958	SK Heffen - aanleg terreinen	47.205,00	0,00	47.205,00
(903010) AGB SAM	MJP010772	Relighting sporthallen	150.000,00	0,00	150.000,00
Totaal over te dragen investeringsuitgaven					2.187.917,63

INVESTERINGS-ONTVANGSTEN

Verantwoordelijke dienst	Raming	Toelichting	Transactie		Overdragen
			krediet 2023	Totaal opbrengst 2023	
(903010) AGB SAM	MJP010773	Toekenning subsidie bovenlokaal Sport Vlaanderen site	235.104,04	0,00	235.104,04
(903010) AGB SAM	MJP011387	Verkoop kunstgrasveld	13.323,58	0,00	13.323,58
Totaal over te dragen investeringsontvangsten					248.427,62

FINANCIËLE-ONTVANGSTEN

Verantwoordelijke dienst	Raming	Toelichting	Transactie		Overdragen
			krediet 2023	Totaal opbrengst 2023	
(903010) AGB SAM	MJP000539	te lenen	2.267.597,61	0,00	2.267.597,61
Totaal over te dragen financiële ontvangsten					2.267.597,61



DOCUMENTATIE



ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 18804 Alg. 2023012723 / EK 17538 IK 8476

AGB Sport Actief Mechelen (0871.106.718)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

Strategische doelstelling:: Stad Mechelen: Stad Mechelen

Stad Mechelen

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.277.858	4.677.456	4.623.065
Ontvangsten	5.739.226	5.797.484	5.930.875
Saldo	1.461.368	1.120.028	1.307.810
Investerings			
Uitgaven	1.860.373	4.068.187	6.725.988
Ontvangsten	252.286	489.042	987.000
Saldo	-1.608.087	-3.579.145	-5.738.988
Financiering			
Uitgaven	942.823	942.823	949.295
Ontvangsten	0	2.267.598	5.380.473
Saldo	-942.823	1.324.775	4.431.178

Beleidsdoelstelling: BD000005: Mechelen maakt gelukkig

Mechelen maakt gelukkig

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.277.858	4.677.456	4.623.065
Ontvangsten	5.739.226	5.797.484	5.930.875
Saldo	1.461.368	1.120.028	1.307.810
Investerings			
Uitgaven	1.860.373	4.068.187	6.725.988
Ontvangsten	252.286	489.042	987.000
Saldo	-1.608.087	-3.579.145	-5.738.988
Financiering			
Uitgaven	942.823	942.823	949.295
Ontvangsten	0	2.267.598	5.380.473
Saldo	-942.823	1.324.775	4.431.178

Actieplan: AP000017: Sport

Sport

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.277.858	4.677.456	4.623.065
Ontvangsten	5.739.226	5.797.484	5.930.875
Saldo	1.461.368	1.120.028	1.307.810
Investerings			
Uitgaven	1.860.373	4.068.187	6.725.988
Ontvangsten	252.286	489.042	987.000
Saldo	-1.608.087	-3.579.145	-5.738.988
Financiering			
Uitgaven	942.823	942.823	949.295
Ontvangsten	0	2.267.598	5.380.473
Saldo	-942.823	1.324.775	4.431.178

Actie: AC000057: Mechelen creëert in samenwerking met tal van partners een breed en divers beweeg- en sportaanbod voo

Mechelen creëert in samenwerking met tal van partners een breed en divers beweeg- en sportaanbod voor alle doelgroepen.

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

Actie: AC000058: Mechelen ondersteunt Mechelse sportverenigingen en -organisaties, zowel op inhoudelijk, op logistiek

Mechelen ondersteunt Mechelse sportverenigingen en -organisaties, zowel op inhoudelijk, op logistiek, als op financieel vlak.

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

Actie: AC000059: Mechelen zet in op multifunctionele en kwaliteitsvolle sportinfrastructuur.

Mechelen zet in op multifunctionele en kwaliteitsvolle sportinfrastructuur.

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.277.858	4.677.456	4.623.065
Ontvangsten	5.739.226	5.797.484	5.930.875
Saldo	1.461.368	1.120.028	1.307.810
Investerings			
Uitgaven	1.827.494	4.010.308	4.225.988
Ontvangsten	252.286	489.042	0
Saldo	-1.575.208	-3.521.266	-4.225.988
Financiering			
Uitgaven	942.823	942.823	949.295
Ontvangsten	0	2.267.598	5.380.473
Saldo	-942.823	1.324.775	4.431.178

Actie: AC000060: Mechelen realiseert een multifunctionele openlucht sportsite aan het Vrijbroekpark.

Mechelen realiseert een multifunctionele openlucht sportsite aan het Vrijbroekpark.

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

Toelichting evaluatie: *Lopende: De administratieve voorbereiding is lopende. Uitvoering is verschoven naar volgende legislatuur.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	25.000	2.500.000
Ontvangsten	0	0	987.000
Saldo	0	-25.000	-1.513.000
Financiering			

Actie: AC000061: Mechelen realiseert een nieuw sportcomplex op de Ragheno site.

Mechelen realiseert een nieuw sportcomplex op de Ragheno site.

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

Toelichting evaluatie: *Lopende: Administratieve voorbereiding is lopende. Studiewerk en participatie opgestart. Uitvoering volgende legislatuur.*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	32.879	32.879	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-32.879	-32.879	0
Financiering			

Actie: AC000318: Mechelen zet in op het verbeteren en creëren van open zwemwaterlocaties via het Erasmus+ project KA1

Mechelen zet in op het verbeteren en creëren van open zwemwaterlocaties via het Erasmus+ project KA182 leermobiliteit sport

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

Actie: AC000320: Mechelen draagt bij aan sociale inclusie en meer fysieke activiteit voor de jeugd via het Europees

Mechelen draagt bij aan sociale inclusie en meer fysieke activiteit voor de jeugd via het Europees Erasmus+ project Streetwise14Paris24

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

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 8476

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_8_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 17538

Samenstelling beleidsdomeinen

Code BD	Code BV	Code BI	Omschrijving
10			Algemene financiering
	0010		Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
		04	Winstuitkering AGB's
	0030		Financiële aangelegenheden
		02	Financiële rekeningen R/C
		04	Verwijn- en moratoriumintresten
	0040		Transacties in verband met de openbare schuld
		01	Aangaan en vervroegde terugbetaling van schuld
		03	Aflossingen van leningen voor rekening van AGB SAM
	0090		Overige algemene financiering
		02	Specifieke werkingsbijdrage
	0190		Overig algemeen bestuur
		01	Verzekeringen niet toewijsbaar
80			Cultuur en vrije tijd
	0742		Sportinfrastructuur
		01	AGB Sport Actief Mechelen (SAM)
		11	Zwembad Geerdegemvaart
		21	Sporthal IHAM
		22	Sporthal Kouter Leest
		23	Sporthal Winketkaai
		24	Sporthal De Plaon
		25	Sporthal Gymnopolis
		26	Sporthal Appelaar Muizen
		27	Sporthal Arena Walem
		28	Sporthal Donkerlei
		29	Sporthal Paardenstraatje
		30	Indoorvoetbal Leest
		31	Sporthal Ragheno
		32	Sporthal GO! Onderwijs
		33	Sporthal Vrij Onderwijs
		41	Buiteninfrastructuur
		42	Uilmolenweg
		43	Multifunctionele sportinfrastructuur Walem
		44	Multifunctionele sportinfrastructuur Leest
		45	Keerdok

Toelichting over transacties met buitengewone invloed op het resultaat

Niet van toepassing

Overzicht verbonden entiteiten

Niet van toepassing

Overzicht personeelsinzet

TM1 AGBSAM AMJP9	gerealiseerde VTE's				gebudgeteerde VTE's		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
C	1,77	1,72	2,13	3,80	3,80	3,80	1,00
D	20,21	20,67	20,56	18,45	21,67	21,67	13,67
E	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
TOTAAL	23,97	24,39	24,69	24,25	27,47	27,47	14,67

Overzicht opbrengst per belastingsoort

Niet van toepassing