



JAAARREKENING 2019

Raad van Bestuur 20 oktober 2020

Gemeenteraad 17 november 2020

Volgnummer algemeen journaal : 2019/159 – volgnummer budgettair journaal 2019/195

Inhoudstafel

1. Inleiding

2. De beleidsnota

- 2.1 De doelstellingenrealisatie
- 2.2 De doelstellingenrekening (schema J1)
- 2.3 De financiële toestand

3. De financiële nota

- 3.1 De exploitatierekening (schema J2)
- 3.2 De investeringsrekening (schema's J3 en J4)
- 3.3 De liquiditeitenrekening (schema J5)

4. De samenvatting van de algemene rekeningen

- 4.1 De balans (schema J6)
- 4.2 De staat van opbrengsten en kosten (schema J7)

5. Toelichting

- 5.1 Toelichting bij de financiële nota
 - 5.1.1 Verklaring van de verschillen tussen gerealiseerde en geraamde exploitatieontvangsten en –uitgaven
 - 5.1.2 Exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1)
 - 5.1.3 Evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2)
 - 5.1.4 Verklaring van de verschillen tussen gerealiseerde en geraamde investeringsontvangsten en –uitgaven
 - 5.1.5 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (schema TJ3)
 - 5.1.6 Evolutie van de investeringsverrichtingen (schema TJ4)
 - 5.1.7 Stand van de investeringskredieten (schema TJ5)
 - 5.1.8 Evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)
 - 5.1.9 Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies
- 5.2 Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen
 - 5.2.1 Toelichting bij de balans (schema TJ7)
 - 5.2.2 De waarderingsregels
 - 5.2.3 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
- 5.3 Andere
 - 5.3.1 Kasverslag
 - 5.3.2 Proef- en saldibalans op 31/12/2019

1. INLEIDING

Hierbij vindt U de jaarrekening 2019. Deze jaarrekening is opgebouwd volgens de opgelegde standaard voor alle AGB's, namelijk de beleids- en beheerscyclus (BBC).

Uiteindelijk wordt de boekhouding volgens BBC gevoerd en vervolgens omgezet naar vennootschapsboekhouding omdat dit door de VREG gevraagd wordt. De gegevens voor de opvolging van de inventaris en de bijhorende afschrijvingen worden afgeleverd door KPMG in opdracht van Infrax. We zijn hiervoor dus afhankelijk van een derde. Het feit dat aan verschillende instanties moet gerapporteerd worden, elk met hun eigen, soms tegenstrijdige reglementering, maakt het voeren van de boekhouding niet altijd even eenvoudig. Waar nodig wordt de nodige toelichting verschaft.

De jaarrekening dient, in tegenstelling tot het meerjarenplan en het budget, niet financieel in evenwicht te zijn. De jaarrekening moet immers de werkelijke situatie op 31 december van het boekjaar weergeven. De overschotten of tekorten van de jaarrekening zullen daarna uiteraard wel moeten worden verwerkt het eerstvolgende budget. Aan de hand van de jaarrekening krijgt u een vrij volledig beeld van de financiële situatie van het bestuur.

Bij de goedkeuring van de meerjarenplanning van AG ETIZ werd door de Raad Van Bestuur op 17 december 2013 1 doelstelling toegevoegd : "Als algemene strategische doelstelling wil AG ETIZ een veilig en kwalitatief elektriciteitsnet aanbieden aan de Izegemse bevolking, de Izegemse ondernemingen en de stroomproducenten, en dit tegen een realistische prijs."

Deze algemene doelstelling werd echter niet verder uitgewerkt in actieplannen en acties, zodat het onderdeel doelstellingenrealisatie niet van toepassing is voor deze rekening.

In 2016 werd een deel van de overgedragen winst teruggenomen om de dividendstroom naar de Stad op peil te houden. In 2019 wordt, net als in 2017 en 2018, de boekhoudkundige winst na afschrijvingen als dividend naar de Stad beschikbaar gesteld.

Dit dividend is één van de inkomende (kas)stromen voor de Stad vanuit de sector elektriciteit. Daarnaast bestaan onder andere ook nog de administratie fee, de huur van het gebouw, de retributie voor het gebruik van het openbaar domein en de trekkingsrechten voor openbare verlichting/ESCO diensten.

2. BELEIDSNOTA

De beleidsnota geeft het beleid weer dat het bestuur gedurende het financiële boekjaar heeft gevoerd. In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de doelstellingen opgenomen. De beleidsnota van de jaarrekening bevat:

1. de doelstellingenrealisatie;
2. de doelstellingenrekening;
3. de financiële toestand.

2.1. Doelstellingenrealisatie

De doelstellingenrealisatie verwoordt de mate van realisatie voor de in het budget opgenomen prioritaire beleidsdoelstelling en de bijbehorende acties. Per actieplan wordt een overzicht gegeven van de ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie. Zoals aangegeven in de inleiding is dit echter voor AG ETIZ niet van toepassing en is er enkel sprake van overig beleid, zonder actieplannen of acties.

2.2: De financiële doelstellingenrekening – schema J1

De doelstellingenrekening (verplicht schema J1) is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende beleidsdoelstellingen, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Het is de link tussen de evaluatie van de beleidsdoelstellingen en actieplannen in de doelstellingenrealisatie en de evaluatie van de toegekende autorisaties in de financiële nota.

De doelstellingenrekening bevat per beleidsdomein een rubriek 'overig beleid'. Naast een overzicht van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen wordt ook een overzicht gegeven van de algemene financieringsbronnen die aangewend werden om dit beleid te realiseren. Dat zijn de ontvangsten en de eraan verbonden uitgaven die geen rechtstreeks verband houden met een specifieke dienstverlening (algemene werkingssubsidies, belastingen, dividenden, creditintresten ...) of een specifieke investering (leningen, desinvesteringen ...).

In de doelstellingenrekening wordt op deze wijze ook aangetoond hoeveel er vanuit de algemene financieringsmiddelen werd bijgelegd voor elk beleidsdomein en voor de realisatie van de beleidsdoelstellingen.

J1: De financiële doelstellingenrekening

Jaarrekening 2019

J1: De financiële doelstellingenrekening

Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	338 783	12 265	- 326 518	392 656	1527 000	1134 344	392 656	1527 000	1134 344
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	338 783	12 265	- 326 518	392 656	1527 000	1134 344	392 656	1527 000	1134 344
Exploitatie	139 197	12 265	- 126 932	163 550	27 000	- 136 550	163 550	27 000	- 136 550
Investeringen									
Andere	199 586		- 199 586	229 106	1500 000	1270 894	229 106	1500 000	1270 894
Beleidsdomein ETIZ	1522 907	2309 891	786 984	5359 481	5091 302	- 268 179	4634 470	2591 302	- 2043 168
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	1522 907	2309 891	786 984	5359 481	5091 302	- 268 179	4634 470	2591 302	- 2043 168
Exploitatie	1167 188	2309 891	1142 703	1634 470	2591 302	956 832	1634 470	2591 302	956 832
Investeringen	355 719		- 355 719	3725 011	2500 000	- 1225 011	3000 000		- 3000 000
Andere									
Totalen	1861 690	2322 156	460 466	5752 137	6618 302	866 165	5027 126	4118 302	- 908 824
Exploitatie	1306 385	2322 156	1015 771	1798 020	2618 302	820 282	1798 020	2618 302	820 282
Investeringen	355 719		- 355 719	3725 011	2500 000	- 1225 011	3000 000		- 3000 000
Andere	199 586		- 199 586	229 106	1500 000	1270 894	229 106	1500 000	1270 894

2.3. Financiële toestand

De financiële toestand in de beleidsnota bevat minstens:

1° een vergelijking van het resultaat op kasbasis in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis in het budget;

2° een vergelijking van de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met de autofinancieringsmarge in het budget.

Hier wordt dus de werkelijke financiële toestand van het AGB op 31 december vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het resultaat op kasbasis: dit zegt iets over het toestandsevenwicht;
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structurele evenwicht.

Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-rekening

Jaarrekening 2019

**Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-
rekening**

Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	1015 771	820 282	820 282
<i>A. Uitgaven</i>	1306 385	1798 020	1798 020
<i>B. Ontvangsten</i>	2322 156	2618 302	2618 302
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	2322 156	2618 302	2618 302
II. Investeringsbudget (B-A)	- 355 719	- 1225 011	- 3000 000
<i>A. Uitgaven</i>	355 719	3725 011	3000 000
<i>B. Ontvangsten</i>		2500 000	
III. Andere (B-A)	- 199 586	1270 894	1270 894
<i>A. Uitgaven</i>	199 586	229 106	229 106
1. Aflossing financiële schulden	199 586	229 106	229 106
a. Periodieke aflossingen	199 586	229 106	229 106
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>		1500 000	1500 000
1. Op te nemen leningen en leasings		1500 000	1500 000
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	460 466	866 165	- 908 824
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	990 637	486 884	2261 873
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	1451 103	1353 049	1353 049
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	1451 103	1353 049	1353 049

Autofinanciering: vergelijking budget-rekening

Jaarrekening 2019

Autofinanciering: vergelijking budget-rekening
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	1151 288	975 832	975 832
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	2322 156	2618 302	2618 302
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	1170 867	1642 470	1642 470
1. Exploitatie-uitgaven	1306 385	1798 020	1798 020
2. Nettokosten van de schulden	135 518	155 550	155 550
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	335 104	384 656	384 656
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	199 586	229 106	229 106
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	135 518	155 550	155 550
Autofinancieringsmarge (I-II)	816 185	591 176	591 176

3. FINANCIËLE NOTA

In de financiële nota wordt het gebruik van de toegekende kredieten geëvalueerd.

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit dezelfde onderdelen als de financiële nota van het budget en bevat de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening.

In elk van die onderdelen worden telkens ook de budgetcijfers opgenomen, zowel van het initiële budget als van het eindbudget. Met 'eindbudget' wordt het budget na de laatste budgetwijziging bedoeld. Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de budgetcijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

3.1. Exploitatierekening – Schema J2

Via de exploitatierekening (verplicht schema J2) leggen de hoofdbudgethouders verantwoording af over de bestede en verworven middelen in verband met de exploitatie.

Elk onderdeel van de exploitatierekening omvat per beleidsdomein het geheel van ontvangsten en uitgaven betreffende de exploitatie.

J2: De exploitatierekening Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	139 197	12 265	- 126 932	163 550	27 000	- 136 550	163 550	27 000	- 136 550
Beleidsdomein ETIZ	1167 188	2309 891	1142 703	1634 470	2591 302	956 832	1634 470	2591 302	956 832
Totalen	1306 385	2322 156	1015 771	1798 020	2618 302	820 282	1798 020	2618 302	820 282

3.2. Investeringsrekening – Schema J3 en J4

De investeringsrekening bestaat uit twee delen.

- Een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen. Dit overzicht (verplicht schema J3), dat de werkelijke investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar per beleidsdomein weergeeft, is in feite de verantwoording van het in het investeringsbudget opgenomen overzicht van de toegekende transactiekredieten van het financiële boekjaar van alle investeringsenveloppen samen.

J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGIN									
Beleidsdomein ETIZ	355 719		- 355 719	3725 011	2500 000	- 1225 011	3000 000		- 3000 000
Totalen	355 719		- 355 719	3725 011	2500 000	- 1225 011	3000 000		- 3000 000

- De rekeningen van de in het financiële boekjaar afgesloten investeringsenveloppes (verplicht schema J4). De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe bevat de ontvangsten en uitgaven voor de investeringen, de desinvesteringen, de investeringssubsidies en de schenkingen. Het is de verantwoording van de kredieten voor investeringsenveloppen die definitief opgeleverd en dus als afgesloten beschouwd kunnen worden.

Er werden geen investeringsenveloppes afgesloten. Bijgevolg is er ook geen schema J4.

3.3. Liquiditeitsrekening – Schema J5

De liquiditeitenrekening (verplicht schema J5) geeft op een overzichtelijke wijze de werkelijke geldstromen van het betrokken financiële boekjaar weer zodat het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar wordt bekomen. De liquiditeitenrekening is op dezelfde wijze opgebouwd als het liquiditeitenbudget en bevat:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven die niet zijn opgenomen in de exploitatie- of investeringsrekening;
- het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige financiële boekjaar;
- de bestemde gelden.

J5 : De liquiditeitenrekening

Jaarrekening 2019

J5: De liquiditeitenrekening
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	1015 771	820 282	820 282
<i>A. Uitgaven</i>	1306 385	1798 020	1798 020
<i>B. Ontvangsten</i>	2322 156	2618 302	2618 302
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	2322 156	2618 302	2618 302
II. Investeringsbudget (B-A)	- 355 719	- 1225 011	- 3000 000
<i>A. Uitgaven</i>	355 719	3725 011	3000 000
<i>B. Ontvangsten</i>		2500 000	
III. Andere (B-A)	- 199 586	1270 894	1270 894
<i>A. Uitgaven</i>	199 586	229 106	229 106
1. Aflossing financiële schulden	199 586	229 106	229 106
a. Periodieke aflossingen	199 586	229 106	229 106
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>		1500 000	1500 000
1. Op te nemen leningen en leasings		1500 000	1500 000
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	460 466	866 165	- 908 824
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	990 637	486 884	2261 873
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	1451 103	1353 049	1353 049
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	1451 103	1353 049	1353 049

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie					
II. Investerings					
III. Overige Verrichtingen					
Totaal bestemde gelden					

4. SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

4.1 De balans

De balans geeft het overzicht van het vermogen van het AGB op het einde van het financiële boekjaar en bestaat uit een actief- en passiefzijde.

De activa zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht worden dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren. De activa zijn opgesplitst in vlottende en vaste activa.

De passiva zijnde financieringsbronnen van de activa en zijn opgesplitst in:

- 1° schulden, dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- 2° het nettoactief, dat is het resterende van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De balans wordt weergegeven volgens het verplicht opgelegd model J6.

J6 : De balans

Jaarrekening 2019

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	2054 950	2997 323
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1903 992	2946 235
B. Vorderingen op korte termijn	150 959	51 088
1. Vorderingen uit ruiltransacties	109 135	50 540
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	41 824	548
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	26098 031	26762 082
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	3 471	3 471
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	3 471	3 471
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	26094 561	26758 612
1. Gemeenschapsgoederen		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Wegen en overige infrastructuur</i>		
c. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>		
d. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
e. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
f. <i>Erfgoed</i>		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	26094 561	26758 612
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>	677 974	712 535
b. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>	25416 587	26046 076
c. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
d. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
3. Overige materiële vaste activa		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa		
TOTAAL ACTIVA	28152 982	29759 405

PASSIVA	Boekjaar	Vorigboekjaar
I. Schulden	6990 124	8592 548
A. Schulden op korte termijn	2663 569	2206 272
1. Schulden uit ruiltransacties	2459 509	2006 686
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	2459 509	2006 686
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	- 600	
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	204 660	199 586
B. Schulden op lange termijn	4326 555	6386 276
1. Schulden uit ruiltransacties	2964 396	3169 056
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	2964 396	3169 056
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1362 158	3217 220
II. Nettoactief	21162 858	21166 857
TOTAAL PASSIVA	28152 982	29759 405

4.2 De staat van opbrengsten en kosten

De staat van opbrengsten en kosten bevat:

1° de opbrengsten;

2° de kosten;

3° het overschot of tekort van het financiële boekjaar, die het verschil is tussen het totaal van de opbrengsten en het totaal van de kosten.

De staat van opbrengsten en kosten wordt geconsolideerd weergegeven volgens het verplicht opgelegd model J7.

J7 : De staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2019

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	1475 809	1538 820
A. Operationele kosten	1340 291	1395 347
1. Goederen en diensten	193 215	180 019
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1019 770	1053 066
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten	127 306	162 262
B. Financiële kosten	135 518	143 473
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringsubsidies		
II. Opbrengsten	2326 155	2233 474
A. Operationele opbrengsten	2309 891	2203 896
1. Opbrengsten uit de werking	2307 441	2199 669
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies		
<i>a. algemene werkingssubsidies</i>		
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>		
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	2 450	4 227
B. Financiële opbrengsten	16 264	29 578
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	850 346	694 655
A. Operationeel overschot/tekort	969 599	808 549
B. Financieel overschot/tekort	- 119 254	- 113 895
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	850 346	694 655
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	850 346	694 655
B. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar		

5. Toelichting

5.1 Toelichting bij de financiële nota

5.1.1. Verklaring van de verschillen tussen gerealiseerde en geraamde exploitatieontvangsten en –uitgaven

Jaar	Bitem	Omschrijving BeleidsItem	AR	Omschrijving algemene rekening	Budget 2019	Verbruik 2019	Commentaar
2019	00300	beleggings- en liquiditeitsverrichtingen	640110	Roerende voorheffing	8 000,00 €	3 679,50 €	roerende voorheffing op beleggingen
2019	00400	leninglasten	650010	Financiële kosten van leningen ten laste van ETIZ AGB	155 550,00 €	135 517,61 €	
2019	06403	ETIZ AGB	610200	Vergoed. gebruik onroer.goed: vergoed inneming openb domein	2 000,00 €	600,00 €	
2019	06403	ETIZ AGB	612000	Verzekering B.A. & lichamelijke ongevallen	800,00 €	785,00 €	
2019	06403	ETIZ AGB	612040	Verzekering alle risico's en andere	4 500,00 €	4 623,32 €	
2019	06403	ETIZ AGB	614130	Erelonen studie en consulting, erelonen beheer patrimonium	7 500,00 €	4 896,50 €	
2019	06403	ETIZ AGB	614150	Zitpenningen	6 000,00 €	2 207,40 €	
2019	06403	ETIZ AGB	614210	Verplichte publicatiekosten, neerlegging jaarrekening	250,00 €	72,10 €	
2019	06403	ETIZ AGB	614500	Software, informaticakosten	2 500,00 €	1 877,16 €	
2019	06403	ETIZ AGB	614520	Vaste telefonie en data	2 500,00 €	2 370,51 €	
2019	06403	ETIZ AGB	614910	Kosten van financieel beheer	700,00 €	2 634,60 €	
2019	06403	ETIZ AGB	615200	Specifieke prestatie eigen aan de dienst	110 000,00 €	111 592,84 €	beslissing raad van bestuur 9/6/2015
2019	06403	ETIZ AGB	615310	Catering	1 000,00 €	702,58 €	
2019	06403	ETIZ AGB	615400	Onderhoud/huur specifiek materiaal	61 000,00 €	60 853,18 €	gunning kerstverlichting 18 september 2018
2019	06403	ETIZ AGB	640160	Andere belastingen en taksen	220,00 €	-283,44 €	
2019	06403	ETIZ AGB	640190	Retributie nutsvoorzieningen	76 500,00 €	80 733,22 €	rechtstreeks aan ETIZ, krijgen we terug via exogene kosten
2019	06403	ETIZ AGB	643100	Diverse andere werkingskosten Diverse andere werkingskosten sloop	89 000,00 €	43 177,21 €	sloop - cijfers in overleg met Fluvius/KPMG
2019	06403	ETIZ AGB	694000	Winst ETIZ AGB	1 270 000,00 €	850 345,59 €	uit te keren winst aan de stad
TOTAAL KOSTEN					1 798 020,00 €	1 306 384,88 €	
2019	06403	ETIZ AGB	702710	terugvordering retributies	76 500,00 €	80 733,22 €	zie algemene rekening 640190 06403
2019	06403	ETIZ AGB	703200	concessievergoeding	2 510 802,00 €	2 226 707,28 €	
2019	06403	ETIZ AGB	745900	Andere operationele opbrengsten opbrengsten uit schuldvorderingen, schadegevallen	1 000,00 €	0,00 €	
2019	06403	ETIZ AGB	746100	Verkoop groene stroomcertificaten	3 000,00 €	2 450,00 €	
2019	00300	beleggings- en liquiditeitsverrichtingen	751200	Financiële opbrengsten	27 000,00 €	12 265,00 €	
TOTAAL OPBRENGSTEN					2 618 302,00 €	2 322 155,50 €	

5.1.2 Exploitatierkening per beleidsdomein

(schema TJ1)

	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ETIZ
I. Uitgaven		1306 385	139 197	1167 188
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		320 522	3 680	316 842
1. Goederen en diensten	60/1	193 215		193 215
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	127 306	3 680	123 627
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	135 518	135 518	
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694	850 346		850 346
II. Ontvangsten		2322 156	12 265	2309 891
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		2309 891		2309 891
1. Ontvangsten uit de werking	70	2307 441		2307 441
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73			
3. Werkingssubsidies	740			
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	2 450		2 450
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	12 265	12 265	
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		1015 771	-126 932	1142 703

TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening

Jaarrekening 2019

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		1306 385	1180 408	1311 405
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		320 522	342 281	311 925
1. Goederen en diensten	60/1	193 215	180 019	168 938
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	127 306	162 262	142 988
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	135 518	143 473	151 232
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694	850 346	694 655	848 248
II. Ontvangsten		2322 156	2229 475	2334 436
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		2309 891	2203 896	2307 125
1. Ontvangsten uit de werking	70	2307 441	2199 669	2306 949
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies				
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	2 450	4 227	176
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	12 265	25 579	27 311
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		1015 771	1049 067	1023 031

5.1.4 Verklaring van de verschillen tussen gerealiseerde en geraamde investeringsontvangsten en –uitgaven

Deze investeringen worden geboekt volgens de kwartaalafrekeningen Infrac. Het is bijzonder moeilijk om deze investeringen te voorspellen en zelfs op te volgen. Vanaf 2016 werd de vroegere onderverdeling verlaten.

Het detail 2019 van de investeringsboekingen is als volgt :

235.221,15	Investeringen 1° kwartaal 2019
62.127,78	Investeringen 2° kwartaal 2019
59.727,41	Investeringen 3° kwartaal 2019
41.819,66	Investeringen 4° kwartaal 2019
-43.177,21	Sloop 2019 KPMG

5.1.5 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (schema TJ3)

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ETIZ
I. Investerings in financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Investerings in materiële vaste activa		355 719		355 719
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		355 719		355 719
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	355 719		355 719
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21			
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		355 719		355 719

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ETIZ
I. Verkoop van financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa				
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	252			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2			
TOTAAL ONTVANGSTEN				

TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen

Jaarrekening 2019

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa			446	
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281		446	
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Investerings in materiële vaste activa		355 719	791 118	1698 137
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		355 719	791 118	1698 137
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	355 719	791 118	1698 137
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21			
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		355 719	791 564	1698 137

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

TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Jaarrekening 2019

Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Jaarrekening 2019

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
INVEST ETIZ AGB	8698 487	5329 195	3369 292	5329 195	3369 292	2500 000		2500 000

TJ6 : Evolutie van de liquiditeitenrekening

Jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		1015 771	1049 067	1023 031
<i>A. Uitgaven</i>		1306 385	1180 408	1311 405
<i>B. Ontvangsten</i>		2322 156	2229 475	2334 436
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		2322 156	2229 475	2334 436
II. Investeringsbudget (B-A)		-355 719	-791 564	-1698 137
<i>A. Uitgaven</i>		355 719	791 564	1698 137
<i>B. Ontvangsten</i>				
III. Andere (B-A)		-199 586	-194 716	-190 041
<i>A. Uitgaven</i>		199 586	194 716	190 041
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	199 586	194 716	190 041
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		460 466	62 787	-865 147
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		990 637	927 850	1792 997
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1451 103	990 637	927 850
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1451 103	990 637	927 850

5.1.9 Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

Er werden geen werkings- of investeringssubsidies uitbetaald.

5.2 Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

5.2.1 Toelichting bij de balans

(schema TJ7)

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderin gen	Waardevermi nderingen	Boekwaarde op 31/12	
A. Extern verzelfstandige agentschappen							
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	3 471					3 471	
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden							
D. OCMW-verenigingen							
E. Andere financiële vaste activa							
Totaal financiële vaste activa	3 471					3 471	
2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderin gen	Afschrijvinge n	Waardevermi nderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouwen	26758 612	344 241			1008 292		26094 561
B. Installaties, machines en uitrusting	712 535				34 562		677 974
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	26046 076	344 241			973 731		25416 587
D. Leasing en soortgelijke rechten							
III. Overige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	26758 612	344 241			1008 292		26094 561

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	3169 056			-204 660	2964 396
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	3169 056			-204 660	2964 396
1. Leningen ten laste van het bestuur	3169 056			-204 660	2964 396
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
II. Schulden op korte termijn	199 586		199 586	204 660	204 660
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	199 586		199 586	204 660	204 660
1. Leningen ten laste van het bestuur	199 586		199 586	204 660	204 660
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
Totaal financiële schulden	3368 642		199 586		3169 056

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2017	20048 049		1033 496	89 311	21170 856
II. Boekhoudkundige wijzigingen					
III. Herwerkte balans	20048 049		1033 496	89 311	21170 856
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018				-3 999	-3 999
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-3 999	-3 999
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				-3 999	-3 999
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018					
V. Balans op einde boekjaar 2018	20048 049		1033 496	85 312	21166 857
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019				-3 999	-3 999
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-3 999	-3 999
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				-3 999	-3 999
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019					
VII. Balans op einde boekjaar 2019	20048 049		1033 496	81 313	21162 858

5.2.2 De waarderingsregels

WAARDERINGSREGELS

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.

ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste

aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. Naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Op de vorderingen worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling op de vervaldag.

Vorderingen worden afgewaardeerd op individuele basis of basis van globale waardeverminderingen.

VOORRADEN

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardevermindering toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. Erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, 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.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen voor risico's en kosten** worden stelselmatig gevormd. De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan voorheen. De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans 2013 van AG ETIZ, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa worden niet overgenomen naar de BBC-omgeving.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag mee opgenomen in de aanschafwaarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.

De **voorzieningen** voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
<p>Terreinen</p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. Verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p>
<p>Wegen</p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p>Stadsbebloeming</p>	<p>33 jr</p> <p>10 jr</p> <p>1 jr</p>
<p>Waterlopen en waterbekkens</p>	<p>33 jr</p>
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p>	<p>33 jr – 50 jr</p>

<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweermhelmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's , boeken,...)</p>	5-10 jr
<p>Meubilair</p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	10 jr
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, informaticamaterieel, papierversnietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p>	5 jr
<p>Rollend materiaal</p> <p>Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.</p>	5-10 jr
<p>Kunstwerken (geen erfgoed)</p>	-
<p>Erfgoed</p>	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

5.2.3 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Nihil

5.3 Andere

5.3.1 **Kasverslag**

I. Toestand van de financiële organismes :

AR	Organisme	Omschrijving	Banknummer	Bedrag
530100	F301	Termijndeposito's BELFIUS	778-5988258-18	0,00
530500	FBFO	Termijndeposito's BNP Par	013-0578370-74	0,00
530600	FBFS	Spaarrekening Fortis Shor	035-7204624-87	0,00
530700	FBT+	Spaarrekening Belfius Tre	091-0002253-51	1.650.000,02
551100	FR/C	Zichtrekening Belfius	091-0002252-50	357.834,04
551400	FBPB	Bpost bank	000-0090797-05	4.765,89
551600	FBNP	Zichtrekening BNP Fortis	001-2086928-49	0,00
551700	FKBC	KBC bedrijfsrekening	733-0532526-26	2.400,09
551800	FING	Zichtrekening ING	385-0538952-83	0,00
570000	FFIC	Fictieve Thesaurie		0,00
570000	FKAS	KAS		0,00
			Totaal	2.015.000,04

5.3.2. Proef- en saldibalans op 31/12/2019

Alg. Rek.	Omschrijving	Totaal		Saldo	
		Debet	Credit	Debet	Credit
100000	Kapitaal	17943	37991	0,00	20048
		098,19	146,83		048,64
140000	Overgedragen overschot - overgedragen tekort	3202 782,95	4236 278,97	0,00	1033 496,02
150000	Investeringsubsidies en - schenkingen in kapitaal	3 999,00	85 312,00	0,00	81 313,00
173300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	204 660,03	3169 056,36	0,00	2964 396,33
189000	STADSLENING UITKERING RESERVES	1855 061,69	3217 219,99	0,00	1362 158,30
229	TERREINEN EN GEBOUWEN BEDRIJFSMATIGE MATERIELE VASTE ACTIVA	1037 884,49	359 910,66	677 973,83	0,00
229100	GEBOUWEN - BEDRIJFSMATIGE MVA	1037 884,49	0,00	1037 884,49	0,00
229109	GEBOUWEN - BEDRIJFSMATIGE MVA - AFSCHRIJVING	0,00	359 910,66	0,00	359 910,66
23	INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING	33501	8085 156,09	25416	0,00
		743,10		587,01	
235	INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING BEDRIJFSM MVA	33501	8085 156,09	25416	0,00
		743,10		587,01	
235000	Installaties, machines en uitrusting - Bedrijfsmatige MVA	33490	116 782,47	33373	0,00
		265,62		483,15	
235009	Installaties, machines en uitrusting - Bedrijfsmatige MVA	11 477,48	7968 373,62	0,00	7956 896,14
24	MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL	5 428,69	5 428,69	0,00	0,00
245	MEUBILAIR, KANTOOR EN ROLLEND MATERIEEL BEDRIJFSM. MVA	5 428,69	5 428,69	0,00	0,00
245000	Meubilair - Bedrijfsmatige MVA	5 428,69	0,00	5 428,69	0,00
245009	Meubilair - Bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	0,00	5 428,69	0,00	5 428,69
281000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soogelijke entiteiten	3 470,50	0,00	3 470,50	0,00
281100	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soogelijke entiteiten: not te storten bedragen(-)	446,00	446,00	0,00	0,00
400000	Werkingsvorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	3149 364,51	3147 670,50	1 694,01	0,00
404000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	406 324,74	298 884,24	107 440,50	0,00
411000	Terug te vorderen btw	145 320,35	103 496,15	41 824,20	0,00
411100	Centralisatierekening BTW Terug te vorderen	149,55	149,55	0,00	0,00
423300	Aflossingen van leningen ten laste van het bestuur	199 586,12	404 246,15	0,00	204 660,03
440000	Leveranciers	716 288,56	910 868,66	0,00	194 580,10
444000	Te ontvangen facturen	268 608,71	340 762,87	0,00	72 154,16
445300	Vervallen kapitaalsaflossingen aan kredietinstellingen	120 114,96	120 114,96	0,00	0,00
445330	Vervallen intresten lening kredietinstellingen	101 901,72	101 901,72	0,00	0,00
449000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	201 070,16	2393 248,03	0,00	2192 177,87
453000	Ingehouden voorheffing	79,64	676,94	0,00	597,30
455000	Bezoldigingen	1 740,80	1 740,80	0,00	0,00
475000	Te betalen btw	579 474,28	579 474,28	0,00	0,00
489000	Andere overige schulden uit niet-ruiltransacties	1911 847,54	1911 247,54	600,00	0,00
530100	Termijndeposito's - BELFIUS	2112 263,70	2112 263,70	0,00	0,00
530700	Spaarrekening Belfius Treasury	1650 000,02	0,00	1650 000,02	0,00
551100	Zichtrekening BELFIUS	3747 494,07	3389 660,03	357 834,04	0,00

551102	Zichtrekening BELFIUS - betalingen in uitvoering (-)	111 008,34	222 016,68	0,00	111 008,34
551400	Zichtrekening BPOST BANK	4 841,77	75,88	4 765,89	0,00
551700	Zichtrekening KBC	115 492,15	113 092,06	2 400,09	0,00
580000	Interne overboekingen	1763 087,06	1763 087,06	0,00	0,00
610200	Vergoed. gebruik onroer.goed: vergoed inneming openb domein	600,00	0,00	600,00	0,00
612000	Verzekering B.A. & lichamelijke ongevallen	785,00	0,00	785,00	0,00
612040	Verzekering alle risico's en andere	4 623,32	0,00	4 623,32	0,00
614130	Erelonen studie en consulting, erelonen beheer patrimonium	4 896,50	0,00	4 896,50	0,00
614150	Zitpenningen	2 207,40	0,00	2 207,40	0,00
614210	Verplichte publicatiekosten, neerlegging jaarrekening	72,10	0,00	72,10	0,00
614500	Software, informaticakosten	1 877,16	0,00	1 877,16	0,00
614520	Vaste telefonie en data	2 603,23	232,72	2 370,51	0,00
614910	Kosten van financieel beheer	2 634,60	0,00	2 634,60	0,00
615200	Specifieke prestatie eigen aan de dienst	111 592,84	0,00	111 592,84	0,00
615310	Catering	702,58	0,00	702,58	0,00
615400	Onderhoud/huur specifiek materiaal	91 371,18	30 518,00	60 853,18	0,00
63	AFSCHRIJVINGEN, WAARDEVERMINDERINGEN EN VOORZIENINGEN VOOR	1019 769,62	0,00	1019 769,62	0,00
630	AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN OP VASTE ACTIVA - TOE	1019 769,62	0,00	1019 769,62	0,00
630200	Afschrijvingen op materiële vaste activa	1019 769,62	0,00	1019 769,62	0,00
640	BELASTINGEN	84 412,72	283,44	84 129,28	0,00
640110	Roerende voorheffing	3 679,50	0,00	3 679,50	0,00
640160	Andere belastingen en taksen	0,00	283,44	0,00	283,44
640190	Retributie nutsvoorzieningen	80 733,22	0,00	80 733,22	0,00
643100	Diverse andere werkingskosten Diverse andere werkingskosten sloop	43 177,21	0,00	43 177,21	0,00
65	FINANCIELE KOSTEN	135 517,63	0,02	135 517,61	0,00
650	KOSTEN VAN SCHULDEN	135 517,63	0,02	135 517,61	0,00
650010	Financiële kosten van leningen ten laste van ETIZ AGB	135 517,63	0,02	135 517,61	0,00
69	RESULTAATVERWERKING	1836 208,79	985 863,20	850 345,59	0,00
693000	Over te dragen operationeel overschot van het boekjaar	985 863,20	985 863,20	0,00	0,00
694000	Winst ETIZ AGB	850 345,59	0,00	850 345,59	0,00
702710	terugvordering retributies	0,00	80 733,22	0,00	80 733,22
703200	concessievergoeding	379 617,46	2606 324,74	0,00	2226 707,28
746100	Verkoop groene stroomcertificaten	0,00	2 450,00	0,00	2 450,00
751200	Financiële opbrengsten	0,02	12 265,02	0,00	12 265,00
753000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	0,00	3 999,00	0,00	3 999,00
793000	Operationeel tekort van het boekjaar	135 517,61	135 517,61	0,00	0,00
Totaal		78922 820,36	78922 820,36	38913 263,52	38913 263,52