

	Jaarrekening			Meerjarenplan		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Kunst en Cultuurbeleving, uitbouw cultuurleven Kempen	7.004.160,14	6.954.353,07	-49.807,07	7.010.001,00	6.796.454,00	-213.547,00
Bevorderen van de cultuurdeelname en-creatie	7.004.160,14	6.954.353,07	-49.807,07	7.010.001,00	6.796.454,00	-213.547,00
Exploitatie	6.926.655,38	6.954.353,07	27.697,69	6.929.401,00	6.796.454,00	-132.947,00
Investerings	77.504,76		-77.504,76	80.600,00		-80.600,00
Financiering						
<b>Totalen</b>	7.004.160,14	6.954.353,07	-49.807,07	7.010.001,00	6.796.454,00	-213.547,00
Exploitatie	6.926.655,38	6.954.353,07	27.697,69	6.929.401,00	6.796.454,00	-132.947,00
Investerings	77.504,76		-77.504,76	80.600,00		-80.600,00
Financiering						

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo (a-b)</b>	27.697,69	-132.947,00
a. Ontvangsten	6.954.353,07	6.796.454,00
b. Uitgaven	6.926.655,38	6.929.401,00
<b>II. Investeringsaldo (a-b)</b>	-77.504,76	-80.600,00
a. Ontvangsten		
b. Uitgaven	77.504,76	80.600,00
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)</b>	-49.807,07	-213.547,00
<b>IV. Financieringsaldo (a-b)</b>		
a. Ontvangsten		
b. Uitgaven		
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)</b>	-49.807,07	-213.547,00
<b>VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>	1.475.713,40	1.475.713,40
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)</b>	1.425.906,33	1.262.166,40
<b>VIII. Onbeschikbare gelden</b>		
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)</b>	1.425.906,33	1.262.166,40

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	27.697,69	-132.947,00
<b>II. Netto periodieke aflossingen (a-b)</b>		
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		
b. Periodieke terugvordering leningen		
<b>III. Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	27.697,69	-132.947,00

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	27.697,69	-132.947,00
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)</b>		
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden		
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)</b>	27.697,69	-132.947,00

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
1711 APB De Warande	7.004.160,14	6.954.353,07	6.457.398,00	6.243.851,00	6.396.225,00	6.182.678,00
Exploitatie	6.926.655,38	6.954.353,07	6.376.798,00	6.243.851,00	6.315.625,00	6.182.678,00
Investerings	77.504,76		80.600,00		80.600,00	
Financiering						
Leningen en leasings						
Toegestane leningen en betalingsuitstel						
Overige financieringstransacties						

<b>ACTIVA</b>	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>3.303.547,64</b>	<b>3.016.134,15</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.759.146,55	2.797.412,66
B. Vorderingen op korte termijn	483.119,87	185.213,26
1. Vorderingen uit ruiltransacties	429.119,87	28.723,47
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	54.000,00	156.489,79
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	10.424,47	10.173,30
D. Overlopende rekeningen van het actief	50.856,75	23.334,93
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
<b>II. Vaste activa</b>	<b>184.176,36</b>	<b>210.209,15</b>
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	371,85	371,85
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. OCMW-verenigingen		
4. Andere financiële vaste activa	371,85	371,85
C. Materiële vaste activa	183.804,51	209.837,30
1. Gemeenschapsgoederen	183.804,51	209.837,30
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en andere infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting	139.620,19	152.309,12
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	44.184,32	57.528,18
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Andere materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa		
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>3.487.724,00</b>	<b>3.226.343,30</b>
<b>PASSIVA</b>	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>	<b>1.832.513,98</b>	<b>1.639.001,33</b>
A. Schulden op korte termijn	1.832.513,98	1.639.001,33
1. Schulden uit ruiltransacties	1.782.210,53	1.474.912,52
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.782.210,53	1.474.912,52
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	34.149,56	32.000,00
3. Overlopende rekeningen van het passief	16.153,89	132.088,81
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
B. Schulden op lange termijn		
1. Schulden uit ruiltransacties		
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Andere risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>1.655.210,02</b>	<b>1.587.341,97</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		
B. Gecumuleerd overschot of tekort	1.518.033,26	1.450.165,21
C. Herwaarderingsreserves		
D. Overig nettoactief	137.176,76	137.176,76
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>3.487.724,00</b>	<b>3.226.343,30</b>

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>7.003.816,05</b>	<b>6.777.998,97</b>
A. Operationele kosten	6.992.803,45	6.769.210,88
1. Goederen en diensten	3.875.611,45	3.833.660,73
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.948.140,52	2.760.535,62
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	103.537,55	126.095,17
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.		
5. Toegestane werkingssubsidies		
6. Toegestane investeringssubsidies		
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
8. Andere operationele kosten	65.513,93	48.919,36
B. Financiële kosten	11.012,60	8.788,09
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>7.071.684,10</b>	<b>6.744.502,39</b>
A. Operationele opbrengsten	7.053.140,45	6.742.743,86
1. Opbrengsten uit de werking	1.401.018,63	1.226.445,95
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	5.243.396,30	5.210.192,32
a. Algemene werkingssubsidies	3.997.257,00	3.916.216,00
b. Specifieke werkingssubsidies	1.246.139,30	1.293.976,32
4. Recuperatie individuele hulpverlening		
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa		
6. Andere operationele opbrengsten	408.725,52	306.105,59
B. Financiële opbrengsten	18.543,65	1.758,53
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>67.868,05</b>	<b>-33.496,58</b>
A. Operationeel overschot of tekort	60.337,00	-26.467,02
B. Financieel overschot of tekort	7.531,05	-7.029,56
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-67.868,05</b>	<b>33.496,58</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-67.868,05	33.496,58



I. Exploitatie-uitgaven	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Operationele uitgaven</b>	4.426.839,69	5.271.754,23	6.588.102,88	6.915.642,78	6.826.830,00	7.066.824,00
1. Goederen en diensten	1.991.812,69	2.635.418,41	3.784.733,89	3.902.602,59	3.049.450,00	3.125.454,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.402.973,74	2.609.539,57	2.754.791,46	2.948.140,52	3.760.980,00	3.924.970,00
a. Politiek personeel						
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.123,20	8.994,58	455,00	4.255,45		
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.159.181,63	2.385.128,76	2.638.611,40	2.679.687,84	3.612.132,00	3.774.335,00
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	2.334,16	1.082,65				
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden						
f. Andere personeelskosten	237.334,75	214.333,58	115.725,06	264.197,23	148.848,00	150.635,00
g. Pensioenen						
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.						
4. Toegestane werkingssubsidies						
- aan de districten						
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)						
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)						
- aan welzijnsverenigingen						
- aan andere OCMW-verenigingen						
- aan de politiezone						
- aan de hulpverleningszone						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)						
- aan besturen van de eredienst						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen						
- aan andere begunstigden						
5. Andere operationele uitgaven	32.053,26	26.796,25	48.577,53	64.899,67	16.400,00	16.400,00
<b>B. Financiële uitgaven</b>	3.877,10	5.421,12	8.830,29	11.012,60	13.000,00	13.000,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden						
- aan financiële instellingen						
- aan andere entiteiten						
2. Andere financiële uitgaven	3.877,10	5.421,12	8.830,29	11.012,60	13.000,00	13.000,00
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>						
<b>Totaal exploitatie-uitgaven</b>	<b>4.430.716,79</b>	<b>5.277.175,35</b>	<b>6.596.933,17</b>	<b>6.926.655,38</b>	<b>6.839.830,00</b>	<b>7.079.824,00</b>
II. Exploitatieontvangsten	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	5.239.283,14	5.830.754,20	6.483.400,72	6.938.127,05	6.868.886,00	7.110.990,00
1. Ontvangsten uit de werking	141.164,50	449.805,60	1.161.338,45	1.401.018,63	1.282.650,00	1.379.650,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes						
a. Aanvullende belastingen						
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing						
- Aanvullende belasting op de personenbelasting						
- Andere aanvullende belastingen						
b. Andere belastingen en boetes						
3. Werkingssubsidies	4.869.792,90	5.067.513,22	5.041.021,26	5.121.539,60	5.366.236,00	5.448.840,00
a. Algemene werkingssubsidies	3.540.194,00	3.661.828,00	3.916.216,00	3.997.257,00	4.136.962,00	4.219.566,00
- Gemeentefonds						
- Andere algemene werkingssubsidies	3.540.194,00	3.661.828,00	3.916.216,00	3.997.257,00	4.136.962,00	4.219.566,00
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid						
- van de provincie	3.540.194,00	3.661.828,00	3.916.216,00	3.997.257,00	4.136.962,00	4.219.566,00
- van de gemeente						
- van het OCMW						
- van andere entiteiten						
b. Specifieke werkingssubsidies	1.329.598,90	1.405.685,22	1.124.805,26	1.124.282,60	1.229.274,00	1.229.274,00
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid	586.858,90	658.000,46	377.888,60	377.888,60	497.880,00	497.880,00
- van de provincie						
- van de gemeente	742.740,00	747.684,76	746.916,66	746.394,00	731.394,00	731.394,00
- van het OCMW						
- van andere entiteiten						
4. Recuperatie individuele hulpverlening						
5. Andere operationele ontvangsten	228.325,74	313.435,38	281.041,01	415.568,82	220.000,00	282.500,00
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	193,92	233,38	619,17	16.226,02	200,00	200,00
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>						
<b>Totaal exploitatieontvangsten</b>	<b>5.239.477,06</b>	<b>5.830.987,58</b>	<b>6.484.019,89</b>	<b>6.954.353,07</b>	<b>6.869.086,00</b>	<b>7.111.190,00</b>
III. Exploitatiesaldo	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>808.760,27</b>	<b>553.812,23</b>	<b>-112.913,28</b>	<b>27.697,69</b>	<b>29.256,00</b>	<b>31.366,00</b>

I. Investeringsuitgaven	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>		500,00				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiter						
3. OCMW-verenigingen						
4. Andere financiële vaste activa		500,00				
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	66.525,81	169.418,62	94.937,78	77.504,76		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	66.525,81	169.418,62	94.937,78	77.504,76		
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wegen en andere infrastructuur						
c. Roerende goederen	66.525,81	169.418,62	94.937,78	77.504,76		
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Erfgoed						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Onroerende goederen						
b. Roerende goederen						
<b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>						
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>						
- aan de districten						
- aan autonome provinciebedrijven (APB)						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)						
- aan welzijnsverenigingen						
- aan andere OCMW-verenigingen						
- aan de politiezone						
- aan de hulpverleningszone						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen						
- aan besturen van de eredienst						
- aan andere begunstigen						
<b>Totaal Investeringsuitgaven</b>	66.525,81	169.918,62	94.937,78	77.504,76		
<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>JR 2020</b>	<b>JR 2021</b>	<b>JR 2022</b>	<b>JR 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>		500,00				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiter						
3. OCMW-verenigingen						
4. Andere financiële vaste activa		500,00				
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	965,31	4.300,00	17.106,44			
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	965,31	4.300,00	17.106,44			
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wegen en andere infrastructuur						
c. Roerende goederen	965,31	4.300,00	17.106,44			
d. Leasing en soortgelijke rechten						
e. Erfgoed						
2. Andere materiële vaste activa						
a. Onroerende goederen						
b. Roerende goederen						
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>						
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>						
- van de federale overheid						
- van de Vlaamse overheid						
- van de provincie						
- van de gemeente						
- van het OCMW						
- van andere entiteiten						
<b>Totaal Investeringsontvangsten</b>	965,31	4.800,00	17.106,44			
<b>III. Investeringssaldo</b>	<b>JR 2020</b>	<b>JR 2021</b>	<b>JR 2022</b>	<b>JR 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>Investeringssaldo</b>	-65.560,50	-165.118,62	-77.831,34	-77.504,76		
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>JR 2020</b>	<b>JR 2021</b>	<b>JR 2022</b>	<b>JR 2023</b>	<b>MJP 2024</b>	<b>MJP 2025</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	743.199,77	388.693,61	-190.744,62	-49.807,07	29.256,00	31.366,00



I. Financieringsuitgaven	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b> 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings 2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings <b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b> <b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b> 1. Toegestane leningen - aan autonome provinciebedrijven (APB) - aan autonome gemeentebedrijven (AGB) - aan welzijnsverenigingen - aan andere OCMW-verenigingen - aan de politiezone - aan de hulpverleningszone - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) - aan besturen van de eredienst - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen - aan andere begunstigden 2. Toegestaan betalingsuitstel <b>D. Vooruitbetalingen</b> <b>E. Kapitaalsverminderingen</b> <b>Totaal Financieringsuitgaven</b>						
II. Financieringsontvangsten	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b> - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten <b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b> <b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b> 1. Terugvordering van toegestane leningen a. Periodieke terugvorderingen b. Niet-periodieke terugvorderingen 2. Vereffening van betalingsuitstel <b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b> <b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b> <b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten</b> <b>Totaal Financieringsontvangsten</b>						
III. Financieringssaldo	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
Financieringssaldo						
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	743.199,77	388.693,61	-190.744,62	-49.807,07	29.256,00	31.366,00

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

I. UITGAVEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
	voor MJP	in MJP	in MJP	na MJP						
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>		500,00				500,00				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen										
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten										
3. OCMW-verenigingen										
4. Andere financiële vaste activa		500,00				500,00				
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>		408.386,97	3.095,24		66.525,81	169.418,62	94.937,78	77.504,76		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		408.386,97	3.095,24		66.525,81	169.418,62	94.937,78	77.504,76		
a. Terreinen en gebouwen										
b. Wegen en andere infrastructuur										
c. Roerende goederen		408.386,97	3.095,24		66.525,81	169.418,62	94.937,78	77.504,76		
d. Leasing en soortgelijke rechten										
e. Erfgoed										
2. Andere materiële vaste activa										
a. Onroerende goederen										
b. Roerende goederen										
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>										
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>										
<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>	<b>408.886,97</b>	<b>3.095,24</b>	<b>0,00</b>	<b>66.525,81</b>	<b>169.918,62</b>	<b>94.937,78</b>	<b>77.504,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

II. ONTVANGSTEN	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	MJP 2024	MJP 2025
	voor MJP	in MJP	in MJP	na MJP						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>		500,00				500,00				
1. Extern verzelfstandigde agentschappen										
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten										
3. OCMW-verenigingen										
4. Andere financiële vaste activa		500,00				500,00				
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>		23.203,49	-831,74		965,31	4.300,00	17.106,44			
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		23.203,49	-831,74		965,31	4.300,00	17.106,44			
a. Terreinen en gebouwen										
b. Wegen en andere infrastructuur										
c. Roerende goederen		23.203,49	-831,74		965,31	4.300,00	17.106,44			
d. Leasing en soortgelijke rechten										
e. Erfgoed										
2. Andere materiële vaste activa										
a. Onroerende goederen										
b. Roerende goederen										
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>										
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>										
<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>	<b>23.703,49</b>	<b>-831,74</b>	<b>0,00</b>	<b>965,31</b>	<b>4.800,00</b>	<b>17.106,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

## Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

### Financiële schulden op 31 december

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

Schema T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde 1/1/2023	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaarderings	Afschrijvingen en Waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12/2023
<b>Financiële vaste Activa</b>								
Extern Verzelfstandigde agentschappen								-
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten								-
Publike-Private samenwerkingen								-
Andere financiële vaste activa	371,85							371,85
<b>Materiële vaste Activa</b>								
<i>Gemeenschapsgoederen</i>								
A. Terreinen en gebouwen								-
B. Wegen en overige infrastructuur								-
C. Installaties, machines en uitrusting	152.309,12	60.659,66				-73.348,59		139.620,19
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	57.528,18	16.013,36				-29.357,22		44.184,32
E. Leasing en soortgelijke rechten								-
F. Erfgoed								-
<i>Bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>								
A. Terreinen en gebouwen								-
B. Installaties, machines en uitrusting								-
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel								-
D. Leasing en soortgelijke rechten								-
<i>Overige materiële vaste activa</i>								
A. Terreinen en gebouwen								-
B. Roerende goederen								-
<b>Immateriële vaste Activa</b>								
								-
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>210.209,15</b>	<b>76.673,02</b>	-	-	-	<b>-102.705,81</b>	-	<b>184.176,36</b>

Mutatiestaat van het nettoactief

	Boekwaarde 1/1/2023	Toevoegingen	Verrekeningen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12/2023
<i>Kapitaalsubsidies</i>					-
<i>Gecumuleerd Overschot</i>	1.450.165,21	67.868,05			1.518.033,26
<i>Herwaarderingsreserve</i>					-
<i>Overig netto-actief</i>	137.176,76				137.176,76
<b>Totaal netto-actief</b>	<b>1.587.341,97</b>	<b>67.868,05</b>	-	-	<b>1.655.210,02</b>

## Waarderingsregels

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

Specifieke bepalingen:

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

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

Hierbij gelden volgende termijnen:

Installaties, machines en uitrusting : 5 jaar

ICT-hardware : 5 jaar

Meubilair en kantooruitrusting : 5 jaar

Rollend materieel : 5 jaar

Andere roerende activa : 5 jaar

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

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

De waarde van de kunstboeken wordt als volgt bepaald:

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

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

- Het 2de jaar vermindert zijn waarde met 50%

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

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

Subsidies worden op basis van een subsidiebesluit of toezeggingsbrief geboekt.

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

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

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

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

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

### **Publicatie jaarrekening**

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

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

**Historiek klasse 0**

DB	Doc. nr.	Per.	Datum	Actienummer	Debet	Credit	Saldo	Omschrijving
<b>MAR092 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>								
D06	1	2300	01/01/2023		1.666.458,02		1.666.458,02 D	Autom. Opening
D06	2	2301	31/01/2023			190.744,62	-190.744,62 D	budgettair resultaat 2022
				<b>TOTAAL</b>	<b>1.666.458,02</b>	<b>190.744,62</b>	<b>1.475.713,40 D</b>	
<b>MAR093 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>								
D06	1	2300	01/01/2023			1.666.458,02	-1.666.458,02 C	Autom. Opening
D06	2	2301	31/01/2023		190.744,62		190.744,62 C	budgettair resultaat 2022
				<b>TOTAAL</b>	<b>190.744,62</b>	<b>1.666.458,02</b>	<b>-1.475.713,40 C</b>	
				<b>EINDTOTAAL</b>	<b>1.857.202,64</b>	<b>1.857.202,64</b>		

**Historiek toegestane subsidies**

DB	Doc. nr.	Per.	Datum	Actienummer	Debet	Credit	Saldo	Omschrijving
				TOTAAL				
				EINDTOTAAL				



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

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

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

In 2023 werd de indexatie van de personeelskosten opgevangen door een hogere dotatie vanuit het hoofdbestuur.

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

- een mindere ticketverkoop
- minder deelnemers aan activiteiten

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

- onverwacht in panne vallen van apparatuur

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

De exploitatie-uitgaven waren geraamd op 6.929.401 euro en er zijn voor 6.926.655,38 euro aanrekeningen geboekt in 2023. Dit is een realisatiegraad van net geen 100%. De voornaamste uitgaven zijn terug te vinden bij de personeelskosten, namelijk 2.948.140,52 euro, de prestaties van derden voor 828.275,98 euro en de uitkoopsommen voor 891.099,05 euro.

De exploitatie-ontvangsten waren geraamd op 6.796.454 euro en voor 6.954.353,07 euro gerealiseerd. Er is een meerontvangst van 157.899,07 euro gerealiseerd voornamelijk door de bijdrage voor expo ZANDGROND voor 25.000 euro, een subsidie voor Uit het donker van het Mondriaan Fonds voor 11.552 euro, 13.078,65 euro ontvangen intresten van de spaar- en termijnrekening en de aanrekening van de nutsvoorzieningen aan de stad Turnhout, AGB Turnhout voor de bibliotheek en Futur en de concessiehouder van Barzoen voor in totaal 175.439,58 euro.

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

APB De Warande is een gemengd BTW-plichtige entiteit. Door de verschillende beperkte maatregelen tijdens de Coronapandemie wijzigde het verhoudingsgetal sterk in het voordeel van het APB in 2020 en 2021. Vanaf 2022 normaliseert de culturele werking en verwachten we voor de aangiften 2023 opnieuw een BTW-herziening in het nadeel van het APB. Hiervoor werd een voorziening van 23.750,- euro geboekt.

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

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

## **Documentatie**

### **Bijkomende info op :**

[Beleidsdocumenten](#)

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

[Jaarrekening 2023](#)

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