



JAARREKENING 2025

Autonoom Gemeentebedrijf Kontich

Gemeenteplein 1

2550 Kontich

KBO: 0871.968.335 / NIS: 11024

Voorzitter directiecomité: Bart Seldeslachts

Voorzitter Raad van Bestuur: Luc Abrams

Volgnummer budgettair journaal: 153726

Volgnummer algemeen journaal: 29661

Inhoud

1. Beleidsevaluatie	3
2. Financiële Nota	9
2.1 De doelstellingenrekening (schema J1)	9
2.2 De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	11
2.3 De realisatie van de kredieten (schema J3)	12
2.4 De balans (schema J4)	12
2.5 De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)	14
3. Toelichting	15
3.1 Overzicht ontvangsten en uitgaven – functioneel (schema T1)	16
3.2 Overzicht ontvangsten en uitgaven - economisch (schema T2)	17
3.3 Investeringsprojecten – per prioritaire actie/actieplan (schema T3)	19
3.4 Evolutie financiële schulden (schema T4)	20
3.5 Toelichting bij balans (schema T5)	21
3.6 Financiële risico's	22
3.7 Verwijzing naar plaats waar documentatie beschikbaar is	23
3.8 Waarderingsregels	24
3.9 De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen	30
3.10 Verklaring materiële verschillen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	31
3.11 Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op budgettair resultaat en overschot/tekort van het boekjaar	33
3.12 Overzicht van overgedragen gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering	34

1. Beleidsevaluatie

De beleidsevaluatie evalueert in welke mate de geplande acties en actieplannen zijn uitgevoerd en de beleidsdoelstellingen werden bereikt. Zo geeft ze inzicht in het beleid dat het bestuur gedurende het vorige jaar heeft gevoerd. Ze focust daarbij op de prioritaire actieplannen en de beleidsdoelstellingen waar ze in kaderen en sluit zo perfect aan bij de strategische nota van het meerjarenplan.

Dat betekent dat het bestuur voor alle prioritaire actieplannen en de beleidsdoelstellingen waarin ze kaderen, een antwoord geeft op de vraag:

- in welke mate ze gerealiseerd zijn en
- tot welke uitgaven en ontvangsten dat heeft geleid.

Voor de prioritaire actieplannen en de prioritaire beleidsdoelstellingen die niet gerealiseerd werden, geeft het bestuur aan waarom dat het geval is en wat al werd ondernomen.

	Beleidsevaluatie 2025	
	AGB KONTICH	
	Gemeenteplein 1	
	KBO: 0871968335	NIS: 11024
	Voorzitter Raad van Bestuur: Luc Abrams Voorzitter Directiecomité: Bart Seldeslachts Financieel directeur: Kris Versteven	

Strategische doelstelling: SD1 - Kontich 2020-2025 (prioritair)

Meerjarenplan 2020-2025

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	8.796	14.069	0	0	0	0	0
Uitgaven	1.342.696	36.202	301.629	1.488.795	492.533	59.562	63.315
Saldo	-1.333.901	-22.133	-301.629	-1.488.795	-492.533	-59.562	-63.315
Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Beleidsdoelstelling: BD 4 Toegankelijke en publieksgerichte infrastructuur (prioritair)

Optimaliseren van een toegankelijke en kwaliteitsvolle publieksgerichte infrastructuur

We optimaliseren het publieksgericht patrimonium en het publiek toegankelijk groen van het lokaal bestuur, en verwerven waar mogelijk bijkomende groengebieden.

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	8.796	14.069	0	0	0	0	0
Uitgaven	1.342.696	36.202	301.629	1.488.795	492.533	59.562	63.315
Saldo	-1.333.901	-22.133	-301.629	-1.488.795	-492.533	-59.562	-63.315

Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Indicator: Rapportering BD4

Metingen			
Datum meting	Waarde meting	Commentaar	Status
31/12/2025	Beleidsrapportering	Doelstelling volledig voltooid.	Volledig afgerond en beëindigd

Actieplan 41: De vrijetijdsinfrastructuur optimaliseren (Prioritair)

De vrijetijdsinfrastructuur optimaliseren

We renoveren daken, kleedkamers en sanitair van het sportcentrum en bieden studenten een studeerplek.

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investeringsen							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	8.796	14.069	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	1.339.390	28.141	192.736	1.478.566	492.533	59.562	63.315
Saldo	-1.330.594	-14.072	-192.736	-1.478.566	-492.533	-59.562	-63.315
Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Actie 411 (Prioritair)

Verantwoordelijke: Marcia Poelman

Dakrenovatie sportcomplex (VOLTOOID 2020)

Uitvoering van renovatiewerken fase 1A: vernieuwing dakbedekking sporthal en zwembadhal en aansluitende ruimtes.

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Investerings							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	14.069	0	0	0	0	0
Uitgaven	962.345	3.967	0	0	0	0	0
Saldo	-962.345	10.102	0	0	0	0	0
Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Actie 412 (Prioritair)

Verantwoordelijke: Marcia Poelman

Renovatie en vernieuwing kleedkamers en sanitair (2020-24) (VOLTOOID 2025)

Uitvoering van renovatiewerken kleedkamer en sanitair, + uitbreiding terras.

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	8.796	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	377.045	24.174	192.736	1.478.566	492.533	59.562	63.315
Saldo	-368.249	-24.174	-192.736	-1.478.566	-492.533	-59.562	-63.315
Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Indicator: Halfjaarlijkse projectopvolging op basis van mijlpalen De Nachtegaal: van aanstelling architect tot werfafronding

Metingen			
Datum meting	Waarde meting	Commentaar	Status
30/06/2025	Beleidsrapportering	Er is een dading overeengekomen (RvB AGB 17/02/2025). De werken zijn voorlopig opgeleverd. De gemaakte afspraken in de dading zijn nagekomen.	Volledig afgerond en beëindigd

Actieplan 44: Beheer bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis' (Prioritair)

Beheer bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'

We brengen het wijkkantoor van de politie volwaardig terug naar het gemeentehuis en integreren neutraliteit, klantvriendelijkheid, stiptheid en betrokkenheid nog meer in onze dienstverlening van het lokaal bestuur.

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investeringsen							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	3.306	8.061	108.892	10.230	0	0	0
Saldo	-3.306	-8.061	-108.892	-10.230	0	0	0
Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Actie 441 (Prioritair)

Verantwoordelijke: Kizzy Rombaut

Kantoorruimte wijkpolitie Kontich voorzien (VOLTOOID 2022)

Het lokaal bestuur Kontich zal de kantoren van de wijkpolitie integreren binnen het gemeentehuis en daartoe de nodige infrastructurele aanpassingen voorzien. Voor de huur van deze kantoorruimte wordt vervolgens een gebruikersovereenkomst opgesteld tussen het bedrijvencentrum van het AGB en HEKLA.

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investeringsen							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	3.306	8.061	108.892	10.230	0	0	0
Saldo	-3.306	-8.061	-108.892	-10.230	0	0	0
Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Beleidsdoelstelling: BD 8 Doorlopend beleid

Doorlopend beleid

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Overig beleid

Exploitatie							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	2.105.654	1.426.423	1.828.501	1.708.588	1.677.560	1.489.900	1.539.854
<i>Uitgaven</i>	1.383.104	696.324	1.101.060	1.047.672	1.049.740	825.639	896.804
Saldo	722.550	730.099	727.440	660.916	627.820	664.261	643.050
Investerings							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	198	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	83.783	55.920	95.154	81.011	35.014	69.249	133.710
Saldo	-83.783	-55.920	-94.955	-81.011	-35.014	-69.249	-133.710
Financiering							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
<i>Ontvangsten</i>	1.417.936	78.697	397.360	1.568.884	518.527	128.811	197.025
<i>Uitgaven</i>	714.072	762.323	694.796	649.793	622.870	640.993	642.381
Saldo	703.864	-683.626	-297.436	919.092	-104.343	-512.183	-445.357

2. Financiële Nota

De financiële nota geeft de financiële gevolgen weer van het beleid dat het bestuur het voorbije jaar heeft gevoerd.

Ze bestaat uit de volgende 5 onderdelen:

1. Schema J1: de doelstellingenrekening
2. Schema J2: de staat van het financieel evenwicht
3. Schema J3: de realisatie van de kredieten
4. Schema J4: de balans
5. Schema J5: de staat van opbrengsten en kosten

2.1 De doelstellingenrekening (schema J1)

De doelstellingenrekening geeft in de eerste plaats een samenvatting weer van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire actieplannen in kaderen.

Daarnaast bevat ze de totale ontvangsten en uitgaven voor de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire actieplannen in kaderen en voor de verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen.

Elk van die 3 onderdelen geeft afzonderlijke cijfers voor de exploitatie, de investeringen en de financiering en bevat ter vergelijking ook de geraamde ontvangsten en uitgaven van de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

KONTICH		
J1 : Doelstellingenrekening		
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD 4 Toegankelijke en publieksgerichte infrastructuur		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	59.562	63.315
Ontvangsten	0	0
Saldo	-59.562	-63.315
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	825.639	896.804
Ontvangsten	1.489.900	1.539.854
Saldo	664.261	643.050
Investerings		
Uitgaven	69.249	133.710
Ontvangsten	0	0
Saldo	-69.249	-133.710
Financiering		
Uitgaven	640.993	642.381
Ontvangsten	128.811	197.025
Saldo	-512.183	-445.357
Totale		
Exploitatie		
Uitgaven	825.639	896.804
Ontvangsten	1.489.900	1.539.854
Saldo	664.261	643.050
Investerings		
Uitgaven	128.811	197.025
Ontvangsten	0	0
Saldo	-128.811	-197.025
Financiering		
Uitgaven	640.993	642.381
Ontvangsten	128.811	197.025
Saldo	-512.183	-445.357

2.2 De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

De staat van het financieel evenwicht vergelijkt de gerealiseerde financiële evenwichten van de jaarrekening met de geplande evenwichten uit het laatste aangepaste meerjarenplan volgens de 3 gekende indicatoren:

- het beschikbare budgettaire resultaat (BBR)
- de autofinancieringsmarge (AFM)
- de gecorrigeerde autofinancieringsmarge (GAFM)

Het beschikbare budgettaire resultaat (BBR) (het “toestandsevenwicht”) is het verschil tussen het gecumuleerd budgettair resultaat en de onbeschikbare gelden (middelen die omwille van regelgeving of verplichtingen in het bestuur aanwezig zijn, maar niet gebruikt kunnen worden). De norm houdt in dat het bestuur op het einde van het jaar meer budgettaire middelen over houdt dan het heeft uitgegeven volgens de jaarrekening.

De autofinancieringsmarge (AFM) (het “structurele evenwicht”) is het verschil tussen het exploitatiesaldo enerzijds en de aflossingen van leningen anderzijds. Ze geeft weer of de financiën van het bestuur op een structurele manier in evenwicht zijn en duidt aan of het bestuur in staat is zijn leningslasten te dragen met het overschot uit de gewone werking. Een positieve AFM betekent dat er van het exploitatiesaldo, na het vereffenen van de leningslasten, nog middelen overblijven om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

KONTICH			
J2 : Staat van het financieel evenwicht			
Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	664.261	643.050
a. Ontvangsten		1.489.900	1.539.854
b. Uitgaven		825.639	896.804
II. Investeringsaldo	(a-b)	-128.811	-197.025
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		128.811	197.025
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	535.450	446.025
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-512.183	-445.357
a. Ontvangsten		128.811	197.025
b. Uitgaven		640.993	642.381
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	23.267	669
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		164.109	164.109
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	187.376	164.777
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	187.376	164.777
Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		664.261	643.050
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	640.993	642.381
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		640.993	642.381
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	23.267	669
Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		23.267	669
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-369.468	-368.080
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		640.993	642.381
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.010.461	1.010.461
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	-346.201	-367.412

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge (GAFM) is een aanvullende indicator bij de norm van het structureel evenwicht (AFM) die de impact van alternatieve financiering op de AFM neutraliseert en die het verschil toont tussen het bedrag dat het bestuur effectief aflost en het bedrag dat het bestuur zou aflossen als alle financiering op een klassieke manier met jaarlijkse aflossingen zou gebeuren. Als de AFM (veel) groter is dan de gecorrigeerde AFM, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Met deze indicator wordt dus nagegaan of de autofinancieringsmarge een realistisch beeld geeft. De berekening van deze indicator is wettelijk bepaald, de marge wordt weergegeven als vaste aflossingen van 8% van de uitstaande schuld op 1 januari.

Omdat het AGB alle leningen terugbetaalt à rato van de afschrijvingen van de onderliggende investeringen, is er een zeer evenwichtige financiering en heeft deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge weinig meerwaarde.

2.3 De realisatie van de kredieten (schema J3)

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat jaar opgenomen waren in het meerjarenplan. Zo evalueert de raad in de jaarrekening niet alleen de beleidsinhoud, maar ook de aanwending van de kredieten.

KONTICH						
J3 : Kredietrealisatie						
	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB Kontich						
Exploitatie	825.639	1.489.900	896.804	1.539.854	971.691	1.628.726
Investerings	128.811	0	197.025	0	683.875	0
Financiering	640.993	128.811	642.381	197.025	651.641	683.875
<i>Leningen en leasings</i>	<i>640.993</i>	<i>128.811</i>	<i>642.381</i>	<i>197.025</i>	<i>651.641</i>	<i>683.875</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

2.4 De balans (schema J4)

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op 31 december 2025 en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar.

Ze bevat alle activa en passiva. De activa zijn de bezittingen van het bestuur. Het zijn de middelen waarover het beschikt. Er wordt onderscheid gemaakt tussen vaste en vlottende activa. De passiva zijn de financieringsbronnen. Ze zijn ingedeeld in de schulden en het netto-actief. Het netto-actief is het verschil tussen de activa en de schulden.

KONTICH		
J4 : Balans		
	2025	2024
ACTIVA	13.488.842	14.383.184
I. Vlottende activa	557.756	931.127
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	20.316	68.148
B. Vorderingen op korte termijn	471.973	796.705
1. Vorderingen uit ruiltransacties	245.207	179.398
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	226.766	617.307
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	65.467	66.274
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	12.931.086	13.452.056
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	9.978	9.978
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	9.978	9.978
C. Materiële vaste activa	12.921.108	13.442.078
1. Gemeenschapsgoederen	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	12.921.108	13.442.078
a. Terreinen en gebouwen	12.800.366	13.330.048
b. Installaties, machines en uitrusting	59.253	75.095
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	61.488	36.936
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0
	2025	2024
PASSIVA	13.488.842	14.383.184
I. Schulden	12.463.921	13.370.031
A. Schulden op korte termijn	975.929	1.370.534
1. Schulden uit ruiltransacties	269.965	684.667
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	269.965	684.667
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	34.948	16.099
3. Overlopende rekeningen van het passief	40.423	38.497
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	630.593	631.271
B. Schulden op lange termijn	11.487.991	11.999.497
1. Schulden uit ruiltransacties	11.487.991	11.999.497
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	11.487.991	11.999.497
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0

II. Nettoactief	1.024.922	1.013.152
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	801.365	810.063
B. Gecumuleerd overschot of tekort	173.556	153.089
C. Herwaarderingsreservers	0	0
D. Overig nettoactief	50.000	50.000

2.5 De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de operationele en de financiële kosten en opbrengsten. Het verschil tussen de totale opbrengsten en kosten resulteert in het overschot of het tekort van het jaar.

KONTICH		
J5 : Staat van opbrengsten en kosten		
	2025	2024
I. Kosten	1.475.889	1.481.607
A. Operationele kosten	1.475.868	1.481.561
1. Goederen en diensten	771.622	788.570
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	649.759	631.333
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane Investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	54.487	61.659
B. Financiële kosten	21	46
II. Opbrengsten	1.497.356	1.691.025
A. Operationele opbrengsten	1.488.346	1.682.118
1. Opbrengsten uit de werking	1.461.719	1.668.224
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	0	-32.288
a. Algemene werkingssubsidies	0	101
b. Specifieke werkingssubsidies	0	-32.389
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	26.627	46.182
B. Financiële opbrengsten	9.010	8.906
III. Overschot of tekort van het boekjaar	21.467	209.418
A. Operationele overschot of tekort	12.479	200.557
B. Financieel overschot of tekort	8.989	8.861
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	21.467	209.418
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	1.000	200.000
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	20.467	9.418

3. Toelichting

De toelichting bevat de volgende elementen:

1. Schema T1: Een overzicht van de ontvangsten en de uitgaven volgens hun functionele aard;
2. Schema T2: Een overzicht van de ontvangsten en de uitgaven volgens hun economische aard;
3. Schema T3: De investeringsprojecten;
4. Schema T4: De evolutie van de financiële schulden;
5. Schema T5: De toelichting bij de balans;
6. Het overzicht van de financiële risico's;
7. Een verwijzing naar de plaats waar de bijkomende documentatie beschikbaar is;
8. De waarderingsregels;
9. De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0);
10. Een verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven;
11. De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar;
12. Een overzicht van de gedeeltes van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en financiering die het uitvoerend orgaan heeft overgedragen naar het volgende jaar.

3.1 Overzicht ontvangsten en uitgaven – functioneel (schema T1)

KONTICH							
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard							
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	5.332	6.460	254.200	200.000	200.347	1.115	22
Ontvangsten	755.000	178.500	100	22.305	301	341	220
Saldo	749.668	172.040	-254.100	-177.695	-200.046	-774	198
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	1.250	0	0	0
Ontvangsten	0	0	198	0	0	0	0
Saldo	0	0	198	-1.250	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	714.072	762.323	694.796	649.793	622.870	640.993	642.381
Ontvangsten	1.417.683	78.052	396.783	1.568.557	527.547	128.811	160.525
Saldo	703.612	-684.271	-298.014	918.764	-95.323	-512.183	-481.857
ALGEMEEN BESTUUR en ONDERSTEUNENDE DIENSTEN							
Exploitatie							
Uitgaven	190.726	215.691	265.233	303.670	240.556	215.621	237.251
Ontvangsten	259.842	263.125	299.710	354.856	358.902	369.714	370.000
Saldo	69.116	47.435	34.477	51.186	118.346	154.094	132.749
Investerings							
Uitgaven	21.915	11.060	140.586	73.061	4.530	35.829	49.800
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-21.915	-11.060	-140.586	-73.061	-4.530	-35.829	-49.800
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
BURGER, SAMENLEVING en SOCIAAL BELEID							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
GRONDGEBIEDSZAKEN							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
JEUGD, SPORT, CULTUUR en VRJE TIJD							
Exploitatie							
Uitgaven	1.187.047	474.174	581.627	544.002	608.838	608.903	659.531
Ontvangsten	1.090.812	984.798	1.528.690	1.331.427	1.318.357	1.119.844	1.169.634
Saldo	-96.235	510.624	947.063	787.425	709.519	510.941	510.103
Investerings							
Uitgaven	1.404.563	81.062	256.197	1.495.496	523.017	92.981	110.725
Ontvangsten	8.796	14.069	0	0	0	0	0
Saldo	-1.395.768	-66.993	-256.197	-1.495.496	-523.017	-92.981	-110.725
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	253	645	578	328	-9.020	0	0
Saldo	253	645	578	328	-9.020	0	0

VEILIGHEID									
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3.2 Overzicht ontvangsten en uitgaven - economisch (schema T2)

KONTICH									
T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard									
I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Operationele uitgaven	1.377.761	694.502	851.007	847.367	849.695	824.618	896.684	946.151	969.651
1. Goederen en diensten	446.806	634.743	796.605	707.188	788.020	770.121	834.941	882.401	902.951
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	857.485	1.964	0	78.823	0	0	0	0	0
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-ondervijzend personeel	490.414	0	0	78.823	0	0	0	0	0
c. Niet-vastbenoemd niet-ondervijzend personeel	326.250	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Ondervijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Ondervijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	40.821	1.964	0	0	0	0	0	0	0
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingsubsidies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	73.470	57.794	54.402	61.356	61.675	54.497	61.743	63.750	66.700
B. Financiële uitgaven	12	105	53	305	46	21	120	120	120
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	12	105	53	305	46	21	120	120	120
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	5.332	1.718	250.000	200.000	200.000	1.000	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Operationele ontvangsten	2.105.650	1.426.409	1.828.493	1.708.371	1.677.352	1.489.589	1.539.534	1.596.162	1.658.470
1. Ontvangsten uit de werking	1.298.159	1.192.944	1.794.932	1.651.640	1.663.458	1.462.961	1.515.284	1.571.812	1.634.020
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingsubsidies	789.861	188.607	0	22.123	-32.288	0	0	0	0
a. Algemene werkingsubsidies	755.000	178.000	0	22.123	101	0	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingsubsidies	755.000	178.000	0	22.123	101	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	22.123	101	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	755.000	178.000	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingsubsidies	34.861	10.607	0	0	-32.389	0	0	0	0
- van de federale overheid	34.861	10.607	0	0	-32.389	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	17.630	44.858	33.561	34.608	46.182	26.627	24.250	24.350	24.450	
B. Financiële ontvangsten	3	15	7	217	208	311	320	100	100	
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III. Exploitatiesaldo	722.550	730.099	727.440	660.916	627.820	664.261	643.050	649.991	688.799	
I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027	
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	1.250	0	0	0	0	0	
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	1.250	0	0	0	0	0	
B. Investeren in materiële vaste activa	1.426.479	92.122	396.783	1.568.557	527.547	128.811	160.525	588.300	42.000	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.426.479	92.122	396.783	1.568.557	527.547	128.811	160.525	588.300	42.000	
a. Terreinen en gebouwen	1.352.349	43.660	324.777	1.536.609	496.469	64.992	83.815	458.800	10.000	
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
c. Roerende goederen	74.130	48.461	72.006	31.948	31.078	63.819	76.710	129.500	32.000	
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan andere begunstigen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027	
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	198	0	0	0	0	0	0	
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Andere financiële vaste activa	0	0	198	0	0	0	0	0	0	
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	8.796	14.069	0	0	0	0	0	0	0	
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- van andere entiteiten	8.796	14.069	0	0	0	0	0	0	0	
III. Investeringsaldo	-1.417.683	-78.052	-396.584	-1.569.807	-527.547	-128.811	-160.525	-588.300	-42.000	
Saldo exploitatie en investeringen	-695.134	652.047	330.856	-908.891	100.272	535.450	482.525	61.691	646.799	
I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027	
A. Vereffening van financiële schulden	714.072	762.323	694.796	649.793	622.870	640.993	642.381	645.375	683.950	
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	714.072	762.323	694.796	649.793	622.870	640.993	642.381	645.375	683.950	
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- aan andere begunstigen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Aangaan van financiële schulden	1.417.683	78.052	396.783	1.568.557	527.547	128.811	160.525	588.300	42.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	1.417.683	78.052	396.783	1.568.557	527.547	128.811	160.525	588.300	42.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	253	645	578	328	-9.020	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	703.864	-683.626	-297.436	919.092	-104.343	-512.183	-481.857	-57.075	-641.950
Budgettair resultaat van het boekjaar	8.730	-31.579	33.420	10.201	-4.071	23.267	669	4.617	4.849

3.3 Investeringsprojecten – per prioritaire actie/actieplan (schema T3)

KONTICH						
T3 : Investeringsproject: 2020/041: De vrijetijdsinfrastructuur optimaliseren (Actieplan: 41)						
	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	3.590.929	0	0	0	3.590.929
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.590.929	0	0	0	3.590.929
a. Terreinen en gebouwen	0	3.590.929	0	0	0	3.590.929
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	22.865	0	0	0	22.865

KONTICH

T3 : Investeringsproject: 2020/044: Beheer bedrijvent centrum 'Het Gemeentehuis' (Actieplan: 44)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	130.489	0	0	0	130.489
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	130.489	0	0	0	130.489
a. Terreinen en gebouwen	0	130.489	0	0	0	130.489
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

3.4 Evolutie financiële schulden (schema T4)

KONTICH

T4 : Evolutie van de financiële schulden

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
Financiële schulden op 31 december								
A. Financiële schulden op lange termijn	12.031.483	11.416.802	11.160.870	12.112.589	11.999.497	11.487.991	11.377.561	10.738.621
1. Financiële schulden op 1 januari	11.378.350	12.031.483	11.416.802	11.160.870	12.112.589	11.999.497	11.487.991	11.377.561
2. Nieuwe leningen	1.417.683	78.052	396.783	1.568.557	527.547	128.811	588.300	42.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-764.550	-692.733	-652.715	-616.838	-640.640	-640.316	-683.950	-680.940
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0	-14.781	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	758.128	688.537	646.456	613.501	631.271	630.593	683.950	680.940
1. Financiële schulden op 1 januari	707.649	758.128	688.537	646.456	613.501	631.271	630.593	683.950
2. Aflossingen	-714.072	-762.323	-694.796	-649.793	-622.870	-640.993	-645.375	-683.950
3. Overboekingen	764.550	692.733	652.715	616.838	640.640	640.316	683.950	680.940
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0	14.781	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	12.789.611	12.105.340	11.807.326	12.726.091	12.630.767	12.118.585	12.061.510	11.419.561

3.5 Toelichting bij balans (schema T5)

KONTICH								
T5 : Toelichting bij de balans								
Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	9.978	0	0	0	0	0	0	9.978
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgel.	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	9.978	0	0	0	0	0	0	9.978
B. Materiële vaste activa	13.442.078	128.811	0	0	0	610.775	-39.005	12.921.108
1. Gemeenschapsgoederen	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.442.078	128.811	0	0	0	610.775	-39.005	12.921.108
a. Terreinen en gebouwen	13.330.048	64.992	0	0	0	594.673	0	12.800.366
b. Installaties, machines en uitrusting	75.095	19.953	0	0	0	35.794	0	59.253
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	36.936	43.866	0	0	0	-19.692	-39.005	61.488
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	-82.800	-82.800	0

Mutatiestaat van het nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
AGB Kontich	810.063	0	8.698	0	801.365
Totaal	810.063	0	8.698	0	801.365
B. Gecumuleerd overschot of tekort			Tussenkost gemeente aan OCMW		
AGB Kontich	153.089	20.467	0	0	173.556
Totaal	153.089	20.467	0	0	173.556
C. Herwaarderingsreserves			Terugneming		
AGB Kontich	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
D. Overig nettoactief		Wijziging kapitaal			
AGB Kontich	50.000	0		0	50.000
Totaal	50.000	0	0	0	50.000
Totaal nettoactief					
AGB Kontich	1.013.152			11.769	1.024.922
Totaal	1.013.152	0	0	11.769	1.024.922

3.6 Financiële risico's

Conform de regelgeving dienen de raadsleden geïnformeerd te worden over de risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur indien ze zich zouden voltrekken. De financiële risico's voor het AGB Kontich worden steeds gewaarborgd door de gemeente. Deze waarborg zit ingebakken in de beheersovereenkomst die werd afgesloten tussen de gemeente en het AGB.

Voor het AGB Kontich kunnen de financiële risico's als volgt worden voorgesteld:

Risico's inzake schuldbeheer:

- het renterisico: Gezien het AGB zelf geen leningen aangaat bij financiële instellingen (de leningen worden immers door de gemeente gefinancierd door middel van renteloze leningen), is er ook geen renterisico.
- het aflossingsrisico: Gezien bij het AGB de aflossingen mee het regime van de afschrijvingen volgen, is er weinig tot geen aflossingsrisico.
- het krediet- en liquiditeitsrisico: N.v.t. aangezien er via een R/C gewerkt wordt met de gemeente. Het enige liquiditeitsrisico zou zijn dat de gemeente op een bepaald moment niet meer bereid zou zijn om leningen te geven.

Risico's inzake het thesauriebeheer: N.v.t. aangezien bij eventuele tekorten, risico's, geschillen het verschil wordt bijgepast door de gemeente.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-ontvangsten: De grootste exploitatie-ontvangst van het AGB is de prijssubsidie en deze wordt volledig gefinancierd door de gemeente. Het risico inzake het wegvallen van deze ontvangst is nihil, tenzij de gemeente op een bepaald moment niet meer bereid zou zijn om prijssubsidies te betalen.

Het grootste risico ligt bij de correcte berekening van de prijssubsidiefactor. Veel hangt af van de inschatting van vooropgestelde tijdslijnen van grote investeringsprojecten en de daaruit voortvloeiende inschatting van de afschrijvingen van het AGB. Wanneer de prijssubsidie te laag werd geraamd, en het AGB bijgevolg geen winst realiseert, kunnen eerdere fiscale aftrekken ter discussie komen te staan. Het winstgevend karakter van het AGB is immers essentieel met betrekking tot het toe te passen fiscaal regime.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven: Bij de opmaak van het meerjarenplan werd uitgegaan van een aantal veronderstellingen. Uiteraard zijn er heel veel externe factoren die een impact kunnen hebben op de cijfers en dit zowel in positieve als in negatieve zin. Op vandaag zijn de cijfers een realistische inschatting maar het is soms moeilijk in te schatten hoe bepaalde kosten zullen evolueren.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten: Het AGB heeft geen grote waarborgen op zich genomen ten voordele van derde partijen.

Risico's inzake de verplichting tegenover verbonden partijen: De grootste verbonden partij is de gemeente. Gezien deze bij eventuele tekorten, risico's of geschillen het verschil bijpast, is het risico hierin nihil.

Fiscale risico's: De eventueel wijzigende wetgevingen en gewijzigde interpretaties inzake fiscaliteit kunnen een risico vormen. Een van de vele voordelen van een AGB is de recuperatiemogelijkheid van de BTW. Bij grote investeringen is de aftrekbare BTW veel groter dan de verschuldigde BTW op de inkomsten. Om recht op aftrek te hebben dient het AGB zich te schikken naar alle bestaande regelgevingen die continue in evolutie zijn. Idealiter wordt er van elke type van activiteit binnen het AGB een ruling aangevraagd bij de fiscus. Van zodra deze ruling bekomen is, dient er ook

naar gewerkt te worden. Zo niet kan de aftrekbaarheid van de BTW in het gedrang komen. AGB Kontich heeft voor alle belangrijke dossiers rulings en akkoorden met de fiscus. Ook alle veranderende wetgevingen worden steeds op de voet opgevolgd.

Operationele risico's: Onder deze risico's verstaan we het niet tijdig opsporen van gemaakte fouten en vergissingen of eventueel fraude in de organisatie zelf. Regels en procedures worden geoptimaliseerd en in kaart gebracht en waar nodig bijgestuurd.

Andere risico's: /

3.7 Verwijzing naar plaats waar documentatie beschikbaar is

Bij de jaarrekening hoort ook documentatie met achtergrondinformatie. Deze is terug te vinden op: <https://www.kontich.be/thema/3556/overige-beleidsdocumenten>.

3.8 Waarderingsregels

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



ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

AANSCHAFFINGSWAARDE

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

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

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel

mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggedraaid.

HERWAARDERINGEN

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



AFWIJKINGEN EN SPECIEFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. *Op de dubieuze debiteuren worden desgevallend waardeverminderingen geboekt indien hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.*

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

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

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

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

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

MATERIËLE VASTE ACTIVA

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

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

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

redelijk zeker is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren wordt een correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

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

De **voorzieningen** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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

en de impact op de gebruikswaarde.	
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 5-15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerschermen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...)	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	5 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, informatica, dvd-spelers, ...	5 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	

- gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed
- niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	3 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	3 jr
Goodwill	3 jr
Plannen en studies	3 jr

3.9 De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rubriek 0	AR-omschrijving	Omschrijving	Derde	Bedrag
0700	Gebruiksrechten op lange termijn - Terreinen en gebouwen	Erfpacht 27 jaar Gemeenteplein 1 2017-2044	Gemeente Kontich	18,00
0700	Gebruiksrechten op lange termijn - Terreinen en gebouwen	Opstalrecht 50 jaar Duffelsesteenweg 143 2010-2060	Gemeente Kontich	0,00

3.10 Verklaring materiële verschillen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - EXPLOITATIE

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2025	BUDGET 2025	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0119	Overige algemene diensten	6103	32.139	45.000	-12.861	Te hoge raming onderhouds-/herstellingskosten gebouw bedrijvencentrum.
0742	Sportinfrastructuur	615	179.371	188.080	-8.709	Te hoge raming van onderhouds-/herstellingskosten installaties/inrichting/uitrusting sportcentrum.
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	6103	2.201	10.000	-7.799	Te hoge raming onderhouds-/herstellingskosten gebouw Halfdiep. Verstelling plexi toog werd o.a. niet uitgevoerd.
0119	Overige algemene diensten	614	48.568	56.200	-7.632	Te hoge raming administratie- en kantoorkosten bedrijvencentrum.
0741	Sportpromotie en -evenementen	615	118.237	125.500	-7.263	Te hoge raming huur installaties, inrichting en uitrusting Kontich Schaatst.
0742	Sportinfrastructuur	640	2.767	8.279	-5.512	Te hoge raming bovengemeentelijke bijdrage voor zuivering water sportcentrum.
0742	Sportinfrastructuur	6103	31.218	35.700	-4.482	Te hoge raming onderhouds-/herstellingskosten gebouw sportcentrum.

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2025	BUDGET 2025	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	707	612.067	640.784	-28.717	Minder prijssubsidies ontvangen dan raming.
0742	Sportinfrastructuur	701	314.577	336.000	-21.423	Te hoge raming. Aantal bezoekers/ontvangsten sportcentrum moeilijk in te schatten.
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	700	24.901	22.200	2.701	Te lage raming verkoop van dranken Halfdiep.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - INVESTERINGEN

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2025	BUDGET 2025	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	2291-0	5.430	45.500	-40.070	Nieuwe automatische tussenwand sporthal uitgesteld naar 2026 + jaarlijks wederkerend budget dat niet aangewend werd in 2025.
0119	Overige algemene diensten	235-0	1.321	10.000	-8.679	Betreft jaarlijks wederkerend budget dat niet aangewend werd in 2025.
0742	Sportinfrastructuur	235-0	12.313	18.910	-6.597	Nieuwe schrob/zuigmachine zwembad uitgesteld naar 2026.
0119	Overige algemene diensten	2291-0		5.000	-5.000	Betreft jaarlijks wederkerend budget dat niet aangewend werd in 2025.

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2025	BUDGET 2025	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						

3.11 Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op budgettair resultaat en overschot/tekort van het boekjaar

Uitgaven en ontvangsten (budgettaire boekhouding)

Er zijn in boekjaar 2025 geen uitgaven en ontvangsten verwerkt die een uitzonderlijke én materiële invloed hebben gehad op het resultaat.

Kosten en opbrengsten (algemene boekhouding)

Er zijn in boekjaar 2025 geen uitgaven en ontvangsten verwerkt die een uitzonderlijke én materiële invloed hebben gehad op het resultaat.

3.12 Overzicht van overgedragen gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering

Conform artikel 258 van het Decreet Lokaal bestuur bepaalt het uitvoerend orgaan voor 1 maart van het volgende boekjaar, voor de niet aangewende kredieten voor investeringen en de bijbehorende financiering, welk gedeelte wordt overgedragen.

Kredieten voor investeringen die worden overgedragen naar 2026 zijn direct beschikbaar voor investeringsuitgaven in 2026. Kredieten voor investeringen die niet worden overgedragen en aldus worden vrijgegeven, worden verwerkt in het resultaat van boekjaar 2025.

Het is belangrijk dat kredieten worden vrijgegeven indien dit mogelijk is. Het onnodig overdragen ervan hypothekeert onnodig werkmiddelen en zorgt voor minder budgettaire capaciteit bij de opmaak van de beleidsrapporten.

AR	Omschr. AR	Bitem	Omschr. Bitem	Actie	Omschrijving detailbudget	U	O	Budget	Verbruik	Beschikbaar	Overdracht 25 > 26	Toelichting overdracht
17400002	Schulden aan de gemeente	004000	Transacties in verband met de openbare schuld		Lening van gemeente ter financiering van investeringen 2024	O		197.024,58 €	0,00 €	160.524,58 €	36.500,00 €	financiering van overdrachten investeringen
22910007	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - in uitvoering	074200	Sportinfrastructuur algemeen	412	Renovatie en vernieuwing kleedkamers en sanitair sportcentrum	U		63.314,58 €	59.561,90 €	3.752,68 €	0,00 €	
22910500	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - buitengewoon onderhoud	011906	Bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'		Bedrijvencentrum: overige investeringen buitengewoon onderhoud gebouwen	U		5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	011906	Bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'		Bedrijvencentrum: overige investeringen installaties, machines en uitrusting	U		10.000,00 €	1.320,81 €	8.679,19 €	0,00 €	
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	011906	Bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'		Bedrijvencentrum: overige investeringen meubilair	U		2.500,00 €	2.095,40 €	404,60 €	0,00 €	
24600000	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige MVA	011906	Bedrijvencentrum 'Het Gemeentehuis'		Bedrijvencentrum: overige investeringen ICT	U		32.300,00 €	32.413,25 €	-113,25 €	0,00 €	
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	073901	Polyvalente zaal		Halfdiep: overige investeringen installaties, machines en uitrusting	U		8.000,00 €	6.318,78 €	1.681,22 €	0,00 €	
22910500	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - buitengewoon onderhoud	074200	Sportinfrastructuur algemeen		Sportcentrum: overige investeringen buitengewoon onderhoud gebouwen	U		45.500,00 €	5.430,00 €	10.070,00 €	30.000,00 €	nieuwe automatische tussenwand SH
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	074200	Sportinfrastructuur algemeen		Sportcentrum: overige investeringen installaties, machines en uitrusting	U		18.910,00 €	12.313,18 €	6.596,82 €	6.500,00 €	nieuwe schrob/zuigmachine ZB
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	074200	Sportinfrastructuur algemeen		Sportcentrum: overige investeringen meubilair	U		9.000,00 €	6.503,55 €	2.496,45 €	0,00 €	
24600000	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige MVA	074200	Sportinfrastructuur algemeen		Sportcentrum: overige investeringen ICT	U		2.500,00 €	2.853,70 €	-353,70 €	0,00 €	