

	Jaarrekening			Meerjarenplan		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Kunst en Cultuurbeleving, uitbouw cultuurleven Kempen	6 691 870,95	6 501 126,33	-190 744,62	6 509 235,00	6 286 010,00	-223 225,00
Bevorderen van de cultuurdeelname en-creatie	6 691 870,95	6 501 126,33	-190 744,62	6 509 235,00	6 286 010,00	-223 225,00
Exploitatie	6 596 933,17	6 484 019,89	-112 913,28	6 359 211,00	6 286 010,00	-73 201,00
Investerings	94 937,78	17 106,44	-77 831,34	150 024,00		-150 024,00
Financiering						
<b>Totalen</b>	6 691 870,95	6 501 126,33	-190 744,62	6 509 235,00	6 286 010,00	-223 225,00
Exploitatie	6 596 933,17	6 484 019,89	-112 913,28	6 359 211,00	6 286 010,00	-73 201,00
Investerings	94 937,78	17 106,44	-77 831,34	150 024,00		-150 024,00
Financiering						

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo (a-b)</b>	-112 913,28	-73 201,00
a. Ontvangsten	6 484 019,89	6 286 010,00
b. Uitgaven	6 596 933,17	6 359 211,00
<b>II. Investeringsaldo (a-b)</b>	-77 831,34	-150 024,00
a. Ontvangsten	17 106,44	
b. Uitgaven	94 937,78	150 024,00
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)</b>	-190 744,62	-223 225,00
<b>IV. Financieringsaldo (a-b)</b>		
a. Ontvangsten		
b. Uitgaven		
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)</b>	-190 744,62	-223 225,00
<b>VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>	1 666 458,02	1 666 458,02
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)</b>	1 475 713,40	1 443 233,02
<b>VIII. Onbeschikbare gelden</b>		
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)</b>	1 475 713,40	1 443 233,02

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	-112 913,28	-73 201,00
<b>II. Netto periodieke aflossingen (a-b)</b>		
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		
b. Periodieke terugvordering leningen		
<b>III. Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	-112 913,28	-73 201,00

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	-112 913,28	-73 201,00
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)</b>		
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden		
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)</b>	-112 913,28	-73 201,00

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
1711 APB De Warande	6 691 870,95	6 501 126,33	6 509 235,00	6 286 010,00	6 297 891,00	6 099 690,00
Exploitatie	6 596 933,17	6 484 019,89	6 359 211,00	6 286 010,00	6 172 891,00	6 099 690,00
Investerings	94 937,78	17 106,44	150 024,00		125 000,00	
Financiering						
Leningen en leasings						
Toegestane leningen en betalingsuitstel						
Overige financieringstransacties						

<b>ACTIVA</b>	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>3 016 134,15</b>	<b>3 106 951,78</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2 797 412,66	2 736 413,19
B. Vorderingen op korte termijn	185 213,26	267 830,50
1. Vorderingen uit ruiltransacties	28 723,47	143 301,84
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	156 489,79	124 528,66
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	10 173,30	8 507,99
D. Overlopende rekeningen van het actief	23 334,93	94 200,10
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
<b>II. Vaste activa</b>	<b>210 209,15</b>	<b>258 472,98</b>
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	371,85	371,85
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. OCMW-verenigingen		
4. Andere financiële vaste activa	371,85	371,85
C. Materiële vaste activa	209 837,30	254 155,82
1. Gemeenschapsgoederen	209 837,30	254 155,82
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en andere infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting	152 309,12	170 523,77
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	57 528,18	83 632,05
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Andere materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa		3 945,31
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>3 226 343,30</b>	<b>3 365 424,76</b>
<b>PASSIVA</b>	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>	<b>1 639 001,33</b>	<b>1 744 586,21</b>
A. Schulden op korte termijn	1 639 001,33	1 744 586,21
1. Schulden uit ruiltransacties	1 474 912,52	1 335 315,88
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1 474 912,52	1 335 315,88
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	32 000,00	2 469,79
3. Overlopende rekeningen van het passief	132 088,81	406 800,54
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
B. Schulden op lange termijn		
1. Schulden uit ruiltransacties		
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Andere risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>1 587 341,97</b>	<b>1 620 838,55</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		
B. Gecumuleerd overschot of tekort	1 450 165,21	1 483 661,79
C. Herwaarderingsreserves		
D. Overig nettoactief	137 176,76	137 176,76
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>3 226 343,30</b>	<b>3 365 424,76</b>

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>6 777 998,97</b>	<b>5 451 234,19</b>
A. Operationele kosten	6 769 210,88	5 445 807,93
1. Goederen en diensten	3 833 660,73	2 678 304,89
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2 760 535,62	2 612 657,63
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	126 095,17	128 049,62
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.		
5. Toegestane werkingssubsidies		
6. Toegestane investeringssubsidies		
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
8. Andere operationele kosten	48 919,36	26 795,79
B. Financiële kosten	8 788,09	5 426,26
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>6 744 502,39</b>	<b>5 719 830,02</b>
A. Operationele opbrengsten	6 742 743,86	5 719 598,18
1. Opbrengsten uit de werking	1 226 445,95	502 466,60
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	5 210 192,32	4 914 885,72
a. Algemene werkingssubsidies	3 916 216,00	3 661 828,00
b. Specifieke werkingssubsidies	1 293 976,32	1 253 057,72
4. Recuperatie individuele hulpverlening		
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa		
6. Andere operationele opbrengsten	306 105,59	302 245,86
B. Financiële opbrengsten	1 758,53	231,84
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-33 496,58</b>	<b>268 595,83</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-26 467,02	273 790,25
B. Financieel overschot of tekort	-7 029,56	-5 194,42
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>33 496,58</b>	<b>-268 595,83</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	33 496,58	-268 595,83



I. Exploitatie-uitgaven	JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Operationele uitgaven</b>	4 426 839,69	5 271 754,23	6 588 102,88	5 657 500,00	5 651 700,00	5 651 700,00
1. Goederen en diensten	1 991 812,69	2 635 418,41	3 784 733,89	2 966 500,00	2 960 700,00	2 960 700,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2 402 973,74	2 609 539,57	2 754 791,46	2 680 100,00	2 680 100,00	2 680 100,00
a. Politiek personeel						
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4 123,20	8 994,58	455,00			
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2 159 181,63	2 385 128,76	2 638 611,40	2 466 100,00	2 466 100,00	2 466 100,00
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	2 334,16	1 082,65				
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden						
f. Andere personeelskosten	237 334,75	214 333,58	115 725,06	214 000,00	214 000,00	214 000,00
g. Pensioenen						
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.						
4. Toegestane werkingssubsidies						
- aan de districten						
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)						
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)						
- aan welzijnsverenigingen						
- aan andere OCMW-verenigingen						
- aan de politiezone						
- aan de hulpverleningszone						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)						
- aan besturen van de eredienst						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen						
- aan andere begunstigden						
5. Andere operationele uitgaven	32 053,26	26 796,25	48 577,53	10 900,00	10 900,00	10 900,00
<b>B. Financiële uitgaven</b>	3 877,10	5 421,12	8 830,29	3 500,00	3 500,00	3 500,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden						
- aan financiële instellingen						
- aan andere entiteiten						
2. Andere financiële uitgaven	3 877,10	5 421,12	8 830,29	3 500,00	3 500,00	3 500,00
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>						
<b>Totaal exploitatie-uitgaven</b>	<b>4 430 716,79</b>	<b>5 277 175,35</b>	<b>6 596 933,17</b>	<b>5 661 000,00</b>	<b>5 655 200,00</b>	<b>5 655 200,00</b>
II. Exploitatieontvangsten	JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	5 239 283,14	5 830 754,20	6 483 400,72	5 913 147,00	5 989 165,00	6 066 703,00
1. Ontvangsten uit de werking	141 164,50	449 805,60	1 161 338,45	923 700,00	923 700,00	923 700,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes						
a. Aanvullende belastingen						
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing						
- Aanvullende belasting op de personenbelasting						
- Andere aanvullende belastingen						
b. Andere belastingen en boetes						
3. Werkingssubsidies	4 869 792,90	5 067 513,22	5 041 021,26	4 839 947,00	4 915 965,00	4 993 503,00
a. Algemene werkingssubsidies	3 540 194,00	3 661 828,00	3 916 216,00	3 809 424,00	3 885 442,00	3 962 980,00
- Gemeentefonds						
- Andere algemene werkingssubsidies	3 540 194,00	3 661 828,00	3 916 216,00	3 809 424,00	3 885 442,00	3 962 980,00
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid						
- van de provincie	3 540 194,00	3 661 828,00	3 916 216,00	3 809 424,00	3 885 442,00	3 962 980,00
- van de gemeente						
- van het OCMW						
- van andere entiteiten						
b. Specifieke werkingssubsidies	1 329 598,90	1 405 685,22	1 124 805,26	1 030 523,00	1 030 523,00	1 030 523,00
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid	586 858,90	658 000,46	377 888,60	351 000,00	351 000,00	351 000,00
- van de provincie						
- van de gemeente	742 740,00	747 684,76	746 916,66	679 523,00	679 523,00	679 523,00
- van het OCMW						
- van andere entiteiten						
4. Recuperatie individuele hulpverlening						
5. Andere operationele ontvangsten	228 325,74	313 435,38	281 041,01	149 500,00	149 500,00	149 500,00
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	193,92	233,38	619,17	1 000,00	1 000,00	1 000,00
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>						
<b>Totaal exploitatieontvangsten</b>	<b>5 239 477,06</b>	<b>5 830 987,58</b>	<b>6 484 019,89</b>	<b>5 914 147,00</b>	<b>5 990 165,00</b>	<b>6 067 703,00</b>
III. Exploitatiesaldo	JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>808 760,27</b>	<b>553 812,23</b>	<b>-112 913,28</b>	<b>253 147,00</b>	<b>334 965,00</b>	<b>412 503,00</b>

I. Investeringsuitgaven	JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>		500,00				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiter						
3. OCMW-verenigingen						
4. Andere financiële vaste activa		500,00				
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	66 525,81	169 418,62	94 937,78	80 600,00	80 600,00	71 200,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	66 525,81	169 418,62	94 937,78	80 600,00	80 600,00	71 200,00
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wegen en andere infrastructuur						
c. Roerende goederen	66 525,81	169 418,62	94 937,78	80 600,00	80 600,00	71 200,00
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Erfgoed						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Onroerende goederen						
b. Roerende goederen						
<b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>						
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>						
- aan de districten						
- aan autonome provinciebedrijven (APB)						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)						
- aan welzijnsverenigingen						
- aan andere OCMW-verenigingen						
- aan de politiezone						
- aan de hulpverleningszone						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen						
- aan besturen van de eredienst						
- aan andere begunstigen						
<b>Totaal Investeringsuitgaven</b>	66 525,81	169 918,62	94 937,78	80 600,00	80 600,00	71 200,00
<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>JR 2020</b>	<b>JR 2021</b>	<b>JR 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>		500,00				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiter						
3. OCMW-verenigingen						
4. Andere financiële vaste activa		500,00				
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	965,31	4 300,00	17 106,44			
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	965,31	4 300,00	17 106,44			
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wegen en andere infrastructuur						
c. Roerende goederen	965,31	4 300,00	17 106,44			
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Erfgoed						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Onroerende goederen						
b. Roerende goederen						
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>						
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>						
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid						
- van de provincie						
- van de gemeente						
- van het OCMW						
- van andere entiteiten						
<b>Totaal Investeringsontvangsten</b>	965,31	4 800,00	17 106,44			
<b>III. Investeringssaldo</b>	<b>JR 2020</b>	<b>JR 2021</b>	<b>JR 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>Investeringssaldo</b>	-65 560,50	-165 118,62	-77 831,34	-80 600,00	-80 600,00	-71 200,00
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>JR 2020</b>	<b>JR 2021</b>	<b>JR 2022</b>	<b>MJP 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	743 199,77	388 693,61	-190 744,62	172 547,00	254 365,00	341 303,00



I. Financieringsuitgaven	JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b> 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings 2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings <b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b> <b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b> 1. Toegestane leningen - aan autonome provinciebedrijven (APB) - aan autonome gemeentebedrijven (AGB) - aan welzijnsverenigingen - aan andere OCMW-verenigingen - aan de politiezone - aan de hulpverleningszone - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) - aan besturen van de eredienst - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen - aan andere begunstigden 2. Toegestaan betalingsuitstel <b>D. Vooruitbetalingen</b> <b>E. Kapitaalsverminderingen</b> <b>Totaal Financieringsuitgaven</b>						
II. Financieringsontvangsten	JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b> - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten <b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b> <b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b> 1. Terugvordering van toegestane leningen a. Periodieke terugvorderingen b. Niet-periodieke terugvorderingen 2. Vereffening van betalingsuitstel <b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b> <b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b> <b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten</b> <b>Totaal Financieringsontvangsten</b>						
III. Financieringssaldo	JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
Financieringssaldo						
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	743 199,77	388 693,61	-190 744,62	172 547,00	254 365,00	341 303,00

**Investeringsproject BD23AP050 - Bevorderen van de cultuurdeelneme en-creatie**

I. UITGAVEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
	voor MJP	in MJP	in MJP	na MJP						
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>		500,00				500,00				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen										
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten										
3. OCMW-verenigingen										
4. Andere financiële vaste activa		500,00				500,00				
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>		330 882,21	287 486,22		66 525,81	169 418,62	94 937,78	80 600,00	80 600,00	71 200,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		330 882,21	287 486,22		66 525,81	169 418,62	94 937,78	80 600,00	80 600,00	71 200,00
a. Terreinen en gebouwen										
b. Wegen en andere infrastructuur										
c. Roerende goederen		330 882,21	287 486,22		66 525,81	169 418,62	94 937,78	80 600,00	80 600,00	71 200,00
d. Leasing en soortgelijke rechten										
e. Erfgoed										
2. Andere materiële vaste activa										
a. Onroerende goederen										
b. Roerende goederen										
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>										
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>										
<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>	<b>331 382,21</b>	<b>287 486,22</b>	<b>0,00</b>	<b>66 525,81</b>	<b>169 918,62</b>	<b>94 937,78</b>	<b>80 600,00</b>	<b>80 600,00</b>	<b>71 200,00</b>

II. ONTVANGSTEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		JR 2020	JR 2021	JR 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025
	voor MJP	in MJP	in MJP	na MJP						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>		500,00				500,00				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen										
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten										
3. OCMW-verenigingen										
4. Andere financiële vaste activa		500,00				500,00				
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>		44 038,59	-38 773,28		965,31	4 300,00	17 106,44			
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		44 038,59	-38 773,28		965,31	4 300,00	17 106,44			
a. Terreinen en gebouwen										
b. Wegen en andere infrastructuur										
c. Roerende goederen		44 038,59	-38 773,28		965,31	4 300,00	17 106,44			
d. Leasing en soortgelijke rechten										
e. Erfgoed										
2. Andere materiële vaste activa										
a. Onroerende goederen										
b. Roerende goederen										
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>										
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>										
<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>	<b>44 538,59</b>	<b>-38 773,28</b>	<b>0,00</b>	<b>965,31</b>	<b>4 800,00</b>	<b>17 106,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

APB De Warande  
Warandestraat 42  
2300 Turnhout  
NIS-code: 10000

## Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

### Financiële schulden op 31 december

	Boekjaar 2020	Boekjaar 2021	Boekjaar 2022	Boekjaar 2023	Boekjaar 2024	Boekjaar 2025
<b>Financiële schulden op lange termijn</b>						
Financiële schulden op 1 januari						
Nieuwe leningen						
Aflossingen						
Overboekingen						
Andere mutaties						
<b>Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>						
Financiële schulden op 1 januari						
Aflossingen						
Overboekingen						
Andere mutaties						
<b>Financiële schulden op korte termijn</b>						
<b>Totaal Financiële schulden</b>	-	-	-	-	-	-

Schema T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde 1/1/2022	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaarderings	Afschrijvingen en Waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12/2022
<b>Financiële vaste Activa</b>								
Extern Verzelfstandigde agentschappen								-
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten								-
Publike-Private samenwerkingen								-
Andere financiële vaste activa	371,85							371,85
<b>Materiële vaste Activa</b>								
<i>Gemeenschapsgoederen</i>								
A. Terreinen en gebouwen								-
B. Wegen en overige infrastructuur								-
C. Installaties, machines en uitrusting	170 523,77	70 606,62				-88 821,27		152 309,12
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	83 632,05	7 224,72				-33 328,59		57 528,18
E. Leasing en soortgelijke rechten								-
F. Erfgoed								-
<i>Bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>								
A. Terreinen en gebouwen								-
B. Installaties, machines en uitrusting								-
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel								-
D. Leasing en soortgelijke rechten								-
<i>Overige materiële vaste activa</i>								
A. Terreinen en gebouwen								-
B. Roerende goederen								-
<b>Immateriële vaste Activa</b>	3 945,31					-3 945,31		-
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>258 472,98</b>	<b>77 831,34</b>	-	-	-	<b>-126 095,17</b>	-	<b>210 209,15</b>

Mutatiestaat van het nettoactief

	Boekwaarde 1/1/2022	Toevoegingen	Verrekeningen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12/2022
<i>Kapitaalsubsidies</i>					-
<i>Gecumuleerd Overschot</i>	1 483 661,79	-10 996,58		-22 500,00	1 450 165,21
<i>Herwaarderingsreserve</i>					-
<i>Overig netto-actief</i>	137 176,76				137 176,76
<b>Totaal netto-actief</b>	<b>1 620 838,55</b>	<b>-10 996,58</b>	-	<b>-22 500,00</b>	<b>1 587 341,97</b>

## Waarderingsregels

De algemene boekhouding wordt gevoerd op grond van de principes van het dubbele boekhouden waarbij in principe de gemeenrechtelijke boekhoudregels worden toegepast. De gemeenrechtelijke boekhoudregels voor provinciale instanties worden gevormd door hoofdstuk 8 van het besluit van 30 maart 2018 van de Vlaamse Regering Besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale en de provinciale besturen.

Specifieke bepalingen:

M.b.t. de waarderingsregels geldt het principe dat het APB zoveel mogelijk de normen van provincie Antwerpen volgen. Wat geeft dat :

- Plannen en studies zijn een kost, behoudens wanneer de plannen en studies onlosmakelijk verbonden zijn met investeringswerken aan, of de constructie van onroerende vaste activa.
- Software, ICT-projecten voor invoering van softwarepakketten zijn steeds kosten.
- Aankoop installaties, machines en uitrusting is een kost als de stukprijs lager is dan, of gelijk is aan 1.000,00 EUR (excl. btw).  
Eventuele herstellingen zijn steeds een kost.
- Aankoop meubilair is een kost. Het kan als investering beschouwd worden indien het gaat om in het budget ingeplande grote projecten waarbij losstaand meubilair aangeschaft wordt voor een eerste inrichting of bestaand meubilair op grote schaal volledig vernieuwd wordt.  
Eventuele herstellingen zijn steeds een kost.
- Aankoop ICT-hardware en kantooruitrusting is kost en kan als investering beschouwd worden indien het gaat over ingeplande substantiële uitbreidingen van het ICT-park. Worden echter steeds als kosten beschouwd: normale onderhouds- en herstellingswerken, kleine upgrades, vervangen of toevoegen van kleinere componenten aan bestaande apparatuur.  
Eventuele herstellingen zijn steeds een kost.
- Aankoop rollend materieel
  - o Investering voor alle materieel op wielen waarvan de primaire functie transport is en dat aangedreven wordt door een motor (bijvoorbeeld auto, tractor, vorkheftruck, elektrische fiets, bromfiets, golfkarretje), alsook alle ander materieel op wielen waarvan de primaire functie transport is en dat gekoppeld wordt aan het eerst genoemde materieel (bijvoorbeeld aanhangwagen).
  - o Kost voor alle materieel op wielen waarvan de primaire functie transport is en dat niet aangedreven wordt door een motor en ook niet gekoppeld wordt aan gemotoriseerd rollend materieel (bijvoorbeeld gewone fiets, handkar, kruiwagen)Eventuele herstellingen zijn steeds een kost.

Hierbij gelden volgende termijnen:

Installaties, machines en uitrusting : 5 jaar

ICT-hardware : 5 jaar

Meubilair en kantooruitrusting : 5 jaar

Rollend materieel : 5 jaar

Andere roerende activa : 5 jaar

Voorraden worden gewaardeerd aan de hand van de meest recente aanschaffingswaarde. Dit betekent dat het principe van First in First Out (FIFO) gebruikt wordt. Indien het zelf vervaardigde goederen betreft wordt de marktwaarde gehanteerd.

Wanneer in de loop van het boekjaar een bepaald product uit de voorraad verwijderd dient te worden, wordt hiervoor een besluit van het directiecomité uitgelokt. Op basis van dit besluit wordt een waardevermindering van de stock geboekt.

De waarde van de kunstboeken wordt als volgt bepaald:

- Aankoopprijs of indien geen aankoopprijs gekend verkoopprijs gedeeld door 2 = eenheidsprijs

- Het jaar dat een boek in verkoop gaat en de bijhorende tentoonstelling plaatsvindt behoudt het boek 100 % van zijn waarde

- Het 2de jaar vermindert zijn waarde met 50%

- 
- De volgende 4 jaren vermindert zijn waarde telkens nogmaals met 10%
  - De laatste 10% wordt volledig uitgeschreven zodra een boek volledig uit voorraad en dus ook uit verkoop wordt gehaald.

Vorderingen en schulden worden gewaardeerd op grond van hun nominale waarde. Voor mogelijks oninbare vorderingen worden indien nodig waardeverminderingen gevormd.

Subsidies worden op basis van een subsidiebesluit of toezeggingsbrief geboekt.

Structurele subsidies worden pro rata temporis in het resultaat van het boekjaar opgenomen waarop ze betrekking hebben.

Projectsubsidies voor een productie worden in het resultaat van het boekjaar opgenomen waarin de première plaatsvindt.

Projectsubsidies voor een specifieke activiteit worden in het resultaat van het boekjaar opgenomen waarin de activiteit plaatsvindt.

Bij de afsluiting van het boekjaar kunnen er bij een positief overgedragen resultaat bestemde fondsen worden aangelegd. Deze fondsen worden goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Bestemd fonds Artistieke werking: er werd ingevolge een positief resultaat een bestemd fonds aangelegd voor de artistieke werking. Aangezien de programmatoren de medeverantwoordelijkheid dragen over de besteding van hun artistiek budget over de ganse legislatuur heen is het een intrinsiek onderdeel van onze werking dat artistieke werkingsbudgetten doorgeschoven worden van het ene naar het andere boekingsjaar. Om deze budgetverschuivingen overzichtelijk en traceerbaar te houden, wordt er met bestemde fondsen gewerkt.

### **Publicatie jaarrekening**

Conform art. 219 van het Provinciedecreet werd het APB bij oprichting belast met een beleidsuitvoerende taak van algemeen belang (waarbij het APB geen statutaire opdracht van commerciële, financiële of industriële aard vervult) en is vanuit die bepaling geen 'onderneming'. Bovendien voert het APB zijn financieel beleid op basis van het BBC-decreet en dient het APB jaarlijks de rekeningen digitaal in bij de Vlaamse Gemeenschap.

Gelet hierop oordeelt het APB dat er geen neerlegging van jaarrekening bij de balanscentrale NBB dient te gebeuren.

**Historiek klasse 0**

DB	Doc. nr.	Per.	Datum	Actienummer	Debet	Credit	Saldo	Omschrijving
<b>MAR092 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>								
D06	1	2200	01/01/2022		1 277 764,41		1 277 764,41 D	Autom. Opening
D06	2	2201	31/01/2022		388 693,61		388 693,61 D	resultaat 2021
				<b>TOTAAL</b>	<b>1 666 458,02</b>		<b>1 666 458,02 D</b>	
<b>MAR093 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>								
D06	1	2200	01/01/2022			1 277 764,41	-1 277 764,41 C	Autom. Opening
D06	2	2201	31/01/2022			388 693,61	-388 693,61 C	resultaat 2021
				<b>TOTAAL</b>		<b>1 666 458,02</b>	<b>-1 666 458,02 C</b>	
				<b>EINDTOTAAL</b>	<b>1 666 458,02</b>	<b>1 666 458,02</b>		

---

**Historiek toegestane subsidies**

DB	Doc. nr.	Per.	Datum	Actienummer	Debet	Credit	Saldo	Omschrijving
				<b>TOTAAL</b>				
				<b>EINDTOTAAL</b>				



APB De Warande  
Warandestraat 42  
2300 Turnhout  
NIS-code: 10000

### **Overzicht van de financiële risico's**

Het jaarlijks Beschikbaar Budgettair Resultaat moet groter zijn dan nul. Financiële risico's zijn relatief, omdat bij tekorten het hoofdbestuur een hogere dotatie kan voorzien.

In 2022 werden de indexatie van de personeelskosten en de gestegen energiekosten opgevangen door een hoger dotatie vanuit het hoofdbestuur.

#### **Het niet realiseren van de ontvangsten**

- een mindere ticketverkoop
- minder deelnemers aan activiteiten

#### **Het onverwacht verhogen van de uitgaven**

- onverwacht in panne vallen van apparatuur

**Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven.**

APB De Warande realiseerde in 2022 beduidend meer inkomsten dan geraamd via de ticketverkoop en bookshop, maar bleef onder de raming bij verkoop horeca in eigen beheer. Aan de uitgavenkant vertaalt zich dit in minder kosten voor aankoop handelsgoederen horeca, maar meerkosten voor artistieke producties. Gelet de aanstelling van een extern managementteam zijn de kosten 'prestaties derden' gestegen, maar zijn er minder personeelskosten. Op de investeringskredieten is er maar beperkte uitgave geweest.

**Toelichting van de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar**

APB De Warande is een gemengd BTW-plichtige entiteit. Door de verschillende beperkte maatregelen tijdens de Coronapandemie wijzigde het verhoudingsgetal sterk in het voordeel van het APB. Nu in 2022 de culturele werking zich normaliseert, is voor 2022 een extra kost van 32.000 euro opgenomen omwille van een verwachte BTW-herziening in het nadeel van het APB.

**Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en bijhorende financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft**

Het APB draagt bij opmaak van de jaarrekening geen investeringskredieten over naar het volgende boekjaar. Eventuele aanpassingen aan het investeringskredieten op basis van het budgettair resultaat uit deze jaarrekening worden opgenomen in een aparte aanpassing van het lopende meerjarenplan.

## **Documentatie**

### **Bijkomende info op :**

[Beleidsdocumenten](#)

### **Plaats van de algemene documentatie op het intranet :**

[Jaarrekening 2022](#)

Hier is de algemene documentatie Provinciebestuur Antwerpen terug te vinden, er is geen aparte documentatie per APB.