



JAARREKENING 2022

AGB Middelkerke
0890.434.957
Spermaliestraat 1
8430 Middelkerke

Journalnummers: 4382, 1299

Algemeen directeur: Jurgen Vergauwe
Financieel directeur: Roseline Keereman

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	4
3. Financiële nota	6
3.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening	6
3.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	9
3.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	12
3.4. Schema J4 - Balans	14
3.4.1. Balansstructuur	17
3.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	18
3.4.2.1. Vlottende activa	18
3.4.2.2. Vaste activa	20
3.4.2.3. Schulden	22
3.4.2.4. Nettoactief	23
3.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	24
3.5.1. Detailbespreking van de rubrieken	26
3.5.1.1. Kosten	26
3.5.1.2. Opbrengsten	29
4. Toelichting	31
4.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	31
4.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	33
4.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	40
4.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	46
4.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans	47
4.6. Financiële risico's	49
4.7. Waarderingsregels	52
4.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	59
4.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed invloed & verklaring materiële verschillen	60
4.10. Overzicht van de overgedragen kredieten	64
4.11. Jaarrekening volgens het Wetboek van Vennootschappen	65
4.12. Locatie bijkomende documentatie	77

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van AGB Middelkerke bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar.

Als derde hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

2. Mens

2.2 Middelkerke zet in op het aantrekken van jonge gezinnen.

2.2.1 Middelkerke vernieuwt de aanwezige jeugdinfrastructuur. (LJBVP01)

Indicatoren actieplan	
☒	Het jeugdhuis de Paravang is ondergebracht op een nieuwe locatie tegen eind 2024. Uitgevoerd.
☐	Er zijn zes speelpleinen gerenoveerd en/of aangelegd tegen eind 2024. In uitvoering

2.2.1.1 Middelkerke voorziet in een nieuwe locatie voor het jeugdhuis de Paravang, door het herbestemmen van een bestaand gebouw, tegen eind 2024. (AGB)

- ☒ Het jeugdhuis de Paravang is ondergebracht op een nieuwe locatie tegen eind 2024.

Stand van zaken

UITGEVOERD	IN UITVOERING	GEPLAND
------------	---------------	---------



2.4 Middelkerke zet in op een goed ontwikkeld cultureel en sportief aanbod.

2.4.1 Middelkerke versterkt het cultureel aanbod in de gemeente

2.4.1.3 De belevingswaarde van Les Zéphyrs als toeristisch product verhogen door een heroriëntering van de museale invulling tegen eind 2020. (AGB)

- ☒ De museale invulling van Les Zéphyrs is geheroriënteerd tegen eind 2020.

Stand van zaken

UITGEVOERD	IN UITVOERING	GEPLAND
------------	---------------	---------

2 Organisatie

3.1 Middelkerke profileert zichzelf verder als toeristische gemeente.

3.1.1 Middelkerke dynamiseert de toeristische communicatie en het onthaal.

3.1.1.1 Inrichten van een gastvrij en toegankelijk onthaal, aan zowel Les Zéphyrs als in de Oude Post tegen eind 2024. (AGB)

- ☐ Inrichten van Garage Omnia als een interactief toerismehuis met evenementenloket tegen eind 2024.
- ☐ De nodige stappen worden gezet om in de voormalige Sint-Theresiakapel het nieuwe toeristische onthaal van Westende-Bad onder te brengen tegen het begin van de volgende legislatuur.

Stand van zaken

UITGEVOERD	IN UITVOERING		GEPLAND
	Op schema	Achter op schema	

- Gezien de budgettaire uitdagingen waarmee de gemeente wordt geconfronteerd, wordt het project Garage Omnia on hold geplaatst in afwachting van meer duidelijkheid en een definitieve beslissing. Er wordt binnen het AGB wel budget voorzien voor een aantal noodzakelijk aanpassingen aan het toeristische onthaal in de Oude Post.
- De architectuuropdracht voor de Sint-Theresiakapel werd, na de WinVorm wedstrijd, gegund aan studie bureau Sabine Okkerse – Korteknie/Stuhlmacher. De eerste meetings werden ingepland.



3. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

3.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

Middelkerke

Schema J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling Aantrekken jonge gezinnen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	14.865	28.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-14.865	-28.000
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling cultureel en sportief aanbod		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling Toeristische gemeente		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	26.506	51.309
Ontvangsten	0	0
Saldo	-26.506	-51.309
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	897.342	971.975
Ontvangsten	1.246.102	1.230.089
Saldo	348.759	258.114
Investerings		
Uitgaven	59.536	157.946
Ontvangsten	0	0
Saldo	-59.536	-157.946
Financiering		
Uitgaven	311.772	311.779
Ontvangsten	0	0
Saldo	-311.772	-311.779
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	897.342	971.975
Ontvangsten	1.246.102	1.230.089
Saldo	348.759	258.114
Investerings		
Uitgaven	100.908	237.256
Ontvangsten	0	0
Saldo	-100.908	-237.256
Financiering		
Uitgaven	311.772	311.779
Ontvangsten	0	0
Saldo	-311.772	-311.779

3.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

Middelkerke

Schema J2 : Staat van het financieel evenwicht

Resultaten	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo (a-b)	348.759	258.114
a. Ontvangsten	1.246.102	1.230.089
b. Uitgaven	897.342	971.975
II. Investeringsaldo (a-b)	-100.908	-237.256
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	100.908	237.256
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	247.852	20.859
IV. Financieringssaldo (a-b)	-311.772	-311.779
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	311.772	311.779
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	-63.920	-290.920
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.481.770	3.481.770
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	3.417.850	3.190.850
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	3.417.850	3.190.850

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	348.759	258.114
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	311.772	311.779
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	311.772	311.779
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	36.988	-53.665

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	36.988	-53.665
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	-1.659.371	-1.659.363
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	311.772	311.779
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.971.142	1.971.142
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I-II)	-1.622.383	-1.713.028

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	50.562.661	35.860.958
- AGB	3.417.850	3.190.850
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	53.980.511	39.051.808
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	12.822.475	5.983.629
- AGB	36.988	-53.665
Totale autofinancieringsmarge	12.859.463	5.929.964
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	11.527.699	4.754.566
- AGB	-1.622.283	-1.713.028
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	9.905.416	3.041.538

3.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

Middelkerke

Schema J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB Middelkerke						
Exploitatie	897.342	1.246.102	971.975	1.230.089	770.165	1.177.589
Investerings	100.908	0	237.256	0	89.340	0
Financiering	311.772	0	311.779	0	311.779	0
<i>Leningen en Leasings</i>	311.772	0	311.779	0	311.779	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

3.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

Middelkerke

Schema J4 : Balans

	2022	2021
ACTIVA	24.380.322	24.648.179
I. Vlottende activa	3.832.155	3.866.723
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.579.044	3.625.830
B. Vorderingen op korte termijn	56.265	44.047
1. Vorderingen uit ruiltransacties	56.227	44.047
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	38	0
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	196.846	196.846
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	20.548.167	20.781.456
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
A. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	1.250	1.250
3. OCMW-Verenigingen	0	0
4; Andere financiële vaste activa	0	0
C. Materiële vaste activa	20.546.917	20.780.206
1. Gemeenschapsgoederen	1	1
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	1	1
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	20.170.312	20.451.549
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	62.242	85.330
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.768	2.357
d. Leasing en soortgelijke rechten	20.106.303	20.363.862
3. Andere materiële vaste activa	376.604	328.656
a. Terreinen en gebouwen	376.604	328.656
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0

Schema J4 : Balans

	2022	2021
PASSIVA	24.380.322	24.648.179
I. Schulden	24.546.041	24.829.009
A. Schulden op korte termijn	530.304	501.501
1. Schulden uit ruiltransacties	177.398	170.836
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	177.398	170.836
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	41.134	18.893
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	311.772	311.772
B. Schulden op lange termijn	24.015.737	24.327.509
1. Schulden uit ruiltransacties	24.015.737	24.327.509
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	24.015.737	24.327.509
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
1. 2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	-165.719	-180.831
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	89.394	111.449
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-255.113	-292.280
C. Herwaarderingsreserves	0	0
D. Overig nettoactief	0	0

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

3.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- 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;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

3.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

3.4.2.1. Vlottende activa

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2022. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Voor 2022 is er een saldo van 3.579.044 EUR geregistreerd.

B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Het saldo voor de vorderingen op korte termijn voor AGB Middelkerke voor 2022 komt overeen met 56.265 EUR.

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2022 voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd voor een saldo van 196.846 EUR.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2022 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Er werden in boekjaar 2022 geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

3.4.2.2. Vaste activa

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2022 bedraagt 0,00 EUR.

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Het saldo van de FVA voor 2022 hebben enkel betrekking op Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (1.250 EUR).

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

Het MVA voor AGB Middelkerke vertoont een saldo van 20.546.917 EUR, er is geen IMVA aanwezig.

3.4.2.3. Schulden

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (177.398 EUR).

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt.

De schulden uit niet ruiltransacties vertonen een saldo van 41.134 EUR.

3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2022 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 311.772 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn op lange termijn opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 24.015.737 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor AGB Middelkerke.

3.4.2.4. Nettoactief

In 2022 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenken, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen vertonen een saldo van 89.394 EUR voor 2022.

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2022 sloot af met een positief resultaat van 39.167 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2021 geeft dit een negatief saldo van 255.113 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2022 sloot af met een bijkomende herwaarderingsreserve van 0,00 EUR, gecumuleerd met het overgedragen saldo van boekjaar 2021 geeft dit een totaal van 0,00 EUR.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 0,00 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

3.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

Middelkerke

Schema J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2022	2021
I. Kosten	1.230.990	948.801
A. Operationele kosten	959.944	677.827
1. Goederen en diensten	590.512	326.401
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	333.647	322.349
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	35.785	29.077
B. Financiële kosten	271.046	270.975
II. Opbrengsten	1.268.156	1.148.266
A. Operationele opbrengsten	977.220	854.394
1. Opbrengsten uit de werking	855.653	783.086
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	121.567	71.307
B. Financiële opbrengsten	290.936	293.872
III. Overschot of tekort van het boekjaar	37.167	199.464
A. Operationele overschot of tekort	17.276	176.567
B. Financieel overschot of tekort	19.891	22.897
IV. Verwerking van het overschot of het tekort van het boekjaar	37.167	199.464
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	37.167	199.464

3.5.1. Detailbespreking van de rubrieken

3.5.1.1. Kosten

A. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De goederen en diensten vertonen een saldo van 590.512 EUR voor AGB Middelkerke.

2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

Dit is niet van toepassing op AGB Middelkerke.

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Waardeverminderingen daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren.

Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

Voor AGB Middelkerke is er in 2022 een saldo geregistreerd van 333.647 EUR.

4. Individuele hulpverlening door het OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Niet van toepassing op AGB Middelkerke.

5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

Er zijn in 2022 geen toegestane werkingssubsidies geregistreerd.

6. Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Er zijn in 2022 geen toegestane investeringssubsidies geregistreerd.

7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er waren in 2022 geen minderwaarden op de realisatie van de VA.

8. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Voor AGB Middelkerke is er in 2022 een saldo geregistreerd van 35.785 EUR.

B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
 - liquide middelen en geldbeleggingen
 - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De financiële kosten voor AGB Middelkerke bedragen in 2022 een saldo van 271.046 EUR.

3.5.1.2. Opbrengsten

A. Operationele opbrengsten

1. *Opbrengsten uit de werking*

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Voor AGB Middelkerke is er in 2022 een saldo geregistreerd van 855.653 EUR

2. *Fiscale opbrengsten en boetes*

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Dit is niet van toepassing op AGB Middelkerke.

3. *Werkingsubsidies*

Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

Er zijn geen werkingssubsidies geregistreerd in 2022.

4. *Recuperatie individuele hulpverlening*

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Dit is niet van toepassing op AGB Middelkerke.

5. *Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa*

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

Voor AGB Middelkerke zijn er geen meerwaarde geregistreerd op de realisatie van Vaste Activa voor 2022.

6. *Andere operationele opbrengsten*

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

Voor AGB Middelkerke zijn er wel andere operationele opbrengsten geregistreerd en dit ter waarde van 121.567 EUR.

3.5.1.2.1. *Financiële opbrengsten*

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten voor AGB Middelkerke bedragen 290.936 EUR.

4. Toelichting

4.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Middelkerke

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	549	1.410	2.872	2.500	2.500	2.500	2.500
Ontvangsten	96	220	582	500	500	500	500
Saldo	-453	-1.190	-2.290	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
Investerings							
Uitgaven	0	1.250	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-1.250	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	311.772	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779	311.779
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-311.772	-311.772	-311.772	-311.779	-311.779	-311.779	-311.779
OVERIGE							
Exploitatie							
Uitgaven	600.848	625.043	894.471	969.475	959.572	962.117	962.117
Ontvangsten	982.419	1.123.996	1.245.520	1.229.589	1.277.566	1.276.224	1.276.224
Saldo	381.570	498.953	351.049	260.114	317.995	314.108	314.108
Investerings							
Uitgaven	88.865	109.304	100.908	103.019	438.577	34.340	34.340
Ontvangsten	0	0	0	0	0	100.000	0
Saldo	-88.865	-109.304	-100.908	-103.019	-438.577	65.660	-34.340
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

4.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Middelkerke

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	330.075	355.478	626.297	702.138	693.538	697.422	697.422
1. Goederen en diensten	301.289	326.401	590.512	667.484	658.884	662.550	662.550
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>g. Pensioenen</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingsubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigen</i>	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	28.786	29.077	35.785	34.654	34.654	34.872	34.872
B. Financiële uitgaven	271.322	270.975	271.046	269.837	268.534	267.195	267.195
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan financiële instellingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	271.322	270.975	271.046	269.837	268.534	267.195	267.195
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

Middelkerke

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	711.588	854.394	977.220	961.252	1.010.532	1.010.532	1.010.532
1. Ontvangsten uit de werking	638.152	783.086	855.653	848.752	898.032	898.032	898.032
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Gemeentefonds</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	73.437	71.307	121.567	112.500	112.500	112.500	112.500
B. Financiële ontvangsten	270.926	269.823	268.881	268.837	267.534	266.192	266.192
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	381.117	497.763	348.759	258.114	315.995	312.108	312.108

Middelkerke

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	1.250	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	1.250	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	88.865	109.304	100.908	103.019	438.577	34.340	34.340
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.984	26.084	7.198	7.672	86.867	34.340	34.340
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	4.684	26.084	7.198	7.672	71.867	29.340	29.340
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	5.300	0	0	0	15.000	5.000	5.000
2. Andere materiële vaste activa	78.881	83.220	93.709	95.347	351.710	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	78.881	83.220	93.709	95.347	351.710	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigten	0	0	0	0	0	0	0

Middelkerke

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	100.000	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	100.000	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-88.865	-110.554	-100.908	-103.019	-438.577	65.660	-34.340
Saldo exploitatie en investeringen	292.252	387.209	247.852	155.095	-122.582	377.768	277.768

Middelkerke

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	311.772	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779	311.779
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	311.772	311.772	311.772	311.779	311.779	311.779	311.779
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

Middelkerke

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-311.772	-311.772	-311.772	-311.779	-311.779	-311.779	-311.779
Budgettair resultaat van het boekjaar	-19.519	75.438	-63.920	-156.684	-434.361	65.989	-34.011

4.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

Middelkerke

Schema T3 : Investeringsproject: Actie 2.2.1.1: Actie 2.2.1.1 - nieuwe locatie jeugdhuis (Actieplan/Actie: 2.2.1 / 2.2.1.1)

	Reeds Gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	14.865	0	23.135	0	38.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	14.865	0	23.135	0	38.000
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	14.865	0	23.135	0	38.000
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

II. Ontvangsten						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Roerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>e. Erfgoed</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Roerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Middelkerke

Schema T3 : Investeringsproject: Actie 2.4.1.3: Actie 2.4.1.3 - beleevingswaarde Les Zéphyrs (Actieplan/Actie: 2.4.1 / 2.4.1.3)

	Reeds Gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	12.856	0	0	0	12.856
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	12.856	0	0	0	12.856
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	12.856	0	0	0	12.856
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

II. Ontvangsten						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Middelkerke

Schema T3 : Investeringsproject: Actie 3.1.1.1: Actie 3.1.1.1 - Gastvrij en toegankelijk onthaal (Actieplan/Actie: 3.1.1. / 3.1.1.1)

	Reeds Gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	88.221	0	223.166	0	311.387
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	88.221	0	223.166	0	311.387
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	88.221	0	223.166	0	311.387
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0

II. Ontvangsten						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	100.000	0	100.000

4.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

Middelkerke

Schema T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	24.639.280	24.327.509	24.015.737	23.703.951	23.392.172	23.392.172
1. Financiële schulden op 1 januari	24.951.052	24.639.280	24.327.509	24.015.737	23.703.951	23.392.172
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-311.772	-311.772	-311.772	-311.779	-311.779	0
5. Andere mutaties	0	0	0	-7	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	311.772	311.772	311.772	311.779	311.779	0
1. Financiële schulden op 1 januari	311.772	311.772	311.772	311.772	311.779	311.779
2. Aflossingen	-311.772	-311.772	-311.772	-311.779	-311.779	-311.779
3. Overboekingen	311.772	311.772	311.772	311.779	311.779	0
4. Andere mutaties	0	0	0	7	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	24.951.052	24.639.280	24.327.509	24.015.730	23.703.951	23.392.172

4.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

Middelkerke

Schema T5 : Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboekingen	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	1.250	0	0	0	0	0	0	1.250
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	1.250	0	0	0	0	0	0	1.250
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Materiële vaste activa	20.780.206	100.908	0	0	0	334.196	0	20.546.917
1. Gemeenschapsgoederen	1	0	0	0	0	0	0	1
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	1	0	0	0	0	0	0	1
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	20.451.549	7.198	0	0	0	288.435	0	20.170.312
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	85.330	7.198	0	0	0	30.287	0	62.242
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.357	0	0	0	0	589	0	1.768
d. Leasing en soortgelijke rechten	20.363.862	0	0	0	0	257.559	0	20.106.303
3. Andere materiële vaste activa	328.656	93.709	0	0	0	45.761	0	376.604
a. Terreinen en gebouwen	328.656	93.709	0	0	0	45.761	0	376.604
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Middelkerke	111.449	0	22.055	0	89.394
Totaal	111.449	0	22.055	0	89.394
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Middelkerke	-292.280	37.167	0	0	-255.113
Totaal	-292.280	37.167	0	0	-255.113
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Middelkerke	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Middelkerke	0	0		0	0
Totaal	0	0		0	0
E. Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Middelkerke	-180.831			15.112	-165.719
Totaal	-180.831			15.112	-165.719

4.6. Financiële risico's

Financiële risico's

Risico's inzake schuldbeheer

Renterisico

De schulden van het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke (AGB Middelkerke) bestaan enkel uit erfpachten en zijn niet onderworpen aan een renterisico.

Het resultaat uit de gecorrigeerde autofinancieringsmarge vertoont enorme afwijkingen gezien de schuldenlast van het AGB Middelkerke bestaat uit erfpachten met een looptijd van meer dan 90 jaar (uitzondering: erfpacht De Kwinte), wat afwijkt van de klassieke leningen.

Overzicht erfpachtovereenkomsten AGB:

Gebouw	Maatstaf van heffing	Btw	Datum erfpacht	Jaarlijkse canon	Duurtijd erfpacht
De Branding	7.079.453,44	1.486.685,22	18/12/2007	86.526,65	99 jaar
Les Zéphyrs	1.185.211,00	243.203,52	01/12/2008	14.154,70	99 jaar
Kusthistories (Oude Post)	3.005.247,74	631.102,03	31/08/2011	36.730,81	99 jaar
Marktplaats	8.868.540,10	1.862.393,42	01/01/2014	108.393,27	99 jaar
Voetbalkantine Lombardsijde	880.316,23	184.866,41	20/12/2013	10.759,42	99 jaar
De Kwinte	952.842,34	200.096,89	12/12/2014	42.701,45	27 jaar
Petanquechalet	617.340,00	129.641,48	12/12/2014	7.622,26	98 jaar
Voetbalkantine Leffinge	395.483,20	83.051,47	12/12/2014	4883,01	98 jaar

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie uitgaven

Evolutie van de pensioenlasten en van de samenstelling van het personeelsbestand

Niet van toepassing gezien het AGB Middelkerke geen personeel tewerkstelt. De gemeente stelt personeel ter beschikking van het AGB Middelkerke.

Gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie

De geplande investeringen hebben geen significante impact op de exploitatie uitgaven van het AGB Middelkerke.

Gevolgen van eventuele onvoorziene uitgaven

Gezien de activiteit van het AGB Middelkerke hoofdzakelijk bestaat uit het beheer van patrimonium kunnen er zich altijd onvoorziene grote uitgaven voordoen (bv. defecte lift, defecte installaties, ...). Door een goed onderhoud van de gebouwen kan dit risico enigszins beperkt worden.

Impact coronacrisis en oorlog Oekraïne

De herleving van de economie na de coronacrisis, hogere energieprijzen, krapte in de bevoorrading van een reeks grondstoffen, gevolgen van de oorlog in Oekraïne: al deze elementen leiden tot steeds meer prijsverhogingen, en al lang niet meer alleen voor brandstoffen.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie ontvangsten

Fiscale ontvangsten

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Evolutie dividenden

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Evolutie ontvangsten in het AGB

De jaarlijkse inkomsten binnen het AGB Middelkerke bestaan uit verhuring (met dienstverlening) van zalen en lokalen, concessie inkomsten, inkomsten ondergrondse parking marktplein, standgelden markten en kermissen.

Een belangrijk deel van de inkomsten afkomstig uit het verhuren van zalen en lokalen wordt door de gemeente betaald, hetzij via het systeem van derde betaler, hetzij via de gebruikersovereenkomsten afgesloten tussen gemeente en AGB voor gebruik van bepaalde lokalen door gemeentelijke diensten.

Sinds begin 2022 is er een lagere bezetting in de sportzaal De Branding door ingebruikname van nieuwe sporthal Vita Krokodiel. Momenteel wordt deze minderontvangst voor 2022 opgevangen doordat het jeugdhuis in de kelder van de Branding werd ondergebracht.

Gezien het grootste deel van de inkomsten voor het AGB bestaan uit verhuring van zalen en lokalen moet er bij heroriëntering binnen het patrimonium steeds aandacht zijn voor de inkomsten van het AGB.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

Borgstellingen

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Belangrijke subsidiebeloften

De subsidie voor de herinrichting van de toeristische balie Oude Post werd niet ingediend gezien er op dat ogenblik geen concreet dossier was. De volgende oproep van Westtoer wordt ten vroegste 2023 – 2024 verwacht. De subsidie zal in de MJP-wijziging dan ook geëvalueerd worden en indien nodig verschoven worden naar het correct jaar.

Toegestane leningen

Niet van toepassing op het AGB Middelkerke.

Langdurige overeenkomsten

De langdurige overeenkomsten binnen het AGB Middelkerke betreffen de erfpachtovereenkomsten en gebruikersovereenkomsten met de gemeente Middelkerke, welke geen significante risico's inhouden zolang de gemeente gebruik maakt van deze gebouwen.

Andere risico's

Hangende juridische geschillen

Het AGB heeft momenteel drie geschillen lopen. Twee van de geschillen hebben betrekking op de ondergrondse parking in het centrum van Middelkerke en één geschil heeft betrekking op de watersportclub De Kwinte in Westende.

Gebouw	Aard van de dagvaarding	Waarde geschil
Parking Marktpllein	Technische problemen gebouw	Omvang onbekend
Parking Marktpllein	Installatie elektriciteit en brandalarm	Raming van max. 5.500 euro
Watersportclub De Kwinte	Vloerbekleding kelder/ waterdichtheid ramen	Omvang onbekend

Inschatting verkoopprijs bij geplande verkopen van onroerende goederen

Het AGB Middelkerke richtte niveau -3 van de ondergrondse parking Marktpllein volledig in als niveau bestemd voor verkoop van garageboxen. Ondertussen werden alle gebouwde garageboxen verkocht. Er blijven op niveau -3 momenteel nog 24 motostandplaatsen en 3 bergingen over.

4.7. Waarderingsregels

Algemene principes

De waarderingsregels 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 waarderingsregels worden opgesteld met het oog op de voortzetting van de activiteiten (principe van going-concern) en zijn het ene boekjaar op het andere identiek, tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waarheidsgetrouw beeld.

De waarderingsregels 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 wordt voor hetzelfde bedrag opgenomen in de balans, weliswaar verminderd met 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 (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om als investeringsgoed aanzien te worden:

A) Aankoop van goederen of diensten:

- 1) De aankoopwaarde per individueel stuk > 1.000 € (*) afhankelijk van de rubriek(excl. btw)
- 2) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
- 3) Het goed heeft een economische waarde over meerder jaren.

B) Onderhoud en herstellingen:

- 1) Het onderhoud, werk of herstelling > 1.000 € (*) (excl. Btw)
- 2) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
- 3) Het onderhoud, werk of herstelling geeft het actief een hogere waarde

* Indien aankopen onder dit bedrag deel uitmaken van een groter project, worden deze toch geactiveerd.

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	Herwaarderings
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	NEE NEE
Herwaarderings-model				
Overige materiële vaste activa	Beperkt Onbeperkt	JA NEE	JA JA	JA JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt elk financieel boekjaar opnieuw 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.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde}}{\text{resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste op het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering; daarom 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

Waardeverminderingen zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen. Op die manier kan men rekening houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaarding 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 elk laatste jaar van de legislatuur/jaarlyks geherwaardeerd. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe het 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 worden de liquide middelen en de geldbeleggingen - met uitzondering van de vastrentende effecten - gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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 wanneer 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.

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%

Onderscheid tussen ruiltransacties en niet-ruiltransacties?

Op het ogenblik dat de insolabiliteit van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en moet een minderwaarde worden geboekt 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. Is dit percentage lager, dan wordt de eventuele voorraad rechtsreeks opgenomen in kosten.

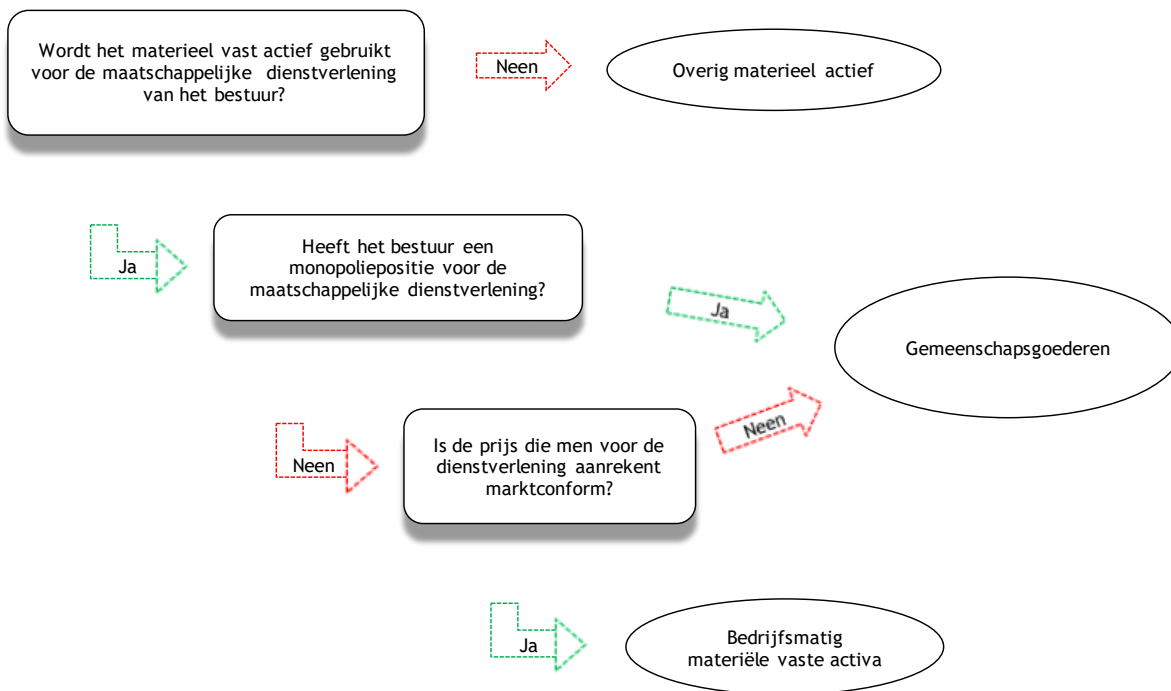
FINANCIELE VASTE ACTIVA

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

MATERIELE VASTE ACTIVA

Een onderscheid moet worden gemaakt 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

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Terreinen	AW of VVP	Geen
Gebouwen	AW of VVP	30 jaar
- Onderhoud en uitrusting gebouwen	AW of VVP	15 jaar
Bebouwde terreinen	AW of VVP	Geen
- Inrichting bebouwde terreinen		15 jaar
Wegen - waterlopen		
- Verharding, slijtlaag, voet-fietspaden	AW of VVP	30 jaar
- Overige infrastructuur (straatmeubilair, signalisatie, ...)	AW of VVP	10 jaar
- Onderhoudswerken (o.a. vervangen slijtlaag)	AW of VVP	5 jaar
- Waterlopen en –bekkens	AW of VVP	30 jaar
- Buitengewoon onderhoud waterlopen en-bekkens	AW of VVP	5 jaar
- Riolering	AW of VVP	30 jaar
Overige onroerende infrastructuur (straatverlichting, nutsleidingen, ...)	AW of VVP	30 jaar
- Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	10 jaar
Installaties, machines en uitrusting		
- machines en uitrusting	AW of VVP	10 jaar
- Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	5 jaar

- kantooruitrusting – medisch materiaal	AW of VVP	10 jaar
- Informaticamateriaal en audiovisuele apparaten	AW of VVP	5 jaar

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Meubilair	AW of VVP	10 jaar
Rollend Materiaal		
- Personenwagens/fiets en-bromfietsen	AW of VVP	5 jaar
- Vrachtwagens en speciale voertuigen	AW of VVP	10 jaar
- Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	5 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

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
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.

4.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rekening	Omschrijving	Company	2022	2022
			Debet	Credit
0920000	Overige diverse gelden en verplichtingen	AG : AGB Middelkerke	3.481.770,11	0,00
0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	AG : AGB Middelkerke	0,00	3.481.770,11

4.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed invloed & verklaring materiële verschillen

Verklaring van de materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

De rekening 2022 van het AGB Middelkerke is, net zoals de gemeente en het OCMW, een rekening die deels geconfronteerd wordt met een enorme inflatie, met de hoge energiekosten en de opeenvolgende indexaanpassingen als meest zichtbare component. De oorzaak is de explosie van de energieprijzen na het uitbreken van de crisis in Oekraïne.

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB Middelkerke						
Exploitatie	897.342	1.246.102	971.975	1.230.089	770.165	1.177.589
Investerings	100.908	0	237.256	0	89.340	0
Financiering	311.772	0	311.779	0	311.779	0
<i>Leningen en leasings</i>	<i>311.772</i>	<i>0</i>	<i>311.779</i>	<i>0</i>	<i>311.779</i>	<i>0</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Exploitatie

Overzicht exploitatie uitgaven

Rekening	Omschrijving	rek. 2020	rek. 2021	rek. 2022	MJP 2022
6040000	Aankopen van roerende goederen bestemd voor verkoop	4.345,49	5.726,62	13.269,65	17.341,00
6040001	leeggoed branding	0,00	0,00	318,11	1.021,00
6102999	Overige vergoedingen voor het gebruik van onroerende goedere	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.520,00
6103000	Onderhoud en herstel van gebouw	112.101,73	121.225,63	204.985,94	204.982,92
6110000	Elektriciteit	43.845,39	38.709,24	101.930,89	128.122,83
6111000	Gas	19.113,17	18.019,66	94.578,79	105.019,36
6113001	Water	12.823,79	7.426,82	19.887,27	22.448,94
6120100	Brandverzekering	9.537,84	9.811,79	10.360,67	12.168,60
6120150	Burgerlijke aansprakelijkheid	2.057,42	2.057,42	2.057,42	2.244,00
6120999	Overige verzekeringen	3.611,76	3.611,76	3.611,76	4.080,00
6131003	Erelonen en vergoedingen ontwerp en studieopdrachten	1.091,42	0,00	0,00	0,00
6131005	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	3.001,72	2.196,36	3.625,70	3.264,00
6131999	Andere erelonen en vergoedingen	5.100,00	1.776,25	11.216,93	11.100,00
6134999	Andere prestaties van derden	13.575,85	3.726,80	2.336,00	0,00
6141001	Kantoorbenodigdheden	0,00	0,00	198,89	2.040,00
6141002	Documentatie en abonnementen	1.016,12	66,12	66,12	500,00
6141004	Communicatiekosten telefoon en internet	3.803,43	4.575,48	4.544,54	4.641,00
6141300	Onderhoud meubilair en bureaumateriaal	0,00	0,00	23,64	3.060,00
6143001	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	0,00	0,00	0,00	1.020,00
6150001	Aankoop klein materieel	829,74	456,93	1.159,47	3.060,00
6150200	Huur technische materieel	4.206,87	3.751,68	3.356,71	4.590,00
6150300	Onderhoud en herstelling technisch materieel	19.953,56	22.508,80	26.009,85	35.170,00
6159999	Overige exploitatiekosten	3.211,92	1.038,27	2.667,69	9.090,00
6170000	Uitzendkrachten	0,00	42.280,00	46.972,20	45.000,00
6181000	Zitpenningen bestuurders AGB	6.010,74	6.228,56	6.319,20	10.000,00
6182000	bedrijfsvoorheffing zitpenningen	3.623,49	3.746,44	3.830,80	6.000,00
6183000	RSVZ Bijdragen mandatarissen	2.463,30	1.515,70	1.183,35	5.000,00
6400000	Onroerende voorheffing	28.696,80	29.007,87	35.589,96	33.614,00
6400001	Roerende voorheffing	57,27	37,50	163,19	1.000,00
6400005	Belastingen op polders en wateringen	32,00	32,00	32,00	40,00
6430000	Vergoeding schadegevallen	1.127,03	0,00	0,00	0,00
6502000	Andere kosten van schulden	270.830,44	269.602,21	268.337,12	268.337,12
6570001	betalingsverschillen	25,20	0,11	0,00	0,00
6570002	Verwijlntresten	0,00	0,00	0,00	500,00
6570003	Administratieve kosten voor het financieel beheer	466,32	1.372,21	2.708,45	1.000,00

Zoals we in bovenstaande tabel kunnen zien, zijn er enkele uitgaven die in 2022 afwijken t.o.v. de rekeningcijfers 2020 / 2021 of t.o.v. het MJP (budget) 2022. Hieronder worden de voornaamste verschillen toegelicht.

Aankoop goederen bestemd voor verkoop:

De daling van de cijfers bestemd voor het aankopen van drank voor doorverkoop is voornamelijk te wijten aan het annuleren van voorstellingen en events in het CC De Branding ten gevolge van corona in 2020 en 2021. Vanaf 2022 zien we hier terug een stijgende trend zoals voor de coronaperiode.

Nutsvoorzieningen:

In de laatste MJP-wijziging werden de kredieten aangepast cf. de vooruitzichten van onze energieleverancier VEB. De vooruitzichten van de prijzen werden verleend op basis van marktkennis en inzichten die toen voorhanden waren. Uiteindelijk waren de afrekeningen voor het AGB net iets gunstiger dan voorzien.

Andere erelonen en vergoedingen:

Deze stijging is hoofdzakelijk toe te wijzen aan het aanstellen van een raadsman ter verdediging van onze belangen m.b.t. de bouw van De Kwinte in het geschil met NV Bouw & Renovatie.

Andere prestaties van derden:

Deze kosten waren in 2020 een stuk hoger als gevolg van het uitbesteden van de poetsdienst voor de AGB-gebouwen. Vanaf 2021 werd dit opnieuw door het gemeentelijk personeel uitgevoerd en door de gemeente doorgefactureerd aan het AGB (zie uitgavenpost 'uitzendkrachten/personeelsprestaties').

Onderhoud en herstelling van gebouwen:

De enorme stijging van deze uitgavepost heeft hoofdzakelijk te maken met de verrekening van de inkomsten en uitgaven voor de ondergrondse parking n.a.v. de nieuwe concessie overeenkomst met OPC. Daarbij komt ook nog eens de stijging van elektriciteitskosten voor de ondergrondse parking.

Uitzendkrachten / Personeelsprestaties

Tot 2020 werd personeel van de gemeente kosteloos ter beschikking gesteld aan het AGB. Gezien de fiscus echter van oordeel zou kunnen zijn dat de kwalificatie van een btw-plichtige "complexe dienstprestatie" incorrect is en deze bijgevolg herkwalificeert naar een btw-vrijgestelde "onroerende verhuur", lijkt het (fiscaal) wenselijk dat de loonkost van de personeelsprestaties wordt doorgerekend aan het AGB. Dit is dus een bijkomende uitgave voor het AGB vanaf 2021.

Overzicht exploitatie ontvangsten

Rekening	Omschrijving	rek. 2020	rek. 2021	rek. 2022	MJP 2022
7000099	Opbrengsten uit andere verkopen	12.715,23	8.787,78	21.107,82	24.001,00
7020000	Opbrengsten uit prestaties	8.248,55	12.169,95	11.804,91	7.750,00
7040006	Tussenkomen van verzekeringsmaatschappijen	1.712,08	3.998,58	0,00	500,00
7050001	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	419.824,86	459.347,40	492.801,28	492.801,10
7060001	Opbrengsten uit concessies	22.808,04	22.457,59	21.600,28	20.200,00
7060098	doorfacturatie nutsvoorzieningen	0,00	22.262,58	17.749,96	33.500,00
7060099	Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten	95.179,36	137.213,18	142.439,26	132.500,00
7060100	plaatsrecht kermissen	0,00	5.304,00	5.320,00	5.000,00
7070000	prijssubsidies	77.663,58	111.545,41	142.829,26	132.500,00
7450000	Recuperaties van kosten	24.968,61	0,00	8.113,35	2.500,00
7450002	Overige diverse opbrengsten	80,00	0,00	37,50	0,00
7460000	Parkeren	48.388,03	71.307,40	113.416,59	110.000,00
7501000	discontovoordeel uitgestelde erfpachten	270.830,44	269.602,21	268.337,12	268.337,12
7510000	Creditintresten op rekening courant	0,00	191,11	543,95	250,00
7510002	Opbrengsten termijn -en spaarrekeningen	95,56	29,20	0,00	250,00
7530000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	29.843,18	24.049,42	22.054,80	0,00
7590001	Betalingsverschillen	0,01	0,00	0,23	0,00

Zoals we in bovenstaande tabel kunnen zien, zijn er enkele ontvangsten die in 2022 afwijken t.o.v. de rekeningcijfers 2020 / 2021 of t.o.v. het MJP (budget) 2022. Hieronder worden de voornaamste verschillen toegelicht.

Opbrengsten uit andere verkopen:

Dit betreft voornamelijk inkomsten uit drankverbruik. Deze inkomsten lagen in 2020 en 2021 een stuk lager ten gevolge van corona.

Prijssubsidies:

Bestaan uit inkomsten verkregen door verhuur van zalen en lokalen in gebouw De Branding aan verschillende Middelkerkse verenigingen. Deze verenigingen kunnen gratis gebruik maken van deze zalen en lokalen via de derdebetalersregeling van de gemeente.

We stellen vast dat er t.o.v. 2020 en 2021 een stijging zichtbaar is maar dat we nog steeds niet terug op niveau zitten van voor corona.

In 2020 vestigde de turnclub zich in de nieuwe gymzaal te Lombardside waardoor de inkomsten uit verhuur van de sportzaal De Branding daalden. Daarnaast verkreeg het AGB wel nieuwe inkomsten uit de derdebetalersregeling voor de voetbalkantine Leffinge en Lombardside.

Opbrengsten uit prestaties:

Dit zijn de inkomsten verkregen van andere verenigingen die wensen gebruik te maken van de zalen en lokalen. Deze verenigingen kunnen geen beroep doen op de derdebetalersregeling van de gemeente.

Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen :

De belangrijkste inkomsten zijn de inkomsten die voortvloeien uit de gebruikersovereenkomsten (incl. de doorgefactureerde dienstverlening) voor het gebruik van diverse lokalen/ruimten door gemeentelijke diensten.

In 2020 was er reeds een stijging van de gebruikersovereenkomsten door de intrek van de evenementendienst in het gebouw Kusthistories vanaf het 2^e kwartaal. Voor 2021 is er hier dus opnieuw een stijging van 39.523 euro gezien deze inkomsten in 2021 voor een volledig jaar werden geboekt. De stijging vanaf 2022 betreft hoofdzakelijk de intrek van de vzw Paravang in de kelder van De Branding.

Andere opbrengsten uit concessies:

Deze rubriek bevat hoofdzakelijk de inkomsten uit de markten. Deze inkomsten zijn in 2022 nog steeds een stuk lager dan voor corona (2019). Gezien de markt sinds corona om veiligheidsredenen op een andere manier werd georganiseerd, kunnen er minder marktkramers worden toegelaten.

Parkeren:

De inkomsten uit de ondergrondse parking Marktplain zijn in 2022 gestegen door het invoeren van een nieuw parkeerbeleid in Middelkerke.

Investerings**Investeringsuitgaven**

De investeringsuitgaven die gekoppeld zijn aan doelstellingen en acties worden toegelicht in de beleidsevaluatie (pg. 4 en volgende).

In het overige beleid werden ook investeringsuitgaven gedaan in 2022. Hieronder worden de belangrijkste besproken:

- In het CC De Branding werd de kelder van het jeugdhuis verder afgewerkt als jeugdhuis – 14.865,48 euro;
- In de turnzaal van De Branding werden verbeteringswerken gedaan betreffende de akoestiek - 30.752,00 euro;
- Aanpassingswerken aan de balie van Les Zéphyrs - 28.143,30 euro;
- De overige investeringsuitgaven betreffen hoofdzakelijk vernieuwing/vervanging van materiaal en uitrusting.

Investeringsontvangsten

nihil

Financiering**Financieringsuitgaven**

Deze uitgaven bestaan enkel uit de terugbetaling van de erfpachtschulden aan de gemeente:

Erfpachtschuld - De Branding	86.526,65
Erfpachtschuld - Les Zéphyrs	14.154,70
Erfpachtschuld - Kusthistories	36.730,81
Erfpachtschuld - Marktplain	108.393,27
Erfpachtschuld - Kantine Lombardsijde	10.759,42
Erfpachtschuld - WSC De Kwinte deel	42.701,45
Erfpachtschuld - Petanque Chalet deel	7.622,26
Erfpachtschuld - Voetbalkantine Lombardsijde	4.883,01
TOTAAL	311.771,57

Financieringsontvangsten

nihil

4.10. Overzicht van de overgedragen kredieten

AR	Omschr. AR	Bltem	Omschr. Bltem	Actie	Omschr. Actie	InvestEnvelop	U_O	Overdracht
2620100	De Branding - inrichting gebouwen	07010	Cultuurcentrum	2.2.1.1	Middelkerke voorziet in een nieuwe locatie voor het jeugdhuis de	Actie 2.2.1.1	U	9.976,65 €
2620200	Les Zéphyr - inrichting gebouwen	07000	Musea	3.1.1.1	Inrichten van gastvrij en toegankelijk onthaal van zowel Les Zéphyr	Actie 3.1.1.1	U	17.187,68 €
2620300	Kusthistories - inrichting gebouwen	07000	Musea	3.1.1.1	Inrichten van gastvrij en toegankelijk onthaal van zowel Les Zéphyr	Actie 3.1.1.1	U	5.016,52 €
2350000	Andere installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige	07010	Cultuurcentrum		overig beleid	Investerings	U	18.900,84 €
2350000	Andere installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige	07400	Sport		overig beleid	Investerings	U	19.883,08 €
2620100	De Branding - inrichting gebouwen	07010	Cultuurcentrum		overig beleid	Investerings	U	26.600,84 €
2620800	Voetbalkantine Leffinge - inrichting gebouwen	07400	Sport		overig beleid	Investerings	U	15.000,00 €
2750000	Roerend kunstpatrimonium en roerend erfgoed	07000	Musea		overig beleid	Investerings	U	10.000,00 €

4.11. Jaarrekening volgens het Wetboek van Vennootschappen

23		0890.434.957		1	EUR	
NAT.	Datum neerlegging	Nr.	Blz.	E.	D.	VKT-inb 1

**JAAARREKENING EN/OF ANDERE OVEREENKOMSTIG
HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN
NEER TE LEGGEN DOCUMENTEN****IDENTIFICATIEGEGEVENS (op datum van neerlegging)**NAAM: **AGB Middelkerke**Rechtsvorm: **Autonoom gemeentebedrijf**Adres: **Spermaliestraat**Nr.: **1**

Bus:

Postnummer: **8430** Gemeente: **Middelkerke**Land: **België**

Rechtspersonenregister (RPR) - Ondernemingsrechtbank van Gent, afdeling Oostende

Internetadres:

E-mailadres:

Ondernemingsnummer

0890.434.957

DATUM **10/05/2007** van de neerlegging van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

Deze neerlegging betreft:

☒ de JAAARREKENING in

EURO

goedgekeurd door de algemene vergadering van

15/06/2023

☒ de ANDERE DOCUMENTEN

met betrekking tot

het boekjaar dat de periode dekt van

01/01/2022

tot

31/12/2022

het vorig boekjaar van de jaarrekening van

01/01/2021

tot

31/12/2021

De bedragen van het vorige boekjaar zijn identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Totaal aantal neergelegde bladen: 12

Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd

omdat ze niet dienstig zijn: VKT-inb 6.2, VKT-inb 6.4, VKT-inb 6.5, VKT-inb 6.6, VKT-inb 6.7, VKT-inb 6.9, VKT-inb 7.1, VKT-inb 7.2, VKT-inb 8, VKT-inb 9, VKT-inb 10, VKT-inb 11, VKT-inb 12, VKT-inb 13, VKT-inb 14, VKT-inb 15, VKT-inb 16, VKT-inb 17

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 2.1
-----	--------------	-------------

**LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN
COMMISSARISSEN EN VERKLARING BETREFFENDE EEN
AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE**

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de vennootschap

DE POORTERE Dirk

Hendrik Conscienceplein 8

8431 Wilskerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 03-12-2020

Voorzitter van de Raad van Bestuur

DE LILLE Robin

Jonckhoflaan 31

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019 Einddatum van het mandaat: 11-05-2022 Bestuurder

TÖPKE Johan

Zeedijk 226/802

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Bestuurder

VAN BOVEN Marissa

Amaat Van Wallegghemstraat 74

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Bestuurder

WAUTERS Noëlla

Henri Jasparlaan 165/402

8434 Westende

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Gedelegeerd Bestuurder

VANGENECHTEN Ronny

Dorpsstraat 132

8432 Leffinge

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019 Einddatum van het mandaat: 23-02-2023 Gedelegeerd Bestuurder

GOETHAELS Anthony

Patrijsstraat 4

8432 Leffinge

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Bestuurder

DURON Francine

Lisbloemlaan 1

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Bestuurder

SOETE Annick

Amaat Van Wallegghemstraat 54

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 08-04-2019

Bestuurder

HUYGE Elien

Brugsesteenweg 54b

8433 Mannekensvere

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 10-03-2021

Bestuurder

VANHOUTTE Tania

Dahliastraat 14

8434 Westende

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 18-04-2019

Bestuurder

LANDUYT Lieve

Lisbloemstraat 7

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 25-11-2020

Bestuurder

DE LILLE Joke

St.-Laureisstraat 10

8434 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 11-05-2022

Bestuurder

VAN KERSCHAUER Geert

Kousesstraat 34

8430 Middelkerke

BELGIË

Begindatum van het mandaat: 12-04-2023

Bestuurder

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 2.2
-----	--------------	-------------

VERKLARING BETREFFENDE EEN AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Het bestuursorgaan verklaart dat geen enkele opdracht voor nazicht of correctie werd gegeven aan iemand die daar wettelijk niet toe gemachtigd is met toepassing van artikel 5 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

De jaarrekening werd niet geverifieerd of gecorrigeerd door een gecertificeerd accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is.

In bevestigend geval, moeten hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke gecertificeerde accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

- A. Het voeren van de boekhouding van de vennootschap,
- B. Het opstellen van de jaarrekening,
- C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
- D. Het corrigeren van de jaarrekening.

Indien taken bedoeld onder A. of onder B. uitgevoerd zijn door accountants of door fiscaal accountants, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke accountant of fiscaal accountant en zijn lidmaatschapsnummer bij het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (IBA), evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)
BDO ACCOUNTANTS & TAX ADVISORS 0438475137 Da Vincilaan 9 bus 6 E 1930 Zaventem BELGIË Direct of indirect vertegenwoordigd door	50.127.778	B

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 3.1
-----	--------------	-------------

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
OPRICHTINGSKOSTEN		20		
VASTE ACTIVA		21/28	<u>20.548.166,94</u>	<u>20.781.455,58</u>
Immateriële vaste activa	6.1.1	21		
Materiële vaste activa	6.1.2	22/27	20.546.916,94	20.780.205,58
Terreinen en gebouwen		22		
Installaties, machines en uitrusting		23	62.241,55	85.330,11
Meubilair en rollend materieel		24	1.767,98	2.357,31
Leasing en soortgelijke rechten		25	20.106.302,61	20.363.861,63
Overige materiële vaste activa		26	376.603,80	328.656,53
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27	1,00	0,00
Financiële vaste activa	6.1.3	28	1.250,00	1.250,00
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	<u>3.832.154,98</u>	<u>3.866.723,04</u>
Vorderingen op meer dan één jaar		29		
Handelsvorderingen		290		
Overige vorderingen		291		
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3	196.845,58	196.845,58
Voorraden		30/36	196.845,58	196.845,58
Bestellingen in uitvoering		37		
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	56.264,97	44.047,37
Handelsvorderingen		40	56.227,47	44.047,37
Overige vorderingen		41	37,50	0,00
Geldbeleggingen		50/53		
Liquide middelen		54/58	3.579.044,43	3.625.830,09
Overlopende rekeningen		490/1		
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	24.380.321,92	24.648.178,62

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 3.2
-----	--------------	-------------

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	<u>-165.718,81</u>	<u>-180.830,81</u>
Inbreng		10/11		
Beschikbaar		110		
Onbeschikbaar		111		
Herwaarderingsmeerwaarden		12		
Reserves		13		
Onbeschikbare reserves		130/1		
Statutair onbeschikbare reserves		1311		
Inkoop eigen aandelen		1312		
Financiële steunverlening		1313		
Overige		1319		
Belastingvrije reserves		132		
Beschikbare reserves		133		
Overgedragen winst (verlies) (+)(-)		14	-255.113,00	-292.279,80
Kapitaalsubsidies		15	89.394,19	111.448,99
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief		19		
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16		
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5		
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		
Belastingen		161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		
Milieuverplichtingen		163		
Overige risico's en kosten		164/5		
Uitgestelde belastingen		168		

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 3.2		
	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
SCHULDEN				
Schulden op meer dan één jaar	6.3	17/49	<u>24.546.040,73</u>	<u>24.829.009,43</u>
Financiële schulden		17	24.015.737,06	24.327.508,63
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden		170/4	24.015.737,06	24.327.508,63
Overige leningen		172/3	24.015.737,06	24.327.508,63
Handelsschulden		174/0		
Vooruitbetalingen op bestellingen		175		
Overige schulden		176		
Schulden op ten hoogste één jaar	6.3	178/9		
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42/48	530.303,67	501.500,80
Financiële schulden		42	311.771,57	311.771,57
Kredietinstellingen		43		
Overige leningen		430/8		
Handelsschulden		439		
Leveranciers		44	174.072,94	167.387,47
Te betalen wissels		440/4	174.072,94	167.387,47
Vooruitbetalingen op bestellingen		441		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		46		
Belastingen		45	3.325,00	3.448,92
Bezoldigingen en sociale lasten		450/3	1.254,87	2.359,41
Overige schulden		454/9	2.070,13	1.089,51
Overlopende rekeningen		47/48	41.134,16	18.892,84
TOTAAL VAN DE PASSIVA		492/3		
		10/49	24.380.321,92	24.648.178,62

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 4
-----	--------------	-----------

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge (+)/(-)		9900	386.708,62	527.992,84
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		76A		
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (+)/(-)		62		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	334.196,28	340.069,85
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)		631/4	-549,08	494,85
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) (+)/(-)		635/8		
Andere bedrijfskosten		640/8	35.785,15	29.077,37
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649		
Niet-recurrente bedrijfskosten		66A		
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies) (+)/(-)		9901	17.276,27	158.350,77
Financiële opbrengsten	6.4	75/76B	290.936,10	293.871,94
Recurrente financiële opbrengsten		75	290.936,10	293.871,94
Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies		753	22.054,80	24.049,42
Niet-recurrente financiële opbrengsten		76B		
Financiële kosten	6.4	65/66B	271.045,57	270.974,53
Recurrente financiële kosten		65	271.045,57	270.974,53
Niet-recurrente financiële kosten		66B		
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting (+)/(-)		9903	37.166,80	181.248,18
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780		
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680		
Belastingen op het resultaat (+)/(-)		67/77		
Winst (Verlies) van het boekjaar (+)/(-)		9904	37.166,80	181.248,18
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)		9905	37.166,80	181.248,18

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 5
-----	--------------	-----------

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies) (+)/(-)	9906	-255.113,00	-292.279,80
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)	(9905)	37.166,80	181.248,18
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	-292.279,80	-473.527,98
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2		
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2		
aan de inbreng	691		
aan de wettelijke reserve	6920		
aan de overige reserves	6921		
Over te dragen winst (verlies) (+)/(-)	(14)	-255.113,00	-292.279,80
Tussenkost van de vennoten in het verlies	794		
Uit te keren winst	694/7		
Vergoeding van de inbreng	694		
Bestuurders of zaakvoerders	695		
Werknemers	696		
Andere rechthebbenden	697		

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.1.1
-----	--------------	---------------

TOELICHTING**STAAT VAN DE VASTE ACTIVA**

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
IMMATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8059P	xxxxxxxxxxx	240.001,45
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8029		
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8039		
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)	8049		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8059	240.001,45	
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8129P	xxxxxxxxxxx	240.001,45
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8079		
Teruggenomen	8089		
Verworven van derden	8099		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8109		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8119		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8129	240.001,45	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(21)		

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.1.2
-----	--------------	---------------

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
MATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199P	xxxxxxxxxxx	24.149.873,65
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde activa	8169	100.907,64	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8179		
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)	8189		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199	24.250.781,29	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259P	xxxxxxxxxxx	
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8219		
Verworven van derden	8229		
Afgeboekt	8239		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8249		
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329P	xxxxxxxxxxx	3.369.668,07
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8279	334.196,28	
Teruggenomen	8289		
Verworven van derden	8299		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8309		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8319		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329	3.703.864,35	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(22/27)	20.546.916,94	

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.1.3		
		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
FINANCIËLE VASTE ACTIVA				
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8395P	xxxxxxxxxxx	1.250,00	
Mutaties tijdens het boekjaar				
Aanschaffingen	8365			
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8375			
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)	8385			
Andere mutaties (+)/(-)	8386			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8395	1.250,00		
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8455P	xxxxxxxxxxx	0,00	
Mutaties tijdens het boekjaar				
Geboekt	8415			
Verworven van derden	8425			
Afgeboekt	8435			
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8445			
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8455	0,00		
Waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8525P	xxxxxxxxxxx	0,00	
Mutaties tijdens het boekjaar				
Geboekt	8475			
Teruggenomen	8485			
Verworven van derden	8495			
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8505			
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8515			
Waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8525	0,00		
Niet-opgevraagde bedragen per einde van het boekjaar	8555P	xxxxxxxxxxx	0,00	
Mutaties tijdens het boekjaar (+)/(-)	8545			
Niet-opgevraagde bedragen per einde van het boekjaar	8555	0,00		
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(28)	1.250,00		

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.3
-----	--------------	-------------

STAAT VAN DE SCHULDEN

	Codes	Boekjaar
UITSPLITSING VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN ÉÉN JAAR, NAARGELANG HUN RESTERENDE LOOPTIJD		
Totaal der schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	(42)	311.771,57
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar	8912	1.247.086,28
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar	8913	22.768.650,78
GEWAARBORGDE SCHULDEN (begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)		
Door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden		
Financiële schulden	8921	
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	891	
Overige leningen	901	
Handelsschulden	8981	
Leveranciers	8991	
Te betalen wissels	9001	
Vooruitbetalingen op bestellingen	9011	
Schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten	9021	
Overige schulden	9051	
Totaal van de door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden	9061	
Schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vennootschap		
Financiële schulden	8922	
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	892	
Overige leningen	902	
Handelsschulden	8982	
Leveranciers	8992	
Te betalen wissels	9002	
Vooruitbetalingen op bestellingen	9012	
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	9022	
Belastingen	9032	
Bezoldigingen en sociale lasten	9042	
Overige schulden	9052	
Totaal der schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vennootschap	9062	

Nr.	0890.434.957	VKT-inb 6.8
-----	--------------	-------------

WAARDERINGSREGELS

SAMENVATTING VAN DE WAARDERINGSREGELS

I. Beginsel

De waarderingsregels worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

II. Bijzondere regels

De oprichtingskosten:

Immateriële vaste activa:

De erelonen mbt ontwerp bouw worden cfr. de waarderingsregels in de gemeentelijke boekhouding afgeschreven over 5 jaar.

Materiële vaste activa:

Installaties, machines en uitrusting worden afgeschreven aan een lineair afschrijvingspercentage van 20%, behoudens investeringen die onroerend zijn door bestemming en een langere economische gebruiksduur hebben, 10% lineair.

Meubilair wordt afgeschreven aan een lineair afschrijvingspercentage van 10%.

Ingevolge opmerking vanwege de fiscale overheid is beslist om de erfpachtovereenkomst onder de rubriek 25 "Leasing en soortgelijke rechten" te boeken voor de som van de nog verschuldigde erfpachttermijnen, en af te schrijven over de duur van de erfpachtovereenkomst (lineair 1,01% en 3,704%). De overige zakelijke rechten op onroerende goederen worden afgeschreven aan een lineair afschrijvingspercentage van 3,33%. De kunstwerken worden gewaardeerd aan aanschaffingswaarde. Er wordt niet op afgeschreven.

Schulden:

De passiva bevatten schulden op lange termijn, zonder rente ingevolge de erfpachtovereenkomst. Op deze schulden wordt een disconto toegepast dat wordt geactiveerd op de overlopende rekeningen van het actief en zal jaarlijks in kosten worden genomen volgens de actuariële berekeningsmethode.

Overlopende rekeningen:

Op verzoek van de Fiscale Administratie werd het rentevoordeel op de uitgestelde betaling van de erfpachtschulden geboekt via de overlopende rekeningen van het actief. De actiefwaarde van de erfpachten werd op dezelfde wijze geactualiseerd en het verschil werd geboekt op overlopende rekeningen van het passief. Jaarlijks wordt het verlopen rente-bestanddeel in kosten en opbrengsten geboekt voor hetzelfde bedrag. Voor de voorstelling van de balans worden vanaf 2016 deze verbandhoudende overlopende rekeningen gecompenseerd, naar analogie met de compensatiemogelijkheid die, sedert 2016 cfr boekhoudrichtlijn, is voorzien voor vooruitbetalingen op werken in uitvoering.

De branding:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 18/12/2007, tegen een eenmalige vergoeding van 8.566.138,66 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 86.526,65 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp de constructies van enerzijds een onroerend complex, gelegen te Middelkerke Populierenlaan 37, genaamd "Cultureel Centrum De Branding" en anderzijds een onroerend complex, gelegen te Middelkerke Populierenlaan 35, zijnde een sport- en gemeenschapscentrum. Deze onroerende goederen worden aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Les Zéphyrs:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 1/12/2008, tegen een eenmalige vergoeding van 1.401.414,52 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 14.155,70 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp het museum "Les Zéphyrs", gelegen te 8434 Westende-bad, Henri Jaspalaan 173. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Kusthistories:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 31/08/2011, tegen een eenmalige vergoeding van 3.636.349,76 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 36.730,81 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp het museum "Kusthistories", gelegen te 8430 Middelkerke, Joseph Casselaan 1. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Marktpllein:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op het Marktpllein. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke, tegen een eenmalige vergoeding van 10.730.933,52 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 108.393,27 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp het 'Marktpllein', gelegente 8430 Middelkerke. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Kantine Lombarsijde:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke, tegen een eenmalige vergoeding van 1.065.182,64 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 10.759,42 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp de voetbalkantine Lombarsijde. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Watersportclub De Kwinte:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen.

Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 27 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 12/12/2014, tegen een eenmalige vergoeding van 1.152.939,23 € (BTW in), gespreid te betalen over 27 jaar, met name 42.701,45 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp een onroerend complex, thans 'watersportclub De Kwinte', gelegen te Middelkerke Koning Ridderdijk 100, zijnde een sportgebouw. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Petanque-chalet:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 12/12/2014, tegen een eenmalige vergoeding van 746.981,86 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 7.622,26 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp een onroerend complex, gelegen te Middelkerke, Duinenweg. Dit onroerend goed wordt aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Voetbalkantine Leffinge:

Voor de uitvoering van haar doelstelling beschikt het Autonoom Gemeentebedrijf Middelkerke over gebruiksrechten op gebouwen. Deze rechten vloeien voort uit een erfpachtcontract over 99 jaar afgesloten met Gemeente Middelkerke op 12/12/2014, tegen een eenmalige vergoeding van 478.534,67 € (BTW in), gespreid te betalen over 99 jaar, met name 4.883,01 € per jaar. Dit erfpachtcontract heeft als voorwerp een onroerend complex, thans 'voetbalkantine Leffinge' gelegen inwaarts te 8438 Leffinge, Vaardijk-Zuid, alsook het aanpalende lot -de verharding rondom voormelde kantine. Deze onroerende goederen worden aangewend binnen de doelsomschrijving van het gemeentebedrijf en conform het beleidsplan.

Kapitaalsubsidies:

Tijdens het boekjaar werden investeringssubsidies uitbetaald of toegekend. Deze subsidies werden ontvangen met als doel activa te verwerven. Worden geboekt op actiefrubriek vaste activa - tegenrekening: passiefrubriek kapitaalsubsidies.

Waarderingsregels in de boekhoudkundige materie

De waarderingsregels, die bij de jaarrekening gevoegd zijn, bleven behouden. Niettegenstaande het aanzienlijke saldo bij het overgedragen verlies van het boekjaar van -255.113,00 euro, is de jaarrekening 2022 opgesteld in de veronderstelling van verderzetting van de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf. De Liquiditeitsbalans is positief, de continuïteitshypothesen komen aldus niet in het gedrang. Deze veronderstelling is verantwoord gezien het Autonoom Gemeentebedrijf tevens terug positieve resultaten verwacht voor de volgende boekjaren.

4.12. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.middelkerke.be/nl/over-middelkerke/bestuur/verwante-besturen/agb>