

AUTONOMOOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM



JAARREKENING 2016

Autonomoom Gemeentebedrijf Maldegem
Marktstraat 7 9990 Maldegem
Secretaris: Tijs Van Vynckt
Financieel Beheerder: Dombret Isabelle



Autonomo Gemeentebedrijf Maldegem
Marktstraat 7
9990 MALDEGEM

Secretaris : Van Vynckt Tijs
Financieel Beheerder : Dombret Isabelle

INLEIDING

De bespreking van de jaarrekening bevat 3 hoofdstukken.

In het eerste hoofdstuk Algemene boekhouding wordt de balans en de staat van opbrengsten en kosten kort toegelicht met betrekking tot het huidige boekjaar.

In het tweede hoofdstuk budgettaire boekhouding worden de schema's van de verplichte BBC-rapportering weergegeven. De liquiditeitenrekening toont de vergelijking tussen de kasstromen van het boekjaar met het budget. In de financiële nota ligt de nadruk op de rapportering per beleidsdomein. Dit hoofdstuk bespreekt zowel het AGB Maldegem 'geconsolideerd' als de 3 individuele beleidsdomeinen volgens exploitatie en investeringen. Er wordt ook een analyse gemaakt van beleidsdomein sport per sportlocatie.

Het deel toelichting bevat alle verplichte bijlagen die zijn opgelegd door de wetgever en die een verdere specifieke duiding geven over de evolutie van de cijfers van het afgelopen boekjaar.

Het derde hoofdstuk geeft de jaarrekening volgens de vennootschapswetgeving weer.

Inhoud


I – Algemene boekhouding	4
1. Staat van opbrengsten en kosten	4
II – Budgettaire boekhouding	8
Doelstellingenrealisatienota	10
J1 doelstellingenrekening	11
Financiële toestand	12
Bespreking per beleidsveld.....	13
J2 Exploitatier rekening	16
J3 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar	17
J4 Rekening afgesloten investeringsenveloppen.....	17
J5 Liquiditeitenrekening.....	18
TJ1 Exploitatier rekening per beleidsdomein	20
TJ2 Evolutie van de exploitatier rekening	22
TJ3 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.....	23
TJ4 Evolutie van de investeringsverrichtingen.....	25
TJ5 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen.....	26
TJ6 Evolutie van de liquiditeitenrekening.....	27
TJ 7De toelichting bij de balans	28
III – Jaarrekening 2016 volgens de vennootschapswetgeving.....	32

I – Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar toegelicht.

1. Staat van opbrengsten en kosten

Het financieel tekort bestaat uit de uitgaven voor interesten en de ontvangsten uit interesten en de in resultaat genomen investeringssubsidies.

 Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Periode: 2016 Secr.: Van Vynckt Tijs Fin. beheerder: Dombret Isabelle		
	2016	2015
I. Kosten	1.031.478,15	913.675,69
A. Operationele kosten	856.060,42	729.255,23
1. Goederen en diensten	540.757,50	433.268,09
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	310.759,36	290.633,53
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	4.543,56	5.353,61
B. Financiële kosten	175.417,73	184.420,46
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	1.131.439,82	1.052.049,78
A. Operationele opbrengsten	1.091.475,32	1.015.778,13
1. Opbrengsten uit de werking	1.086.031,61	290.064,70
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	3.960,00	725.713,43
a. Algemene werkingssubsidies	0,00	717.885,33
b. Specifieke werkingssubsidies	3.960,00	7.828,10
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	1.483,71	0,00
B. Financiële opbrengsten	39.964,50	36.271,65
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	99.961,67	138.374,09
A. Operationeel overschot of tekort	235.414,90	286.522,90
B. Financieel overschot of tekort	-135.453,23	-148.148,81
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	99.961,67	138.374,09
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	99.961,67	138.374,09

2. Balans

	Schema J6: Balans	
	AGB Maldegem (NIS 43010)	
	Marktstraat 7 - 9990 Maldegem	
	Periode:	2016
	Secr.:	Van Vyndt Tijs
Fin. beheerder:	Dombret Isabelle	

ACTIVA	2016	2015
I. Vlottende activa	2.569.526,38	2.212.139,42
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	390.403,73	250.706,29
B. Vorderingen op korte termijn	279.837,81	33.058,41
1. Vorderingen uit ruiltransacties	279.434,02	28.884,27
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	403,79	4.174,14
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.899.284,84	1.928.374,72
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	5.541.716,47	5.475.926,76
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	5.540.136,47	5.473.556,76
1. Gemeenschapsgoederen	5.540.136,47	5.473.556,76
a. Terreinen en gebouwen	5.436.901,97	5.337.739,90
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	72.822,29	95.730,10
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	30.412,21	40.086,76
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	1.560,00	2.370,00
III. TOTAAL ACTIVA	8.111.242,85	7.688.066,18

PASSIVA	2016	2015
I. Schulden	8.083.002,35	7.885.072,29
A. Schulden op korte termijn	617.702,79	370.145,99
1. Schulden uit ruiltransacties	410.115,42	54.052,83
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	410.115,42	54.052,83
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	18.434,04	2.843,47
3. Overlopende rekeningen van het passief	817,51	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	388.335,82	313.249,69
B. Schulden op lange termijn	7.265.299,56	7.514.926,30
1. Schulden uit ruiltransacties	7.265.299,56	7.514.926,30
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	161.635,44
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	161.635,44
b. Financiële schulden	7.265.299,56	7.353.290,86
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	28.240,50	-197.006,11
III. TOTAAL PASSIVA	8.111.242,85	7.688.066,18

Onder een overzicht van de leningen per 31/12.

Financiële schulden BNP ten laste van het bestuur	2014	2015	2016	2017
A. Financiële schulden op 1 januari	4.974.858,14	4.698.477,14	4.422.096,14	4.145.715,14
B. Nieuw e leningen	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Periodieke aflossingen	276.381,00	276.381,00	276.381,00	276.381,00
E Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	4.698.477,14	4.422.096,14	4.145.715,14	3.869.334,14
F. Intresten	160.444,17	151.404,01	142.760,15	133.323,70
G. Periodieke leningslasten (C+F)	436.825,17	427.785,01	419.141,15	409.704,70

Erfpacht ten laste van derden	2014	2015	2016	2017
A. Financiële schulden op 1 januari	3.318.181,79	3.281.313,10	3.244.444,41	3.207.575,72
B. Nieuw e leningen	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Periodieke aflossingen	36.868,69	36.868,69	36.868,69	36.868,69
E Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	3.281.313,10	3.244.444,41	3.207.575,72	3.170.707,03
F. Intresten	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Periodieke leningslasten (C+F)	36.868,69	36.868,69	36.868,69	36.868,69

Toegestane lening ten laste van derden	2014	2015	2016	2017
A. Financiële schulden op 1 januari	0	0	0	300.345
B. Nieuw e leningen	0	0	375.431	80.600
C. Periodieke aflossingen	0	0	75.086,13	91.206,13
E Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	0	0	300.345	289.738
F. Intresten	0	0	0	0
G. Periodieke leningslasten (C+F)	0	0	75.086	91.206

Totaal financiële schulden	2014	2015	2016	2017
A. Financiële schulden op 1 januari	8.293.040	7.979.790	7.666.541	7.653.635
B. Nieuw e leningen	0	0	375.431	80.600
C. Periodieke aflossingen	313.249,69	313.249,69	388.335,82	404.455,82
E Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	7.979.790	7.666.541	7.653.635	7.329.780
F. Intresten	160.444,17	151.404,01	142.760	133.324
G. Periodieke leningslasten (C+F)	473.694	464.654	531.096	537.780

II – Budgettaire boekhouding

Beleidsnota

Doelstellingenrealisatienota

Dit schema is leeg aangezien er niet gewerkt wordt met prioritaire beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties in het AGB Maldegem

J1 doelstellingenrekening

Dit rapport geeft de ramingen van ontvangsten en uitgaven weer van alle prioritaire beleidsdoelstellingen en het overig beleid, en dit gegroepeerd per beleidsdomein. Er werd alleen met overig beleid gewerkt.

In het beleidsdomein algemene financiering werden alle uitgaven en ontvangsten met betrekking tot financiering verwerkt. In het beleidsdomein Interne werking werden de uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de ondersteunende diensten zoals de financiële dienst en het secretariaat geboekt. Het beleidsdomein sport bevat alle uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de exploitatie van de sporthal MEOS, zwembad Sint-Anna, de tennisterreinen De Waele en de parkcross.

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	531.095,97	375.430,65	-155.665,32	531.096,13	375.430,65	-155.665,48	456.010,00	1.076.915,30	620.905,30
Overig beleid	531.095,97	375.430,65	-155.665,32	531.096,13	375.430,65	-155.665,48	456.010,00	1.076.915,30	620.905,30
Exploitatie	142.760,15	0,00	-142.760,15	142.760,00	0,00	-142.760,00	142.760,00	720.324,30	577.564,30
Investeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356.591,00	356.591,00
Andere	388.335,82	375.430,65	-12.905,17	388.336,13	375.430,65	-12.905,48	313.250,00	0,00	-313.250,00
01: Interne werking	17.758,47	0,00	-17.758,47	19.208,14	0,00	-19.208,14	13.708,14	0,00	-13.708,14
Overig beleid	17.758,47	0,00	-17.758,47	19.208,14	0,00	-19.208,14	13.708,14	0,00	-13.708,14
Exploitatie	17.758,47	0,00	-17.758,47	19.208,14	0,00	-19.208,14	10.708,14	0,00	-10.708,14
Investeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
06: Sport	905.942,93	1.095.089,32	189.146,39	912.189,62	1.087.063,24	174.873,62	908.144,16	300.947,00	-607.197,16
Overig beleid	905.942,93	1.095.089,32	189.146,39	912.189,62	1.087.063,24	174.873,62	908.144,16	300.947,00	-607.197,16
Exploitatie	530.292,78	1.091.475,32	561.182,54	536.758,97	1.087.063,24	550.304,27	554.553,16	300.947,00	-253.606,16
Investeringen	375.650,15	3.614,00	-372.036,15	375.430,65	0,00	-375.430,65	353.591,00	0,00	-353.591,00
Totalen	1.454.797,37	1.470.519,97	15.722,60	1.462.493,89	1.462.493,89	0,00	1.377.862,30	1.377.862,30	0,00
Exploitatie	690.811,40	1.091.475,32	400.663,92	698.727,11	1.087.063,24	388.336,13	708.021,30	1.021.271,30	313.250,00
Investeringen	375.650,15	3.614,00	-372.036,15	375.430,65	0,00	-375.430,65	356.591,00	356.591,00	0,00
Andere	388.335,82	375.430,65	-12.905,17	388.336,13	375.430,65	-12.905,48	313.250,00	0,00	-313.250,00

Financiële toestand

Dit rapport bevat een vergelijking van het resultaat op kasbasis in het budget in vergelijking met deze van het meerjarenplan. Daarnaast wordt ook de autofinancieringsmarge van het budget vergeleken met deze van het meerjarenplan. Uit dit rapport blijkt dat het budget in het meerjarenplan past aangezien aan de voorwaarden wordt voldaan:

- Het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar is groter of gelijk aan nul
- De autofinancieringsmarge van het financiële boekjaar in het budget is groter of gelijk aan de autofinancieringsmarge van hetzelfde jaar in het meerjarenplan.

 Financiële toestand van de jaarrekening 	
Periode: 2016	
AGB Maldegem (NIS 43010)	
Marktstraat 7 - 9990 Maldegem	
Secr.: Van Vynckt Tijs	
Fin. beheerder: Dombret Isabelle	

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	400.663,92	388.336,13	313.250,00
A. Uitgaven	690.811,40	698.727,11	708.021,30
B. Ontvangsten	1.091.475,32	1.087.063,24	1.021.271,30
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	0,00	720.324,30
2. Overige	1.091.475,32	1.087.063,24	300.947,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-372.036,15	-375.430,65	0,00
A. Uitgaven	375.650,15	375.430,65	356.591,00
B. Ontvangsten	3.614,00	0,00	356.591,00
III. Andere (B-A)	-12.905,17	-12.905,48	-313.250,00
A. Uitgaven	388.335,82	388.336,13	313.250,00
1. Aflossing financiële schulden	388.335,82	388.336,13	313.250,00
a. Periodieke aflossingen	388.335,82	388.336,13	313.250,00
B. Ontvangsten	375.430,65	375.430,65	0,00
1. Op te nemen leningen en leasing	375.430,65	375.430,65	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	15.722,60	0,00	0,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	230.969,40	230.969,40	127.347,61
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	246.692,00	230.969,40	127.347,61
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	246.692,00	230.969,40	127.347,61

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	543.424,07	531.096,13	456.010,00
A. Exploitatieontvangsten	1.091.475,32	1.087.063,24	1.021.271,30
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	548.051,25	555.967,11	565.261,30
1. Exploitatie-uitgaven	690.811,40	698.727,11	708.021,30
2. Nettokosten van schulden	142.760,15	142.760,00	142.760,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	531.095,97	531.096,13	456.010,00
A. Netto-aflossingen van schulden	388.335,82	388.336,13	313.250,00
B. Nettokosten van schulden	142.760,15	142.760,00	142.760,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	12.328,10	0,00	0,00

De exploitatiekosten zijn lager dan het budget en de ontvangsten zijn hoger dan gebudgetteerd waardoor het exploitatieresultaat beter is dan verwacht.

In het zwembad werden uitgaven voor investeringen gedaan in 2016 namelijk Project HVAC uitgevoerd door Eandis. Er werd 219 euro meer uitgegeven dan gebudgetteerd. Maar er werd wel een subsidie ontvangen voor de installatie van de zonneboiler, waardoor het netto investeringsbudget beter is dan gebudgetteerd. De subsidie werd in mindering van de kosten geraamd.

De uitgaven voor de financiering zijn gelijk aan het budget. Er werd voor de eerste keer een toegestane lening opgenomen bij de gemeente voor de financiering van de investeringen.

Het resultaat van het dienstjaar is beter dan verwacht nl. € 15.722,60. Het overgedragen resultaat van 2015 is € 230.969,40 waardoor het kasresultaat stijgt naar €246.692,00.

De autofinancieringsmarge is beter dan verwacht doordat het financieel draagvlak, dat uit het exploitatieresultaat bestaat, hoger is dan gebudgetteerd.

Bespreking per beleidsveld

Algemene diensten

Deze indeling bevat de kosten en opbrengsten van het beleidsdomein interne werking.

	2014	2015	BW1 2016	JR 2016	vs budget	vs 2015
Algemene diensten	-19.108	-10.993	-21.298	-19.299	1.999	-8.306
Investerings	-3.950	-	-	-	-	-
Exploitatie	-15.158	-10.993	-21.298	-19.299	1.999	-8.306

De uitgaven zijn lager dan geraamd. De kosten voor opleiding zijn lager dan gebudgetteerd. De kosten inzake de externe ondersteuning voor BTW zijn hoger dan gebudgetteerd.

Sporthal

	2014	2015	BW1 2016	JR 2016	vs budget	vs 2015
Sporthal	-23.003	1.544	83.706	101.377	17.672	99.834
Investerings	-	-	-	-	-	-
Exploitatie	-23.003	1.544	83.706	101.377	17.672	99.834
Uitgaven	-91.573	-78.989	-128.795	-119.004	9.791	-40.015
Ontvangsten	68.570	80.533	212.501	220.382	7.880	139.849

Er zijn geen investeringen gebeurd in 2016. De werkingskosten zijn lager dan gebudgetteerd dankzij lagere onderhoudskosten en minder energieverbruik dan geraamd. De uitgaven zijn wel hoger dan in 2015, voornamelijk door het onderhoudscontract.

De ontvangsten zijn hoger dan het budget doordat het tarief van de gemeente veel verhoogd werd in het licht van de BTW problematiek. Er is een lager gebruik van de zalen van de sporthal MEOS in 2016.

Zwembad

	2014	2015	BW1 2016	JR 2016	vs budget	vs 2015
Zwembad	-117.672	-123.106	-543.564	-542.585	979	-419.479
Investerings	-8.247	-	-375.431	-372.036	3.395	-372.036
Exploitatie	-109.425	-123.106	-168.133	-170.549	-2.416	-47.443
Uitgaven	-248.524	-248.164	-289.075	-289.758	-683	-41.593
Ontvangsten	139.100	125.058	120.942	119.209	-1.733	-5.849

In het zwembad werden er in 2016 uitgaven gedaan voor investeringen, namelijk Project HVAC uitgevoerd door Eandis. De energie installaties werden vernieuwd en er werd een zonneboiler geïnstalleerd, dit voor een totaal bedrag van 372.036 euro. Er werd 219 euro meer uitgegeven dan gebudgetteerd. Maar er werd wel een subsidie ontvangen voor de installatie van de zonneboiler, waardoor het netto investeringsbudget beter is dan gebudgetteerd. De subsidie werd in mindering van de kosten geraamd.

De werkingskosten zijn hoger dan gebudgetteerd, nl. 683 euro. Dit is voornamelijk te wijten aan een hogere kost voor het onderhoud van het gebouw: + € 8.970 t.o.v. budget, door hogere kosten dan geraamd voor de herstelling betegeling van het zwembad en het onderhoud van de stalen kolommen. De energiekosten zijn lager dan verwacht: - € 7.002 t.o.v. budget.

De ontvangsten zijn lager dan gebudgetteerd. Het zwembad is meer dan een maand gesloten geweest waardoor er minder inkomsten zijn gegenereerd. De concessie inkomsten zijn lager door het nieuwe contract.

Parkcross


	2014	2015	BW1 2016	JR 2016	vs budget	vs 2015
Parkcross	-20.850	-6.827	-9.607	-12.951	-3.344	-6.124
Uitgaven	-124.596	-99.128	-114.049	-118.154	-4.106	-19.026
Ontvangsten	103.746	92.302	104.441	105.203	762	12.901

De werkingskosten zijn hoger dan gebudgetteerd. Dit is te wijten aan de onvoorziene kost voor de verzekering Bricocross 2017, die al in 2016 moest betaald worden (2.504 euro). De vergunningen voor 2017, die in 2016 moeten betaald worden, waren ook hoger dan geraamd (+1.639 euro). De ontvangsten zijn iets hoger dan gebudgetteerd, nl. +762 euro, door hogere kaartenverkoop.

Financiële nota

J2 Exploitatierkening

De exploitatierkening geeft een overzicht van alle exploitatie kosten en ontvangsten per beleidsdomein.

 Exploitatierkening (J2) Periode: 2016 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem									
				Secr.: Van Vynckt Tijs					
				Fin. beheerder: Dombret Isabelle					
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	142.760,15	0,00	-142.760,15	142.760,00	0,00	-142.760,00	142.760,00	720.324,30	577.564,30
01: Interne werking	17.758,47	0,00	-17.758,47	19.208,14	0,00	-19.208,14	10.708,14	0,00	-10.708,14
02: Dienstverlening	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03: Openbaar domein	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04: Uitvoering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05: Cultuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06: Sport	530.292,78	1.091.475,32	561.182,54	536.758,97	1.087.063,24	550.304,27	554.553,10	300.947,00	-253.606,16
Totalen	690.811,40	1.091.475,32	400.663,92	698.727,11	1.087.063,24	388.336,13	708.021,30	1.021.271,30	313.250,00

De uitgaven voor bijna alle beleidsdomeinen zijn lager dan verwacht. De uitgaven voor het domein algemene financiering dat de financiële lasten bevat, is 0,15 euro hoger dan gebudgetteerd. De ontvangsten van beleidsdomein sport zijn hoger dan het budget. Dit is te verklaren door hogere ontvangsten in de sporthal maar lagere ontvangsten in het zwembad.

J3 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

Dit rapport geeft de transactiekredieten en de reële uitgaven en ontvangsten van het financiële boekjaar weer voor de investeringen en dit per beleidsdomein.

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356.591,00	356.591,00
01: Interne werking	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
02: Dienstverlening	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03: Openbaar domein	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04: Uitvoering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05: Cultuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06: Sport	375.650,15	3.614,00	-372.036,15	375.430,65	0,00	-375.430,65	353.591,00	0,00	-353.591,00
Totalen	375.650,15	3.614,00	-372.036,15	375.430,65	0,00	-375.430,65	356.591,00	356.591,00	0,00

In 2016 werden er investeringen gedaan in het zwembad. Er werd 219 euro meer uitgegeven, maar 3614 euro meer ontvangen dan gebudgetteerd.

J4 Rekening afgesloten investeringsenveloppes

Het schema J4 geeft een overzicht van de afgesloten investeringsenveloppes tijdens het boekjaar. Er werden geen enveloppes gesloten tijdens het boekjaar.

J5 Liquiditeitenrekening


De liquiditeitenrekening is een financiële weergave van de geldstromen. Het biedt een overzicht van alle ontvangsten en opbrengsten.

Dit schema berekent het resultaat op kasbasis. De opbouw bestaat uit 3 delen :

- Budgettaire resultaat van het boekjaar
- Overgedragen resultaat vorig boekjaar
- Bestemde gelden

Dit resulteert in het resultaat op kasbasis.

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een toekomstige uitgave (exploitatie – investering – andere). Er werden geen bestemde gelden gereserveerd.


Liquiditeitenrekening (J5)			
			
Periode: 2016 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Secr.: Van Vynckt Tijs Fin. beheerder: Dombret Isabelle			
Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	400.663,92	388.336,13	313.250,00
A. Uitgaven	690.811,40	698.727,11	708.021,30
B. Ontvangsten	1.091.475,32	1.087.063,24	1.021.271,30
1a. Belastingen en boetes	0,00	0,00	0,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	0,00	720.324,30
1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00
2. Overige	1.091.475,32	1.087.063,24	300.947,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-372.036,15	-375.430,65	0,00
A. Uitgaven	375.650,15	375.430,65	356.591,00
B. Ontvangsten	3.614,00	0,00	356.591,00
III. Andere (B-A)	-12.905,17	-12.905,48	-313.250,00
A. Uitgaven	388.335,82	388.336,13	313.250,00
1. Aflossing financiële schulden	388.335,82	388.336,13	313.250,00
a. Periodieke aflossingen	388.335,82	388.336,13	313.250,00
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten	375.430,65	375.430,65	0,00
1. Op te nemen leningen en leasing	375.430,65	375.430,65	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	15.722,60	0,00	0,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	230.969,40	230.969,40	127.347,61
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	246.692,00	230.969,40	127.347,61
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	246.692,00	230.969,40	127.347,61

In deze tabel wordt ook een vergelijking gemaakt met het budget. De uiterst rechtste kolom toont het initiële budget, de middelste kolom het budget na de doorgevoerde budgetwijziging.

Toelichtingen


TJ1 Exploitatierkening per beleidsdomein

Dit rapport geeft het exploitatieresultaat weer per beleidsdomein en per algemene rekening categorie.

 Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1) Periode: 2016 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem							
				Secr.: Van Vynckt Tijts			
				Fin. beheerder: Dombret Isabelle			
	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Interne werking	02: Dienstverlening	03: Openbaar domein	04: Uitvoering
I. Uitgaven		690.811,40	142.760,15	17.758,47	0,00	0,00	0,00
A. Operationele uitgaven		548.035,93	0,00	17.755,49	0,00	0,00	0,00
1. Goederen en diensten	60/1	543.492,37	0,00	17.755,49	0,00	0,00	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingsubsidies	649	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	4.543,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële uitgaven	65	142.775,47	142.760,15	2,98	0,00	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		1.091.475,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Operationele ontvangsten		1.091.475,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.086.031,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		3.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	3.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	1.483,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Tussekomst van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		400.663,92	-142.760,15	-17.758,47	0,00	0,00	0,00


	Code	05: Cultuur	06: Sport
I. Uitgaven		0,00	530.292,78
A. Operationele uitgaven		0,00	530.280,44
1. Goederen en diensten	60/1	0,00	525.736,88
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	0,00	4.543,56
B. Financiële uitgaven	65	0,00	12,34
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00
II. Ontvangsten		0,00	1.091.475,32
A. Operationele ontvangsten		0,00	1.091.475,32
1. Ontvangsten uit de werking	70	0,00	1.086.031,61
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		0,00	3.960,00
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	0,00	3.960,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0,00	1.483,71
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00
III. Saldo		0,00	561.182,54

TJ2 Evolutie van de exploitatierekening

Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)				
				
Periode: 2016 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Secr.: Van Vynckt Tijjs Fin. beheerder: Dombret Isabelle				
	Code	Jaarrek. 2016	Jaarrek. 2015	Jaarrek. 2014
I. Uitgaven		690.811,40	590.296,82	641.241,14
A. Operationele uitgaven		548.035,93	438.621,70	480.715,08
1. Goederen en diensten	60/1	543.492,37	433.268,09	462.308,23
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	4.543,56	5.353,61	18.406,85
B. Financiële uitgaven	65	142.775,47	151.675,12	160.526,06
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		1.091.475,32	1.015.917,37	968.620,06
A. Operationele ontvangsten		1.091.475,32	1.015.778,13	968.547,77
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.086.031,61	290.064,70	304.898,96
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		3.960,00	725.713,43	663.648,81
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	717.885,33	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	717.885,33	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	3.960,00	7.828,10	663.648,81
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	1.483,71	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	139,24	72,29
C. Tussenkomst van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		400.663,92	425.620,55	327.378,92

TJ3 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.


Dit rapport is toont de investeringsverrichtingen per rubriek van de jaarrekening.

 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)			
Periode: 2016 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem		Secr.: Van Vynckt Tijs Fin. beheerder: Dombret Isabelle	
Deel 1: UITGAVEN	Code	Totaal	06: Sport
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		360.650,15	360.650,15
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		360.650,15	360.650,15
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	360.650,15	360.650,15
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	15.000,00	15.000,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		375.650,15	375.650,15

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	06: Sport
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	06: Sport
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	3.614,00	3.614,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		3.614,00	3.614,00


TJ4 Evolutie van de investeringsverrichtingen.

	Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)		
	Periode: 2016		
	AGB Maldegem (NIS 43010)		
	Marktstraat 7 - 9990 Maldegem		
	Secr.: Van Vynckt Tijts Fin. beheerder: Dombret Isabelle		

Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarrek. 2016	Jaarrek. 2014
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		360.650,15	8.247,35
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		360.650,15	8.247,35
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	8.247,35
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	360.650,15	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	15.000,00	3.950,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		375.650,15	12.197,35

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrek. 2016	Jaarrek. 2014
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	3.614,00	12.197,35
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		3.614,00	12.197,35

TJ5 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen.

 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5)								
Periode: 2016 AGB Maldegem (NIS 43010) Marktstraat 7 - 9990 Maldegem			Secr.: Van Vynckt Tijs Fin. beheerder: Dombret Isabelle					
	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbintenis-krediet	Vastleggingen	Verbintenis-krediet min vastleggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen
IE-1: Sportinfrastructuur MEOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IE-2: Sportinfrastructuur Zwembad	443.678,00	383.897,50	59.780,50	383.897,50	59.780,50	0,00	3.614,00	-3.614,00
IE-3: Sport algemeen	12.950,00	3.950,00	9.000,00	3.950,00	9.000,00	12.197,35	12.197,35	0,00
INV_ALG: algemene financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.000,00	0,00	69.000,00

TJ6 Evolutie van de liquiditeitenrekening.



Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Periode: 2016
 AGB Maldegem (NIS 43010)
 Marktstraat 7 - 9990 Maldegem
 Secr.: Van Vynckt Tijs
 Fin. beheerder: Dombret Isabelle

Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
I. Exploitatiebudget (B-A)		400.663,92	425.620,55	327.378,92
A. Uitgaven	60/5-694	690.811,40	590.296,82	641.241,14
B. Ontvangsten	70/794	1.091.475,32	1.015.917,37	968.620,06
1a. Belastingen en boetes	73	0,00	0,00	0,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0,00	717.885,33	0,00
1c. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	1.091.475,32	298.032,04	968.620,06
II. Investeringsbudget (B-A)		-372.036,15	0,00	0,00
A. Uitgaven	21/28-2906-664	375.650,15	0,00	12.197,35
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	3.614,00	0,00	12.197,35
III. Andere (B-A)		-12.905,17	-313.249,69	-313.249,69
A. Uitgaven		388.335,82	313.249,69	313.249,69
1. Aflossing financiële schulden		388.335,82	313.249,69	313.249,69
a. Periodieke aflossingen	421/4	388.335,82	313.249,69	313.249,69
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	2903/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten		375.430,65	0,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	375.430,65	0,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	0,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0,00	0,00	0,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	101-102	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		15.722,60	112.370,86	14.129,23
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		230.969,40	118.598,54	104.469,31
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		246.692,00	230.969,40	118.598,54
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		246.692,00	230.969,40	118.598,54

TJ 7De toelichting bij de balans



Schema TJ7: De toelichting bij de balans

AGB Maldegem
Marktstraat 7
9990 Maldegem
Ondernemingsnr.: BTW BE 0870.672.097

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 5.473.556,76	€ 736.300,30	€ 360.650,15		€ 309.070,44	€ 0,00	€ 5.540.136,47
A. Terreinen en gebouwen	€ 5.337.739,90	€ 375.650,15	€ 0,00		€ 276.488,08	€ 0,00	€ 5.436.901,97
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 95.730,10	€ 360.650,15	€ 360.650,15		€ 22.907,81	€ 0,00	€ 72.822,29
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 40.086,76	€ 0,00	€ 0,00		€ 9.674,55	€ 0,00	€ 30.412,21
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Overige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal materiële vaste activa	€ 5.473.556,76	€ 736.300,30	€ 360.650,15	€ 0,00	€ 309.070,44	€ 0,00	€ 5.540.136,47

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / Leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 7.353.290,88	€ 375.430,85	€ 0,00	€ -463.421,95	€ 7.265.299,56
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 7.353.290,88	€ 375.430,85	€ 0,00	€ -463.421,95	€ 7.265.299,56
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 7.353.290,88	€ 375.430,85	€ 0,00	€ -463.421,95	€ 7.265.299,56
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Schulden op korte termijn	€ 313.249,69	€ 0,00	€ -388.335,82	€ 463.421,95	€ 388.335,82
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 313.249,69	€ 0,00	€ -388.335,82	€ 463.421,95	€ 388.335,82
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 313.249,69	€ 0,00	€ -388.335,82	€ 463.421,95	€ 388.335,82
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 7.666.540,55	€ 375.430,85	€ -388.335,82	€ 0,00	€ 7.653.635,38

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2014	€ 0,00	€ 0,00	€ -660.153,33	€ 348.777,52	€ -311.375,81
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 0,00	€ 0,00	€ -660.153,33	€ 348.777,52	€ -311.375,81
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2015		€ 0,00	€ 138.374,09	€ -24.004,39	€ 114.369,70
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ -24.004,39	€ -24.004,39
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -24.004,39	€ -24.004,39
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2015			€ 138.374,09		€ 138.374,09
V. Balans op einde boekjaar 2015	€ 0,00	€ 0,00	€ -521.779,24	€ 324.773,13	€ -197.006,11
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2016		€ 0,00	€ 99.961,67	€ 125.284,94	€ 225.246,61

A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 125.284,94	€ 125.284,94
1. Toevoeging aan herwaarderingen		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 203.353,55	€ 203.353,55
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -78.068,61	€ -78.068,61
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2016			€ 99.961,67		€ 99.961,67
VII. Balans op einde boekjaar 2016	€ 0,00	€ 0,00	€ -421.817,57	€ 450.058,07	€ 28.240,50



Overzicht werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld

Periode: 2016

AGB Maldegem (NIS 43010)

Marktstraat 7 - 9990 Maldegem

Secr.: Van Vynckt Tijls

Fin. beheerder: Dombret Isabelle

Beleidsveld en registraties

Werkingssubsidie

Investeringssubsidie

Totaal

III - Jaarrekening 2016 volgens de vennootschapswetgeving

20				1	EUR	
NAT.	Datum neerlegging	Nr.	Blz.	E.	D.	VKT 1

**JAARREKENING EN ANDERE OVEREENKOMSTIG HET WETBOEK
VAN VENNOOTSCHAPPEN NEER TE LEGGEN DOCUMENTEN**

IDENTIFICATIEGEGEVENS

NAAM: AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM

Rechtsvorm: Autonoom gemeentebedrijf

Adres: Marktstraat Nr.: 10 Bus:

Postnummer: 9990 Gemeente: Maldegem

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van Koophandel van Gent, afdeling Gent

Internetadres¹:

Ondernemingsnummer BE 0870.672.097

DATUM 21 / 04 / 2004 van de neerlegging van de oprichtingsakte OF van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING JAARREKENING IN EURO (2 decimalen)

goedgekeurd door de algemene vergadering van 30 / 05 / 2017

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van 01 / 01 / 2016 tot 31 / 12 / 2016

Vorig boekjaar van 01 / 01 / 2015 tot 31 / 12 / 2015

De bedragen van het vorige boekjaar ~~zijn~~ ^{zijn niet}² identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Totaal aantal neergelegde bladen: 16 Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn: 6.1.3. 6.2. 6.4. 6.5. 6.6. 6.7. 6.9. 7.1. 7.2. 8. 9. 10. 11. 12.

*Handtekening
(naam en hoedanigheid)*

*Handtekening
(naam en hoedanigheid)*

¹ Facultatieve vermelding.
² Schrappen wat niet van toepassing is.

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

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

<i>Koenraad De Ceuninck St. Jansherenplein 7, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Maarten De Smet Ziltedreef 13, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Annelies Lammertyn Akker 2, 9991 Adegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Frank Sierens Broekelken 13 bus E, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Voorzitter van de Raad van Bestuur 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Peter Van Hecke Noordstraat 105 bus 2, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Jason Van Landschoot Staatsbaan 76 bus 3, 9991 Adegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Freddy Boels Prins Boudewijnlaan 7, 9991 Adegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Marleen Van den Bussche Kleine Lievevrouwdreef 8, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Valerie Taeldeman Kleitkalseide 73, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Erwin Goethals Edestraat 6, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Geert De Roo Donkstraat 65, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Stefaan Standaert Mevrouw Courtmanslaan 105, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Boudewijn De Schepper Broekelken 18, 9991 Adegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Anneke Gobeyn Schorreweg 4, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Lies Dhont Ivo Vermeerschlaan 34, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Rudi De Smet Noordstraat 36, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Peter Van Hecke Boudewijn Lippensstraat 5, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>
<i>Marten De Jaeger Gidsenlaan 20, 9990 Maldegem, België</i>	<i>Bestuurder 27/03/2013 - 31/12/2018</i>

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN (VERVOLG)

Bart Van Hulle
Urselweg 80, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Nicole Maenhout
Oude Burkelslag 35, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Ann Van Den Abeele
Bloemestraat 64, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Arnout De Lille
Kapelaanstraat 7, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Johan De Metsenaere
Speyestraat 24 bus E, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Leen Boussier
Wierdenlaan 15, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Maarten Bekaert
Pastoor De Swaeflaan 44, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Urbain Arseen Bauwens
Butswervestraat 66, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Wim Swyngedouw
Staatsbaan 8, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
27/03/2013 - 31/12/2018

Isabelle Colpaert
Vaonvers 37, 9990 Maldegem, België

Bestuurder
01/01/2015 - 31/12/2018

G. Degrand & C° - bedrijfsrevisoren BV BVBA
Nr.: BE 0462.659.019
Fosterpark 2 bus 00002, 8000 Brugge, België
Lidmaatschapsnr.: B00331

Commissaris

Vertegenwoordigd door:

Guido Degrande
(Bedrijfsrevisor)

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 de artikelen 34 en 37 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

De jaarrekening ~~werd~~ / werd niet* geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is.

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

- A. Het voeren van de boekhouding van de onderneming**,
- 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 erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)

* Schrapen wat niet van toepassing is.

** Facultatieve vermelding.

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
OPRICHTINGSKOSTEN		20	.....	.....
VASTE ACTIVA		21/28	5.541.716,47	5.475.926,76
Immateriële vaste activa	6.1.1	21	1.580,00	2.370,00
Materiële vaste activa	6.1.2	22/27	5.540.136,47	5.473.556,76
Terreinen en gebouwen		22	5.436.901,97	5.337.739,90
Installaties, machines en uitrusting		23	72.822,29	95.730,10
Meubilair en rollend materieel		24	30.412,21	40.086,76
Leasing en soortgelijke rechten		25	.....	.....
Overige materiële vaste activa		26	.....	.....
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27	.....	.....
Financiële vaste activa	6.1.3	28	.....	.....
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	2.569.526,38	2.212.139,42
Vorderingen op meer dan één jaar		29	.....	.....
Handelsvorderingen		290	.....	.....
Overige vorderingen		291	.....	.....
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3	.....	.....
Voorraden		30/36	.....	.....
Bestellingen in uitvoering		37	.....	.....
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	279.837,81	33.058,41
Handelsvorderingen		40	279.434,02	28.884,27
Overige vorderingen		41	403,79	4.174,14
Geldbeleggingen		50/53	.....	.....
Liquide middelen		54/58	390.403,73	250.706,29
Overlopende rekeningen		490/1	1.899.284,84	1.928.374,72
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	8.111.242,85	7.688.066,18

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	-118.782,52	-197.006,11
Kapitaal		10	.....	.....
Geplaatst kapitaal		100	.....	.....
Niet-opgevraagd kapitaal ⁴		101	.....	.....
Uitgiftepremies		11	.....	.....
Herwaarderingsmeerwaarden		12	.....	.....
Reserves		13	.....	.....
Wettelijke reserve		130	.....	.....
Onbeschikbare reserves		131	.....	.....
Voor eigen aandelen		1310	.....	.....
Andere		1311	.....	.....
Belastingvrije reserves		132	.....	.....
Beschikbare reserves		133	.....	.....
Overgedragen winst (verlies)(+)/(-)		14	-421.817,57	-521.779,24
Kapitaalsubsidies		15	303.035,05	324.773,13
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief ⁵		19	.....	.....
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16	147.023,02	161.635,44
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5	.....	.....
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	.....	.....
Fiscale lasten		161	.....	.....
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	.....	.....
Milieuverplichtingen		163	.....	.....
Overige risico's en kosten		164/5	.....	.....
Uitgestelde belastingen		168	147.023,02	161.635,44

⁴ Bedrag in mindering te brengen van het geplaatste kapitaal

⁵ Bedrag in mindering te brengen van de andere bestanddelen van het eigen vermogen

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
SCHULDEN		17/49	8.083.002,35	7.723.436,85
Schulden op meer dan één jaar	6.3	17	7.265.299,56	7.353.290,86
Financiële schulden		170/4	7.265.299,56	7.353.290,86
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden		172/3	3.869.334,14	4.145.715,14
Overige leningen		174/0	3.395.965,42	3.207.575,72
Handelsschulden		175	.....	.....
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176	.....	.....
Overige schulden		178/9	.....	.....
Schulden op ten hoogste één jaar	6.3	42/48	816.885,28	370.145,99
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42	388.335,82	313.249,69
Financiële schulden		43	.....	.....
Kredietinstellingen		430/8	.....	.....
Overige leningen		439	.....	.....
Handelsschulden		44	410.115,42	54.052,83
Leveranciers		440/4	410.115,42	54.052,83
Te betalen wissels		441	.....	.....
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46	.....	.....
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45	18.051,46	.....
Belastingen		450/3	18.051,46	.....
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	.....	.....
Overige schulden		47/48	382,58	2.843,47
Overlopende rekeningen		492/3	817,51	.....
TOTAAL VAN DE PASSIVA		10/49	8.111.242,85	7.688.066,18

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge(+)/(-)		9900	550.717,82	582.510,04
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		76A	.....	.....
Omzet*		70	.....	.....
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen*		60/61	.....	.....
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen(+)/(-)	6.4	62	.....	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	309.860,44	290.633,53
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)(+)/(-)		631/4	898,92	.....
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)(+)/(-)		635/8	.....	.....
Anderen bedrijfskosten		640/8	4.543,56	5.353,61
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten ..(-)		649	.....	.....
Niet-recurrente bedrijfskosten		66A	.....	.....
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)(+)/(-)		9901	235.414,90	286.522,90
Financiële opbrengsten	6.4	75/76B	24.123,68	24.143,63
Recurrente financiële opbrengsten		75	24.123,68	24.143,63
Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies		753	24.123,68	.....
Niet-recurrente financiële opbrengsten		76B	.....	.....
Financiële kosten	6.4	65/66B	175.417,73	184.420,46
Recurrente financiële kosten		65	175.417,73	184.420,46
Niet-recurrente financiële kosten		66B	.....	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting(+)/(-)		9903	84.120,85	126.246,07
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	15.840,82	12.128,02
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680	.....	.....
Belastingen op het resultaat(+)/(-)		67/77	.....	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar(+)/(-)		9904	99.961,67	138.374,09
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	.....	.....
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	.....	.....
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar(+)/(-)		9905	99.961,67	138.374,09

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)(+)/(-)	9906	-421.817,57	-521.779,24
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar(+)/(-)	(9905)	99.961,67	138.374,09
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar(+)/(-)	14P	-521.779,24	-660.153,33
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2	.....	.....
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2	.....	.....
aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	691	.....	.....
aan de wettelijke reserve	6920	.....	.....
aan de overige reserves	6921	.....	.....
Overgedragen winst (verlies)(+)/(-)	(14)	-421.817,57	-521.779,24
Tussenkoms van de vennoten in het verlies	794	.....	.....
Uit te keren winst	694/7	.....	.....
Vergoeding van het kapitaal	694	.....	.....
Bestuurders of zaakvoerders	695	.....	.....
Werknemers	696	.....	.....
Andere rechthebbenden	697	.....	.....

TOELICHTING

STAAT VAN DE VASTE ACTIVA

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
IMMATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8059P	XXXXXXXXXXXXXXXX	6.000,00
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	.....
.....(+)/(-)	8049	.....
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8059	6.000,00	
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8129P	XXXXXXXXXXXXXXXX	3.630,00
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8079	790,00	
Teruggenomen	8089	.....
Verworven van derden	8099	.....
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8109	.....
Overgeboekt van een post naar een andere	8119	.....
.....(+)/(-)	8119	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8129	4.420,00	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(21)	1.580,00	

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
MATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	7.516.011,89
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8169	375.650,15	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8179	.....
Overboekingen van een post naar een andere	8189	.....
.....(+)/(-)	8189	.....
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199	7.891.662,04	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8219	.....
Verworven van derden	8229	.....
Afgeboekt	8239	.....
Overgeboekt van een post naar een andere	8249	.....
.....(+)/(-)	8249	.....
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	2.042.455,13
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8279	309.070,44	
Teruggenomen	8289	.....
Verworven van derden	8299	.....
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8309	.....
Overgeboekt van een post naar een andere	8319	.....
.....(+)/(-)	8319	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329	2.351.525,57	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(22/27)	5.540.136,47	

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)	388.335,82
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar ..	8912	1.478.257,15
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar	8913	5.787.042,41
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	.....
Ontvangen 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 onderneming		
Financiële schulden	8922	.....
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	892	.....
Overige leningen	902	.....
Handelsschulden	8982	.....
Leveranciers	8992	.....
Te betalen wissels	9002	.....
Ontvangen 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 onderneming	9062	.....

WAARDERINGSREGELS**- Juridische gronden**

- Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 m.b.t. de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de OCMW's en provincies, en latere wijzigingen: hoofdstuk 8 waarderingsregels
- De vaststelling van waarderingsregels is een uitvoerende maatregel en behoort tot het takenpakket van het directie comité.

- Feiten

- De waarderingsregels vastgelegd in de BBC wetgeving zijn verschillend van deze voor het BBC-tijdperk. Daatom werden vorig jaar deze van de gemeente aangepast.
- Er is nu een verschil tussen de waarderingsregels van die van de gemeente en het AGB.
- Vanaf 2014 moet het AGB volgens de BBC reglementering rapporteren en er werd dus overgeschakeld naar een nieuw boekhoudpakket.
- Er moet een beginbalans ingelezen worden. Voor het toezicht is er geen probleem om een verschil te hebben tussen de beginbalans per 01/01/2014 en de eindbalans per 31/12/2013 indien deze gemotiveerd is.
- De revisor is hiervan op de hoogte.

- Argumentatie

- De waarderingsregels werden vastgesteld op basis van de nota van het Agentschap van Binnenlands Bestuur m.b.t. de boekhoudkundige identificatie en waardering van de verschillende balansrubrieken. Rekeningnummers worden in deze nota niet opgenomen, enkel de hoofdruibrieken. De volledige rekeningnummers zijn ter beschikking bij de financiële dienst. Alvorens over te gaan naar de waardering van de diverse rubrieken worden enkele begrippen uitgelegd:
 - De waardering gebeurt op basis van het kostprijsmodel of het herwaarderingsmodel. Zie hiervoor volgende schematische voorstelling in bijlage (schema 1)
 - Binnen de BBC wordt er ook een onderscheid gemaakt tussen gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige goederen. Het schema 2 in bijlage toont u het onderscheid tussen beide

- Besluit**Artikel 1:**

Het directie comité stelt de waarderingsregels vast als volgt:

•Algemene waarderingsregels

Als algemene regel geldt dat elk actief bestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans wordt opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen. Evenwel worden de vorderingen in principe gewaardeerd tegen hun nominale waarde.

•Rubriek 21 - Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn middelen van onlichamelijke aard, die voor de activiteiten van het bestuur worden gebruikt en al dan niet aan waardeschommelingen actief zijn. Belangrijk is het "gebruiks"-aspect gedurende meerdere boekhoudperiodes. De kosten mogen dus niet ten laste genomen worden van het jaar waarin ze toevallig ontstaan.

Onder de immateriële vaste activa worden de volgende subrubrieken opgenomen (art.74 van het BVR):

- 1° de kosten van onderzoek en ontwikkeling;
- 2° de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten;
- 3° de goodwill;
- 4° de vooruitbetalingen op immateriële vaste activa *;
- 5° de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten, die geen deel uitmaken van een

materieel vast activum.

Voorstel van afschrijvingsritme: 5 jaar

* Vooruitbetalingen worden niet afgeschreven tot op het moment dat het gebruiksklaar is, vervolgens worden deze overgeboekt naar de betreffende rubriek.

•Rubriek 22 - Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur

De rubriek 22 omvat de terreinen en gebouwen die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel. De wegen en de overige infrastructuur behoren uitsluitend tot de categorie van de gemeenschapsgoederen.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- terreinen bebouwd en onbebouwd: NIHIL
- gebouwen: 30 jaar
- Installaties van gebouwen: 20 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op terreinen en gebouwen: 15 jaar
- inrichting van terreinen en gebouwen (onroerend door zijn aard): 15 jaar

•Rubriek 23 - Installaties, machines en uitrusting

De rubriek 23 omvat de installaties, machines en uitrusting die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- installaties, machines en uitrusting: 10 jaar
- buitengewoon onderhoud en herstellingen op installaties, machines en uitrusting: 5 jaar

•Rubriek 24 - Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel

De rubriek 24 omvat de het meubilair, de kantooruitrusting en het rollend materieel die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- (kantoor)meubilair: 10 jaar
- informaticamaterieel : 5 jaar (dit bevat oa computer, beamer, camera, laptop, kopieermachine, printer, ...)
- rollend materieel (personenwagens, bestelwagens, brom- of motorfiets, fiets, aanhangwagens, ...): 5 jaar
- rollend materieel (vrachtwagen, bus, technische wagen, tractor, grasmaaier, ...): 10 jaar
- buitengewoon onderhoud en herstellingen op rollend materieel: 5 jaar

•Rubriek 25 - Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht

De rubriek 25 omvat de vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht (erfpacht, recht van opstal) die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- dito aan de afschrijvingsritmes zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

•Rubriek 26 - Overige materiële vaste activa

De rubriek 26 omvat de terreinen, gebouwen en roerende goederen die niet behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Deze activa worden niet gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het herwaarderingsmodel.

Wat kan onder deze rubriek vallen:

- bossen zonder maatschappelijke functie (niet toegankelijk voor publiek);
- niet-bebouwde bouwgronden die in de toekomst voor verkoop worden aangeboden op de particuliere markt;

- woningen, magazijnen die verhuurd worden;

Voorstel van afschrijvingsritme:

- gronden (bebouwd- niet bebouwd): NIHIL
- woningen: 30 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op woningen: 15 jaar
- overige roerende goederen: dito aan het afschrijvingsritme zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

Voorstel van herwaardering:

Volgens de BBC worden materiële vaste activa enkel geherwaardeerd wanneer zij behoren tot de overige materiële vaste activa. (art. 183 van het BVR) Na hun opname als een actief worden de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dat is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

de toekomstige generaties. Daarom is het aangewezen deze goederen pro memorie op te nemen in de balans. Dit laat het bestuur toe om consistent een beleid te voeren inzake de rapportering van transacties in erfgoederen op een wijze dat het de gerapporteerde financiële performantie niet verdraait. Relevante informatie over deze erfgoederen kan via de toelichting worden verschaft.

•Rubriek 28 - Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten met de bedoeling om een duurzame band te creëren met deze entiteiten. Duurzaamheid is dan ook het criterium aan de hand waarvan wordt bepaald of de belangen en vorderingen thuishoren onder de financiële vaste activa dan wel onder de geldbeleggingen. Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde

De financiële vaste activa bestaan uit (art. 62 van het BVR):

- de extern verzelfstandigde agentschappen;
- de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, intercommunales en soortgelijke samenwerkingsverbanden;
- de publiek-private samenwerkingsverbanden;
- verenigingen of vennootschappen van privaatsrecht als vermeld in titel 8 van het OCMW-decreet van 19 december 2008;
- de andere financiële vaste activa.

Voorstel van afschrijvingsritme: NIET VAN TOEPASSING

Voorstel Herwaardering: op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (en dan vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde.

Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering

- eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen
- eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Voorstel waardevermindering: Concreet moet voor de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen tot waardevermindering worden overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden

•Rubriek 29 - vorderingen op lange termijn

Onder de vorderingen op lange termijn, onderdeel van de vaste activa, worden de vorderingen opgenomen met een contractuele looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar niet invorderbaar zijn. De vorderingen of het gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die wel binnen het jaar invorderbaar zijn, moeten worden overgeboekt naar de rubriek 'I.E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen' van de vlottende activa.

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

Indien de invorderbaarheid van een vordering op lange termijn twijfelachtig wordt, dan moet deze

vordering worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Op deze manier worden de moeilijk inbare vorderingen in de boekhouding afgezonderd zodat ze beter opvolgbaar worden.

Er zijn dus twee momenten waarop over een waardevermindering kan worden beslist:

- (1) Op het ogenblik dat zich een feit voordoet waaruit kan worden afgeleid dat de debiteur betalingsproblemen heeft. Een voorbeeld van zo'n feit is een veroordeling die deze debiteur oploopt omdat hij een betalingsverplichting ten opzichte van een andere schuldeiser niet nakwam;
- (2) Op balansdatum. Voor elk bestuur is het belangrijk zich per 31 december te bezinnen over de waarde van de vorderingen. Het gebeurt dat een bestuur, bijvoorbeeld bij het toekennen van een lening, nogal optimistisch oordeelt over de kans op terugvordering.

•Rubriek 40 Vorderingen op ten hoogste een jaar

Vorderingen worden in de balans opgenomen tegen de nominale waarde. Er wordt een gepaste waardevermindering toegepast indien de betaling op de vervaldag geheel of gedeeltelijk onzeker is, of wanneer de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekwaarde. Vorderingen in vreemde valuta worden omgerekend aan de officiële koers in voege op datum van de boeking van de factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze omgerekend aan de officiële koers op balansdatum.

Voorstel waardevermindering:

Als er meer dan 1 jaar verstreken is na de vervaldatum van de factuur :
100 % dubieuze klant.

Behalve wanneer de cliënt een Instelling is, de Staat, de Gemeenschappen, gemeente Maldegem, Parastatalen, Hospitalen, een Mutualiteit of dergelijke

Per einde van het boekjaar wordt overgegaan tot waardevermindering voor de vorderingen die meer dan 1 jaar verstreken zijn na de vervaldatum van de factuur zal de financieel beheerder het waarschijnlijke per individuele vordering inschatten, naargelang kostensoort, bedrag, type cliënt.

Er wordt een minderwaarde geboekt bij ontheffing.

•Rubriek 50 Geldbeleggingen en liquide middelen

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.

De liquide middelen en geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen en vastrentende effecten, worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

De bijkomende kosten worden onmiddellijk ten laste van het resultaat geboekt. Er worden waardeverminderingen geboekt indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan het voordien geboekte bedrag.

•Rubriek 44 Schulden op meer dan een jaar

en op ten hoogste een jaar

De schulden worden in de balans opgenomen voor hun nominale waarde. De handelsschulden in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers op de dag van de boeking van de inkomende factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze herberekend aan de officiële koers op balansdatum.

•Rubriek 6 - 7 Resultatenrekening

Kosten en opbrengsten worden toegerekend op de periode waarop ze betrekking hebben.

IV - Bijlagen

Proef- en saldibalans BBC

AR	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
140000	Overgedragen overschot	0	0
141000	Overgedragen tekort	521779,24	99961,67
150000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op ...	1228,4	462318,16
150009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met v - in result...	158235,41	180,7
150160	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies	0	200967,95
150169	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies - in resultaat opgenomen	53944,93	0
167000	Uitgestelde belastingen	199739,55	199739,55
167010	Teruggenomen uitgestelde belastingen	53883,51	53883,51
173300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	276381	4145715,1
174000	Overige leningen erfpacht	36868,69	3207575,7
174100	Toegestane leningen van de gemeente	525602,91	750861,3
210000	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0
211000	Software	6000	0
211009	Software - Geboekte afschrijvingen	0	4420
214000	Plannen en studies	15000	15000
214009	Plannen en studies - Geboekte afschrijvingen	750	750
221000	Gebouwen	5251585	6837
221009	Gebouwen - Geboekte afschrijvingen	0	1315843
221100	Gebouwen - inrichting, onroerend door bestemming	832159,45	0
221109	Gebouwen - inrichting, onroerend door bestemming - Geboekte afsch...	0	231311,25
221900	Gebouwen niet in volle eigendom	1488931,4	0
221909	Gebouwen niet in volle eigendom - Geboekte afschrijvingen	0	581782,67
230000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	434147,37	378344,15
230009	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoe - Geboekte a...	18032,51	53680,33
230100	Uitrusting	173274,58	0
230109	Uitrusting - Geboekte afschrijvingen	0	120607,69
240000	Meubilair	96745,37	0
240009	Meubilair - Geboekte afschrijvingen	0	66333,16
241000	Informaticamaterieel	0	0
400000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	4192820,6	3923497,7
404000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	9609,34	2167,34
407000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	9612,46	1943,37
409000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardevermi..	0	4999,92
411000	Terug te vorderen btw	191796,88	191796,88
412000	Belgische winstbelastingen	8,98	4,49
415100	Vorderingen wegens investeringsubsidies	4842,4	4842,4
415300	Vorderingen wegens werkingssubsidies	72777,37	72378,07
416100	Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - no...	1501722,6	1501722,6
423300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	276381	552762
424000	toegestane lening gemeente	73737,69	110606,38
424100	Toegestane leningen van gemeente	150172,26	225258,39
440000	Leveranciers	890788,93	1293016,6
444000	Te ontvangen facturen	18936,65	26824,38
445300	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest aan kredietinstelling	419141,15	419141,15
445400	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige leninge	374082,52	374082,52
449100	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	0	0
449200	Te betalen en terug te betalen borgtochten	600	600
475000	Te betalen btw	220707,95	238759,36

475100 R/C BTW	0	120,81
489000 Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties	130205,04	130466,86
490000 Over te dragen kosten	1931927,1	32642,26
492000 Toe te rekenen kosten	0	817,51
493000 Over te dragen opbrengsten	0	0
499000 Wachtrekening betalingsopdrachten	610505,3	610505,3
499100 Te identificeren betalingen	0	0
499200 Te identificeren inningen	1842,75	1842,75
499900 Te identificeren betalingen	0	0
499901 Te identificeren inningen	0	0
499999 Wachtrekeningen Beginbalans	0	0
550000 Zichtrekeningen Belfius	1936803,8	1552042,9
550002 Zichtrekening Belfius - betalingen inuitvoering	606299,03	606299,03
550100 Zichtrekening BNP Paribas Fortis	420147,26	419141,15
570000 Kassen	202624,67	197987,96
580000 Interne overboekingen	568164,44	568164,44
604000 Aankopen van dranken bestemd voor verkoop	16762,26	0
604100 Aankopen zwembrevetten	617,32	0
604200 Aankopen badmutsen	0	0
604300 Aankopen voedingswaren en drank	0	0
604700 Aankopen badmutsen	1104,25	0
610000 Opstalrecht	0	0
610210 Opstalrecht	6624,6	0
610300 Onderhoud en herstelling van terreinen en gebouwen inclusief installa	285734,03	76688,95
610310 Materiaal voor terreinen en gebouwen	8735,67	3281,08
610320 Onderhoud en herstelling van installaties en uitrusting van gebouwen	0	0
611000 Elektriciteit	66145,73	5945,66
611100 Gas	46250,21	4278,74
611300 Water	21296,6	2457,66
612100 Burgerlijke aansprakelijkheid	1528,4	0
612200 Brandverzekering	6920,97	0
612500 Verzekering apparatuur	130,62	65,2
612900 Overige verzekeringen	4866,23	2681,37
613000 Onderhoud, controle van losse uitrusting voor terreinen en gebouwen	9504,85	1235
613010 Onderhoud en herstelling van meubilair en kantooruitrusting	242,98	0
613150 Aankoop technisch materiaal eigen aan de dienst	9127,56	6031
613160 Aankoop informatica materieel	615,22	0
613170 Aankoop materiaal voor gebouwen	0	0
613200 Aankoop didactisch -en spelmateriaal en prijsuitdelingen	4394,44	0
613300 Benodigdheden voor activiteiten	87681,2	35712,47
613400 Producten voor schoonmaak en hygiëne	9136,4	67,88
613500 Aankoop EHBO materiaal	1063,09	112,91
614300 Werkkledij personeel (aankoop, huur en onderhoud)	1046,76	113,05
614400 Opleiding en vorming	608,93	28,93
615100 Telefoonkosten	1889,24	0
615120 Software licenties	6429,32	1711,91
615200 Kantoorbenodigdheden	806,24	0
615300 Documentatie en Abonnementen	0	0
615310 Lidgelden	0	0
615400 Wettelijke formaliteiten	468,73	0

615500 Kosten onthaal en interne vergaderingen	457,14	0
615600 Publicaties en advertenties	4593,78	0
615610 Drukwerkkosten	1723	0
615700 Representatiekosten	0	0
615900 Huur roerende goederen	0	0
615910 Huur kantooruitrusting	3071,87	191,56
615930 Huur installaties en uitrusting	20262,92	5699,59
616100 Ereloon en vergoedingen: advocaten, notarissen	0	0
616150 Ereloon en vergoedingen: auteursrechten en royalty's (sabam)	3630,96	496,05
616170 Ereloon en vergoedingen: revisoren en consultants	14610	0
616180 Overige erelonen en vergoedingen	40154,99	2000
616200 Controle en keuring	1320	0
630100 Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1540	750
630200 Afschrijvingen op materiële vaste activa	309070,44	0
634000 Waardevermindering op operationele vorderingen op korte termijn - t	898,92	0
640000 Verschuldigde belastingen en voorheffingen	4543,56	0
640200 Roerende voorheffing	0	0
640210 Geraamde belastingen	0	0
642000 Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	0	0
643000 Uitzonderlijke kosten - schadevergoedingen	0	0
643100 Boetes, intresten	0	0
647010 Procedure- en vervolgingskosten	0	0
650000 Financiële kosten van leningen	142760,15	0
650100 In resultaatname intresten erpacht	32642,26	0
650200 Andere kosten van schulden	0	0
658000 Nalatigheidsinteressen derden	0	0
659000 Diverse bankkosten	5,46	2,48
659100 Betalingsverschillen	27,52	15,18
693000 Over te dragen overschot van het boekjaar	99961,67	0
700000 Opbrengsten voor geleverde prestaties	640,05	3255,15
701100 Opbrengsten voor geleverde prestaties	69880,62	378517,65
701200 Parkcross kaartenverkoop	2064,85	43087,57
701300 Parkcross sponsoring	0	4778,78
701400 Parkcross inschrijving renners	88,51	510
701500 Parkcross VIP via sponsoring	5393,6	35054,66
701600 Parkcross drankenverkoop	14,75	26718,56
702000 Concessies	4581,78	27112,46
702100 Verhuring onroerende goederen	5000	10000
704000 Prijssubsidies	1260005,3	1260005,3
707000 Prijssubsidies	0	644660,94
740100 Gemeentelijke bijdrage	56911,77	56911,77
740520 Specifieke werkingsubsidies door andere instellingen	3630	7590
745200 Recuperatie kosten uit schadedossiers	0	1483,71
751000 Creditintresten banken	0	0
753000 In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	180,7	24304,38
753010 In resultaat genomen uitgestelde belastingen	15840,82	31681,64
759100 Betalingsverschillen	16,49	16,49
793000 Over te dragen tekort van het boekjaar	0	0
793780 Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	15840,82	15840,82
032000 Ontvangen borg van de gemeente Maldegem	6000000	0

033000	Borgsteller gemeente Maldegem	0	6000000
070000	Opstalrecht grond sporthal 2008-2057	252109	0
071000	Crediteur gemeente Maldegem opstalgever	0	252109

Conversie BBC naar NBB

AR	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
141000	Overgedragen tekort		521779,24
690000	Overgedragen tekort	521779,24	
141000	Overgedragen tekort	95215,58	
693000	Over te dragen overschot van het boekjaar		95215,58
141000	Overgedragen tekort	426563,66	
793000	Over te dragen tekort van het boekjaar		426563,66
475000	Te betalen btw	18051,46	
451000	Te betalen btw		18051,46
150160	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies	200967,95	
150169	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies		53944,93
168000	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies		200967,95
168009	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies	53944,93	
753010	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	15840,82	
780000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen		15840,82

Proef- en saldibalans NBB

AR	OMSCHRIJVING	DEBET	CREDIT
140000	Overgedragen overschot	0	0
141000	Overgedragen tekort	1043558,5	621740,91
150000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op ...	1228,4	462318,16
150009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met v - in result...	158235,41	180,7
150160	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies	200967,95	200967,95
150169	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies - in resultaat opgenome	53944,93	53944,93
167000	Uitgestelde belastingen	199739,55	199739,55
167010	Teruggenomen uitgestelde belastingen	53883,51	53883,51
168000	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies		200967,95
168009	Uitgestelde belastingen op kapitaalssubsidies	53944,93	
173300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	276381	4145715,1
174000	Overige leningen erfpacht	36868,69	3207575,7
174100	Toegestane leningen van de gemeente	525602,91	750861,3
210000	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0
211000	Software	6000	0
211009	Software - Geboekte afschrijvingen	0	4420
214000	Plannen en studies	15000	15000
214009	Plannen en studies - Geboekte afschrijvingen	750	750
221000	Gebouwen	5251585	6837
221009	Gebouwen - Geboekte afschrijvingen	0	1315843
221100	Gebouwen - inrichting, onroerend door bestemming	832159,45	0
221109	Gebouwen - inrichting, onroerend door bestemming - Geboekte afschi	0	231311,25
221900	Gebouwen niet in volle eigendom	1488931,4	0
221909	Gebouwen niet in volle eigendom - Geboekte afschrijvingen	0	581782,67
230000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	434147,37	378344,15
230009	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoe - Geboekte a...	18032,51	53680,33
230100	Uitrusting	173274,58	0
230109	Uitrusting - Geboekte afschrijvingen	0	120607,69
240000	Meubilair	96745,37	0
240009	Meubilair - Geboekte afschrijvingen	0	66333,16
241000	Informaticamaterieel	0	0
400000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	4192820,6	3923497,7
404000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	9609,34	2167,34
407000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	9612,46	1943,37
409000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardevermi..	0	4999,92
411000	Terug te vorderen btw	191796,88	191796,88
412000	Belgische winstbelastingen	8,98	4,49
415100	Vorderingen wegens investeringsubsidies	4842,4	4842,4
415300	Vorderingen wegens werkingssubsidies	72777,37	72378,07
416100	Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - no...	1501722,6	1501722,6
423300	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	276381	552762
424000	toegestane lening gemeente	73737,69	110606,38
424100	Toegestane leningen van gemeente	150172,26	225258,39
440000	Leveranciers	890788,93	1293016,6
444000	Te ontvangen facturen	18936,65	26824,38
445300	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest aan kredietinstelling	419141,15	419141,15
445400	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige leninge	374082,52	374082,52
449100	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	0	0
449200	Te betalen en terug te betalen borgtochten	600	600
451000	Te betalen btw		18051,46
475000	Te betalen btw	238759,41	238759,36
475100	R/C BTW	0	120,81
489000	Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties	130205,04	130466,86
490000	Over te dragen kosten	1931927,1	32642,26
492000	Toe te rekenen kosten	0	817,51
493000	Over te dragen opbrengsten	0	0
499000	Wachtrekening betalingsopdrachten	610505,3	610505,3

499100 Te identificeren betalingen	0	0
499200 Te identificeren inningen	1842,75	1842,75
499900 Te identificeren betalingen	0	0
499901 Te identificeren inningen	0	0
499999 Wachtrekeningen Beginbalans	0	0
550000 Zichtrekeningen Belfius	1936803,8	1552042,9
550002 Zichtrekening Belfius - betalingen inuitvoering	606299,03	606299,03
550100 Zichtrekening BNP Paribas Fortis	420147,26	419141,15
570000 Kassen	202624,67	197987,96
580000 Interne overboekingen	568164,44	568164,44
604000 Aankopen van dranken bestemd voor verkoop	16762,26	0
604100 Aankopen zwembrevetten	617,32	0
604200 Aankopen badmutsen	0	0
604300 Aankopen voedingswaren en drank	0	0
604700 Aankopen badmutsen	1104,25	0
610000 Opstalrecht	0	0
610210 Opstalrecht	6624,6	0
610300 Onderhoud en herstelling van terreinen en gebouwen inclusief installa	285734,03	76688,95
610310 Materiaal voor terreinen en gebouwen	8735,67	3281,08
610320 Onderhoud en herstelling van installaties en uitrusting van gebouwen	0	0
611000 Elektriciteit	66145,73	5945,66
611100 Gas	46250,21	4278,74
611300 Water	21296,6	2457,66
612100 Burgerlijke aansprakelijkheid	1528,4	0
612200 Brandverzekering	6920,97	0
612500 Verzekering apparatuur	130,62	65,2
612900 Overige verzekeringen	4866,23	2681,37
613000 Onderhoud, controle van losse uitrusting voor terreinen en gebouwen	9504,85	1235
613010 Onderhoud en herstelling van meubilair en kantooruitrusting	242,98	0
613150 Aankoop technisch materiaal eigen aan de dienst	9127,56	6031
613160 Aankoop informatica materieel	615,22	0
613170 Aankoop materiaal voor gebouwen	0	0
613200 Aankoop didactisch -en spelmateriaal en prijsuitdelingen	4394,44	0
613300 Benodigdheden voor activiteiten	87681,2	35712,47
613400 Producten voor schoonmaak en hygiëne	9136,4	67,88
613500 Aankoop EHBO materiaal	1063,09	112,91
614300 Werkkledij personeel (aankoop, huur en onderhoud)	1046,76	113,05
614400 Opleiding en vorming	608,93	28,93
615100 Telefoonkosten	1889,24	0
615120 Software licenties	6429,32	1711,91
615200 Kantoorbenodigdheden	806,24	0
615300 Documentatie en Abonnementen	0	0
615310 Lidgelden	0	0
615400 Wettelijke formaliteiten	468,73	0
615500 Kosten onthaal en interne vergaderingen	457,14	0
615600 Publicaties en advertenties	4593,78	0
615610 Drukwerkkosten	1723	0
615700 Representatiekosten	0	0
615900 Huur roerende goederen	0	0
615910 Huur kantooruitrusting	3071,87	191,56
615930 Huur installaties en uitrusting	20262,92	5699,59
616100 Ereloon en vergoedingen: advocaten, notarissen	0	0
616150 Ereloon en vergoedingen: auteursrechten en royalty's (sabam)	3630,96	496,05
616170 Ereloon en vergoedingen: revisoren en consultants	14610	0
616180 Overige erelonen en vergoedingen	40154,99	2000
616200 Controle en keuring	1320	0
630100 Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1540	750
630200 Afschrijvingen op materiële vaste activa	309070,44	0
634000 Waardevermindering op operationele vorderingen op korte termijn - t	898,92	0

640000	Verschuldigde belastingen en voorheffingen	4543,56	0
640200	Roerende voorheffing	0	0
640210	Geraamde belastingen	0	0
642000	Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	0	0
643000	Uitzonderlijke kosten - schadevergoedingen	0	0
643100	Boetes, intresten	0	0
647010	Procedure- en vervolgingskosten	0	0
650000	Financiële kosten van leningen	142760,15	0
650100	In resultaatname intresten erpacht	32642,26	0
650200	Andere kosten van schulden	0	0
658000	Nalatigheidsinteressen derden	0	0
659000	Diverse bankkosten	5,46	2,48
659100	Betalingsverschillen	27,52	15,18
690000	Overgedragen tekort	521779,24	
693000	Over te dragen overschot van het boekjaar	99961,67	95215,58
700000	Opbrengsten voor geleverde prestaties	640,05	3255,15
701100	Opbrengsten voor geleverde prestaties	69880,62	378517,65
701200	Parkcross kaartenverkoop	2064,85	43087,57
701300	Parkcross sponsoring	0	4778,78
701400	Parkcross inschrijving renners	88,51	510
701500	Parkcross VIP via sponsoring	5393,6	35054,66
701600	Parkcross drankenverkoop	14,75	26718,56
702000	Concessies	4581,78	27112,46
702100	Verhuring onroerende goederen	5000	10000
704000	Prijssubsidies	1260005,3	1260005,3
707000	Prijssubsidies	0	644660,94
740100	Gemeentelijke bijdrage	56911,77	56911,77
740520	Specifieke werkingssubsidies door andere instellingen	3630	7590
745200	Recuperatie kosten uit schadedossiers	0	1483,71
751000	Creditintresten banken	0	0
753000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	180,7	24304,38
753010	In resultaat genomen uitgestelde belastingen	31681,64	31681,64
759100	Betalingsverschillen	16,49	16,49
780000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen		15840,82
793000	Over te dragen tekort van het boekjaar	0	426563,66
793780	Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	15840,82	15840,82
(leeg)			
032000	Ontvangen borg van de gemeente Maldegem	6000000	0
033000	Borgsteller gemeente Maldegem	0	6000000
070000	Opstalrecht grond sporthal 2008-2057	252109	0
071000	Crediteur gemeente Maldegem opstalgever	0	252109

V - Verslag van de Commissaris



DEGRANDE, VERSCHUEREN & C° - BEDRIJFSREVISOREN



GEMEENTEBESTUUR

17 MEI 2017

9990 MALDEGEM

“AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM”

autonoom gemeentebedrijf met rechtspersoonlijkheid

Marktstraat 7
9990 Maldegem

Ondernemingsnummer: 0870.672.097

Verslag van de Commissaris

**aan de vergadering van de gemeenteraad van 30 mei 2017 over de
jaarrekening het boekjaar dat afsluit op 31 december 2016**

VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM OVER HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2016

Overeenkomstig de wettelijke en statutaire bepalingen, brengen wij u verslag uit in het kader van ons mandaat van commissaris. Dit verslag omvat ons oordeel over de jaarrekening en tevens de vereiste bijkomende verklaringen. De jaarrekening bevat de balans op 31 december 2016, en de resultatenrekening voor het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting.

Verslag over de jaarrekening – Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarrekening van het autonoom gemeentebedrijf Maldegem over het boekjaar afgesloten op 31 december 2016, opgesteld op grond van het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, en zoals opgenomen in het wetboek vennootschappen, met een balanstotaal van 8.111.242,85 EUR en waarvan de resultatenrekening afsluit met een winst van het boekjaar van 99.961,67 EUR.

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan voor het opstellen van de jaarrekening

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, alsook voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze jaarrekening tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals deze in België werden aangenomen uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de jaarrekening opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de commissaris, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschatting neemt de commissaris de interne beheersing van de entiteit in aanmerking die relevant is voor het opstellen door de entiteit van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn, maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gehanteerde waarderingsregels en van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de jaarrekening als geheel.

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

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

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het Autonoom Gemeentebedrijf Maldegem per 31 december 2016, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid

Zonder afbreuk te doen aan ons hierboven tot uitdrukking gebracht oordeel, vestigen wij er de aandacht op de dat niettegenstaande de aanzienlijke verliezen die het Autonoom Gemeentebedrijf Maldegem heeft geleden die de financiële toestand hebben aangetast, de jaarrekening is opgesteld in de veronderstelling van voortzetting van de activiteiten. Deze veronderstelling is slechts verantwoord in de mate dat het Autonoom Gemeentebedrijf verder op de financiële steun van de Gemeente Maldegem kan rekenen of beroep kan doen op andere financieringsbronnen. Zonder afbreuk te doen aan het hierboven uitgebrachte oordeel, vestigen wij de aandacht op de toelichting bij de jaarrekening, waarin het bestuursorgaan de toepassing van de waarderingsregels in de veronderstelling van continuïteit verantwoordt. Er werden geen aanpassing gedaan met betrekking tot de waardering of de classificatie van bepaalde balansposten die noodzakelijk zouden kunnen blijken indien het Autonoom Gemeentebedrijf niet meer in staat zou zijn haar activiteiten verder te zetten.


Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen en de inhoud van een jaarverslag (beleidsnota) uit hoofde van Titel VI artikel 18 van de beheersovereenkomst met de gemeente Maldegem, alsook het naleven van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding, alsook voor het naleven van het gemeentedecreet en van de statuten van de rechtspersoon.

In het kader van ons mandaat en overeenkomstig de Belgische bijkomende norm bij de in België van toepassing zijnde internationale auditstandaarden (ISA's), is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de naleving van bepaalde wettelijke en reglementaire verplichtingen na te gaan. Op grond hiervan doen wij de volgende bijkomende verklaringen die niet van aard zijn om de draagwijdte van ons oordeel over de jaarrekening te wijzigen:

- Parallell aan de vennootschapsjaarrekening, werd de "Beleids- en Beheerscyclus" conform het besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 opgesteld. De beleids- en beheersrapporten werden volgens voormeld uitvoeringsbesluit opgesteld.
- Het jaarverslag (beleidsnota) behandelt de door de beheersovereenkomst vereiste inlichtingen, stemt overeen met de jaarrekening en bevat geen van materieel belang zijnde inconsistenties ten aanzien van de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze opdracht.
- Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met de in België van toepassing zijnde wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften.
- De resultaatverwerking, die aan de algemene vergadering wordt voorgesteld, stemt overeen met de wettelijke en statutaire bepalingen.
- Voor het overige dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten, het wetboek vennootschappen of het gemeentedecreet zijn gedaan of genomen.

Brugge, 10/05/2017



DEGRANDE, VERSCHUEREN & C° - Bedrijfsrevisoren - Burgerlijke Maatschap
Commissaris
Vertegenwoordigd door
Guido DEGRANDE
Bedrijfsrevisor – zaakvoerder



DEGRANDE, VERSCHUEREN & C° - BEDRIJFSREVISOREN



GEMEENTEBESTUUR

17 MEI 2017

9990 MALDEGEM

“AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM”

autonom gemeentebedrijf met rechtspersoonlijkheid

Marktstraat 7
9990 Maldegem

Ondernemingsnummer: 0870.672.097.

**Verslag van de Commissaris aan de vergadering van de
gemeenteraad van 30 mei 2017 inzake Beleids- en Beheerscyclus
van het boekjaar dat loopt over de periode 01.01.2016 - 31.12.2016**

Voorwoord

Verslagen van de commissaris aan de gemeenteraad betreffende het autonoom gemeentebedrijf Maldegem in uitvoering van artikel 243bis, § 1 van het gemeentedecreet van 15 juli 2005.

Artikel 243bis, § 1 van het decreet van 15 juli 2005 (BS 31 augustus 2005) ("het gemeentedecreet") stipuleert het volgende:

"De controle op de financiële informatieverstrekking, op de jaarrekening en op de regelmatigheid van de verrichtingen weer te geven in de jaarrekening van het autonoom gemeentebedrijf wordt uitgeoefend door één of meer commissarissen. Die commissarissen zijn erkende bedrijfsrevisoren en worden benoemd door de gemeenteraad. Zij zijn onderworpen aan de wettelijke en reglementaire bepalingen die hun ambt en hun bevoegdheid regelen."

Op grond van deze wetsbepaling vloeit de bundel voort die onze volgende verslagen bevat:

- commissarisverslag over de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2016 (art. 243bis, § 1 *juncto* 243, laatste lid van het gemeentedecreet *juncto* het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC);
- commissarisverslag inzake de controle voor het boekjaar 2016 op de financiële informatieverstrekking binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) (art. 243bis, § 1 *juncto* 243, laatste lid van het gemeentedecreet *juncto* het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC);
- commissarisverslag over de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2016 (art. 243bis, § 1 *juncto* 243, laatste lid van het gemeentedecreet *juncto* het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC).

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

VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM OVER DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN EN DE TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC) CONFORM HET GEMEENTEDECREET EN DE UITVOERINGSBESLUITEN BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2016 (art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)

Overeenkomstig art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn (BS 7 oktober 2010) ("het BBC-besluit") en het Ministerieel besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn (BS 27 oktober 2010) ("het Ministerieel besluit BBC"), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van commissaris.

Dit verslag omvat ons oordeel over de samenvatting van de algemene rekeningen (art. 40 BBC-besluit) (Schema J6 en J7) en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen (onder andere Schema TJ7) binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (hierna de "BBC-rekening"), conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten. De BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten bevat de balans op 31 december 2016, en de staat van opbrengsten en kosten voor het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen. De BBC-rekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf Maldegem volgens de bepalingen van het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten, ten behoeve van de gemeenteraad .

Verslag over de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten – oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (hierna de "BBC-rekening") van het autonoom gemeentebedrijf Maldegem over het boekjaar afgesloten op 31 december 2016, opgesteld op grond van het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, met een balanstotaal van € 8.111.242,85 en waarvan de staat van opbrengsten en kosten afsluit met een positief saldo van het boekjaar van € 99.961,67

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor het opstellen van de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten

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

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

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

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

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel geeft de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het autonoom gemeentebedrijf Maldegem per 31 december 2016, alsook van diens resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan.

Bepaling inzake financiële verslaggeving

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

Overige aangelegenheid

Het autonoom gemeentebedrijf Maldegem heeft tevens een jaarrekening opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2016, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, waarover wij het hierbij gevoegd afzonderlijk verslag hebben uitgebracht aan de gemeenteraad van het autonoom gemeentebedrijf Maldegem.




Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

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

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

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

Brugge, 10 mei 2017



DEGRANDE, VERSCHUEREN & C° - BEDRIJFSREVISOREN Burgerlijke Maatschap
Commissaris
Vertegenwoordigd door
Guido DEGRANDE
Bedrijfsrevisor – zaakvoerder

VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM INZAKE DE CONTROLE VOOR HET BOEKJAAR 2016 OP DE FINANCIËLE INFORMATIEVERSTREKKING BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC) BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2016 (art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)

Overeenkomstig art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC, hebben wij de financiële informatieverstrekking binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) (de "financiële informatieverstrekking") betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2016 gecontroleerd.

De financiële informatieverstrekking bevat:

- de beleidsnota (art. 32 BBC-besluit), behoudens de doelstellingenrealisatie (art. 32, 1° BBC-besluit);
- de financiële nota (art. 36 BBC-besluit); en
- de toelichting bij de financiële nota, behoudens:
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging van de toelichting bij de exploitatierekening; en
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging van de toelichting bij de investeringsrekening.

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

Verslag over de financiële informatieverstrekking binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) – oordeel zonder voorbehoud

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

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

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals deze in België worden aangenomen uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven alsook de audit plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële informatieverstrekking binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de commissaris, met inbegrip van diens inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) die het gevolg is van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit neemt de commissaris de interne beheersing in overweging die relevant is voor het door de entiteit opstellen van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC). Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede het evalueren van de presentatie van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC).

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

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel is de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) van het autonoom gemeentebedrijf Maldegem per 31 december 2016 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het gemeentedecreet.

Overige aangelegenheid

Het autonoom gemeentebedrijf Maldegem heeft tevens een jaarrekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2016, waarover wij in het eerste deel van deze bundel een afzonderlijk verslag hebben uitgebracht aan de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf Maldegem.

Brugge, 10/05/2017



DEGRANDE, VERSCHUEREN & C° - BEDRIJFSREVISOREN Burgerlijke Maatschap

Commissaris

Vertegenwoordigd door

Guido DEGRANDE

Bedrijfsrevisor – zaakvoerder

VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF MALDEGEM OVER DE NIET-FINANCIËLE INFORMATIEVERSTREKKING BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC) BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2016 (art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)

Overeenkomstig art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC, hebben we een controle uitgevoerd om een conclusie met beperkte mate van zekerheid te geven omtrent de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2016.

De “niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)” bevat:

- de doelstellingenrealisatie van de beleidsnota (art. 32, 1° BBC-besluit); en
- de volgende elementen van de toelichting bij de financiële nota:
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging van de toelichting bij de exploitatierekening; en
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging van de toelichting bij de investeringsrekening.

[Identificeer de van toepassing zijnde criteria volgens dewelke het onderliggend voorwerp van onderzoek werd gemeten of beoordeeld.]

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

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

Verantwoordelijkheid van de commissaris

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



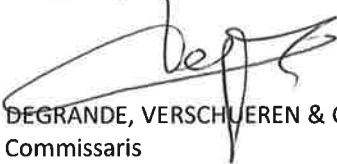
De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een opdracht tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid kunnen variëren wat de aard en de timing betreft ten opzichte van een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid en is beperkt in vergelijking met het aantal vereiste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

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

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

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

Brugge, 10/05/2017



DEGRANDE, VERSCHUEREN & C° - BEDRIJFSREVISOREN Burgerlijke Maatschap

Commissaris

Vertegenwoordigd door

Guido DEGRANDE

Bedrijfsrevisor – zaakvoerder