

AGB Erfgoed

JAARREKENING 2017

Beleidsnota en toelichting

Financiële nota en toelichting

Samenvatting van de algemene rekeningen en toelichting

AGB ERFGOED

MIAT

HUIS
VAN
ALIJN

STAM

Inhoudsopgave

BELEIDSNOTA	3
DOELSTELLINGENREALISATIE – [WETTELIJK MODEL WT012-01]	3
DOELSTELLINGENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT012-J1].....	4
FINANCIËLE TOESTAND – [WETTELIJK MODEL WT012-02].....	5
FINANCIËLE NOTA.....	8
EXPLOITATIEREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J2]	8
INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J3]	9
INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J4]	10
LIQUIDITEITENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J5]	11
EXPLOITATIEREKENING PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA].....	15
INVESTERINGSREKENING PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA].....	19
LIQUIDITEITENREKENING PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]	20
EXPLOITATIE + INVESTERINGEN + LIQUIDITEIT – [EIGEN SCHEMA]	21
BESTEMDE GELDEN PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]	25
SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN	27
DE BALANS – [WETTELIJK MODEL WT014-J6].....	27
DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN – [WETTELIJK MODEL WT014-J7]	29
TOELICHTING BIJ DE FINANCIËLE NOTA VAN DE JAARREKENING	31
TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING, DE INVESTERINGSREKENING EN DE LIQUIDITEITENREKENING – [TEKST].....	31
TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ1]	38

TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ2]	40
TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ3]	42
TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ4]	45
TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ5]	48
TOELICHTING BIJ DE LIQUIDITEITENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ6]	49
OVERZICHT VERSTREKTE WERKINGS- EN INVESTERINGSSUBSIDIES – [TEKST]	53
TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN	54
TOELICHTING BIJ DE BALANS – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ7]	54
OVERZICHT VAN DE IN DE JAARREKENING TOEGEPASTE WAARDERINGSREGELS – [TEKST]	58
Inleiding	58
Beginbalans.....	59
Algemene principes	60
Afwijkingen en specifieke waarderingsregels.....	63
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN – [TEKST]	67
RAPPORTERING/TOELICHTING DIE NIET VAN TOEPASSING IS VOOR HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF – [TEKST]	68
IDENTIFICATIE – [TEKST]	69

BELEIDSNOTA

DOELSTELLINGENREALISATIE – [WETTELIJK MODEL WT012-01]

Filters	
Bestuur/Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgetversie	PLN - NFI Plan versie
Interne facturatie	Nee

Het Autonomo Gemeentebedrijf is als externe verzelfstandiging en via haar beheersovereenkomst verankerd in de strategische cascade van de stad Gent. In deze cascade is het gekoppeld aan de beleidsdoelstelling ‘We koesteren ons ruim en divers erfgoed door het opnieuw een toekomst te geven’. Deze beleidsdoelstelling is in de cascade van de stad Gent aangeduid als niet-prioritair. Het Autonomo Gemeentebedrijf Erfgoed heeft bijgevolg dus geen prioritaire doelstellingen. In die zin vervangen we het wettelijk rapport WT012-01 door het jaarverslag dat elk museum en het zakelijk team voor het jaar 2017 heeft opgemaakt.

DOELSTELLINGENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT012-J1]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Interne Facturatie	Nee

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Lerende en culturele stad	5.829.204	5.996.090	166.887	6.327.356	5.994.550	-332.806	5.961.485	5.659.907	-301.578
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overig beleid	5.829.204	5.996.090	166.887	6.327.356	5.994.550	-332.806	5.961.485	5.659.907	-301.578
Exploitatie	5.820.906	5.996.090	175.184	6.327.356	5.994.550	-332.806	5.961.485	5.659.907	-301.578
Investering	8.298	0	-8.298	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totalen	5.829.204	5.996.090	166.887	6.327.356	5.994.550	-332.806	5.961.485	5.659.907	-301.578
Exploitatie	5.820.906	5.996.090	175.184	6.327.356	5.994.550	-332.806	5.961.485	5.659.907	-301.578
Investering	8.298	0	-8.298	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0

FINANCIËLE TOESTAND – [WETTELIJK MODEL WT012-02

Filters	
Bestuur/Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Interne facturatie	Nee

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaar- rekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatie (B-A)	175.184	-332.806	-301.578
A. Uitgaven	5.820.906	6.327.356	5.961.485
B. Ontvangsten	5.996.090	5.994.550	5.659.907
1.a. Belastingen en Boetes	0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	3.533.764	1.876.142	1.722.199
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	2.462.326	4.118.409	3.937.708
II. Investerings (B-A)	-8.298	0	0
A. Uitgaven	8.298	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
III. Andere (B-A)	0	0	0
A. Uitgaven	0	0	0
1. Aflossing financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke aflossingen	0	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	166.887	-332.806	-301.578

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaar- rekening	Eindbudget	Initieel budget
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	2.028.990	2.028.990	1.414.743
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2.195.877	1.696.185	1.113.165
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	2.195.876	1.696.184	1.113.165
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	2.195.876	1.696.184	1.113.165
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	0	0	0

Autofinancieringsmarge	Jaar- rekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	175.184	-332.806	-301.578
A. Exploitatieontvangsten	5.996.090	5.994.550	5.659.907
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	5.820.906	6.327.356	5.961.485
1. Exploitatie-uitgaven	5.820.906	6.327.356	5.961.485
2. Nettokosten van de schulden			
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	0	0	0
A. Netto-aflossingen van schulden	0	0	0
B. Nettokosten van schulden			
Autofinancieringsmarge (I-II)	175.184	-332.806	-301.578

FINANCIËLE NOTA

EXPLOITATIEREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J2]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Budgettaire Entiteit	AGER Erfgoed
Interne Facturatie	Nee

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Lerende en culturele stad	5.820.906	5.996.090	175.184	6.327.356	5.994.550	-332.806	5.961.485	5.659.907	-301.578
Totalen	5.820.906	5.996.090	175.184	6.327.356	5.994.550	-332.806	5.961.485	5.659.907	-301.578

INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J3]

De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Budgettaire Entiteit	AGER Erfgoed
Interne Facturatie	Nee

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Lerende en culturele stad	8.298	0	-8.298	0	0	0	0	0	0
Totalen	8.298	0	-8.298	0	0	0	0	0	0

INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J4]

Rekening van de in het financieel boekjaar afgesloten investeringsenveloppe

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Budgettaire Entiteit	AGER Erfgoed
Interne Facturatie	Nee

Het autonoom gemeentebedrijf heeft geen afgesloten investeringsenveloppes, waardoor dit rapport vervalt.

LIQUIDITEITENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J5]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Interne Facturatie	Nee

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaar- rekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatie (B-A)	175.184	-332.806	-301.578
A. Uitgaven	5.820.906	6.327.356	5.961.485
B. Ontvangsten	5.996.090	5.994.550	5.659.907
1.a. Belastingen en Boetes	0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	3.533.764	1.876.142	1.722.199
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	2.462.326	4.118.409	3.937.708
II. Investerings (B-A)	-8.298	0	0
A. Uitgaven	8.298	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
III. Andere (B-A)	0	0	0
A. Uitgaven	0	0	0
1. Aflossing financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke aflossingen	0	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiëleschulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	166.887	-332.806	-301.578

V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	2.028.990	2.028.990	1.414.743
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2.195.877	1.696.185	1.113.165
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	2.195.876	1.696.184	1.113.165
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	2.195.876	1.696.184	1.113.165
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	0	0	0
IX. Financiering op korte termijn			
X. Saldo	0		

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	2.028.990	166.887	-332.806	-301.578	2.195.876
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken HVAL	0	0			0
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken MIAT	278.892	11.341	-40.000	-40.000	290.233
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken STAM	67.851	19.969	-25.000	-25.000	87.820
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen	325.212	-102.759	-146.349	-115.122	222.453
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen	509.021	113.478	42.008	42.008	622.499
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen	848.014	124.858	-163.465	-163.465	972.872
II. Investerings	0	0	0	0	0
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken HVAL	0	0			0
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken MIAT	0	0	0	0	0
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken STAM	0	0	0	0	0
III. Andere verrichtingen	0	0			0
Totaal bestemde gelden	2.028.990	166.887	-332.806	-301.578	2.195.876

EXPLOITATIEREKENING PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
	B17	W17		
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Erfgoed - Huis van Alijn	-100.371,69	-131.599,38	-121.305,89	10.293,49
AC35111. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	770.169,35	791.998,68	825.506,93	33.508,25
Ontvangsten	984.084,31	973.370,81	987.595,77	14.224,96
Uitgaven	-213.914,96	-181.372,13	-162.088,84	19.283,29
AC35113. Verwerven van de collectie	-1.500,00	-500,00		500,00
Uitgaven	-1.500,00	-500,00		500,00
AC35114. Behoud en beheer van de collectie	-174.561,88	-166.651,75	-146.445,25	20.206,50
Ontvangsten			499,22	499,22
Uitgaven	-174.561,88	-166.651,75	-146.944,47	19.707,28
AC35115. Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-227.188,52	-206.543,20	-211.452,98	-4.909,78
Ontvangsten			860,01	860,01
Uitgaven	-227.188,52	-206.543,20	-212.312,99	-5.769,79
AC35116. Projecten en tentoonstellingen	-171.000,00	-199.496,85	-198.381,81	1.115,04
Uitgaven	-171.000,00	-199.496,85	-198.381,81	1.115,04
AC35117. Publieksparticipatie en communicatie	-296.290,64	-350.406,26	-390.532,78	-40.126,52
Ontvangsten	31.500,00	37.700,00	27.267,70	-10.432,30
Uitgaven	-327.790,64	-388.106,26	-417.800,48	-29.694,22

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	B17 Budget	W17 Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Erfgoed - MIAT	16.758,39	16.758,39	106.182,74	89.424,35
AC35043.Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-349.107,02	-448.084,03	-435.995,32	12.088,71
Ontvangsten	0,00	0,00	3.820,77	3.820,77
Uitgaven	-349.107,02	-448.084,03	-439.816,09	8.267,94
AC35048.Publieksparticipatie en communicatie	-394.206,05	-427.317,03	-403.516,70	23.800,33
Ontvangsten	186.500,00	173.500,00	179.777,78	6.277,78
Uitgaven	-580.706,05	-600.817,03	-583.294,48	17.522,55
AC35051.Verwerven van de collectie	-64.789,00	-65.296,00	-21.748,48	43.547,52
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-64.789,00	-65.296,00	-21.748,48	43.547,52
AC35052.Behoud en beheer van de collectie	-324.621,73	-368.871,57	-366.635,54	2.236,03
Ontvangsten			656,18	656,18
Uitgaven	-324.621,73	-368.871,57	-367.291,72	1.579,85
AC35056.Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	1.154.482,19	1.334.827,02	1.339.071,69	4.244,67
Ontvangsten	1.814.129,85	1.886.761,35	1.885.618,01	-1.143,34
Uitgaven	-659.647,66	-551.934,33	-546.546,32	5.388,01
AC35057.Projecten en tentoonstellingen	-5.000,00	-8.500,00	-4.992,91	3.507,09
Uitgaven	-5.000,00	-8.500,00	-4.992,91	3.507,09

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
	B17	W17		
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Erfgoed - STAM	-173.714,64	-173.714,64	133.414,73	307.129,37
AC35058.Digitaal cultureel erfgoed	-41.872,75	-42.744,16	-560,81	42.183,35
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	-41.872,75	-42.744,16	-560,81	42.183,35
AC35059.Religieus erfgoed	0,00	0,00		0,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	0,00	0,00		0,00
AC35060.Culturele archieven	-40.126,35	-50.171,77	-50.061,69	110,08
Ontvangsten	0,00	0,00	232,17	232,17
Uitgaven	-40.126,35	-50.171,77	-50.293,86	-122,09
AC35061.Vrijwilligerswerking cultureel erfgoed	-40.940,02	-44.072,47	-43.816,43	256,04
Ontvangsten	0,00	0,00	118,81	118,81
Uitgaven	-40.940,02	-44.072,47	-43.935,24	137,23
AC35068.Verwerven van de collectie	-50.000,00	-50.000,00	-5.031,00	44.969,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-50.000,00	-50.000,00	-5.031,00	44.969,00
AC35069.Projecten en tentoonstellingen	-617.672,79	-682.232,99	-646.673,30	35.559,69
Ontvangsten	0,00	5.500,00	5.643,88	143,88
Uitgaven	-617.672,79	-687.732,99	-652.317,18	35.415,81
AC35070.Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-171.280,90	-108.728,37	-77.251,36	31.477,01
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-171.280,90	-108.728,37	-77.251,36	31.477,01
AC35071.Publieksparticipatie en communicatie	-384.627,84	-366.340,80	-291.577,02	74.763,78
Ontvangsten	171.500,00	216.000,00	207.825,11	-8.174,89
Uitgaven	-556.127,84	-582.340,80	-499.402,13	82.938,67
AC35072.Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	1.424.119,44	1.418.417,73	1.482.425,63	64.007,90
Ontvangsten	2.262.451,72	2.255.400,22	2.239.635,40	-15.764,82
Uitgaven	-838.332,28	-836.982,49	-757.209,77	79.772,72
AC35112.Behoud en beheer van de collectie	-251.313,43	-247.841,81	-234.039,29	13.802,52
Ontvangsten	0,00	0,00	471,97	471,97
Uitgaven	-251.313,43	-247.841,81	-234.511,26	13.330,55

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	B17 Budget	W17 Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Erfgoed - Zakelijk Team	-44.250,00	-44.250,00	56.892,44	101.142,44
AC35062.Veiligheidsbeheer	-4.700,00	-1.750,00	-1.214,09	535,91
Uitgaven	-4.700,00	-1.750,00	-1.214,09	535,91
AC35063.Financieel beheer	-6.450,00	-17.118,69	-10.753,14	6.365,55
Ontvangsten		0,00	179,27	179,27
Uitgaven	-6.450,00	-17.118,69	-10.932,41	6.186,28
AC35064.Personeelsbeheer	-12.150,00	44.174,57	41.742,87	-2.431,70
Ontvangsten	209.741,33	237.317,79	242.431,76	5.113,97
Uitgaven	-221.891,33	-193.143,22	-200.688,89	-7.545,67
AC35065.Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	-20.950,00	-69.555,88	-20.250,91	49.304,97
Uitgaven	-20.950,00	-69.555,88	-20.250,91	49.304,97
AC35066.Facilitair beheer	0,00	0,00	47.367,71	47.367,71
Ontvangsten		209.000,00	213.456,46	4.456,46
Uitgaven	0,00	-209.000,00	-166.088,75	42.911,25
Eindtotaal	-301.577,94	-332.805,63	175.184,02	507.989,65

INVESTERINGSREKENING PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	B17	W17	Rekeningcijfers	Verschil
	Budget	Budget		
AGB Erfgoed - Huis van Alijn			-414,92	-414,92
AC35116.Projecten en tentoonstellingen			-414,92	-414,92
Uitgaven			-414,92	-414,92
AGB Erfgoed - MIAT	0,00	0,00	-326,58	-326,58
AC35051.Verwerven van de collectie	0,00	0,00		0,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	0,00	0,00		0,00
AC35052.Behoud en beheer van de collectie			-326,58	-326,58
Uitgaven			-326,58	-326,58
AC35056.Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	0,00	0,00		0,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
AGB Erfgoed - STAM	0,00	0,00	-7.556,01	-7.556,01
AC35068.Verwerven van de collectie	0,00	0,00		0,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	0,00	0,00		0,00
AC35069.Projecten en tentoonstellingen			-7.556,01	-7.556,01
Uitgaven			-7.556,01	-7.556,01
Eindtotaal	0,00	0,00	-8.297,51	-8.297,51

LIQUIDITEITENREKENING PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]

Het autonoom gemeentebedrijf heeft geen uitgaven of ontvangsten in het specifieke domein van de liquiditeit.

EXPLOITATIE + INVESTERINGEN + LIQUIDITEIT – [EIGEN SCHEMA]

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Erfgoed - Huis van Alijn	-100.371,69	-131.599,38	-121.720,81	9.878,57
AC35111. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	770.169,35	791.998,68	825.506,93	33.508,25
Ontvangsten	984.084,31	973.370,81	987.595,77	14.224,96
Uitgaven	-213.914,96	-181.372,13	-162.088,84	19.283,29
AC35113. Verwerven van de collectie	-1.500,00	-500,00		500,00
Uitgaven	-1.500,00	-500,00		500,00
AC35114. Behoud en beheer van de collectie	-174.561,88	-166.651,75	-146.445,25	20.206,50
Ontvangsten			499,22	499,22
Uitgaven	-174.561,88	-166.651,75	-146.944,47	19.707,28
AC35115. Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-227.188,52	-206.543,20	-211.452,98	-4.909,78
Ontvangsten			860,01	860,01
Uitgaven	-227.188,52	-206.543,20	-212.312,99	-5.769,79
AC35116. Projecten en tentoonstellingen	-171.000,00	-199.496,85	-198.796,73	700,12
Uitgaven	-171.000,00	-199.496,85	-198.796,73	700,12
AC35117. Publieksparticipatie en communicatie	-296.290,64	-350.406,26	-390.532,78	-40.126,52
Ontvangsten	31.500,00	37.700,00	27.267,70	-10.432,30
Uitgaven	-327.790,64	-388.106,26	-417.800,48	-29.694,22

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Erfgoed - MIAT	16.758,39	16.758,39	105.856,16	89.097,77
AC35043.Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-349.107,02	-448.084,03	-435.995,32	12.088,71
Ontvangsten	0,00	0,00	3.820,77	3.820,77
Uitgaven	-349.107,02	-448.084,03	-439.816,09	8.267,94
AC35048.Publieksparticipatie en communicatie	-394.206,05	-427.317,03	-403.516,70	23.800,33
Ontvangsten	186.500,00	173.500,00	179.777,78	6.277,78
Uitgaven	-580.706,05	-600.817,03	-583.294,48	17.522,55
AC35051.Verwerven van de collectie	-64.789,00	-65.296,00	-21.748,48	43.547,52
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-64.789,00	-65.296,00	-21.748,48	43.547,52
AC35052.Behoud en beheer van de collectie	-324.621,73	-368.871,57	-366.962,12	1.909,45
Ontvangsten			656,18	656,18
Uitgaven	-324.621,73	-368.871,57	-367.618,30	1.253,27
AC35056.Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	1.154.482,19	1.334.827,02	1.339.071,69	4.244,67
Ontvangsten	1.814.129,85	1.886.761,35	1.885.618,01	-1.143,34
Uitgaven	-659.647,66	-551.934,33	-546.546,32	5.388,01
AC35057.Projecten en tentoonstellingen	-5.000,00	-8.500,00	-4.992,91	3.507,09
Uitgaven	-5.000,00	-8.500,00	-4.992,91	3.507,09

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Erfgoed - STAM	-173.714,64	-173.714,64	125.858,72	299.573,36
AC35058.Digitaal cultureel erfgoed	-41.872,75	-42.744,16	-560,81	42.183,35
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	-41.872,75	-42.744,16	-560,81	42.183,35
AC35059.Religieus erfgoed	0,00	0,00		0,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	0,00	0,00		0,00
AC35060.Culturele archieven	-40.126,35	-50.171,77	-50.061,69	110,08
Ontvangsten	0,00	0,00	232,17	232,17
Uitgaven	-40.126,35	-50.171,77	-50.293,86	-122,09
AC35061.Vrijwilligerswerking cultureel erfgoed	-40.940,02	-44.072,47	-43.816,43	256,04
Ontvangsten	0,00	0,00	118,81	118,81
Uitgaven	-40.940,02	-44.072,47	-43.935,24	137,23
AC35068.Verwerven van de collectie	-50.000,00	-50.000,00	-5.031,00	44.969,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-50.000,00	-50.000,00	-5.031,00	44.969,00
AC35069.Projecten en tentoonstellingen	-617.672,79	-682.232,99	-654.229,31	28.003,68
Ontvangsten	0,00	5.500,00	5.643,88	143,88
Uitgaven	-617.672,79	-687.732,99	-659.873,19	27.859,80
AC35070.Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-171.280,90	-108.728,37	-77.251,36	31.477,01
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-171.280,90	-108.728,37	-77.251,36	31.477,01
AC35071.Publieksparticipatie en communicatie	-384.627,84	-366.340,80	-291.577,02	74.763,78
Ontvangsten	171.500,00	216.000,00	207.825,11	-8.174,89
Uitgaven	-556.127,84	-582.340,80	-499.402,13	82.938,67
AC35072.Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	1.424.119,44	1.418.417,73	1.482.425,63	64.007,90
Ontvangsten	2.262.451,72	2.255.400,22	2.239.635,40	-15.764,82
Uitgaven	-838.332,28	-836.982,49	-757.209,77	79.772,72
AC35112.Behoud en beheer van de collectie	-251.313,43	-247.841,81	-234.039,29	13.802,52
Ontvangsten	0,00	0,00	471,97	471,97
Uitgaven	-251.313,43	-247.841,81	-234.511,26	13.330,55

Rijlabels	BEGINBUDGET			
	17 Budget	EINDBUDGET 17 Budget	REKENING 17 Rekeningcijfers	VERSCHIL Verschil
AGB Erfgoed - Zakelijk Team	-44.250,00	-44.250,00	56.892,44	101.142,44
AC35062.Veiligheidsbeheer	-4.700,00	-1.750,00	-1.214,09	535,91
Uitgaven	-4.700,00	-1.750,00	-1.214,09	535,91
AC35063.Financieel beheer	-6.450,00	-17.118,69	-10.753,14	6.365,55
Ontvangsten		0,00	179,27	179,27
Uitgaven	-6.450,00	-17.118,69	-10.932,41	6.186,28
AC35064.Personeelsbeheer	-12.150,00	44.174,57	41.742,87	-2.431,70
Ontvangsten	209.741,33	237.317,79	242.431,76	5.113,97
Uitgaven	-221.891,33	-193.143,22	-200.688,89	-7.545,67
AC35065.Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	-20.950,00	-69.555,88	-20.250,91	49.304,97
Uitgaven	-20.950,00	-69.555,88	-20.250,91	49.304,97
AC35066.Facilitair beheer	0,00	0,00	47.367,71	47.367,71
Ontvangsten		209.000,00	213.456,46	4.456,46
Uitgaven	0,00	-209.000,00	-166.088,75	42.911,25
Eindtotaal	-301.577,94	-332.805,63	166.886,51	499.692,14

Bovenstaande tabel geeft een overzicht van het volledige resultaat van boekjaar 2017 (budgettaire boekhouding).

BESTEMDE GELDEN PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]

Rijlabels	BEGINBUDGET 17 Budget	EINDBUDGET 17 Budget	REKENING 17 Rekeningcijfers	VERSCHIL Verschil
AGB Erfgoed - Huis van Alijn	115.121,69	146.349,38	102.758,56	-43.590,82
AC35111. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	115.121,69	146.349,38	-43.590,82	-189.940,20
Ontvangsten	115.121,69	146.349,38		-146.349,38
Uitgaven	0,00	0,00	-43.590,82	-43.590,82
AC35116. Projecten en tentoonstellingen			118.795,84	118.795,84
Ontvangsten			118.795,84	118.795,84
AC35117. Publieksparticipatie en communicatie			27.553,54	27.553,54
Ontvangsten			27.553,54	27.553,54
AGB Erfgoed - MIAT	-2.008,39	-2.008,39	-124.818,41	-122.810,02
AC35051. Verwerven van de collectie	40.000,00	40.000,00	-3.040,52	-43.040,52
Ontvangsten	64.789,00	64.789,00	21.748,48	-43.040,52
Uitgaven	-24.789,00	-24.789,00	-24.789,00	0,00
AC35052. Behoud en beheer van de collectie	0,00	0,00	-8.300,00	-8.300,00
Ontvangsten	8.700,00	8.700,00	400,00	-8.300,00
Uitgaven	-8.700,00	-8.700,00	-8.700,00	0,00
AC35056. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	-42.008,39	-42.008,39	-113.477,89	-71.469,50
Uitgaven	-42.008,39	-42.008,39	-113.477,89	-71.469,50
AC35057. Projecten en tentoonstellingen			0,00	0,00
Ontvangsten			0,00	0,00
AGB Erfgoed - STAM	188.464,64	188.464,64	-144.826,66	-333.291,30
AC35068. Verwerven van de collectie	25.000,00	25.000,00	-308.291,30	-333.291,30
Ontvangsten	50.000,00	50.000,00	5.031,00	-44.969,00
Uitgaven	-25.000,00	-25.000,00	-313.322,30	-288.322,30
AC35069. Projecten en tentoonstellingen	0,00	0,00	163.464,64	163.464,64
Ontvangsten	0,00	0,00	163.464,64	163.464,64
AC35070. Onderzoek, publicaties en expertisedeling			0,00	0,00
Ontvangsten			0,00	0,00
AC35072. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	163.464,64	163.464,64		-163.464,64
Ontvangsten	163.464,64	163.464,64		-163.464,64
Eindtotaal	301.577,94	332.805,63	-166.886,51	-499.692,14

De bovenstaande tabel geeft de bewegingen naar de bestemde gelden weer. De bedragen zijn exact dezelfde als het volledige resultaat 2017, maar dan met het omgekeerde teken. Door - waar nodig - een negatief resultaat op de budgettaire boekhouding te compenseren door een onttrekking aan de bestemde gelden verkrijgen we – net zoals begroot – een resultaat op kasbasis van 0 EUR.

SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

DE BALANS – [WETTELIJK MODEL WT014-J6]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Profit center structuur	AGER - AGER
Profit center structuur versie	Huidig

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	2.957.140	3.001.363
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.590.084	1.725.768
B. Vorderingen op korte termijn	1.292.297	1.215.264
1. Vorderingen uit ruiltransacties	78.920	67.165
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.213.377	1.148.099
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	74.759	60.331
II. Vaste activa	248.690	276.681
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
C. Materiële vaste activa	248.690	276.681
1. Gemeenschapsgoederen	51.911	59.872
c. Installaties, machines en uitrusting	42.743	48.281
d. Meubilair, kantooruitr en rollend mat.	9.168	11.590
3. Overige materiële vaste activa	196.779	216.810
a. Terreinen en gebouwen	196.779	216.810
D. Immateriële vaste activa	0	0
TOTAAL ACTIVA	3.205.830	3.278.044

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	883.236	1.120.878
A. Schulden op korte termijn	883.236	1.120.878
1. Schulden uit ruiltransacties	633.236	720.781
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	196.732	208.836
c. Diverse schulden op KT uit ruiltransacties	436.504	511.945
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	250.000	400.097
II. Nettoactief	2.322.594	2.157.166
TOTAAL PASSIVA	3.205.830	3.278.044

DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN – [WETTELIJK MODEL WT014-J7]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Interne facturatie	Nee
Profit center structuur versie	Huidig
Profit center structuur	AGER - AGER

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	5.830.662	5.701.580
A. Operationele kosten	5.830.438	5.701.525
1. Goederen en diensten	3.553.920	3.613.495
2. Bezoldigingen, sociale lasten & pensioenen	2.232.025	1.915.431
3. Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	33.019	170.980
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Andere operationele kosten	11.474	1.619
B. Financiële kosten	224	55
C. Uitzonderlijke kosten	0	0
1. Minwaarden bij realisatie van vaste activa	0	0
2. Toegestane investeringsubsidies	0	0
II. Opbrengsten	5.996.090	5.730.631
A. Operationele opbrengsten	5.995.911	5.730.196
1. Opbrengsten uit de werking	859.740	896.224
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	5.097.609	4.770.769
a. Algemene werkingssubsidies	3.537.514	3.336.648
b. Specifieke werkingssubsidies	1.560.095	1.434.121
4. Recuperatie spec. kosten soc. dienst OCMW	0	0
5. Andere operationele opbrengsten	38.562	63.203
B. Financiële opbrengsten	179	435
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	165.428	29.051
A. Operationeel overschot of tekort	165.473	28.671
B. Financieel overschot of tekort	-45	380
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0	0
IV. Verw. v h overschot of tekort van het BJ	165.428	29.051
A. Rechthebbenden uit het overschot vh bj	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort v bj	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort vh bj	165.428	29.051

TOELICHTING BIJ DE FINANCIËLE NOTA VAN DE JAARREKENING

TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING, DE INVESTERINGSREKENING EN DE LIQUIDITEITENREKENING – [TEKST]

Verklaring materiële verschillen tussen gerealiseerde ontvangsten en -uitgaven en geraamde ontvangsten en -uitgaven volgens de laatste budgetwijziging.

AGB Erfgoed - inleiding

Bij de laatste **budgetwijziging** werd het **budgettaire resultaat** (ontvangsten min uitgaven) van de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening op **-332.806 EUR** geraamd. Dit bedrag zou het AGB uit de strategische reserves putten, om zo tot een resultaat op kasbasis van 0 EUR of een budget in evenwicht te komen. De musea hanteren immers een strategie om in bepaalde boekjaren een buffer aan te leggen om geplande projecten, tentoonstellingen en collectieaankopen in volgende jaren te kunnen realiseren.

Het budgettaire resultaat (van de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening) van het boekjaar 2017 bij **jaarrekening** bedraagt **166.887 EUR**. Het AGB moet dus geen 333K uit het fonds halen maar kon uiteindelijk het fonds aanvullen.

Onderstaande tabel vat de verschillen tussen budget en rekening samen:

Museum	Fonds / tijdelijke reserve	Totale onttrekking voor 2017	resultaat boekjaar 2017	VERSCHIL (incl verschuiving zakelijk)
MIAT	aankoopfonds	-32.207	11.341	-43.548
MIAT	projectenfonds	48.965	94.516	-45.550
MIAT	projectenfonds zakelijk	-14.750	0	
MIAT	TOTAAL	2.008	105.856	-89.098
STAM	aankoopfonds	-25.000	19.969	-44.969
STAM	projectenfonds	-148.715	105.890	-254.604
STAM	projectenfonds zakelijk	-14.750	0	
STAM	TOTAAL	-188.465	125.859	-299.573
Alijn	aankoopfonds	0	0	0
Alijn	projectenfonds	-131.600	-121.721	-9.879
Alijn	projectenfonds zakelijk	-14.750	0	
Alijn	TOTAAL	-146.350	-121.721	-9.879
Zakelijk team	werking zakelijk	-44.250	56.892	-101.142
Zakelijk team	TOTAAL	-44.250	56.892	-101.142
AGB ERFGOED	TOTAAL	-332.806	166.887	-499.692

Het verschil tussen budget en besteed heeft uiteraard te maken met de voorzichtige manier van **budgetteren** die het AGB hanteert. Ontvangsten schrijven we pas in als ze zeker zijn of op basis van goed onderbouwde ramingen. De personeelsuitgaven volgen we strikt op en elk museum heeft een buffer voor onvoorziene kosten of onverwachte opportuniteiten. Bij de jaarlijkse budgetcontroles checken we de evoluties van de besteding zeer grondig.

In wat volgt gaan we **per museum** in op de voornaamste **verschillen tussen budget en jaarrekening**.

MIAT

Het MIAT voorzag bij de budgetopmaak om 34K in het **projectenfonds** te steken (incl. voorziening voor de werking van het zakelijk team). Bij jaarrekening blijkt dit bedrag hoger: 94.516 EUR. De verklaring is aan uitgavenzijde te vinden bij diverse kostenposten. Zo is er ca. 40K minder uitgegeven aan de voorbereiding voor het nieuwe museum, wegens doorschuiven naar 2018. Voor de rest betreft het hier een optelsom van verschillende kleinere minderuitgaven.

Uit de cijfers van de jaarrekening blijkt dat MIAT niet het bedrag dat werd voorzien opneemt uit het **fonds collectieaankopen**. De aankoop van mondelinge collectiestukken wordt verschoven naar 2018. Bijgevolg groeit het aankoopfonds incl. restauratie aan met 11K.

STAM

STAM voorzag 163K uit het **projectenfonds** te halen, maar bij jaarrekening blijkt dat het fonds aangroeit met 106K. Dit verschil valt voornamelijk te verklaren aan afwijkende personeelskosten aan uitgavenzijde. Zo zijn er minder kosten voor structurele werking, publiekswerking en marketing, te wijten aan een onvolledige invulling van het personeelskader, door pensionering en langdurige afwezigheid. De update van het vast circuit kost in 2017 30K minder dan aangenomen, deze kost verschuift naar 2018. Ten slotte is 25K aan voorschot voor de stadsklassen 2018 gebudgetteerd in 2017, maar pas geboekt in 2018. Voor de rest betreft het een optelsom van kleinere minderuitgaven.

Het STAM haalde bij de laatste budgetwijziging 25.000 EUR uit het **fonds voor collectieaankopen**. De jaarrekening toont aan dat STAM in 2017 echter 20K EUR aan het fonds collectieaankoop toevoegt. Het museum is hier uiteraard afhankelijk van de opportuniteiten die zich aandienen.

Alijn

Het Huis van Alijn putte bij de laatste budgetwijziging 146.350 EUR uit het **projectenfonds** onder andere voor de realisatie van de vernieuwing van de vaste collectiepresentatie. Het museum heeft geen fonds voor collectieaankopen.

Uit de jaarrekening blijkt dat het museum 121K uit het fonds tankt, dus 25K EUR minder dan bij budgetopmaak was voorzien. Dit heeft enerzijds te maken met het feit dat de ontvangsten iets beter uitvallen dan verwacht (ticketting 17% hoger), ondanks de tijdelijke sluiting van het museum tijdens het hoogseizoen, in november 2017. Voor de rest zien we opnieuw verschillende kleine minderuitgaven, goed voor 15K, gespreid over diverse posten.

Zakelijk team

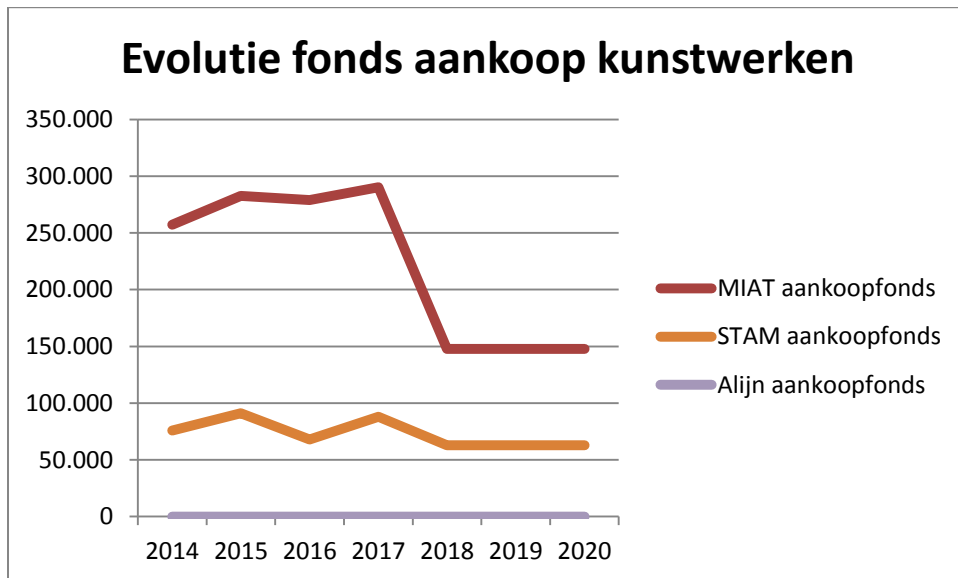
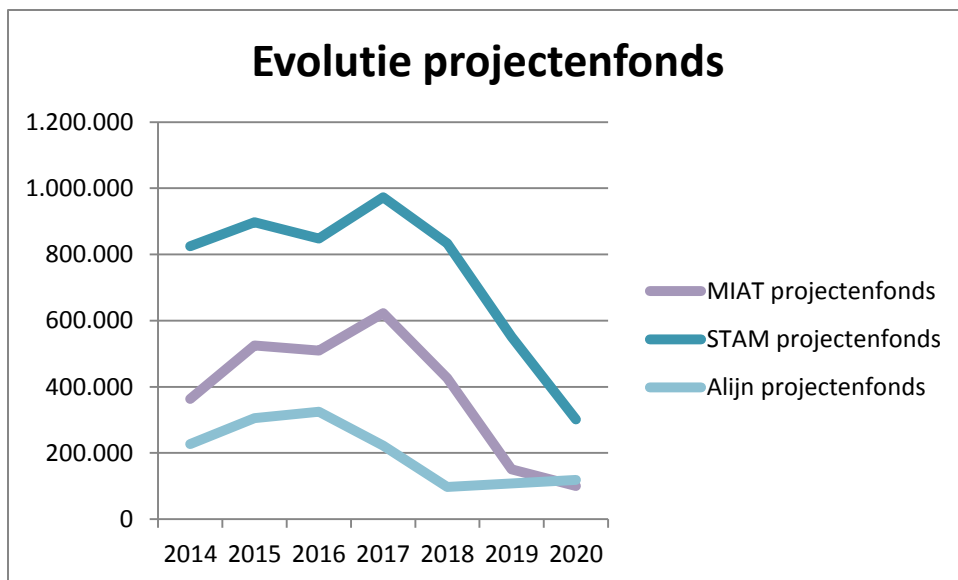
Het zakelijk team heeft een positief resultaat geboekt van 101K. Het zakelijk team coördineert de verhuis naar de externe erfgoeddepots. De kost voor de collectieverzorgers staat bij het zakelijk team ingeschreven. De collectieverzorgers zijn pas in maart 2017 gestart, in plaats van januari 2017. Hierdoor is 24K over op de personeelskost voor 2017. Dit bedrag zal worden doorgeschoven naar 2019 aangezien de tewerkstelling tot februari 2019 zal lopen. Daarnaast is een subsidie voor de aankoop van verpakkingsmateriaal in het kader van de verhuis naar het erfgoeddepot nog niet helemaal aangewend in 2017 (20K). Dit bedrag wordt doorgeschoven naar 2018. Door een onvolledige invulling van het personeelskader binnen het zakelijk team is verder overschot op de reguliere werking. De financieel coördinator werd in 2017 tijdelijk vervangen door een medewerker uit de mobiele ploeg van de Stad Gent, en bij *Boekjebezoek*, de cel die groepsboekingen in de musea coördineert en onder het zakelijk team werkt, was de post van coördinator tijdelijk vacant.

Evolutie bestemde gelden

Rekening houdend met de werking van het gezamenlijk zakelijk team, wordt de evolutie van de bestemde gelden volgens het laatst goedgekeurde meerjarenplan in onderstaande tabel weergegeven. De resultaten van de werking van het zakelijk team uit 2016 (23.826,08 EUR) en 2017 (101.142 EUR) worden in drie verdeeld en ondergebracht bij het projectenfonds van elk van de musea :

Museum	Fonds / tijdelijke reserve	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
MIAT	aankoopfonds	257.271	282.500	278.893	290.233	147.722	147.722	147.722
MIAT	projectenfonds	363.071	524.848	509.021	580.847	384.590	108.862	59.134
MIAT	projectenfonds zakelijk				41.652	41.652	41.652	41.652
MIAT	TOTAAL	620.342	807.348	787.913	912.732	573.964	298.236	248.508
STAM	aankoopfonds	75.735	91.097	67.851	87.820	62.820	62.820	62.820
STAM	projectenfonds	825.010	897.219	848.014	931.207	791.898	509.669	259.440
STAM	projectenfonds zakelijk				41.665	41.665	41.665	41.665
STAM	TOTAAL	900.745	988.316	915.865	1.060.691	896.382	614.153	363.924
Alijn	aankoopfonds	0	0	0	0	0	0	0
Alijn	projectenfonds	226.713	305.633	325.212	180.801	55.782	66.676	77.070
Alijn	projectenfonds zakelijk				41.652	41.652	41.652	41.652
Alijn	TOTAAL	226.713	305.633	325.212	222.453	97.434	108.328	118.722
AGB ERFGOED	TOTAAL	1.747.800	2.101.297	2.028.990	2.195.877	1.567.781	1.020.718	731.155

In een grafiek ziet dat er als volgt uit:



De tabel en grafiek tonen aan dat de musea in sommige jaren bewust reserves aanleggen om die in te zetten voor in latere jaren geplande projecten. In 2020 zijn de fondsen uiteraard niet leeg. Ook in de volgende jaren staan er immers nog projecten op stapel waarvoor een strategische reserve dient behouden te worden.

In de meerjarenplanning staat aangegeven waarvoor de fondsen in de periode 2018 – 2020 worden ingezet:

STAM

Projectenfonds

- (Verdere) herinrichting van het permanente circuit ‘Het verhaal van Gent’

Aankoopfonds (collectie)

- Opportuniteiten in functie van de vervollediging van de collectie

MIAT

Projectenfonds

- Vernieuwing van de textielafdeling (textieljaar 2019 met 100 jaar Uco en 250 jaar Lieven Bauwens)
- Museale herinrichting van tentoonstellingsruimtes tot creatieve en interactieve expo- en atelieruimtes
- Nieuwe website
- Inkanteling ETWIE

Aankoopfonds (collectie)

- Opportuniteiten in functie van de vervollediging van de collectie, met nadruk op mondelinge collectie

Huis van Alijn
Projectenfonds

- Publiekswerking rond de update permanente tentoonstelling
- Nieuwe website

Aankoopfonds (collectie)

- Huis van Alijn heeft geen aankoopfonds voor collectie

TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ1]

Exploitatierkening per beleidsdomein

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgettaire Entiteit	AGER Erfgoed
Interne Facturatie	Nee

	Code	Totaal	Lerende en culturele stad
I. Uitgaven		5.820.906	5.820.906
A. Operationele uitgaven		5.820.682	5.820.682
1. Goederen en diensten	60/1	3.577.183	3.577.183
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	2.232.025	2.232.025
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0	0
5. Andere operationele uitgaven	640/7	11.474	11.474
B. Financiële uitgaven	65	224	224
C. Rechthebbenden uit het overschot van hetboekjaar	694	0	0
II. Ontvangsten		5.996.090	5.996.090
A. Operationele ontvangsten		5.995.911	5.995.911
1. Ontvangsten uit de werking	70	859.740	859.740
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0	0
3. Werkingssubsidies	740	5.097.609	5.097.609
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	38.562	38.562
B. Financiële ontvangsten	75	179	179
C. Tussenkost door derden in het tekort van hetboekjaar	794	0	0
III. Saldo		175.184	175.184

TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ2]

Evolutie van de exploitatierekening

Filters	
Bestuur/Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgettaire entiteit	AGER Erfgoed
Interne facturatie	Nee

	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015
I. Uitgaven		5.820.906	5.630.011	5.645.973
A. Operationele uitgaven		5.820.682	5.629.956	5.645.900
1. Goederen en diensten	60/1	3.577.183	3.712.907	3.805.167
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	2.232.025	1.915.431	1.696.903
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0	0
4. Toegestane werkingsubsidies	649	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	640/7	11.474	1.619	143.830
B. Financiële uitgaven	65	224	55	73
C. Rechthebbenden uit het overschot van hetboekjaar	694	0	0	0
II. Ontvangsten		5.996.090	5.730.631	6.096.443
A. Operationele ontvangsten		5.995.911	5.730.196	6.095.459
1. Ontvangsten uit de werking	70	859.740	896.224	970.913
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0	0	0
a. Aanvullende belastingen		0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	7302/09	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0	0	0
b. Andere belastingen	731/9	0	0	0
3. Werkingsubsidies	740	5.097.609	4.770.769	5.094.703
a. Algemene werkingsubsidies		3.537.514	3.336.648	3.980.657
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0	0	0
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	3.533.764	3.330.748	3.962.157
- Overige algemene werkingsubsidies	7402/4	3.750	5.900	18.500
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9	1.560.095	1.434.121	1.114.046
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	38.562	63.203	29.844
B. Financiële ontvangsten	75	179	435	983
C. Tussenkost door derden in het tekort van hetboekjaar	794	0	0	0
III. Saldo		175.184	100.620	450.470

TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ3]

Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgettaire Entiteit	AGER Erfgoed
Interne Facturatie	Nee

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Lerende en culturele stad
I. Investerings in financiële vaste activa		0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		8.298	8.298
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		742	742
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0
3. Roerende goederen	23/4	742	742
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0
5. Erfgoed	27	0	0
B. Overige materiële vaste activa		7.556	7.556
1. Onroerende goederen	260/4	7.556	7.556
2. Roerende goederen	265/9	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0
TOTAAL UITGAVEN		8.298	8.298

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Lerende en culturele stad
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0
A. Extern verzelfstandigde aAGERschappen	280	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0
5. Erfgoed	27	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-1781-4951/2	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		0	0

TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ4]

Evolutie van de investeringsverrichtingen

Filters	
Bestuur/Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgettaire entiteit	AGER Erfgoed
Interne facturatie	Nee

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015
I. Investerings in financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		8.298	172.926	106.973
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		742	48.115	21.729
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	742	48.115	21.729
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		7.556	124.812	85.244
1. Onroerende goederen	260/4	7.556	124.812	85.244
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		8.298	172.926	106.973

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde aAGERschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-1781- 4951/2	0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		0	0	0

TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ5]

Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Filters	
Bestuur/Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgetversie	PLN - NFI Plan versie
Budgettaire entiteit	AGER Erfgoed
Interne facturatie	Nee
Rapportdatum	8/03/2018

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbintenis-krediet	Vast-leggingen	Verbintenis-krediet min vast-leggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen
OVBEL: Overig Beleid	279.899	288.207	-8.308	288.197	-8.298	0	0	0

TOELICHTING BIJ DE LIQUIDITEITENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ6]

Evolutie van de liquiditeitenrekening

Filters	
Bestuur/Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017
Interne facturatie	Nee

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaar- rekening 2017	Jaar- rekening 2016	Jaar- rekening 2015
I. Exploitatie (B-A)		175.184	100.620	450.470
A. Uitgaven		5.820.906	5.630.011	5.645.973
B. Ontvangsten		5.996.090	5.730.631	6.096.443
1.a. Belastingen en Boetes		0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		3.533.764	3.330.748	3.962.157
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		0	0	0
2. Overige		2.462.326	2.399.883	2.134.286
II. Investerings (B-A)		-8.298	-172.926	-106.973
A. Uitgaven		8.298	172.926	106.973
B. Ontvangsten		0	0	0
III. Andere (B-A)		0	0	10.000
A. Uitgaven		0	0	0
1. Aflossing financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke aflossingen	421/4	0	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen uitcontanten	1780	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen hetjaar vervallen	2905	0	0	0

B. Ontvangsten		0	0	10.000
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	10.000
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	10.000
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	1780	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		166.887	-72.307	353.497
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		2.028.990	2.101.297	1.747.800
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		2.195.877	2.028.990	2.101.297
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		2.195.876	2.028.990	2.101.297
A. Bestemde gelden voor de exploitatie		2.195.876	2.028.990	2.101.297
B. Bestemde gelden voor investeringen		0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen		0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		0	0	0
IX. Financiering op korte termijn	43			
X. Saldo		0	0	0

Bestemde gelden	Jaar- rekening 2017	Jaar- rekening 2016	Jaar- rekening 2015
I. Exploitatie	2.195.876	2.028.990	2.101.297
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken MIAT	290.233	278.892	282.500
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken STAM	87.820	67.851	91.097
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen HvAL	222.453	325.212	305.633
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen MIAT	622.499	509.021	524.848
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen STAM	972.872	848.014	897.219
II. Investerings			
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	2.195.876	2.028.990	2.101.297

OVERZICHT VERSTREKTE WERKINGS- EN INVESTERINGSSUBSIDIES – [TEKST]

Het Autonomo Gemeentebedrijf heeft geen werkings- en investeringssubsidies verstrekt.

TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

TOELICHTING BIJ DE BALANS – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ7]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Erfgoed
Jaar	2017

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinves- teringen	Herwaar- deringen	Waardever- minderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
B. Intergem samenwerksverband en soortg entit	0	0	0	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinves- teringen	Herwaar- deringen	Afschrij- vingen	Waardever- minderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	59.872	742	0	/	8.702	0	51.911
A. Terreinen en gebouwen	0	0	0	/	0	0	0
B. Wegen en overige infrastructuur	0	0	0	/	0	0	0
C. Installaties, machines en uitrusting	48.281	0	0	/	5.538	0	42.743
D. Meubilair, kantooruitrusting en roll. mat.	11.590	742	0	/	3.164	0	9.168
E. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	/	0	0	0
F. Erfgoed	0	0	0	/	/	0	0
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	/	0	0	0
A. Terreinen en gebouwen	0	0	0	/	0	0	0
B. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	/	0	0	0
C. Meubilair, kantooruitrusting en roll. mat.	0	0	0	/	0	0	0
D. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	/	0	0	0
III. Overige materiële vaste activa	216.810	88.579	81.023	0	27.587	0	196.779
A. Terreinen en gebouwen	216.810	88.579	81.023	0	27.587	0	196.779
B. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal materiële vaste activa	276.681	89.321	81.023	0	36.289	0	248.690

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Over- boekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	0	0	0	0	0
A. Financiële schulden ten laste van bestuur	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden ten laste van derden	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van derden	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van derden	0	0	0	0	0
II. Schulden op korte termijn	0	/	0	0	0
A. Financiële schulden ten laste van bestuur	0	/	0	0	0
1. Leningen ten laste van het bestuur	0	/	0	0	0
2. Leasings ten laste van het bestuur	0	/	0	0	0
B. Financiële schulden ten laste van derden	0	/	0	0	0
1. Leningen ten laste van derden	0	/	0	0	0
2. Leasings ten laste van derden	0	/	0	0	0
Totaal financiële schulden	0	0	0	0	0

4. De mutatiestaat van het nettoactief

Mutatiestaat van het nettoactief	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar N-2	1.239.477	0	0	0	1.239.477
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0	0	0	0	0
III. Herwerkte balans	1.239.477	0	0	0	1.239.477
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar N-1	/	0	917.689	0	917.689
A. Netto mutatie direct opgen in nettoactief	/	0	/	0	0
1. Toevoeging aan herwaarderingen	/	0	/	/	0
2. Terugneming van herwaarderingen (-)	/	0	/	/	0
3. Toev. aan investeringssub. en schenkingen	/	/	/	0	0
4. Afsch. investeringssub. en schenkingen (-)	/	/	/	0	0
B. Overschot / tekort van het boekjaar N-1	/	/	917.689	/	917.689
V. Balans op einde boekjaar N-1	1.239.477	0	917.689	0	2.157.166
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar N	/	0	165.428	0	165.428
A. Netto mutatie direct opgen in nettoactief	/	0	/	0	0
1. Toevoeging aan herwaarderingen	/	0	/	/	0
2. Terugneming van herwaarderingen (-)	/	0	/	/	0
3. Toev. aan investeringssub. en schenkingen	/	/	/	0	0
4. Afsch. investeringssub. en schenkingen (-)	/	/	/	0	0
B. Overschot / tekort van het boekjaar N	/	/	165.428	/	165.428
VII. Balans op einde boekjaar N	1.239.477	0	1.083.117	0	2.322.594

OVERZICHT VAN DE IN DE JAARREKENING TOEGEPASTE WAARDERINGSREGELS – [TEKST]

Inleiding

Waardering houdt de keuze van bepaalde waarderingsgrondslagen in. Waarderingsregels moeten helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van het autonoom gemeentebedrijf .

- de waarderingsregels zijn in principe gebaseerd op continuïteit ('going-concern')
- ze voldoen aan de principes van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw
- het toepassen van de waarderingsregels dient te leiden tot informatie die een getrouw beeld geeft van het vermogen, de resultaten en de financiële positie
- ze zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw beeld; in dat geval worden ze aangepast
- de waarderingsregels van het autonoom bedrijf zijn cfr. BBC regelgeving gebaseerd op IPSAS "International Accounting Standards"; deze standaarden zijn niet bindend, maar gelden als referentie

De vaststelling van waarderingsregels behoort toe aan de Raad van Bestuur van het Autonoom bedrijf en zij bepalen dus de regels die gelden voor :

1. de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook
2. de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten
3. de herwaarderingen

De waarderingsregels worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening van het Autonoom bedrijf.

Beginbalans

Het autonoom gemeentebedrijf werd opgericht per 25/02/2013 en hierin werden bestaande (para-) gemeentelijke VZW's en museale stadsdiensten samengevoegd.

De gemeentelijke VZW's hebben per 1/1/2014 een inbreng om niet van algemeenheid verricht.

Hiermee wordt bedoeld dat het hele vermogen van deze vzw's "om niet", d.w.z. zonder enige vergoeding voor de inbrenger, wordt overgedragen naar de verkrijgende rechtspersoon in casu het autonoom gemeentebedrijf.

Het ingebrachte vermogen van de VZW's wordt opgenomen in de boekhouding van het autonoom gemeentebedrijf tegen de boekwaarde waarvoor ze op het tijdstip van de inbreng opgenomen stonden in de boekhouding van de VZW's.

De Stad Gent stelt de onroerende, met inbegrip van de daarin aanwezige roerende, goederen en de voertuigen kosteloos ter beschikking van het autonome gemeentebedrijf. De museale stadsdiensten hebben dus geen inbreng verricht in het autonoom gemeentebedrijf.

Bij het inboeken van de ingebrachte vaste activa door de gemeentelijke VZW's op de beginbalans werden volgende assumpties genomen :

- vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0 werden niet overgenomen
- de inbreng wordt geboekt voor de boekwaarde en de resterende gebruiksduur die de activa hadden op de eindbalans van de gemeentelijke VZW's; hierdoor wijkt dit enigszins af van de initiële gebruiksduur die vastgelegd wordt voor de diverse categorieën van vaste activa van het autonoom gemeentebedrijf (dit is echter van uitdovende aard)

Algemene principes

TRANSACTIEMOMENT

Kosten en opbrengsten worden verbonden aan het boekjaar waarin ze werkelijk worden gerealiseerd (= transactiemoment). Voor de toewijzing van een verrichting aan een bepaald boekjaar is het essentieel om te weten wanneer de eigenlijke transactie plaatsvindt. Dat is op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of een andere omstandigheid plaatsvindt.

In de museale sector zijn er echter een aantal specifieke gebruiken rond de organisatie van tentoonstellingen en de aankoop van kunstwerken waardoor extra verduidelijking bij deze waarderingsregel nodig is.

Voor tentoonstellingen die starten voor balansdatum en doorlopen tot na balansdatum zouden alle kosten volgens bovenstaande waarderingsregel gespreid dienen te worden over de verschillende boekjaren van de duur van de tentoonstelling. Het AGB boekt echter de kosten in het boekjaar waarin de dienst gepresteerd wordt of de goederen geleverd worden. De prestaties of leveringen met betrekking tot tentoonstellingen gebeuren grotendeels voorafgaand aan de tentoonstelling en aldus worden dergelijke kosten onmiddellijk geboekt in het boekjaar van de gepresteerde dienst of levering van de goederen. Bijkomend argument voor deze benadering is dat de kosten niet kunnen gerecupereerd worden indien de tentoonstelling om één of andere reden niet zou doorgaan.

Voor kunstwerken wordt de kost pas ten laste genomen van het AGB op het moment dat het AGB juridisch eigenaar is. Het tijdstip waarop het AGB juridisch eigenaar wordt is bepalend voor het ten laste nemen van het desbetreffende boekjaar. Kunstwerken worden nl. vaak in bruikleen gegeven en de loutere levering van een kunstwerk is dus onvoldoende om het transactiemoment te bepalen.

Wanneer het niet een bruikleen betreft is er overdracht (koop) wanneer er overeenkomst is omtrent de zaak en de prijs (cfr. BW art 1583) in principe de koopovereenkomst. Op dat ogenblik is er een registratie in de buiten balans rechten en verplichtingen. Op het ogenblik dat de voornaamste risico's van het kunstwerk worden overgedragen in het kader van de koopovereenkomst, zal de kooptransactie in de boekhouding als een verwerving worden geregistreerd. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn indien het werk geleverd is en een eerste schijf werd betaald.

Vooruitbetalingen voorafgaand aan de overdracht van de voornaamste risico's, worden als dusdanig (vooruitbetalingen) geboekt.

Het autonoom bedrijf werkt met ontvangstbevestiging om uitgaven op transactiebasis te boeken en dus niet obv ontvangst factuur. Deze boeking gaat gepaard met een boeking op een tegenrekening "Te ontvangen facturen" waarop dus op balansdatum grote bedragen kunnen voorkomen.

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het autonoom bedrijf zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Het autonoom bedrijf wenst geen gebruik te maken van de uitzondering die wettelijk voorzien is om het meubilair, de kantooruitrusting en het klein materieel die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, op te nemen voor een vast bedrag.

Er wordt wel geopteerd om individuele roerende verrichtingen m.b.t. kantooruitrusting, machines en overig investeringsmaterieel van minder dan 5.000 euro (excl. btw) niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Als algemene regel geldt dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en dat de bestanddelen voor dat bedrag opgenomen worden in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld :

- aanschaffingsprijs
- ruilwaarde
- vervaardigingsprijs
- schenkwaarde
- inbrengwaarde

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een bepaalde gebruiksduur. Voor de bepaling van het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van het vast activum, wordt de volgende formule gehanteerd :

$$\frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{resterende gebruiksduur}}$$

Er wordt gekozen voor de lineaire afschrijvingsmethode. De restwaarde wordt hierbij altijd gelijkgesteld aan 0.

Het autonoom gemeentebedrijf opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van vaste activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Waardeverminderingen worden geboekt op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met al dan niet definitief aan te merken ontwaarding van activa bij het afsluiten van het boekjaar. Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met de marktwaarde. Herwaardering is conform BBC enkel toegestaan voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

- waardering tegen nominale waarde
- toepassing van waardeverminderingen als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de nominale waarde
- aanvullende waardeverminderingen toepassen om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met risico's die inherent zijn aan de aard van de producten.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

- waardering tegen nominale waarde
- bij twijfel over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren; een vordering wordt dubieus indien er geen betaling ontvangen wordt binnen de 3 maand na datum van aangetekend schrijven
- op dubieuze vorderingen wordt er onmiddellijk een waardevermindering geboekt à rato van **100%**
- eveneens toepassing van waardeverminderingen op vorderingen als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de boekhoudkundige waarde

VOORRADEN

- waardering volgens **FIFO** waarbij er gewaardeerd wordt aan de 'recentste' aankooprijzen

- de voorraden van de museumshops (boeken, catalogi, objecten, postkaarten...) worden gewaardeerd aan aanschaffingswaarde en worden in het derde boekjaar na aanschafboekjaar voor 100% afgewaardeerd
- alle voorwerpen die verworven worden voor de collectie worden na de afsluiting van het boekjaar overgedragen aan de Stad Gent. Volgens artikel 162 §2 van de BBC regelgeving worden voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties en die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld, niet gewaardeerd

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde
- in geval er twijfel bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, dan worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren; een vordering wordt dubieus indien er geen betaling ontvang wordt binnen de 3 maand na datum van aangetekend schrijven
- op dubieuze vordering wordt er onmiddellijk een waardevermindering geboekt à rato van **100%**
- er worden eveneens waardeverminderingen toegepast als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de boekhoudkundige waarde

FINANCIELE VASTE ACTIVA

Momenteel is deze rubriek niet van toepassing binnen het autonoom gemeentebedrijf

MATERIELE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën :

- gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het ‘maatschappelijke doel’ van het autonoom bedrijf
- bedrijfsmatige activa worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa
- overige activa worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als ‘(on)roerende reserve’

In de statuten van het autonoom bedrijf staat expliciet opgenomen dat er geen commercieel winstoogmerk beoogd wordt, waardoor de categorie van bedrijfsmatige activa niet zal voorkomen op de balans van het autonoom bedrijf.

Als algemene regel geldt dat materiële vaste activa gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

De initiële gebruiksduur die vastgelegd wordt voor de diverse categorieën van materiële vaste activa van het autonoom gemeentebedrijf is als volgt :

Omschrijving	Algemene rekening	Afschrijving	Grensbedrag
Andere machines & overig investeringsmaterieel	2310000	10 jaar	enkel investering indien > 5.000 eur (excl. BTW) per stuk
Meubilair	2400000	10 jaar	
Andere kantooruitrusting	2410000	5 jaar	enkel investering indien > 5.000 eur (excl. BTW) per stuk
Informaticamaterieel	2410000	3 jaar	
Rollend materieel & toebehoren	2420000	10 jaar	
Overige materiële vaste activa – inrichting gebouwen	2610000	10 jaar	

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

- worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde

Omschrijving	Algemene rekening	Afschrijving	Grensbedrag
Concessies, octrooien, licenties, knowhow,...	21100000	5 jaar	
Plannen en studies	21400000	5 jaar	

SCHULDEN

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde

VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN

- worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald
- worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het autonoom bedrijf
- voor het enkel en dubbel vakantiegeld wordt een provisie aangelegd van 18.80 % van het brutojaarloon

NETTOACTIEF

- omvat de nominale waarde van de activa, verminderd met de gewaardeerde passiva

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN – [TEKST]

De bestemde gelden zijn de enige niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (091-rekening). Deze bestemde gelden worden per museum verdeeld over twee soorten fondsen:

- Een **aankoopfonds** voor aankoop van objecten voor de collectie van het museum (vb. kunstwerken)
- Een **projectenfonds** voor de (pre)financiering van belangrijke museale projecten (vb. een tentoonstelling)

Op 31/12/2017 zijn deze fondsen als volgt samengesteld:

Museum	Fonds / tijdelijke reserve	STAND OP 31/12/2016	resultaat boekjaar 2017	STAND OP 31/12/2017	STAND op 31/12/2017 met versleuteling zakelijk team
MIAT	aankoopfonds	278.893	11.341	290.233	290.233
MIAT	projectenfonds	509.021	94.516	622.311	580.659
MIAT	projectenfonds zakelijk				41.652
MIAT	TOTAAL	787.913	105.856	912.544	912.544
STAM	aankoopfonds	67.851	19.969	87.820	87.820
STAM	projectenfonds	848.014	105.890	973.247	931.583
STAM	projectenfonds zakelijk				41.665
STAM	TOTAAL	915.865	125.859	1.061.067	1.061.067
Alijn	aankoopfonds	0	0	0	0
Alijn	projectenfonds	325.212	-121.721	222.265	180.613
Alijn	projectenfonds zakelijk			0	41.652
Alijn	TOTAAL	325.212	-121.721	222.265	222.265
AGB ERFGOED	TOTAAL	2.028.990	166.887	2.195.877	2.195.877

Meer tekst en uitleg: TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING, DE INVESTERINGSREKENING EN DE LIQUIDITEITENREKENING

RAPPORTERING/TOELICHTING DIE NIET VAN TOEPASSING IS VOOR HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF – [TEKST]

- Verklaring van fouten in de jaarrekening die de beslissing van de raad kunnen beïnvloeden.
- De niet-opgevraagde bedragen op belangen van financiële vaste activa (FVA) per rubriek.
- Bedrag van de onder de immateriële vaste activa (IVA) opgenomen kosten voor onderzoek en ontwikkeling (O&O).
- Verantwoording in geval van wijziging van vroeger opgevolgde waarderingsregels en geraamde invloed op de wijziging van het vermogen, financiële toestand en staat van opbrengsten en kosten.
- Melding van gevallen waar waardering van voorziene risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die bij gebrek aan objectieve criteria aleatoir zijn.
- Gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.
- Melding van opbrengsten of kosten die aan een ander financieel boekjaar moeten toegerekend worden in het geval deze de opbrengsten of kosten van het financieel boekjaar in belangrijke mate beïnvloeden.
- Rente op vreemd vermogen (VV) in de aanschaffingswaarde van materiële vaste activa (MVA) of immateriële vaste activa (IVA) (cf. waarderingsregels).
- Methoden en criteria die toegepast zijn voor de waardering van bestellingen in uitvoering (cf. waarderingsregels).
- Verantwoording van de afschrijving van kosten voor onderzoek en ontwikkeling (O&O) die over meer dan 5 jaar gespreid worden.
- Verantwoording van de geherwaardeerde waarde van de financiële vaste activa van financiële vaste activa (FVA) en de overige materiële vaste activa (MVA).

IDENTIFICATIE – [TEKST]

Administratieve gegevens

Naam:	Autonoom Gemeentebedrijf Erfgoed
Vestigingsadres:	Botermarkt 1, 9000 GENT
Ondernemingsnummer:	0537.522.332
Type onderneming:	Rechtspersoon
Rechtsvorm:	Autonoom gemeentebedrijf
NIS-code:	Niet van toepassing