

OPSCHRIFT

Vergadering van 22 mei 2018

Besluit nummer: 2018_GR_00448

Onderwerp:

Autonoom Gemeentebedrijf Kunsten en Design - Verslag van de commissaris-revisor over de jaarrekening 2017 - kennisneming.- Jaarrekening 2017 en kwijting aan bestuurders en commissaris-revisor - Goedkeuring

Beknopte samenvatting:

Aan de gemeenteraad wordt gevraagd kennis te nemen van het verslag van de commissaris-revisor over de jaarrekening 2017 en de bijbehorende BBC (beleids- en beheerscyclus)-rapportering en op basis hiervan de jaarrekening 2017 van het autonoom gemeentebedrijf Kunsten en Design, zoals vastgesteld door de raad van bestuur op 28 maart 2018, goed te keuren en kwijting te verlenen aan zowel bestuurders als commissaris-revisor.

Bevoegd: Annelies Storms

Bestemd voor:

- Commissie Cultuur, Sport en Feesten

DE GEMEENTERAAD

AANHEF

De volgende bepalingen zijn van toepassing inzake de bevoegdheid:

Het Gemeentedecreet van 15 juli 2005, art. 243 bis, § 3.

De beslissing wordt genomen op grond van:

- Het Gemeentedecreet van 15 juli 2005, art. 243.
- De Statuten van het AGB Erfgoed, art. 37.
- De Statuten van het AGB Erfgoed, art. 39.

Bijgevoegde bijlage(n):

- 20180319_DO_AGKU_bundel rekening 2017.pdf
 - 24042018_DO_AGKU_verslag commissaris BJ2017.pdf
-

MOTIVERING

De gemeenteraad keurde in zitting van 26 juni 2017 de aanstelling goed van een commissaris-revisor AGB Kunsten en Design en AGB Erfgoed.

De raad van bestuur van het AGB Kunsten en Design stelde op 27 maart 2018 de jaarrekening 2017 vast.

De commissaris-revisor stelde op 24 april 2018 zijn verslag op.

De raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf stelt de jaarrekening vast en legt jaarlijks en uiterlijk op 31 mei de jaarrekening van het voorbije boekjaar ter goedkeuring voor aan de gemeenteraad. De gemeenteraad beslist vervolgens jaarlijks over de aan de bestuurders en de commissaris-revisor te verlenen kwijting; de gemeenteraad kan zich hiervoor baseren op het verslag van de commissaris-revisor. Het verslag over de jaarrekening 2017 en de bijbehorende BBC (beleids- en beheerscyclus)-rapportering is opgemaakt zonder enig voorbehoud of bezwaren.

**Op voorstel van het college van burgemeester en schepenen
Beslist het volgende:**

BESLISSING

Artikel 1:

Neemt kennis van het bijgevoegde verslag van de commissaris-revisor over de jaarrekening 2017 en de bijbehorende BBC-rapporten van het autonoom gemeentebedrijf Kunsten en Design.

Artikel 2:

Keurt goed de bij dit besluit gevoegde jaarrekening 2017 van het autonoom gemeentebedrijf Kunsten en Design.

Artikel 3:

Verleent kwijting aan de bestuurders en de commissaris-revisor van het autonoom gemeentebedrijf Kunsten en Design.

BIJKOMENDE INFO BIJ HET BESLUIT

AGB Kunsten en Design - Zakelijke Werking

BIJLAGEN DIE INTEGRAAL DEEL UITMAKEN VAN HET BESLUIT

- 20180319_DO_AGKU_bundel rekening 2017.pdf
- 24042018_DO_AGKU_verslag commissaris BJ2017.pdf

AGB Kunsten & Design

JAARREKENING 2017

Beleidsnota en toelichting

Financiële nota en toelichting

Samenvatting van de algemene rekeningen en toelichting

AGB KUNSTEN

m
SK

S.M.A.K.

Design museum Gent 

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].....	39

TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ2].....	41
TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ3].....	43
TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ4].....	46
TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ5].....	49
TOELICHTING BIJ DE LIQUIDITEITENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ6]	50
OVERZICHT VERSTREKTE WERKINGS- EN INVESTERINGSSUBSIDIES – [TEKST]	54
TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN	55
TOELICHTING BIJ DE BALANS – [WETTELIJK MODEL WT015-TJ7]	55
OVERZICHT VAN DE IN DE JAARREKENING TOEGEPASTE WAARDERINGSREGELS – [TEKST].....	59
Inleiding	59
Beginbalans	60
Algemene principes	61
Afwijkingen en specifieke waarderingsregels	64
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN – [TEKST]	68
RAPPORTERING/TOELICHTING DIE NIET VAN TOEPASSING IS VOOR HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF – [TEKST].....	69
IDENTIFICATIE – [TEKST]	70

BELEIDSNOTA

DOELSTELLINGENREALISATIE – [WETTELIJK MODEL WT012-01]

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

Het Autonoom 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 Autonoom Gemeentebedrijf Kunsten en Design heeft bijgevolg dus geen prioritaire doelstellingen. In die zin vervangen we het wettelijk rapport WT012-01 door het actieplan dat elk museum en het zakelijk team voor het jaar 2018 heeft opgemaakt. Deze actieplannen worden ook ingediend bij Vlaanderen in het kader van de werkingmiddelen vanuit het Cultureelerfgoeddecreet.

DOELSTELLINGENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT012-J1]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Kunsten en Design
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	12.103.697	11.802.260	-301.436	12.633.129	11.687.142	-945.986	12.342.674	11.676.279	-666.396
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investing	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overig beleid	12.103.697	11.802.260	-301.436	12.633.129	11.687.142	-945.986	12.342.674	11.676.279	-666.396
Exploitatie	12.027.429	11.802.260	-225.169	12.633.129	11.687.142	-945.986	12.342.674	11.676.279	-666.396
Investing	76.267	0	-76.267	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totalen	12.103.697	11.802.260	-301.436	12.633.129	11.687.142	-945.986	12.342.674	11.676.279	-666.396
Exploitatie	12.027.429	11.802.260	-225.169	12.633.129	11.687.142	-945.986	12.342.674	11.676.279	-666.396
Investing	76.267	0	-76.267	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 Kunsten en Design
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)	-225.169	-945.986	-666.396
A. Uitgaven	12.027.429	12.633.129	12.342.674
B. Ontvangsten	11.802.260	11.687.142	11.676.279
1.a. Belastingen en Boetes	0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	6.757.936	2.896.444	2.625.596
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	5.044.324	8.790.698	9.050.682
II. Investerings (B-A)	-76.267	0	0
A. Uitgaven	76.267	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)	-301.436	-945.986	-666.396

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaar- rekening	Eindbudget	Initieel budget
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.961.915	1.961.915	1.318.116
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	1.660.479	1.015.929	651.721
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	1.660.479	1.015.929	651.721
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	1.660.479	1.015.929	651.721
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)	-225.169	-945.986	-666.396
A. Exploitatieontvangsten	11.802.260	11.687.142	11.676.279
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	12.027.429	12.633.129	12.342.674
1. Exploitatie-uitgaven	12.027.429	12.633.129	12.342.674
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)	-225.169	-945.986	-666.396

FINANCIËLE NOTA

EXPLOITATIEREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J2]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Kunsten en Design
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Budgettaire Entiteit	AGKU Kunstmusea
Interne Facturatie	Nee

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Lerende en culturele stad	12.027.429	11.802.260	-225.169	12.633.129	11.687.142	-945.986	12.342.674	11.676.279	-666.396
Totalen	12.027.429	11.802.260	-225.169	12.633.129	11.687.142	-945.986	12.342.674	11.676.279	-666.396

INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J3]

De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Kunsten en Design
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Budgettaire Entiteit	AGKU Kunstmusea
Interne Facturatie	Nee

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Lerende en culturele stad	76.267	0	-76.267	0	0	0	0	0	0
Totalen	76.267	0	-76.267	0	0	0	0	0	0

INVESTERINGSREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J4]

Rekening van de in het financieel boekjaar afgesloten investeringsenveloppe

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Kunsten en Design
Jaar	2017
Budgetronde Initieel Budget	B17
Budgetversie Initieel Budget	PLN - NFI Plan versie
Budgetronde Eindbudget	W17
Budgetversie Eindbudget	PLN - NFI Plan versie
Budgettaire Entiteit	AGKU Kunstmusea
Interne Facturatie	Nee

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

LIQUIDITEITENREKENING – [WETTELIJK MODEL WT013-J5]

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Kunsten en Design
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)	-225.169	-945.986	-666.396
A. Uitgaven	12.027.429	12.633.129	12.342.674
B. Ontvangsten	11.802.260	11.687.142	11.676.279
1.a. Belastingen en Boetes	0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	6.757.936	2.896.444	2.625.596
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	5.044.324	8.790.698	9.050.682
II. Investerings (B-A)	-76.267	0	0
A. Uitgaven	76.267	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)	-301.436	-945.986	-666.396

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaar- rekening	Eindbudget	Initieel budget
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.961.915	1.961.915	1.318.116
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	1.660.479	1.015.929	651.721
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	1.660.479	1.015.929	651.721
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	1.660.479	1.015.929	651.721
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	1.961.915	-301.436	-945.986	-666.396	1.660.479
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken DES	139.368	28.338	-15.000	-15.000	167.706
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken MSK	27.390	31.770	0	0	59.160
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken SMAK	168.352	-118.925	-121.053	-120.000	49.427
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen	335.047	-104.864	-188.967	-162.457	230.183
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen	919.978	9.223	-296.241	-296.241	929.201
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen	371.781	-146.979	-324.725	-72.698	224.801
II. Investerings	0	0	0	0	0
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken DES	0	0	0	0	0
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken MSK	0	0	0	0	0
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken SMAK	0	0	0	0	0
III. Andere verrichtingen	0	0			0
Totaal bestemde gelden	1.961.915	-301.436	-945.986	-666.396	1.660.479

EXPLOITATIEREKENING PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - Design Museum	-159.856,98	-186.367,00	-47.590,99	138.776,01
AC35090. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	1.259.500,02	1.356.355,86	1.346.394,64	-9.961,22
Ontvangsten	2.222.492,03	2.215.197,75	2.200.531,31	-14.666,44
Uitgaven	-962.992,01	-858.841,89	-854.136,67	4.705,22
AC35091. Verwerven van de collectie	-82.000,00	-78.883,00	-35.874,06	43.008,94
Ontvangsten	0,00	0,00	10,00	10,00
Uitgaven	-82.000,00	-78.883,00	-35.884,06	42.998,94
AC35092. Behoud en beheer van de collectie	-270.184,31	-254.311,42	-252.380,47	1.930,95
Ontvangsten	2.500,00	4.286,00	4.902,66	616,66
Uitgaven	-272.684,31	-258.597,42	-257.283,13	1.314,29
AC35093. Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-303.211,47	-278.014,22	-275.538,60	2.475,62
Ontvangsten		15.000,00	15.594,05	594,05
Uitgaven	-303.211,47	-293.014,22	-291.132,65	1.881,57
AC35094. Projecten en tentoonstellingen	-297.598,57	-447.080,27	-367.355,03	79.725,24
Ontvangsten	361.000,00	358.460,00	431.307,28	72.847,28
Uitgaven	-658.598,57	-805.540,27	-798.662,31	6.877,96
AC35097. Publieksparticipatie en communicatie	-466.362,65	-484.433,95	-462.837,47	21.596,48
Ontvangsten	124.000,00	200.104,00	200.190,90	86,90
Uitgaven	-590.362,65	-684.537,95	-663.028,37	21.509,58

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - MSK	-278.640,93	-278.640,93	52.125,78	330.766,71
AC35082. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	1.737.254,75	1.946.905,01	2.094.359,93	147.454,92
Ontvangsten	3.211.735,57	3.405.767,13	3.395.970,15	-9.796,98
Uitgaven	-1.474.480,82	-1.458.862,12	-1.301.610,22	157.251,90
AC35083. Verwerven van de collectie	-123.947,00	-123.947,00	-103.867,00	20.080,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-123.947,00	-123.947,00	-103.867,00	20.080,00
AC35084. Behoud en beheer van de collectie	-384.284,31	-443.601,42	-420.684,74	22.916,68
Ontvangsten	15.000,00	10.000,00	10.079,71	79,71
Uitgaven	-399.284,31	-453.601,42	-430.764,45	22.836,97
AC35085. Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-170.523,80	-134.738,77	-80.324,18	54.414,59
Ontvangsten	120.000,00	100.000,00	131.863,25	31.863,25
Uitgaven	-290.523,80	-234.738,77	-212.187,43	22.551,34
AC35086. Projecten en tentoonstellingen	-547.199,42	-688.986,99	-608.780,83	80.206,16
Ontvangsten	489.697,60	364.782,89	389.430,41	24.647,52
Uitgaven	-1.036.897,02	-1.053.769,88	-998.211,24	55.558,64
AC35088. Publieksparticipatie en communicatie	-789.941,15	-834.271,76	-828.577,40	5.694,36
Ontvangsten	135.000,00	162.070,00	134.602,80	-27.467,20
Uitgaven	-924.941,15	-996.341,76	-963.180,20	33.161,56

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - SMAK	-175.097,59	-428.178,13	-233.727,85	194.450,28
AC35073. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	2.716.122,20	2.689.835,56	2.707.714,63	17.879,07
Ontvangsten	4.071.833,43	3.924.508,38	3.881.049,43	-43.458,95
Uitgaven	-1.355.711,23	-1.234.672,82	-1.173.334,80	61.338,02
AC35074. Verwerven van de collectie	-243.947,00	-245.000,00	-243.543,44	1.456,56
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-243.947,00	-245.000,00	-243.543,44	1.456,56
AC35075. Behoud en beheer van de collectie	-125.000,00	-93.400,00	-80.930,10	12.469,90
Uitgaven	-125.000,00	-93.400,00	-80.930,10	12.469,90
AC35076. Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-725.243,29	-571.250,06	-480.800,89	90.449,17
Ontvangsten	90.000,00	80.000,00	131.021,27	51.021,27
Uitgaven	-815.243,29	-651.250,06	-611.822,16	39.427,90
AC35077. Projecten en tentoonstellingen	-988.283,39	-1.374.243,75	-1.298.900,28	75.343,47
Ontvangsten	570.000,00	386.166,00	440.470,11	54.304,11
Uitgaven	-1.558.283,39	-1.760.409,75	-1.739.370,39	21.039,36
AC35080. Publieksparticipatie en communicatie	-808.746,11	-834.119,88	-837.267,77	-3.147,89
Ontvangsten	95.000,00	205.666,00	171.752,46	-33.913,54
Uitgaven	-903.746,11	-1.039.785,88	-1.009.020,23	30.765,65

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - Zakelijk Team	-52.800,00	-52.800,00	4.024,01	56.824,01
AC35099. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	-26.000,00	-26.000,00	-24.259,30	1.740,70
Ontvangsten		1.068,00	1.429,17	361,17
Uitgaven	-26.000,00	-27.068,00	-25.688,47	1.379,53
AC35101. Veiligheidsbeheer	-4.850,00	-3.850,00	-1.674,76	2.175,24
Ontvangsten			0,00	0,00
Uitgaven	-4.850,00	-3.850,00	-1.674,76	2.175,24
AC35102. Facilitair beheer		0,00	26.828,21	26.828,21
Ontvangsten		82.300,00	84.323,00	2.023,00
Uitgaven		-82.300,00	-57.494,79	24.805,21
AC35103. Personeelsbeheer	-14.650,00	-9.857,96	-40.082,07	-30.224,11
Ontvangsten	168.019,90	135.273,16	88.044,17	-47.228,99
Uitgaven	-182.669,90	-145.131,12	-128.126,24	17.004,88
AC35104. Financieel beheer	-7.300,00	-13.092,04	43.211,93	56.303,97
Ontvangsten		36.493,14	89.688,25	53.195,11
Uitgaven	-7.300,00	-49.585,18	-46.476,32	3.108,86
Eindtotaal	-666.395,50	-945.986,06	-225.169,05	720.817,01

INVESTERINGSREKENING PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - Design Museum	0,00	0,00	-30.275,51	-30.275,51
AC35090. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging			-13.476,78	-13.476,78
Uitgaven			-13.476,78	-13.476,78
AC35091. Verwerven van de collectie	0,00	0,00		0,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	0,00	0,00		0,00
AC35092. Behoud en beheer van de collectie			-8.479,73	-8.479,73
Uitgaven			-8.479,73	-8.479,73
AC35097. Publieksparticipatie en communicatie			-8.319,00	-8.319,00
Uitgaven			-8.319,00	-8.319,00
AGB Kunsten en Design - MSK	0,00	0,00	-12.473,84	-12.473,84
AC35082. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging			9,93	9,93
Uitgaven			9,93	9,93
AC35083. Verwerven van de collectie	0,00	0,00		0,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	0,00	0,00		0,00
AC35086. Projecten en tentoonstellingen			-12.483,77	-12.483,77
Uitgaven			-12.483,77	-12.483,77
AGB Kunsten en Design - SMAK	0,00	0,00	-33.518,03	-33.518,03
AC35073. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging			-33.518,03	-33.518,03
Uitgaven			-33.518,03	-33.518,03
AC35074. Verwerven van de collectie	0,00	0,00		0,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	0,00	0,00		0,00
Eindtotaal	0,00	0,00	-76.267,38	-76.267,38

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 Kunsten en Design - Design Museum	-159.856,98	-186.367,00	-77.866,50	108.500,50
AC35090. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	1.259.500,02	1.356.355,86	1.332.917,86	-23.438,00
Ontvangsten	2.222.492,03	2.215.197,75	2.200.531,31	-14.666,44
Uitgaven	-962.992,01	-858.841,89	-867.613,45	-8.771,56
AC35091. Verwerven van de collectie	-82.000,00	-78.883,00	-35.874,06	43.008,94
Ontvangsten	0,00	0,00	10,00	10,00
Uitgaven	-82.000,00	-78.883,00	-35.884,06	42.998,94
AC35092. Behoud en beheer van de collectie	-270.184,31	-254.311,42	-260.860,20	-6.548,78
Ontvangsten	2.500,00	4.286,00	4.902,66	616,66
Uitgaven	-272.684,31	-258.597,42	-265.762,86	-7.165,44
AC35093. Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-303.211,47	-278.014,22	-275.538,60	2.475,62
Ontvangsten		15.000,00	15.594,05	594,05
Uitgaven	-303.211,47	-293.014,22	-291.132,65	1.881,57
AC35094. Projecten en tentoonstellingen	-297.598,57	-447.080,27	-367.355,03	79.725,24
Ontvangsten	361.000,00	358.460,00	431.307,28	72.847,28
Uitgaven	-658.598,57	-805.540,27	-798.662,31	6.877,96
AC35097. Publieksparticipatie en communicatie	-466.362,65	-484.433,95	-471.156,47	13.277,48
Ontvangsten	124.000,00	200.104,00	200.190,90	86,90
Uitgaven	-590.362,65	-684.537,95	-671.347,37	13.190,58

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - MSK	-278.640,93	-278.640,93	39.651,94	318.292,87
AC35082. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	1.737.254,75	1.946.905,01	2.094.369,86	147.464,85
Ontvangsten	3.211.735,57	3.405.767,13	3.395.970,15	-9.796,98
Uitgaven	-1.474.480,82	-1.458.862,12	-1.301.600,29	157.261,83
AC35083. Verwerven van de collectie	-123.947,00	-123.947,00	-103.867,00	20.080,00
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-123.947,00	-123.947,00	-103.867,00	20.080,00
AC35084. Behoud en beheer van de collectie	-384.284,31	-443.601,42	-420.684,74	22.916,68
Ontvangsten	15.000,00	10.000,00	10.079,71	79,71
Uitgaven	-399.284,31	-453.601,42	-430.764,45	22.836,97
AC35085. Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-170.523,80	-134.738,77	-80.324,18	54.414,59
Ontvangsten	120.000,00	100.000,00	131.863,25	31.863,25
Uitgaven	-290.523,80	-234.738,77	-212.187,43	22.551,34
AC35086. Projecten en tentoonstellingen	-547.199,42	-688.986,99	-621.264,60	67.722,39
Ontvangsten	489.697,60	364.782,89	389.430,41	24.647,52
Uitgaven	-1.036.897,02	-1.053.769,88	-1.010.695,01	43.074,87
AC35088. Publieksparticipatie en communicatie	-789.941,15	-834.271,76	-828.577,40	5.694,36
Ontvangsten	135.000,00	162.070,00	134.602,80	-27.467,20
Uitgaven	-924.941,15	-996.341,76	-963.180,20	33.161,56

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - SMAK	-175.097,59	-428.178,13	-267.245,88	160.932,25
AC35073. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	2.716.122,20	2.689.835,56	2.674.196,60	-15.638,96
Ontvangsten	4.071.833,43	3.924.508,38	3.881.049,43	-43.458,95
Uitgaven	-1.355.711,23	-1.234.672,82	-1.206.852,83	27.819,99
AC35074. Verwerven van de collectie	-243.947,00	-245.000,00	-243.543,44	1.456,56
Ontvangsten	0,00	0,00		0,00
Uitgaven	-243.947,00	-245.000,00	-243.543,44	1.456,56
AC35075. Behoud en beheer van de collectie	-125.000,00	-93.400,00	-80.930,10	12.469,90
Uitgaven	-125.000,00	-93.400,00	-80.930,10	12.469,90
AC35076. Onderzoek, publicaties en expertisedeling	-725.243,29	-571.250,06	-480.800,89	90.449,17
Ontvangsten	90.000,00	80.000,00	131.021,27	51.021,27
Uitgaven	-815.243,29	-651.250,06	-611.822,16	39.427,90
AC35077. Projecten en tentoonstellingen	-988.283,39	-1.374.243,75	-1.298.900,28	75.343,47
Ontvangsten	570.000,00	386.166,00	440.470,11	54.304,11
Uitgaven	-1.558.283,39	-1.760.409,75	-1.739.370,39	21.039,36
AC35080. Publieksparticipatie en communicatie	-808.746,11	-834.119,88	-837.267,77	-3.147,89
Ontvangsten	95.000,00	205.666,00	171.752,46	-33.913,54
Uitgaven	-903.746,11	-1.039.785,88	-1.009.020,23	30.765,65

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
[-] AGB Kunsten en Design - Zakelijk Team	-52.800,00	-52.800,00	4.024,01	56.824,01
[-] AC35099. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	-26.000,00	-26.000,00	-24.259,30	1.740,70
Ontvangsten		1.068,00	1.429,17	361,17
Uitgaven	-26.000,00	-27.068,00	-25.688,47	1.379,53
[-] AC35101. Veiligheidsbeheer	-4.850,00	-3.850,00	-1.674,76	2.175,24
Ontvangsten			0,00	0,00
Uitgaven	-4.850,00	-3.850,00	-1.674,76	2.175,24
[-] AC35102. Facilitair beheer		0,00	26.828,21	26.828,21
Ontvangsten		82.300,00	84.323,00	2.023,00
Uitgaven		-82.300,00	-57.494,79	24.805,21
[-] AC35103. Personeelsbeheer	-14.650,00	-9.857,96	-40.082,07	-30.224,11
Ontvangsten	168.019,90	135.273,16	88.044,17	-47.228,99
Uitgaven	-182.669,90	-145.131,12	-128.126,24	17.004,88
[-] AC35104. Financieel beheer	-7.300,00	-13.092,04	43.211,93	56.303,97
Ontvangsten		36.493,14	89.688,25	53.195,11
Uitgaven	-7.300,00	-49.585,18	-46.476,32	3.108,86
Eindtotaal	-666.395,50	-945.986,06	-301.436,43	644.549,63

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

BESTEMDE GELDEN PER MUSEUM en ACTIVITEIT – [EIGEN SCHEMA]

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - Design Museum	177.456,98	203.967,00	76.525,30	-127.441,70
AC35090. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	162.456,98	188.967,00	-58.601,05	-247.568,05
Ontvangsten	162.456,98	188.967,00	0,00	-188.967,00
Uitgaven	0,00	0,00	-58.601,05	-58.601,05
AC35091. Verwerven van de collectie	15.000,00	15.000,00	-28.338,29	-43.338,29
Ontvangsten	76.973,00	76.973,00	33.634,71	-43.338,29
Uitgaven	-61.973,00	-61.973,00	-61.973,00	0,00
AC35094. Projecten en tentoonstellingen			163.464,64	163.464,64
Ontvangsten			163.464,64	163.464,64
AGB Kunsten en Design - MSK	296.240,93	296.240,93	-40.993,14	-337.234,07
AC35082. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	296.240,93	296.240,93	-305.463,97	-601.704,90
Ontvangsten	296.240,93	296.240,93	0,00	-296.240,93
Uitgaven			-305.463,97	-305.463,97
AC35083. Verwerven van de collectie	0,00	0,00	-20.080,00	-20.080,00
Ontvangsten	123.947,00	123.947,00	103.867,00	-20.080,00
Uitgaven	-123.947,00	-123.947,00	-123.947,00	0,00
AC35084. Behoud en beheer van de collectie	0,00	0,00	-11.690,10	-11.690,10
Ontvangsten	25.000,00	25.000,00	13.309,90	-11.690,10
Uitgaven	-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00	0,00
AC35086. Projecten en tentoonstellingen			245.943,15	245.943,15
Ontvangsten			245.943,15	245.943,15
AC35088. Publieksparticipatie en communicatie			50.297,78	50.297,78
Ontvangsten			50.297,78	50.297,78

	BEGINBUDGET 17	EINDBUDGET 17	REKENING 17	VERSCHIL
Rijlabels	Budget	Budget	Rekeningcijfers	Verschil
AGB Kunsten en Design - SMAK	192.697,59	445.778,13	265.904,28	-179.873,85
AC35073. Interne organisatie en externe vertegenwoordiging	72.697,59	324.725,13	-177.746,04	-502.471,17
Ontvangsten	72.697,59	324.725,13	0,00	-324.725,13
Uitgaven			-177.746,04	-177.746,04
AC35074. Verwerven van de collectie	120.000,00	121.053,00	118.105,08	-2.947,92
Ontvangsten	243.947,00	245.000,00	242.052,08	-2.947,92
Uitgaven	-123.947,00	-123.947,00	-123.947,00	0,00
AC35076. Onderzoek, publicaties en expertisedeling			18.750,10	18.750,10
Ontvangsten			18.750,10	18.750,10
AC35077. Projecten en tentoonstellingen			254.875,46	254.875,46
Ontvangsten			254.875,46	254.875,46
AC35080. Publieksparticipatie en communicatie			51.919,68	51.919,68
Ontvangsten			51.919,68	51.919,68
Eindtotaal	666.395,50	945.986,06	301.436,44	-644.549,62

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 Kunsten en Design
Jaar	2017
Profit center structuur	All, AGKU - AGKU
Profit center structuur versie	Huidig

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	4.202.261	4.164.951
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.517.220	1.730.395
B. Vorderingen op korte termijn	2.428.638	2.272.499
1. Vorderingen uit ruiltransacties	870.271	527.339
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.558.366	1.745.160
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	256.404	162.057
II. Vaste activa	496.692	503.754
B. Financiële vaste activa	0	0
5. Andere financiële vaste activa	0	0
C. Materiële vaste activa	496.692	503.754
1. Gemeenschapsgoederen	175.209	194.394
c. Installaties, machines en uitrusting	106.869	121.934
d. Meubilair, kantooruitr en rollend mat.	68.340	72.460
3. Overige materiële vaste activa	321.484	309.360
a. Terreinen en gebouwen	321.484	309.360
D. Immateriële vaste activa	0	0
TOTAAL ACTIVA	4.698.953	4.668.705

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	2.597.665	2.307.232
A. Schulden op korte termijn	2.597.665	2.307.232
1. Schulden uit ruiltransacties	1.907.542	1.405.904
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	307.999	266.253
c. Diverse schulden op KT uit ruiltransacties	1.599.543	1.139.651
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	690.123	901.328
II. Nettoactief	2.101.288	2.361.473
TOTAAL PASSIVA	4.698.953	4.668.705

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

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Kunsten en Design
Jaar	2017
Interne facturatie	Nee
Profit center structuur versie	Huidig
Profit center structuur	AGKU - AGKU

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	12.062.445	12.179.827
A. Operationele kosten	12.061.271	12.179.434
1. Goederen en diensten	8.199.087	8.546.427
2. Bezoldigingen, sociale lasten & pensioenen	3.326.612	2.608.962
3. Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	508.058	939.858
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Andere operationele kosten	27.514	84.186
B. Financiële kosten	1.174	393
C. Uitzonderlijke kosten	0	0
1. Minwaarden bij realisatie van vaste activa	0	0
2. Toegestane investeringssubsidies	0	0
II. Opbrengsten	11.802.260	11.748.053
A. Operationele opbrengsten	11.802.150	11.747.314
1. Opbrengsten uit de werking	1.529.746	1.825.571
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	9.719.825	9.478.678
a. Algemene werkingssubsidies	6.820.436	6.686.465
b. Specifieke werkingssubsidies	2.899.389	2.792.213
4. Recuperatie spec. kosten soc. dienst OCMW	0	0
5. Andere operationele opbrengsten	552.579	443.064
B. Financiële opbrengsten	111	739
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-260.185	-431.774
A. Operationeel overschot of tekort	-259.122	-432.120
B. Financieel overschot of tekort	-1.063	345
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0	0
IV. Verw. v h overschot of tekort van het BJ	-260.185	-431.774
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	-260.185	-431.774

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 Kunsten en Design – inleiding

Bij de laatste **budgetwijziging** werd het **budgettaire resultaat** (ontvangsten min uitgaven) van de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening op **-945.986,06 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 **-301.436 EUR**. Het AGB moet dus **644.550 EUR** minder uit de fondsen halen dan begroot.

Onderstaande tabel vat de verschillen tussen budget en rekening samen:

Museum	Fonds / tijdelijke reserve	Totale onttrekking voor 2017	resultaat boekjaar 2017	VERSCHIL
Design museum Gent	aankoopfonds	-15.000	28.338	-43.338
Design museum Gent	projectenfonds	-171.367	-106.205	-65.162
Design museum Gent	TOTAAL	-186.367	-77.867	-108.500
MSK	aankoopfonds	0	31.770	-31.770
MSK	projectenfonds	-278.641	7.882	-286.523
MSK	TOTAAL	-278.641	39.652	-318.293
S.M.A.K.	aankoopfonds	-121.053	-118.925	-2.128
S.M.A.K.	projectenfonds	-307.125	-148.321	-158.804
S.M.A.K.	TOTAAL	-428.178	-267.246	-160.932
Zakelijk team	projectenfonds	-52.800	4.024	-56.824
Zakelijk team		-52.800	4.024	-56.824
AGB KUNSTEN EN DESIGN	TOTAAL	-945.986	-301.436	-644.550

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**.

S.M.A.K.

Het S.M.A.K. had bij budgetopmaak al berekend zeker 73K uit het **projectenfonds** nodig te hebben voor de realisatie van enkele geplande projecten (o.a. Christoph Büchel – Verlust der Mitte, Kader Attia – Repairing the invisible, Gerhard Richter – On Painting, collectietentoonstellingen etc.). Een lage opkomst tijdens het voorjaar en hoger oplopende productiekosten, samen met een gewijzigde programmatie (een retrospectieve van werk van Philippe Vandenberg is naar een latere datum verplaatst) noopte ertoe om bij budgetwijziging 234K extra uit het fonds te putten. Uit de jaarrekening blijkt nu dat het museum uiteindelijk maar voor 148K bijtankt. Dat is dus 159K minder dan voorzien. Dit heeft voornamelijk te maken met de goede bezoekerscijfers, 40 % extra ticketontvangsten en 110 % extra verkoop in de shop, grotendeels te danken aan de tentoonstelling over Gerhard Richter.

Uit de jaarrekening blijkt ook dat de gebudgetteerde 121.000 EUR uit het **fonds collectieaankopen nagenoeg** volledig besteed is in functie van de verdere vervollediging van de collectie van het museum.

MSK

MSK haalde bij de laatste budgetwijziging 278K EUR uit het **projectenfonds** o.a. voor de hernieuwing van de permanente opstelling van de collectie, ontwikkeling van nieuwe marketingtools, de voorbereiding van enkele tentoonstellingen.

Bij opmaak jaarrekening 2017 blijkt dat MSK uiteindelijk niets uit het projectenfonds moet halen. Dit is een verschil van 287K EUR in vergelijking met het budget. Het verschil is voornamelijk te situeren aan uitgavenzijde. Zo gebruikt het MSK een groot deel van de buffer onvoorziene kost niet. Ook op museale inrichting en uitrusting zijn er minder uitgaven dan voorzien (bvb. omdat het museum enkele zaken pas zal realiseren in 2018, ter voorbereiding van de tentoonstelling Van Eyck). Daarnaast waren er ook diverse tentoonstellingen waarvoor de kosten lager blijken dan voorzien.

De jaarlijkse dotatie voor het **fonds collectieaankopen** is dit jaar slechts gedeeltelijk benut. Daardoor kan het museum 31K terug laten vloeien in dat fonds. Die bijkomende buffer kan het museum aanwenden voor opportuniteiten in de toekomst.

Design museum

Uit het **projectenfonds** heeft Design museum uiteindelijk 106K EUR nodig, 65K EUR minder dan verwacht.

De verklaring is in hoofdzaak te vinden bij de ontvangsten. De eigen ontvangsten (ticketing, shop) vallen dankzij het succes van 'Hello, Robot' 31% hoger uit dan verwacht. Uiteraard heeft het succes van de tentoonstelling ook als gevolg dat er extra diende ingezet te worden op het vlak van oproepkrachten en vrijwilligers voor balie, onthaal en bewaking wat dan weer aanleiding geeft tot iets hogere personeelsuitgaven.

De cijfers van de jaarrekening tonen aan dat de jaarlijkse dotatie uit het **fonds collectieaankopen** gedeeltelijk werd aangewend. Er is minder uitgegeven dan begroot omdat er in 2017 volop werd ingezet op het afwerken van het collectieplan voor Design museum Gent. Nu dit er is kan de inhaalbeweging op het vlak van Belgisch design in volle vaart verdergezet worden.

Zakelijk team

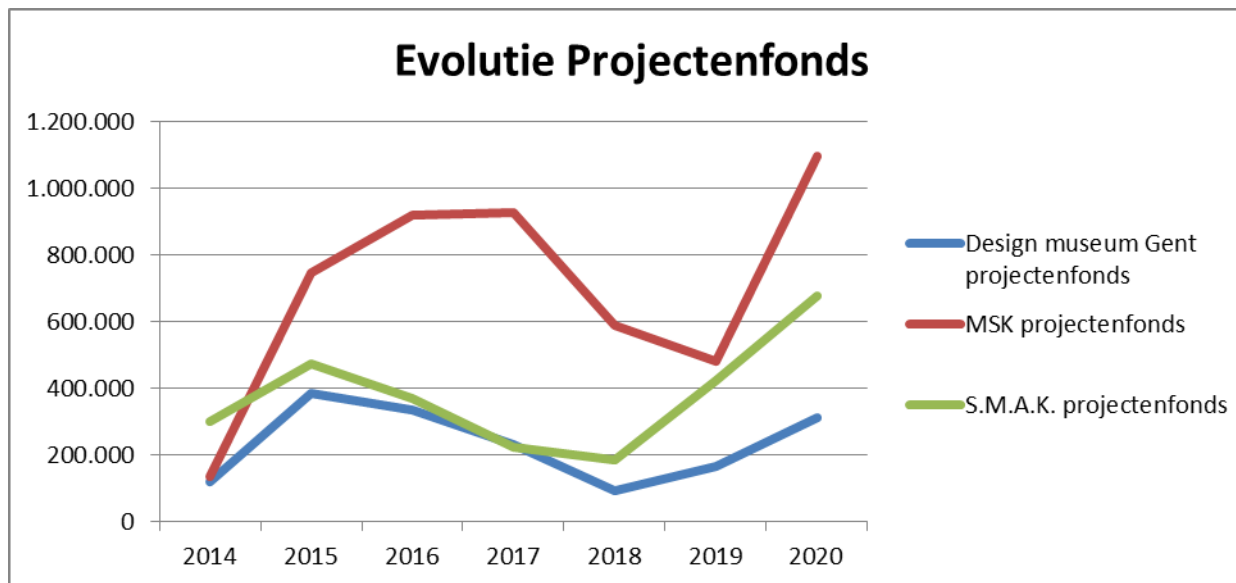
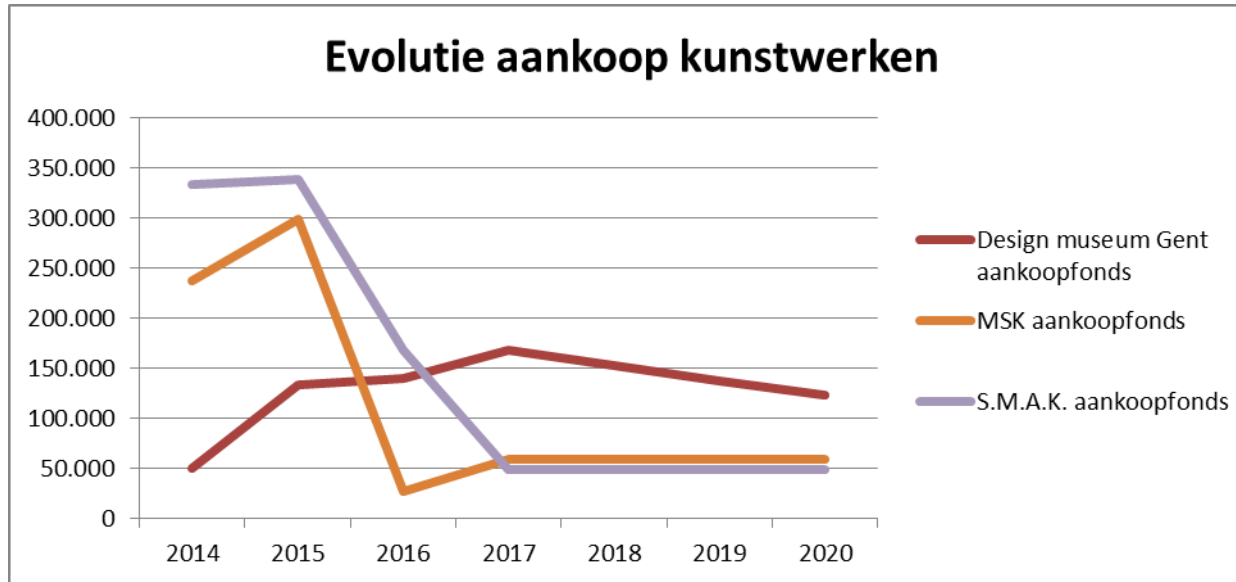
Het zakelijk team coördineert de verhuis naar de externe erfgoeddepots. De kost voor de collectieverzorgers staat bij het zakelijk team ingeschreven. De collectieverzorgers zijn pas in maart 2017 gestart, in plaats van januari 2017. Hierdoor is 24K over op de personeelskost. Deze zal worden doorgeschoven naar 2019 aangezien de tewerkstelling tot februari 2019 zal lopen. Door een onvolledige invulling van het personeelskader binnen het zakelijk team is verder overschot op de reguliere werking.

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 (24.291 EUR) en 2017 (52.800 + 4.042 = 56.824 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
Design museum Gent	aankoopfonds	49.787	133.718	139.368	167.706	152.706	137.706	122.706
Design museum Gent	projectenfonds	121.057	384.853	335.047	203.148	67.351	138.749	284.414
Design museum Gent	projectenfonds zakelijk				27.036	27.036	27.036	27.036
Design museum Gent	TOTAAL	170.844	518.572	474.415	397.890	247.093	303.490	434.156
MSK	aankoopfonds	237.326	298.840	27.390	59.160	59.160	59.160	59.160
MSK	projectenfonds	136.522	747.546	919.978	902.165	560.950	456.308	1.070.512
MSK	projectenfonds zakelijk				27.036	27.036	27.036	27.036
MSK	TOTAAL	373.848	1.046.386	947.367	988.361	647.146	542.503	1.156.707
S.M.A.K.	aankoopfonds	333.917	338.352	168.352	49.427	49.427	49.427	49.427
S.M.A.K.	projectenfonds	300.557	472.198	371.781	197.758	158.806	395.090	652.274
S.M.A.K.	projectenfonds zakelijk				27.044	27.044	27.044	27.044
S.M.A.K.	TOTAAL	634.474	810.550	540.133	274.229	235.277	471.561	728.746
AGB KUNSTEN EN DESIGN	TOTAAL	1.179.166	2.375.508	1.961.915	1.660.479	1.129.516	1.317.555	2.319.608

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:

Design museum

Projectenfonds

- Verhuis erfgoeddepot
- Relighting
- Nieuwe collectiepresentatie
- Nieuwe huisstijl en website
- Inhoudelijke invulling nieuwbouw Drabstraat met focus op digitalisering en technologische beleving

Aankoopfonds (collectie)

- Inhaalbeweging voor collectie-aankopen Belgisch design

MSK

Projectenfonds

- Verhuis erfgoeddepot
- Relighting
- Van Eyck tentoonstelling
- Grotere historische tentoonstellingen zoals het Rome van Artemesia Gentileschi, Medardo Rosso en Collage door de eeuwen heen
- Vernieuwing zitmeubilair tentoonstellingszalen
- Collectiecatalogus

Aankoopfonds (collectie)

- Opportuniteiten in functie van de vervollediging van de collectie

S.M.A.K.

Projectenfonds

- 20 jaar SMAK
- Verhuis erfgoeddepot
- Relighting
- Meerjarig onderzoeksproject naar de geschiedenis van het museum

Aankoopfonds (collectie)

- Opportuniteiten in functie van de vervollediging van de collectie

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

Exploitatierkening per beleidsdomein

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Kunsten en Design
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgettaire Entiteit	AGKU Kunstmusea
Interne Facturatie	Nee

	Code	Totaal	Lerende en culturele stad
I. Uitgaven		12.027.429	12.027.429
A. Operationele uitgaven		12.026.255	12.026.255
1. Goederen en diensten	60/1	8.672.129	8.672.129
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.326.612	3.326.612
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0	0
5. Andere operationele uitgaven	640/7	27.514	27.514
B. Financiële uitgaven	65	1.174	1.174
C. Rechthebbenden uit het overschot van hetboekjaar	694	0	0
II. Ontvangsten		11.802.260	11.802.260
A. Operationele ontvangsten		11.802.150	11.802.150
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.529.746	1.529.746
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0	0
3. Werkingssubsidies	740	9.719.825	9.719.825
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	552.579	552.579
B. Financiële ontvangsten	75	111	111
C. Tussenkoms door derden in het tekort van hetboekjaar	794	0	0
III. Saldo		-225.169	-225.169

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

Evolutie van de exploitatierekening

Filters	
Bestuur/Entiteit	AGB Kunsten en Design
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgettaire entiteit	AGKU Kunstmusea
Interne facturatie	Nee

	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015
I. Uitgaven		12.027.429	12.050.530	10.271.948
A. Operationele uitgaven		12.026.255	12.050.137	10.268.659
1. Goederen en diensten	60/1	8.672.129	9.356.988	8.084.821
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.326.612	2.608.962	2.153.208
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	640/7	27.514	84.186	30.630
B. Financiële uitgaven	65	1.174	393	3.288
C. Rechthebbenden uit het overschot van hetboekjaar	694	0	0	0
II. Ontvangsten		11.802.260	11.748.053	11.887.066
A. Operationele ontvangsten		11.802.150	11.747.314	11.885.502
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.529.746	1.825.571	1.618.841
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. Werkingssubsidies	740	9.719.825	9.478.678	10.063.625
a. Algemene werkingssubsidies		6.820.436	6.686.465	7.400.088
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0	0	0
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	6.757.936	6.630.465	7.233.008
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	62.500	56.000	167.080
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	2.899.389	2.792.213	2.663.536
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	552.579	443.064	203.036
B. Financiële ontvangsten	75	111	739	1.564
C. Tussenkost door derden in het tekort van hetboekjaar	794	0	0	0
III. Saldo		-225.169	-302.477	1.615.119

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

Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Filters	
Bestuur/ Entiteit	AGB Kunsten en Design
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgettaire Entiteit	AGKU Kunstmusea
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		76.267	76.267
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		15.689	15.689
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0
3. Roerende goederen	23/4	15.689	15.689
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0
5. Erfgoed	27	0	0
B. Overige materiële vaste activa		60.579	60.579
1. Onroerende goederen	260/4	60.579	60.579
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		76.267	76.267

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	24/3	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 Kunsten en Design
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgettaire entiteit	AGKU Kunstmusea
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		76.267	111.115	418.777
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		15.689	51.405	142.461
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	15.689	51.405	142.461
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		60.579	59.710	276.316
1. Onroerende goederen	260/4	60.579	59.710	276.316
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		76.267	111.115	418.777

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015
I. Verkoop van 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. 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 Kunsten en Design
Jaar	2017
Budgetronde	W17
Budgetversie	PLN - NFI Plan versie
Budgettaire entiteit	AGKU Kunstmusea
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	533.217	640.649	-107.432	609.484	-76.267	50	50	0

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

Evolutie van de liquiditeitenrekening

Filters	
Bestuur/Entiteit	AGB Kunsten en Design
Jaar	2017
Interne facturatie	Nee

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaar- rekening 2017	Jaar- rekening 2016	Jaar- rekening 2015
I. Exploitatie (B-A)		-225.169	-302.477	1.615.119
A. Uitgaven		12.027.429	12.050.530	10.271.948
B. Ontvangsten		11.802.260	11.748.053	11.887.066
1.a. Belastingen en Boetes		0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		6.757.936	6.630.465	7.233.008
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		0	0	0
2. Overige		5.044.324	5.117.588	4.654.058
II. Investerings (B-A)		-76.267	-111.115	-418.777
A. Uitgaven		76.267	111.115	418.777
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	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 uit contanten	1780	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen hetjaar vervallen	2905	0	0	0

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaar- rekening 2017	Jaar- rekening 2016	Jaar- rekening 2015
B. Ontvangsten		0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
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)		-301.436	-413.592	1.196.341
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		1.961.915	2.375.507	1.179.166
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1.660.479	1.961.915	2.375.507
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		1.660.479	1.961.915	2.375.508
A. Bestemde gelden voor de exploitatie		1.660.479	1.961.915	2.375.508
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	1.660.479	1.961.915	2.375.508
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken DES	167.706	139.368	133.718
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken MSK	59.160	27.390	298.840
Bestemd geld fonds aankoop kunstwerken SMAK	49.427	168.352	338.352
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen DES	230.183	335.047	384.853
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen MSK	929.201	919.978	747.546
Bestemde gelden vr toekomstige evenementen SMAK	224.801	371.781	472.198
II. Investerings			
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	1.660.479	1.961.915	2.375.508

OVERZICHT VERSTREKTE WERKINGS- EN INVESTERINGSSUBSIDIES – [TEKST]

Het Autonoom 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 Kunsten en Design
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	Investeringen	Desinves- teringen	Herwaar- deringen	Afschrij- vingen	Waardever- minderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	194.394	15.708	20	/	34.874	0	175.209
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	121.934	0	0	/	15.065	0	106.869
D. Meubilair, kantooruitrusting en roll. mat.	72.460	15.708	20	/	19.809	0	68.339
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	309.360	121.158	60.579	0	48.455	0	321.484
A. Terreinen en gebouwen	309.360	121.158	60.579	0	48.455	0	321.484
B. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal materiële vaste activa	503.754	136.866	60.599	0	83.329	0	496.692

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	309.604	0	0	0	309.604
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0	0	0	0	0
III. Herwerkte balans	309.604	0	0	0	309.604
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar N-1	/	0	2.051.869	0	2.051.869
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	/	/	2.051.869	/	2.051.869
V. Balans op einde boekjaar N-1	309.604	0	2.051.869	0	2.361.473
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar N	/	0	-260.185	0	-260.185
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	/	/	-260.185	/	-260.185
VII. Balans op einde boekjaar N	309.604	0	1.791.684	0	2.101.288

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 beperkte gebruiksduur. Voor de bepaling van het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van het vast activum, wordt de volgende formule gehanteerd :

boekhoudkundige waarde – restwaarde
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 ontwaardingen 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
Design museum Gent	aankoopfonds	139.368	28.338	167.706	167.706
Design museum Gent	projectenfonds	335.047	-106.205	230.170	203.148
Design museum Gent	projectenfonds zakelijk				27.036
Design museum Gent	TOTAAL	474.415	-77.867	397.876	397.890
MSK	aankoopfonds	27.390	31.770	59.160	59.160
MSK	projectenfonds	919.978	7.882	929.187	902.165
MSK	projectenfonds zakelijk				27.036
MSK	TOTAAL	947.367	39.652	988.347	988.361
S.M.A.K.	aankoopfonds	168.352	-118.925	49.427	49.427
S.M.A.K.	projectenfonds	371.781	-148.321	224.828	197.758
S.M.A.K.	projectenfonds zakelijk				27.044
S.M.A.K.	TOTAAL	540.133	-267.246	274.255	274.229
Zakelijk team	projectenfonds	0	4.024		
Zakelijk team			4.024	0	
AGB KUNSTEN EN DESIGN	TOTAAL	1.961.915	-301.436	1.660.479	1.660.479

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 Kunsten en Design
Vestigingsadres:	Botermarkt 1, 9000 GENT
Ondernemingsnummer:	0537.520.055
Type onderneming:	Rechtspersoon
Rechtsvorm:	Autonoom gemeentebedrijf
NIS-code:	Niet van toepassing

AGB KUNSTEN EN DESIGN

**Verslagen van de commissaris aan de gemeenteraad
over het boekjaar afgesloten op 31 december 2017
in het kader van artikel 243bis, §1 van
het gemeentedecreet**

Verlagen van de commissaris aan de gemeenteraad betreffende het Autonoom Gemeentebedrijf Kunsten en Design uitvoering van artikel 243bis, § 1 van het gemeentedecreet van 15 juli 2005

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

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

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

- commissarisverslag over de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2017 (art. 243bis, § 1 *juncto* 243, laatste lid van het gemeentedecreet *juncto* het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC);
- commissarisverslag inzake de controle voor het boekjaar 2017 op de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (art. 243bis, § 1 *juncto* 243, laatste lid van het gemeentedecreet *juncto* het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC);
- commissarisverslag over de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2017 (art. 243bis, § 1 *juncto* 243, laatste lid van het gemeentedecreet *juncto* het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC).

Deze 3 verslagen dienen in onderlinge samenhang te worden gelezen en kunnen niet afzonderlijk van elkaar worden gezien of gebruikt.

Verslag van de commissaris aan de gemeenteraad betreffende het Autonom Gemeentebedrijf Kunsten en Design over de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2017 (art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)

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

Dit verslag omvat ons oordeel over de samenvatting van de algemene rekeningen (art. 40 BBC-besluit) (Schema J6 en J7) en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen (onder andere Schema TJ7) binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (hierna de "BBC-rekening"), conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten. De BBC-rekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten bevat de balans op 31 december 2017; en de staat van opbrengsten en kosten voor het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen. De BBC-rekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van het Autonom Gemeentebedrijf Kunsten en Design volgens de bepalingen van het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten, ten behoeve van de gemeenteraad.

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

Wij hebben de controle uitgevoerd van de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (hierna de "BBC-rekening") van het Autonom Gemeentebedrijf Kunsten en Design over het boekjaar afgesloten op 31 december 2017, opgesteld op grond van het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, met een balanstotaal van 4.698.953 EUR en waarvan de staat van opbrengsten en kosten afsluit met een saldo van het boekjaar van -260.185 EUR.

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

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

Verantwoordelijkheid van de commissaris

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

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

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

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel geeft de samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het Autonoom Gemeentebedrijf Kunsten en Design per 31 december 2017, alsook van diens resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan.

Bepaling inzake financiële verslaggeving

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

Overige aangelegenheid

De raad van bestuur heeft geoordeeld dat, overeenkomstig de uitzonderingen die de wetgeving en de statuten van de AGB voorzien, het Autonoom Gemeentebedrijf Kunsten en Design geen jaarrekening behoeft op te stellen voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2017, die in overeenstemming is met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. Bijgevolg werd door ons ook geen afzonderlijk controleverslag opgemaakt en zal ook daarover ook geen verslag worden uitgebracht aan de gemeenteraad.

Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

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

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

- Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met het gemeentedecreet en diens uitvoeringsbesluiten.
- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen uit het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, of van de statuten van de entiteit zijn gedaan of genomen.

Merelbeke, 24 april 2018



BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
Commissaris
Vertegenwoordigd door Bruno Claeys

Verslag van de commissaris aan de gemeenteraad betreffende het Autonom Gemeentebedrijf Kunsten en Design inzake de controle voor het boekjaar 2017 op de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2017 (art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)

Overeenkomstig art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC, hebben wij de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (de “financiële informatieverstrekking”) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2017 gecontroleerd.

De financiële informatieverstrekking bevat:

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

De financiële informatieverstrekking is door de raad van bestuur van het Autonom Gemeentebedrijf Kunsten en Design opgesteld volgens de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het gemeentedecreet.

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de opmaak van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de bijlage bij het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand alsook in het Ministerieel besluit BBC.

De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven alsook de audit plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) geen afwijkingen van materieel belang bevat.

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

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

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel is de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) van het Autonoom Gemeentebedrijf Kunsten en Design per 31 december 2017 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het gemeentedecreet.

Overige aangelegenheid

Het Autonoom Gemeentebedrijf Kunsten en Design heeft tevens een jaarrekening conform het gemeentedecreet en de uitvoeringsbesluiten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2017, waarover wij in het eerste deel van deze bundel een afzonderlijk verslag hebben uitgebracht.

Merelbeke, 24 april 2018

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke.

BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
Commissaris
Vertegenwoordigd door Bruno Claeys

Verslag van de commissaris aan de gemeenteraad betreffende het Autonom Gemeentebedrijf Kunsten en Design over de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2017 (art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC)

Overeenkomstig art. 243bis, § 1 juncto 243, laatste lid van het gemeentedecreet juncto het BBC-besluit en het Ministerieel besluit BBC, hebben we een controle uitgevoerd om een conclusie met beperkte mate van zekerheid te geven omtrent de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2017 .

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

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

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

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

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid om een conclusie te geven op grond van onze beoordeling. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd volgens de International Standard for Assurance Engagements 3000 (ISAE 3000).

Deze standaard vereist dat wij deontologische voorschriften naleven alsook de beoordeling plannen en uitvoeren om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de niet-financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC), in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het gemeentedecreet. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de commissaris, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de overeenstemming.

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

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

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

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

Merelbeke, 24 april 2018



BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
Commissaris
Vertegenwoordigd door Bruno Claeys

STEMMING

Aangenomen door de gemeenteraad in openbare vergadering van 22 mei 2018:

- Met unanimititeit
-