

Jaarrekening 2025 AGB



maldegem

📍 Gemeentebestuur Maldegem: Marktstraat 7, 9990 Maldegem

☎ 050 72 89 30 | ✉ info@maldegem.be | 🔗 www.maldegem.be

📍 OCMW Maldegem: Lazarusbron 1, 9990 Maldegem | ☎ 050 72 72 10 | ✉ info@maldegem.be | 🔗 www.ocmwmaldegem.be

Inhoudsopgave

Jaarrekening 2025 AGB	1
Inhoudsopgave.....	2
Voorwoord	3
Beleidsevaluatie.....	4
Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-6: Zorgzaam en Levendig Maldegem	5
Beleidsdoelstelling: 2025-6-1: Het percentage aantal Maldegemners dat graag in onze gemeente woont stabiel houden.....	5
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen	9
Financiële nota	10
Doelstellingenrekening (J1)	10
Staat financieel evenwicht (J2).....	12
Realisatie van de kredieten (J3)	14
Balans (J4).....	16
Staat van opbrengsten en kosten (J5).....	17
Toelichting	19
Overzicht ontvangsten en uitgaven - functioneel (T1).....	19
Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2).....	22
Investeringsprojecten (T3)	26
Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4).....	31
Toelichting bij de balans (T5).....	33
Financiële risico's	36
Waarderingsregels.....	37
Rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen	41
Verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	41
Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat en het overschot/ tekort van het boekjaar	46
Overzicht niet aangewende kredieten die zijn overgedragen naar het volgende boekjaar.....	46
Rapport dagelijkse werking.....	48
Sporthal MEOS.....	48
Sint-Annazwembad	51
Parkcross	55
Documentatie	57
Overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties	57
Overzicht investeringen.....	59
Verbonden entiteiten/Personeelsinzet/Toegestane subsidies/Belastingen.....	61
Overzicht beleidsdomeinen met beleidsvelden	61
Jaarverslag	62
Rapport financieel directeur	63

Voorwoord

Voorwoord

Beste bestuursleden,

we stellen u de jaarrekening van het Maldegemse autonoom gemeentebedrijf (AGB) voor. Deze bevat de evaluatie van het beleid en de financiën voor het afgelopen jaar. De cijfers in de jaarrekening geven aan wat er in het boekjaar gerealiseerd is. Jaarlijks wordt de jaarrekening voorgelegd ter goedkeuring aan de gemeenteraad van Maldegem in haar rol van Raad van Bestuur voor het AGB.

De jaarrekening bestaat uit volgende onderdelen:

Het eerste hoofdstuk bevat de **beleidsevaluatie**.

In het tweede hoofdstuk wordt de **financiële nota** besproken. De financiële nota geeft de financiële gevolgen weer van het beleid dat het bestuur het voorbije jaar voerde. Ze bestaat uit 5 onderdelen namelijk: de doestellingenrekening, de staat van financieel evenwicht, de realisatie van de kredieten, de balans en de staat van opbrengsten en kosten. De eerste drie schema's zijn samenvattende staten van de budgettaire boekhouding. De balans en staat van opbrengsten en kosten zijn samenvattende documenten over de algemene boekhouding.

Het derde hoofdstuk omvat de **toelichting**. Die bevat alle verplichte bijlagen die zijn opgelegd door de wetgever en de bijlagen die een verdere duiding geven over de evolutie van de cijfers van het afgelopen boekjaar.

Het vierde hoofdstuk bevat informatie over de **dagelijkse werking**.

Het vijfde hoofdstuk bevat de **verplichte documentatie**. Hier kan o.a. een overzicht van alle doelstellingen, actieplannen en acties teruggevonden worden.

Het zesde hoofdstuk behelst het **rapport van de financieel directeur**.

In bijlage staan de jaarrekening volgens het NBB schema en het jaarverslag van de bedrijfsrevisor Moore die de jaarrekening controleerde.

Marten De Jaeger - Voorzitter AGB Maldegem

Beleidsvaluatie

Beleidsvaluatie

Het Autonoom Gemeentebedrijf Maldegem werkt met een beperkt aantal prioritaire acties.

Per beleidsdoelstelling met prioritaire acties geeft de beleidsvaluatie het volgende weer:

- Omschrijving en verwachte ontvangsten en uitgaven (prioritaire acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen);
- Totaal verwachte ontvangsten en uitgaven niet-prioritaire acties en niet-prioritaire actieplannen.

Een **overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties**, met bijhorende ramingen van ontvangsten en uitgaven is terug te vinden in het luik "documentatie" van dit rapport.

Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-6: Zorgzaam en Levendig Maldegem

Omschrijving

We zijn warm en zorgzaam. We zetten in op een levendig Maldegem met gezonde inwoners en een toegankelijk lokaal bestuur voor elke doelgroep.

Totaal van strategische beleidsdoelstelling 2025-6

*MJPA 5 2025: Krediet volgens de laatst goedgekeurde meerjarenplanaanpassing van juni 2024

** Krediet 2025: MJPA 5 inclusief overdracht investeringskredieten van 2024 en interne kredietaanpassingen

	MJPA 5A 2025*	Krediet 2025**	Aangerekend 2025	Ontvangst 2025	Impact 2025
Exploitatie					
Ontvangsten	129.435	0	0	0	0
Uitgaven	-187.450	0	0	0	0
Totaal Exploitatie	-58.015	0	0	0	0
Investing					
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	-100.000	-427.191	-321.032	0	-321.032
Totaal Investing	-100.000	-427.191	-321.032	0	-321.032
Totaal	-158.015	-427.191	-321.032	0	-321.032

Beleidsdoelstelling: 2025-6-1: Het percentage aantal Maldegemmers dat graag in onze gemeente woont stabiel houden

Omschrijving

Volgens de burgerbevraging Gemeentemonitor van Agentschap Binnenlands Bestuur woont 93% van de Maldegemmers graag in onze gemeente. Dit % geldt voor alle bevroagde jaren (2017, 2020 en 2023). Tot nu toe wordt de beleidsdoelstelling dus mooi behaald. De volgende bevraging zal in 2026 plaatsvinden. Om dit positieve woon- en leefklimaat te ondersteunen werden in 2025 ingezet op visievorming rond sportinfrastructuur en een nieuw cultureel- en ontmoetingscentrum in Adegem.

Totaal van beleidsdoelstelling 2025-6-1

*MJPA 5 2025: Krediet volgens de laatst goedgekeurde meerjarenplanaanpassing van juni 2024

** Krediet 2025: MJPA 5 inclusief overdracht investeringskredieten van 2024 en interne kredietaanpassingen

	MJPA 5A 2025*	Krediet 2025**	Aangerekend 2025	Ontvangst 2025	Impact 2025
Exploitatie					
Ontvangsten	129.435	0	0	0	0
Uitgaven	-187.450	0	0	0	0
Totaal Exploitatie	-58.015	0	0	0	0
Investing					
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	-100.000	-427.191	-321.032	0	-321.032
Totaal Investing	-100.000	-427.191	-321.032	0	-321.032
Totaal	-158.015	-427.191	-321.032	0	-321.032

Actieplannen

Actieplan: 2025-6-1-2: Optimaliseren sportinfrastructuur.

Actie

A-6-1-2-01 Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

Toelichting

We optimaliseren en bouwen de sportinfrastructuur verder uit. We maken het sportpark nog aantrekkelijker met nieuwe sportvoorzieningen en optimaliseren de bestaande accommodaties.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2027

Stand van zaken

In het kader van de verdere uitbouw en optimalisatie van de sportinfrastructuur werd in maart 2025 een strategisch overleg georganiseerd met de betrokken beleidsverantwoordelijken en diensten. Tijdens dit overleg werden ideeën en pistes verkend voor de toekomstige inrichting en ontwikkeling van het sportpark, met aandacht voor een samenhangende en structurele aanpak.

De sportdienst neemt dit traject verder op en stemt periodiek af met de dienst Infrastructuur en Gebouwen om een goede opvolging en integrale aanpak te verzekeren. De ambitie is om tot een gedragen ontwerp en een duidelijke aanpak voor de verdere uitwerking van het sportpark te komen in 2026.

Financiële cijfers AGB 2025

Boekjaar	MJPA 5A 2025*	Krediet 2025**	Aangerekend 2025	Ontvangst 2025	Impact 2025
Investing					
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	-327.191	-321.032	0	-321.032
Totaal Investing	0	-327.191	-321.032	0	-321.032
Totaal	0	-327.191	-321.032	0	-321.032

Schepen

Marten De Jaeger

Actieplannen

Actieplan: 2025-6-1-9: Ontwikkeling van een moderne ontmoetingsplaats in elke leefkern

Actie

A-6-1-9-03 We bouwen een gemeenschapscentrum op maat van de leefkern Adegem

Toelichting

Het lokaal bestuur zet in op een nieuwbouw voor een cultureel centrum op de terreinen aansluitend bij het huidige gemeenschapscentrum Den Hoogen Pad.

Startdatum

01-01-2022

Einddatum

31-12-2027

Stand van zaken

Voor de ontwikkeling van een gemeenschaps- en cultureel centrum op maat van de leefkern Adegem werd een nieuwe koers uitgezet. De piste met het team van de Vlaams Bouwmeester werd verlaten. Intussen werd een samenwerking opgestart met Veneco voor de opmaak van een masterplan en een ruimtelijk uitvoeringsplan (RUP) voor het binnengebied van Adegem. Daarbij wordt onderzocht hoe dit gebied, samen met verschillende partners, optimaal en multifunctioneel kan worden ontwikkeld. Parallel wordt actief gezocht naar subsidiemogelijkheden om deze ambitieuze ontwikkeling mee te ondersteunen.

Financiële cijfers AGB 2025

Boekjaar	MJPA 5A 2025*	Krediet 2025**	Aangerekend 2025	Ontvangst 2025	Impact 2025
Investing					
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	-100.000	-100.000	0	0	0
Totaal Investing	-100.000	-100.000	0	0	0
Totaal	-100.000	-100.000	0	0	0

Schepen

Annelies Lammertyn

Totaal van niet-prioritaire actieplannen in beleidsdoelstelling 2025-6-1

2025-6-1-7: Maldegem organiseert en faciliteert evenementen.

	MJPA 5A 2025*	Krediet 2025**	Aangerekend 2025	Ontvangst 2025	Impact 2025
Exploitatie					
Ontvangsten	129.435	0	0	0	0
Uitgaven	-187.450	0	0	0	0
Totaal Exploitatie	-58.015	0	0	0	0
Totaal	-58.015	0	0	0	0

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Omschrijving

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen binnen de doelstellingenboom van het AGB

Totaal van de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

2025-1-2: Doordacht omgaan met eigen patrimonium

2025-3-1: Behalen doelstellingen Lokaal Energie en Klimaat Pact

*MJPA 5 2025: Krediet volgens de laatst goedgekeurde meerjarenplanaanpassing van juni 2024

** Krediet 2025: MJPA 5 inclusief overdracht investeringskredieten van 2024 en interne kredietaanpassingen

	MJPA 5A 2025*	Krediet 2025**	Aangerekend 2025	Ontvangst 2025	Impact 2025
Investing					
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Uitgaven	-52.100	-73.204	-17.688	0	-17.688
Totaal Investing	-52.100	-73.204	-17.688	0	-17.688
Totaal	-52.100	-73.204	-17.688	0	-17.688

Financiële nota

De financiële nota van het meerjarenplan bestaat uit:

Doelstellingenrekening (J1)

Staat financieel evenwicht (J2)

Realisatie van de kredieten (J3)

Balans (J4)

Staat van opbrengsten en kosten (J5)

Doelstellingenrekening (J1)

Schema J1: Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft een samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen.

 <p>autonoom gemeentebedrijf maldegem</p>	<h2>J1: Doelstellingenrekening</h2> <p>2025</p> <p>Journalvolgnummers: JR Budg. 125250 Alg. 4624 / EK Budg. 8538</p> <p>Autonoom gemeentebedrijf (0870.672.097) Marktstraat 7, 9990 Maldegem</p>	<p>Algemeen directeur: Britt Schoupe Financieel directeur: Isabelle Dombret</p>
---	---	---

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-6-1: Het percentage aantal Maldegemmers dat graag in onze gemeente woont stabiel houden.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	0	187.450
Ontvangst	0	129.435
Saldo	0	-58.015
Investering		
Uitgave	321.032	100.000
Saldo	-321.032	-100.000

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Investering		
Uitgave	17.688	52.100
Saldo	-17.688	-52.100

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	897.748	593.712
Ontvangst	1.247.270	1.089.499
Saldo	349.523	495.787
Investering		
Uitgave	1.268	0
Saldo	-1.268	0
Financiering		
Uitgave	475.895	475.895
Ontvangst	100.000	150.000
Saldo	-375.895	-325.895

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	897.748	781.162
Ontvangst	1.247.270	1.218.934
Saldo	349.523	437.772
Investering		
Uitgave	339.988	152.100
Saldo	-339.988	-152.100
Financiering		
Uitgave	475.895	475.895
Ontvangst	100.000	150.000
Saldo	-375.895	-325.895

Staat financieel evenwicht (J2)

Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Dit rapport vergelijkt de gerealiseerde financiële evenwichten van de jaarrekening met de geplande evenwichten uit het meerjarenplan. Hierbij wordt geen rekening gehouden met de overgedragen investeringskredieten. Dit gebeurt volgens de drie gekende indicatoren: het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge.



J2: Staat van het financieel evenwicht

2025

Journalvolnummers: JR Budg. 125250 Alg. 4624 / EK Budg. 8538

Autonoom gemeentebedrijf (0870.672.097)

Algemeen directeur: Britt Schoupe

Marktstraat 7, 9990 Maldegem

Financieel directeur: Isabelle Dombret

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Exploitatiesaldo	349.523	437.772	-88.249
a. Ontvangsten	1.247.270	1.218.934	28.336
b. Uitgaven	897.748	781.162	116.586
II. Investeringsaldo	-339.988	-152.100	-187.888
a. Ontvangsten	0	0	0
b. Uitgaven	339.988	152.100	187.888
III. Saldo exploitatie en investeringen	9.534	285.672	-276.138
IV. Financieringsaldo	-375.895	-325.895	-50.000
a. Ontvangsten	100.000	150.000	-50.000
b. Uitgaven	475.895	475.895	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-366.361	-40.223	-326.138
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	496.350	132.556	363.794
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	129.989	92.332	37.657
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	129.989	92.332	37.657

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Exploitatiesaldo	349.523	437.772	-88.249
II. Netto periodieke aflossingen	475.895	475.895	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	475.895	475.895	0
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0
III. Autofinancieringsmarge	-126.372	-38.123	-88.249

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Autofinancieringsmarge	-126.372	-38.123	-88.249
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-49.385	-49.385	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	475.895	475.895	0
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	525.280	525.280	0
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-175.757	-87.508	-88.249

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW	3.668.523	1.167.729	2.500.794
- Autonoom gemeentebedrijf	129.989	92.332	37.657
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	3.798.512	1.260.061	2.538.451
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW	3.526.049	623.446	2.902.603
- Autonoom gemeentebedrijf	-126.372	-38.123	-88.249
Totale Autofinancieringsmarge	3.399.677	585.323	2.814.354
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW	4.108.665	1.238.264	2.870.401
- Autonoom gemeentebedrijf	-175.757	-87.508	-88.249
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.932.908	1.150.756	2.782.152

Realisatie van de kredieten (J3)

Schema J3: Realisatie van de kredieten

Dit rapport bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven in 2025 ("Jaarrekening") en de eindkredieten die voor dat jaar opgenomen waren in de laatste meerjarenplanaanpassing na interne kredietaanpassingen. De "Initiële kredieten" zijn gelijk aan deze opgenomen in de laatste meerjarenplanaanpassing die in 2024 werd goedgekeurd.

 <small>autonoom gemeentebedrijf maldegem</small>	<h2 style="margin: 0;">J3: Realisatie van de kredieten</h2> <p style="margin: 5px 0 0 0;">Journaalvolnummers: JR Budg. 125250 Alg. 4624 / IK Budg. 8538 EK Budg. 8538</p> <p style="margin: 0 0 0 0;">Autonoom gemeentebedrijf (0870.672.097) Algemeen directeur: Britt Schouppe</p> <p style="margin: 0 0 0 0;">Marktstraat 7, 9990 Maldegem Financieel directeur: Isabelle Dombret</p>	<h2 style="margin: 0;">2025</h2>
---	--	----------------------------------


	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	897.748	1.247.270	781.162	1.218.934	781.162	1.218.934
Investerings	339.988	0	152.100	0	152.100	0
Financiering	475.895	100.000	475.895	150.000	475.895	150.000
Leningen en leasings	475.895	100.000	475.895	150.000	475.895	150.000

Er is een boekhoudkundige winst waardoor er een dividend zal worden uitgekeerd aan de gemeente Maldegem tbv 108.266 euro. Dit was niet voorzien in het meerjarenplan.

Balans (J4)

Schema J4: Balans

De balans geeft het overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het jaar in vergelijking met het vorige jaar. Ze bevat alle activa en passiva. De activa zijn de bezittingen van het bestuur, er wordt een onderscheid gemaakt tussen vaste en vlottende activa. De passiva zijn de financieringsbronnen, ze zijn ingedeeld in de schulden en het netto-actief. Het netto-actief is het verschil tussen de activa en de schulden.

	J4: Balans
	2025 Journaalvolnummers: JR Budg. 125250 Alg. 4624 / JR-1 Budg. 107266 Alg. 4141
Autonomo gemeentebedrijf (0870.672.097) Marktstraat 7, 9990 Maldegem	Algemeen directeur: Britt Schouppe Financieel directeur: Isabelle Dombret

	2025	2024
ACTIVA	6.610.898	6.859.266
I. Vlottende activa	1.966.920	2.222.106
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	238.703	408.428
B. Vorderingen op korte termijn	108.649	165.283
1. Vorderingen uit ruiltransacties	107.301	157.904
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.348	7.379
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.619.568	1.648.395
II. Vaste activa	4.643.978	4.637.161
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
C. Materiële vaste activa	4.567.565	4.570.780
1. Gemeenschapsgoederen	4.567.565	4.570.780
a. Terreinen en gebouwen	4.549.299	4.549.030
c. Installaties, machines en uitrusting	12.834	16.678
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	5.432	5.072
D. Immateriële vaste activa	75.162	65.131

	2025	2024
PASSIVA	6.610.898	6.859.266
I. Schulden	6.426.488	6.664.890
A. Schulden op korte termijn	718.947	574.788
1. Schulden uit ruiltransacties	223.853	84.042
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	223.853	84.042
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	758	567
3. Overlopende rekeningen van het passief	11.774	14.284
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	482.562	475.895
B. Schulden op lange termijn	5.707.541	6.090.103
1. Schulden uit ruiltransacties	5.707.541	6.090.103
b. Financiële schulden	5.707.541	6.090.103
II. Nettoactief	184.410	194.376
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	147.824	157.790
B. Gecumuleerd overschot of tekort	36.586	36.586

Staat van opbrengsten en kosten (J5)

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

De staat van opbrengsten en kosten vermeldt de opbrengsten en de kosten van het jaar en vergelijkt die met het vorige jaar. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de operationele en de financiële kosten en opbrengsten. Het verschil tussen de totale opbrengsten en de totale kosten resulteert in het overschot of tekort van het boekjaar.

Er zal, na goedkeuring van de raad, over 2025 een dividend van 108.266,01 euro aan de gemeente worden betaald.

	J5: Staat van opbrengsten en kosten	
	2025 Journaalvolnummers: JR Budg. 125250 Alg. 4624 / JR-1 Budg. 107266 Alg. 4141	
Autonomo gemeentebedrijf (0870.672.097) Marktstraat 7, 9990 Maldegem	Algemeen directeur: Britt Schoupe Financieel directeur: Isabelle Dombret	

	2025	2024
I. Kosten	1.148.970	1.101.802
A. Operationele kosten	1.056.338	999.838
1. Goederen en diensten	722.143	671.685
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	333.171	326.231
8. Andere operationele kosten	1.024	1.922
B. Financiële kosten	92.632	101.965
II. Opbrengsten	1.257.236	1.108.072
A. Operationele opbrengsten	1.247.269	1.098.106
1. Opbrengsten uit de werking	1.243.074	1.093.339
3. Werkingssubsidies	0	4.633
b. Specifieke werkingssubsidies	0	4.633
6. Andere operationele opbrengsten	4.195	135
B. Financiële opbrengsten	9.967	9.966
III. Overschot of tekort van het boekjaar	108.266	6.270
A. Operationeel overschot of tekort	190.931	98.268
B. Financieel overschot of tekort	-82.665	-91.999
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	108.266	6.270
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	108.266	1.000
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	0	5.270

Toelichting

De toelichting van het meerjarenplan bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van meerjarenplan die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen.

De toelichting bestaat uit:

- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1);
- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2);
- de investeringsprojecten (schema T3);
- een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4);
- een overzicht van de financiële risico's: een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken;
- een beschrijving van de grondslagen en assumpties die gehanteerd werden voor de opmaak van het meerjarenplan en de wijzigingen daarvan ten opzichte van het vorige beleidsrapport.

Overzicht ontvangsten en uitgaven - functioneel (T1)

Schema T1: Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

 <p>autonoom gemeentebedrijf maldegem</p>	T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	2025
Journaalvolnummers: JR Budg. 125250 Alg. 4624 / EK Budg. 8662		
Autonoom gemeentebedrijf (0870.672.097)		Algemeen directeur: Britt Schoupe
Marktstraat 7, 9990 Maldegem		Financieel directeur: Isabelle Dombret

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	244.419	179.338	88.177	271.615	71.241	169.301	61.077
Ontvangsten	393.199	102.426	0	0	0	0	0
Saldo	148.780	-76.912	-88.177	-271.615	-71.241	-169.301	-61.077
Financiering							
Uitgaven	505.208	430.122	393.127	364.495	338.495	475.895	475.895
Ontvangsten	91.895	165.383	50.000	80.000	1.374.000	100.000	150.000
Saldo	-413.313	-264.739	-343.127	-284.495	1.035.505	-375.895	-325.895
Interne werking en veiligheid							
Exploitatie							
Uitgaven	52.035	47.768	59.424	73.230	71.282	58.970	76.039
Ontvangsten	25.798	24.963	25.442	29.252	32.738	36.608	44.665
Saldo	-26.237	-22.805	-33.982	-43.977	-38.544	-22.362	-31.375
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	1.250	9.393	0	10.607
Saldo	0	0	0	-1.250	-9.393	0	-10.607
Publieke Ruimte							
Exploitatie							
Ontvangsten	0	0	6.208	2.320	1.980	2.307	5.000
Saldo	0	0	6.208	2.320	1.980	2.307	5.000
Vrije Tijd en Vorming							
Exploitatie							
Uitgaven	466.026	443.379	657.159	611.297	605.781	669.477	644.045
Ontvangsten	736.154	904.206	1.006.861	1.376.559	1.063.388	1.208.355	1.169.269
Saldo	270.128	460.827	349.702	765.262	457.607	538.878	525.224
Investerings							
Uitgaven	54.838	63.574	66.032	56.134	1.088.559	339.988	495.885
Saldo	-54.838	-63.574	-66.032	-56.134	-1.088.559	-339.988	-495.885



Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

Schema T2: Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard

 <p>autonoom gemeentebestuur maldegem</p>	T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	2025
Journaalvolgnummers: JR Budg. 125250 Alg. 4624 / EK Budg. 8662 Autonoom gemeentebestuur (0870.672.097) Marktstraat 7, 9990 Maldegem	Algemeen directeur: Britt Schouppe Financieel directeur: Isabelle Dombret	

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	517.112	491.146	716.583	685.168	677.053	728.435	720.085
1. Goederen en diensten	515.513	490.166	713.959	682.047	675.131	727.411	717.585
5. Andere operationele uitgaven	1.599	981	2.625	3.122	1.922	1.024	2.500
B. Financiële uitgaven	107.449	97.215	88.177	79.095	70.251	61.047	61.077
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	106.500	97.188	88.123	79.083	70.241	61.002	61.002
- aan financiële instellingen	106.500	97.188	88.123	79.083	70.241	61.002	61.002
2. Andere financiële uitgaven	949	26	54	12	10	45	75
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	137.919	82.124	0	191.878	1.000	108.266	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	1.155.151	1.031.585	1.038.511	1.408.129	1.098.106	1.247.269	1.218.934
1. Ontvangsten uit de werking	751.962	923.815	1.018.943	1.403.629	1.093.339	1.243.074	1.214.934
3. Werkingssubsidies	403.189	107.760	4.339	4.500	4.633	0	4.000
a. Algemene werkingssubsidies	393.199	102.426	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	393.199	102.426	0	0	0	0	0
- van de gemeente	393.199	102.426	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	9.990	5.334	4.339	4.500	4.633	0	4.000
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	4.500	0	0	4.000
- van andere entiteiten	9.990	5.334	4.339	0	4.633	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	0	11	15.230	0	135	4.195	0
B. Financiële ontvangsten	0	9	0	2	0	2	0
III. Exploitatiesaldo	392.671	361.110	233.751	451.990	349.802	349.523	437.772

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	1.250	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	1.250	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	52.773	34.808	55.920	24.700	1.060.408	310.743	343.439
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	52.773	34.808	55.920	24.700	1.060.408	310.743	343.439
a. Terreinen en gebouwen	37.968	23.818	55.920	24.700	1.059.618	309.475	339.229
c. Roerende goederen	14.805	10.990	0	0	790	1.268	4.210
C. Investerings in immateriële vaste activa	2.065	28.767	10.112	31.435	37.544	29.246	163.052
III. Investeringsaldo	-54.838	-63.574	-66.032	-57.384	-1.097.952	-339.988	-506.492

Saldo exploitatie en investeringen	337.833	297.536	167.719	394.606	-748.150	9.534	-68.720
---	----------------	----------------	----------------	----------------	-----------------	--------------	----------------


I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	505.208	430.122	393.127	364.495	338.495	475.895	475.895
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings	505.208	430.122	393.127	364.495	338.495	475.895	475.895
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	91.895	165.383	50.000	80.000	1.374.000	100.000	150.000
- opname van leningen en leaseings bij andere entiteiten	91.895	165.383	50.000	80.000	1.374.000	100.000	150.000
III. Financieringsaldo	-413.313	-264.739	-343.127	-284.495	1.035.505	-375.895	-325.895

Budgettair resultaat van het boekjaar	-75.480	32.797	-175.408	110.111	287.355	-366.361	-394.615
--	----------------	---------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------



Investeringsprojecten (T3)

Schema T3: Investeringsprojecten

 <p>autonoom gemeentebedrijf maldegem</p>	<h2 style="margin: 0;">T3: Investeringsproject</h2> <p style="margin: 5px 0;">Journaalvolgnommern: JR Budg. 125250 Alg. 4624 Autonoom gemeentebedrijf (0870.672.097) Marktstraat 7, 9990 Maldegem</p>	<p style="font-size: 1.2em; font-weight: bold; margin: 0;">2025</p> <p style="margin: 5px 0;">Algemeen directeur: Britt Schouppe Financieel directeur: Isabelle Dombret</p>
--	---	---

Lopende investeringsprojecten 2025:

PRIO PR-0030: Aanpassing cafetaria sporthal MEOS

A-6-1-2-01: Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	401.247	0	0	0	401.247
B. Investerings in materiële vaste activa	0	339.223	0	0	0	339.223
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	339.223	0	0	0	339.223
a. Terreinen en gebouwen	0	339.223	0	0	0	339.223
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	62.024	0	0	0	62.024

PRIO PR-0056: Aanpassingswerken technische installaties zwembad
A-6-1-2-01: Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	500.146	0	0	0	500.146
B. Investerings in materiële vaste activa	0	445.084	0	0	0	445.084
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	445.084	0	0	0	445.084
a. Terreinen en gebouwen	0	445.084	0	0	0	445.084
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	55.062	0	0	0	55.062

Reeds voor 2025 gerealiseerde investeringsprojecten:

PRIO IP-G162: Optimaliseren omgeving Meos door de gemeente.

A-6-1-2-01: Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	27.950	0	0	0	27.950
B. Investerings in materiële vaste activa	0	27.950	0	0	0	27.950
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	27.950	0	0	0	27.950
a. Terreinen en gebouwen	0	27.950	0	0	0	27.950

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	24.590	0	3.360	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	24.590	0	3.360	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	24.590	0	3.360	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	24.590	0	3.360	0	0	0	0

Reeds geschrapte investeringsprojecten:

PRIO PR-0005: Cultuurcentrum Maldegem centrum

A-6-1-8-02: Cultuurcentrum in Maldegem centrum (geschrapd vanaf 2022).

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	20.017	0	0	0	20.017
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	20.017	0	0	0	20.017

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	20.017	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	20.017	0	0	0	0	0




Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4)

Schema T4: Overzicht van de evolutie van de financiële schulden

De financiële schulden in het schema T4 geven een overzicht van alle financiële schulden ten laste van het Autonoom Gemeentebedrijf Maldegem en ten laste van derden.

De evolutie geeft een zicht op nieuwe leningen en bijbehorende periodieke aflossingen en intresten (periodieke leningslasten).


 <p style="font-size: small;">autonoom gemeentebedrijf maldegem</p>	<h2 style="margin: 0;">T4: Evolutie van de financiële schulden</h2> <p style="margin: 5px 0;">Journaalvolnummers: JR Budg. 125250 Alg. 4624 Autonoom gemeentebedrijf (0870.672.097) Marktstraat 7, 9990 Maldegem</p>	<p style="font-size: large; margin: 0;">2025</p> <p style="margin: 5px 0;">Algemeen directeur: Britt Schoupe Financieel directeur: Isabelle Dombret</p>
--	--	---

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	5.992.731	5.764.987	5.450.492	5.191.997	6.090.103	5.707.541
1. Financiële schulden op 1 januari	6.361.589	5.992.731	5.764.987	5.450.492	5.191.997	6.090.103
2. Nieuwe leningen	91.895	165.383	50.000	80.000	1.374.000	100.000
4. Overboekingen	-460.753	-393.127	-364.495	-338.495	-475.895	-482.562
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	430.122	393.127	364.495	338.495	475.895	482.562
1. Financiële schulden op 1 januari	474.577	430.122	393.127	364.495	338.495	475.895
2. Aflossingen	-505.208	-430.122	-393.127	-364.495	-338.495	-475.895
3. Overboekingen	460.753	393.127	364.495	338.495	475.895	482.562
Totaal financiële schulden	6.422.853	6.158.114	5.814.987	5.530.492	6.565.997	6.190.103



Toelichting bij de balans (T5)

Schema T5: de toelichting bij de balans

 <p>Schema T5: De toelichting bij de balans AGB Maldegem Marktstraat 7 - 9990 Maldegem Ondernemingsnr.: 0870.672.097</p>

Filters

Boekjaar: 2025

Budgettaire entiteiten: AGB

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Materiële vaste activa	€ 4.570.779,88	€ 311.961,88	€ 0,00	€ -10.386,91		€ 304.789,65	€ 0,00	€ 4.567.565,20
1. Gemeenschapsgoederen	€ 4.570.779,88	€ 311.961,88	€ 0,00	€ -10.386,91		€ 304.789,65	€ 0,00	€ 4.567.565,20
a. Terreinen en gebouwen	€ 4.549.030,45	€ 310.694,26	€ 0,00	€ -3.023,70		€ 307.401,84	€ 0,00	€ 4.549.299,17
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 16.677,91	€ 0,00	€ 0,00	€ -6.867,28		€ -3.023,18	€ 0,00	€ 12.833,81
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 5.071,52	€ 1.267,62	€ 0,00	€ -495,93		€ 410,99	€ 0,00	€ 5.432,22
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 65.130,66	€ 25.790,50	€ 0,00	€ -16.561,70		€ -802,88	€ 0,00	€ 75.162,34

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 157.789,60	€ 0,00	€ 9.965,82	€ 0,00	€ 147.823,78
Totaal	€ 157.789,60	€ 0,00	€ 9.965,82	€ 0,00	€ 147.823,78
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 36.586,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.586,45
Totaal	€ 36.586,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.586,45
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 194.376,05			€ -9.965,82	€ 184.410,23
Totaal	€ 194.376,05			€ -9.965,82	€ 184.410,23

Toelichting erfpacht zwembad:

Het AGB sloot een erfpachtovereenkomst met de gemeente voor het zwembad in 2004, die als een operationele lease wordt behandeld in de jaarrekening, omdat er geen integrale wedersamenstelling van het kapitaal plaatsvindt (97,5%). Volgens de BBC-regels en IPSAS 13 zou een erfpacht normaal gezien als een financiële lease kwalificeren, maar op grond van het vennootschapsrechtelijk boekhoudrecht (CBN-advies 2015/4 en art. 95 KB W.Venn.) als een operationele lease. Er werd gekozen om de erfpacht alleen als operationele lease te verwerken waardoor de resultatenrekening/balans en een staat van kosten en opbrengsten en BBC-balans niet teveel afwijken van elkaar.

Financiële risico's

Financiële risico's

De financiële risico's betreffen een overzicht van de belangrijkste financiële risico's die een bestuur loopt en hoe het bestuur denkt deze al dan niet onder controle te krijgen. Hierin zitten niet de klassieke financiële risico's die we beheren vanuit het organisatiebeheersing systeem.

Risico's inzake het schuldbeheer:

- Het renterisico: het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving.
- Het aflossingsrisico: het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving.
- Er werden geen nieuwe bankleningen opgenomen en de lopende leningen zijn vast waardoor er geen herziening is van de interest en er dus geen risico's zijn.

Maatregelen:

Het bestuur doet aan actief schuldbeheer waardoor op regelmatige tijdstippen de kredietportefeuille samen met de banken wordt geanalyseerd om zo tot eventuele besparingen te komen. Ook kunnen bepaalde risico's verlaagd worden door bijvoorbeeld een vaste rentevoet voor een langere looptijd te nemen.

Alle leningen hebben een vaste rentevoet.

Het AGB Maldegem heeft van de gemeente een waarborg ter dekking van de bankleningen gekregen. Deze is per 31/12/2025 1.658.286,14 euro.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven en ontvangsten:

- Het debiteurenrisico is het risico dat een debiteur niet aan zijn verplichtingen kan voldoen. Dit wordt nauwgezet opgevolgd door de financiële dienst, en waar nodig wordt tijdig actie ondernomen.

Risico's inzake geschillen

Er zijn geen lopende geschillen op dit moment.

Risico: Fraude in betalingsverkeer

Ook rond het dagelijks betaalverkeer van lokale besturen vallen een aantal risico's te noteren. Er zijn immers concrete fraudegevallen gekend bij andere besturen waarbij facturen van leveranciers onderschept worden door oplichters, die vervolgens een quasi perfecte kopie overmaken aan het lokaal bestuur met dien verstande dat het rekeningnummer werd aangepast. Op die manier tracht men grote sommen te onderscheppen.

Er zijn interne procedures vastgelegd om dit risico te minimaliseren. Er kunnen maar een beperkt aantal medewerkers bankrekeningen toevoegen of wijzigen en er wordt steeds via een externe bron een controle uitgevoerd.

Ook CFO-fraude is een gekend fenomeen in de sector. De oplichter geeft zich in dit geval uit als een gezaghebbende persoon of tracht op een slinkse wijze te achterhalen wie welke tekenbevoegdheid heeft. Op basis van mooie praatjes wordt vervolgens geprobeerd om medewerkers aan te zetten tot het uitvoeren van financiële transacties richting de bankrekening van de oplichter.

Ook 'hacking' (het ongeoorloofd binnentreden in computersystemen) of het versleutelen van bestanden om deze dan tegen betaling opnieuw vrij te geven en phishing (valse e-mailberichten versturen met de bedoeling om de ontvanger aan te zetten tot de verrichting van een financiële transactie of het vrijgeven van codes) zijn gekende fenomenen.

Regelmatig worden de interne diensten op de hoogte gebracht van dit risico door de ICT-dienst en de DPO.

Naast risico's rond fraude zijn er ook de gekende risico's met betrekking tot de inhoudingsplicht in het kader van overheidsopdrachten. In verschillende fases van de overheidsopdracht wordt dit gecontroleerd o.b.v. een centrale site van de RSZ.

Waarderingsregels

De waarderingsregels

Artikel 1:

Het directiecomité stelt de waarderingsregels vast als volgt:

•Algemene waarderingsregels

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

•Rubriek 21 – Immateriële vaste activa

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

Onder de immateriële vaste activa worden de volgende subrubrieken opgenomen:

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

Voorstel van afschrijvingsritme: 5 jaar

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

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

De rubriek 22 omvat de terreinen en gebouwen die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel. Indien het kosteloze innames van gronden betreft waarvoor geen schatting is gebeurd, dan moet een gemiddelde waarde van 50 euro per m2 gebruikt worden.

De wegen en de overige infrastructuur behoren uitsluitend tot de categorie van de gemeenschapsgoederen.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- terreinen bebouwd en onbebouwd: NIHIL
- gebouwen: 30-33 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op terreinen en gebouwen: 15 jaar
- inrichting/installaties van terreinen en gebouwen (onroerend door zijn aard): 10-30 jaar
- toebehoren aan wegen (hydranten, duiker,...): 15 jaar
- wegen (grondwerken en verharding): 50 jaar
- wegen (slijtlaag, straatmeubilair, verkeerssignalisatie): 10-15 jaar
- waterwegen en waterbekkens: 30 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen aan wegen, nutsleidingen en riolering: 15 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen aan slijtlaag: 5 jaar
- overige infrastructuur (bruggen, viaducten, openbare verlichting): 30 jaar
- overige infrastructuur (riolen, waterleidingen, andere nutsleidingen, , ...): 30-50 jaar

•Rubriek 23 – Installaties, machines en uitrusting

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

Voorstel van afschrijvingsritme:

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

•Rubriek 24 – Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel

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

Voorstel van afschrijvingsritme:

- (kantoor)meubilair: 10-15 jaar
- informaticamaterieel : 5 jaar (dit omvat o.a. computer, beamer, camera, laptop, kopieermachine, printer, ...)
- rollend materieel (personenwagen, bestelwagens, brom- of motorfiets, fiets, aanhangwagen, ...): 5 jaar
- rollend materieel (vrachtwagen, bus, technische wagen, tractor, grasmaaier, ...): 10 jaar
- buitengewoon onderhoud en herstellingen op rollend materieel: 5 jaar

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

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

Voorstel van afschrijvingsritme:

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

•Rubriek 26 – Overige materiële vaste activa

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

Wat kan onder deze rubriek vallen:

- bossen zonder maatschappelijke functie (niet toegankelijk voor publiek);
- niet-bebouwde bouwgronden die in de toekomst voor verkoop worden aangeboden op de particuliere markt;
- woningen, magazijnen die verhuurd worden;
- landbouwgronden die de gemeente in erfpacht geeft aan landbouwers

Voorstel van afschrijvingsritme:

- gronden (bebouwd- niet bebouwd): NIHIL
- woningen: 30-33 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op woningen: 15 jaar
- overige roerende goederen: dito aan het afschrijvingsritme zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

Voorstel van herwaardering:

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

•Rubriek 27 – Cultureel erfgoed

De rubriek 27 omvat het cultureel erfgoed en wordt verder opgedeeld naar roerend of onroerend. Het cultureel erfgoed behoort uitsluitend tot de categorie gemeenschapsgoederen, wat inhoudt dat deze activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk belang.

Waarderingsregels m.b.t. cultureel erfgoed:

Erfgoederen behoren tot de gemeenschapsgoederen en bijgevolg geldt het kostprijsmodel. In bepaalde gevallen wordt een goed behorende tot het erfgoed pro memorie opgenomen in de balans. Dit is het geval wanneer een activum dat behoort tot het erfgoed, verkregen werd door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet bepaald kan worden. In deze gevallen bedraagt de aanschaffingswaarde 1 euro.

Erfgoederen zullen in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of ook weinig dienstenpotentieel inhouden. Conform de waarderingsregels van de materiële vaste activa, hebben deze goederen dus geen gebruikswaarde. Niettemin moet het bestuur aanzienlijke inspanningen leveren om deze goederen in stand te houden. Het bestuur treedt hier dus op als beheerder van deze goederen voor de toekomstige generaties. Daarom is het aangewezen deze goederen pro memorie op te nemen in de balans. Dit laat het bestuur toe om consistent een beleid te voeren inzake de rapportering van transacties in erfgoederen op een wijze dat het de gerapporteerde financiële performantie niet verdraait. Relevante informatie over deze erfgoederen kan via de toelichting worden verschaft.

•Rubriek 28 – Financiële vaste activa

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

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde

De financiële vaste activa bestaan uit:

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

Voorstel van afschrijvingsritme: niet van toepassing.

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

Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering

- eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen
- eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

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

•Rubriek 29 – vorderingen op lange termijn

Onder de vorderingen op lange termijn, onderdeel van de vaste activa, worden de vorderingen opgenomen met een contractuele looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar niet invorderbaar zijn. De vorderingen of het gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die wel binnen het jaar invorderbaar zijn, moeten worden overgeboekt naar de rubriek 'I.E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen' van de vlottende activa. Vorderingen op lange termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Indien de invorderbaarheid van een vordering op lange termijn twijfelachtig wordt, dan moet deze vordering worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Op deze manier worden de moeilijk inbare vorderingen in de boekhouding afgezonderd zodat ze beter opvolgbaar worden.

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

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

•Rubriek 30 Voorraden

Indien de voorraden zouden toenemen, zal de FIFO-methode worden gebruikt.

•Rubriek 40 Vorderingen op ten hoogste een jaar

Vorderingen worden in de balans opgenomen tegen de nominale waarde. Er wordt een gepaste waardevermindering toegepast indien de betaling op de vervaldag geheel of gedeeltelijk onzeker is, of wanneer de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekwaarde.

Vorderingen in vreemde valuta worden omgerekend aan de officiële koers in voege op datum van de boeking van de factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze omgerekend aan de officiële koers op balansdatum.

Voorstel waardevermindering:

Als er meer dan 2 jaar verstreken is na de vervaldatum van de factuur:

100 % dubieuze klant.

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

Voor de vorderingen die meer dan 2 jaar verstreken zijn na de vervaldatum van de factuur zal de financieel directeur een waardevermindering inschatten voor het waarschijnlijke verlies per individuele vordering, naargelang kostensoort, bedrag, type cliënt.

- Indien ouder dan 2 jaar: 25 %
- Indien ouder dan 3 jaar: 50 %
- Indien ouder dan 5 jaar: 100 %

Er kan steeds afgeweken worden van bovenstaande regels indien er voldoende reden kan vastgesteld worden om af te wijken.

Er wordt een minderwaarde geboekt bij ontheffing.

•Rubriek 50 Geldbeleggingen en liquide middelen

De liquide middelen omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de geldbeleggingen daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

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

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

•Rubriek 44 Schulden op meer dan een jaar en op ten hoogste een jaar

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

•Rubriek 6 – 7 Resultatenrekening

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

Rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De gemeente Maldegem heeft een recht van opstal gegeven aan het AGB Maldegem op de gronden waar de sporthal MEOS nu staat. De overeenkomst loopt gedurende 49 jaar en is ingegaan op 1 juli 2008 en eindigt op 30 juni 2057. Het recht van opstal wordt verleend tegen een betaling van een jaarlijkse vergoeding van 5.863 euro (basis). De vergoeding is van rechtswege gekoppeld aan de index van de consumptieprijzen. De gronden mogen uitsluitend bestemd worden voor activiteiten vermeld in de statuten.

Het opstalrecht werd geboekt op klasse 0. De openstaande verplichting is per 31/12/2025 177.640,52 euro ten aanzien van de gemeente Maldegem.

Het AGB Maldegem heeft van de gemeente een waarborg ter dekking van de bankleningen gekregen. Deze is per 31/12/2025 1.658.286,14 euro.

Rechten en verplichtingen wel opgenomen in de balans

In het kader van de uitoefening van de activiteiten voor de ontwikkeling van sport in de gemeente heeft het Autonoom Gemeentebedrijf met de gemeente een erfpachtcontract afgesloten voor het Sint-Anna zwembad (enkel het gebouw). De overeenkomst loopt gedurende 99 jaar en is ingegaan op 1 december 2004. De contante vergoeding voor de erfpacht bedraagt 3.650.000 euro. De vergoeding dient in jaarlijkse schijven betaald te worden, zonder intrest. De jaarlijkse vergoeding bedraagt 36.868,69 euro en omvat de aflossing van kapitaal. Het erfpachtcontract omvat de gebouwen gelegen aan de Gidsenlaan gebouwd op het perceel bij het kadaster gekend onder sectie H nr. 1187N met een oppervlakte van 3.938 m2. Het recht van erfpacht wordt niet gevestigd op de grond. Het zwembad wordt gebruikt om conform de statuten en het beleidsplan permanent voldoende aanbod van sportfaciliteiten te bieden.

De erfpacht werd opgenomen in de balans onder de rubriek overlopende rekeningen van het actief.

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

Verklaring van de verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

De financieel directeur geeft toelichting bij de belangrijkste verschillen tussen het budget en de rekening.

De laatste aanpassing van het meerjarenplan dateert van juni 2024. Sindsdien werden binnen de grenzen van de kredietbewaking meerdere kredietverschuivingen doorgevoerd.

Bij de opmaak van het meerjarenplan 2026–2031 werd het overgedragen gebudgetteerd resultaat van 2025 geraamd in november 2025. Op dat moment was reeds bekend dat niet het volledige budget zou opgebruikt worden in 2025.

Het exploitatieoverschot ligt hoger dan initieel geraamd. Er werd uitgegaan van een negatieve impact van 120.419 euro, terwijl dit slechts 88.250 euro is, door aanzienlijk hogere ontvangsten.

Het financieringssaldo werd eveneens negatief geraamd, maar 50.000 euro minder dan opgenomen in het meerjarenplan, doordat er een lagere toegestane lening van de gemeente nodig was om de investeringen te financieren.

In onderstaande tabel houden de cijfers van het meerjarenplan rekening met de overgedragen investeringskredieten vanuit 2024, waardoor deze cijfers verschillen van het schema J2 voor de rubrieken investeringssaldo en overgedragen resultaat vorig boekjaar. De overige cijfers komen overeen.

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil MJP	Vershil MJP %	Rekening 2024	Vershil %	Vershil vorig BJ
I. Exploitatiesaldo (B-A)	349.523	437.772	-88.250	-20,2%	349.802	-0,1%	-280
a. Ontvangsten	1.247.270	1.218.934	28.336	2,3%	1.095.106	13,9%	152.164
b. Uitgaven	897.748	781.162	116.586	14,9%	748.304	20,0%	149.444
II. Investeringsaldo (B-A)	-339.988	-506.492	166.503	-32,9%	-1.097.952	-69,0%	757.964
a. Ontvangsten	-0	-	-	-	-	-	-0
b. Uitgaven	339.988	506.492	-166.504	-32,9%	1.097.952	-69,0%	-757.964
III. Saldo exploitatie en investeringen	9.534	-68.720	78.254	-113,9%	-748.150	-101,3%	757.684
IV. Financieringssaldo	-375.895	-325.895	-50.000	-15,3%	1.035.505	-136,3%	-1.411.400
a. Ontvangsten	100.000	150.000	-50.000	-33,3%	1.374.000	-92,7%	-1.274.000
b. Uitgaven	475.895	475.895	0	0,0%	338.495	40,6%	137.400
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-366.361	-394.615	28.254	-7,2%	287.355	-227,5%	-653.716
V. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig bj	496.350	486.948	9.402	1,9%	208.995	137,5%	287.355
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	129.989	92.333	37.656	40,8%	496.350	-73,8%	-366.361
VIII. Onbeschikbare gelden	-	-	-	-	-	-	-
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	129.989	92.333	37.656	40,8%	496.350	-73,8%	-366.361

Het beschikbaar budgettair resultaat bedraagt 129.989 euro en ligt 37.657 euro hoger dan geraamd. Dit positief verschil is voornamelijk het gevolg van lagere investeringsuitgaven en een hoger overgedragen resultaat uit het vorige boekjaar.

Het exploitatieoverschot bedraagt 349.523 euro en ligt daarmee 20% lager dan voorzien in het meerjarenplan. Deze afwijking is het resultaat van hogere exploitatie-uitgaven (+15%), hoofdzakelijk toe te schrijven aan een niet-voorzien dividenduitkering ten belope van 108.266 euro, alsook hogere werkingskosten voor nutsvoorzieningen en de organisatie van de cross.

De exploitatieontvangsten liggen daarentegen hoger dan geraamd (+2,3%), voornamelijk dankzij hogere operationele ontvangsten in de sporthal MEOS, hogere ontvangsten uit de cross en bijkomende prijssubsidies.

In vergelijking met het vorige boekjaar bleef het exploitatieoverschot nagenoeg stabiel. Zowel de exploitatie-uitgaven als de exploitatieontvangsten namen toe. De exploitatie-uitgaven stegen met 20% ten opzichte van het vorige boekjaar, onder meer door een hogere dividenduitkering en een toename van de werkingskosten (+8%). De exploitatieontvangsten namen toe met 14%, voornamelijk als gevolg van hogere operationele ontvangsten en daarbij horende prijssubsidies.

Het investeringssaldo ligt 166.503 euro onder de raming in het meerjarenplan (inclusief de overdrachten vanuit 2024), voornamelijk omdat de uitvoering van een aantal projecten verschuift naar 2026 en door het uitstellen van de aanstelling van een architect voor de nieuwbouw van het cultureel centrum.

Er werd voor 354.392 euro aan niet-aangewende investeringskredieten overgedragen van 2024 naar het lopende boekjaar. Daarnaast werden investeringskredieten ten belope van 41.387 euro overgedragen naar 2026. Een gedetailleerde toelichting bij het investeringsbudget wordt verderop opgenomen.

Het resultaat uit financiering ligt 50.000 euro lager dan gebudgetteerd. Dit verschil is te verklaren door een lagere toegestane lening van de gemeente dan voorzien in het meerjarenplan. In 2024 werd immers een lening toegekend die aanzienlijk hoger was dan het investeringsvolume van dat boekjaar.

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil MJP	Vershil MJP %	Rekening 2024	Vershil %	Vershil vorig BJ
I. Exploitatiesaldo	349.523	437.772	-88.250	-20,2%	349.802	-0,1%	-280
II. Netto periodieke aflossingen (A-B)	475.895	475.895	-	0,0%	338.495	40,6%	137.400
A. Periodieke aflossingen	475.895	475.895	-	0,0%	338.495	40,6%	137.400
B. Periodieke terugvordering leningen	-	-	-	-	-	-	-
II. Autofinancieringsmarge	-126.372	-38.123	-88.249	231,5%	11.308	-1217,5%	-137.680

De autofinancieringsmarge is slechter dan verwacht, nl. -88.249 euro, dit is het gevolg van een lager exploitatiesaldo (+20 %). De autofinancieringsmarge is ook gedaald in vgl. met vorig boekjaar, nl. -137.680, dit door een hogere periodieke aflossingen van leningen.

De autofinancieringsmarge van een AGB mag altijd negatief zijn.

Algemene diensten

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

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Algemene diensten	-39.411	-31.229	-39.108	7.879
Investerings	-	-	-	-
Exploitatie	-39.411	-31.229	-39.108	7.879

Het saldo van de werking is 7.879 euro beter dan geraamd. Dit is te verklaren door lagere kosten voor software dan geraamd.

Sporthal

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Sporthal	-17.200	-274.613	-320.196	45.583
Investerings	-68.965	-337.288	-371.320	34.032
Exploitatie	51.765	62.675	51.124	11.550
Uitgaven	-120.982	-137.545	-133.265	-4.281
Ontvangsten	172.747	200.220	184.389	15.831

De uitgaven voor investeringen zijn voornamelijk voor de aanpassingswerken aan de cafetaria in de sporthal. Bij het onderdeel 'overzicht investeringen' kan het detail teruggevonden worden. Het niet opgebruikte investeringskrediet voor de aankoop van een trampoline werd overgedragen naar volgend boekjaar.

De exploitatie-uitgaven zijn hoger dan geraamd door hogere kosten voor het onderhoud van de sporthal en voor nutsvoorzieningen. De ontvangsten zijn ook hoger dan geraamd door meer inkomsten uit het verhuren van de zalen aan de gemeente Maldegem, maar ook aan andere gebruikers.

Zwembad

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Zwembad	-1.167.773	-136.866	-174.346	37.480
Investeringsen	-1.011.527	-2.701	-35.172	32.471
Exploitatie	-156.246	-134.165	-139.174	5.009
Uitgaven	-271.699	-291.216	-296.524	5.308
Ontvangsten	115.454	157.051	157.350	-299

In het zwembad werd er dit jaar minder geïnvesteerd, gelet op de grote renovatie in 2024.

Het niet opgebruikte investeringskrediet voor het plaatsen van zonnepanelen en de camera werden overgedragen naar volgende boekjaar.

De exploitatie-uitgaven zijn lager dan geraamd, door lagere kosten voor het onderhoud van het zwembad. De kosten voor nutsvoorzieningen waren wel hoger dan geraamd.

De ontvangsten zijn iets lager dan geraamd door lagere inkomsten ontvangen van de gemeente voor eigen gebruik, maar de inkomsten van derden (scholen, verenigingen en burgers) is wel hoger dan geraamd. Deze laatste heeft ook een impact op prijssubsidies.

Cafeteria zwembad/MEOS

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Cafeteria zwembad & MEOS	-269	1.300	2.427	-1.127
Investeringsen	-	-	-	-
Exploitatie	-269	1.300	2.427	-1.127
Uitgaven	-21.636	-23.960	-18.335	-5.625
Ontvangsten	21.367	25.260	20.762	4.498

De uitbating van de cafeteria in het zwembad gebeurt via een concessie. Het AGB ontving in 2025 hiervoor 5.107 euro van de uitbater en betaalde hetzelfde bedrag terug als vergoeding voor gemaakte kosten.

De cafeteria in de MEOS wordt uitgebaat door verenigingen. Deze dienen hiervoor een ter beschikkingstellingvergoeding te betalen. Zowel uitgaven als ontvangsten zijn hoger dan gebudgetteerd door een hoger volume van aangekochte en verkochte dranken.

Cross

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Cross	-64.425	-50.755	-67.373	16.618
Uitgaven	-187.786	-206.154	-196.808	-9.346
Ontvangsten	123.360	155.399	129.435	25.964

De uitgaven voor de cross zijn hoger dan geraamd, maar omdat de ontvangsten veel hoger zijn, is het resultaat beter dan verwacht.

Tennisterreinen

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Tennisterreinen				
Dewaele	-17.434	1.151	650	501
Uitgaven	-2.810	-1.767	-2.150	383
Ontvangsten	2.836	2.919	2.800	119

De uitgaven en ontvangsten zijn in lijn met budget.

GC Den Hoogen Pad

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Cultureel centrum			-100.000	100.000
Uitgaven	-		-100.000	100.000

Er werd 100.000 euro voorzien voor de studie 'nieuwbouw cultuurcentrum'. Dit krediet werd niet gebruikt in 2025. Er dient eerst RUP gemaakt te worden.

Financiële lasten en ontvangsten

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Financiële lasten & ontvangsten	965.264	-436.897	-386.897	-50.000,00
Aflossingen & lasten	-408.736	-536.897	-536.897	-
Toegestane lening	1.374.000	100.000	150.000	-50.000

Prijssubsidies

	2024	2025	MJP 2025	verschil
Subsidies Gemeente	629.603	669.815	690.229	-20.414
MEOS	188.704	160.747	164.076	-3.329
Zwembad	392.769	449.673	468.787	-19.114
Cafetaria	13.390	9.100	7.071	2.029
Cross	34.740	50.295	50.295	-
Dividend	-1.000	-108.266	-	-108.266

Het AGB Maldegem krijgt volgens het prijssubsidiereglement subsidies toegekend. In 2025 werden volgende prijssubsidie factoren toegepast:

	1 januari - 30 september	1 oktober - 31 december
MEOS en tennisterreinen	factor 4,00	factor 2,00

Zwembad	factor 3,50	factor 2,00
----------------	-------------	-------------

Cross	15,00 p/bezoeker	15,00 p/bezoeker
--------------	------------------	------------------

Cafeteria MEOS	factor 5,00	factor 5,00
-----------------------	-------------	-------------

Volgens de statuten moet er een deel van de winst worden gereserveerd, het saldo van 108.266 euro moet worden uitgekeerd aan de gemeente als dividend.

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

Toelichting over 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

De uitbetaling van een dividend was niet opgenomen in het meerjarenplan. Dit geeft een negatieve impact op het resultaat van -108.266 euro.

Overzicht niet aangewende kredieten die zijn overgedragen naar het volgende boekjaar

Overzicht overgedragen investeringskredieten

De laatste kolom geeft aan welke kredieten werden overgedragen naar het volgende boekjaar.

Entiteit	Beleids actie	Rekeni item	Inv. ng Project	omschrijving	Origineel Budget 2025	overdracht 2024	Budget na OVD-IKA	Aanrekening	overdracht 2026	
TOTAAL UITGAVEN					152.100	354.392	506.492	339.988	41.387	
AGB	A-1-2-1-02	0742-01	221000	IP-AGBH	aanpassingswerken Agb gebouwen	12.100	2.819	15.919	14.988	-
AGB	A-1-2-1-02	0742-02	221000	PR-0160	zwembad: Dakwerk, plafonds, vloer	-0	4.448	3.785	2.701	-
2025-3-1: CO2 uitstoot verminderen met 20% tegen 2025.					40.000	50.607	53.500	-	29.500	
AGB	A-3-1-3-01	0119-00	221000	IP-GGBH	duurzame investeringen gebouwen AGB	10.000	607	-	-	-
AGB	A-3-1-3-01	0742-01	221000	PR-0158	zonnepanelen lagere daken MEOS	30.000	15.000	24.000	-	-
AGB	A-3-1-3-01	0742-02	221000	PR-0159	plaatsen zonnepanelen zwembad	-	35.000	29.500	-	29.500
2025-6-1: Maldegem is levendig					100.000	292.309	427.191	321.032	10.000	
AGB	A-6-1-2-01	0742-01	214000	PR-0030	studie Aanpassing sporthal MEOS	-	6.746	25.791	29.246	-
AGB	A-6-1-2-01	0742-01	221000	PR-0030	Aanpassing cafetaria sporthal MEOS	-	229.256	291.401	291.787	-
AGB	A-6-1-2-01	0742-01	230000	IP-G162	Aankoop trampoline MEOS	-	-	10.000	-	10.000
AGB	A-6-1-2-01	0742-02	214000	PR-0056	Zwembad aanpassingwerken studie	0	6.307	-	-	-
AGB	A-6-1-9-03	0705-00	214000	PR-0149	erelonen verbouwing Den Hoogen Pad	100.000	50.000	100.000	-	-
Gelijkblijvend beleid					-	4.210	6.097	1.268	1.887	
AGB	GBB-FIN	0111-01	214000	IP-GEEN	nog te specificeren kredieten - erelonen	-	-	-	-	-
AGB	GBB-AGB	0742-02	230000	IP-AGBH	camera zwembad	-	-	1.887	-	1.887
AGB	GBB-INF	0742-01	240000	IP-AGBH	herinrichting burelen MEOS na aanp cafetaria	-	4.210	4.210	1.268	-

Rapport dagelijkse werking

Sporthal MEOS

Werking sporthal MEOS

In sporthal Meos gaan activiteiten door van de eigen sportdienst, van individuele sporters, clubs en verenigingen.

Activiteiten sportdienst:

- Schoolsportdagen
- Lessenreeksen: kleuterturnen, vaste lessen danszaal, kijk ik fiets, ...
- Sportkampen
- Evenementen

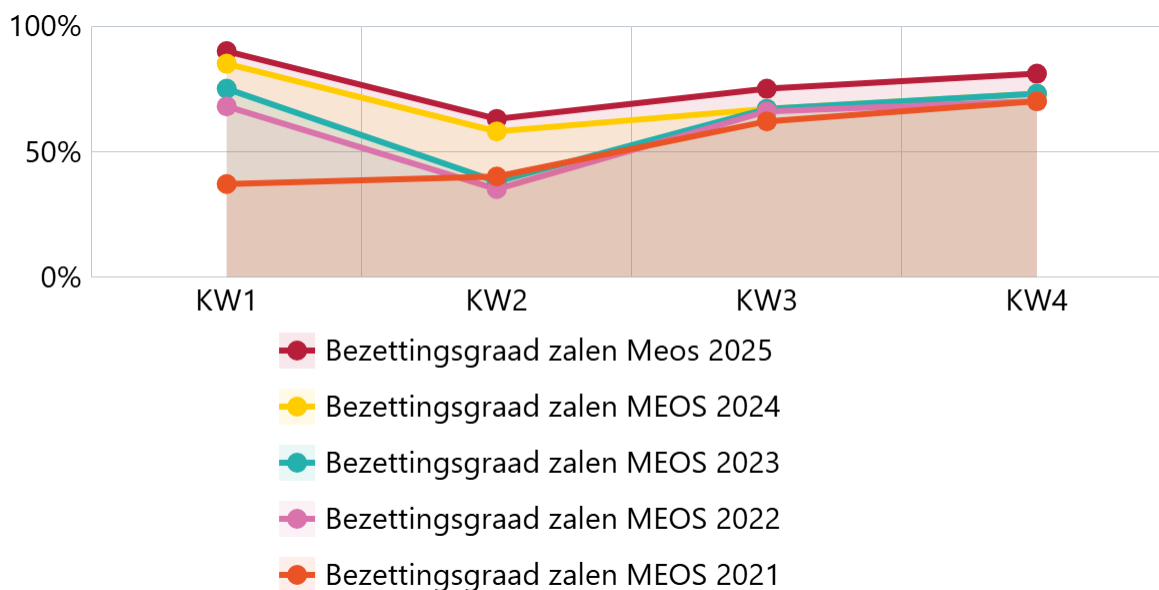
Gebruik individuele sporters:

- Tennis, badminton, tafeltennis, verjaardagsfeestjes, lessen op zelfstandige basis, ...

Gebruik clubs en verenigingen:

- Werking clubs: trainingen, wedstrijden, tornooien, ...
- Evenementen: danswedstrijden, turnwedstrijden, ...

Bezettingsgraad zalen MEOS



Bron: Sportdienst

Bezettingsgraad zalen MEOS	KW1	KW2	KW3	KW4
Bezettingsgraad zalen Meos 2025	90%	63%	75%	81%
Bezettingsgraad zalen MEOS 2024	85%	58%	67%	73%
Bezettingsgraad zalen MEOS 2023	75%	38%	67%	73%
Bezettingsgraad zalen MEOS 2022	68%	35%	66%	70%
Bezettingsgraad zalen MEOS 2021	37%	40%	62%	70%

Geïndexeerde tarieven 2025

Elk jaar worden de tarieven geïndexeerd.

In onderstaande tabel vind je de meest gebruikte tarieven.

Voor jeugdwerking van erkende clubs is er een goedkoper tarief, namelijk de helft van het normale tarief.

Voor activiteiten op commerciële basis wordt 50% aangerekend bovenop het normale tarief.

Tarieven

Grote sportzaal

1/6 zaal	€6.50
----------	-------

1/3 zaal	€13.00
----------	--------

1/2 zaal	€19.50
1/1 zaal	€39.00
Danszaal	€19.50
Badmintonveldje	€4.00
Kleedkamer (zonder gebruik sporthal)	€8.00
Clubarena	€6.50
Evenement	€326.00
Verjaardagsfeestjes	
1/3 zaal	€32.00
1/2 zaal	€45.00
1/1 zaal	€90.00

Het volledige tariefreglement is op te vragen bij de sportdienst.

Tennisterreinen

De tennisterreinen worden hoofdzakelijk gebruikt door: de eigen sportdienst, scholen, losse individuele tennissers, tennissers met jaarabonnement en TC 't Lobbeke. Reserveren kan online of op de sportdienst, er moeten geen tennisstickers meer aangekocht worden.

Het onderhoud wordt voorzien door de toezichters van sporthal Meos.

We doen de heraanleg met de bestaande middelen, kosten worden afgewogen t.o.v. het gebruik.

Er is een opmerkelijke dalende trend in het aantal gebruiksuren.

Sinds 2024 worden nog slechts 2 terreinen in gebruik genomen.

Er is een blijvend dalend gebruik vast te stellen.

Tarieven:

- Losse beurt: € 13,00/uur

- Abonnement jeugd: € 99 (april-oktober)

- Abonnement volwassenen: € 131 (april-oktober)

Verslagen vergadering Equans

Jaarlijks wordt er om de 2 maanden een werkoverleg ingepland met de onderhoudsfirma om de werkpunten op korte, middellange en lange termijn te bespreken.

Telkens wordt hiervan ook een verslag opgemaakt dat op te vragen is bij de sportdienst.

Onderhoud en attesten

De jaarlijkse nodige onderhoudskeuringen en attesten worden centraal bijgehouden door dienst Gebouwen.

Alle keuringen en attesten zijn in detail op te vragen bij dienst Gebouwen.

Werking cafetaria MEOS

In 2025 werd de cafetaria in de MEOS uitgebaat door verenigingen. Deze dienen hiervoor een ter beschikkingstellingsvergoeding te betalen.

Cafetaria MEOS 2025	Budget	Jaarrekening	Vershil
Ontvangsten	€ 15.708	€ 20.152	€ 4.444
Drank & etenswaren	€ 14.308	€ 18.332	€ 4.024
Ter beschikkingstelling	€ 1.400	€ 1.820	€ 420
Uitgaven	€ 13.707	€ 18.853	€ 5.145
Drank & etenswaren	€ 13.707	€ 18.853	€ 5.145
Eindtotaal	€ 2.001	€ 1.300	€ -701

Het AGB ontving 9.100 euro aan prijssubsidies van de gemeente voor de ter beschikking stelling van de cafetaria.

Sint-Annazwembad

Werking zwembad

Het zwembad wordt hoofdzakelijk gebruikt door recreatieve zwemmers (bezoekers); zwemclubs; scholen en voor lessen, activiteiten en evenementen van de eigen sportdienst alsook privé zwemlessen, ...

De functie van ons zwembad is voornamelijk gericht op gebruik voor scholen, zwemlessen en baantjeszwemmers.

Er worden ook acties opgezet om gezinnen met kinderen aan te trekken.

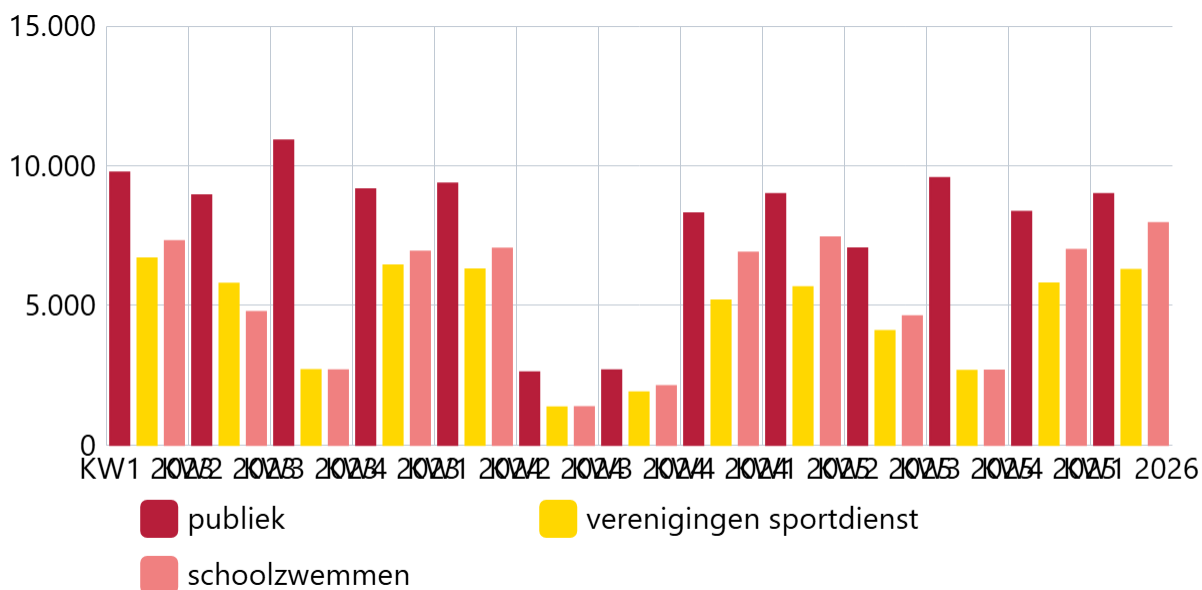
Schoolperiode

	VM	NM	Avond
Maandag	7:00-9:00	-	-
Dinsdag	-	15:00-17:00	19:00-21:45
Woensdag	-	14:00-17:00	18:00-20:45
Donderdag	7:00-9:00	15:00-17:00	19:00-21:45
Vrijdag	11:30-13:00	15:00-17:00	18:30-20:00
Zaterdag	-	14:00-17:45	-
Zondag	8:00-12:00	-	-

Vakantie

	VM	NM	Avond
Maandag	7:00-9:00	14:00-17:45	-
Dinsdag	-	14:00-17:00	18:00-21:45
Woensdag	-	14:00-17:00	18:00-20:45
Donderdag	7:00-9:00	14:00-17:00	18:00-21:45
Vrijdag	11:30-13:00	14:00-17:00	18:00-20:00
Zaterdag	-	14:00-17:45	-
Zondag	8:00-12:00	-	-

Aantal bezoekers zwembad per categorie (kwartaal)



Bron: Recreatex

Categorie	KW1 2023	KW2 2023	KW3 2023	KW4 2023	KW1 2024	KW2 2024	KW3 2024	KW4 2024	KW1 2025	KW2 2025	KW3 2025	KW4 2025	KW1 2026
publiek	9.758	8.944	10.905	9.153	9.363	2.602	2.675	8.299	8.985	7.045	9.559	8.349	8.982
verenigingen sportdienst	6.683	5.779	2.681	6.431	6.290	1.352	1.889	5.176	5.652	4.081	2.659	5.782	6.274
schoolzwemmen	7.304	4.769	2.674	6.928	7.033	1.363	2.115	6.886	7.439	4.614	2.666	6.991	7.950

Geïndexeerde tarieven 2025

Elk jaar worden de tarieven geïndexeerd.

In onderstaande tabel vind je de meest gebruikte tarieven.

Tarieven

Zwembeurt	€3.50
10 Beurtenkaart	€31.00
Jaarabonnement	€171.00

Groepstarief 10 personen	€3.00
--------------------------	-------

Groepstarief schoolzwemmen	€2.00
----------------------------	-------

Klein bad zonder redder	€33.00
-------------------------	--------

Klein bad met redder	€49.00
----------------------	--------

Groot bad zonder redder	€33.00
-------------------------	--------

Groot bad met redder	€49.00
----------------------	--------

1/2 groot bad zonder redder	€16.50
-----------------------------	--------

1/2 groot bad met redder	€24.00
--------------------------	--------

Zwembad zonder redder	€74.00
-----------------------	--------

Zwembad met redder	€98.00
--------------------	--------

Competitiezwemmen	€12.00
-------------------	--------

Begeleiden zwemlessen per uur	€43.00
-------------------------------	--------

Diploma's	€0.50
-----------	-------

Het volledige tariefreglement is op te vragen bij de sportdienst.

Werking cafetaria zwembad

In 2025 was de cafetaria onder concessie. De doorfacturatie van gemaakte kosten was even hoog als de concessie ontvangsten, namelijk 5.107 euro.

Verlagen vergadering Cofely

Om de 2 maanden wordt een werkoverleg ingepland met de onderhoudsfirma om de werkpunten op korte, middellange en lange termijn te bespreken.

Telkens wordt hiervan ook een verslag opgemaakt dat op te vragen is bij de sportdienst.

Onderhoud en attesten

De jaarlijkse nodige onderhoudskeuringen en attesten worden centraal bijgehouden door dienst Gebouwen. Alle keuringen en attesten zijn in detail opvraagbaar bij deze dienst.

Parkcross

Kidsparkcross

De kidsparkcross is een gratis aanbod voor de Maldegemse scholen, meer bepaald voor het 3de, 4de en 5de leerjaar. Voor dit evenement werken we samen met de Vlaamse Wielerschool.

Kinderen doen via een doorschuifstelsel 3 activiteiten:

1. Parcours verkennen met de fiets: de leerlingen verkennen een deel van het parcours van de Parkcross (moeilijke passages worden weggelaten).
2. Leerlingen krijgen uitleg over het gebruik van fietsmateriaal
3. Estafettespelen fietsbehendigheid: de leerlingen spelen spelletjes en estafettespelen met de fiets

Deelnemers 2025:

- 3de leerjaar: 72 kinderen
- 4de leerjaar: 106 kinderen
- 5de leerjaar: 110 kinderen

Statistieken

Aantal bezoekers: 3.353

Kijkcijfers:

- Dames: 215.921 kijkers (marktaandeel - 56,5%)
- Heren: 253.473 kijkers (marktaandeel - 53,7%)

In 2025 werd de Parkcross georganiseerd i.s.m. met Golazo onder de noemer Exact cross Maldegem. De wedstrijden van de Dames en de Heren werden live uitgezonden op VRT.

Rennersbudgetten

Elite Heren: 25.725 euro

Elite Dames: 9.426 euro

TOTAAL: 35.151 euro (budget voorzien op 40.000 euro)

Financiën

Directe kosten Cross:

Cross 2025	Budget	Jaarrekening	Vershil
Ontvangsten	179.730	205.694	25.964
Sponsoring	65.000	72.660	7.660
Prijssubsidies	50.295	50.295	-
Verkoop dranken & etenswaren	35.000	33.711	-1.289
Kaartenverkoop	25.000	31.987	6.987
Golazo Sports	4.000	16.740	12.740
Inschrijvingsgeld	435	301	-134
Uitgaven	196.808	206.154	9.346
Benodigdheden	124.700	140.519	15.819
Startgeld	40.000	33.701	-6.299
Aankopen dranken & etenswaren	26.108	26.106	-2
Bedanking vrijwilligers	1.000	3.336	2.336
Publicaties & drukwerk	5.000	2.492	-2.508
Eindtotaal	-17.078	-460	16.618

Het AGB ontving ook 50.295 euro aan prijssubsidies van de gemeente voor de Cross.



Documentatie

Overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

Overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

Prioritaire actie	UITGAVEN					ONTVANGSTEN				
	MJP 2025	EXPLOITATIE	INVESTERING	FINANCIERING	JAARREKENING	MJP 2025	EXPLOITATIE	INVESTERING	FINANCIERING	JAARREKENING
Beleidsdoelstelling/actieplan/actie										
Totaal	339.550	-	338.721	-	338.721	129.435	-	-	-	-
2025-1 Efficiënt en vooruitstrevend Maldegem	12.100	-	17.688	-	17.688	-	-	-	-	-
2025-1-2 Doordacht omgaan met eigen patrimonium	12.100	-	17.688	-	17.688	-	-	-	-	-
2025-1-2-1 Doordacht patrimoniumbeleid	12.100	-	17.688	-	17.688	-	-	-	-	-
A-1-2-1-02 Doelgerichte renovaties uitvoeren	12.100	-	17.688	-	17.688	-	-	-	-	-
2025-3 Natuur en duurzaamheid in Maldegem	40.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2025-3-1 Behalen doelstellingen Lokaal Energie en Klimaat Pact	40.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2025-3-1-3 Jaarlijks minstens 3% energiebesparing op eigen infrastructuur	40.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A-3-1-3-01 Optimalisaties gebouwen i.k.v. energiezuinige maatregelen	40.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2025-6 Zorgzaam en Levendig Maldegem	287.450	-	321.032	-	321.032	129.435	-	-	-	-
2025-6-1 Het percentage aantal Maldegemmers dat graag in onze gemeente woont stabiel houden	287.450	-	321.032	-	321.032	129.435	-	-	-	-
2025-6-1-2 Optimaliseren sportinfrastructuur.	-	-	321.032	-	321.032	-	-	-	-	-
A-6-1-2-01 Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.	-	-	321.032	-	321.032	-	-	-	-	-
2025-6-1-7 Maldegem organiseert en faciliteert evenementen.	187.450	-	-	-	-	129.435	-	-	-	-
A-6-1-7-01 Maldegem organiseert evenementen.	187.450	-	-	-	-	129.435	-	-	-	-
2025-6-1-9 Ontwikkeling van een moderne ontmoetingsplaats in elke leefkern	100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A-6-1-9-03 We bouwen een gemeenschapscentrum op maat van de leefkern Adegem	100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-

In het meerjarenplan waren de uitgaven en ontvangsten voor de Cross nog voorzien onder actie A-6-1-7-01, maar deze zijn verschoven naar het gelijkblijvend beleid in 2025.



Overzicht investeringen

Investerings

Entiteit	Beleids actie	Rekening item	Inv. Project	omschrijving	Origineel Budget 2025	overdracht 2024	Budget na OVD-IKA	Aanrekeningen	overdracht 2026	
TOTAAL UITGAVEN					152.100	354.392	506.492	339.988	41.387	
AGB	A-1-2-1-02	0742-01	221000	IP-AGBH	aanpassingswerken Agb gebouwen	12.100	2.819	15.919	14.988	-
AGB	A-1-2-1-02	0742-02	221000	PR-0160	zwembad: Dakwerk, plafonds, vloer	-0	4.448	3.785	2.701	-
2025-3-1: CO2 uitstoot verminderen met 20% tegen 2025.					40.000	50.607	53.500	-	29.500	
AGB	A-3-1-3-01	0119-00	221000	IP-GGBH	duurzame investeringen gebouwen AGB	10.000	607	-	-	-
AGB	A-3-1-3-01	0742-01	221000	PR-0158	zonnepanelen lagere daken MEOS	30.000	15.000	24.000	-	-
AGB	A-3-1-3-01	0742-02	221000	PR-0159	plaatsen zonnepanelen zwembad	-	35.000	29.500	-	29.500
2025-6-1: Maldegem is levendig					100.000	292.309	427.191	321.032	10.000	
AGB	A-6-1-2-01	0742-01	214000	PR-0030	studie Aanpassing sporthal MEOS	-	6.746	25.791	29.246	-
AGB	A-6-1-2-01	0742-01	221000	PR-0030	Aanpassing cafetaria sporthal MEOS	-	229.256	291.401	291.787	-
AGB	A-6-1-2-01	0742-01	230000	IP-G162	Aankoop trampoline MEOS	-	-	10.000	-	10.000
AGB	A-6-1-2-01	0742-02	214000	PR-0056	Zwembad aanpassingwerken studie	0	6.307	-	-	-
AGB	A-6-1-9-03	0705-00	214000	PR-0149	erelonen verbouwing Den Hoogen Pad	100.000	50.000	100.000	-	-
Gelijkblijvend beleid					-	4.210	6.097	1.268	1.887	
AGB	GBB-FIN	0111-01	214000	IP-GEEN	nog te specificeren kredieten - erelonen	-	-	-	-	-
AGB	GBB-AGB	0742-02	230000	IP-AGBH	camera zwembad	-	-	1.887	-	1.887
AGB	GBB-INF	0742-01	240000	IP-AGBH	herinrichting burelen MEOS na aanp cafetaria	-	4.210	4.210	1.268	-

Verbonden entiteiten/Personeelsinzet/Toegestane subsidies/Belastingen

Verbonden entiteiten

Gemeente Maldegem

Personeelsinzet

Nvt.

Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingsoort

Nvt.

Toegestane werkings- en investeringssubsidies

Nvt.

Overzicht beleidsdomeinen met beleidsvelden

Overzicht beleidsvelden

Beleidsdomein: 00 Algemene financiering

BV0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus

BV0030 Financiële aangelegenheden

BV0040 Transacties in verband met de openbare schuld

Beleidsdomein: 01 Interne werking en veiligheid

BV0100 Politieke organen

BV0110 Secretariaat

BV0111 Fiscale en financiële diensten

BV0119 Overige algemene diensten

Beleidsdomein: 03 Publieke Ruimte

BV0640 Elektriciteitsvoorziening

Beleidsdomein: 04 Vrije Tijd en Vorming

BV0705 Gemeenschapscentrum

BV0740 Sportsector- en verenigingsondersteuning

BV0741 Sportpromotie en -evenementen

BV0742 Sportinfrastructuur

Documentatie

De documentatie van de jaarrekening bevat:

- Overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met alle bijbehorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven
- Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
- Overzicht van de beleidsdomeinen en beleidsvelden
- Overzicht van alle verbonden entiteiten
- Overzicht personeelsinzet
- Overzicht jaarlijkse opbrengst per soort van belasting

Jaarverslag

Jaarrekening volgens de vennootschapswetgeving

De jaarrekening volgens het NBB schema kan in het beleidsportaal in de bijlagen van dit document teruggevonden worden.

Rapport financieel directeur

Opdracht verlenen VISUM

De raad heeft bepaald dat volgende aankopen zijn vrijgesteld van visumverplichting:

- alle aankopen met een bedrag lager dan 30.000 euro excl. btw

Er is een visumplicht voor volgende categorieën:

- de aanstelling van statutaire personeelsleden;
- de aanstelling van contractuele personeelsleden voor onbepaalde duur;
- de aanstelling van contractuele personeelsleden voor een periode van één jaar of meer;
- de verbintenissen waarvan het bedrag hoger is dan € 30.000;
- de investeringssubsidies waarvan het bedrag hoger is dan € 30.000

Er werd een visum gegeven voor:

- Verrekeningen en bijaktes inzake perceel 2 en 3 van de renovatie van het zwembad
- Verbouwing cafetaria MEOS
- Professionele reiniging Sint-Anna zwembad

Er werden geen visums geweigerd.

Er wordt een financieel advies gegeven voor aankopen tussen 8.500 euro en 30.000 euro excl. btw.

Opdracht debiteurenbeheer

Niet-fiscale ontvangsten

De raad is bevoegd voor het vaststellen van retributiereglementen. De budgethouder is verantwoordelijk om de retributies aan te rekenen. De financieel directeur is bevoegd voor de inning van de ontvangsten.

Facturen worden door de diensten tijdig opgemaakt in overeenstemming met de reglementen van het AGB en in toepassing van het proces 'opmaken en opvolgen facturen'. De ontvangsten worden dagelijks ingeboekt. Minstens maandelijks worden aanmaningen verstuurd voor onbetaalde facturen door de financiële dienst.

Indien de betaling niet is gebeurd na één aanmaning, wordt de tweede aanmaning aangetekend verzonden. Voor de aangetekende aanmaning wordt 15 euro inningskost aangerekend. Indien na de tweede aanmaning blijkt dat de betrokkene nog steeds niet betaald heeft, wordt een advocaat aangesteld.

De algemene verjaringstermijn voor de meeste facturen is 10 jaar. Deze termijn kan gestuit worden door de betekening van een gerechtelijke titel.

Tabel met openstaande facturen in euro per boekjaar:

Openstaande facturen in euro	2018	2019	2024	2025	Totaal
Parkcross	375	-	-		375
Sporthal MEOS	-	120	34	20.788	20.942
Cafeteria				3.619	3.619
Concessie				1.554	1.554
Informatica				3.086	3.086
Zwembad	-	-	-	8.648	8.648
Totaal	375	120	34	37.695	38.224

Het merendeel van de openstaande facturen uit boekjaar 2025 is reeds betaald in 2026.

Tabel vervallen facturen volgens aanmaningstoestand in euro:

Vervallen facturen in euro	vervallen	1ste Laatste					
		vorderin g	aanmani ng	herinneri ng	Deurwaa der	Bezwaar	wacht
Sporthal MEOS	193	39		154			
Concessie	518	518					
Cafeteria	1.886	1.886					
Cross	375						375
Totaal	2.972	2.443	-	154	-	-	375

Thesaurietoestand en liquiditeitsprognoses

Er waren geen liquiditeitsproblemen in 2025. Er wordt verwacht dat er in 2026 geen liquiditeitsproblemen zullen zijn. De investeringen zullen worden gefinancierd door een toegestane lening van de gemeente Maldegem.

