

JAARREKENING BBC 2022

Voorgelegd ter vaststelling aan de Raad van Bestuur van 29 mei 2023

Inhoud

Beleidsvaluatie

Het jaarverslag;

De beleidsvaluatie;

ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en actie;

Financiële nota

J1: Doelstellingenrekening;

J2: Staat van het financieel evenwicht;

J3: Realisatie van de kredieten;

J4: Balans;

J5: Staat van opbrengsten en kosten;

Toelichting bij de jaarrekening

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard ;

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard ;

T3: Investeringsproject;

T4: Evolutie van de financiële schulden;

T5: Toelichting bij de balans;

Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven;

Overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken;

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen;

Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op het resultaat;

Waarderingsregels;

Bijlage: Jaarrekening volgens de vennootschapswetgeving

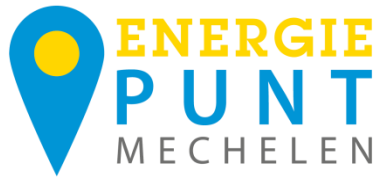
Balans 2022;

Resultatenrekening 2022;

Overeenstemming algemene en budgettaire boekhouding 2022;

Rapport Revisor Caluwaerts

Documentatie bij de jaarrekening – zie <https://www.mechelen.be/bekendmakingen-budget-meerjarenplan-en-jaarrekening-agb-energiepunt-mechelen>



BELEIDSEVALUATIE

Beleidsvaluatie



2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / EK 658 IK 500

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::
Financieel directeur::

Prioritaire Strategische doelstelling:: Stad Mechelen

Stad Mechelen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	327.155	341.518	543.728
Ontvangsten	341.771	335.210	557.777
Saldo	14.616	-6.308	14.048
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	893.263	1.625.100	1.416.708
Ontvangsten	1.358.282	1.666.708	1.416.708
Saldo	465.019	41.608	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: Mechelen kijkt verder

Mechelen kijkt verder

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	327.155	341.518	543.728
Ontvangsten	341.771	335.210	557.777
Saldo	14.616	-6.308	14.048
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	893.263	1.625.100	1.416.708
Ontvangsten	1.358.282	1.666.708	1.416.708
Saldo	465.019	41.608	0

Prioritair actieplan: Duurzaamheid en klimaat

Duurzaamheid en klimaat

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	327.155	341.518	543.728
Ontvangsten	341.771	335.210	557.777
Saldo	14.616	-6.308	14.048
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	893.263	1.625.100	1.416.708
Ontvangsten	1.358.282	1.666.708	1.416.708
Saldo	465.019	41.608	0

Prioritaire actie: AGB Energiepunt Mechelen treedt op als Energiehuis van het Vlaams gewest.

AGB Energiepunt Mechelen treedt op als Energiehuis van het Vlaams gewest.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Gerealiseerd: De doelstellingen werden volledig behaald.*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	308.917	323.280	543.728
Ontvangsten	120.801	114.241	557.777
Saldo	-188.116	-209.039	14.048
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	893.263	1.625.100	1.416.708
Ontvangsten	1.358.282	1.666.708	1.416.708
Saldo	465.019	41.608	0

Totaal niet-prioritaire acties:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	18.238	18.238	0
Ontvangsten	220.970	220.970	0
Saldo	202.732	202.732	0
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
www.mechelen.be/bekendmakingen-budget-meerjarenplan-en-jaarrekening#Documentatie_MJP_2020-2025_AGBENE

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 500

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 658

ODAA: Overzicht doelstellingen, actieplannen en acties



2022

Journalvolnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / EK 658 IK 500

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::
Financieel directeur::

Strategische doelstelling:: Stad Mechelen: Stad Mechelen

Stad Mechelen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	327.155	341.518	543.728
Ontvangsten	341.771	335.210	557.777
Saldo	14.616	-6.308	14.048
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	893.263	1.625.100	1.416.708
Ontvangsten	1.358.282	1.666.708	1.416.708
Saldo	465.019	41.608	0

Beleidsdoelstelling: BD000009: Mechelen kijkt verder

Mechelen kijkt verder

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	327.155	341.518	543.728
Ontvangsten	341.771	335.210	557.777
Saldo	14.616	-6.308	14.048
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	893.263	1.625.100	1.416.708
Ontvangsten	1.358.282	1.666.708	1.416.708
Saldo	465.019	41.608	0

Actieplan: AP000039: Duurzaamheid en klimaat

Duurzaamheid en klimaat

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	327.155	341.518	543.728
Ontvangsten	341.771	335.210	557.777
Saldo	14.616	-6.308	14.048
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	893.263	1.625.100	1.416.708
Ontvangsten	1.358.282	1.666.708	1.416.708
Saldo	465.019	41.608	0

Actie: AC000162: Mechelen zorgt ervoor via het project BE-REEL! dat meer Mechelaars hun woning energiezuinig renovere

Mechelen zorgt ervoor via het project BE-REEL! dat meer Mechelaars hun woning energiezuinig renoveren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Actie: AC000163: Mechelen zorgt ervoor via het project SHIFFT dat meer Mechelaars hun woning duurzaam verwarmen.

Mechelen zorgt ervoor via het project SHIFFT dat meer Mechelaars hun woning duurzaam verwarmen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Actie: AC000164: Mechelen verhoogt haar aanpassingsvermogen aan zware regenval via het project WRC.

Mechelen verhoogt haar aanpassingsvermogen aan zware regenval via het project WRC.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Actie: AC000165: Mechelen stimuleert energierenovatie en de toepassing van koolstofarme technologieën bij burgers via

Mechelen stimuleert energierenovatie en de toepassing van koolstofarme technologieën bij burgers via het Europees project Triple A.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Actie: AC000166: Mechelen heeft een beheersovereenkomst met Energiepunt Mechelen en geeft hiervoor een werkingstoelag

Mechelen heeft een beheersovereenkomst met Energiepunt Mechelen en geeft hiervoor een werkingstoelage in het kader van de Vlaamse Energielening.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	18.238	18.238	0
Ontvangsten	220.970	220.970	0
Saldo	202.732	202.732	0
Investerings			
Financiering			

Actie: AC000167: Mechelen komt haar engagement na in de ondertekening van de Covenant of Mayors.

Mechelen komt haar engagement na in de ondertekening van de Covenant of Mayors.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Actie: AC000168: AGB Energiepunt Mechelen treedt op als Energiehuis van het Vlaams gewest.

AGB Energiepunt Mechelen treedt op als Energiehuis van het Vlaams gewest.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	308.917	323.280	543.728
Ontvangsten	120.801	114.241	557.777
Saldo	-188.116	-209.039	14.048
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	893.263	1.625.100	1.416.708
Ontvangsten	1.358.282	1.666.708	1.416.708
Saldo	465.019	41.608	0

Actie: AC000169: De stad Mechelen streeft samen met haar partners naar een duurzaam afval- en materialenbeheer en mil

De stad Mechelen streeft samen met haar partners naar een duurzaam afval- en materialenbeheer en milieubeleid.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Actie: AC000212: Mechelen optimaliseert waterretentie via het Europees project B-watersmart.

Mechelen optimaliseert waterretentie via het Europees project B-watersmart.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Actie: AC000226: Mechelen zet in op Klimaatneutrale gemeentelijke stedenbouwkundige verordening via het project Loka

Mechelen zet in op Klimaatneutrale gemeentelijke stedenbouwkundige verordening via het project Lokale klimaatacties.

Van 01/01/2021 tot 31/12/2027

Actie: AC000244: Mechelen zet in op energetische renovaties en hernieuwbare-energiegemeenschappen met een focus op ap

Mechelen zet in op energetische renovaties en hernieuwbare-energiegemeenschappen met een focus op appartementen via het project EUCF

Van 01/01/2021 tot 31/12/2027

Actie: AC000256: Mechelen zet in op een hittebestendige stad via het Vlaamse project koele straten, koele stad.

Mechelen zet in op een hittebestendige stad via het Vlaamse project koele straten, koele stad.

Van 01/01/2021 tot 31/12/2027

Actie: AC000258: Mechelen faciliteert living labs rond efficiënt watermanagement die bijdragen tot efficiënt beheer v

Mechelen faciliteert living labs rond efficiënt watermanagement die bijdragen tot efficiënt beheer van hulpbronnen en klimaatadaptatie via het project WATER4ALL.

Van 01/01/2022 tot 31/12/2027

Actie: AC000265: Mechelen versnelt de energietransitie door het faciliteren van energiegemeenschappen in het project

Mechelen versnelt de energietransitie door het faciliteren van energiegemeenschappen in het project Tandems.

Van 01/01/2022 tot 31/12/2027

Actie: AC000266: Mechelen zet in op energetische renovaties en hernieuwbare-energiegemeenschappen met een focus op ap

Mechelen zet in op energetische renovaties en hernieuwbare-energiegemeenschappen met een focus op appartementen via het project CONDORENO.

Van 01/01/2022 tot 31/12/2027

Actie: AC000267: Mechelen zorgt ervoor via het project FOSSTER dat Mechelaars nog meer hun weg vinden naar het Energi

Mechelen zorgt ervoor via het project FOSSTER dat Mechelaars nog meer hun weg vinden naar het Energiehuis AGB Energiepunt Mechelen en op die manier hun woning renoveren.

Van 01/01/2022 tot 31/12/2027

Actie: AC000268: Mechelen werkt aan klimaatadaptatie en verhoogt haar aanpassingsvermogen aan droogte, hitte en zware

Mechelen werkt aan klimaatadaptatie en verhoogt haar aanpassingsvermogen aan droogte, hitte en zware regenval via het project Wetlands4cities.

Van 01/01/2022 tot 31/12/2027

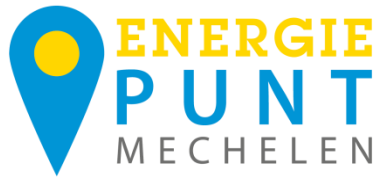
Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 500

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 658



FINANCIËLE NOTA

J1: Doelstellingenrekening



2022

Journalvolnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / EK 658

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000009:Mechelen kijkt verder

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	327.155	341.518
Ontvangst	341.771	335.210
Saldo	14.616	-6.308
Investering		
Financiering		
Uitgave	893.263	1.625.100
Ontvangst	1.358.282	1.666.708
Saldo	465.019	41.608

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	327.155	341.518
Ontvangst	341.771	335.210
Saldo	14.616	-6.308
Investering		
Financiering		
Uitgave	893.263	1.625.100
Ontvangst	1.358.282	1.666.708
Saldo	465.019	41.608

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 658

J2: Staat van het financieel evenwicht



2022

Journalvolgnnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / EK 658

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::
Financieel directeur::

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	14.616	-6.308
a. Ontvangsten	341.771	335.210
b. Uitgaven	327.155	341.518
III. Saldo exploitatie en investeringen	14.616	-6.308
IV. Financieringssaldo	465.019	41.608
a. Ontvangsten	1.358.282	1.666.708
b. Uitgaven	893.263	1.625.100
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	479.635	35.301
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	414.562	414.562
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	894.197	449.863
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	894.197	449.863

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	14.616	-6.308
II. Netto periodieke aflossingen	-7.537	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	83.375	83.375
b. Periodieke terugvordering leningen	90.912	83.375
III. Autofinancieringsmarge	22.153	-6.308

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	22.153	-6.308
II. Correctie op de periodieke aflossingen	51.708	51.708
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	83.375	83.375
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	31.667	31.667
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	73.861	45.401

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	894.197	449.863
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	894.197	449.863
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	22.153	-6.308
Totale Autofinancieringsmarge	22.153	-6.308
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	73.861	45.401
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	73.861	45.401

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 658

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

Journalvolnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / EK 658 IK 500

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomo gemeentebedrijf						
Exploitatie	327.155	341.771	341.518	335.210	543.728	557.777
Financiering	893.263	1.358.282	1.625.100	1.666.708	1.416.708	1.416.708
Leningen en leasings	83.375	1.267.370	83.375	1.583.333	83.375	1.333.333
Toegestane leningen en betalingsuitstel	809.888	90.912	1.541.725	83.375	1.333.333	83.375

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 500

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 658

J4: Balans



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / JR-1 Budg. 547 Alg. 2021001265

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

	2022	2021
ACTIVA	2.212.086	1.078.991
I. Vlottende activa	1.226.295	729.426
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.041.387	397.680
B. Vorderingen op korte termijn	11.072	253.860
1. Vorderingen uit ruiltransacties	240	240
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	10.832	253.620
D. Overlopende rekeningen van het actief	13.200	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	160.635	77.886
II. Vaste activa	985.792	349.565
A. Vorderingen op lange termijn	985.792	349.565
1. Vorderingen uit ruiltransacties	985.792	349.565

	2022	2021
PASSIVA	2.212.086	1.078.991
I. Schulden	1.738.090	632.811
A. Schulden op korte termijn	368.766	320.352
1. Schulden uit ruiltransacties	113.062	236.977
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	113.062	236.977
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	45.199	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	210.505	83.375
B. Schulden op lange termijn	1.369.324	312.459
1. Schulden uit ruiltransacties	1.369.324	312.459
b. Financiële schulden	1.369.324	312.459
II. Nettoactief	473.996	446.180
B. Gecumuleerd overschot of tekort	473.996	446.180

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

J4M: Deelbalans



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / JR-1 Budg. 547 Alg. 2021001265

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

	2022	2021
ACTIVA	2.212.086	1.078.991
I. Vlottende activa	1.226.295	729.426
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.041.387	397.680
B. Vorderingen op korte termijn	11.072	253.860
1. Vorderingen uit ruiltransacties	240	240
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	10.832	253.620
D. Overlopende rekeningen van het actief	13.200	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	160.635	77.886
II. Vaste activa	985.792	349.565
A. Vorderingen op lange termijn	985.792	349.565
1. Vorderingen uit ruiltransacties	985.792	349.565

	2022	2021
PASSIVA	4.002.420	1.558.200
I. Schulden	1.948.595	716.186
A. Schulden op korte termijn	368.766	320.352
1. Schulden uit ruiltransacties	113.062	236.977
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	113.062	236.977
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	45.199	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	210.505	83.375
B. Schulden op lange termijn	1.579.829	395.834
1. Schulden uit ruiltransacties	1.579.829	395.834
b. Financiële schulden	1.369.324	312.459
174-2 Andere leningen van of aan de Gemeente	210.505	83.375
II. Nettoactief	473.996	446.180
B. Gecumuleerd overschot of tekort	473.996	446.180
Verschil IF	1.579.829	395.834

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / JR-1 Budg. 547 Alg. 2021001265

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

	2022	2021
I. Kosten	295.716	280.852
A. Operationele kosten	287.957	274.834
1. Goederen en diensten	286.167	274.253
8. Andere operationele kosten	1.791	581
B. Financiële kosten	7.759	6.018
II. Opbrengsten	323.532	393.748
A. Operationele opbrengsten	317.556	391.811
3. Werkingssubsidies	317.556	391.811
a. Algemene werkingssubsidies	220.970	0
b. Specifieke werkingssubsidies	96.586	391.811
B. Financiële opbrengsten	5.975	1.937
III. Overschot of tekort van het boekjaar	27.816	112.896
A. Operationeel overschot of tekort	29.599	116.977
B. Financieel overschot of tekort	-1.783	-4.081
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	27.816	112.896
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	27.816	112.896

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

J5M: Deelstaat van opbrengsten en kosten



2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 700 Alg. 2022001597 / JR-1 Budg. 547 Alg. 2021001265

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

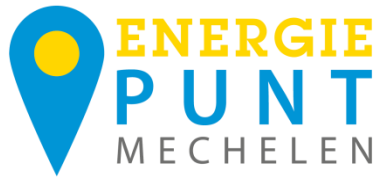
Algemeen directeur::
Financieel directeur::

	2022	2021
I. Kosten	295.716	280.852
A. Operationele kosten	287.957	274.834
1. Goederen en diensten	286.167	274.253
8. Andere operationele kosten	1.791	581
B. Financiële kosten	7.759	6.018
II. Opbrengsten	323.532	393.748
A. Operationele opbrengsten	317.556	391.811
3. Werkingssubsidies	317.556	391.811
a. Algemene werkingssubsidies	220.970	0
b. Specifieke werkingssubsidies	96.586	391.811
B. Financiële opbrengsten	5.975	1.937
III. Overschot of tekort van het boekjaar	27.816	112.896
A. Operationeel overschot of tekort	29.599	116.977
B. Financieel overschot of tekort	-1.783	-4.081
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	27.816	112.896
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	27.816	112.896

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265



TOELICHTING

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	16.294	6.015	25.801	26.669	301.666	68.916	4.799
Ontvangsten	129.360	223.472	220.970	220.970	9.246	11.871	2.498
Saldo	113.067	217.457	195.169	194.301	-292.420	-57.044	-2.300
Financiering							
Uitgaven	0	20.833	83.375	83.375	250.000	250.000	250.000
Ontvangsten	166.667	250.000	1.267.370	1.583.333	0	0	0
Saldo	166.667	229.167	1.183.995	1.499.958	-250.000	-250.000	-250.000
Natuur en milieubeheer							
Exploitatie							
Uitgaven	136.210	274.837	301.354	314.849	51.486	51.332	51.189
Ontvangsten	85.045	170.276	120.801	114.241	152.193	84.710	55.925
Saldo	-51.164	-104.561	-180.553	-200.608	100.707	33.378	4.737
Financiering							
Uitgaven	166.359	287.698	809.888	1.541.725	0	0	0
Ontvangsten	284	26.322	90.912	83.375	250.000	250.000	250.000
Saldo	-166.075	-261.377	-718.976	-1.458.350	250.000	250.000	250.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 700

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 700

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 300 Alg. 2020000255

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 700 Alg. 2022001597

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	135.989	274.834	319.396	332.887	346.485	114.410	50.989
1. Goederen en diensten	135.984	274.253	299.367	312.083	47.909	48.234	48.574
5. Andere operationele uitgaven	5	581	20.030	20.805	298.576	66.177	2.414
B. Financiële uitgaven	16.514	6.018	7.759	8.631	6.667	5.837	4.999
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	16.294	6.015	7.563	8.431	6.467	5.637	4.799
- aan andere entiteiten	16.294	6.015	7.563	8.431	6.467	5.637	4.799
2. Andere financiële uitgaven	220	3	196	200	200	200	200
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	214.387	391.811	335.795	326.655	150.183	86.921	50.376
1. Ontvangsten uit de werking	894	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	213.493	391.811	335.795	326.655	150.183	86.921	50.376
a. Algemene werkingssubsidies	0	0	220.970	220.970	9.246	11.871	2.498
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0	220.970	220.970	9.246	11.871	2.498
- van de gemeente	0	0	220.970	220.970	9.246	11.871	2.498
b. Specifieke werkingssubsidies	213.493	391.811	114.826	105.685	140.937	75.050	47.878
- van de Vlaamse overheid	35.441	133.190	79.677	105.685	140.937	75.050	47.878
- van de provincie	20.504	35.149	35.149	0	0	0	0
- van de gemeente	129.360	223.472	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	28.188	0	0	0	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	18	1.937	5.975	8.556	11.256	9.660	8.047
III. Exploitatiesaldo	61.902	112.896	14.616	-6.308	-191.713	-23.666	2.436

Saldo exploitatie en investeringen	61.902	112.896	14.616	-6.308	-191.713	-23.666	2.436
-------------------------------------------	---------------	----------------	---------------	---------------	-----------------	----------------	--------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	0	20.833	83.375	83.375	250.000	250.000	250.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasingen	0	20.833	83.375	83.375	250.000	250.000	250.000
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	166.359	287.698	809.888	1.541.725	0	0	0
1. Toegestane leningen	166.359	287.698	809.888	1.541.725	0	0	0
- aan andere begunstigden	166.359	287.698	809.888	1.541.725	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	166.667	250.000	1.267.370	1.583.333	0	0	0
- opname van leningen en leasingen bij andere entiteiten	166.667	250.000	1.267.370	1.583.333	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	284	26.322	90.912	83.375	250.000	250.000	250.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	284	26.322	90.912	83.375	250.000	250.000	250.000
a. Periodieke terugvorderingen	284	26.322	90.912	83.375	250.000	250.000	250.000
III. Financieringssaldo	592	-32.210	465.019	41.608	0	0	0

Budgettair resultaat van het boekjaar	62.494	80.686	479.635	35.301	-191.713	-23.666	2.436
---------------------------------------	---------------	---------------	----------------	---------------	-----------------	----------------	--------------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 700

Meerjarenplan:

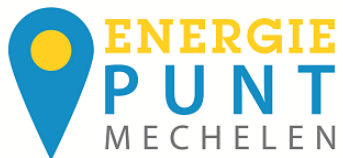
MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 700

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 300 Alg. 2020000255

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 700 Alg. 2022001597



T3: Investeringsproject

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597
AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)
Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::
Financieel directeur::

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 700

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 300 Alg. 2020000255

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 700 Alg. 2022001597

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	145.834	312.459	1.369.324	1.158.819	948.314	737.809
1. Financiële schulden op 1 januari	0	145.834	312.459	1.369.324	1.158.819	948.314
2. Nieuwe leningen	166.667	250.000	1.267.370	0	0	0
4. Overboekingen	-20.833	-83.375	-210.505	-210.505	-210.505	-210.505
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	20.833	83.375	210.505	210.505	210.505	210.505
1. Financiële schulden op 1 januari	0	20.833	83.375	210.505	210.505	210.505
2. Aflossingen	0	-20.833	-83.375	-210.505	-210.505	-210.505
3. Overboekingen	20.833	83.375	210.505	210.505	210.505	210.505
Totaal financiële schulden	166.667	395.834	1.579.829	1.369.324	1.158.819	948.314

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 700

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 300 Alg. 2020000255

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 700 Alg. 2022001597

Volgnummer	Omschrijving	Transactiekrediet 2022	Totaal kost 2022	Totaal opbrengst 2022	Verschil	Motivering
MJP007227	Aflossing eco-lening	83.375,00	0,00	90.912,36	7.537,36	Timing opname kredieten
MJP007374	Aflossing (renteloze) lening aan stad	83.375,00	83.375,00	0,00	0,00	nvt
MJP000016	Bankkosten	200,00	196,00	0,00	4,00	nvt
MJP000471	Budgettair resultaat 2019	414.562,26	0,00	414.562,26	0,00	nvt
MJP000018	debetrente VEA	8.430,72	7.562,55	0,00	868,17	Obv aangerekend door VEA: 1% leningen
MJP000005	Drukwerk	2.000,00	1.596,90	0,00	403,10	lfv gevoerde campagnes
MJP000002	Erelonen commissaris	5.805,00	5.757,00	0,00	48,00	nvt
MJP000006	Erelonen en vergoedingen in kader van projecten en activiteiten	19.321,08	18.341,18	0,00	979,90	nvt
MJP000004	Erelonen technisch expert	3.243,65	381,15	0,00	2.862,50	Op afroep
MJP007370	Intresten 1%lening	8.555,76	0,00	5.975,45	-2.580,31	lfv timing opname kredieten
MJP000010	Kosten financiële controle	845,00	841,90	0,00	3,10	nvt
MJP000003	Loonkost	259.877,17	259.801,80	0,00	75,37	nvt
MJP000011	Marketingkosten	12.000,00	7.675,43	0,00	4.324,57	lfv gevoerde campagnes
MJP000009	Onkosten werkvergaderingen	250,00	0,00	0,00	250,00	nvt
MJP007373	Op te nemen (renteloze) lening vanwege stad	1.583.333,00	0,00	1.267.369,86	-315.963,14	Opgenomen kredieten per 31/12/2022: Einde Mechelse Energielening
MJP007371	Organisatie:SWO Samenlevingsopbouw	2.612,50	2.612,50	0,00	0	nvt
MJP000012	Post- en verzendingskosten	3.000,00	120,26	0,00	2.879,74	lfv gevoerde campagnes
MJP008727	Projectsubsidie VEKA ikv Energieconsulenten	45.199,00	0,00	0,00	-45.199,00	Overdracht naar stad niet te boeken als opbrengst bij AGB
MJP006558	Roerende voorheffing energieleningen(2020-2022)	2.566,73	1.791,66	0,00	775,07	lfv timing opname kredieten
MJP007649	Specifieke werkingssubsidie: project Mechelse Energielening	0,00	0,00	35.149,00	35.149,00	Subsidie '22 Kwaliteitsvol wonen
MJP009925	Terugbetaling subsidie	18.238,09	18.238,09	0,00	0	nvt
MJP007372	Toegestane leningen: particulieren	1.541.724,68	809.887,98	0,00	731.836,70	Opgenomen kredieten per 31/12/2022: Einde Mechelse Energielening: overdracht 432.214,82 EUR naar 2023 transactiemoment lening is moment uitbetaling(niet ondertekening)
MJP000013	Vaste lijn + gsm	10,00	0,00	0,00	10	nvt
MJP000008	Verplaatsing- en parkeerkosten	250,00	54,00	0,00	196	nvt
MJP000007	Verzekeringen (gn personeel)	868,12	831,90	0,00	36,22	nvt
MJP000001	Vorming en documentatie	2.000,00	1.352,50	0,00	647,5	nvt
MJP009615	Werkingsloelage stad Mechelen	220.969,71	0,00	220.969,71	0,00	nvt
MJP006557	Werkingsloelage VEA	60.486,00	0,00	79.676,50	19.190,50	lfv commissie aantal behandelde dossiers

Financiële risico's:

De financiële risico's binnen het AGB werden zoveel mogelijk beperkt door een intern controlesysteem in de vorm van diverse parameters waaraan een kredietaanvrager diende te voldoen.

Het AGB voorziet eveneens in een systeem van interne controle, waarbij de nodige structuren werden voorzien opdat de taken en de doelstellingen van het AGB op een goede manier worden uitgevoerd.

Bovendien worden de diverse kredietdossiers van dichtbij opgevolgd ikv debiteurenbeheer.

Het directiecomité moet er op toezien dat de ontvangsten die voorzien zijn in het meerjarenplan worden gerealiseerd en dat de uitgaven binnen de perken blijven van in het meerjarenplan voorziene kredieten. Het directiecomité zal er steeds op toezien dat aan de evenwichtsvereisten wordt voldaan.

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Nvt

Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op het resultaat.

- In 2022 werden detacheringen voor de laatste keer doorgefactureerd aan het agb. Vanaf 2023 vallen deze personen terug ten laste van het MJP van de stad. Dit wordt volledig gecompenseerd door een vermindering van de toelage vanuit stad aan het agb.
- Eind 2022 kwam de Mechelse energielening ten einde, met een maximum van 15.000 euro, waarbij een aantal structurele energiebesparende investeringen werden gefinancierd in Mechelse woningen.
De lening vanuit de stad aan het agb was renteloos, met een duurtijd van 8 jaar met jaarlijkse aflossingen.

Waarderingsregels

Waarderingsregels

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

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

Algemene principes

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

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

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

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

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

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

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

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

Waarderingsregels

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

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

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

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

Aanschaffingswaarde

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

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

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

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)

Waarderingsregels

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

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

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

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

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

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

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

Vorderingen op korte termijn

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

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

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

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

Waarderingsregels

- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

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

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

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

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

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

Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

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

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

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

Waarderingsregels

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

Er worden geen voorraden uitgedrukt op de balans.

Overlopende rekeningen van het actief

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

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

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

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

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

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

Vorderingen op lange termijn

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

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

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

Waarderingsregels

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

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

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

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

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

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

Beide benaderingen kunnen worden gecombineerd.

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

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

Waarderingsregels

Financiële vaste activa

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

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

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

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

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

Waarderingsregels

Materiële vaste activa

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

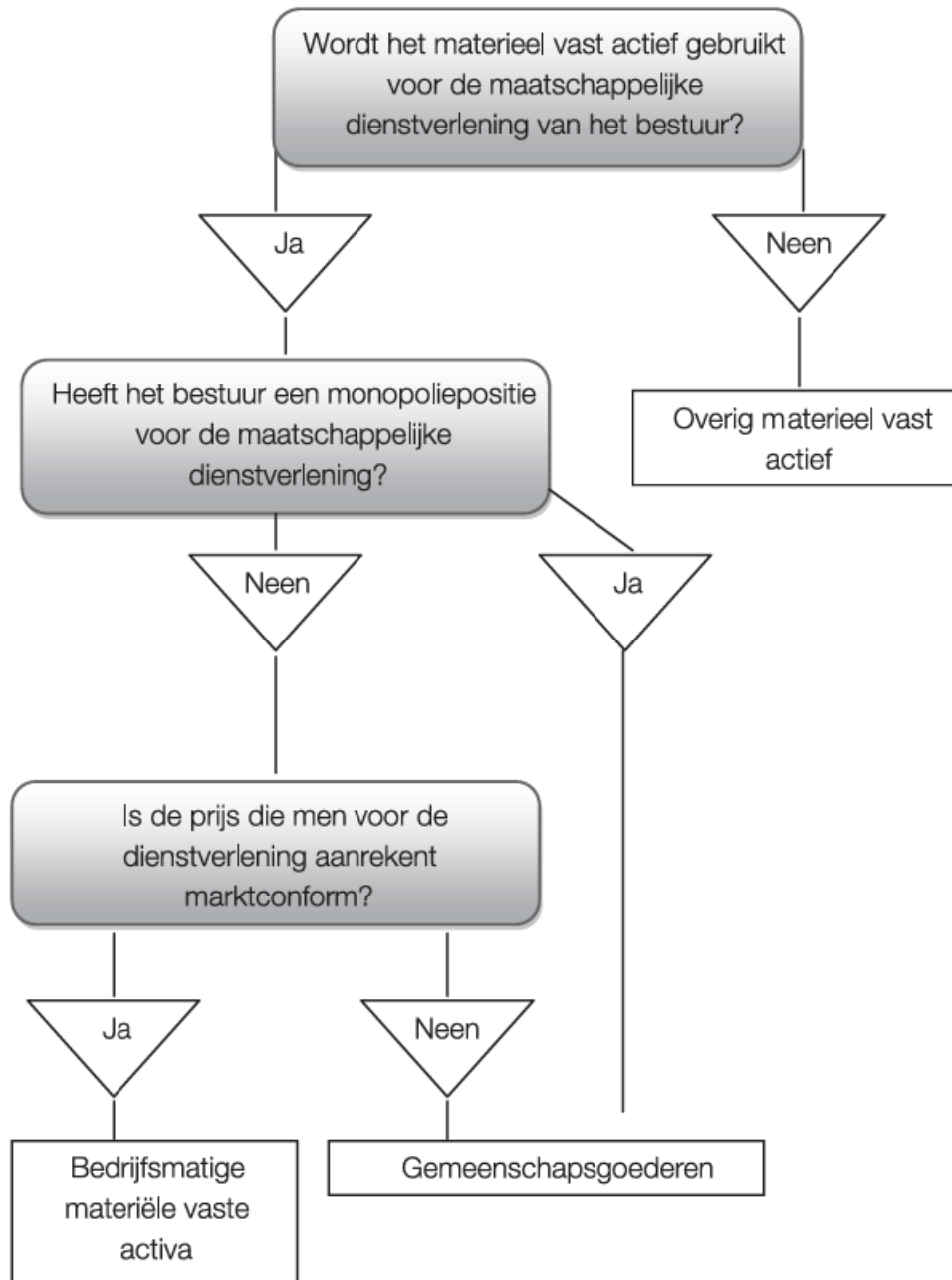
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen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

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

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

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

Waarderingsregels



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

Waarderingsregels

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

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

Immateriële vaste activa

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

Financiële schulden

Waarderingsregels

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

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

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

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

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

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

Diverse schulden uit ruiltransacties

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

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

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

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

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

Waarderingsregels

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

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

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

Schulden uit niet-ruiltransacties

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

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

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

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringsubsidies (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 herwaarderingsreserves 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 investerings-schenkingen (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

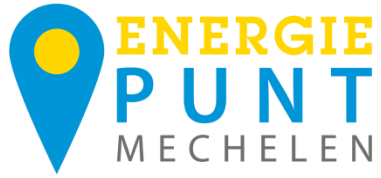
MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
Gebouwen De onderhoudswerken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

Waarderingsregels

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

Waarderingsregels

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



BIJLAGE

AGB Energiepunt Mechelen							
	Codes	Boekjaar	Vorig Boekjaar			Boekjaar	Vorig Boekjaar
ACTIVA	20/28			PASSIVA			
VASTE ACTIVA				EIGEN VERMOGEN	1		
Oprichtingskosten	20			Kapitaal	10		
Immateriële vaste activa	21			Uitgiftepremies	11		
Materiële vaste activa	22/27			Herwaarderingsmeerwaarden	12		
Terreinen en gebouwen	22			Reserves	13		
Installaties, machines en uitrusting	23			Overgedragen winst(verlies)	14	€ 473.996,00	€ 446.180,14
Meubilair en rollend materieel	24			Kapitaalsubsidies	15		
Leasing en soortgelijke rechten	25			VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTING	16		
Overige materiële vaste activa	26			Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5		
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27			Uitgestelde belastingen	168		
Financiële vaste activa	28			VREEMD VERMOGEN	17/49	€ 1.738.090,00	€ 632.810,69
VLOTTENDE ACTIVA	29/58			Schulden op meer dan één jaar	17	€ 1.369.324,00	€ 312.459,00
Vorderingen op meer dan één jaar	29	€ 985.792,00	€ 349.565,21	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	€ 210.505,00	€ 320.351,69
Handelsvorderingen	290	€ 985.792,00	€ 349.565,21	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		€ 210.505,00	€ 83.375,00
Overige vorderingen	291			Financiële schulden			
Vorraden en bestellingen in uitvoering	3			Handelsschulden	44	€ 113.062,00	€ 236.976,69
Vorraden	30/36			Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	46		
Bestellingen in uitvoering	37			Schulden met betrekking tot belastingen			
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	€ 11.072,00	€ 253.859,73	Bezoldigingen en sociale lasten			
Handelsvorderingen	40	€ 240,00	€ 240,00	Overige schulden		0	
Overige vorderingen	41	€ 10.832,00	€ 253.619,73	Schulden uit niet-ruiltransacties		45199	
Geldbeleggingen	50/53			Overlopende rekeningen	492/9		
Liquide middelen	54/58	€ 1.041.387,00	€ 397.679,67	Vorderingen die binnen het jaar vervallen			
Overlopende rekeningen	490/1	€ 13.200,00		TOTAAL VAN DE ACTIVA	20/58	€ 2.212.086	€ 1.078.991
Vorderingen die binnen het jaar vervallen	494	€ 160.635,00	€ 77.886,22	TOTAAL VAN DE PASSIVA		2.212.086	€ 1.078.991

AGB Energiepunt Mechelen	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Resultatenrekening			
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten		-€ 287.957,18	-€ 274.834,48
Brutomarge	9900	-€ 287.957,18	-€ 274.834,48
Omzet	70	€ 0,00	€ 0,00
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen	60/61	€ 287.957,18	€ 274.834,48
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële vaste activa	630		
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoeringen en op handelsvorderingen: toevoegingen(terugnemingen	631/4		
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen(bestedingen en terugnemingen)	635/7		
Andere bedrijfskosten	640/8		
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	649		
Subsidies	74	€ 317.556,00	€ 391.810,98
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)	9901	29.599	116.977
Financiële opbrengsten	75	€ 5.975,45	€ 1.937,07
Financiële kosten	65	€ 7.758,55	€ 6.017,59
Winst(verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening voor belasting	9902	€ 27.816	€ 112.896
Uitzonderlijke opbrengsten	76	€ 0,00	€ 0,00
Uitzonderlijke kosten	66	€ 0,00	€ 0,00
Winst (verlies) van het boekjaar voor belasting (+)/(-)	9903		
Onttrekking aan de aangestelde belastingen	780		
Overboeking naar de uitgestelde belastingen	680		
Belastingen op het resultaat (+)/(-)	67/77		
Winst(verlies) van het boekjaar (+)/(-)	9904		
Onttrekking aan de belastingvrije reserves	789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves	689		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)	9905	€ 27.816	€ 112.896

LIQUIDE MIDDELEN	AR	Debet	Credit	Saldo
Aandelen aanschaf	510	0,00	0,00	0,00
Aandelen niet opgevraagd	511	0,00	0,00	0,00
Vastrentende effecten	520	0,00	0,00	0,00
Termijndeposito's	530	0,00	0,00	0,00
Te incasseren vervallen waarden	54	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - rekening-courant	55-0	2.723.211,90	1.681.824,42	1.041.387,48
Kredietinstellingen - uitgeschreven cheques (-)	55-1	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - betalingen in uitvoering (-)	55-2	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - andere	55-3	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - andere	55-4	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - andere	55-5	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - andere	55-6	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - andere	55-7	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - andere	55-8	0,00	0,00	0,00
Kassen	57	0,00	0,00	0,00
Interne overboekingen	58	13.788,47	13.788,47	0,00
Totalen		2.737.000,37	1.695.612,89	1.041.387,48

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN	AR	Debet	Credit	Saldo
Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	4000	442.179,42	441.939,42	240,00
Vorderingen wegens toegestane leningen - nominale waarde	4002	118.261,36	118.261,36	0,00
Andere niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	4005	7.624,87	7.624,87	0,00
Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	404	0,00	0,00	0,00
Borgtochten betaald in contanten	405	0,00	0,00	0,00
Vooruitbetalingen op ruiltransacties	406	0,00	0,00	0,00
Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	4070	0,00	0,00	0,00
Vorderingen wegens toegestane leningen - dubieuze debiteuren	4072	0,00	0,00	0,00
Andere niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	4075	0,00	0,00	0,00
Bijdrage in het kapitaal	410	0,00	0,00	0,00
Terug te vorderen btw	411	0,00	0,00	0,00
Belgische winstbelastingen	4120	0,00	0,00	0,00
Belgische winstbelastingen	4121	0,00	0,00	0,00
Belgische winstbelastingen	4122	0,00	0,00	0,00
Belgische winstbelastingen	4123	0,00	0,00	0,00
Belgische winstbelastingen	4124	0,00	0,00	0,00
Belgische belastingen	4125	0,00	0,00	0,00
Belgische belastingen	4126	0,00	0,00	0,00
Belgische belastingen	4127	0,00	0,00	0,00
Buitenlandse belastingen	4128	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	4130	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	4131	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	4132	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	4133	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	4134	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW	4135	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW	4136	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW	4137	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW	4138	0,00	0,00	0,00
Vorderingen uit de recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW	4139	0,00	0,00	0,00
Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties	414	223.471,58	223.471,58	0,00
Vorderingen wegens investeringssubsidies	4151	0,00	0,00	0,00
Vorderingen wegens werkingssubsidies	4153	526.639,36	515.807,62	10.831,74
Andere operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - nominaal bedrag	4160	0,00	0,00	0,00

Andere niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - nominaal bedrag	4161	1.267.369,86	1.267.369,86	0,00
Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - dubieuze debiteuren	4170	0,00	0,00	0,00
Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - dubieuze debiteuren	4171	0,00	0,00	0,00
Totalen		2.585.546,45	2.574.474,71	11.071,74

SCHULDEN OP KORTE TERMIJN	AR	Debet	Credit	Saldo
Kredietinstellingen - Leningen op rekening met vaste termijn	430	0,00	0,00	0,00
Kredietinstellingen - Schulden in rekening-courant	433	0,00	0,00	0,00
Overige leningen	439	0,00	0,00	0,00
Leveranciers	440	352.687,18	440.943,12	-88.255,94
Te ontvangen facturen	444	286,77	25.093,26	-24.806,49
Vervallen obligaties en coupons	4451	0,00	0,00	0,00
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest inzake leasingsschulden	4452	0,00	0,00	0,00
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest aan kredietinstellingen	4453	7.562,55	7.562,55	0,00
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige leningen	4454	0,00	0,00	0,00
Te betalen toegestane leningen	446	2.317.608,30	2.317.608,30	0,00
Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	4490	0,00	0,00	0,00
Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	4491	45.199,00	45.199,00	0,00
Te betalen en terug te betalen borgtochten	4492	0,00	0,00	0,00
Borgtochten ontvangen in contanten	4493	0,00	0,00	0,00
Overige niet-financiële schulden uit ruiltransacties	4499	0,00	0,00	0,00
Ingehouden voorheffing	453	0,00	0,00	0,00
Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	454	0,00	0,00	0,00
Bezoldigingen	455	0,00	0,00	0,00
Andere sociale schulden	459	0,00	0,00	0,00
Geraamd bedrag der belastingschulden	474	0,00	0,00	0,00
Te betalen btw	475	0,00	0,00	0,00
Andere te betalen belastingen en taksen	476	0,00	0,00	0,00
Operationele schulden inzake individuele hulpverlening door het OCMW	481	0,00	0,00	0,00
Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies	482	0,00	0,00	0,00
Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties	483	0,00	0,00	0,00
Overige schulden uit niet-ruiltransacties	489	90.398,00	135.597,00	-45.199,00
Totalen		2.813.741,80	2.972.003,23	-158.261,43

Budgettair nettowerkkapitaal				894.197,79
	499	0,00	0,00	0,00
Budgettair nettowerkkapitaal + wachtrekeningen				894.197,79
Resultaat van de budgettaire verrichtingen (budgettaire dagboeken volgens DR)				894.197,08
Vershil tussen algemene en budgettaire boekhouding				0,71

**VERSLAGEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE GEMEENTERAAD
BETREFFENDE HET
AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN**

In het kader van de controle van de jaarrekening binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC), vloeit deze bundel voort die onze volgende verslagen bevat:

- I. bedrijfsrevisorverslag over de balans, de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het Decreet Lokaal Bestuur, en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2022 (Decreet Lokaal Bestuur juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)
- II. bedrijfsrevisorenverslag inzake de controle voor het boekjaar 2022 op de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC);
- III. bedrijfsrevisorenverslag over de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2022.

Deze 3 verslagen dienen in onderlinge samenhang te worden gelezen en kunnen niet afzonderlijk van elkaar worden gezien of gebruikt.

Wij werden benoemd in onze hoedanigheid van bedrijfsrevisor door de gemeenteraad van 14 december 2020. Ons mandaat loopt af op de datum van de gemeenteraad die beraadslaagt over de jaarrekening afgesloten op 31 december 2022. Wij hebben de controle van de jaarrekening van het Autonom Gemeentebedrijf Ergoed uitgevoerd gedurende drie opeenvolgende boekjaren.

I.

**VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE
HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF OVER DE BALANS, DE STAAT VAN
OPBRENGSTEN EN KOSTEN EN DE TOELICHTING BIJ DE BALANS BINNEN DE
BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC) CONFORM HET DECREET LOKAAL BESTUUR
EN DE UITVOERINGSBESLUITEN BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP
31 DECEMBER 2022**

Dit verslag omvat ons oordeel over de balans (art. 22 BBC-besluit) (Schema J4), de staat van opbrengsten en kosten (art. 23 BBC-besluit) (Schema J5) en de toelichting bij de balans (schema T5) binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) (hierna de “BBC-rekening”), conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten. De BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten bevat de balans op 31 december 2022, en de staat van opbrengsten en kosten voor het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting bij balans. De BBC-rekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van het AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN volgens de bepalingen van het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten, ten behoeve van de Gemeenteraad.

Verslag over de balans en de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de balans en de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) van het AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN over het boekjaar afgesloten op 31 december 2022, opgesteld op grond van het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten daarvan, met een balanstotaal van € 2.212.086 en waarvan de staat van opbrengsten en kosten afsluit met een positief saldo van het boekjaar van € 27.816.

Naar ons oordeel geeft de balans en staat van opbrengsten en kosten (schema J4 en J5) en de toelichting bij de balans en staat van opbrengsten en kosten binnen BBC (schema T5) conform Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten, een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de Autonoom Gemeentebedrijf per 31 december 2022, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “Verantwoordelijkheden van de commissaris voor de controle van de jaarrekening” van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij hebben van het bestuursorgaan en van de aangestelden van de Vennootschap de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Bepaling inzake financiële verslaggeving

Aangezien de balans en de staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) werd opgesteld in overeenstemming met het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) niet geschikt voor andere doeleinden.

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan voor het opstellen van de balans, de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de BBC-rekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten daarvan, alsook voor het implementeren van de interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht voor het opstellen van de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de jaarrekening is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de Vennootschap om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuursorgaan het voornemen heeft om het autonoom gemeentebedrijf te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de bedrijfsrevisor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang in de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten die het gevolg is van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschatting hebben wij het aangepast karakter en de werking van de administratieve en boekhoudkundige organisatie, gericht op de productie

van financiële rapportering in aanmerking genomen zonder een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit tot uitdrukking te brengen. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede het evalueren van de presentatie van de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.

Verlag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het naleven van het oprichtingsdecreet en van de bepalingen uit het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten daarvan, alsmede van de statuten en van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor

In het kader van onze opdracht, is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de naleving van bepaalde wettelijke en reglementaire verplichtingen na te gaan. Op grond hiervan doen wij de volgende bijkomende verklaringen die niet van aard zijn om de draagwijdte van ons oordeel over de jaarrekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten te wijzigen.

Vermeldingen betreffende de onafhankelijkheid

Ons bedrijfsrevisorenkantoor en ons netwerk hebben geen opdrachten die onverenigbaar zijn met de controle van de jaarrekening verricht, en ons bedrijfsrevisorenkantoor is in de loop van ons mandaat onafhankelijk gebleven tegenover de tegenover het autonoom gemeentebedrijf.

Andere vermeldingen

- Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met het Decreet Lokaal Bestuur en diens uitvoeringsbesluiten.
- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen uit het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten daarvan, of van de statuten van de entiteit zijn gedaan of genomen.

Mechelen, 16/05/2023

Baker Tilly Bedrijfsrevisoren BV
Bedrijfsrevisor
Vertegenwoordigd door



Christian Caluwaerts
Venoot - Bedrijfsrevisor

II.

VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE GEMEENTRAAD BETREFFENDE HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN OVER DE FINANCIËLE INFORMATIEVERSTREKKING BINNEN DE BELEIDS-EN BEHEERSCYCLUS (BBC) CONFORM HET DECREET LOKAAL BESTUUR EN DE UITVOERINGSBESLUITEN BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2022

We hebben de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2022 gecontroleerd.

De financiële informatieverstrekking bevat:

- De beleidsevaluatie, behoudens inhoudelijke toelichting;
- de financiële nota, behoudens de balans, de staat van opbrengsten en kosten;
- de toelichting bij de financiële nota, behoudens;
 - schema T5
 - overzicht risico's
 - Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen;
 - Materiële verschillen tussen meerjarenplan en jaarrekening;
 - Toelichting bewegingen met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat.

De financiële informatieverstrekking is door de raad van bestuur van het AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN opgesteld volgens de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het Decreet Lokaal Bestuur.

Verlag over de controle van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) - oordeel zonder voorbehoud

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan voor de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de opmaak van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de bijlage bij het Ministerieel besluit, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door de Vlaamse minister van Binnenlands Bestuur, Inburgering, Wonen, Gelijke kansen en Armoedebestrijding in uitvoering van de principes beschreven in het Decreet Lokaal Bestuur.

De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de bedrijfsrevisor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang in de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten die het gevolg is van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschatting hebben wij het aangepast karakter en de werking van de administratieve en boekhoudkundige organisatie, gericht op de productie van financiële rapportering in aanmerking genomen zonder een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit tot uitdrukking te brengen. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede het evalueren van de presentatie van de BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel geeft de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) van het AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN per 31 december 2022 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het Decreet Lokaal Bestuur.

Overige aangelegenheid

Het AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN heeft tevens een BBC-rekening conform het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2022, waarover wij in het eerste deel van deze bundel een afzonderlijk verslag hebben uitgebracht aan de Gemeenteraad van het AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN.

Mechelen, 16/05/2023

Baker Tilly Bedrijfsrevisoren BV
Bedrijfsrevisor
Vertegenwoordigd door



Christian Caluwaerts
Venoot - Bedrijfsrevisor

III.

VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF ENERGIEPUNT MECHELEN OVER DE NIET-FINANCIËLE INFORMATIEVERSTREKKING BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC) BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2022

We hebben een controle uitgevoerd om een conclusie met beperkte mate van zekerheid te geven omtrent de niet-financiële informatieverstreking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2022.

De “niet-financiële informatieverstreking binnen de beleidscyclus (BBC)” bevat:

- De beleidsevaluatie behoudens sectie financieel;
- De volgende elementen van de toelichting bij de financiële nota:
 - overzicht financiële risico's met een omschrijving van die risico's;
 - Materiële verschillen tussen meerjarenplan en jaarrekening;
 - Toelichting bewegingen met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat.

De beleidsevaluatie behandelt de in de strategische nota opgenomen prioritaire beleidsdoelstellingen, namelijk: Mechelen stimuleert energiebesparende maatregelen en het gebruik van vernieuwbare energiebronnen

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor de niet-financiële informatieverstreking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de opmaak van de beleidsevaluatie binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de bijlage bij het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het Decreet Lokaal Bestuur en de uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de beleidsevaluatie binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor

Het is onze verantwoordelijkheid om een conclusie te geven op grond van onze beoordeling. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd volgens de *International Standard for Assurance Engagements* 3000 (ISAE 3000). Deze standaard vereist dat wij deontologische voorschriften naleven alsook de beoordeling plannen en uitvoeren om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de beleidsevaluatie binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC), in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het Decreet Lokaal Bestuur. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de

beoordeling door de bedrijfsrevisor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de overeenstemming.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een opdracht tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid kunnen variëren wat de aard en de timing betreft ten opzichte van een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid en is beperkt in vergelijking met het aantal vereiste werkzaamheden in het kader van een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid, maar beoogt het verkrijgen van een mate van zekerheid die, naar de professionele oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaar, betekenisvol is voor de beoogde gebruikers. De mate van zekerheid verkregen in een opdracht tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid is fundamenteel minder dan mocht een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid zijn uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderbouwende informatie voldoende en geschikt is om daarop onze conclusie te baseren.

Conclusie omtrent de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)

Op grond van onze werkzaamheden zoals eerder beschreven in ons verslag, is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de beleidsevaluatie binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC), niet in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar.

Mechelen, 16/05/2023

Baker Tilly Bedrijfsrevisoren BV
Bedrijfsrevisor
Vertegenwoordigd door



Christian Caluwaerts
Venoot - Bedrijfsrevisor

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

Beleidsdomein: 10 Algemene financiering

- BV0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
- BV0020 Fiscale aangelegenheden
- BV0030 Financiële aangelegenheden
- BV0040 Transacties in verband met de openbare schuld
- BV0050 Patrimonium zonder maatschappelijk doel
- BV0090 Overige algemene financiering

Beleidsdomein: Zorg en opvang

100

- BV0900 Sociale bijstand
- BV0901 Voorschotten
- BV0902 Integratie van personen met vreemde herkomst
- BV0903 Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers
- BV0904 Activering van tewerkstelling
- BV0909 Overige verrichtingen inzake sociaal beleid
- BV0910 Woningen voor personen met een handicap
- BV0911 Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap
- BV0919 Overige activiteiten inzake ziekte en invaliditeit
- BV0930 Sociale huisvesting
- BV0941 Gezinsvervangende tehuizen
- BV0942 Onderhoudsgelden
- BV0943 Gezinshulp
- BV0944 Preventieve gezinsondersteuning
- BV0945 Kinderopvang
- BV0950 Ouderenwoningen
- BV0951 Dienstencentra
- BV0952 Assistentiewoningen
- BV0953 Woon- en zorgcentra
- BV0954 Dagzorgcentra
- BV0959 Overige verrichtingen betreffende ouderen
- BV0980 Sociale geneeskunde
- BV0982 Ziekenhuizen
- BV0984 Ontsmetting en openbare reiniging
- BV0985 Gezondheids promotie en ziektepreventie
- BV0989 Overige dienstverlening inzake volksgezondheid
- BV0990 Begraafplaatsen
- BV0991 Crematoria
- BV0992 Lijkbezorging

Beleidsdomein: 20 Algemeen bestuur

- BV0100 Politieke organen
- BV0101 Officieel ceremonieel
- BV0110 Secretariaat
- BV0111 Fiscale en financiële diensten
- BV0112 Personeelsdienst en vorming
- BV0113 Archief

- BV0114 Organisatiebeheersing
- BV0115 Welzijn op het werk
- BV0119 Overige algemene diensten
- BV0130 Administratieve dienstverlening
- BV0150 Internationale relaties
- BV0160 Hulp aan het buitenland
- BV0171 Gemeentelijk/stedelijk wijkoverleg
- BV0190 Overig algemeen bestuur

Beleidsdomein: 30 Zich verplaatsen en mobiliteit

- BV0200 Wegen
- BV0210 Openbaar vervoer
- BV0220 Parkeren

Beleidsdomein: 40 Natuur en milieubeheer

- BV0300 Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval
- BV0309 Overig afval- en materialenbeheer
- BV0310 Beheer van regen- en afvalwater
- BV0319 Overig waterbeheer
- BV0329 Overige vermindering van milieuverontreiniging
- BV0340 Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos
- BV0349 Overige bescherming van biodiversiteit, landschappen en bodem
- BV0350 Klimaat en energie
- BV0390 Overige milieubescherming

Beleidsdomein: 50 Veiligheidszorg

- BV0400 Politiediensten
- BV0410 Brandweer
- BV0460 Kinderbescherming
- BV0470 Dierenbescherming
- BV0480 Bestuurlijke preventie (incl. GAS)
- BV0490 Overige elementen van openbare orde en veiligheid

Beleidsdomein: 60 Ondernemen en werken

- BV0500 Handel en middenstand
- BV0510 Nijverheid
- BV0520 Toerisme - Onthaal en promotie
- BV0521 Toerisme - Sectorondersteuning
- BV0522 Toerisme - Infrastructuur
- BV0529 Overige activiteiten inzake toerisme
- BV0530 Land-, tuin- & bosbouw
- BV0550 Werkgelegenheid
- BV0590 Overige economische zaken

Beleidsdomein: 70 Wonen en ruimtelijke ordening

- BV0600 Ruimtelijke planning
- BV0610 Gebiedsontwikkeling
- BV0620 Grondbeleid voor wonen
- BV0621 Bestrijding van krotwoningen
- BV0622 Woonwagenterreinen
- BV0629 Overig woonbeleid
- BV0630 Watervoorziening
- BV0640 Elektriciteitsvoorziening
- BV0650 Gasvoorziening
- BV0660 Communicatievoorzieningen
- BV0670 Straatverlichting
- BV0680 Groene ruimte

Beleidsdomein: 80 Cultuur en vrije tijd

- BV0700 Musea
- BV0701 Cultuurcentrum
- BV0702 Schouwburg, concertgebouw, opera
- BV0703 Openbare bibliotheken
- BV0709 Overige culturele instellingen
- BV0710 Feesten en plechtigheden
- BV0712 Festivals
- BV0719 Overige evenementen
- BV0720 Monumentenzorg
- BV0721 Archeologie
- BV0729 Overig beleid inzake het erfgoed
- BV0739 Overig kunst- en cultuurbeleid
- BV0740 Sportsector- en verenigingsondersteuning
- BV0741 Sportpromotie en -evenementen
- BV0742 Sportinfrastructuur
- BV0750 Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
- BV0751 Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren
- BV0752 Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren
- BV0759 Overige activiteiten met betrekking tot jeugd
- BV0790 Erediensten
- BV0791 Niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen

Beleidsdomein: 90 Leren en onderwijs

- BV0801 Buitengewoon basisonderwijs
- BV0815 Buitengewoon secundair onderwijs
- BV0820 Deeltijds kunstonderwijs
- BV0870 Sociale voordelen
- BV0879 Andere voordelen
- BV0889 Ondersteunende diensten voor het algemeen onderwijsbeleid

Overzicht journaalvolgnummers



2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597

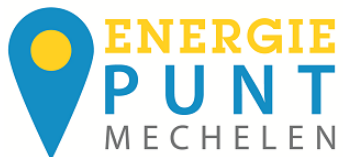
AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)

Algemeen directeur::

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Financieel directeur::

Soort	Code	Hoogste journaalvolgnummer
Budgettair	JOURNAAL	700
Algemeen	JOURNAAL	2022001597



OVERZICHT_IP: Overzicht investeringsprojecten

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 700 Alg. 2022001597

AGB Energiepunt Mechelen (0843.922.170)

Grote Markt 21, 2800 Mechelen

Algemeen directeur::

Financieel directeur::

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 700

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 300 Alg. 2020000255

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 547 Alg. 2021001265

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 700 Alg. 2022001597