



AGB AANPASSING MEERJARENPLAN 2020-2025

team Financiën
058 42 97 75
financiën@depanne.be

algemeen directeur:
Wim Jonckheere | 058 42 97 36
financieel directeur:
Evelien Broucke | 058 42 97 75

DEPANNE.BE


HET MEERJARENPLAN 2020-2025

Dit meerjarenbeleidsplan is een 'levend document'. Dat betekent dat het jaarlijks aanpasbaar is aan nieuwe ontwikkelingen, mogelijkheden of ... onverwachte moeilijkheden. Elk jaar wordt een update aan de gemeenteraad gepresenteerd.

Deze aanpassing van het meerjarenplan geeft de wijzigingen weer in 2022 en de kredieten die voorzien worden voor de komende jaren 2023 tem 2025.

Het meerjarenplan is opgebouwd in verschillende delen en dient te voldoen aan een aantal decretale verplichtingen. Er zijn vier strategische doelstellingen:

➤ Ondersteuning:

Het gemeentelijke apparaat is performant, burgers en bezoekers worden als klanten geholpen. De gemeente wordt een aantrekkelijke werkgever die een aangename werkomgeving creëert.

➤ Ruimte:

Een leefbare, verkeersveilige gemeente met aandacht voor een net en onderhouden openbaar domein, zorgt voor een goede woonomgeving en een aantrekkelijke uitstraling.

➤ Welzijn:

Onze gemeenschap is inclusief. Er wordt aandacht gegeven aan jonge gezinnen, ouderen en de kwetsbaren in onze woonomgeving.

➤ Vrije tijd & economie:

Bewoners voelen zich thuis en kunnen terugvallen op een uitgebreide dienstverlening. Verenigingen zijn de lijm van onze gemeenschap en ondernemers krijgen kansen.

Schema M1 (het financieel doelstellingenplan) op p 3 geeft een overzicht van de financiële tabellen van de beleidsdoelstellingen. Het schema M2 op p 5 (de staat van het financiële evenwicht) is het belangrijkste overzicht in het meerjarenplan.

Op p 27 vind je de tabel met investeringen en verwachte subsidies terug, in detail voor het jaar 2023 en volgende jaren in het meerjarenplan.

Op p 28 vind je de tabel met de exploitatie- en investeringssubsidies.

Je kan steeds terecht bij de financieel directeur, Evelien Broucke (058-42 16 16, evelien.broucke@depanne.be) voor verdere informatie en duiding.

Een aantal topics vind je niet specifiek terug in de beleidsdoelstellingen, maar zullen als een rode draad lopen doorheen het beleid van de volgende jaren:

- wederzijds respect tussen het bestuur en personeel, tussen gemeente en inwoners, tussen de inwoners onderling ...;
- aandacht voor alle lagen van de bevolking, ongeacht afkomst, religie, taal, ... : we zijn een inclusieve gemeente, waarin iedereen een evenwaardige plaats verdient;
- een duidelijke keuze voor kwaliteit en duurzaamheid in alle facetten van het beleid;
- het karakter van onze gemeente wordt versterkt: De Panne is een Nederlandstalige, toeristische gemeente waar het goed is om te wonen en te verblijven. We maken geen onderscheid tussen De Panne en Adinkerke en ongeacht straat of wijk is iedereen even belangrijk;



Strategische nota 2020 - 2025

AGB De Panne

Zeelaan 21

KBO: 0843511307

NIS: 38008

Voorzitter:

W. Janssens

Algemeen directeur:

W. Jonckheere

Financieel directeur:

E. Broucke

Strategische doelstelling: 1. Ondersteuning (prioritair)

Het gemeentelijke apparaat is performant, burgers en bezoekers worden als klanten geholpen. De gemeente wordt een aantrekkelijke werkgever die een aangename werkomgeving creëert.

Geen financiële gegevens

Strategische doelstelling: 2. Ruimte (prioritair)

Een leefbare, verkeersveilige gemeente met aandacht voor een net en onderhouden openbaar domein, zorgt voor een goede woonomgeving en een aantrekkelijke uitstraling.

Geen financiële gegevens

Strategische doelstelling: 3. Welzijn (prioritair)

Onze gemeenschap is inclusief. Er wordt aandacht gegeven aan jonge gezinnen, ouderen en de kwetsbaren in onze woonomgeving.

Geen financiële gegevens

Strategische doelstelling: 4. Vrije tijd en economie (prioritair)

Bewoners voelen zich thuis en kunnen terugvallen op een uitgebreide dienstverlening. Verenigingen zijn de lijm van onze gemeenschap en ondernemers krijgen kansen.

Geen financiële gegevens

Het AGB De Panne bevat momenteel de uitbating sporthal, tennis en zeilwagencentrum. Op dit moment zijn er geen prioritaire/niet-prioritaire acties/actieplannen.

AGB De Panne

Zeelaan 21

KBO: 0843511307

NIS: 38008

Voorzitter:

W. Janssens

Algemeen directeur:

W. Jonckheere

Financieel directeur:

E. Broucke

M1 : Financieel doelstellingenplan

Meerjarenplan 2020 - 2025

Financiële nota Meerjarenplan 2020 - 2025

AfdrukDatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10139533

Schema M1 : Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	265.201,42	292.692,05	234.305,93	234.305,93	234.305,93	234.305,93
Ontvangsten	900.983,44	793.946,16	741.176,33	741.176,33	741.176,33	741.176,33
Saldo	635.782,02	501.254,11	506.870,40	506.870,40	506.870,40	506.870,40
Investerings						
Uitgaven	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-63.979,80	-17.441,04	-4.747,58	-68.000,00	-20.000,00	0,00
Financiering						
Uitgaven	495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
Ontvangsten	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
Saldo	-431.467,30	-483.921,07	-500.229,98	-436.748,38	-484.748,39	-501.278,67
Totale						
Exploitatie						
Uitgaven	265.201,42	292.692,05	234.305,93	234.305,93	234.305,93	234.305,93
Ontvangsten	900.983,44	793.946,16	741.176,33	741.176,33	741.176,33	741.176,33
Saldo	635.782,02	501.254,11	506.870,40	506.870,40	506.870,40	506.870,40
Investerings						
Uitgaven	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-63.979,80	-17.441,04	-4.747,58	-68.000,00	-20.000,00	0,00
Financiering						
Uitgaven	495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
Ontvangsten	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
Saldo	-431.467,30	-483.921,07	-500.229,98	-436.748,38	-484.748,39	-501.278,67

AGB De Panne

Zeelaan 21

KBO: 0843511307

NIS: 38008

Voorzitter:

W. Janssens

Algemeen directeur:

W. Jonckheere

Financieel directeur:

E. Broucke

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Meerjarenplan 2020 - 2025

Financiële nota Meerjarenplan 2020 - 2025

AfdrukDatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10139533

Schema M2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	635.782,02	501.254,11	506.870,40	506.870,40	506.870,40	506.870,40
a. Ontvangsten		900.983,44	793.946,16	741.176,33	741.176,33	741.176,33	741.176,33
b. Uitgaven		265.201,42	292.692,05	234.305,93	234.305,93	234.305,93	234.305,93
II. Investeringsaldo	(a-b)	-63.979,80	-17.441,04	-4.747,58	-68.000,00	-20.000,00	0,00
a. Ontvangsten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Uitgaven		63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II))	571.802,22	483.813,07	502.122,82	438.870,40	486.870,40	506.870,40
IV. Financieringssaldo	(a-b)	-431.467,30	-483.921,07	-500.229,98	-436.748,38	-484.748,39	-501.278,67
a. Ontvangsten		63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
b. Uitgaven		495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV))	140.334,92	-108,00	1.892,84	2.122,02	2.122,01	5.591,73
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		-59.619,16	80.715,76	80.607,76	82.500,60	84.622,62	86.744,63
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	80.715,76	80.607,76	82.500,60	84.622,62	86.744,63	92.336,36
VIII. Onbeschikbare gelden		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	80.715,76	80.607,76	82.500,60	84.622,62	86.744,63	92.336,36

Autofinancieringsmarge	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Exploitatiesaldo	635.782,02	501.254,11	506.870,40	506.870,40	506.870,40	506.870,40
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
b. Periodieke terugvordering leningen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	140.334,92	-108,00	1.892,84	2.122,02	2.122,01	5.591,73

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Autofinancieringsmarge	140.334,92	-108,00	1.892,84	2.122,02	2.122,01	5.591,73
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	-94.436,94	-54.004,54	-11.675,41	28.113,81	63.053,69	98.363,84
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	589.884,04	555.366,65	516.652,97	476.634,57	441.694,70	402.914,83
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	45.897,98	-54.112,54	-9.782,57	30.235,83	65.175,70	103.955,57

AGB De Panne

Zeelaan 21

KBO: 0843511307

NIS: 38008

Voorzitter:

W. Janssens

Algemeen directeur:

W. Jonckheere

Financieel directeur:

E. Broucke

M3 : Kredieten

Meerjarenplan 2020 - 2025

Financiële nota Meerjarenplan 2020 - 2025

AfdrukDatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10139533

AGB De Panne
Schema M3 : Kredieten

	2022		2023	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB De Panne				
Exploitatie	234.305,93	741.176,33	234.305,93	741.176,33
Investerings	4.747,58	0,00	68.000,00	0,00
Financiering	504.977,56	4.747,58	504.748,38	68.000,00
<i>Leningen en Leasings</i>	<i>504.977,56</i>	<i>4.747,58</i>	<i>504.748,38</i>	<i>68.000,00</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

AGB De Panne

Zeelaan 21

KBO: 0843511307

NIS: 38008

Voorzitter:

W. Janssens

Algemeen directeur:

W. Jonckheere

Financieel directeur:

E. Broucke

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Meerjarenplan 2020 - 2025

Financiële nota Meerjarenplan 2020 - 2025

AfdrukDatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10139533

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
DIRECTIE INTERNE ONDERSTEUNING						
Exploitatie						
Uitgaven	11.999,58	12.371,31	13.200,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-11.999,58	-12.371,31	-13.200,00	-13.200,00	-13.200,00	-13.200,00
Investerings						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIRECTIE RUIMTE						
Exploitatie						
Uitgaven	2.547,20	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-2.547,20	0,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
Investerings						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIRECTIE MENS						
Exploitatie						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investerings						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIRECTIE RECREATIE EN ONDERNEMEN						
Exploitatie						
Uitgaven	160.654,64	181.159,08	218.605,93	218.605,93	218.605,93	218.605,93
Ontvangsten	432.673,87	793.946,16	741.176,33	741.176,33	741.176,33	741.176,33
Saldo	272.019,23	612.787,08	522.570,40	522.570,40	522.570,40	522.570,40
Investerings						
Uitgaven	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-63.979,80	-17.441,04	-4.747,58	-68.000,00	-20.000,00	0,00
Financiering						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Algemene Financiering						
Exploitatie						

Uitgaven	90.000,00	99.161,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	468.309,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	378.309,57	-99.161,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Investerings						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering						
Uitgaven	495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
Ontvangsten	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
Saldo	-431.467,30	-483.921,07	-500.229,98	-436.748,38	-484.748,39	-501.278,67

AGB De Panne

Zeelaan 21

KBO: 0843511307

NIS: 38008

Voorzitter:

W. Janssens

Algemeen directeur:

W. Jonckheere

Financieel directeur:

E. Broucke

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Meerjarenplan 2020 - 2025

Financiële nota Meerjarenplan 2020 - 2025

AfdrukDatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10139533

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	175.065,24	195.114,39	234.105,93	234.105,93	234.105,93	234.105,93
1. Goederen en diensten	145.506,90	163.675,44	202.605,93	202.605,93	202.605,93	202.605,93
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Politiek personeel</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>f. Andere personeelskosten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>g. Pensioenen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan de districten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan de politiezone</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan andere begunstigen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	29.558,34	31.438,95	31.500,00	31.500,00	31.500,00	31.500,00
B. Financiële uitgaven	136,18	76,00	200,00	200,00	200,00	200,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan financiële instellingen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>aan andere entiteiten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere financiële uitgaven	136,18	76,00	200,00	200,00	200,00	200,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	90.000,00	97.501,66	0,00	0,00	0,00	0,00

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	900.983,44	793.946,16	741.176,33	741.176,33	741.176,33	741.176,33
1. Ontvangsten uit de werking	432.673,87	793.946,16	741.176,33	741.176,33	741.176,33	741.176,33
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
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen en boetes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	468.309,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	468.309,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gemeentefonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Andere algemene werkingssubsidies	468.309,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de federale overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de provincie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	468.309,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de federale overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de provincie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Exploitatiesaldo	635.782,02	501.254,11	506.870,40	506.870,40	506.870,40	506.870,40

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vast activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investeringsen in materiële vaste activa	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	8.123,59	0,00	4.747,58	0,00	0,00	0,00
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>c. Roerende goederen</i>	55.856,21	17.441,04	0,00	68.000,00	20.000,00	0,00
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>e. Erfgoed</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Onroerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b. Roerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de districten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de politiezone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de hulpverleningzone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan besturen van de eredienst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere begunstigden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vast activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>c. Roerende goederen</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>e. Erfgoed</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Onroerende goederen</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>b. Roerende goederen</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>van de federale overheid</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
III. Investeringsaldo	-63.979,80	-17.441,04	-4.747,58	-68.000,00	-20.000,00	0,00

Saldo exploitatie en investeringen	571.802,22	483.813,07	502.122,82	438.870,40	486.870,40	506.870,40
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	495.447,10	501.362,11	504.977,56	504.748,38	504.748,39	501.278,67
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Toegestane leningen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de politiezone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de hulpverleningszone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan besturen van de eredienst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere begunstigden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Toegestaan betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Vooruitbetalingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Kapitaalsverminderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Terugvordering van toegestane leningen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Vereffening van betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Kapitaalsvermeerderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Financieringssaldo	-431.467,30	-483.921,07	-500.229,98	-436.748,38	-484.748,39	-501.278,67

Budgettair resultaat van het boekjaar	140.334,92	-108,00	1.892,84	2.122,02	2.122,01	5.591,73
--	-------------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

AGB De Panne
Zeelaan 21
KBO: 0843511307

NIS: 38008

Voorzitter: W. Janssens
Algemeen directeur: W. Jonckheere
Financieel directeur: E. Broucke

T3 : Investeringsproject

nihil

Meerjarenplan 2020 - 2025

Financiële nota Meerjarenplan 2020 - 2025

AfdrukDatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10139533

AGB De Panne

Zeelaan 21

KBO: 0843511307

NIS: 38008

Voorzitter:

W. Janssens

Algemeen directeur:

W. Jonckheere

Financieel directeur:

E. Broucke

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Meerjarenplan 2020 - 2025

Financiële nota Meerjarenplan 2020 - 2025

AfdrukDatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10139533

Schema T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.441.605,65	5.955.940,41	5.453.183,72	5.016.435,33	4.535.156,66	4.535.156,66
1. Financiële schulden op 1 januari	6.879.064,75	6.441.605,65	5.955.940,41	5.453.183,72	5.016.435,33	4.535.156,66
2. Nieuwe leningen	63.979,80	17.441,04	4.747,58	68.000,00	20.000,00	0,00
3. Aflossingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Overboekingen	-501.438,90	-503.106,28	-504.748,38	-504.748,39	-501.278,67	0,00
5. Andere mutaties	0,00	0,00	-2.755,89	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	500.477,50	502.221,67	504.748,38	504.748,39	501.278,67	0,00
1. Financiële schulden op 1 januari	494.485,70	500.477,50	502.221,67	504.748,38	504.748,39	501.278,67
2. Aflossingen	-495.447,10	-501.362,11	-504.977,56	-504.748,38	-504.748,39	-501.278,67
3. Overboekingen	501.438,90	503.106,28	504.748,38	504.748,39	501.278,67	0,00
4. Andere mutaties	0,00	0,00	2.755,89	0,00	0,00	0,00
C. Financiële schulden op korte termijn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	6.942.083,15	6.458.162,08	5.957.932,10	5.521.183,72	5.036.435,33	4.535.156,66

FINANCIËLE RISICO'S

De regelgeving geeft geen definitie van de term 'financieel risico' en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken. Vanuit die invalshoek is het de bedoeling dat elk bestuur in de toelichting van de beleidsrapporten een duidelijk overzicht geeft van:

- de concrete financiële risico's die het loopt
- de omvang (bedrag, impact, budgettaire gevolgen) als het risico zich voltrekt
- de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om het risico geheel of gedeeltelijk af te dekken.

De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend. Voor een goed overzicht worden de mogelijke risico's hieronder gerubriceerd weergegeven:

1. Risico's inzake het schuldbeheer

- 1.1 het renterisico (het risico op hogere rentelasten omwille van een wijzigende rente-omgeving)
- 1.2 het aflossingsrisico (het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving)
- 1.3 liquiditeits – en financieringsrisico's (het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt)
- 1.4 kredietrisico's (het risico dat de tegenpartij van een krediet in faling gaat)

2. Risico's inzake het thesauriebeheer

- 2.1 De solvabiliteit van de instelling waarbij er wordt belegd
- 2.2 De mate waarin het kapitaal van de beleggingen wordt gewaarborgd
- 2.3 De mate waarin de opbrengst van de beleggingen wordt gewaarborgd

3. Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten

- 3.1 de assumpties bij de opmaak van het meerjarenplan (inflatie en de impact op de aanvullende personenbelasting en de onroerende voorheffing)
- 3.2 de afhankelijkheid van één of enkele grote belastingbetalers
- 3.3 de impact van de vergrijzing op de aanvullende personenbelasting
- 3.4 de wanbetaling van belastingen en retributies

4. Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven

- 4.1 de assumpties bij de opmaak van het meerjarenplan (de inflatie en de impact op de verschillende soorten uitgaven)
- 4.2 de evolutie van de pensioenlasten en de evolutie van de samenstelling van het personeelsbestand
- 4.3 de gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie
- 4.4 de gevolgen van nieuwe dienstverlening

5. Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

- 5.1 borgstellingen
- 5.2 subsidiebeloften
- 5.3 toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling)
- 5.4 langdurige overeenkomsten (zoals PPS overeenkomsten)

6. Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen

- 6.1 de politiezone Westkust
- 6.2 de hulpverleningszone Westhoek

6.3 verzelfstandigde entiteiten: het AGB

6.4 intergemeentelijke samenwerkingen

7. Andere risico's

7.1 juridische geschillen

7.2 inschatting verkoopprijs bij geplande verkopen van onroerende goederen

Op dit ogenblik zijn er geen financiële risico's aanwezig voor het AGB De Panne.

INVESTERINGEN + SUBSIDIES

Entiteit	Rekening	Biitem	Omschrijving detaillijn	Oorspronkelijk 2022	Gewijzigd 2022	Nieuw 2022	Nieuw 2023	Nieuw 2024	Nieuw 2025
AG	2291000	074004	Zeilwagencentrum	0,00 €	4.747,58 €	4.747,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
AG	2350000	074200	Schrobmachine voor Polyvalente zaal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €
AG	2350000	074200	Levenslijnen, herstel deuren, klimgrepen	68.000,00 €	-68.000,00 €	0,00 €	68.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €

EXPLOITATIE- EN INVESTERINGSSUBSIDIES

Nihil

OVERZICHT BELASTINGEN

Nihil

OVERZICHT ACTIEPLANNEN EN ACTIES

Nihil

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.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 2.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 7.500.

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 (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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

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

HERWAARDERINGEN

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

AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een 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).

FINANCIIEEL 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.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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 (aankooptie 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 worden 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.

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

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

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

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa.

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

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

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

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	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.	33 jr 5-15jr
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. 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 5 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.	33 jr

Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	5-15 jr
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, brandweerhelmen- en kledij,...)	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 3 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	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

GRONDSLAGEN EN ASSUMPTIES

Enkele investeringen werden verplaatst van 2022 naar 2023.

Er werd rekening gehouden met de hoge inflatie. Met loonindexatie dient er geen rekening gehouden te worden gezien er geen personeel is ondergebracht in het AGB De Panne.

PERSONEELSBEZETTING

Er is geen personeel aanwezig in AGB De Panne.

OVERZICHT VAN DE ORGANISATIES EN VERENIGINGEN WAARVOOR HET BESTUUR DE WETTELIJKE, STATUTAIRE OF FEITELIJKE VERPLICHTING HEEFT OM RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS TUSSEN TE KOMEN IN VERLIEZEN OF TEKORTEN

Nihil

OMGEVINGSANALYSE IS OPGENOMEN IN COBRA.

Dit document werd op 05 december 2022 digitaal overgemaakt aan de raadsleden en leden van de Raad van Bestuur.

PER BELEIDSDOMEIN, OVERZICHT VAN DE BELEIDSVELDEN DIE ER DEEL VAN UITMAKEN.

Beleidsveld	Omschrijving	Beleidsdomein	Omschrijving beleidsdomein
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	ALGFIN	Algemene Financiering
0020	Fiscale aangelegenheden	ALGFIN	Algemene Financiering
0030	Financiële aangelegenheden	ALGFIN	Algemene Financiering
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	ALGFIN	Algemene Financiering
0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel	ALGFIN	Algemene Financiering
0090	Overige algemene financiering	ALGFIN	Algemene Financiering

0100	Politieke organen	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0110	Secretariaat	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0111	Fiscale en financiële diensten	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0112	Personeelsdienst en vorming	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0113	Archief	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0114	Organisatiebeheersing	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0115	Welzijn op het werk	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0119	Overige algemene diensten	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0130	Administratieve dienstverlening	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0150	Internationale relaties	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0171	Gemeentelijk/stedelijk wijkoverleg	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0190	Overig algemeen bestuur	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0450	Rechtspleging	INTONDERST	Afdeling Interne Ondersteuning
0101	Officieel ceremonieel	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0200	Wegen	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0210	Openbaar vervoer	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0220	Parkeren	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0290	Overige mobiliteit en verkeer	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0309	Overig afval- en materialenbeheer	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0310	Beheer van regen- en afvalwater	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0319	Overig waterbeheer	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0320	Sanering van bodemverontreiniging	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0340	Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0341	Erosiebestrijding	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0349	Overige bescherming van biodiversiteit, landschappen en bodem	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0350	Klimaat en energie	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0380	Participatie en sensibilisatie	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0381	Geïntegreerde milieuprojecten	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0390	Overige milieubescherming	RUIMTE	Afdeling Wonen en

			Omgeving
0400	Politiediensten	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0410	Brandweer	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0420	Dienst 100	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0430	Civiele bescherming	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0440	Overige hulpdiensten	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0470	Dierenbescherming	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0490	Overige elementen van openbare orde en veiligheid	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0600	Ruimtelijke planning	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0610	Gebiedsontwikkeling	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0620	Grondbeleid voor wonen	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0621	Bestrijding van krotwoningen	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0629	Overig woonbeleid	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0630	Watervoorziening	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0640	Elektriciteitsvoorziening	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0650	Gasvoorziening	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0660	Communicatievoorzieningen	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0670	Straatverlichting	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0680	Groene ruimte	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0690	Overige nutsvoorzieningen	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0930	Sociale huisvesting	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0947	Klusjesdienst	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0948	Poetsdienst	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0984	Ontsmetting en openbare reiniging	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0990	Begraafplaatsen	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0992	Lijkbezorging	RUIMTE	Afdeling Wonen en Omgeving
0500	Handel en middenstand	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0521	Toerisme - Sectorondersteuning	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0522	Toerisme - Infrastructuur	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0529	Overige activiteiten inzake toerisme	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd

0700	Musea	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0701	Cultuurcentrum	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0703	Openbare bibliotheken	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0705	Gemeenschapscentrum	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0709	Overige culturele instellingen	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0710	Feesten en plechtigheden	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0711	Openluchtrecreatie	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0712	Festivals	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0719	Overige evenementen	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0720	Monumentenzorg	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0729	Overig beleid inzake het erfgoed	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0741	Sportpromotie en -evenementen	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0742	Sportinfrastructuur	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0749	Overig sportbeleid	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0759	Overige activiteiten met betrekking tot jeugd	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0790	Erediensten	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0800	Gewoon basisonderwijs	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0820	Deeltijds kunstonderwijs	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0860	Centra voor leerlingenbegeleiding	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0879	Andere voordelen	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0889	Ondersteunende diensten voor het algemeen onderwijsbeleid	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0945	Kinderopvang	VRIJE TIJD	Afdeling Vrije Tijd
0550	Werkgelegenheid	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0590	Overige economische zaken	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0900	Sociale bijstand	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0901	Voorschotten	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0902	Integratie van personen met vreemde herkomst	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0904	Activering van tewerkstelling	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0905	Dienst voor juridische informatie en advies	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0910	Woningen voor personen met een handicap	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0911	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	WELZIJN	Afdeling Welzijn

0919	Overige activiteiten inzake ziekte en invaliditeit	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0920	Werkloosheid	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0942	Onderhoudsgelden	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0943	Gezinshulp	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0944	Preventieve gezinsondersteuning	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0946	Thuisbezorgde maaltijden	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen	WELZIJN	Afdeling Welzijn
0980	Sociale geneeskunde	WELZIJN	Afdeling Welzijn

