

# **JAARREKENING**

## **2019**

# Beleidsnota

# **Doelstellingenrealisatie: prioritaire beleidsdoelstellingen**

**Rapportgegevens :**

Titel :	De doelstellingenrealisatie
Type beleidsrapport :	Jaarrekening / Beleidsnota
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

# De doelstellingenrealisatie 2019

## Werken en vrije tijd, ondernemen en samenleven

Mechelen investeert in hedendaagse culturele en socio-culturele nieuwbouwprojecten.

2019140110

De stad investeert gericht in hedendaagse culturele en socio-culturele nieuwbouwprojecten.

2019140100

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	887,50 €	0,00 €	1.300,00 €	0,00 €	2.500,00 €	0,00 €
I	21.394.410,72 €	0,00 €	21.445.860,47 €	0,00 €	19.796.001,74 €	0,00 €

- Mechelen richt het Predikherencomplex in tot een toegankelijke, duurzame, multifunctionele en toekomstbestendige bibliotheek.
- Uitbating De Maan.
- De uitbreiding van het Hof van Busleyden wordt voltooid.

## Werken en vrije tijd, ondernemen en samenleven

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>E</b>	887,50 €	0,00 €	1.300,00 €	0,00 €	2.500,00 €	0,00 €
<b>I</b>	21.394.410,72 €	0,00 €	21.445.860,47 €	0,00 €	19.796.001,74 €	0,00 €
<b>Totaal</b>	21.395.298,22 €	0,00 €	21.447.160,47 €	0,00 €	19.798.501,74 €	0,00 €

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>E</b>	887,50 €	0,00 €	1.300,00 €	0,00 €	2.500,00 €	0,00 €
<b>I</b>	21.394.410,72 €	0,00 €	21.445.860,47 €	0,00 €	19.796.001,74 €	0,00 €
<b>Totaal</b>	21.395.298,22 €	0,00 €	21.447.160,47 €	0,00 €	19.798.501,74 €	0,00 €

# **Doelstellingenrealisatie: overige beleidsdoelstellingen**

**Rapportgegevens :**

Titel :	De doelstellingenrealisatie
Type beleidsrapport :	Jaarrekening / Beleidsnota
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

# De doelstellingenrealisatie 2019

## Werken en vrije tijd, ondernemen en samenleven

**Mechelen is een bruisende stad die garant staat voor een klantgericht, kwaliteitsvol, duurzaam en gevarieerd aanbod van cultuur, sport, jeugd en vrije tijd.**

2019140026

**Mechelen heeft een uitgebreid en gevarieerd programma van podiumkunsten.**

2019140090

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	498.011,33 €	325.000,70 €	494.234,62 €	362.614,54 €	490.329,00 €	349.221,00 €
I	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.000,00 €	0,00 €

- Het cultuurcentrum speelt ten volle zijn rol als aanbieder van theater.
- Het cultuurcentrum speelt ten volle zijn rol als aanbieder van literatuur.
- Het cultuurcentrum speelt ten volle zijn rol als aanbieder van humor.
- Het cultuurcentrum speelt ten volle zijn rol als aanbieder van muziek.
- Het cultuurcentrum speelt ten volle zijn rol als aanbieder van klassieke muziek.
- Het cultuurcentrum speelt ten volle zijn rol als aanbieder van dans.
- Het cultuurcentrum speelt ten volle zijn rol als aanbieder van familievoorstellingen.
- Het cultuurcentrum communiceert en promoot zijn aanbod en werking op een kwaliteitsvolle manier.
- Mechelen ontplooit en ondersteunt op de cultuursite het beelden theater.

**De Collectie Mechelen (stedelijke collecties en waar mogelijk ook andere collecties in stad en regio) wordt op een duurzame, hedendaagse en dynamische wijze ontsloten en beheerd.**

2019140091

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	196.401,56 €	197.115,96 €	417.741,72 €	420.471,00 €	0,00 €	0,00 €
I	91.701,39 €	455.811,30 €	285.362,64 €	229.322,30 €	0,00 €	0,00 €

- De stedelijke musea Mechelen ontsluiten hun collecties door middel van publieksactiviteiten, tentoonstellingen, digitalisering etc. en informeert zijn bezoekers over de Mechelse kunst, cultuur en geschiedenis. Er wordt samengewerkt met relevante partners.
- Het AGB organiseert de tentoonstelling 'Roep om Rechtvaardigheid' i.h.k.v. van het stadsfestival Oprecht Mechelen.
- Musea en Erfgoed Mechelen bouwt het Hof van Busleyden uit tot een hedendaags Bourgondisch stadspaleis.

**Mechelen streeft ernaar zo veel mogelijk bewoners en bezoekers, uit alle lagen van de bevolking en van alle leeftijden, bewust en op toenemende wijze actief en passief aan cultuur te laten deelnemen.**

2019140092

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	493.229,55 €	378.298,13 €	614.490,59 €	556.984,00 €	464.881,00 €	534.720,00 €
I	8.420,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €

- Het cultuurcentrum stimuleert ontmoeting bij culturele activiteiten.
- Mechelen organiseert een kwaliteitsvolle, bijdetijdse en laagdrempelige bibliotheekwerking.



# De doelstellingenrealisatie 2019

**Musea & Erfgoed Mechelen organiseert een professionele en hedendaagse museum- en erfgoedwerking.**

2019170001

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	433.833,25 €	390.590,09 €	592.498,00 €	469.674,00 €	626.275,00 €	642.582,00 €
I	70.614,00 €	5.062,64 €	258.580,92 €	47.531,00 €	95.500,00 €	54.500,00 €

- Musea & erfgoed Mechelen organiseert en stimuleert een actieve participatie van organisaties, gemeenschappen, vrijwilligers en individuele bezoekers aan de museumwerking
- Musea & erfgoed Mechelen zet in op een efficiënte en dynamische bedrijfsvoering
- Musea & Erfgoed Mechelen organiseert een landelijke tentoonstelling
- Musea & Erfgoed Mechelen organiseert een regionale tentoonstelling
- Musea & Erfgoed Mechelen is de motor voor een geïntegreerd en integraal collectiebeleid.
- Musea & Erfgoed Mechelen baseert haar werking op wetenschappelijk onderzoek en deelt de opgebouwde kennis actief in een binnen- en buitenlands netwerk.
- Musea & Erfgoed Mechelen ontwikkelt een dynamische publieksbemiddeling en leidt een ruim en divers publiek toe naar de museumwerking.
- Musea en Erfgoed Mechelen spreekt bestaande en nieuwe publieksgroepen aan door een gerichte communicatie en promotie

**Mechelen bevordert creatie, talentontwikkeling en professionaliteit in de sector cultuur, sport en vrije tijd .**

2019140030

**Mechelen bevordert productie en creatie en integreert creatieve processen in de werking van de diensten.**

2019140121

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	100.718,59 €	78.749,80 €	100.816,00 €	37.220,00 €	76.090,00 €	37.220,00 €

- Het cultuurcentrum heeft een aantrekkelijk aanbod van tentoonstellingen en bouwt de werking rond actue

**Mechelen biedt ondersteuning aan professionele organisaties en actoren.**

2019140122

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	0,00 €	3.283.375,43 €	0,00 €	3.350.098,00 €	0,00 €	3.112.358,00 €

- Mechelen ondersteunt AGB Mechelen Actief Cultuur

**Mechelen zorgt voor een kunstaanbod in de openbare ruimte.**

2019140126

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	25.198,09 €	20.618,84 €	25.450,00 €	36.800,00 €	44.520,00 €	36.800,00 €

- Mechelen treedt naar buiten met een aantal artistieke (locatie)projecten al dan niet in samenwerking met

**Mechelen zet ten volle in op educatie & onderwijs, onderzoek en reflectie en kennisopbouw & -uitwisseling**

2019140031

**Mechelen heeft een ruim en divers educatief aanbod voor cultuur en vrije tijd. (musea, bib, jeugd, sport, H30, erfgoed, CC)**

2019140137

## De doelstellingenrealisatie 2019

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	7.549,33 €	3.738,68 €	7.781,00 €	100,00 €	7.570,00 €	100,00 €

- Het cultuurcentrum bouwt de educatieve werking verder uit in samenwerking met enkele (stedelijke) partners.

**Mechelen ondersteunt samenwerkingsverbanden tussen haar stedelijke organisaties en het kleuter-, basis- en secundair onderwijs en hoger onderwijs.** 2019140138

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	52.261,21 €	18.525,52 €	52.706,30 €	31.130,00 €	58.606,30 €	31.130,00 €

- Het cultuurcentrum voorziet een uitgebreid aanbod aan activiteiten voor scholen.

### Werken en vrije tijd, ondernemen en samenleven

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>E</b>	1.807.202,91 €	4.696.013,15 €	2.305.718,23 €	5.265.091,54 €	1.768.271,30 €	4.744.131,00 €
<b>I</b>	170.735,39 €	460.873,94 €	568.943,56 €	276.853,30 €	177.500,00 €	54.500,00 €
<b>Totaal</b>	1.977.938,30 €	5.156.887,09 €	2.874.661,79 €	5.541.944,84 €	1.945.771,30 €	4.798.631,00 €

# De doelstellingenrealisatie 2019

## Overhead

### Overhead

2019140042

### Overhead

2019140198

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	972.995,59 €	-1.137,24 €	1.124.732,61 €	82.590,00 €	1.150.670,00 €	80.190,00 €
I	71.576,62 €	17.500,00 €	84.039,53 €	17.500,00 €	207.433,00 €	0,00 €
A	1.581.878,83 €	22.186.553,00 €	1.581.879,00 €	22.186.553,00 €	1.545.746,00 €	19.773.326,00 €

- AGB MAC zet de beschikbare middelen optimaal in.

## Overhead

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	972.995,59 €	-1.137,24 €	1.124.732,61 €	82.590,00 €	1.150.670,00 €	80.190,00 €
I	71.576,62 €	17.500,00 €	84.039,53 €	17.500,00 €	207.433,00 €	0,00 €
A	1.581.878,83 €	22.186.553,00 €	1.581.879,00 €	22.186.553,00 €	1.545.746,00 €	19.773.326,00 €
<b>Totaal</b>	<b>2.626.451,04 €</b>	<b>22.202.915,76 €</b>	<b>2.790.651,14 €</b>	<b>22.286.643,00 €</b>	<b>2.903.849,00 €</b>	<b>19.853.516,00 €</b>

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	2.780.198,50 €	4.694.875,91 €	3.430.450,84 €	5.347.681,54 €	2.918.941,30 €	4.824.321,00 €
I	242.312,01 €	478.373,94 €	652.983,09 €	294.353,30 €	384.933,00 €	54.500,00 €
A	1.581.878,83 €	22.186.553,00 €	1.581.879,00 €	22.186.553,00 €	1.545.746,00 €	19.773.326,00 €
<b>Totaal</b>	<b>4.604.389,34 €</b>	<b>27.359.802,85 €</b>	<b>5.665.312,93 €</b>	<b>27.828.587,84 €</b>	<b>4.849.620,30 €</b>	<b>24.652.147,00 €</b>

**Rapportgegevens :**

Titel : J1 : De doelstellingenrekening  
Type beleidsrapport : Jaarrekening / Beleidsnota  
Naam bestuur : AGB Mechelen Actief in Cultuur  
NIS-code bestuur : 12025  
Adres bestuur : Grote Markt 21  
2800 Mechelen  
Rapporteringsperiode : 2019  
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2019002323

## J1 : De doelstellingenrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Algemene Financiering</b>	<b>1.581.879</b>	<b>26.130.598</b>	<b>24.548.720</b>	<b>1.581.879</b>	<b>26.219.594</b>	<b>24.637.715</b>	<b>1.545.746</b>	<b>22.910.974</b>	<b>21.365.228</b>
<b>Prioritaire beleidsdoelstellingen</b>									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
<b>Overig beleid</b>	<b>1.581.879</b>	<b>26.130.598</b>	<b>24.548.720</b>	<b>1.581.879</b>	<b>26.219.594</b>	<b>24.637.715</b>	<b>1.545.746</b>	<b>22.910.974</b>	<b>21.365.228</b>
Exploitatie		3.488.234	3.488.234		3.803.719	3.803.719		3.137.648	3.137.648
Investerings		455.811	455.811		229.322	229.322			
Andere	1.581.879	22.186.553	20.604.674	1.581.879	22.186.553	20.604.674	1.545.746	19.773.326	18.227.580
<b>Cultuur en vrije tijd</b>	<b>24.417.809</b>	<b>1.229.204</b>	<b>-23.188.604</b>	<b>25.530.594</b>	<b>1.608.994</b>	<b>-23.921.601</b>	<b>23.102.376</b>	<b>1.741.173</b>	<b>-21.361.203</b>
<b>Prioritaire beleidsdoelstellingen</b>	<b>21.395.298</b>		<b>-21.395.298</b>	<b>21.447.160</b>		<b>-21.447.160</b>	<b>19.798.502</b>		<b>-19.798.502</b>
Exploitatie	888		-888	1.300		-1.300	2.500		-2.500
Investerings	21.394.411		-21.394.411	21.445.860		-21.445.860	19.796.002		-19.796.002
Andere									
<b>Overig beleid</b>	<b>3.022.511</b>	<b>1.229.204</b>	<b>-1.793.306</b>	<b>4.083.434</b>	<b>1.608.994</b>	<b>-2.474.440</b>	<b>3.303.874</b>	<b>1.741.173</b>	<b>-1.562.701</b>
Exploitatie	2.780.198	1.206.642	-1.573.557	3.430.451	1.543.963	-1.886.488	2.918.941	1.686.673	-1.232.268
Investerings	242.312	22.563	-219.749	652.983	65.031	-587.952	384.933	54.500	-330.433
Andere									
<b>Totalen</b>	<b>25.999.688</b>	<b>27.359.803</b>	<b>1.360.115</b>	<b>27.112.473</b>	<b>27.828.588</b>	<b>716.114</b>	<b>24.648.122</b>	<b>24.652.147</b>	<b>4.025</b>
Exploitatie	2.781.086	4.694.876	1.913.790	3.431.751	5.347.682	1.915.931	2.921.441	4.824.321	1.902.880
Investerings	21.636.723	478.374	-21.158.349	22.098.844	294.353	-21.804.490	20.180.935	54.500	-20.126.435
Andere	1.581.879	22.186.553	20.604.674	1.581.879	22.186.553	20.604.674	1.545.746	19.773.326	18.227.580

**Rapportgegevens :**

Titel :	J : De financiële toestand
Type beleidsrapport :	Jaarrekening / Beleidsnota
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## J : De financiële toestand

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>1.913.790</b>	<b>1.915.931</b>	<b>1.902.880</b>
A. Uitgaven	2.781.086	3.431.751	2.921.441
B. Ontvangsten	4.694.876	5.347.682	4.824.321
1.a Belastingen en boetes	12.022	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0	0	0
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	4.682.854	5.347.682	4.824.321
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>	<b>-21.158.349</b>	<b>-21.804.490</b>	<b>-20.126.435</b>
A. Uitgaven	21.636.723	22.098.844	20.180.935
B. Ontvangsten	478.374	294.353	54.500
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>20.604.674</b>	<b>20.604.674</b>	<b>18.227.580</b>
A. Uitgaven	1.581.879	1.581.879	1.545.746
1. Aflossing financiële schulden	1.581.879	1.581.879	1.545.746
a. Periodieke aflossingen	1.581.879	1.581.879	1.545.746
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	22.186.553	22.186.553	19.773.326
1. Op te nemen leningen en leasings	22.186.553	22.186.553	19.773.326
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)</b>	<b>1.360.115</b>	<b>716.114</b>	<b>4.025</b>
<b>V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>	<b>-457.559</b>	<b>-457.559</b>	<b>-457.559</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)</b>	<b>902.556</b>	<b>258.555</b>	<b>-453.534</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI - VII)</b>	<b>902.556</b>	<b>258.555</b>	<b>-453.534</b>

## J : De financiële toestand

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>331.911</b>	<b>334.052</b>	<b>357.134</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>1.913.837</b>	<b>1.915.977</b>	<b>1.902.880</b>
A. Exploitatieontvangsten	4.694.876	5.347.682	4.824.321
B. Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	2.781.039	3.431.704	2.921.441
1. Exploitatie-uitgaven	2.781.086	3.431.751	2.921.441
2. Nettokosten van de schulden	47	47	0
a. Kosten van de schulden	47	47	0
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)</b>	<b>1.581.925</b>	<b>1.581.926</b>	<b>1.545.746</b>
A. Netto-aflossingen van schulden	1.581.879	1.581.879	1.545.746
1. Periodieke aflossingen van schulden	1.581.879	1.581.879	1.545.746
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	0	0	0
B. Nettokosten van schulden	47	47	0
1. Kosten van de schulden	47	47	0
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0



# FINANCIELE NOTA

**Rapportgegevens :**

Titel : J2 : De exploitatierekening  
Type beleidsrapport : Jaarrekening / Financiële nota  
Naam bestuur : AGB Mechelen Actief in Cultuur  
NIS-code bestuur : 12025  
Adres bestuur : Grote Markt 21  
2800 Mechelen  
Rapporteringsperiode : 2019  
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2019002323

## J2 : De exploitatierekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Algemene Financiering</b>		3.488.234	3.488.234		3.803.719	3.803.719		3.137.648	3.137.648
<b>Cultuur en vrije tijd</b>	2.781.086	1.206.642	-1.574.444	3.431.751	1.543.963	-1.887.788	2.921.441	1.686.673	-1.234.768
<b>Totalen</b>	<b>2.781.086</b>	<b>4.694.876</b>	<b>1.913.790</b>	<b>3.431.751</b>	<b>5.347.682</b>	<b>1.915.931</b>	<b>2.921.441</b>	<b>4.824.321</b>	<b>1.902.880</b>

**Rapportgegevens :**

Titel : J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar  
Type beleidsrapport : Jaarrekening / Financiële nota  
Naam bestuur : AGB Mechelen Actief in Cultuur  
NIS-code bestuur : 12025  
Adres bestuur : Grote Markt 21  
2800 Mechelen  
Rapporteringsperiode : 2019  
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2019002323

### J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Algemene Financiering</b>		455.811	455.811		229.322	229.322			
<b>Cultuur en vrije tijd</b>	21.636.723	22.563	-21.614.160	22.098.844	65.031	-22.033.813	20.180.935	54.500	-20.126.435
<b>Totalen</b>	<b>21.636.723</b>	<b>478.374</b>	<b>-21.158.349</b>	<b>22.098.844</b>	<b>294.353</b>	<b>-21.804.490</b>	<b>20.180.935</b>	<b>54.500</b>	<b>-20.126.435</b>

**Rapportgegevens :**

Titel :	Schema J4 : De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe
Type beleidsrapport :	Jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## Schema J4 : De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe 2019

### MACP Maan - AGB MAC De Maan (prioritair) : 2015 - 2021

<b>Deel 1 : UITGAVEN</b>	<b>Totaal aanrekeningen</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
I. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa	4.410.128	4.368.748	6.266.300
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.410.128	4.368.748	6.266.300
1. Terreinen en gebouwen	6.230	6.166	0
2. Wegen en overige infrastructuur	0	0	0
3. Roerende goederen	17.456	21.614	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	4.386.441	4.340.968	6.266.300
5. Erfgoed	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa	0	0	0
1. Onroerende goederen	0	0	0
2. Roerende goederen	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	0	0	0
III. Investerings in immateriële activa	0	0	0
IV Toegestane investeringssubsidies	0	0	0
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>4.410.128</b>	<b>4.368.748</b>	<b>6.266.300</b>
<b>Deel 2 : ONTVANGSTEN</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
I. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0	0
D. OCMW - verenigingen	0	0	0
E. Ander financiële vaste activa	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	0	0	0
3. Roerende goederen	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0
5. Erfgoed	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa	0	0	0
1. Onroerende goederen	0	0	0
2. Roerende goederen	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	0	0	0
III. Verkoop van Immateriële vaste activa	0	0	0
IV Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Rapportgegevens :**

Titel :	Schema J5 : De Liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport :	Jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323



## Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Exploitatierekening (B-A)</b>	<b>1.913.790</b>	<b>1.915.931</b>	<b>1.902.880</b>
A. Uitgaven	2.781.086	3.431.751	2.921.441
B. Ontvangsten	4.694.876	5.347.682	4.824.321
1.a Belastingen en boetes	12.022	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0	0	0
1.c Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	4.682.854	5.347.682	4.824.321
<b>II. Investeringsrekening (B-A)</b>	<b>-21.158.349</b>	<b>-21.804.490</b>	<b>-20.126.435</b>
A. Uitgaven	21.636.723	22.098.844	20.180.935
B. Ontvangsten	478.374	294.353	54.500
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>20.604.674</b>	<b>20.604.674</b>	<b>18.227.580</b>
A. Uitgaven	1.581.879	1.581.879	1.545.746
1. Aflossing financiële schulden	1.581.879	1.581.879	1.545.746
a. Periodieke aflossingen	1.581.879	1.581.879	1.545.746
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	22.186.553	22.186.553	19.773.326
1. Op te nemen leningen en leasings	22.186.553	22.186.553	19.773.326
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)</b>	<b>1.360.115</b>	<b>716.114</b>	<b>4.025</b>
<b>V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>	<b>-457.559</b>	<b>-457.559</b>	<b>-457.559</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)</b>	<b>902.556</b>	<b>258.555</b>	<b>-453.534</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
<b>VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)</b>	<b>902.556</b>	<b>258.555</b>	<b>-453.534</b>

## Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2019

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	0			0	0
II. Investerings	0			0	0
III. Andere verrichtingen	0			0	0
<b>Totalen</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>

# **SAMENVATTING ALGEMENE REKENING**

**Rapportgegevens :**

Titel :	J6 : DE BALANS
Type beleidsrapport :	Jaarrekening / Samenvatting van de algemene rekeningen
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

J6 : DE BALANS 2019

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>24.066.792,03</b>	<b>1.990.620,57</b>
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	581.126,56	501.539,70
B. Vorderingen op korte termijn	23.411.045,54	1.127.985,91
1. Vorderingen uit ruiltransacties	208.129,61	95.313,88
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	23.202.915,93	1.032.672,03
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	74.619,93	361.094,96
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
<b>II. Vaste activa</b>	<b>41.063.534,80</b>	<b>21.454.031,75</b>
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	125,00	125,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	125,00	125,00
C. Materiële vaste activa	41.050.906,20	21.445.255,35
1. Gemeenschapsgoederen	455.162,70	387.885,47
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	455.162,70	387.885,47
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	40.595.743,50	21.057.369,88
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	1.618.397,59	1.809.172,02
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.026.904,95	1.991.612,14
d. Leasing en soortgelijke rechten	36.950.440,96	17.256.585,72
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	12.503,60	8.651,40
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>65.130.326,83</b>	<b>23.444.652,32</b>

**J6 : DE BALANS 2019**

<b>PASSIVA</b>	<b>Boekjaar</b>	<b>Vorig boekjaar</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>62.168.021,89</b>	<b>20.595.126,11</b>
A. Schulden op korte termijn	24.957.990,52	3.286.488,38
1. Schulden uit ruiltransacties	23.089.616,21	2.087.085,01
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	23.089.616,21	2.087.085,01
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
3. Overlopende rekeningen van het passief	222.972,53	257.282,12
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.645.401,78	942.121,25
B Schulden op lange termijn	37.210.031,37	17.308.637,73
1. Schulden uit ruiltransacties	37.210.031,37	17.308.637,73
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	37.210.031,37	17.308.637,73
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
<b>II. Nettoactief</b>	<b>2.962.304,94</b>	<b>2.849.526,21</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>65.130.326,83</b>	<b>23.444.652,32</b>

**Rapportgegevens :**

Titel :	J7 : De staat van opbrengsten en kosten
Type beleidsrapport :	Samenvatting van de algemene rekeningen
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21
	2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## J7 : DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN 2019

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>5.111.500,22</b>	<b>4.496.850,18</b>
A. Operationele kosten	5.111.104,08	4.496.144,12
1. Goederen en diensten	2.991.925,29	3.113.432,61
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.027.219,68	1.321.039,00
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	91.959,11	61.672,51
B. Financiële kosten	396,14	706,06
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>5.159.938,08</b>	<b>4.323.065,76</b>
A. Operationele opbrengsten	4.744.938,41	4.008.174,96
1. Opbrengsten uit de werking	4.500.867,54	3.294.734,76
2. Fiscale opbrengsten en boetes	12.022,38	0,00
3. Werkingssubsidies	207.512,08	690.988,37
a. Algemene werkingssubsidies	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	207.512,08	690.988,37
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	24.536,41	22.451,83
B. Financiële opbrengsten	414.999,67	314.890,80
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
<b>III. Overschot of Tekort van het boekjaar</b>	<b>48.437,86</b>	<b>-173.784,42</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-366.165,67	-487.969,16
B. Financieel overschot of tekort	414.603,53	314.184,74
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>48.437,86</b>	<b>-173.784,42</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	48.437,86	-173.784,42



# TOELICHTING

# **Toelichting**

## **bij de financiële nota**

# **Toelichting bij de exploitatierekening**

Verklaring van belangrijke verschillen tussen de gerealiseerde en de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven bij de **exploitatie**.

Deel CULTUURCENTRUM

	budget	Rekening	Verschil	Verklaring
Tot kosten Actieplan: Mechelen heeft een uitgebreid en gevarieerd programma van podiumkunsten.	366.340	381.905	+ 15.565	Hogere uitkoopsommen, vooral bij muziek (sterke prijsstijgingen) + stijging partagekosten
Tot opbrengsten Actieplan: Mechelen heeft een uitgebreid en gevarieerd programma van podiumkunsten.	315.470	281.607	-33.863,22	Een aantal voorstellingen met minder verkochte tickets.
Tot opbrengsten actie Het cultuurcentrum voorziet een uitgebreid aanbod aan activiteiten voor scholen	31.130	18.526	-12.604	Schoolvoorstellingen hebben last van de maximumfactuur. Kleiner toegelaten aantallen door de gezelschappen
Tot kost actie Het cultuurcentrum heeft een aantrekkelijk aanbod van tentoonstellingen en bouwt de werking rond actuele beeldende kunst verder uit.	70.690	100.718	+30.029	Vanaf september 2019 is er een ticketinkomst van 5 euro bij tentoonstellingen
Tot opbrengsten actie Het cultuurcentrum heeft een aantrekkelijk aanbod van tentoonstellingen en bouwt de werking rond actuele beeldende kunst verder uit.	37.220	78.750	+41.530	Vanaf september 2019 is er een ticketinkomst van 5 euro bij tentoonstellingen

Deel Hof van Busleyden

1. Reguliere werking – uitgaven

Budget 2019	Rekening 2019	Verschil
309.913,-	232.219,-	-77.693,-

### *Collectie*

De reguliere werkingskosten van het onderdeel 'Collectie' maakt ongeveer 2/3 van het totale verschil uit.

Dit verschil is grotendeels te verklaren door verschil in kosten omtrent de bruiklenen. Niet alleen hadden niet alle inkomende bruiklenen conservatie of restauratie nodig; sommige bruikleengevers stonden daar zelf voor in. Er waren in 2019 vooral ook minder bruiklenen uit het buitenland, waardoor de transportkosten zeer beperkt bleven. Daarenboven was er ook minder ondersteuning nodig rond conditierapporten en vooronderzoek omdat veel bruiklenen uit museale collecties kwamen.

Verder is het verschil te verklaren door de vertraging van de werf 'Depot Rato' waardoor het Hof van Busleyden niet over een eigen toegankelijk depot beschikt. De collectie, die momenteel opgeslagen zit bij Iparc, is immers niet bereikbaar.

### *Participeren*

De reguliere werkingskosten van het onderdeel 'Participeren' maakte ongeveer 1/10 van het totale verschil uit.

Dit komt omdat een aantal uitgaven van prestaties door derden voor participatieve projecten in 2019 nog konden geboekt worden op het budget van het Bourgondisch Paleis, omdat ze in aanmerking kwamen voor de toelage van Toerisme Vlaanderen.

### *Onderzoek*

De reguliere werkingskosten van het onderdeel 'Onderzoek' maakte ongeveer 1/10 van het totale verschil uit.

Dit verschil is te verklaren omdat in 2019 een paar onderzoek-gerelateerde projecten vooral gefinancierd konden worden vanuit externe financieringen.

### *Logistiek*

De reguliere werkingskosten van het onderdeel 'Onderzoek' maakte ongeveer 1/10 van het totale verschil uit.

Er waren immers in 2019 minder herstellingen nodig.

## 2. Reguliere werking – ontvangsten

Budget 2019	Rekening 2019	Vershil
421.982,-	352.719,-	-69.262,-

### *Presenteren en toeleiden*

De reguliere werkingsontvangsten van het onderdeel 'Presenteren en toeleiden' maakte ongeveer een kleine 2/3 van het totale verschil uit.

Dit verschil is grotendeels te verklaren door de mindere ontvangsten uit inkomsten uit tentoonstellingen. Verder hadden museumkampen in 2019 gemiddeld minder aantal deelnemers; terwijl de workshops van 1 dag wel populair blijken, maar met steeds meer Uit- passers en dat betekent dan weer minder ontvangsten. Ook de groei van het aantal klasbezoeken verloopt trager

dan verwacht, hoewel merkbaar. Het aantal klasbezoeken aan de 'gratis' – actie bij The Neverending Park was dan in verhouding weer hoog.

Wat de nocturne – formule betreft, werd er een wijziging doorgevoerd. De all – in formule sloeg niet aan en er werd de voorkeur gegeven aan zaalverhuur op maat, die onder zijn commerciële vorm instond voor 13.270 euro aan ontvangsten.

#### *Participeren*

De reguliere werkingsontvangsten van het onderdeel 'Participeren' maakte ongeveer een goede 1/3 van het totale verschil uit.

Dit is te wijten aan het feit dat het deel projectsubsidie voor Back to Black uit 2019 geboekt werd op de voorschottenrekening van de toelage van de Vlaamse Gemeenschap bij de stad. Deze wordt in 2020 overgeschreven naar de AGB. Ook het resterende bedrag van de projectsubsidies zal worden ontvangen in 2020.

#### 3. Tijdelijke tentoonstellingen – uitgaven

Budget 2019	Rekening 2019	Vershil
283.679,-	201.613,-	-82.065,-

Dit verschil betreft overlopende rekeningen voor tentoonstellingen die ook in 2020 plaatsvinden.

#### 4. Tijdelijke tentoonstellingen – ontvangsten

Budget 2019	Rekening 2019	Vershil
47.692,-	38.584,78,-	9.107,22,-

Dit is voor het grootste deel te wijten aan het niet plaatsvinden van een ruilvereenkomst met de VRT rond The Neverending Park. Hier zijn geen ontvangsten voor gebeurd, maar dus ook geen uitgaven.

#### 5. Realisatie Bourgondisch paleis – uitgaven

Budget 2019	Rekening 2019	Vershil
421.988,-	196.402,-	-225.586,-

Er is volledig gebruik gemaakt van het deel inbreng van Toerisme Vlaanderen. Er is minder eigen inbreng van de stad nodig geweest. Het verschil is grotendeels te verklaren omdat deze begroting al opgemaakt werd in 2015; toen moest de scenografie nog volledig uitgetekend worden.

#### 6. Realisatie Bourgondisch paleis - ontvangsten

Budget 2019	Rekening 2019	Vershil
420.471,-	196.402,-	-224.069,-

De ontvangsten uit de toelage van Toerisme Vlaanderen werden minder ingezet op exploitatie, maar bijgezet bij de investeringen onder de vorm van kapitaalsubsidie.

### Deel HET PREDIKHEREN

	budget	Rekening	Vershil	
Tot exploitatieuitgaven	354.127	274.616	-79.510	Opstart van Het Predikheren pas in september 2019, was nog niet allemaal in volle werking
Tot opbrengsten exploitatie	107.740	48.401	-59.338	Opstart van Het Predikheren pas in september 2019, was nog niet allemaal in volle werking

### Deel AGB MAC Algemeen

	<b>begroting</b>	<b>rekening</b>	<b>verschil</b>	<b>toelichting</b>
<b>Exploitatie geconsolideerd</b>	<b>1.915.930</b>	<b>1.913.790</b>	<b>-2.140</b>	
uitgaven	-3.358.357	-2.781.086	577.271	verlaging ontvangsten goed opgevangen door verlaging uitgaven
ontvangsten	5.274.288	4.694.876	-579.411	

<b>samenvatting</b>	<b>begroting</b>	<b>rekening</b>	<b>verschil</b>	<b>toelichting</b>
<b>Algemeen</b>	<b>2.584.558</b>	<b>2.548.465</b>	<b>-36.093</b>	iets beperkter overschot dan begroot
uitgaven	-1.232.374	-1.104.713	127.661	zie verder details
ontvangsten	3.816.932	3.653.178	-163.754	zie verder details

<b>details</b>	<b>begroting</b>	<b>rekening</b>	<b>verschil</b>	<b>toelichting</b>
<b>uitgaven</b>				
drank, catering	73.383	122.152	48.769	aankoop dranken 21.296 hoger dan budget: nieuwe kost catering (23.895), waar nieuwe opbrengst catering (30.696) tegenover staat

verzendingkosten	10.462	17.608	7.146	grote mailing sept. museum naar scholen die niet in budget voorzien was
gebouwen: schouwburg	108.735	87.446	-21.289	kosten schoonmaak, elektriciteit, gas lager dan budget
gebouwen: Hof van Busleyden	443.226	330.924	-112.301	kosten onderhoudscontract, elektriciteit, gas lager dan budget; vooral nog geen huur Depot Rato aan Stad betaald (-79.200), lagere RV (-14.298)
gebouwen: Het Predikheren	137.317	97.102	-40.214	kosten kost contract security, brandverzekering, lagere voorschotten elektriciteit, gas, water (let wel: nog geen jaarafrekeningen)
financiële kosten	15.064	41.068	26.004	btw-herziening (recuperatie iets te hoog ingeschat)
<b>ontvangsten</b>				
verkoop dranken,.../ gebruik zalen	463.464	366.605	-96.860	lagere opbrengsten zalen CCM, De Garage (laten betalen door artiesten voor tento-zalen is nog niet haalbaar gebleken), Hof van Busleyden (minder voor Dodoenszaal, geen voor binnentuin), Predikheren (ook bij drukke bezetting, want budget te hoog t.o.v. tarieven); hogere opbrengsten zaal schouwburg; lagere opbrengsten cafetaria's en (ook t.o.v. vorige jaren ondanks intensief gebruik + verschuiving naar opbrengsten catering Het Predikheren
prijssubsidies	3.346.098	3.280.719	-65.379	minder nodig dan budget



**Rapportgegevens :**

Titel :	TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## TJ1 : Exploitatierekening per beleidsdomein 2019

	Code	Totaal	Algemene Financiering	Cultuur en vrije tijd
<b>I. Uitgaven</b>		<b>2.781.086,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.781.086,00</b>
A. Operationele uitgaven		2.780.689,86	0,00	2.780.689,86
1. Goederen en diensten	60/1	2.687.871,89	0,00	2.687.871,89
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	92.817,97	0,00	92.817,97
B. Financiële uitgaven	65	396,14	0,00	396,14
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>4.694.875,91</b>	<b>3.488.234,14</b>	<b>1.206.641,77</b>
A. Operationele ontvangsten		4.693.909,31	3.488.231,14	1.205.678,17
1. Ontvangsten uit de werking	70	4.449.838,44	3.280.719,06	1.169.119,38
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	12.022,38	0,00	12.022,38
3. Werkingssubsidies	740	207.512,08	207.512,08	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	24.536,41	0,00	24.536,41
B. Financiële ontvangsten	75	966,60	3,00	963,60
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
<b>III. Saldo</b>		<b>1.913.789,91</b>	<b>3.488.234,14</b>	<b>-1.574.444,23</b>

**Rapportgegevens :**

Titel :	TJ2: Evolutie van de exploitatierekening
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening 2019

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Uitgaven</b>		<b>2.781.086,00</b>	<b>3.183.961,70</b>	<b>2.061.219,25</b>
A. Operationele uitgaven		2.780.689,86	3.183.255,64	1.970.692,16
1. Goederen en diensten	60/1	2.687.871,89	3.121.581,59	1.953.795,50
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	92.817,97	61.674,05	16.896,66
B. Financiële uitgaven	65	396,14	706,06	527,09
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	90.000,00
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>4.694.875,91</b>	<b>3.798.977,34</b>	<b>2.721.928,02</b>
A. Operationele ontvangsten		4.693.909,31	3.798.976,99	2.721.926,23
1. Ontvangsten uit de werking	70	4.449.838,44	3.356.923,38	2.374.839,43
2. Fiscale ontvangsten en boetes		12.022,38	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	12.022,38	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		207.512,08	416.581,37	278.065,02
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	207.512,08	416.581,37	278.065,02
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	24.536,41	25.472,24	69.021,78
B. Financiële ontvangsten	75	966,60	0,35	1,79
C Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
<b>III. Saldo</b>		<b>1.913.789,91</b>	<b>615.015,64</b>	<b>660.708,77</b>

# **Toelichting**

## **bij de investeringsrekening**

## Verklaring van belangrijke verschillen tussen de gerealiseerde en de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven bij de **investeringen**.

### Deel Hof van Busleyden

#### 1. Reguliere werking – uitgaven

Budget 2019	Rekening 2019	Verschil
265.272,-	68.242,-	-197.030,-

#### *Collectie*

Het verschil in uitgaven bij investeringen rond reguliere werking wordt voor het grootste deel (+/- 97%) bepaald door het onderdeel 'Collectie'.

Dit verschil wordt enerzijds verklaard door het feit dat er nog facturen voor de laatste werkzaamheden rond de restauratie van de Besloten Hofjes worden verwacht, wegens uitvoering in 2020.

Anderzijds was conservatie en restauratie van de eigen collectie niet of nauwelijks mogelijk in 2019 o.v. de vertraging van de werf 'Depot Rato' waardoor het Hof van Busleyden niet over een eigen toegankelijk depot beschikt. De collectie, die momenteel opgeslagen zit bij Iparc, is immers niet bereikbaar. (Kanttekening: het blijft ondertussen wel noodzakelijk om steeds voldoende budget te voorzien in geval van calamiteit)

#### *Participeren*

Hier wordt het verschil verklaard doordat de scenografie kost voor de inrichting van de Makers Space goedkoper uitviel.

#### 2. Reguliere werking – ontvangsten

Budget 2019	Rekening 2019	Verschil
47.531,-	5.062,-	-42.468,-

#### *Collectie*

Het verschil in ontvangsten bij investeringen rond reguliere werking zit volledig bij het onderdeel 'Collectie'.

Het verschil wordt verklaard doordat de toelage pas kan worden ontvangen als de Topstukkenraad een eindverantwoording heeft ontvangen. Dit is gepland voor 2020 in samenspraak met het externe restauratieteam (er moeten immers nog facturen door hen worden ingediend, zie 'uitgaven')

Verder waren er nog fondsen begroot, maar die werden specifiek voor onderzoek ontvangen en dus ook daaronder geboekt.

3. Realisatie Bourgondisch paleis – uitgaven

Budget 2019	Rekening 2019	Vershil
330.031,-	127.932,-	-202.100,-

De volledige toelage van Toerisme Vlaanderen t.e.m. 2019 werd verantwoord. Er zullen nog verdere inrichtingswerken gerealiseerd worden in 2020 via het deel eigen inbreng van de stad.

4. Realisatie Bourgondisch paleis - ontvangsten

Budget 2019	Rekening 2019	Vershil
229.322	455.811	+226.489

Het verschil in min bij exploitatie van de toelage van Toerisme Vlaanderen wordt op investeringen ingezet.

Deel AGB MAC algemeen

	<b>begroting</b>	<b>rekening</b>	<b>verschil</b>	<b>toelichting</b>
<b>Investeringen geconsolideerd</b>	-21.804.491	-21.158.349	-646.142	lager dan budget
uitgaven	-22.098.844	-21.636.723	-462.121	lager dan budget
ontvangsten	294.353	478.374	184.021	hoger dan budget

**Verklaring van voornaamste verschillen**

	<b>begroting</b>	<b>rekening</b>	<b>verschil</b>	<b>toelichting</b>
Hof van Busleyden	-318.451	264.700	583.151	restauratie en conservatie naar 2020 (190.787), inrichtingswerken fase 3 en ontwikkeling digitale producten naar 2020 (193.661): zowel voor uitgaven als deel van ontvangsten, hogere kapitaalsubsidie (226.489)
Het Predikheren	-21.406.000	-21.356.748	49.252	lagere uitgaven los meubilair, inrichting back-office; nieuwe website naar 2020

**Rapportgegevens :**

Titel :	TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323



## Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

<b>DEEL 1 : UITGAVEN</b>	<b>Code</b>	<b>Totaal</b>	<b>Algemene Financiering</b>	<b>Cultuur en vrije tijd</b>
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>21.628.302,73</b>	<b>0,00</b>	<b>21.628.302,73</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		21.628.302,73	0,00	21.628.302,73
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	32.735,21	0,00	32.735,21
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	407.963,14	0,00	407.963,14
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	21.120.327,15	0,00	21.120.327,15
5. Erfgoed	27	67.277,23	0,00	67.277,23
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>8.420,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.420,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>21.636.722,73</b>	<b>0,00</b>	<b>21.636.722,73</b>

## Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

<b>DEEL 2 : ONTVANGSTEN</b>	<b>Code</b>	<b>Totaal</b>	<b>Algemene Financiering</b>	<b>Cultuur en vrije tijd</b>
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>22/7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>150-180-4951/2</b>	<b>478.373,94</b>	<b>455.811,30</b>	<b>22.562,64</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>478.373,94</b>	<b>455.811,30</b>	<b>22.562,64</b>

**Rapportgegevens :**

Titel :	Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2019

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>		<b>0</b>	<b>125</b>	<b>0</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	125	0
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>21.628.303</b>	<b>4.718.622</b>	<b>8.842.580</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		21.628.303	4.718.622	8.842.580
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	32.735	0	7.094
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	407.963	2.876.339	1.435.173
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	21.120.327	1.710.772	7.287.208
5. Erfgoed	27	67.277	131.510	113.105
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>8.420</b>	<b>0</b>	<b>6.854</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>21.636.723</b>	<b>4.718.747</b>	<b>8.849.434</b>

## Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2019

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>150-180-4951/2</b>	<b>478.374</b>	<b>1.906.234</b>	<b>1.144.399</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>478.374</b>	<b>1.906.234</b>	<b>1.144.399</b>

**Rapportgegevens :**

Titel : Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen  
Type beleidsrapport : Toelichting bij de jaarrekening  
Naam bestuur : AGB Mechelen Actief in Cultuur  
NIS-code bestuur : 12025  
Adres bestuur : Grote Markt 21  
2800 Mechelen  
Rapporteringsperiode : 2019  
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2019002323

## Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen 2019

Investeringsenveloppen	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
70:Overig beleid: Cultuur en vrije tijd (2014 - 2021)	1.520.017,97	1.266.732,97	253.285,00	1.241.836,05	278.181,92	138.700,00	17.500,00	121.200,00
Pcultuur:Mechelen investeert in hedendaagse culturele en socio-culturele nieuwbouwprojecten. (2014 - 2021)	16.728.116,00	8.685.306,20	8.042.809,80	8.685.306,20	8.042.809,80	8.688.156,00	643.196,76	8.044.959,24
MAC hofjes:AGB MAC Besloten Hofjes (2015 - 2020)	283.528,23	486.306,81	-202.778,58	283.528,23	0,00	290.710,00	243.391,70	47.318,30
MACP HvB:AGB MAC Hof van Busleyden / 't Schipke (prioritair) (2015 - 2020)	7.174.344,42	6.355.804,42	818.540,00	6.355.804,42	818.540,00	1.912.629,00	0,00	1.912.629,00
MACP Predi:AGB MAC Predikherenklooster (prioritair) (2015 - 2020)	21.336.320,42	21.334.553,75	1.766,67	21.326.053,75	10.266,67	0,00	0,00	0,00
MACP Maan:AGB MAC De Maan (prioritair) (2015 - 2021)	4.368.748,06	4.415.263,57	-46.515,51	4.410.127,57	-41.379,51	0,00	0,00	0,00
MAC BP:AGB MAC inrichting en uitbating Bourgondisch Paleis (2017 - 2021)	3.660.895,47	4.191.893,57	-530.998,10	3.707.838,74	-46.943,27	3.135.312,00	3.361.801,00	-226.489,00

# **Toelichting van de liquiditeitenrekening**



**Rapportgegevens :**

Titel :	Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>		<b>1.913.790</b>	<b>615.016</b>	<b>660.709</b>
A. Uitgaven	60/5-694	2.781.086	3.183.962	2.061.219
B. Ontvangsten	70/794	4.694.876	3.798.977	2.721.928
1. a. Belastingen en boetes	73	12.022	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9- 742/8-75	4.682.854	3.798.977	2.721.928
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>		<b>-21.158.349</b>	<b>-2.812.513</b>	<b>-7.705.035</b>
A. Uitgaven	21/28-2906-664	21.636.723	4.718.747	8.849.434
B. Ontvangsten	150-176-180- 21/28-4951/2	478.374	1.906.234	1.144.399
<b>III. Andere (B-A)</b>		<b>20.604.674</b>	<b>4.144.507</b>	<b>4.446.292</b>
A. Uitgaven		1.581.879	720.493	423.708
1. Aflossing financiële schulden		1.581.879	720.493	423.708
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.581.879	720.493	423.708
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		22.186.553	4.865.000	4.870.000
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	22.186.553	4.865.000	4.870.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0	0	0
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)</b>		<b>1.360.115</b>	<b>1.947.010</b>	<b>-2.598.034</b>
<b>V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>		<b>-457.559</b>	<b>-2.404.569</b>	<b>193.465</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)</b>		<b>902.556</b>	<b>-457.559</b>	<b>-2.404.569</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
<b>VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)</b>		<b>902.556</b>	<b>-457.559</b>	<b>-2.404.569</b>

## Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2019

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
Totaal bestemde gelden			

**Rapportgegevens :**

Titel : TJ: Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies  
Type beleidsrapport : Toelichting bij de jaarrekening  
Naam bestuur : AGB Mechelen Actief in Cultuur  
NIS-code bestuur : 12025  
Adres bestuur : Grote Markt 21  
2800 Mechelen  
Rapporteringsperiode : 2019  
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2019002323

## TJ: Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies 2019

### A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
-------------	--------------	-----------------	------------	--------------	----	--------------

### B. Investeringsubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
-------------	--------------	-----------------	------------	--------------	----	--------------

# **Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen**

**Rapportgegevens :**

Titel :	TJ7 : De toelichting bij de balans
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

<b>1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa</b>						
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>125,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>125,00</b>

<b>2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa</b>							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>	387.885,47	67.277,23	0,00		0,00	0,00	455.162,70
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	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
F. Erfgoed	387.885,47	67.277,23	0,00		0,00	0,00	455.162,70
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	21.057.369,88	21.561.025,50	0,00		-2.022.651,88	0,00	40.595.743,50
A. Terreinen en gebouwen	0,00	32.735,21	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	1.809.172,02	102.949,59	0,00		-293.724,02	0,00	1.618.397,59
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.991.612,14	305.013,55	0,00		-269.720,74	0,00	2.026.904,95
D. Leasing en soortgelijke rechten	17.256.585,72	21.120.327,15	0,00		-1.459.207,12	0,00	36.950.440,96
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>21.445.255,35</b>	<b>21.628.302,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.022.651,88</b>	<b>0,00</b>	<b>41.050.906,20</b>



## TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

<b>3: Mutatiestaat van de financiële schulden</b>					
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Financiële schulden op lange termijn</b>	-17.308.637,73	-22.186.553,00	0,00	2.285.159,36	-37.210.031,37
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-17.308.637,73	-22.186.553,00	0,00	2.285.159,36	-37.210.031,37
1. Leningen ten laste van het bestuur	-17.308.637,73	-22.186.553,00	0,00	2.285.159,36	-37.210.031,37
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Schulden op korte termijn</b>	-942.121,25	0,00	1.581.878,83	-2.285.159,36	-1.645.401,78
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-942.121,25	0,00	1.581.878,83	-2.285.159,36	-1.645.401,78
1. Leningen ten laste van het bestuur	-942.121,25	0,00	1.581.878,83	-2.285.159,36	-1.645.401,78
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totaal financiële schulden</b>	-18.250.758,98	-22.186.553,00	1.581.878,83	0,00	-38.855.433,15

## TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

<b>4. De mutatiestaat van het nettoactief</b>					
	Overig netto-actief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
<b>I. Balans op einde boekjaar 2017</b>	0,00	0,00	193.882,32	1.238.085,06	1.431.967,38
<b>II. Boekhoudkundige wijzigingen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Herwerkte balans</b>	0,00	0,00	193.882,32	1.238.085,06	1.431.967,38
<b>IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>		0,00	-173.784,42	1.591.343,25	1.417.558,83
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		1.591.343,25	1.591.343,25
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				1.906.233,70	1.906.233,70
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				314.890,45	314.890,45
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-173.784,42		-173.784,42
<b>V. Balans op einde boekjaar 2018</b>	0,00	0,00	20.097,90	2.829.428,31	2.849.526,21
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019</b>		0,00	48.437,86	64.340,87	112.778,73
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		64.340,87	64.340,87
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				478.373,94	478.373,94
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				414.033,07	414.033,07
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			48.437,86		48.437,86
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2019</b>	0,00	0,00	68.535,76	2.893.769,18	2.962.304,94

# 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:

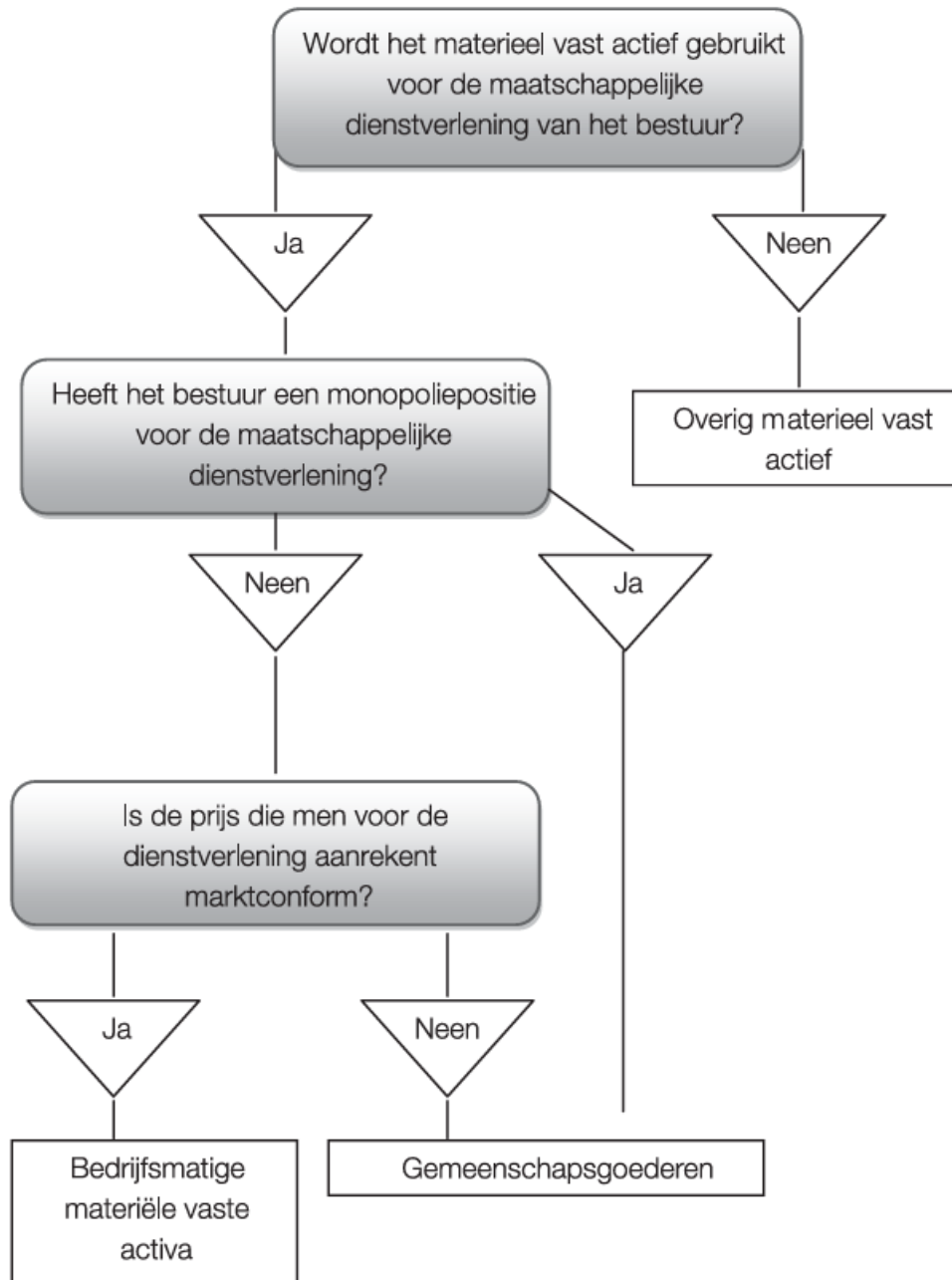
- De roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;
- De buiten gebruik of buiten exploitatie gestelde materiële vaste activa;
- De roerende en onroerende goederen 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.

	<b>Gebruiksduur</b>	<b>Afschrijvingen</b>	<b>Waardeverminderingen</b>	<b>Herwaarderingsregels</b>
<b>Kostprijsmodel</b>				
Gemeenschapsgoederen	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 investeringsubsidies.

Voor gronden en gebouwen waarvoor er een recent schattingsverslag is, wordt de waarde van het schattingsverslag genomen als aanschaffingswaarde in BBC.

#### Nettoactief

De ontvangen investeringsubsidies 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>
<p><b>Terreinen</b> Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.</p>	220 2290 260/4	geen
<p><b>Gebouwen</b> De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	221 2291 260/4	20 en of 33 jaar  5, en/of 10 jaar
<p><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, ...).</p>	222 2292 260/4	20 jaar  5 en/of 10 jaar
<p><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.</p>	223 2293 260/4	
<p><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.</p>	228	30 jaar  15 jaar
<b>INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING</b>		
<p><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,</p>	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

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

**Rapportgegevens :**

Titel :	TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Mechelen Actief in Cultuur
NIS-code bestuur :	12025
Adres bestuur :	Grote Markt 21 2800 Mechelen
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019002323

## TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

			<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
<b>00</b>		<b>Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur</b>			
	000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden			
	001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit			
<b>01</b>		<b>Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden</b>			
	010	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
	011	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
		0110 Door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde, overgedragen wissels			
		0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
	012	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden			
	013	Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden			
		01300 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's			
		01301 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome provinciebedrijven			
		01302 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven			
		01303 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
		01304 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
		01305 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht			
		01306 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaat recht			
		01307 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden			
		01308 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door politiezones			
		01309 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de eredienst			
		01390 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten			
<b>02</b>		<b>Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa</b>			
	020	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van zakelijke zekerheden			
	021	Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening			
	022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden			
	023	Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden			
<b>03</b>		<b>Ontvangen zekerheden</b>			
	030	Statutaire bewaargevingen			
	031	Statutaire bewaargevers			



## TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

032 Ontvangen zekerheden

033 Zekerheidstellers

### 04 Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit

040 Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit van goederen en waarden

041 Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit

### 05 Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

050 Verplichtingen tot aankoop

051 Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop

052 Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop

053 Verplichtingen tot verkoop

### 06 Termijnovereenkomsten

060 Op termijn gekochte goederen - te ontvangen

061 Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen

062 Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen

063 Op termijn verkochte goederen - te leveren

064 Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen

065 Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen

066 Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen

067 Op termijn verkochte deviezen - te leveren

### 07 Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur

070 Gebruiksrechten op lange termijn

0700 Terreinen en gebouwen

0701 Installaties, machines en uitrusting

0702 Meubilair en rollend materieel

071 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen

072 Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven

073 Commitenten en deponenten van goederen en waarden

## TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

- 074 Goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden
- 075 Crediteuren wegens goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden

### **08 Aangegane, maar niet opgenomen kredieten**

### **09 Diverse rechten en verplichtingen**

- 090 Bestemde gelden
  - 0901 Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven
  - 0902 Bestemde gelden voor investeringsuitgaven
  - 0903 Bestemde gelden voor andere uitgaven
- 091 Bestemde gelden
- 092/9 Overige diverse rechten en verplichtingen