

Algemene toelichting bij de jaarrekening – boekjaar 2018

1) Toelichting bij de exploitatierekening:

Exploitatie-uitgaven

Globaal overzicht

In het budget van 2018 was voor het totaal van de exploitatie-uitgaven een bedrag van 774.782 euro voorzien. De werkelijke exploitatie-uitgaven van jaarrekening 2018 blijken echter 595.881,91 euro te bedragen, wat een verschil van 178.900,09 euro betekent. Dit impliceert dat 23% van de exploitatie-kredieten niet werd aangewend.

Overzicht exploitatie-uitgaven boekjaar 2018:

Rubriek	Bedrag	%
Gebouwen	162 573,33	27%
Elektriciteit	105 068,09	18%
Vennootschapsbelasting	66 454,42	11%
Gas	50 495,99	8%
Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	46 074,80	8%
Water	35 149,35	6%
Terreinen	29 388,64	5%
Winstuitkering gemeente	19 307,81	3%
Erelonen en vergoedingen voor andere prestaties	13 814,00	2%
Technische benodigdheden	9 574,47	2%
Erelonen en vergoedingen voor accountants, revisoren en consultants	8 055,00	1%
Telefoon	7 973,60	1%
Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid	6 273,69	1%
Gewestelijke zuiveringsbijdrage	6 113,11	1%
Onderhoudsproducten	5 930,52	1%
Onderhoud toegangscontrole	4 625,70	1%
Verzekering onroerende goederen (brand,...)	4 261,78	1%
Beheers- en werkingskosten van de informatica	3 106,14	1%
Overige diensten en diverse leveringen	1 948,69	0%
Publicaties & communicatie	1 763,41	0%
Opleidingen	1 428,14	0%
Drukwerk en kopies	1 002,28	0%
Auteursrechten, erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen e.d.	940,76	0%
Werkkledij	857,89	0%
Andere administratiekosten (lidgelden,...)	798,92	0%
Receptie- en representatiekosten	675,00	0%
Onroerende voorheffing op gebouwen	553,44	0%
Bureelbenodigdheden	459,70	0%
Aankopen van frituurolie	311,92	0%
Producten waterbehandeling	290,25	0%
Portkosten	249,64	0%
Monstername zwembad	242,88	0%

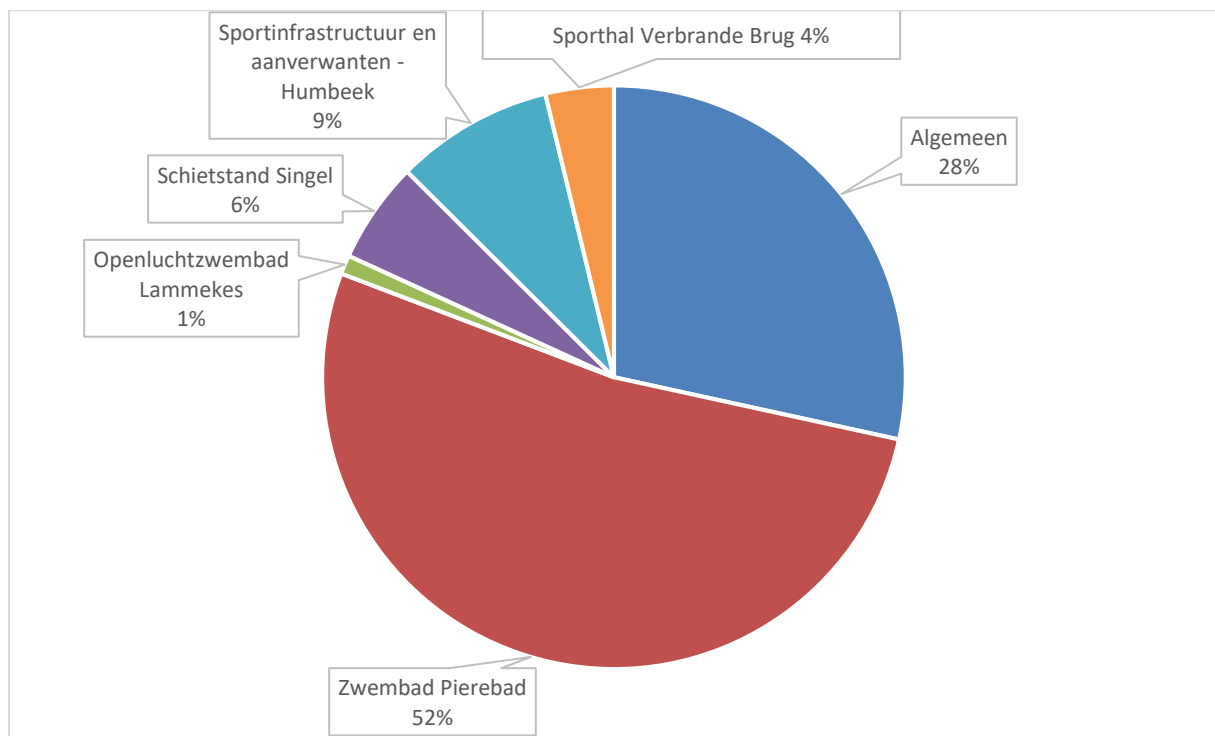
Diverse financiële kosten	111,99	0%
Betalingsverschillen	4,56	0%
Erfpachtvergoeding	2,00	0%
Eindtotaal	595 881,91	100%

Een aanzienlijk deel van de exploitatie-uitgaven (maar liefst 32%) werd aangewend voor de onderhoud- en herstellingswerken aan de gebouwen en terreinen. 32% heeft betrekking op de energiekosten (elektriciteit 18%, gas 8% en water 6%), 11% op de vennootschapsbelasting en 8% betreft een financiële kost ten gevolge van de aanpassing van de erfpachtcanons van zwembad Pierebad, sporthal Verbrande Brug, sportgebouw te Humbeek en de schietstand aan de schommelingen van het indexcijfer der consumptieprijzen.

Overzicht per kostenplaats

Een spreiding van de exploitatie-uitgaven over de verschillende kostenplaatsen geeft het volgende:

Kostenplaats	Exploitatie-uitgaven
Algemeen	165 550,00
Zwembad Pierebad	314 792,04
Openluchtwembad Lammekes	6 316,74
Schietstand Singel	33 789,54
Sportinfrastructuur en aanverwanten - Humbeek	52 681,67
Sporthal Verbrande Brug	22 751,92
	595 881,91



Uit bovenstaande grafiek blijkt dat het merendeel van de uitgaven (52%) kan toegewezen worden aan zwembad Pierebad, 28% heeft betrekking op de algemene kosten, 9% kan toegewezen worden aan de sportinfrastructuur van Humbeek, 6% aan de schietstand, 4% aan sporthal Verbrande Brug en 1% aan openluchtwembad Lammekes¹.

¹ Openluchtwembad Lammekes was gedurende de zomermaanden gesloten wegens personeelstekort.

Materiële verschillen tussen budget en rekening

Wanneer we bekijken op welke artikelen minstens 5.000 euro van het beschikbare krediet niet werd aangewend, bekomen we onderstaande lijst, die reeds 158.589,68 euro van de aangehaalde 178.900,09 euro rechtvaardigt:

Beleidsitem	Rubriek	Budget	Aanrekeningen	Beschikbaar
Pierebad	Water	78 333,62	31 007,51	47 326,11
Pierebad	Elektriciteit	107 000,00	81 573,23	25 426,77
Lammekes	Gebouwen	15 854,31	-4 226,80	15 081,11
Pierebad	Gas	48 000,00	37 471,25	10 528,75
Pierebad	Gebouwen	26 423,29	11 584,96	9 009,81
Lammekes	Elektriciteit	13 250,00	5 201,50	8 048,50
Site Humbeek	Terreinen	36 206,00	28 644,84	7 561,16
Pierebad	Overige diensten en diverse leveringen	7 715,15	375,17	7 289,98
Lammekes	Water	7 610,02	565,40	7 034,32
Lammekes	Terreinen	5 500,00		5 500,00
Schietstand	Gebouwen	10 000,00	3 591,18	5 403,82
Schietstand	Overige diensten en diverse leveringen	5 500,00	142,42	5 357,58
Verbrande Brug	Gebouwen	8 214,00	1 676,24	5 021,77
				158 589,68

Uit bovenstaand overzicht blijken zich ondermeer bij uitgaven met betrekking tot de energiekosten (water/gas/elektriciteit), onderhoudskosten (gebouwen/terreinen) en in de rubriek 'overige diensten en diverse leveringen' overschotten voor te doen.

Voor wat de onderhoudskosten betreft, dient te worden opgemerkt dat er voor de diverse locaties jaarlijks budgetten worden aangevraagd voor onvoorziene onderhoudskosten en herstellingen. Het inschatten van deze kosten blijkt moeilijk te voorspellen wat voor boekjaar 2018 resulteert in een aanzienlijke overraming van de budgetten.

De overbudgettering m.b.t. de energiekosten valt deels te verklaren doordat inschatting van de correcte budgettaire impact bij deze kosten niet steeds eenvoudig blijkt te zijn aangezien dit vaak jaaroverschrijdende kosten zijn. Er is een zekere dossierkennis en boekhoudkundige kennis (problematiek: overlopende rekeningen, toegerekende kosten) noodzakelijk om het budgettaire kostenplaatje zo correct mogelijk in te schatten.

Verder dient opgemerkt te worden dat het openluchtwembad Lammekes gedurende de zomermaanden gesloten was wegens personeelstekort en zwembad Pierebad gedurende de maanden november en december gesloten was wegens onderhoudswerken. Deze sluiting heeft een impact gehad op de exploitatiekosten en verklaart voor een groot gedeelte het verschil tussen budget en rekening.

De rubriek 'Overige diensten en diverse leveringen' wordt door de diensten aanzien als een soort restrubriek waar men budgetten kan voorzien voor onvoorziene exploitatie-uitgaven die bij budgetopmaak nog niet geconcretiseerd kunnen worden. Ook in deze rubriek zijn er aanzienlijke overschotten te bemerken.

Budgetoverschrijdingen

Er deden zich in boekjaar 2018 vijf budgetoverschrijdingen voor binnen de exploitatie-uitgaven²:

Rubriek	Budget	Aanrekeningen	Overschrijding
Vennootschapsbelasting	4 000,00	66 454,42	-62 454,42
Winstuitkering gemeente		19 307,81	-19 307,81
Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	42 534,00	46 074,80	-3 540,80
Diverse financiële kosten		111,99	-111,99
Betalingsverschillen		4,56	-4,56

- 66.454,42 euro aangaande de vennootschapsbelasting.
- 19.307,81 euro betreft de winstuitkering aan de gemeente³.
- 46.074,80 euro met betrekking tot de financiële kost ten gevolge van de aanpassing van de erfpachtcanons van zwembad Pierebad, sporthal Verbrande Brug, sportgebouw te Humbeek en de schietstand aan de schommelingen van het indexcijfer der consumptieprijzen.
- 111,99 euro aangaande diverse financiële kosten⁴.
- 4,56 euro betreft het totaalbedrag aan geboekte betalingsverschillen.

Exploitatie-ontvangsten

Globaal overzicht

Langs ontvangstenzijde werd 1.263.983,71 euro gerealiseerd, daar waar 1.291.551,66 euro gebudgetteerd werd, wat een verschil van amper 27.567,95 euro betekent (2,13%).

Overzicht van de gevorderde bedragen boekjaar 2014 tot en met 2018:

Beleidsitem	Rubriek	Vorderingen 2018	Vorderingen 2017	Vorderingen 2016	Vorderingen 2015	Vorderingen 2014
Algemeen	Prijssubsidie gemeente	760 610,20	572 930,07	1 344 905,13 ⁵	81 748,93	64 977,41
Algemeen	Werkingsubsidie gemeente	0,00	0,00	0,00	868 749,37	780 436,40
Algemeen	Uitbating cafetaria	61 963,59	60 519,93	60 871,92	73 782,93	70 315,26
Algemeen	Huur woongelegenheid ⁶	9 150,62	11 011,54	10 790,22	14 818,53	11 289,64
Algemeen	Commissie op dranken ⁷	22 772,93	13 597,09	20 172,24	21 706,81	24 788,71
Algemeen	Terugvorderingen	3 388,84	1 098,91	2 568,89	1 055,31	4 178,16
Algemeen	Creditintresten op RC	0,00	0,00	6,80	13,64	43,07
Algemeen	Betalingsverschillen	5 869,52	0,00	0,00	23,10	5,00
Algemeen	Te regulariseren btw	0,00	0,00	5 387,61	0,00	0,00
Pierebad	Toegangsgeld zwembad ⁸	288 612,70	348 595,97	341 453,79	345 774,34	317 650,25
Pierebad	Thermae	25 809,36	32 004,56	32 257,87	28 598,36	21 826,44

² Deze budgetoverschrijdingen zijn deels te verklaren doordat de budgetwijziging eind 2018 niet werd goedgekeurd.

³ De winst van het boekjaar bedraagt 193.078,06 euro. Deze zal volgens art. 40 van de statuten voor 10% opgenomen worden in de beschikbare reserves (19.307,81 euro), voor 10% uitgekeerd worden aan de gemeente (19.307,81 euro) en werd voor een bedrag van 18.750 euro geboekt als investeringsreserve. Het resterende te bestemmen winstsaldo zal overgedragen worden naar boekjaar 2019.

⁴ Aanvraag nieuwe bankkaarten.

⁵ Door het niet langer in aanmerking nemen van de gewone werkings- en investeringsubsidies om het boekhoudkundig resultaat van het AGB te bepalen (volgens een standpunt van de BTW-administratie – boekjaar 2016), diende de omvang van de prijssubsidies met ingang van boekjaar 2016 gevoelig te worden opgekrikt.

⁶ De huurovereenkomst met Frederic Verpoest betreffende een studio naast zwembad Pierebad werd per aangetekend schrijven van 26 juli 2018 opgezegd. De opzeg eindigde per 31 oktober 2018.

⁷ Door het plots uitvallen van de boekhouder in oktober 2017 werden de facturen m.b.t. de commissie op dranken van het laatste kwartaal 2017 met vertraging geboekt in boekjaar 2018.

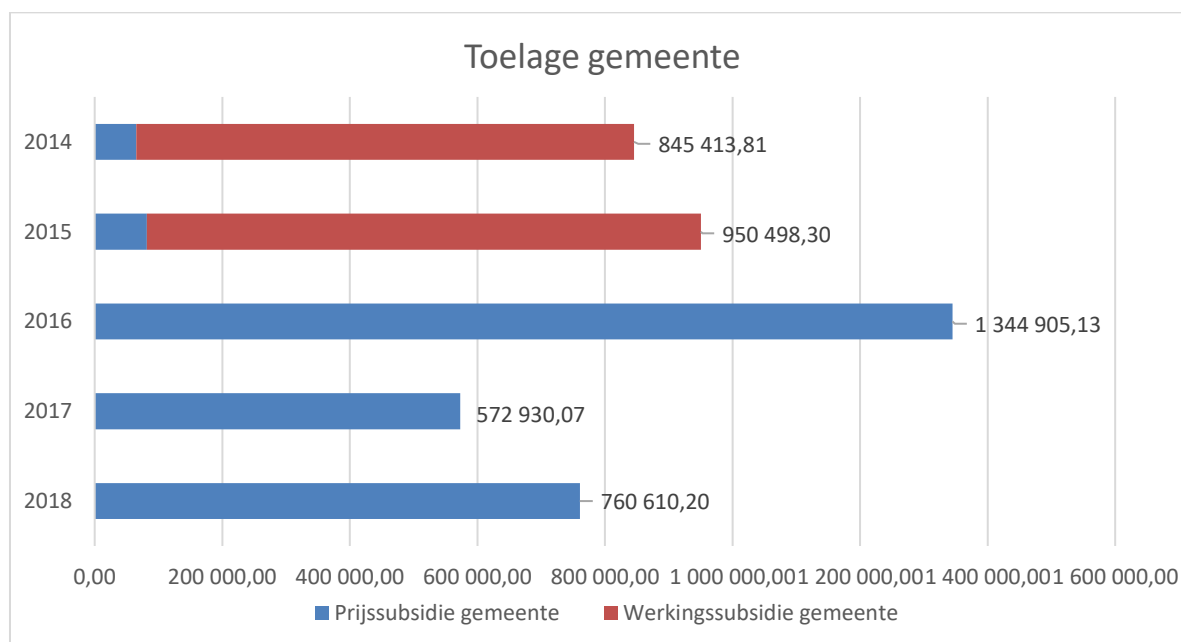
⁸ Zwembad Pierebad was wegens herstellingswerken in boekjaar 2018 volledig gesloten gedurende de maanden november en december en gedeeltelijk gesloten in januari en maart

Pierebad	Zwembrevet	560,38	401,88	568,87	769,77	467,00
Pierebad	Haardroger	15,29	2,48	2,49	9,49	301,65
Pierebad	Waarborgen magneetkaart	0,00	0,00	0,00	165,00	0,00
Lammekes	Toegangsgeld zwembad ⁹	0,00	16 778,96	64 891,51	62 970,29	7 236,79
Lammekes	Verkopen ijs-snoep-drink	0,00	2 461,63	8 920,76	9 271,69	1 050,48
Schietstand	Toegangsgeld schietstand	39 578,80	39 685,23	35 312,31	32 886,75	0,00
Schietstand	Andere bijdragen van ondernemingen ¹⁰	3 000,00	3 750,00			
Site Humbeek	Toegangsgeld voetbalvelden	11 665,12	11 549,32	10 250,03	7 510,49	3 013,21
Site Humbeek	Toegangsgeld atletiekpiste	5 198,72	5 960,77	5 846,40	5 627,25	0,00
Verbrande Brug	Toegangsgelden sporthal	23 642,87	23 025,35	27 264,71	25 741,05	23 839,85
Verbrande Brug	Verhuur feestzaal	1 233,57	1 363,15	2 589,99	2 066,11	1 768,59
Verbrande Brug	Verhuur keuken	624,80	922,24	1 348,75	595,04	818,18
Verbrande Brug	Verhuur container	286,40	307,53	518,13	412,35	390,12
		1 263 983,71	1 145 966,61	1 975 928,42	1 584 296,60	1 334 396,21

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, stijgen de exploitatie-ontvangsten van 1.334.396,21 euro in 2014 en 1.584.296,60 euro in 2015 naar 1.975.928,42 euro in 2016 om vervolgens in 2017 te dalen naar 1.145.966,61 euro en uiteindelijk in boekjaar 2018 opnieuw te stijgen naar 1.263.983,71 euro.

De daling in exploitatie-ontvangsten van boekjaar 2016 naar 2017 is voornamelijk te wijten aan de aanpassing van factor prijssubsidie. De omvang van de prijssubsidie dient immers op een bepaald niveau te worden vastgelegd opdat redelijkerwijze kan worden verwacht dat het AGB, na ontvangst van deze prijssubsidies, winst kan realiseren.

De toelage (via werkings- en/of prijssubsidie) van de gemeente aan het AGB steeg van 845.413,81 euro in 2014 en 950.498,30 in 2015 naar 1.344.905,13 in 2016 om vervolgens in 2017 te dalen naar 572.930,07 euro. In 2018 steeg de toelage naar 760.610,20 euro:



⁹ Zwembad Lammekes heeft in boekjaar 2017 de deuren pas kunnen openen op 10 juli (i.p.v. 1 juli), het zwembad was volledig gesloten gedurende de zomermaanden van boekjaar 2018 door een gebrek aan personeel.

¹⁰ De 'andere bijdragen van ondernemingen' betreffen de ontvangen groenestroomcertificaten van de zonnepanelen gelegen aan de schietstand.

De stijging was verklaarbaar doordat de voorbije jaren ook steeds meer patrimonium werd overgedragen, maar vooral omdat de strengere voorschriften (winstoogmerk dient aangetoond en niet enkel meer voorgehouden te worden) ertoe leiden dat de gemeente bijkomende prijssubsidies dient te verstrekken (hiertegenover staat dan wel de afbouw van de werkings- en investeringstoelage).

Met ingang van boekjaar 2017 werd evenwel een einde gemaakt aan het doorfactureren van ter beschikking gesteld gemeentepersoneel, waardoor de gemeente naar verhouding minder toelage diende te verstrekken. Conform de BTW-voorschriften was het doorrekenen van personeel immers niet langer verplicht, waardoor het gemeentebestuur, door hier van af te zien, op de prijssubsidie kan besparen. Ten gevolge van deze benadering daalde de toelage (prijssubsidie) aan het AGB dan ook fors in boekjaar 2017.

Gedurende de zomermaanden van boekjaar 2018 werd de evolutie van de budgetten en prijssubsidiefactor opgevolgd. Naar aanleiding van de sluiting van zwembad Lammekes gedurende de zomermaanden 2018 en de sluiting van zwembad Pierebad gedurende de maanden november en december 2018 werd in de gemeenteraad van 27 september 2018 beslist de eerder vastgestelde prijssubsidiefactor van 1,58 met ingang van 1 oktober 2018 op te trekken naar 13,28 en met ingang van 1 november 2018 geen prijssubsidie toe te passen.

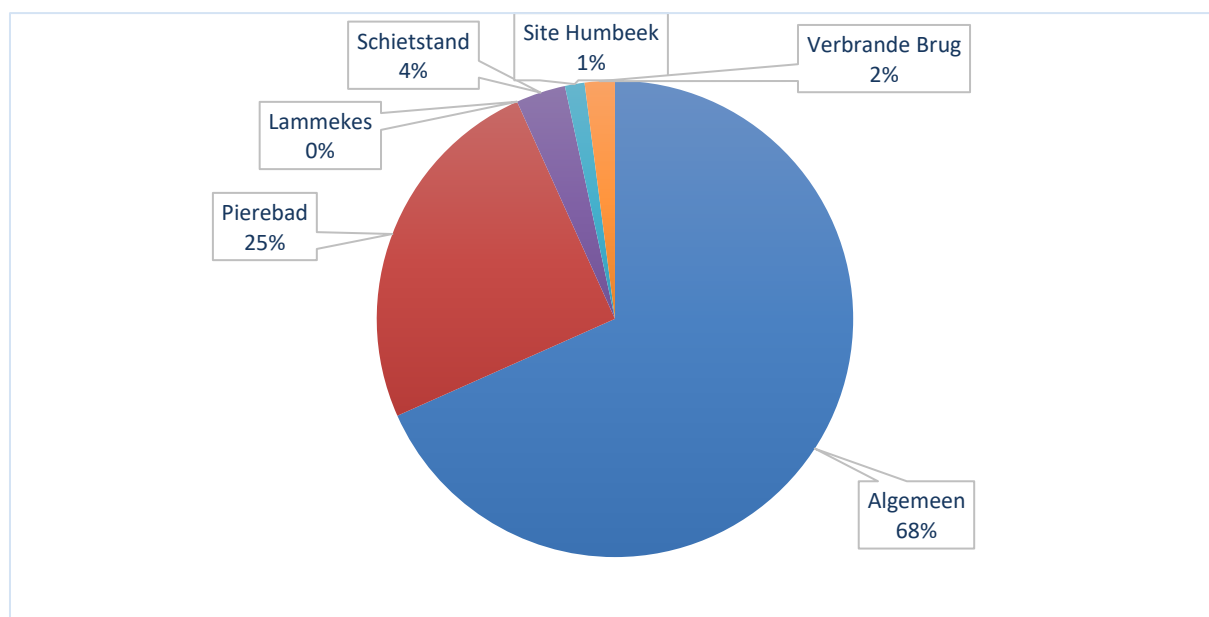
Uit de rekeningcijfers van het gemeentebedrijf blijkt dat heel wat voorgenomen uitgaven niet verricht werden of uitgesteld werden waardoor de prijssubsidie, zoals toegekend door het gemeentebestuur, aan de hoge kant is uitgevallen en deze op die manier heeft bijgedragen aan de gerealiseerde winst van het gemeentebedrijf.

Overzicht aanpassing tarieven prijssubsidie – boekjaar 2018:

	Omzet	factor	Prijssubsidie
Januari t.e.m. september (zwemmen):			
- Pierebad	€ 262 578,33	1,58	€ 414 873,76
- Lammekes	€ 0,00	1,58	€ 0,00
Oktober Pierebad (zwemmen):			
- Pierebad	€ 26 034,37	13,28	€ 345 736,43
November + December Pierebad (zwemmen):			
- Pierebad	€ 0,00	0	€ 0,00
totaal	€ 288 612,70		€ 760 610,20

Overzicht per kostenplaats

Een spreiding van de exploitatie-ontvangsten over de verschillende kostenplaatsen geeft volgend overzicht:



Uit bovenstaande grafiek blijkt dat het merendeel van de ontvangsten (68%) kan toegewezen worden aan de algemene opbrengsten, 25% heeft betrekking op de zwembad Pierebad, 4% kan toegewezen worden aan de schietstand, 2% aan sporthal Verbrande Brug, 1% aan de sportsite te Humbeek en 0% aan openluchtzwembad Lammekes¹¹.

Een vergelijking van de exploitatie-ontvangsten met de exploitatie-uitgaven per kostenplaats, geeft volgend resultaat:

Kostenplaats	Vorderingen 2018	Aanrekeningen 2018	Saldo
Algemeen	863 756	165 550	698 206
Pierebad	314 998	314 792	206
Lammekes	0	6 317	-6 317
Schietstand	42 579	33 790	8 789
Site Humbeek	16 864	52 682	-35 818
Verbrande Brug	25 788	22 752	3 036
	1 263 984	595 882	

Materiële verschillen tussen budget en rekening

Wanneer we bekijken op welke artikelen merkelijk meer/minder ontvangsten geregistreerd werden, dan de aanvankelijk gebudgetteerde bedragen, bekomen we onderstaande korte lijst, die reeds 26.365,95 euro van de aangehaalde 27.567,95 euro rechtvaardigt:

Beleidsitem	Rubriek	Budget	Vorderingen	Verschil
Algemeen	Gemeentelijke prijssubsidie	647 800,00	760 610,20	-112 810,20
Pierebad	Inkomgeld zwembad Pierebad	350 000,00	288 612,70	61 387,30

¹¹ Openluchtzwembad Lammekes was gedurende de zomermaanden gesloten wegens personeelstekort.

Lammekes	Inkomgelden openluchtzwembad Lammekes	60 000,00	0,00	60 000,00
Algemeen	Uitbatingsrechten	71 100,00	61 963,59	9 136,41
Pierebad	Thermae	32 000,00	25 809,36	6 190,64
Algemeen	Betalingsverschillen	0,00	5 869,52	-5 869,52
Verbrande Brug	Toegangsgelden sporthal	29 215,66	23 642,87	5 572,79
Lammekes	Verkopen dranken	3 600,00	0,00	3 600,00
Schietstand	Toegangsgelden schietstand	36 000,00	39 578,80	-3 578,80
Lammekes	Verkopen ijsjes	3 000,00	0,00	3 000,00
Algemeen	Commissie op dranken	20 000,00	22 772,93	-2 772,93
Lammekes	Verkopen snoep	2 100,00	0,00	2 100,00
Algemeen	Huurgelden	11 226,00	9 150,62	2 075,38
Site Humbeek	Toegangsgelden voetbalvelden	10 000,00	11 665,12	-1 665,12

26 365,95

Wat de door het gemeentebestuur ontvangen prijssubsidie betreft, kan het verschil verklaart worden door de aanpassing in de factor prijssubsidie van 1,58 naar 13,28 op de gemeenteraad van 27 september 2018. De aanpassing van de factor kon immers niet gewijzigd worden in de budgetten aangezien de budgetwijziging niet werd goedgekeurd.

De verminderde ontvangsten in het zwembad Pierebad zijn toe te schrijven aan de sluiting van het zwembad gedurende de maanden november en december naar aanleiding van grote herstellingswerken. Deze werden uitgevoerd naar aanleiding van de afgesloten dading met aannemer nv Van Laere. Er sijpelde al jaren chloorwater vanuit de badhal naar de technische kelder verdieping en in de betonstructuur. Om dit probleem op te lossen werd er door de aannemer boven de bestaande betegeling een nieuwe gietvloer aangebracht.

Openluchtzwembad Lammekes, gewoonlijk open in de maanden juli en augustus, bleef in de zomer van 2018 dicht omdat de gemeente geen redders kon vinden. De voorziene budgetten in boekjaar 2018 bleven hierdoor onbenut. In 2019 besliste het college van burgemeester en schepenen om het openluchtzwembad niet meer te openen. De infrastructuur is zo verouderd dat de kostprijs voor de herstellingen niet meer te verantwoorden is.

Bij de uitbatingsrechten heeft de budgethouder per ongeluk de btw mee voorzien in de budgetraming waardoor een er een gedeelte van het budget onaangewend bleef. De btw is voor het gemeentebedrijf immers aftrekbaar en dient niet mee voorzien te worden in de raming. Omwille van de sluiting van zwembad Pierebad gedurende de maanden november en december diende de uitbater van de cafetaria in zwembad Pierebad (Cosa) geen uitbatingsvergoeding te betalen tijdens de sluiting van het zwembad. Ook dit droeg bij tot het verschil in budget versus rekening.

Naar aanleiding van de waardering van de openstaande vorderingen werd beslist om de teveel ontvangen bedragen van klanten ontvangen in boekjaar 2016 of ouder weg te boeken als een positief betalingsverschil.

Door het plots uitvallen van de boekhouder in oktober 2017 werden de facturen m.b.t. de commissie op dranken van het laatste kwartaal met vertraging geboekt in boekjaar 2018. Dit verklaart het verschil tussen het gebudgetteerde en gefactureerde bedrag.

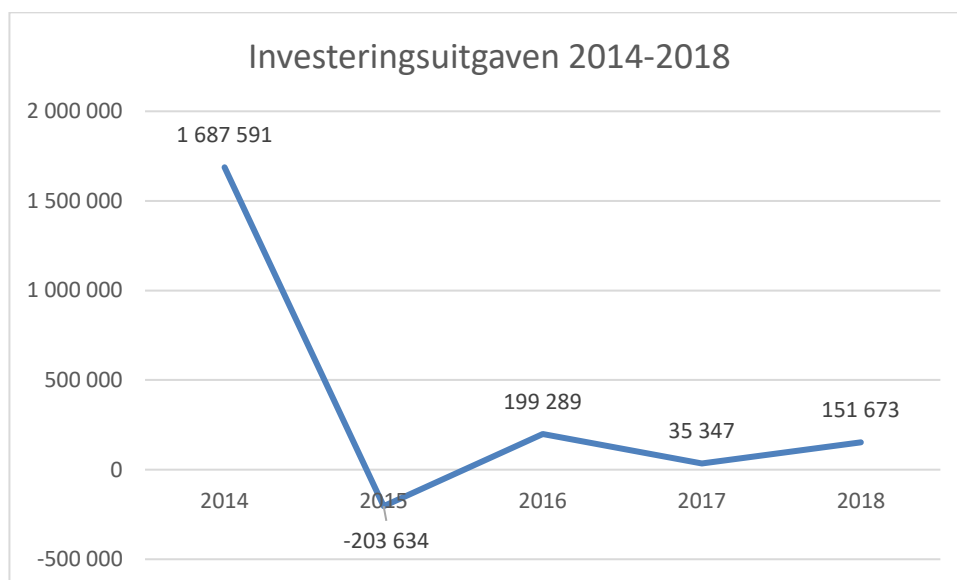
Het verschil in ontvangsten onder de rubriek 'huurgelden' is toe te schrijven aan de huurovereenkomst met Frederic Verpoest betreffende een studio naast zwembad Pierebad die per aangetekend schrijven van 26 juli 2018 werd opgezegd.

2) Toelichting bij de investeringsrekening:

Investeringsuitgaven

In het oorspronkelijk budget 2018 was voor 336.166 euro aan investeringsuitgaven voorzien. In de loop van het jaar werd dit bedrag via een overdracht uit boekjaar 2017 verhoogd naar 464.196,41 euro. Uit de jaarrekening blijkt dat van dit bedrag uiteindelijk slechts 151.673,10 euro effectief werd uitgegeven. Dit impliceert dat 67,32% van de investeringskredieten niet werd aangewend.

De evolutie van de investeringsuitgaven boekjaar 2014-2018, geeft volgend resultaat:



Uit bovenstaande grafiek blijkt dat de investeringen een zeer grillig verloop kennen. De piek in boekjaar 2014 is toe te schrijven aan de overdracht van de schietstand via een erfpachtovereenkomst¹² naar het AGB voor 1.146.551 euro.

Opdat het AGB de btw kan recupereren is er een btw-plichtige activiteit nodig. Bij de afsluiting van boekjaar 2014 was er nog geen akkoord van de btw-administratie, waarin ze bevestigde dat het AGB de schietstand op een btw-plichtige wijze exploiteert. Veiligheidshalve werd de btw (240.775,66 euro) met betrekking tot de vestiging van het recht van erfpacht van de Schietstand in boekjaar 2014 niet in aftrek genomen.

In boekjaar 2015 ontving het gemeentebedrijf het akkoord van de btw-administratie met betrekking tot de btw-aftrek. Via een correctieboeking¹³ werd de btw voor een bedrag van 240.775,66 euro in boekjaar 2015 in aftrek gebracht wat resulteerde in een fictieve daling in investeringsuitgaven in boekjaar 2015.

Volgende investeringen werden in 2018 uitgevoerd (voor totaalbedrag van 151.673,10 euro):

		Bedrag
Pierebad	Camera's	2.908
Pierebad	Weergaveapparaat voor camerabewaking	749
Pierebad	Vervangen besturingssysteem kastenrij en herstellen kastjes	2.474
Pierebad	Bureaustoelen	639
Sportdienst	Bureaustoel	400

¹² Deze overeenkomst kent uitwerking voor een duur van 99 jaar.

¹³ Correctieboeking: 411 (aftrekbare btw) @ 253 (zakelijk recht schietstand) voor een bedrag van 240.775,66 euro.

Voetbal Humbeek	Beregeningstoestel	1 840
Voetbal Humbeek	2 opvangtanks van 3.000 liter aan de nieuwe pompinstallatie voor de beregening	3 257
Voetbal Humbeek	Pompinstallatie	3 479
Voetbal Humbeek	Balvangnetten	66 439
Voetbal Humbeek	Heraanleg 4 ^{de} terrein voetbal Humbeek	55 818
Sporthal Verbrande Brug	Meubilair (stoelen, barkrukken, tafels) cafetaria sporthal	10 083
Schietstand	Vervangen regenwaterrecuperatiepomp	3 587
		151 673

149.672,30 euro van deze investeringen werd gefinancierd via een lening vanuit de Gemeente, 2.000,80 via het resterende saldo van de investeringssubsidie van Brouwerij Alken Maes (in samenwerking met drankencentrale Van Campenhout) ontvangen in boekjaar 2017¹⁴

De niet aangewende kredieten werden overgedragen naar boekjaar 2019 (voor een bedrag van 312.523,31 euro).

Investeringsontvangsten

De investeringssubsidies, die door de gemeente aan het AGB werden toegekend, werden vanaf 1 januari 2016 niet langer in aanmerking genomen bij het beoordelen van het winstoogmerk. De investeringssubsidie werden vanaf boekjaar 2016 vervangen door een toegestane lening.

¹⁴ Deze investeringssubsidie werd toegekend door Brouwerij Alken Maes bij toekenning van de levering van dranken als een eenmalig leveringsrecht onder de vorm van een commerciële investering. Van de 4.000 euro investeringssubsidie ontvangen in boekjaar 2017 werd in boekjaar 2017 voor € 1.999,20 euro terrasmeubilair aangekocht voor de cafetaria zwembad Pierebad, in boekjaar 2018 werd het restende saldo van 1.999,20 euro aangewend voor de aankoop van meubilair cafetaria sporthal Verbrande Brug.

3) Toelichting bij de liquiditeitenrekening:

Liquiditeitenontvangsten

Opdat het AGB de erfpachtvergoeding voor de overdracht van zwembad Pierebad, sporthal Verbrande Brug, het sportgebouw te Humbeek en de schietstand te Strombeek-Bever naar het AGB zou kunnen voldoen werd vanuit de gemeente een lening toegekend.

Zoals reeds aangegeven werden de investeringssubsidies, die door de gemeente aan het AGB worden toegekend, vanaf 1 januari 2016 niet langer in aanmerking genomen bij het beoordelen van het winstoogmerk. De investeringssubsidies werden vanaf boekjaar 2016 vervangen door een toegestane lening.

Overzicht leningen t.a.v. gemeentebestuur:

Boekjaar	Omschrijving	Duur	Bedrag
2011	Lening Pierebad	27	10 324 239
2012	Lening sporthal Verbrande Brug	99	1 263 002
2012	Lening sportinfrastructuur te Humbeek	99	470 820
2014	Lening schietstand te Strombeek-Bever	99	1 146 551
2016	Lening niet-verrekenende investeringssubsidies t.e.m. boekjaar 2015	14	662 598
2016	Lening investeringen 2016	10	12 369
2017	Lening investeringen 2017	15	33 348
2018	Lening investeringen 2018	15	149 672

14 062 599

Van het voorziene gebudgetteerde bedrag in boekjaar 2018 ten bedrage van 336.166 euro m.b.t. de nieuwe op te nemen leningen werd uiteindelijk slechts 149.672,30 euro geregistreerd. Dit is te verklaren doordat de investeringen in 2018 veel lager uitvielen dan verwacht en de lening navenant werd aangepast.

Liquiditeitenuitgaven

Onder de liquiditeitenuitgaven worden de jaarlijks te betalen aflossingen voorzien m.b.t. de leningen (totaalbedrag van 485.471,21 euro).

Omschrijving	Budget	Aanrekening
Aflossing lening Pierebad	382 380	382 379
Aflossing lening sporthal Verbrande Brug	12 758	12 758
Aflossing lening sportinfrastructuur te Humbeek	4 756	4 756
Aflossing lening schietstand te Strombeek-Bever	11 581	11 581
Aflossing lening niet-verrekenende investeringssubsidies t.e.m. boekjaar 2015	56 424	56 424
Aflossing lening investeringen 2016	1 237	1 237
Aflossing lening investeringen 2017	2 947	2 947
Aflossing lening investeringen 2018	38 353	13 390

510 435

485 471

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt werd van het voorziene gebudgetteerde bedrag van 510.435,15 euro 95,11% aangerekend (voor een bedrag van 485.471,21 euro). Doordat de lening in 2018 lager uitviel dan verwacht (cf. supra) diende men bijgevolg ook minder aflossing te boeken dan voorzien in het budget.