



Jaarrekening 2015



autonoom
gemeentebedrijf
nazareth

Dorp 1 · 9810 Nazareth · www.nazareth.be

Inhoudsopgave Jaarrekening 2015

De beleidsnota		1
Doelstellingenrealisatie		3
Doelstellingenrekening	J1	4
Financiële toestand - verklarende nota bij de rekening		5
De financiële nota		11
Exploitatierekening	J2	12
Investeringsrekening		
Investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar	J3	13
De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe	J4	14
Liquiditeitenrekening	J5	15
De samenvatting van de algemene rekeningen		17
Balans	J6	18
Staat van opbrengsten en kosten	J7	20
Toelichting bij de financiële nota		21
Toelichting bij de exploitatierekening		
Exploitatierekening per beleidsdomein	TJ1	22
Evolutie exploitatierekening	TJ2	23
Toelichting bij de investeringsrekening		
Investeringsverrichtingen per beleidsdomein	TJ3	24
Evolutie van de investeringsverrichtingen	TJ4	25
Stand van de kredieten per investeringsenveloppe	TJ5	26
Evolutie van de liquiditeitenrekening	TJ6	27
Overzicht per beleidsveld van de werkings- en investeringssubsidies		28
Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen		29
Toelichting bij de balans	TJ7	30
Proef- en saldibalans		33
Waarderingsregels		35
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen		37
Overzicht van de deelnemingen		38
Overzicht van de vorderingen op lange termijn		39
Overzicht van de schulden op lange termijn		40
Diverse toelichtingen		41
Jaarrekening - model Nationale Bank van België		43
Verslag van de commissaris-revisor		55

De beleidsnota

- Doelstellingenrealisatie
- Doelstellingenrekening (J1)
- Financiële toestand - Verklarende nota bij de rekening

Doelstellingenrealisatie met rekeningcijfers 2015

Periode: 2015



autonoom
gemeentebedrijf
nazareth

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Er zijn geen prioritaire beleidsdoelstellingen in het AG.

Doelstellingenrekening (J1)

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	28.851,00	28.851,00	0,00	28.851,00	28.851,00
Overig beleid	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	28.851,00	28.851,00	0,00	28.851,00	28.851,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00	0,00	3.851,00	3.851,00	0,00	3.851,00	3.851,00
Andere	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00
01: Algemeen bestuur	6.081,79	0,00	-6.081,79	3.850,00	0,00	-3.850,00	3.850,00	0,00	-3.850,00
Overig beleid	6.081,79	0,00	-6.081,79	3.850,00	0,00	-3.850,00	3.850,00	0,00	-3.850,00
Exploitatie	6.081,79	0,00	-6.081,79	3.850,00	0,00	-3.850,00	3.850,00	0,00	-3.850,00
05: Vrije tijd	650.220,15	652.852,46	2.632,31	677.567,00	677.567,00	0,00	677.567,00	677.567,00	0,00
Overig beleid	650.220,15	652.852,46	2.632,31	677.567,00	677.567,00	0,00	677.567,00	677.567,00	0,00
Exploitatie	650.220,15	652.852,46	2.632,31	677.567,00	677.567,00	0,00	677.567,00	677.567,00	0,00
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	656.301,94	677.852,46	21.550,52	681.417,00	706.418,00	25.001,00	681.417,00	706.418,00	25.001,00
Exploitatie	656.301,94	652.852,46	-3.449,48	681.417,00	681.418,00	1,00	681.417,00	681.418,00	1,00
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Andere	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00

Verklarende nota bij de rekening 2015

1. Algemene resultaten

Het resultaat op kasbasis bestaat uit het budgettaire resultaat van het boekjaar (IV), het gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar (V) en de bestemde gelden (VII). De eerste parameter, het budgettaire resultaat van het boekjaar, is het resultaat van de saldi van het exploitatiebudget (I), het investeringsbudget (II) en het liquiditeitsbudget (III).

Het budgettaire resultaat van het boekjaar (IV) is de graadmeter om te vergelijken of de rekening aansluit bij het eindbudget, en dat over alle deelbudgetten heen. In de schema's hierna leest u dat het budgettaire resultaat van het boekjaar 21.550,52 euro bedraagt. Het investeringssaldo en het liquiditeitsaldo sluiten aan bij het eindbudget. De exploitatie sluit af met een negatief saldo van 3.449,48 euro.

Het gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar dat rekening houdt met de opgebouwde reserve bedraagt 0 euro gezien het eerste boekjaar. De bestemde gelden van 25.000 euro dienen als buffer om voldoende liquiditeiten te houden voor het AG.

Gezien het negatief exploitatiesaldo is er ook een negatieve autofinancieringsmarge. Echter, gezien er geen leningsuitgaven zijn in 2015 is dit resultaat zonder voorwerp.

2. Exploitatiebudget

2.1. Beleidsdomein algemene financiering

- De gebudgetteerde specifieke werkingssubsidie van 3.851 euro is niet ontvangen. De richtlijnen m.b.t. de financiering van autonome gemeentebedrijven door gemeenten is gewijzigd waardoor werkingssubsidies niet langer mogelijk zijn.

2.2. Beleidsdomein Algemeen bestuur

- Er was een budget van 3.850 euro voorzien voor prestaties van accountants, consultants. De uiteindelijke aanrekening bedraagt 6.000 euro via een te ontvangen factuur. Het saldo van aanrekening, nl. 81,79 euro is 58,91 euro voor de geraamde vennootschapsbelasting en 22,88 euro voor uitkering van het dividend volgens artikel 39 van de statutaire bepalingen.

2.3. Beleidsdomein Vrije Tijd

- De in 2015 geboekte ontvangst van BTW-recuperatie bedraagt 646.679,13 euro, voorzien was 677.567 euro.
- De gebudgetteerde vergoeding uit erfpacht bedroeg 677.567 euro, de in 2015 geboekte erfpachtvergoeding loopt gelijk met het bedrag uit de BTW-recuperatie, nl. 646.679,13 euro.
- De drankenvoorraad aanwezig in de culturele centra werd door het AG op basis van een inventaris overgekocht van de gemeente. Deze voorraad bedroeg in totaal 3.541,02 euro.

- In het AG werd een omzet gerealiseerd vanaf 14 december. Deze bedroeg 3.817,99 euro, de gekoppelde prijs subsidie was 2.355,34 euro.

BI-naam	Algemene rekening oms.	Som van Vorderingen
cc De Brouwerij	Verhuur van zalen met schenken van dranken	62,71
	Verhuur van zalen zonder schenken van dranken	227,62
Totaal cc De Brouwerij		290,33
cc De Zwaan	Verhuur van zalen met schenken van dranken	95,25
	Verhuur van zalen zonder schenken van dranken	345,75
Totaal cc De Zwaan		441,00
cc Nova	Verhuur van zalen met schenken van dranken	68,18
	Verhuur van zalen zonder schenken van dranken	247,50
Totaal cc Nova		315,68
Cultureel programma	Verkopen en dienstprestaties	62,26
Totaal Cultureel programma		62,26
Sporthal	Verkopen en dienstprestaties	2.708,72
Totaal Sporthal		2.708,72
Eindtotaal		3.817,99

3. Investeringsbudget

Er waren geen investeringsverrichtingen in 2015.

4. Liquiditeitenbudget

Er waren geen liquiditeitsuitgaven. De ontvangst betreft de 25.000 euro startkapitaal van het autonoom gemeentebedrijf.

5. Bestemde gelden

Zoals gebudgetteerd werd is er een bestemd geld voor andere verrichtingen aangelegd van 25.000 euro

6. Schulden

Op 31/12/2015 was er geen schuld in het AG, zodoende waren er ook geen verrichtingen m.b.t. de schuld.

7. Balans

7.1. Activa

- Aan activazijde moeten we vermelden dat de 'vorderingen uit niet-ruiltransacties' op basis van de informatie waarover we beschikken na de btw-aangifte van kwartaal 1 2016 overgewaardeerd zijn. Door het gebruik van een nieuw verhoudingsgetal hebben we de historische btw-recuperatie herrekend en hebben we dit teruggebracht van 646.679,13 euro naar 511.423,60 euro, een vermindering van 135.255,53 euro. Deze wijziging drukken we uit in boekjaar 2016¹ gezien we pas eind april over deze informatie beschikten. Deze transactie gaat hand in hand met de vergoeding voor erfpacht die te vinden is op het passief in de rubriek 'diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties'.
- De overname van de drankenvoorraad wordt tot uitdrukking gebracht in 'Vorraden en bestellingen in uitvoering'.

7.2. Passiva

- De 'diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties' bestaan uit de vergoeding voor erfpacht, de nog te ontvangen facturen voor erelonen, de overname van de drankenvoorraad en het te betalen dividend. Zoals hierboven aangehaald bij de bespreking van het activa zou de schuld uitgedrukt op 31/12/2015 135.255,53 euro lager mogen zijn gezien de eenmalige erfpachtvergoeding van het AG aan de gemeente bijgewerkt zal worden. Een vordering én een schuld die we voor hetzelfde bedrag zullen verlagen leidt tot een nulsaldo en heeft zodoende geen invloed op het budgettaire of algemene resultaat.
- De 'schulden uit niet-ruiltransacties' zijn gelijk aan de te betalen btw op de omzet vanaf 14 december en de geraamde vennootschapsbelasting.

8. Staat van opbrengsten en kosten

8.1. Kosten

- De 'operationele kosten' zijn gelijk aan de eenmalige erfpachtvergoeding en de te ontvangen factuur voor erelonen.
- De 'andere operationele kosten' is de geraamde vennootschapsbelasting

8.2. Opbrengsten

- De opbrengsten uit de werking is de btw-recuperatie en de omzet + prijssubsidie vanaf 14/12/2015.

¹ Deze verrichting wordt om diverse redenen opgenomen in boekjaar 2016. We maken er hier, net zoals de bedrijfsrevisor toelichting van. De diverse redenen zijn een reeds afgesloten boekhouding van de gemeente, het bewaken van de congruentie tussen boekhouding gemeente en AG en het verhogen van de transparantie voor de leden in de verschillende bestuursorganen.

Financiële toestand van de jaarrekening

Periode: 2015



autonoom
gemeentebedrijf
nazareth

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	-3.449,48	1,00	1,00
A. Uitgaven	656.301,94	681.417,00	681.417,00
B. Ontvangsten	652.852,46	681.418,00	681.418,00
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	3.851,00	3.851,00
2. Overige	652.852,46	677.567,00	677.567,00
II. Investeringsbudget (B-A)	0,00	0,00	0,00
A. Uitgaven	0,00	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
B. Ontvangsten	25.000,00	25.000,00	25.000,00
3. Overige transacties	25.000,00	25.000,00	25.000,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	25.000,00	25.000,00	25.000,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	21.550,52	25.001,00	25.001,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	0,00	0,00	0,00
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	21.550,52	25.001,00	25.001,00
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	25.000,00	25.000,00	25.000,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	-3.449,48	1,00	1,00

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	-3.449,48	1,00	1,00
A. Exploitatieontvangsten	652.852,46	681.418,00	681.418,00
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	656.301,94	681.417,00	681.417,00
1. Exploitatie-uitgaven	656.301,94	681.417,00	681.417,00
2. Nettokosten van schulden	0,00	0,00	0,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	0,00	0,00	0,00
A. Netto-aflossingen van schulden	0,00	0,00	0,00
B. Nettokosten van schulden	0,00	0,00	0,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-3.449,48	1,00	1,00

De financiële nota

- De exploitatierekening over boekjaar 2015 (J2)
- De investeringsrekening over boekjaar 2015 (J3)
- Afgesloten investeringsenveloppes (J4)
- De liquiditeitenrekening over boekjaar 2015 (J5)

Exploitatierekening (J2)

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	3.851,00	3.851,00	0,00	3.851,00	3.851,00
01: Algemeen bestuur	6.081,79	0,00	-6.081,79	3.850,00	0,00	-3.850,00	3.850,00	0,00	-3.850,00
05: Vrije tijd	650.220,15	652.852,46	2.632,31	677.567,00	677.567,00	0,00	677.567,00	677.567,00	0,00
Totalen	656.301,94	652.852,46	-3.449,48	681.417,00	681.418,00	1,00	681.417,00	681.418,00	1,00

De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Er zijn geen investeringsverrichtingen in 2015.

De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Er zijn geen afgesloten investeringsenveloppes in 2015.

Liquiditeitenrekening (J5)

Periode: 2015



autonoom
gemeentebedrijf
nazareth

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	-3.449,48	1,00	1,00
A. Uitgaven	656.301,94	681.417,00	681.417,00
B. Ontvangsten	652.852,46	681.418,00	681.418,00
1.a. Belastingen en boetes	0,00	0,00	0,00
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	3.851,00	3.851,00
1.c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00
2. Overige	652.852,46	677.567,00	677.567,00
II. Investeringsbudget (B-A)	0,00	0,00	0,00
A. Uitgaven	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
A. Uitgaven	0,00	0,00	0,00
1. Aflossing financiële schulden	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke aflossingen	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1. Op te nemen leningen en leasings	0,00	0,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	25.000,00	25.000,00	25.000,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	21.550,52	25.001,00	25.001,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	0,00	0,00	0,00
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	21.550,52	25.001,00	25.001,00
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	25.000,00	25.000,00	25.000,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	-3.449,48	1,00	1,00

Bestemde gelden	Mutatie			Bedrag op 31/12
	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
III. Andere	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BEST-1: overdracht financieel	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Totalen	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00

De samenvatting van de algemene rekeningen

- De Balans per 31/12/2015 (J6)
- De Staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2015 (J7)

Schema J6: Balans

AGB Nazareth (NIS 44048)



Dorp 1 - 9810 Nazareth

Periode: 2015

-

-

ACTIVA	2015	2014
I. Vlottende activa	681.748,54	0,00
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	25.000,00	0,00
B. Vorderingen op korte termijn	653.207,52	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	6.528,39	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	646.679,13	0,00
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3.541,02	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	0,00	0,00
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00
III. TOTAAL ACTIVA	681.748,54	0,00

PASSIVA	2015	2014
I. Schulden	656.657,00	0,00
A. Schulden op korte termijn	656.657,00	0,00
1. Schulden uit ruiltransacties	656.243,03	0,00
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	656.243,03	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	413,97	0,00
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
B. Schulden op lange termijn	0,00	0,00
1. Schulden uit ruiltransacties	0,00	0,00
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	25.091,54	0,00
III. TOTAAL PASSIVA	681.748,54	0,00

Overzicht filtering

Jaar : 2015

Balans type : PERIODE

Periode van : Openingsperiode

Periode tot : Afsluitingsperiode

Afronden : neen

Saldering algemene rekeningen : neen

Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten

AGB Nazareth (NIS 44048)



Dorp 1 - 9810 Nazareth

Periode: 2015

-

-

	2015	2014
I. Kosten	652.738,04	0,00
A. Operationele kosten	652.738,04	0,00
1. Goederen en diensten	652.679,13	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	0,00	0,00
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	58,91	0,00
B. Financiële kosten	0,00	0,00
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	652.852,46	0,00
A. Operationele opbrengsten	652.852,46	0,00
1. Opbrengsten uit de werking	652.852,46	0,00
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	0,00	0,00
B. Financiële opbrengsten	0,00	0,00
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	114,42	0,00
A. Operationeel overschot of tekort	114,42	0,00
B. Financieel overschot of tekort	0,00	0,00
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	114,42	0,00
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	22,88	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	91,54	0,00

Overzicht filtering

Jaar : 2015

Balans type : PERIODE

Periode van : Openingsperiode

Toelichting bij de financiële nota

- Exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1)
- Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)
- Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)
- Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)
- Stand kredieten per investeringsenveloppe (TJ5)
- Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)
- Overzicht per beleidsveld van de toegestane werkings- en investeringssubsidies

Exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1)

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

	Code	Totaal	01: Algemeen bestuur	05: Vrije tijd
I. Uitgaven		656.301,94	6.081,79	650.220,15
A. Operationele uitgaven		656.279,06	6.058,91	650.220,15
1. Goederen en diensten	60/1	656.220,15	6.000,00	650.220,15
5. Andere operationele uitgaven	640/7	58,91	58,91	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	22,88	22,88	0,00
II. Ontvangsten		652.852,46	0,00	652.852,46
A. Operationele ontvangsten		652.852,46	0,00	652.852,46
1. Ontvangsten uit de werking	70	652.852,46	0,00	652.852,46
III. Saldo		-3.449,48	-6.081,79	2.632,31

Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)

Periode: 2015



autonoom
gemeentebestuur
nazareth

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

	Code	Jaarrek. 2015
I. Uitgaven		656.301,94
A. Operationele uitgaven		656.279,06
1. Goederen en diensten	60/1	656.220,15
5. Andere operationele uitgaven	640/7	58,91
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	22,88
II. Ontvangsten		652.852,46
A. Operationele ontvangsten		652.852,46
1. Ontvangsten uit de werking	70	652.852,46
III. Saldo		-3.449,48



Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Er zijn geen investeringsverrichtingen in 2015.

Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)

Periode: 2015



autonoom
gemeentebedrijf
nazareth

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Er zijn geen investeringsverrichtingen.

Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5)

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbintenis-krediet	Vastleggingen	Verbintenis-krediet min vastleggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aanrekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aanrekeningen
CULTUUR: Duurzame investering CULTUUR	23.988,00	0,00	23.988,00	0,00	23.988,00	23.988,00	0,00	23.988,00
JENA: Jeugdhuis JENA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JEUGD: Duurzame investering JEUGD	6.590,00	0,00	6.590,00	0,00	6.590,00	6.590,00	0,00	6.590,00
JOC: Jeugd Ontmoetings Center	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPORT: Duurzame investering SPORT	92.591,00	0,00	92.591,00	0,00	92.591,00	92.591,00	0,00	92.591,00
TH JOC: Turnhal JeugdOntmoetingsCentrum	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00

Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Periode: 2015



autonom
gemeentebestuur
nazareth

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2015
I. Exploitatiebudget (B-A)		-3.449,48
A. Uitgaven	60/5-694	656.301,94
B. Ontvangsten	70/794	652.852,46
1.a. Belastingen en boetes	73	0,00
1.c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	652.852,46
II. Investeringsbudget (B-A)		0,00
A. Uitgaven	21/28-2906-664	0,00
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	0,00
III. Andere (B-A)		25.000,00
A. Uitgaven		0,00
1. Aflossing financiële schulden		0,00
a. Periodieke aflossingen	421/4	0,00
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0,00
2. Toegestane leningen	2903/4	0,00
3. Overige transacties		0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0,00
B. Ontvangsten		25.000,00
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0,00
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0,00
3. Overige transacties		25.000,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	101-102	25.000,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		21.550,52
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		21.550,52
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		25.000,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	25.000,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		-3.449,48

Bestemde gelden	2015
III. Andere	25.000,00
BEST-1: overdracht financieel middelen	25.000,00
Totale	25.000,00

Overzicht werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld



autonoom
gemeentebestuur
nazareth

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

Beleidsveld en registraties

Werkingsubsidie

Investeringsubsidie

Totaal

nihil

Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

- Toelichting bij de balans (TJ7)
- Proef- en saldibalans per 31/12/2015
- Waarderingsregels
- De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
- Overzicht van de deelnemingen
- Overzicht van de vorderingen op lange termijn
- Overzicht van de schulden op lange termijn
- Diverse toelichtingen
- Jaarrekening – model Nationale Bank van België



Schema TJ7: De toelichting bij de balans

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinves- teringen	Herwaar- deringen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinves- teringen	Herwaar- deringen	Afschrijvingen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 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
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 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
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 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
B. Installaties, machines en uitrusting	€ 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
D. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Overige 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. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Schulden op korte termijn	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden op korte termijn	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2013	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2014		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
1. Toevoeging aan herwaarderingen		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ 0,00	€ 0,00
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2014			€ 0,00		€ 0,00
V. Balans op einde boekjaar 2014	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2015		€ 0,00	€ 91,54	€ 0,00	€ 91,54
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
1. Toevoeging aan herwaarderingen		€ 0,00			€ 0,00

Schema TJ7: De toelichting bij de balans

2. Terugneming van herwaarderingen (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ 0,00	€ 0,00
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2015			€ 91,54		€ 91,54
VII. Balans op einde boekjaar 2015	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 91,54	€ 0,00	€ 25.091,54

Filters

Boekjaar: 2015

Budgettaire entiteit: EVA

ALGEMENE REKENING		Totaal D	Totaal C	Debetsaldo	Creditsaldo
09030000	Bestemde gelden voor andere uitgaven	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 0,00
09100000	Bestemde gelden	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 25.000,00
10000000	Kapitaal	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 25.000,00
10100000	Niet opgevraagd kapitaal	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00
14000000	Overgedragen overschot - overgedragen tekort	€ 173,33	€ 264,87	€ 0,00	€ 91,54
34000000	Voorraad handelsgoed.	€ 3.541,02	€ 0,00	€ 3.541,02	€ 0,00
40000000	Debiteuren	€ 6.528,39	€ 0,00	€ 6.528,39	€ 0,00
41000000	Bijdrage in het kapitaal	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00
41100000	Terug te vorderen btw	€ 646.679,13	€ 0,00	€ 646.679,13	€ 0,00
41400000	Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties	€ 664.679,13	€ 664.679,13	€ 0,00	€ 0,00
44000000	Leveranciers	€ 0,00	€ 650.220,15	€ 0,00	€ 650.220,15
44400000	Te ontvangen facturen	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
44900000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	€ 22,88	€ 22,88	€ 0,00	€ 0,00
44990000	Te betalen dividend	€ 0,00	€ 22,88	€ 0,00	€ 22,88
47400000	Geraamd bedrag der belastingschulden	€ 0,00	€ 58,91	€ 0,00	€ 58,91
47500000	Te betalen btw	€ 0,00	€ 355,06	€ 0,00	€ 355,06
55000000	Kredietinstellingen	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 0,00
60000200	Benodigheden: rechtstreeks verkoop	€ 3.541,02	€ 0,00	€ 3.541,02	€ 0,00
60940000	Voorraadwijzigingen van grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen	€ 0,00	€ 3.541,02	€ 0,00	€ 3.541,02
61020100	Vergoeding erfpacht	€ 646.679,13	€ 0,00	€ 646.679,13	€ 0,00
61400250	Prestaties revisor, accountants en consultants	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 0,00
64000000	Geraamde belastingen	€ 58,91	€ 0,00	€ 58,91	€ 0,00
69300000	Over te dragen overschot van het boekjaar	€ 264,87	€ 173,33	€ 91,54	€ 0,00
69400000	Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	€ 22,88	€ 0,00	€ 22,88	€ 0,00
70030000	Verkopen en dienstprestaties	€ 0,00	€ 2.770,98	€ 0,00	€ 2.770,98
70100100	Verhuur van zalen zonder schenken van dranken	€ 0,00	€ 820,87	€ 0,00	€ 820,87
70100200	Verhuur van zalen met schenken van dranken	€ 0,00	€ 226,14	€ 0,00	€ 226,14
70390110	Prijssubsidie gemeente	€ 0,00	€ 2.355,34	€ 0,00	€ 2.355,34
70400999	Andere terugvordering	€ 18.000,00	€ 664.679,13	€ 0,00	€ 646.679,13
TOTAAL		€ 2.096.190,69	€ 2.096.190,69	€ 1.363.142,02	€ 1.363.142,02



Aanwezig:

Danny Claeys

voorzitter,

Thomas Van Ongeval, Christiaan Van herzeele, Luc Deschamps, ~~Viviane De Preester~~, Ria Vercruysse,
Raf De Vos, Karin Zoeter, Geert Vander Plaetsen, Ivan Schaubroeck, Linda De Backer, Dirk Vos,
Freddy Vertriest, Dirk Le Roy, Frank Dhaenens, Carla Verstraete, Koen Dewaele, Sylvie Baert,
Dirk Verlinden, Nathalie Dhondt en Kurt Van Collie,
en Lynn Van Houtte

leden,
wnd. secretaris

Agendapunt 3

Vaststelling waarderingsregels.

De Raad van Bestuur,

Gelet op artikel 140 en volgende, in verband met de waarderingsregels, van het besluit van de Vlaamse Regering betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van 25 juni 2010 en zijn latere wijzigingen;

Gelet op artikel 191 en volgende, in verband met de autonome gemeentebedrijven e.a., van hetzelfde besluit van de Vlaamse Regering;

Gelet op artikel 28 van het Koninklijk Besluit van 30/01/2001 tot uitvoering van het Wetboek op de vennootschappen: *"Elke onderneming bepaalt de regels die, met nakoming van de bepalingen van dit hoofdstuk, doch rekening gehouden met haar eigen kenmerken, gelden voor de waardering van de inventaris bedoeld in artikel 7, eerste lid van de wet en, onder meer, voor de vorming en aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten evenals voor de herwaarderingen.*

Deze regels worden bepaald door het beheersorgaan van de onderneming en vastgelegd in het boek bedoeld in artikel 7, derde lid van de wet. Ze worden samengevat in de toelichting; overeenkomstig hetgeen is bepaald in artikel 3 moet deze samenvatting voldoende nauwkeurig zijn zodat inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsregels."

Besluit: met 20 ja-stemmen

Enig artikel – Volgende waarderingsregels worden vastgesteld:

Vorderingen	waardering aan nominale waarde (eventueel waardeverminderingen te boeken, bij onzekerheid omtrent de inbaarheid)
Schulden	waardering aan nominale waarde
Oprichtingskosten	5 jaar
Materiële en immateriële vaste activa met beperkte levensduur	afschrijving volgens economisch verantwoorde gebruiksduur
Gebouwen (incl. bijkomende kosten)	33 jaar
Onderhoud gebouwen en uitrusting van gronden	max. 15 jaar
Goederen in erfpacht/opstal	duur van de overeenkomst
Uitrustingsgoederen en installaties	5/10/15 jaar
Meubilair	10 jaar
Licenties en software	5 jaar
Computers	3 jaar
Materiële en immateriële vaste activa met onbeperkte levensduur	waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding

- De afschrijvingsritmes zullen vermeld worden in de toelichting bij de jaarrekening.
- Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen vinden plaats indien wegens technische, economische of technologische omstandigheden de boekhoudkundige waarde hoger is dan de werkelijke gebruikswaarde.
- Herwaarderingen op materiële en financiële vaste activa zijn mogelijk indien werkelijke (markt)waarde op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven de boekwaarde.

- Voorzieningen voor risico's en kosten zijn aan te leggen bij verliezen en kosten die naar hun aard duidelijk kunnen omschreven worde, die op balansdatum zeer waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan de juiste afloop en de grootteorde van het bedrag niet vaststaat. Reële en individuele waardering van elk risico is op te nemen onder deze rubriek.

Aldus beslist in zitting, de datum als voormeld.
Namens de Raad van Bestuur,

(Get.) Lynn Van Houtte
wnd. secretaris

(Get.) Danny Claeys
voorzitter

Voor eensluidend afschrift
te Nazareth op 24 mei 2016



Lynn Van Houtte
wnd. secretaris



Danny Claeys
voorzitter

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen



autonoom
gemeentebestuur
nazareth

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

nihil

Overzicht van de deelnemingen



autonoom
gemeentebestuur
nazareth

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

nihil

Overzicht van de vorderingen op lange termijn



autonoom
gemeentebestuur
nazareth

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

nihil

Overzicht van de schulden op lange termijn



autonoom
gemeentebestuur
nazareth

Periode: 2015

AGB Nazareth

Dorp 1 - 9810 Nazareth

nihil

Diverse toelichtingen

Rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van materiële vaste activa en immateriële vaste activa

Niet van toepassing

Methoden en criteria voor waardering van bestellingen in uitvoering

Niet van toepassing

Afschrijving van kosten voor Onderzoek & Ontwikkelingen indien > 5 jaar

Niet van toepassing

Verantwoording herwaardering Financieel vaste activa en Overig materieel vaste activa

Niet van toepassing

Wijziging van waarderingsregels + hun invloed op het vermogen, de financiële toestand en de staat van opbrengsten en kosten

Niet van toepassing

Risico's, verliezen en ontwaardingen

Niet van toepassing

Gebeurtenissen na balansdatum die feitelijk invloed hebben op balansdatum

Bij de btw-aangifte van het eerste kwartaal 2016 werd een correctie berekend op de recuperatie van de historische btw. Oorspronkelijk was 646.679,13 euro teruggevorderd, na correctie wordt dit 511.423,60 euro. Hiermee hangt ook de erfpachtvergoeding samen die het AG betaald aan de gemeente. Deze correctie heeft zowel een invloed op het actief als het passief van de balans en dit voor exact hetzelfde bedrag. Het budgettaire of algemene resultaat wordt niet beïnvloed door deze correctie. Dezelfde informatie werd ook opgenomen door de bedrijfsrevisor in haar controleverslag.

Invloed van opbrengsten en kosten van een ander boekjaar die invloed hebben op huidige rekening

Zelfde commentaar als hierboven. De kosten en opbrengsten zijn voor exact hetzelfde bedrag te hoog ingeschreven. Het budgettaire of algemene resultaat wijzigt niet.

Correcties van fouten gevonden in boekjaar 2016 en in vorige boekjaren die invloed hebben op 2015

Niet van toepassing

Bedrag van de onder Immaterieel vaste activa opgenomen kosten van Onderzoek en Ontwikkeling

Niet van toepassing

Overige informatie

Niet van toepassing

20				1	EUR	
NAT.	Datum neerlegging	Nr.	Blz.	E.	D.	VKT 1.1

JAARREKENING IN EURO (2 decimalen)

NAAM: *Autonoom gemeentebedrijf Nazareth*

Rechtsvorm: *Autonoom gemeentebedrijf*

Adres: *Dorp* Nr.: *1* Bus:

Postnummer: *9810* Gemeente: *Nazareth*

Land: *België*

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van Koophandel van *Gent, afdeling Gent*

Internetadres *:

Ondernemingsnummer BE 0643.819.583

DATUM 14 / 09 / 2015 van de neerlegging van de oprichtingsakte OF van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING goedgekeurd door de algemene vergadering van

04 / 07 / 2016

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van

14 / 09 / 2015

tot

31 / 12 / 2015

Vorig boekjaar van

/ /

tot

/ /

De bedragen van het vorige boekjaar **zijn / zijn niet**** identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de onderneming, van de BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

Danny Claeys
Stationsstraat 121, 9810 Nazareth, België

Voorzitter van de Raad van Bestuur
30/11/2015 -

Thomas Van Ongeval
Lijsterstraat 3, 9810 Nazareth, België

Ondervoorzitter van de Raad van Bestuur
30/11/2015 -

Christiaan Van herzele
Boeregemstraat 22, 9810 Nazareth, België

Bestuurder
30/11/2015 -

Luc Deschamps
Stijn Streuvelsstraat 7, 9810 Nazareth, België

Bestuurder
30/11/2015 -

Viviane De Preester
Scheldestraat 25, 9810 Nazareth, België

Bestuurder
30/11/2015 -

Ria Vercruysse
Bosstraat 130, 9810 Nazareth, België

Bestuurder
30/11/2015 -

Zijn gevoegd bij deze jaarrekening:

Totaal aantal neergelegde bladen: *10* Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn: ... *5.1.1, 5.1.2, 5.1.3, 5.2.1, 5.2.2, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7, 5.8, 5.9, 6, 8, 9*

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

* Facultatieve vermelding.

** Schrappen wat niet van toepassing is.

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN (vervolg van de vorige bladzijde)

Geert Vander Plaetsen Kortebosstraat 15, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Linda De Backer Parkwijk 5, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Dirk Vos Plaanstraat 50, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Frank Dhaenens Jagerstraat 12, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Carla Verstraete Camiel Fremaultstraat 31, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Koen Dewaele Steenweg Deinze 102 bus A, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Sylvie Baert Vestenwegel 7, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Dirk Verlinden Draverstraat 14, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Nathalie Dhondt Steenweg Deinze 157, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Kurt Van Collie Steenweg 305, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Lynn Van Houtte Dorp 1, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Karin Zoeter Steenweg 68, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Ivan Schaubroeck Steenweg Deinze 140, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Raf De Vos Stationsstraat 22, 9810 Nazareth, België	Bestuurder 30/11/2015 -
Ravert, Stevens & Co Bvba Nr.: BE 0456.567.023 Hendrik Van Drievoetlaan 1, 1860 Meise, België Lidmaatschapsnr.: B00240	Commissaris
Vertegenwoordigd door:	
Kristien Stevens (Bedrijfsrevisor) Steenweg 59, 1745 Opwijk, België Lidmaatschapsnr.: A02190	

VERKLARING BETREFFENDE EEN AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Het bestuursorgaan verklaart dat geen enkele opdracht voor nazicht of correctie werd gegeven aan iemand die daar wettelijk niet toe gemachtigd is met toepassing van de artikelen 34 en 37 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

De jaarrekening ~~was~~ / werd niet* geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is.

In bevestigend geval, moeten hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke externe accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

- A. Het voeren van de boekhouding van de onderneming** ,
- B. Het opstellen van de jaarrekening** ,
- C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
- D. Het corrigeren van de jaarrekening.

Indien taken bedoeld onder A. of onder B. uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschaps- nummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)

* Schrappen wat niet van toepassing is.

** Facultatieve vermelding.

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
VASTE ACTIVA		20/28	.....	.....
Oprichtingskosten		20	.....	.....
Immateriële vaste activa	5.1.1	21	.....	.....
Materiële vaste activa	5.1.2	22/27	.....	.....
Terreinen en gebouwen		22	.....	.....
Installaties, machines en uitrusting		23	.....	.....
Meubilair en rollend materieel		24	.....	.....
Leasing en soortgelijke rechten		25	.....	.....
Overige materiële vaste activa		26	.....	.....
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27	.....	.....
Financiële vaste activa	5.1.3/ 5.2	28	.....	.....
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	681.748,54	.....
Vorderingen op meer dan één jaar		29	.....	.....
Handelsvorderingen		290	.....	.....
Overige vorderingen		291	.....	.....
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3	3.541,02	.....
Voorraden		30/36	3.541,02	.....
Bestellingen in uitvoering		37	.....	.....
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	653.207,52	.....
Handelsvorderingen		40	6.528,39	.....
Overige vorderingen		41	646.679,13	.....
Geldbeleggingen	5.2	50/53	.....	.....
Liquide middelen		54/58	25.000,00	.....
Overlopende rekeningen		490/1	.....	.....
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	681.748,54	.....

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN(+)/(-)		10/15	25.091,54	.....
Kapitaal 5.3		10	25.000,00	.....
Geplaatst kapitaal		100	25.000,00	.....
Niet-opgevraagd kapitaal		101	.....	.....
Uitgiftepremies		11	.....	.....
Herwaarderingsmeerwaarden		12	.....	.....
Reserves		13	.....	.....
Wettelijke reserve		130	.....	.....
Onbeschikbare reserves		131	.....	.....
Voor eigen aandelen		1310	.....	.....
Andere		1311	.....	.....
Belastingvrije reserves		132	.....	.....
Beschikbare reserves		133	.....	.....
Overgedragen winst (verlies)(+)/(-)		14	91,54	.....
Kapitaalsubsidies		15	.....	.....
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief		19	.....	.....
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16	.....	.....
Voorzieningen voor risico's en kosten 5.4		160/5	.....	.....
Uitgestelde belastingen		168	.....	.....
SCHULDEN		17/49	656.657,00	.....
Schulden op meer dan één jaar 5.5		17	.....	.....
Financiële schulden		170/4	.....	.....
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden		172/3	.....	.....
Overige leningen		174/0	.....	.....
Handelsschulden		175	.....	.....
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176	.....	.....
Overige schulden		178/9	.....	.....
Schulden op ten hoogste één jaar 5.5		42/48	656.657,00	.....
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42	.....	.....
Financiële schulden		43	.....	.....
Kredietinstellingen		430/8	.....	.....
Overige leningen		439	.....	.....
Handelsschulden		44	656.220,15	.....
Leveranciers		440/4	656.220,15	.....
Te betalen wissels		441	.....	.....
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46	.....	.....
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45	413,97	.....
Belastingen		450/3	413,97	.....
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	.....	.....
Overige schulden		47/48	22,88	.....
Overlopende rekeningen		492/3	.....	.....
TOTAAL VAN DE PASSIVA		10/49	681.748,54	.....

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge		9900	173,33	.....
Omzet*		70	.....	.....
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen*		60/61	.....	.....
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	5.6	62	.....	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	.....	.....
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	5.6	631/4	.....	.....
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)		635/7	.....	.....
Andere bedrijfskosten		640/8	58,91	.....
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten ..(-)		649	.....	.....
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)		9901	114,42	.....
Financiële opbrengsten	5.6	75	.....	.....
Financiële kosten	5.6	65	.....	.....
Winst (Verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening vóór belasting		9902	114,42	.....
Uitzonderlijke opbrengsten		76	.....	.....
Uitzonderlijke kosten		66	.....	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting		9903	114,42	.....
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	.....	.....
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680	.....	.....
Belastingen op het resultaat		67/77	.....	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar		9904	114,42	.....
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	.....	.....
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	.....	.....
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar		9905	114,42	.....

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)(+)/(-)	9906	114,42	.....
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar(+)/(-)	(9905)	114,42	.....
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar(+)/(-)	14P	.....	.....
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2	.....	.....
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2	.....	.....
aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	691	.....	.....
aan de wettelijke reserve	6920	.....	.....
aan de overige reserves	6921	.....	.....
Over te dragen winst (verlies)(+)/(-)	(14)	91,54	.....
Tussenkost van de vennoten in het verlies	794	.....	.....
Uit te keren winst	694/6	22,88	.....
Vergoeding van het kapitaal	694	22,88	.....
Bestuurders of zaakvoerders	695	.....	.....
Andere rechthebbenden	696	.....	.....

STAAT VAN HET KAPITAAL EN DE AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR

STAAT VAN HET KAPITAAL

Maatschappelijk kapitaal

Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar

Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
100P	xxxxxxxxxxxxxxx	.....
(100)	25.000,00	

Wijzigingen tijdens het boekjaar

Startkapitaal

Codes	Bedragen	Aantal aandelen
	25.000,00	0
		
		
		

Samenstelling van het kapitaal

Soorten aandelen

Aandelen zonder nominale waarde

Codes	Niet-opgevraagd bedrag	Opgevraagd, niet-gestort bedrag
(101)		xxxxxxxxxxxxxxx
8712	xxxxxxxxxxxxxxx	.....
		
		
		
		

Niet-gestort kapitaal

Niet-opgevraagd kapitaal

Opgevraagd, niet-gestort kapitaal

Aandeelhouders die nog moeten volstorten

Eigen aandelen

Gehouden door de vennootschap zelf

Kapitaalbedrag

Aantal aandelen

Gehouden door haar dochters

Kapitaalbedrag

Aantal aandelen

Verplichtingen tot uitgifte van aandelen

Als gevolg van de uitoefening van conversierechten

Bedrag van de lopende converteerbare leningen

Bedrag van het te plaatsen kapitaal

Maximum aantal uit te geven aandelen

Als gevolg van de uitoefening van inschrijvingsrechten

Aantal inschrijvingsrechten in omloop

Bedrag van het te plaatsen kapitaal

Maximum aantal uit te geven aandelen

Toegestaan, niet-geplaatst kapitaal

Codes	Boekjaar
8721	
8722	
8731	
8732	
8740	
8741	
8742	
8745	
8746	
8747	
8751	

Aandelen buiten kapitaal

Verdeling

Aantal aandelen

Daaraan verbonden stemrecht

Uitsplitsing volgens de aandeelhouders

Aantal aandelen gehouden door de vennootschap zelf

Aantal aandelen gehouden door haar dochters

Codes	Boekjaar
8761	
8762	
8771	
8781	

AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR VAN DE ONDERNEMING OP DE DATUM VAN DE JAARAFSLUITING, ZOALS DIE BLIJKT UIT DE KENNISGEVINGEN DIE DE ONDERNEMING HEEFT ONTVANGEN

De gemeente Nazareth is 100% aandeelhouder van het AGB.

WAARDERINGSREGELS

Art. 28 KB 30/01/2001 tot uitvoering van het W. Venn.:

"Elke onderneming bepaalt de regels die, met nakoming van de bepalingen van dit hoofdstuk, doch rekening gehouden met haar eigen kenmerken, gelden voor de waardering van de inventaris bedoeld in artikel 7, eerste lid van de wet en, onder meer, voor de vorming en aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten evenals voor de herwaarderingen. Deze regels worden bepaald door het beheersorgaan van de onderneming en vastgelegd in het boek bedoeld in artikel 7, derde lid van de wet. Ze worden samengevat in de toelichting; overeenkomstig hetgeen is bepaald in artikel 3 moet deze samenvatting voldoende nauwkeurig zijn zodat inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsregels."

Volgende waarderingsregels worden vastgelegd:

Vorderingen: waardering aan nominale waarde (eventueel waardeverminderingen te boeken, bij onzekerheid omtrent de inbaarheid)

Schulden: waardering aan nominale waarde

Vlottende activa en passiva in vreemde munt : waardering aan slotkoers

Oprichtingskosten: af te schrijven over 5 jaar

Materiële en immateriële vaste activa met beperkte levensduur: afschrijving volgens economisch verantwoorde gebruiksduur:

Licenties en software: 5 jaar

Gebouwen (inclusief bijkomende kosten) : 33 jaar

Onderhoud gebouwen en uitrusting van gronden: max 15 jaar

Meubilair : 10 jaar

Computers : 3 jaar

Uitrustingsgoederen en installaties: 5/10/15 jaar

Goederen in erfpacht/opstal: duur van de overeenkomst

Materiële en immateriële vaste activa met 'onbeperkte' gebruiksduur: waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding

Opmerkingen:

Afschrijvingsritmes worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening

Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen indien wegens technische, economische of technologische omstandigheden de boekhoudkundige waarde hoger is dan de werkelijke gebruikswaarde
Herwaarderingen op materiële en financiële vaste activa zijn mogelijk indien werkelijke (markt) waarde op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven de boekwaarde.

Voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen bij verliezen en kosten die naar hun aard duidelijk kunnen omschreven worden, die op balansdatum zeer waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan de juiste afloop en de grootteorde van het bedrag niet vaststaat.

Reële en individuele waardering van elk risico op te nemen onder deze rubriek.

Verslag van de revisor



Ravert, Stevens & Co
BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

H. Van Dievoetlaan 1 • 1860 Meise
Tel: 02 270 18 96
Fax: 02 270 11 97
E-Mail: info@ravert-stevens.be

Verslagen van de commissaris aan de betreffende het autonoom gemeentebedrijf Nazareth in uitvoering van artikel 243bis, § 1 van het gemeentedecreet van 15 juli 2005.

Artikel 243bis, § 1 van het decreet van 15 juli 2005 (BS 31 augustus 2005) ("het gemeentedecreet") stipuleert het volgende:

"De controle op de financiële informatieverstrekking, op de jaarrekening en op de regelmatigheid van de verrichtingen weer te geven in de jaarrekening van het autonoom gemeentebedrijf wordt uitgeoefend door één of meer commissarissen. Die commissarissen zijn erkende⁽¹⁾ bedrijfsrevisoren en worden benoemd door de gemeenteraad. Zij zijn onderworpen aan de wettelijke en reglementaire bepalingen die hun ambt en hun bevoegdheid regelen."

Op grond van deze wetsbepaling vloeit de bundel voort die onze volgende verslagen bevat:

- commissarisverslag over de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2015 ([art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet] juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC));
- commissarisverslag inzake de controle voor het boekjaar 2015 op de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) ([art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet] juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)); en
- commissarisverslag over de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2015 ([art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet] juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)).
- Deze 3 verslagen dienen in onderlinge samenhang te worden gelezen en kunnen niet afzonderlijk van elkaar worden gezien of gebruikt.

⁽¹⁾ De woorden "erkende bedrijfsrevisoren" moeten worden gelezen als "bedrijfsrevisoren ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren".

BTW / TVA: BE 0456.567.023

RPR Brussel: 0456 567 023

DEXIA IBAN : BE04 0682 4290 7831 BIC : GKCCBEBB

KBC IBAN : BE47 4366 2681 6180 BIC : KREDBEBB

ING IBAN : BE82 3631 4369 8668 BIC : BBRUBEBB

Burgerlijke Vennootschap die de vorm van een Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid heeft aangenomen
Société Civile ayant emprunté la forme d'une Société Privée à Responsabilité Limitée

1/15



Ravert, Stevens & Co
BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF NAZARETH OVER DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN EN DE TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC) CONFORM HET GEMEENTEDECREET EN DE UITVOERINGSBESLUITEN BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2015 ([art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet] juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC))

Overeenkomstig [art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet] juncto het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn (BS 7 oktober 2010) ("het BBC-besluit") en het Ministerieel besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn (BS 27 oktober 2010) ("het Ministerieel besluit BBC"), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van commissaris.

Dit verslag omvat ons oordeel over de samenvatting van de algemene rekeningen (art. 40 BBC-besluit) (Schema J6 en J7) en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen (onder andere Schema TJ7) binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) (hierna de "BBC-rekening"), conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten. De BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten bevat de balans op 31 december 2015, en de staat van opbrengsten en kosten voor het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen. De BBC-rekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf Nazareth volgens de bepalingen van het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten, ten behoeve van de gemeenteraad.



Ravert, Stevens & Co
BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

Verslag over de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten – oordeel met voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (hierna de "BBC-rekening") van het autonoom gemeentebedrijf Nazareth over het boekjaar afgesloten op 31 december 2015, opgesteld op grond van het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, met een balanstotaal van € 681.748,54 en waarvan de staat van opbrengsten en kosten afsluit met een positief saldo van het boekjaar van € 114,42.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor het opstellen van de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de BBC-rekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, alsook voor het implementeren van de interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht voor het opstellen van de BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de commissaris, met inbegrip van diens inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang in de BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten die het gevolg is van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschatting hebben wij het aangepast karakter en de werking van de administratieve en boekhoudkundige organisatie, gericht op de productie van financiële rapportering in aanmerking genomen zonder een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit tot uitdrukking te brengen. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede het evalueren van de presentatie van de BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.



Ravert, Stevens & Co
BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

In de loop van onze controle hebben wij vastgesteld dat de balans enerzijds op de activa zijde werd overgewaardeerd door een correctie terug te vorderen BTW ten belope van € 135.610,57, die pas werd geactiveerd in 2016 en anderzijds op de passiva zijde werd overgewaardeerd door een correctie op de vergoeding van de erfpacht verschuldigd aan de erfpacht later ten belope van € 135.610,57, die eveneens pas werd geactiveerd in 2016.

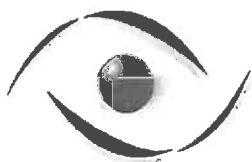
Deze inlichtingen werden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten van artikel 33 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

Oordeel met voorbehoud

Naar ons oordeel, uitgezonderd de effecten van de aangelegenheid zoals beschreven in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud', geeft de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het autonoom gemeentebedrijf Nazareth per 31 december 2015, alsook van diens resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan.

Bepaling inzake financiële verslaggeving

Aangezien de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) werd opgesteld in overeenstemming met het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de samenvatting van de algemene rekeningen en



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) niet geschikt voor andere doeleinden.

Overige aangelegenheid

Het autonoom gemeentebedrijf Nazareth heeft tevens een jaarrekening opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2015, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, waarover wij het hierbij gevoegd afzonderlijk verslag met voorbehoud hebben uitgebracht aan de gemeenteraad van het autonoom gemeentebedrijf Nazareth dd. 15 juni 2016.

Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het naleven van het oprichtingsdecreet en van de bepalingen uit het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, alsmede van de statuten en van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding.

In het kader van onze opdracht, is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de naleving van bepaalde wettelijke en reglementaire verplichtingen na te gaan. Op grond hiervan doen wij de volgende bijkomende verklaringen die niet van aard zijn om de draagwijdte van ons oordeel over de jaarrekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten te wijzigen:

- Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met het gemeentedecreet en diens uitvoeringsbesluiten.



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen uit het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, of van de statuten van de entiteit zijn gedaan of genomen.

Meise, 15 juni 2016

Ravert, Stevens & C° BVBA,

vertegenwoordigd door Kristien Stevens

Commissaris



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF NAZARETH INZAKE DE CONTROLE VOOR HET BOEKJAAR 2015 OP DE FINANCIËLE INFORMATIEVERSTREKKING BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC) BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2015 ([art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet] juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC))

Overeenkomstig [art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet] juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC, hebben wij de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (de "financiële informatieverstrekking") betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2015 gecontroleerd.

De financiële informatieverstrekking bevat:

- de beleidsnota (art. 32 BBC-besluit), behoudens de doelstellingenrealisatie (art. 32, 1° BBC-besluit);
- de financiële nota (art. 36 BBC-besluit); en
- de toelichting bij de financiële nota, behoudens:
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging van de toelichting bij de exploitatierekening; en
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging van de toelichting bij de investeringsrekening.

De financiële informatieverstrekking is door de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf Nazareth opgesteld volgens de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het gemeentedecreet.

Verslag over de financiële informatieverstrekking binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC)
– oordeel met voorbehoud

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor de financiële informatieverstrekking binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC)

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de opmaak van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids-en beheerscyclus (BBC) volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de bijlage bij het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand alsook in het Ministerieel besluit BBC. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (ISA's)



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven alsook de audit plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de commissaris, met inbegrip van diens inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) die het gevolg is van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit neemt de commissaris de interne beheersing in overweging die relevant is voor het door de entiteit opstellen van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC). Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede het evalueren van de presentatie van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC).

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.



Ravert, Stevens & Co
BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

In de loop van onze controle hebben wij vastgesteld dat de balans enerzijds op de activa zijde werd overgewaardeerd door een correctie terug te vorderen BTW ten belope van € 135.610,57, die pas werd geacteerd in 2016 en anderzijds op de passiva zijde werd overgewaardeerd door een correctie op de vergoeding van de erfpacht verschuldigd aan de erfpacht later ten belope van € 135.610,57, die eveneens pas werd geacteerd in 2016.

Deze inlichtingen werden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten van artikel 33 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

Oordeel met voorbehoud

Naar ons oordeel, uitgezonderd de effecten van de aangelegenheid zoals beschreven in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud', is de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) van het autonoom gemeentebedrijf Nazareth per 31 december 2015 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het gemeentedecreet.



Ravert, Stevens & Co
BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

Overige aangelegenheid

Het autonoom gemeentebedrijf Nazareth heeft tevens een jaarrekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2015, waarover wij in het eerste deel van deze bundel een afzonderlijk verslag hebben uitgebracht aan de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf Nazareth d.d. 15 juni 2016.

Meise, 15 juni 2016

Ravert, Stevens & C° BVBA,

vertegenwoordigd door Kristien Stevens

Commissaris



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

**VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE GEMEENTERAAD BETREFFENDE HET AUTONOM
GEMEENTEBEDRIJF NAZARETH OVER DE NIET-FINANCIËLE INFORMATIEVERSTREKKING
BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC) BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN
OP 31 DECEMBER 2015 ([art. 243bis, § 1 *juncto* 243, laatste lid van het gemeentedecreet]
juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC])**

Overeenkomstig art. 243bis, § 1 *juncto* 243, laatste lid van het gemeentedecreet *juncto* het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC, hebben we een controle uitgevoerd om een conclusie met beperkte mate van zekerheid te geven omtrent de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2015.

De "niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)" bevat:

- de doelstellingenrealisatie van de beleidsnota (art. 32, 1° BBC-besluit); en
- de volgende elementen van de toelichting bij de financiële nota:
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging van de toelichting bij de exploitatierekening; en
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging van de toelichting bij de investeringsrekening.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de opmaak van de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de bijlage bij het Ministerieel besluit BBC, in de versie



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het [gemeentedecreet | provinciedecreet] en de uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid om een conclusie te geven op grond van onze beoordeling. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd volgens de *International Standard for Assurance Engagements* 3000 (ISAE 3000). Deze standaard vereist dat wij deontologische voorschriften naleven alsook de beoordeling plannen en uitvoeren om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC), in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het [gemeentedecreet | provinciedecreet]. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de commissaris, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de overeenstemming.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een opdracht tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid kunnen variëren wat de aard en de timing betreft ten opzichte van een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid en is beperkt in



Ravert, Stevens & Co

BEDRIJFSREVISOREN REVISEURS D'ENTREPRISES

vergelijking met het aantal vereiste werkzaamheden in het kader van een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid, maar beoogt het verkrijgen van een mate van zekerheid die, naar de professionele oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaar, betekenisvol is voor de beoogde gebruikers. De mate van zekerheid verkregen in een opdracht tot het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid is fundamenteel minder dan mocht een opdracht tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid zijn uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderbouwende informatie voldoende en geschikt is om daarop onze conclusie te baseren.

Conclusie omtrent de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)

Op grond van onze werkzaamheden zoals eerder beschreven in ons verslag, is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC), niet in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar.

Meise, 15 juni 2016

Ravert, Stevens & C° BVBA,

vertegenwoordigd door Kristien Stevens

Commissaris