

AGB Infrastructuur Maaseik  
Markt 1  
3680 MAASEIK  
0828.259.640



# Jaarrekening 2020

---

AGB Infrastructuur Maaseik

*BBC-Jaarrekening*

**Journalvolnummers:**

Budgetair: 2895

Algemeen: 2020010526

Secretaris

Maike Stieners

Voorzitter

Johan Tollenaere

## Inhoudsopgave Jaarrekening 2020 AGBI

---

<b>Beleidsevaluatie</b>	1
Beleidsevaluatie	2
<b>Financiële nota</b>	6
Schema J1: doelstellingenrekening	7
Schema J2: Staat van het financieel evenwicht	9
Schema J3: Realisatie van de kredieten	10
Schema J4: Balans	11
Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten	13
<b>Toelichting</b>	14
Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	15
Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	17
Schema T3: Investeringsprojecten	19
Schema T4: Evolutie van de financiële schulden	22
Schema T5: Toelichting bij de balans	23
Overzicht van de financiële risico's	25
Waarderingsregels	27
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	34
Verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	35
Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot/tekort van het boekjaar	37
Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering	39



# De beleidsevaluatie

Jaarrekening 2020



# Beleidsvaluatie

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526 / IK 1692 EK 3213

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Secretaris: Maike Stieners

Markt 1, 3680 Maaseik

Voorzitter: Johan Tollenaere

## Prioritaire Beleidsthema:: BELEVEN: Maaseik is een bruisende, moderne stad vol beleving in een gastvrije, inclusieve publieke ruimte.

Maaseik is een bruisende, moderne stad vol beleving in een gastvrije, inclusieve publieke ruimte.

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	253.479	285.696	576.515
Ontvangsten	101.644	117.900	433.450
Saldo	-151.835	-167.796	-143.065
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	15.185	41.478	40.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-15.185	-41.478	-40.500
<b>Financiering</b>			

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD00012: Maaseik (her)ontdekt en promoot als belevingsstad haar waardevol historisch erfgoed.

Inwoners en toeristen ervaren Maaseik als een stad die inzet op het belevenisvol (her)ontdekken van haar waardevol historisch erfgoed

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	38.370	56.196	137.045
Ontvangsten	0	3.000	4.500
Saldo	-38.370	-53.196	-132.545
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	14.157	33.978	33.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-14.157	-33.978	-33.000
<b>Financiering</b>			

## Prioritair actieplan: AP000079: We zorgen voor infrastructuur die tegemoetkomt aan de moderne noden van de bezoeker.

We garanderen een optimale verblijfskwaliteit voor de bezoeker dankzij infrastructuur die op duurzame wijze tegemoetkomt aan de moderne noden.

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

## Prioritaire actie: AC000181: We onderzoeken de realisatie van een 'belevingscentrum'.

We onderzoeken de mogelijkheden om een 'belevingscentrum' in te richten rond ons historisch erfgoed en onze toeristische troeven.

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

**Toelichting evaluatie:** *In voorbereiding: Reeds meerdere jaren denkt de stad Maaseik na over een toeristisch en museaal onthaalcentrum. Het museale luik zou alle musea huisvesten behalve het Apotheekmuseum. Absoluut hoogtepunt zouden de vroegmiddeleeuwse delen van de kerkschatten zijn met voorop de Codex Eyckensis en ook de Angelsaksische weefsels, alle objecten van nationale en Europese betekenis. Het stadsbestuur bevindt zich in onderhandeling met het bestuur van de Sint-Catharinakerk en het bisdom Hasselt.*

### Geen niet-prioritaire acties

#### Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	38.370	56.196	137.045
Ontvangsten	0	3.000	4.500
Saldo	-38.370	-53.196	-132.545
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	14.157	33.978	33.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-14.157	-33.978	-33.000
<b>Financiering</b>			

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000013: Burgers hebben toegang tot een gevarieerd cultureel aanbod.

De burger heeft niet enkel toegang tot een gevarieerd cultureel aanbod maar voelt zich tevens actief ondersteund bij het organiseren van socioculturele initiatieven.

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	215.108	229.500	439.470
Ontvangsten	101.644	114.900	428.950
Saldo	-113.465	-114.600	-10.520
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	1.029	7.500	7.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.029	-7.500	-7.500
<b>Financiering</b>			

## Prioritair actieplan: AP000084: We zorgen voor infrastructuur die tegemoetkomt aan de moderne noden van de bezoeker.

We garanderen een optimale verblijfskwaliteit voor de bezoeker dankzij infrastructuur die op duurzame wijze tegemoetkomt aan de moderne noden.

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

## Prioritaire actie: AC000182: We voorzien in een aangepaste huisvesting voor het CCAO in Maaseik, met integratie van bibliotheek

We voorzien in een aangepaste huisvesting voor het cultuurcentrum Achterolmen in Maaseik, met integratie van de nieuwe bibliotheek.

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

**Toelichting evaluatie:** *In voorbereiding: De detailstudie voor de renovatie van het Cultuurcentrum Achterolmen en een nieuwbouw voor de bibliotheek is opgestart. Het project zal gerealiseerd worden in samenwerking met Fluvius. Er vonden reeds verschillende overlegmomenten plaats, de ontwerpfase werd opgestart waarbij de groep "DB Architecten" een voorontwerp afleverde.*

### Geen niet-prioritaire acties

#### Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	215.108	229.500	439.470
Ontvangsten	101.644	114.900	428.950
Saldo	-113.465	-114.600	-10.520
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	1.029	7.500	7.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.029	-7.500	-7.500
<b>Financiering</b>			

### Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

#### Niet-prioritaire Beleidsthema:

- REGULIERE WERKING: Reguliere werking
  - BD000002: De financiële middelen van de organisatie worden optimaal beheerd
  - BD000001: Reguliere werking van de organisatie
- TOPWOONSTAD: Maaseik is een topwoonstad waar het aangenaam leven en werken is.
  - BD000009: Huidige en toekomstige inwoners ervaren een aangename en kwaliteitsvolle woon- en leefomgeving.
- DIENSTVERLENING: Een optimale interne organisatie staat garant voor een excellente dienstverlening.
  - BD000004: De ondersteunende diensten werken efficiënt en effectief.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	617.590	819.651	806.610
Ontvangsten	938.766	955.487	1.507.870
Saldo	321.176	135.836	701.261
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	36.817	262.159	1.343.030
Ontvangsten	-1.905	0	50.000
Saldo	-38.722	-262.159	-1.293.030
<b>Financiering</b>			

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:  
<https://www.maaseik.be/autonome-gemeentebedrijven>

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP initieel krediet:*

*MJP\_ORIGINEEL\_BEGINKREDIET\_2020 2020: Alg. 1692*

*MJP eindkrediet:*

*MJP\_HERZIENING\_1\_BEGINKREDIET\_2021 2020: Alg. 3213*



# De financiële nota

Jaarrekening 2020





# J1: Doelstellingenrekening

2020

Journaalvolgnommern: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526 / EK 3213

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Secretaris: Maike Stieners

Markt 1, 3680 Maaseik

Voorzitter: Johan Tollenaere

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000012:Maaseik (her)ontdekt en promoot als belevingsstad haar waardevol historisch erfgoed.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	38.370	56.196
Ontvangst	0	3.000
Saldo	-38.370	-53.196
<b>Investering</b>		
Uitgave	14.157	33.978
Ontvangst	0	0
Saldo	-14.157	-33.978
<b>Financiering</b>		

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000013:Burgers hebben toegang tot een gevarieerd cultureel aanbod.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	215.108	229.500
Ontvangst	101.644	114.900
Saldo	-113.465	-114.600
<b>Investering</b>		
Uitgave	1.029	7.500
Ontvangst	0	0
Saldo	-1.029	-7.500
<b>Financiering</b>		

## Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	617.590	819.651
Ontvangst	938.766	955.487
Saldo	321.176	135.836
<b>Investering</b>		
Uitgave	36.817	262.159
Ontvangst	-1.905	0
Saldo	-38.722	-262.159
<b>Financiering</b>		

## Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	871.069	1.105.347
Ontvangst	1.040.410	1.073.387
Saldo	169.341	-31.960
<b>Investering</b>		
Uitgave	52.002	303.637
Ontvangst	-1.905	0
Saldo	-53.907	-303.637
<b>Financiering</b>		

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_1\_BEGINKREDIET\_2021 2020: Alg. 3213*



## J2: Staat van het financieel evenwicht

2020

Journaalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526 / EK 3213

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Secretaris: Maike Stieners

Markt 1, 3680 Maaseik

Voorzitter: Johan Tollenaere

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>169.341</b>	<b>-31.960</b>
a. Ontvangsten	1.040.410	1.073.387
b. Uitgaven	871.069	1.105.347
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-53.907</b>	<b>-303.637</b>
a. Ontvangsten	-1.905	0
b. Uitgaven	52.002	303.637
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>115.434</b>	<b>-335.597</b>
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>115.434</b>	<b>-335.597</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	<b>2.749.339</b>	<b>2.749.339</b>
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>2.864.773</b>	<b>2.413.743</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.864.773</b>	<b>2.413.743</b>

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>169.341</b>	<b>-31.960</b>
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>169.341</b>	<b>-31.960</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>169.341</b>	<b>-31.960</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>169.341</b>	<b>-31.960</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Autonoom gemeentebedrijf	2.864.773	2.413.743
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.864.773</b>	<b>2.413.743</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Autonoom gemeentebedrijf	169.341	-31.960
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>169.341</b>	<b>-31.960</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Autonoom gemeentebedrijf	169.341	-31.960
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>169.341</b>	<b>-31.960</b>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_1\_BEGINKREDIET\_2021 2020: Alg. 3213

JR dossiers van andere entiteiten:

MJP dossiers van andere entiteiten:



## J3: Realisatie van de kredieten

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526 / IK 1692 EK 3213

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Markt 1, 3680 Maaseik

Secretaris: Maike Stieners

Voorzitter: Johan Tollenaere

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Autonomoem gemeentebedrijf</b>						
Exploitatie	871.069	1.040.410	1.105.347	1.073.387	1.383.125	1.941.320
Investeringsen	52.002	-1.905	303.637	0	1.383.530	50.000

### Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP\_ORIGINEEL\_BEGINKREDIET\_2020 2020: Alg. 1692

MJP eindkrediet:

MJP\_HERZIENING\_1\_BEGINKREDIET\_2021 2020: Alg. 3213



## J4: Balans

2020

Journaalvolgnommern: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Secretaris: Maike Stieners

Markt 1, 3680 Maaseik

Voorzitter: Johan Tollenaere

	2020	2019
<b>ACTIVA</b>	<b>12.909.786</b>	<b>13.575.197</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>3.274.056</b>	<b>3.380.285</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.529.214	2.518.643
B. Vorderingen op korte termijn	529.107	657.567
1. Vorderingen uit ruiltransacties	309.415	182.828
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	219.693	474.739
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	29.965	22.858
D. Overlopende rekeningen van het actief	185.769	181.216
<b>II. Vaste activa</b>	<b>9.635.731</b>	<b>10.194.912</b>
B. Financiële vaste activa	125	125
4. Andere financiële vaste activa	125	125
C. Materiële vaste activa	9.580.039	10.136.622
1. Gemeenschapsgoederen	3	3
f. Erfgoed	3	3
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.579.108	10.134.396
a. Terreinen en gebouwen	9.354.245	9.879.638
b. Installaties, machines en uitrusting	157.558	165.948
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	67.306	88.810
3. Andere materiële vaste activa	928	2.223
a. Terreinen en gebouwen	0	985
b. Roerende goederen	928	1.238
D. Immateriële vaste activa	55.566	58.166

	2020	2019
<b>PASSIVA</b>	<b>12.909.786</b>	<b>13.575.197</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>334.539</b>	<b>566.858</b>
A. Schulden op korte termijn	334.539	566.858
1. Schulden uit ruiltransacties	156.523	259.847
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	156.523	259.847
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	40.373	169.368
3. Overlopende rekeningen van het passief	137.643	137.643
<b>II. Nettoactief</b>	<b>12.575.247</b>	<b>13.008.340</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	261.651	298.309
B. Gecumuleerd overschot of tekort	519.464	915.899
D. Overig nettoactief	11.794.132	11.794.132



## J5: Staat van opbrengsten en kosten

2020

Journaalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Secretaris: Maike Stieners

Markt 1, 3680 Maaseik

Voorzitter: Johan Tollenaere

	2020	2019
<b>I. Kosten</b>	<b>1.471.598</b>	<b>1.880.104</b>
A. Operationele kosten	1.467.513	1.879.515
1. Goederen en diensten	832.349	1.212.543
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	162	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	612.183	655.896
8. Andere operationele kosten	22.820	11.076
B. Financiële kosten	4.085	589
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>1.075.163</b>	<b>1.887.393</b>
A. Operationele opbrengsten	1.040.410	1.852.259
1. Opbrengsten uit de werking	803.334	1.532.312
3. Werkingssubsidies	97.668	100.191
b. Specifieke werkingssubsidies	97.668	100.191
6. Andere operationele opbrengsten	139.408	219.755
B. Financiële opbrengsten	34.753	35.134
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-396.434</b>	<b>7.289</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-427.103	-27.256
B. Financieel overschot of tekort	30.669	34.545
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-396.434</b>	<b>7.289</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-396.434	7.289



# De toelichting

Jaarrekening 2020

De documentatie is beschikbaar via het digitaal loket voor de raadsleden.





# T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526 / EK 3847

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Markt 1, 3680 Maaseik

Secretaris: Maike Stieners

Voorzitter: Johan Tollenaere

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene Financiering</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	5.333	5.483	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.333	-5.483	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100
Investerings Financiering							
<b>Algemeen bestuur</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	107.379	176.870	174.482	174.697	174.926	167.450	161.898
Ontvangsten	156.576	172.694	172.694	172.694	172.694	172.694	172.694
Saldo	49.197	-4.176	-1.788	-2.003	-2.232	5.244	10.796
Investerings							
Uitgaven	5.969	86.490	218.610	44.800	44.800	44.800	44.800
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.969	-86.490	-218.610	-44.800	-44.800	-44.800	-44.800
Financiering							
<b>Mens</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	758.357	922.994	1.430.459	1.282.313	1.227.565	1.230.463	1.238.516
Ontvangsten	883.834	900.693	1.765.892	1.766.082	1.766.272	1.766.462	1.766.652
Saldo	125.477	-22.301	335.433	483.769	538.707	535.999	528.136
Investerings							
Uitgaven	46.033	69.960	1.846.827	4.338.400	2.207.950	3.007.500	7.500
Ontvangsten	-1.905	0	310.000	4.313.900	2.156.950	1.800.000	0
Saldo	-47.938	-69.960	-1.536.827	-24.500	-51.000	-1.207.500	-7.500
Financiering							
<b>Ruimte</b>							
Exploitatie							
Investerings							
Financiering							

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2021 2021: Alg. 3847*

*Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2021 2021: Alg. 3847*

*Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 3895 Alg. 2020010526*



## T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526 / EK 3847

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Markt 1, 3680 Maaseik

Secretaris: Maike Stieners

Voorzitter: Johan Tollenaere

I. Exploitatie-uitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>866.990</b>	<b>1.101.122</b>	<b>1.605.041</b>	<b>1.457.111</b>	<b>1.402.591</b>	<b>1.398.013</b>	<b>1.400.514</b>
1. Goederen en diensten	844.008	1.071.580	1.586.591	1.438.461	1.383.741	1.378.963	1.381.264
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	162	0	0	0	0	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	162	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	22.820	29.542	18.450	18.650	18.850	19.050	19.250
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>4.079</b>	<b>4.225</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
2. Andere financiële uitgaven	4.079	4.225	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>1.040.410</b>	<b>1.073.387</b>	<b>1.938.586</b>	<b>1.938.776</b>	<b>1.938.966</b>	<b>1.939.156</b>	<b>1.939.346</b>
1. Ontvangsten uit de werking	803.334	778.947	1.638.974	1.639.164	1.639.354	1.639.544	1.639.734
3. Werkingssubsidies	97.668	98.612	98.612	98.612	98.612	98.612	98.612
b. Specifieke werkingssubsidies	97.668	98.612	98.612	98.612	98.612	98.612	98.612
- van de Vlaamse overheid	97.668	98.612	98.612	98.612	98.612	98.612	98.612
5. Andere operationele ontvangsten	139.408	195.828	201.000	201.000	201.000	201.000	201.000
III. Exploitatiesaldo	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	<b>169.341</b>	<b>-31.960</b>	<b>331.545</b>	<b>479.665</b>	<b>534.375</b>	<b>539.143</b>	<b>536.832</b>
I. Investeringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>36.617</b>	<b>126.549</b>	<b>1.770.480</b>	<b>4.368.400</b>	<b>2.237.950</b>	<b>3.037.500</b>	<b>37.500</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	36.617	126.549	1.770.480	4.368.400	2.237.950	3.037.500	37.500
a. Terreinen en gebouwen	9.703	85.301	1.365.310	4.333.900	2.176.950	3.020.000	20.000
c. Roerende goederen	26.914	41.248	405.170	34.500	61.000	17.500	17.500
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>15.385</b>	<b>29.901</b>	<b>294.957</b>	<b>14.800</b>	<b>14.800</b>	<b>14.800</b>	<b>14.800</b>

II. Investeringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>-1.905</b>	<b>0</b>	<b>310.000</b>	<b>4.313.900</b>	<b>2.156.950</b>	<b>1.800.000</b>	<b>0</b>
- van de Vlaamse overheid	-1.905	0	50.000	360.000	0	1.800.000	0
- van de gemeente	0	0	260.000	3.953.900	2.156.950	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-53.907</b>	<b>-156.450</b>	<b>-1.755.437</b>	<b>-69.300</b>	<b>-95.800</b>	<b>-1.252.300</b>	<b>-52.300</b>
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>115.434</b>	<b>-188.410</b>	<b>-1.423.892</b>	<b>410.365</b>	<b>438.575</b>	<b>-713.157</b>	<b>484.532</b>
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>115.434</b>	<b>-188.410</b>	<b>-1.423.892</b>	<b>410.365</b>	<b>438.575</b>	<b>-713.157</b>	<b>484.532</b>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2021 2021: Alg. 3847

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2021 2021: Alg. 3847

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 3895 Alg. 2020010526



## T3: Investeringsproject

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Markt 1, 3680 Maaseik

Secretaris: Maike Stieners

Voorzitter: Johan Tollenaere

### PRIO IP-AC000181: Belevingscentrum

#### AC000181: We onderzoeken de realisatie van een 'belevingscentrum'.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	0	3.000.000	0	3.000.000
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	0	0	3.000.000	0	3.000.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	3.000.000	0	3.000.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	3.000.000	0	3.000.000
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	0	0	1.800.000	0	1.800.000
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	0	0	0	1.800.000	0	1.800.000

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	0	0	3.000.000	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	0	0	0	3.000.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	3.000.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	3.000.000	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	0	0	0	1.800.000	0
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	0	0	0	0	1.800.000	0

**PRIO IP-AC000182: CCAO en BIB****AC000182: We voorzien in een aangepaste huisvesting voor het CCAO in Maaseik, met integratie van bibliotheek**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	0	6.830.850	0	6.830.850
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	0	0	6.570.850	0	6.570.850
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	6.570.850	0	6.570.850
a. Terreinen en gebouwen				6.570.850		6.570.850
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>		0		260.000		260.000
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	0	0	6.730.850	0	6.730.850
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>		0		6.730.850		6.730.850

## Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	0	360.000	4.313.900	2.156.950	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	100.000	4.313.900	2.156.950	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	100.000	4.313.900	2.156.950	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	100.000	4.313.900	2.156.950	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	0	260.000	0	0	0	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	260.000	4.313.900	2.156.950	0	0
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	0	260.000	4.313.900	2.156.950	0	0

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:**Nog te realiseren in MJP:**MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2021 2021: Alg. 3847**Reeds gerealiseerd in MJP:**JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 3895 Alg. 2020010526*



## T4: Evolutie van de financiële schulden

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526  
AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)  
Markt 1, 3680 Maaseik

Secretaris: Maike Stieners  
Voorzitter: Johan Tollenaere

### *Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

#### *Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2021 2021: Alg. 3847*

#### *Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 3895 Alg. 2020010526*

Het autonoom gemeentebedrijf Infrastructuur Maaseik heeft geen financiële schulden tijdens de periode 2020-2025.





## T5: Toelichting bij de balans

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Markt 1, 3680 Maaseik

Secretaris: Maike Stieners

Voorzitter: Johan Tollenaere

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>B. Financiële vaste activa</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	125	0	0	0	0	0	0	125
<b>C. Materiële vaste activa</b>	<b>10.136.622</b>	<b>36.617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-593.199</b>	<b>0</b>	<b>9.580.039</b>
1. Gemeenschapsgoederen	3	0	0	0		0	0	3
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0		0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0		0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0		0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0		0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
f. Erfgoed	3	0	0	0		0	0	3
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	10.134.396	36.617	0	0		-591.905	0	9.579.108
a. Terreinen en gebouwen	9.879.638	9.703	0	0		-535.097	0	9.354.245
b. Installaties, machines en uitrusting	165.948	16.646	0	0		-25.037	0	157.558
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	88.810	10.267	0	0		-31.771	0	67.306
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	2.223	0	0	0	0	-1.294	0	928
a. Terreinen en gebouwen	985	0	0	0	0	-985	0	0
b. Roerende goederen	1.238	0	0	0	0	-309	0	928
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	<b>58.166</b>	<b>15.385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-17.985</b>	<b>0</b>	<b>55.566</b>

<b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>						
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	AG Infrastructuur Maaseik	298.309	-1.905	-34.753	0	261.651
	<b>Totaal</b>	<b>298.309</b>	<b>-1.905</b>	<b>-34.753</b>	<b>0</b>	<b>261.651</b>
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	AG Infrastructuur Maaseik	915.899	-396.434	0	0	519.464
	<b>Totaal</b>	<b>915.899</b>	<b>-396.434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>519.464</b>
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Overig nettoactief</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	AG Infrastructuur Maaseik	11.794.132	0		0	11.794.132
	<b>Totaal</b>	<b>11.794.132</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>11.794.132</b>
<b>Totaal nettoactief</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	AG Infrastructuur Maaseik	13.008.340			-433.093	12.575.247
	<b>Totaal</b>	<b>13.008.340</b>			<b>-433.093</b>	<b>12.575.247</b>

## Overzicht van de financiële risico's

Het autonoom gemeentebedrijf Infrastructuur Maaseik heeft als doel de exploitatie van infrastructuren bestemd voor culturele, sportieve of toeristische activiteiten. Zo staat het AGBI in voor het beheer, het verbeteren en het onderhouden van diverse infrastructuur, waaronder onder andere twee culturele centra, ontmoetingshuizen, het Regionaal Archeologisch Museum, het Minderbroedersklooster en de gemeentelijke sporthallen.

Om economisch leefbaar te zijn, en omwille van de eis van winstgevendheid<sup>1</sup>, ontvangt het AGBI prijssubsidies van Stad Maaseik. Het is immers een wens vanuit Stad Maaseik om de toegangsprijzen (tot de culturele programmatie, de museale infrastructuur en sportinfrastructuur) toegankelijk en betaalbaar te maken voor iedereen. Vandaar dat Stad Maaseik een subsidie betaalt bovenop de prijs die de klanten aan het AGBI betalen voor het recht van toegang, zodat AGBI alsnog een positieve operationele winst behaalt. Tijdens de gemeenteraadsbeslissing van 27 januari 2020 werden de prijssubsidiefactoren bepaald voor het financieel jaar 2020.

De verplichte sluiting van de sporthallen, cultuurcentra en musea (ten gevolge van corona) had een aanzienlijke impact op de omzetcijfers van AGBI. Zoals de tabel hieronder aangeeft, vertonen de ontvangsten m.b.t. dienstprestaties, alsook de prijssubsidies vanuit Stad Maaseik, een aanzienlijke daling. Dit is niet onlogisch: bij een sterk teruggefallen dienstverlening (lagere ticketverkoop, lagere bezettingsgraad sporthallen,...) zal ook het bedrag aan prijssubsidies (hetgeen rechtstreeks gelinkt is aan de verkoopcijfers) sterk dalen. Zoals ook schema J5 aangeeft, bedroegen de opbrengsten uit de werking €803.334 in 2020, tegenover een bedrag van maar liefst €1.532.312 in 2019. Een groot deel van de operationele kosten, daarentegen, zijn onafhankelijk van het behaalde activiteitsniveau. Hoewel de sluiting geleid heeft tot kostenbesparingen (m.b.t. nutsvoorzieningen, onderhoud, herstellingen, artiesten- en gidsenvergoedingen, etc.), blijven de vaste kosten (zoals afschrijvingen) onveranderd. Dit heeft tot gevolg dat het AGBI het financieel boekjaar 2020 heeft afgesloten met een groot tekort (-€396.434).

	JR 2020	JR 2019
<b>Prijssubsidies (ARK 707)</b>	<b>€432.966,80</b>	<b>€790.823,14</b>
<i>Sector Cultuur</i>	€97.642,15	€112.416,64
<i>Sector Musea</i>	€47.989,57	€108.433,94
<i>Sector Sport</i>	€287.335,08	€569.972,56
<b>Dienstprestaties (ARK 701)</b>	<b>€162.475,59</b>	<b>€533.636,62</b>
<i>Sector Cultuur</i>	€93.842,45	€416.549,45
<i>Sector Musea</i>	€4.905,4	€13.490,63
<i>Sector Sport</i>	€63.673,87	€103.596,54

In normale omstandigheden brengt zo'n tekort het risico met zich mee dat het AGBI het recht op btw-af trek verliest. Echter, in een circulaire vanuit FOD Financiën (Circulaire 2020/C/139 van 12 november 2020) wordt aangegeven dat de fiscus milder zal zijn in zijn beoordeling omtrent het winsttoegmerk. Meer specifiek zal er geen rekening gehouden worden met het operationeel resultaat dat behaald werd in de periode van 1 maart 2020 t.e.m. eind december 2020. In de Circulaire 2021/C/2021 van 5 februari 2021 werd deze periode zelfs verlengd tot eind juni 2021. Bovendien beschikt AGBI over voldoende reserves (gecumuleerd overschot van €519.464) en liquide middelen (€2.529.214) om een tijdelijke verlaging van de winstgevendheid op te vangen.

Voor het financieel jaar 2021 zal de coronasituatie nauwgezet opgevolgd worden. Indien nodig, zullen de prijssubsidies verhoogd worden aan de hand van een nieuwe prijssubsidie-overeenkomst. Zolang de milde beoordeling van de fiscus omtrent het winsttoogmerk geldt en de continuïteit van het AGBI niet in het gedrang komt, zal er echter geen aanpassing van de prijssubsidiefactoren plaatsvinden.

## Waarderingregels AGBI

### Algemene principes

De waarderingen moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd.

De waarderingregels worden opgesteld met het oog op het voortzetten van haar activiteiten (principe van going-concern) en zijn het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw beeld.

De waarderingregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

### Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs + bijkomende kosten
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde ( 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)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om een investeringsgoed aanzien te worden:

- A) Aankoop van goederen of diensten:
  - 1) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
  - 2) Het goed heeft een economische waarde over meerder jaren.
- B) Onderhoud en herstellingen:
  - 1) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
  - 2) Het onderhoud, werk of herstelling geeft het actief een hogere waarde

### Waardering in latere boekjaren

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 eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel (voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa) 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	Herwaarderingsmodel
<b>Kostprijsmodel</b>				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
<b>Herwaarderingsmodel</b>				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

### 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.

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

Voor de autonome gemeentebedrijven gebeurt het afschrijven pro-rata temporis. De afschrijving in het boekjaar van aanschaf is bijgevolg afhankelijk van de datum waarop de investering gebeurd is (te berekenen op dagbasis).

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

### **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. 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 belope van het verschil.

### **HERWAARDERINGEN**

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

Deze financiële en overige materiële vaste activa worden geherwaardeerd. 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.

## Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

### LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

Conform art. 158 BVR (BBC) worden de liquide middelen en de geldbeleggingen met uitzondering van de 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.

Indien bij realisatie meer- 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

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

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren. Daarenboven zal men ook waardeverminderingen moeten boeken in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
- Ouder dan 4 jaar en jonger dan 5 jaar: 75 %
- Ouder dan 5 jaar: 100%

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 (742) voor het effectief gestorte bedrag.

### VOORRADEN

Er wordt pas gewerkt met voorraden van zodra de voorraad 2,5% van het balanstotaal bedraagt. Onder dit percentage wordt de eventuele voorraad rechtsreeks opgenomen in kosten.

### FINANCIËLE VASTE ACTIVA

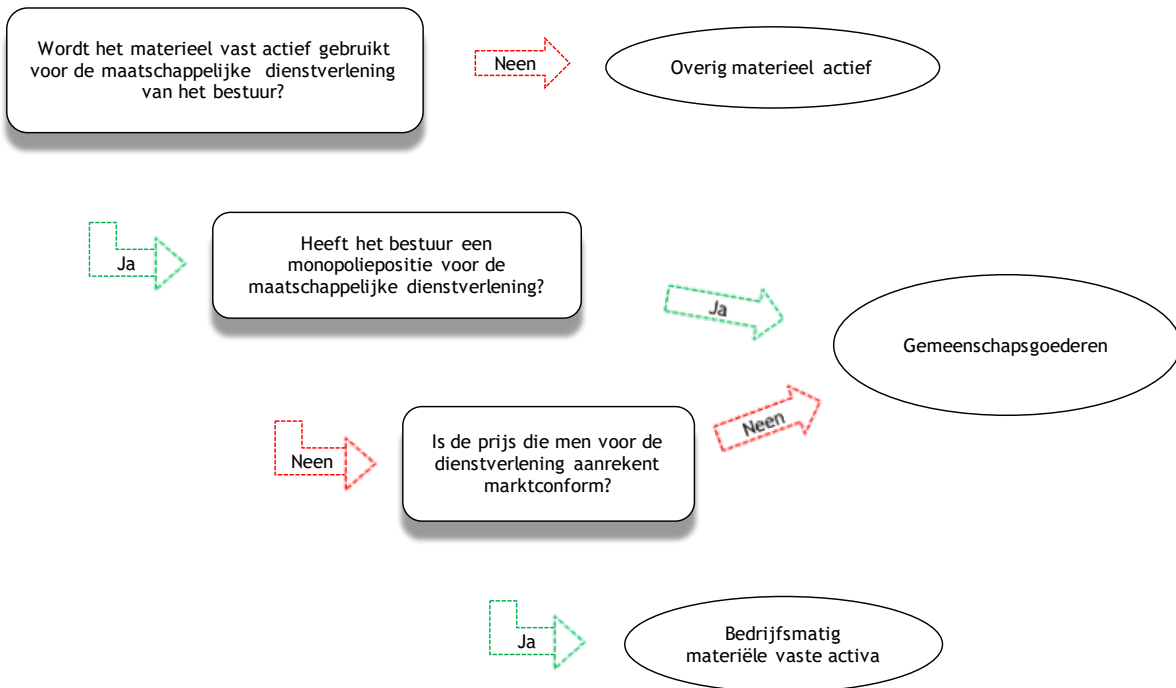
Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.



## MATERIELE VASTE ACTIVA

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

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



AW = Aanschaffingswaarde

VVP= Vervaardigingsprijs

<b>Rubriek BBC</b>	<b>Waardering</b>	<b>Afschrijvingsduur patrimonium stad – OCMW –AGB's</b>
Terreinen	AW of VVP	Geen
- Inrichting bebouwde terreinen	AW of VVP	15 jaar
Gebouwen	AW of VVP	33 jaar
- Onderhoud en uitrusting gebouwen	AW of VVP	15 jaar
Wegen - waterlopen		
- Verharding, slijtlaag, voet- fietspaden	AW of VVP	30 jaar
- Vervangen slijtlaag	AW of VVP	5 jaar
- Overige infrastructuur (straatmeubilair, signalisatie, ...)	AW of VVP	5 jaar
- Onderhoudswerken (o.a. vervangen slijtlaag)	AW of VVP	15 jaar
- Waterlopen en –bekkens	AW of VVP	50 jaar
- Kunstwerken (bruggen)		30 jaar
Overige onroerende infrastructuur (straatverlichting, nutsleidingen, ...)	AW of VVP	30 jaar
- Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	15 jaar
Installaties, machines en uitrusting		
- machines en uitrusting	AW of VVP	10 jaar
- kantooruitrusting – medisch materiaal	AW of VVP	5 jaar
- Informaticamateriaal en audiovisuele apparaten	AW of VVP	5 jaar

<b>Rubriek BBC</b>	<b>Waardering</b>	<b>Afschrijvingsduur patrimonium stad – OCMW – AGB's</b>
Meubilair	AW of VVP	10 jaar
Rollend Materiaal		
- Personenwagens	AW of VVP	5 jaar
- Vrachtwagens en speciale voertuigen	AW of VVP	10 jaar
Kunstwerken, erfgoed	AW of VVP	geen
* De aanschaffingswaarde van deze activa wordt via waardevermindering herleid naar 1 EUR, daar deze in principe geen gebruikswaarde hebben.		

#### **IMMATERIELE VASTE ACTIVA**

<b>Rubriek BBC</b>	<b>Waardering</b>	<b>Afschrijvingsduur patrimonium stad – OCMW – AGB's</b>
Plannen, studies, licenties, octrooien	AW	5 jaar

#### **SCHULDEN**

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### **NETTO-ACTIEF**

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.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd.



## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

2020

Journaalvolnummers: JR Budg. 3895 Alg. 2020010526

AG Infrastructuur Maaseik (0828.259.640)

Markt 1, 3680 Maaseik

Secretaris: Maike Stieners

Voorzitter: Johan Tollenaere

*De niet de balans opgenomen rechten en verplichtingen* binnen AGBI betreffen:

- 0320000 Ontvangen zekerheden (€3.598)
- 0330000 Zekerheidstellers (€3.598)

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

In dit hoofdstuk wordt een overzicht en een verklaring gegeven van de voornaamste verschillen tussen de eindkredieten van het meerjarenplan en de jaarrekeningcijfers. De grootste verschillen tussen het meerjarenplan en de jaarrekening situeren zich bij de exploitatie- en de investeringsuitgaven. Hieronder volgt een gedetailleerde verklaring van de materiële verschillen tussen de werkelijke en geraamde ontvangsten en uitgaven, opgesplitst naargelang het type (exploitatie, investering en financiering).

	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil	%
<b>Exploitatie</b>				
Uitgave	€ 871.069	€ 1.105.347	-€ 234.278	79%
Ontvangst	€ 1.040.410	€ 1.073.387	-€ 32.977	97%
Saldo	€ 169.341	-€ 31.960	€ 201.301	
<b>Investering</b>				
Uitgave	€ 52.002	€ 303.637	-€ 251.635	17%
Ontvangst	-€ 1.905	€ 0	-€ 1.905	/
Saldo	-€ 53.907	-€ 303.637	€ 249.730	
<b>Financiering</b>				
Uitgave	€ 0	€ 0	€ 0	/
Ontvangst	€ 0	€ 0	€ 0	/
Saldo	€ 0	€ 0	€ 0	

### 1. Exploitatie

#### 1.1 Exploitatie-uitgaven:

Bij de *exploitatierekeningen* waren de exploitatie-uitgaven lager dan geraamd; slechts 79% van de voorziene kredieten werden benut. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de posten waarbij er meer dan €10.000 budgetoverschot is<sup>1</sup>. In vergelijking met de ramingen werd er minder gependend aan informatica, nutsvoorzieningen, onderhoud en herstellingen, vergoedingen (artiesten, gidsen) en administratieve kosten m.b.t. printen en kantoormaterialen. Deze verschillen zijn hoofdzakelijk het gevolg van de corona-gerelateerde sluiting van de sporthallen, musea en culturele centra.

Algemene rekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil	Reden
6150300 Informatica	€ 88.313	€ 126.272	- € 37.959	Corona, algemene overbudgettering
6111000 Gas – energie	€ 98.498	€ 128.632	- € 30.134	Corona, sluiting sporthallen en cultuurcentra
6110000 Elektriciteit – energie	€ 93.478	€ 123.519	- € 30.041	
6160400 Diensten en diverse leveringen – Projecten en aanvullende diensten	€ 201.796	€ 225.420	- € 23.624	Lagere artiestenvergoedingen en gidsenvergoedingen n.a.v. corona
6103010 Terreinen & gebouwen – onderhoud en herstel onroerende goederen	€ 100.145	€ 113.210	- € 13.065	Corona, sluiting sporthallen en cultuurcentra
6160300 Andere nutsvoorzieningen dan energie	€ 11.903	€ 24.662	- € 12.759	
6139900 Overige – administratieve kosten	€ 7.137	€ 17.420	- € 10.284	

Er blijken ook enkele uitgavekredieten overgebudgetteerd (voornamelijk met betrekking tot informatica). Bij de opmaak van de eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan zullen deze ramingen herbekeken worden.

## 1.2 Exploitatie-ontvangsten:

De exploitatieontvangsten werden bij de aanpassing van het meerjarenplan reeds aangepast naar beneden, om rekening te houden met de minderontvangsten veroorzaakt door corona. We zoomen hier korter in op de opbrengsten waarvoor de jaarrekeningcijfers meer dan €10.000 verschillen van de meerjarenplancijfers (na eventuele verschuivingen). Uit de cijfers blijken dat de ontvangsten m.b.t. prijssubsidies Sport (waarbij de prijssubsidiefactor 5,5 bedraagt) te fel verlaagd werden bij de aanpassing van het meerjarenplan. In het laatste kwartaal vonden er namelijk meer sportactiviteiten plaats dan verwacht/geraamd. Er werden ook meer huurgelden geïnd dan geraamd: deze meerontvangst betreft een terugvordering van achterstallige huurgelden.

Twee meerjarenplankredieten vertonen een lagere benutting dan verwacht. Aangezien de energiekosten lager uitvielen in 2020 naar aanleiding van de sluiting van de sporthallen (zie ook onderdeel 1.1), werd er logischerwijs ook minder doorgerekend aan de andere partijen die gebruik maken van de (sport)infrastructuur. Bovendien werden de werkingsopbrengsten dienstprestaties te hoog ingeschat, ondanks de sterke verlaging die werd doorgevoerd bij de meerjarenplanaanpassing.

Algemene rekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Verschil	Reden
7450100 Recuperatie van diverse kosten - diverse operationele opbrengsten	€ 132.170	€ 188.060	- € 55.890	Corona, lagere doorrekening energiekosten à andere partijen (Greenyard, zwembad)
7010000 Werkingsopbrengsten dienstprestaties	€ 162.476	€ 201.603	- € 39.127	Corona, minder ontvangsten m.b.t. inkomgelden museum, ticketverkoop avond- en filmprogrammering, huur sporthallen
7030100 Huren	€ 177.467	€ 158.744	€ 18.723	Inhaalbeweging achterstallige huur
7070000 Prijssubsidies	€ 432.967	€ 372.000	€ 60.967	Bij AMJP te laag geraamd (meer sportactiviteiten in kwartaal 4 dan verwacht)

## 2. Investerings

Wat *investerings* betreft moeten de uitgaven van jaar tot jaar geraamd worden in functie van de geplande projecten. Om diverse redenen kan het zijn dat projecten niet opgestart worden of vertraging oplopen, wat een inschatting van het benodigde budget per jaar niet gemakkelijk maakt. In totaal is 17% van het gebudgetteerde investeringskrediet (aan uitgavenzijde) benut.

### 2.1 Investeringsuitgaven

Het verschil tussen de gebudgetteerde en gerealiseerde investeringsuitgaven is voornamelijk te wijten aan de niet-uitgevoerde investering m.b.t. verfraaiingswerken aan het oud stadhuis (€140.000 voorzien, waarvan €0 benut in 2020). Een gedeelte van dit investeringskrediet (€73.110) werd overgedragen naar 2021 (zie ook overdracht van investeringskredieten op p. 39). Verder werden ook enkele grote ICT-investeringen in switches (€40.000) en ICT-apparatuur (€15.200) uitgesteld naar 2021. Tenslotte werd ook een gedeelte van de investering in de nieuwe website van Musea/Toerisme overgeheveld naar 2021.

### 2.2 Investeringsontvangsten

Er is een negatieve investeringsontvangst van -€1.905, ten gevolge van het feit dat er in 2019 te veel investeringssubsidies werden ingeschreven (in het dossier betreffende het Minderbroederklooster). Dit werd gecorrigeerd in 2020.

## Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat en het overschot/tekort van het boekjaar

Het **budgettaire resultaat van het boekjaar 2020** bedraagt €115.434 (zie schema J2 Staat van het financieel evenwicht). Dit resultaat is het gevolg van een positief exploitatiesaldo (€169.341) gecombineerd met een negatief financieringssaldo (-€53.907). Het **tekort van het boekjaar 2020** (het verschil tussen de opbrengsten en kosten) is daarentegen negatief en bedraagt -€396.434. Zoals ook aangegeven wordt in schema J5 (Staat van opbrengsten en kosten), is het tekort voornamelijk operationeel van aard (-€427.103). Op financieel vlak is er zelfs een overschot (€30.669).

Het verschil tussen het budgettaire resultaat van het jaar en het jaarresultaat volgens de staat van kosten en opbrengsten is grotendeels te wijten aan de jaarlijkse afschrijvingen (€611.184 in 2020). Afschrijvingen zijn een boekhoudkundig principe om de kosten van een investering te verdelen overheen de tijd: de investeringskosten wordt via een jaarlijkse afschrijving gedeeltelijk opgenomen in de staat van kosten en opbrengsten. Een afschrijving is daarentegen geen "budgettaire transactie", aangezien afschrijvingen geen aanleiding geven tot een kasuitstroom. De kasuitstroom vindt namelijk plaats op het moment van de investeringstransactie. In jaren waarin er *weinig geïnvesteerd* wordt, is het budgettaire resultaat van het boekjaar typisch *hoger* dan het resultaat van het boekjaar volgens de staat van kosten en opbrengsten.

Hieronder vindt u een overzicht van de opbrengsten en kosten die een sterke afwijking vertonen ten opzichte van het financieel jaar 2019.

Algemene rekening	JR 2020	JR 2019	Reden verschil
<b>Opbrengsten</b>			
7010000 Werkingsopbrengsten dienstprestaties	€ 162.476	€ 533.743	Lagere activiteitsniveaus o.w.v. corona (sluiting sporthallen, musea en cultuurcentra)
7070000 Prijssubsidies	€ 432.967	€ 790.823	
7450100 Recuperatie van diverse kosten - diverse operationele opbrengsten	€ 132.170	€ 205.082	Lagere doorrekening energiekosten o.w.v. corona (sluiting sporthallen)
<b>Kosten</b>			
6160400 Diensten en diverse leveringen - Projecten en activiteiten diensten	€ 201.796	€ 413.561	Lagere artiesten- en gidsvergoedingen n.a.v. corona
6110000 Elektriciteit - energie	€ 93.478	€ 154.034	Minder uitgaven m.b.t. nutsvoorzieningen o.w.v. corona
6111000 Gas - energie	€ 98.498	€ 143.281	
6040000 Aankopen handelsgoederen	€ 16.218	€ 52.732	Minder uitgaven m.b.t. souvenirs winkel en drank cafetaria's o.w.v. corona
6301000 Afschrijvingen op Immateriële Vaste Activa (IVA)	€ 17.985	€ 53.761	Diverse investeringen m.b.t. plannen en studies (anno 2015) zijn volledig afgeschreven
6130400 Externe communicatie-administratieve kosten	€ 67.995	€ 99.059	Daling uitgaven m.b.t. brochures culturele centra o.w.v. corona
6120100 Zaakverzekeringen (alle verzekeringen niet personeel gebonden)	€ 33.691	€ 48.599	Sterke korting bedongen bij Ethias

Zoals ook aangegeven in het onderdeel betreffende de financiële risico's, is de impact van de coronacrisis op de sport-, museum- en cultuursector – en bijgevolg ook op het AGBI - niet te onderschatten. Verschillende sport-, cultuur- en musea-activiteiten werden (deels of volledig) stilgelegd tijdens de verschillende lockdown(s) in 2020. De omzetcijfers van het AGB Infrastructuur Maaseik (AGBI), dat instaat voor de exploitatie van infrastructuren bestemd voor culturele, sportieve en toeristische activiteiten, daalden hierdoor aanzienlijk (een daling van maar liefst €371.268 t.o.v. 2019). Deze omzetsdaling heeft onrechtstreeks ook een weerslag op de financiële tussenkomst door Stad Maaseik in de vorm van prijssubsidies. Zo ontvangt het AGBI prijssubsidies (een subsidie per geleverde prestatie, zoals een ticketverkoop) van Stad Maaseik om te voldoen aan de eis van winstgevendheid. Ten gevolge van de sterke terugval in de door het AGBI geleverde prestaties in 2020 ligt het totale bedrag aan uitgekeerde prijssubsidies aanzienlijk lager (de daling ten opzichte van 2019 bedraagt €357.856).

De sterke daling in de opbrengsten (zowel dienstenprestaties als prijssubsidies) maakt dat het AGB Infrastructuur Maaseik het boekjaar 2020 afsluit met een tekort. Dit is een uitzonderlijke situatie, aangezien er steeds getracht wordt om een positieve winst te behalen. Dit winstoogmerk is belangrijk om gekwalificeerd te worden als btw-belastingplichtige met recht op btw-af trek in de zin van artikel 4, § 1, WBTW. Echter, volgens de circulaire 2020/C/139 wordt er in 2020 door de fiscus geen rekening gehouden met het resultaat van 01/03/2020 t.e.m. 31/12/2020 bij de beoordeling van de aanwezigheid van een winstoogmerk. Het was bijgevolg niet noodzakelijk om de dalende omzetcijfers te compenseren met een (sterke) verhoging van de prijssubsidiefactoren.

Aangezien het verlies van 2020 de continuïteit van het bedrijf niet in het gedrang brengt (wegens de reeds opgebouwde winstreserves en de sterke liquiditeitspositie van het AGBI), werd er geopteerd om in 2020 geen werkingssubsidies uit te keren. De (her)opstart van de sport-, musea- en cultuuractiviteiten zal nauwgezet in de gaten gehouden worden. Indien nodig zullen verdere omzetsdalingen (voor het boekjaar 2021) opgevangen worden door een werkingssubsidie of een verhoging van de prijssubsidies vanuit de Stad.

De sluiting van de sport-, musea- en cultuuraccomodaties van AGBI bracht ook enkele besparingen teweeg. Zo werd er minder uitgegeven aan nutsvoorzieningen zoals gas en elektriciteit. Dit is ook zichtbaar aan ontvangstenzijde, aangezien er minder kosten werden doorgerekend aan andere partijen die gebruik maken van de gebouwen van het AGBI. Verder zorgde de coronasituatie ook voor een verlaging van de uitgaven m.b.t. artiesten- en gidsenvergoedingen en werden er minder brochures uitgegeven. Tenslotte werden de verzekeringen van de gebouwen van het AGBI herbekeken in 2020, hetgeen een mooie besparing opleverde.



## Overdracht investerings- en financieringskredieten AGBI

Directiecomité AGBI 22/02/2021

Volgnummer raming	Soort budget	Krediet 2020	Totaal geboekt 2020	Saldo 2020 (beschikbaar)	Over te dragen naar 2021	Omschrijving over te dragen investeringskrediet
MJP001831	U	€ 4.720,00	€ -	€ 4.720,00	€ 4.720,00	Lade- en materiaalkast Apotheekmuseum - Uitvoering in 2021 omwille van corona.
MJP001828	U	€ 29.258,00	€ 14.156,50	€ 15.101,50	€ 14.157,00	Besluit DC AGBI 14/4/2020. Website Musea/Toerisme - 50% voorschot betaald in 2020, resterende 50% te betalen in 2021.
MJP001820	U	€ 140.000,00	€ -	€ 140.000,00	€ 73.110,00	Besluit DC AGBI 09/11/2020. Restauratiewerken Oud Stadhuis Exterieur + Interieur - Uitvoering in 2021.
MJP000684	U	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ 40.000,00	Besluit DC AGBI 07/12/2020. Afname raamcontract - Switches (€40.000) - Uitvoering in 2021.
MJP000680	U	€ 20.000,00	€ 4.740,44	€ 15.259,56	€ 15.200,00	Besluit DC AGBI 14/12/2020. Afname raamcontract - ICT apparatuur - Uitvoering in 2021.

Totale	Krediet 2020	Totaal geboekt 2020	Saldo 2020 (beschikbaar)	Over te dragen naar 2021
<b>Totale uitgaven</b>	€ 233.978,00	€ 18.896,94	€ 215.081,06	€ 147.187,00
<b>Totale ontvangsten</b>	€ -	€ -	€ -	€ -