

### **Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat en het overschot of tekort**

Artikel 3, zesde lid, 5° van het ministerieel besluit tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningenstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen bepaalt de opname van een toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar.

In 2022 heeft de oorlog in Oekraïne de wereldeconomie sterk verstoord. Door de hieruit volgende energiecrisis, werd een ongeziene inflatie genoteerd. Dit heeft een stijging van de exploitatieuitgaven tot gevolg, hoewel beperkt. Doordat nutskosten en personeelskosten grotendeels door Stad Antwerpen worden gefinancierd, werd deze prijsstijging enkel gevoeld op loutere werkingskosten. Gezien de algemene indexatie van de lonen per 1 januari 2023, vermoeden we dat de hieruit volgende prijsstijgingen in 2023 voelbaar zullen zijn in het AG.

## Waarderingsregels

| MAR    |         | ONDERWERP                                                                | AFSCHRIJVING |        |
|--------|---------|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|
| 21     | /21     | Immateriële vaste activa                                                 | 20%          | 5 jaar |
| 22     |         | Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur                      | 20%          | 5 jaar |
| 23     | /23     | Installaties, machines, uitrusting                                       | 20%          | 5 jaar |
| 24     | /24     | Meubilair, rollend materieel en kunstpatrimonium                         | 20%          | 5 jaar |
| 240    | /240    | Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel – gemeenschapsgoederen | 20%          | 5 jaar |
| 240000 | /240000 | Meubilair: aanschaffingswaarde                                           | 20%          | 5 jaar |
| 240009 | /240009 | Meubilair: geboekte afschrijvingen                                       | 20%          | 5 jaar |
| 241000 | /241000 | Rollend materieel: aanschaffingswaarde                                   | 20%          | 5 jaar |
| 241009 | /241009 | Rollend materieel: geboekte afschrijvingen                               | 20%          | 5 jaar |
| 242    | /242    | Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel – gemeenschapsgoederen | 20%          | 5 jaar |
| 242000 | /242000 | ICT-hardware: aanschaffingswaarde                                        | 20%          | 5 jaar |
| 242009 | /242009 | ICT-hardware: geboekte afschrijvingen                                    | 20%          | 5 jaar |

### Immateriële vaste activa

Plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten die niet kunnen toegewezen worden aan of niet opgenomen zijn in het materieel vast activa van het AG worden hier opgenomen vanaf een bedrag van 2.500,00 euro excl. btw. Verder worden bij het AG in deze rubriek ook de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten opgenomen vanaf een bedrag van 2.500,00 euro excl. btw.

### Materiële vaste activa

Het AG neemt nieuwe projecten vanaf een bedrag van 2.500,00 euro excl. btw op in haar materiële vaste activa die bijdragen tot de opwaardering of de instandhouding van de duurzame middelen van het bestuur. Normale/periodieke onderhoudswerken en herstellingswerken zijn geen investeringen. Ze strekken er enkel toe de economische waarde van een bestaand bedrijfsmiddel te behouden. Het gaat over werk dat noodzakelijk is om een bestaand bedrijfsmiddel te kunnen blijven gebruiken. Enkel wanneer er een positieve invloed is op het rendement, capaciteit of levensduur van het actief activeren we m.a.w. deze werken (= buitengewoon onderhoud).

### Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen aan nominale waarde. De vorderingen in het kader van de stedelijke en bovenlokale subsidies m.b.t. werkingskosten, die niet overdraagbaar zijn, worden opgenomen ten belope van het bedrag dat op de balansdatum effectief verworven is, d.i. in de meeste gevallen het bedrag van de verantwoorde kosten, verminderd met de door de subsidiërende overheid verworpen uitgaven. Toelagen en werkingssubsidies die overdraagbaar zijn naar de volgende boekjaren worden opgenomen ten belope van het contractueel overeengekomen bedrag. De openstaande handelsvorderingen worden als volgt afgewaardeerd, tenzij specifieke gevallen:

- < 89 dagen: 0%
- 90 - 119 dagen: 50%
- 120 - 179 dagen: 75%
- > 180 dagen: 100%

## **Vorraden**

De voorraden worden gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs. Hieronder wordt verstaan:

1. de aankoopprijs en bijhorende kosten indien de goederen worden aangeschaft bij derden;
2. indien de goederen zelf worden geproduceerd: de aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, en de rechtstreeks toe te rekenen productiekosten, vermeerderd met het volledige of gedeeltelijke evenredige deel van de onrechtstreekse productiekosten.

Als de aanschaffingsprijs hoger ligt dan de marktwaarde, wordt op balansdatum evenwel gewaardeerd tegen marktwaarde.

Tevens worden de voorraden gewaardeerd volgens de volgende methode:

1. indien het redelijkerwijze materieel mogelijk is: individuele waardering van elk element;
2. in de overige gevallen: FIFO.

## **Geldbeleggingen en liquide middelen**

De geldbeleggingen en liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Eventuele waardeverminderingen worden bepaald op een individuele basis. Meerwaarden op beleggingsproducten worden pas in resultaat genomen bij realisatie.

## **Overlopende rekeningen**

Kosten of opbrengsten worden pro rata opgenomen op de balans en resultatenrekening vanaf 250,00 euro, dit om een juiste toewijzing (afstemming) van kosten en opbrengsten aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben mogelijk te maken.

Werkingsubsidies die overdraagbaar zijn naar de volgende boekjaren worden op het passief opgenomen onder de rubriek 'over te dragen opbrengsten'.

## **Voorzieningen**

Voorzieningen worden - in voorkomend geval - gevormd met het oog op:

1. de verplichtingen die op de vereniging rusten inzake rust- en overlevingspensioenen, brugpensioenen en andere gelijkaardige pensioenen of renten;
2. de kosten van de grote herstellings- of onderhoudswerken;
3. de verliezen en risico's die voor het bedrijf voortvloeien uit persoonlijke of zakelijke zekerheden, verstrekt tot waarborg van schulden of verbintenissen van derden, uit verbintenissen tot aan- of verkoop van vaste activa, uit de uitvoering van gedane of ontvangen bestellingen, uit de uitvoering van gesubsidieerde projecten, uit termijnposities of overeenkomsten in deviezen, termijnposities of overeenkomsten op goederen, uit technische waarborgen verbonden aan reeds door de vereniging verrichte verkopen of diensten, uit hangende geschillen.

De voorzieningen voor risico's en kosten beogen naar hun aard duidelijk omschreven verliezen of kosten te dekken die op balansdatum waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan het bedrag niet vaststaat.

## **Schulden**

De schulden worden gewaardeerd aan nominale waarde. De verplichtingen met een contractuele looptijd van meer dan één jaar worden opgenomen onder de schulden op meer dan één jaar. Het gedeelte dat binnen het jaar verschuldigd is, wordt opgenomen onder de schulden op hoogstens één jaar.

**Toegestane werkings- en investeringssubsidies**

Het autonoom gemeentebedrijf kent geen werkings- of investeringssubsidies toe.

**Overzicht verbonden entiteiten**

Het autonoom gemeentebedrijf heeft geen deelnemingen in verbonden entiteiten

**Niet inde balans opgenomen rechten en verplichtingen**

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

**Personeel**

Het autonoom gemeentebedrijf beschikt niet over eigen personeel.

## **5. Documentatie bij de jaarrekening**

## Overzicht beleidsvelden per beleidsdomein

| Beleidsdomein            | Beleidsveld                                                               |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 00 Algemene financiering | (0010) Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus |
|                          | (0090) Overige algemene financiering                                      |
| 07 Bruisende stad        | (0709) Overige culturele instellingen                                     |
|                          | (0719) Overige evenementen                                                |
|                          | (0739) Overig kunst- en cultuurbeleid                                     |

## Overzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

AG Culturele Instellingen Antwerpen/Kunsten schrijft zich volledig in in de doelstellingen van het meerjarenplan van de stad Antwerpen. Het AG draagt bij aan de doelstellingen van het beleidsdomein cultuur. Het gaat specifiek om onderstaande beleidsdoelstelling, actieplannen en acties, binnen de ruimere stedelijke doestellingen rond cultuur.

### 2BRS01 Cultuur

Status: ongewijzigd  
Realisatietermijn: 2020-2025

|             |             | Jaarrekening |           |           | Meerjarenplan |           |           |
|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
|             |             | 2020         | 2021      | 2022      | 2023          | 2024      | 2025      |
| Exploitatie | Ontvangsten | 2.325.381    | 3.612.842 | 4.893.021 | 5.743.585     | 6.314.561 | 6.055.187 |
|             | Uitgaven    | 2.337.276    | 3.384.886 | 5.138.784 | 5.634.036     | 6.321.816 | 6.037.879 |
| Investering | Ontvangsten | 0            | 0         | 0         | 0             | 0         | 0         |
|             | Uitgaven    | 73.732       | 94.912    | 311.697   | 37.605        | 0         | 0         |

### Actieplannen

#### 2BRS0101 Cultuurhoofdstad van Vlaanderen

**Prioritair**

Status: ongewijzigd  
Realisatietermijn: 2020-2025

|             |             | Jaarrekening |           |           | Meerjarenplan |           |           |
|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
|             |             | 2020         | 2021      | 2022      | 2023          | 2024      | 2025      |
| Exploitatie | Ontvangsten | 2.300.381    | 3.612.842 | 4.824.411 | 5.612.195     | 5.714.061 | 5.955.187 |
|             | Uitgaven    | 2.337.276    | 3.384.886 | 5.088.191 | 5.621.736     | 5.696.316 | 5.912.879 |
| Investering | Ontvangsten | 0            | 0         | 0         | 0             | 0         | 0         |
|             | Uitgaven    | 73.732       | 94.912    | 311.697   | 37.605        | 0         | 0         |

#### 2BRS010106 Cultuurevenementen

|             |             | Jaarrekening |      |      | Meerjarenplan |      |      |
|-------------|-------------|--------------|------|------|---------------|------|------|
|             |             | 2020         | 2021 | 2022 | 2023          | 2024 | 2025 |
| Exploitatie | Ontvangsten | 100.000      | 0    | 0    | 0             | 0    | 0    |
|             | Uitgaven    | 0            | 0    | 0    | 0             | 0    | 0    |
| Investering | Ontvangsten | 0            | 0    | 0    | 0             | 0    | 0    |
|             | Uitgaven    | 0            | 0    | 0    | 0             | 0    | 0    |

#### 2BRS010107 Cultuurparticipatie

|             |             | Jaarrekening |        |        | Meerjarenplan |        |        |
|-------------|-------------|--------------|--------|--------|---------------|--------|--------|
|             |             | 2020         | 2021   | 2022   | 2023          | 2024   | 2025   |
| Exploitatie | Ontvangsten | 0            | 0      | 0      | 0             | 0      | 0      |
|             | Uitgaven    | 42.178       | 51.219 | 36.590 | 72.800        | 60.776 | 63.814 |
| Investering | Ontvangsten | 0            | 0      | 0      | 0             | 0      | 0      |
|             | Uitgaven    | 0            | 0      | 0      | 0             | 0      | 0      |

## 2BRS010108 Cultuureducatie en samenwerking onderwijs/jeugd

|             |             | Jaarrekening |      |      | Meerjarenplan |        |        |
|-------------|-------------|--------------|------|------|---------------|--------|--------|
|             |             | 2020         | 2021 | 2022 | 2023          | 2024   | 2025   |
| Exploitatie | Ontvangsten | 0            | 0    | 0    | 0             | 0      | 0      |
|             | Uitgaven    | 0            | 0    | 0    | 50.000        | 50.000 | 50.000 |
| Investering | Ontvangsten | 0            | 0    | 0    | 0             | 0      | 0      |
|             | Uitgaven    | 0            | 0    | 0    | 0             | 0      | 0      |

## 2BRS010109 Podiumkunsten

|             |             | Jaarrekening |           |           | Meerjarenplan |           |           |
|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
|             |             | 2020         | 2021      | 2022      | 2023          | 2024      | 2025      |
| Exploitatie | Ontvangsten | 2.200.381    | 3.612.842 | 4.765.486 | 5.612.195     | 5.714.061 | 5.955.187 |
|             | Uitgaven    | 2.295.098    | 3.333.667 | 4.973.503 | 5.498.936     | 5.585.540 | 5.799.065 |
| Investering | Ontvangsten | 0            | 0         | 0         | 0             | 0         | 0         |
|             | Uitgaven    | 73.732       | 0         | 311.697   | 37.605        | 0         | 0         |

**2BRS0103 Regie cultuur****Overig**

Status: ongewijzigd  
 Realisatietermijn: 2020-2025

|             |             | Jaarrekening |      |        | Meerjarenplan |         |         |
|-------------|-------------|--------------|------|--------|---------------|---------|---------|
|             |             | 2020         | 2021 | 2022   | 2023          | 2024    | 2025    |
| Exploitatie | Ontvangsten | 25.000       | 0    | 68.610 | 131.390       | 600.500 | 100.000 |
|             | Uitgaven    | 0            | 0    | 50.593 | 12.300        | 625.500 | 125.000 |
| Investering | Ontvangsten | 0            | 0    | 0      | 0             | 0       | 0       |
|             | Uitgaven    | 0            | 0    | 0      | 0             | 0       | 0       |

**2BRS010303 Cultuurevenementen**

|             |             | Jaarrekening |      |        | Meerjarenplan |         |      |
|-------------|-------------|--------------|------|--------|---------------|---------|------|
|             |             | 2020         | 2021 | 2022   | 2023          | 2024    | 2025 |
| Exploitatie | Ontvangsten | 25.000       | 0    | 68.610 | 131.390       | 600.500 | 0    |
|             | Uitgaven    | 0            | 0    | 50.593 | 12.300        | 625.500 | 0    |
| Investering | Ontvangsten | 0            | 0    | 0      | 0             | 0       | 0    |
|             | Uitgaven    | 0            | 0    | 0      | 0             | 0       | 0    |



