



AGB Heist-op-den-Berg
Kerkplein 17
2220 Heist-op-den-Berg
Btw nr.: BE 0888.322.238
Tel. 015 23 88 12
E-mail: Boekhouding@heist-op-den-berg.be

Toelichting bij de jaarrekening 2019

INHOUDSOPGAVE

<u>TOELICHTING BIJ DE FINANCIËLE NOTA</u>	<u>3</u>
Exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1)	4
Evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2)	6
Verklaring materiële verschillen exploitatie	8
Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (schema TJ3)	9
Evolutie van de investeringsverrichtingen (schema TJ4)	14
De stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5)	17
Verklaring materiële verschillen investeringen	19
Evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)	20
Overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies	23
Bijkomende informatie	25
<u>TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN</u>	<u>26</u>
Toelichting bij de balans (schema TJ7)	27
Waarderingsregels	31
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	41



AGB Heist-op-den-Berg
Kerkplein 17
2220 Heist-op-den-Berg
Btw nr.: BE 0888.322.238
Tel. 015 23 88 12

E-mail: Boekhouding@heist-op-den-berg.be

Jaarrekening 2019: Toelichting bij de financiële nota

Rapportgegevens :

Titel :	TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Heist-op-den-Berg
NIS-code bestuur :	
Adres bestuur :	Kerkplein 17 2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019001920

TJ1 : Exploitatierekening per beleidsdomein 2019

	Code	Totaal	Cultuur en vrije tijd	Algemene financiering	Interne organisatie
I. Uitgaven		3.359.334,20	2.196.542,96	687.643,94	475.147,30
A. Operationele uitgaven		2.694.542,32	2.195.743,90	23.904,62	474.893,80
1. Goederen en diensten	60/1	2.556.747,38	2.186.093,81	0,00	370.653,57
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	137.794,94	9.650,09	23.904,62	104.240,23
B. Financiële uitgaven	65	414.791,88	799,06	413.739,32	253,50
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	250.000,00	0,00	250000,00	0,00
II. Ontvangsten		4.567.268,99	2.152.171,41	2.328.732,87	86.364,71
A. Operationele ontvangsten		4.567.268,94	2.152.171,41	2.328.732,87	86.364,66
1. Ontvangsten uit de werking	70	4.365.267,62	2.094.562,54	2.270.705,08	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	740	64.557,79	6.530,00	58.027,79	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	137.443,53	51.078,87	0,00	86.364,66
B. Financiële ontvangsten	75	0,05	0,00	0,00	0,05
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		1.207.934,79	-44.371,55	1.641.088,93	-388.782,59

Rapportgegevens :

Titel :	TJ2: Evolutie van de exploitatierekening
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Heist-op-den-Berg
NIS-code bestuur :	
Adres bestuur :	Kerkplein 17 2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019001920

Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening 2019

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		3.359.334,20	3.141.145,54	2.862.737,04
A. Operationele uitgaven		2.694.542,32	2.717.227,29	2.400.780,10
1. Goederen en diensten	60/1	2.556.747,38	2.655.362,11	2.380.225,26
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	137.794,94	61.865,18	20.554,84
B. Financiële uitgaven	65	414.791,88	423.918,25	461.956,94
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	250.000,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		4.567.268,99	4.583.696,30	4.966.488,54
A. Operationele ontvangsten		4.567.268,94	4.583.566,86	4.966.243,09
1. Ontvangsten uit de werking	70	4.365.267,62	4.440.646,57	4.770.949,92
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		64.557,79	77.964,42	151.029,31
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	64.557,79	77.964,42	151.029,31
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	137.443,53	64.955,87	44.263,86
B. Financiële ontvangsten	75	0,05	129,44	245,45
C Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		1.207.934,79	1.442.550,76	2.103.751,50

Verklaring van de afwijking met het budget - exploitatie

1. Cultuur en vrije tijd

- Uitgaven: Er werden uitgaven voorzien voor 2.728.492 euro. Het bedrag in de rekening bedraagt 2.196.543 euro. Dit komt overeen met een realisatiegraad van 81%. Er werden minder uitgaven geregistreerd voor het onderhoud en herstelling van gebouwen sport, erelonen sport en algemene cursuswerking.
- Ontvangsten: Er werden 2.001.755 euro ontvangsten voorzien en 108% of 2.152.171 euro werd gerealiseerd. Dit is te wijten aan een hogere verkoop van tickets in het CC en een stijging in de opbrengsten uit zaalverhuur en gebruik zwembad.

2. Algemene financiering

- Uitgaven: Er werden uitgaven voorzien voor het bedrag van 474.140 euro en het bedrag in de rekening bedraagt 687.644 euro. Het verschil betreft voornamelijk de dividenduitkering aan de Gemeente.
- Ontvangsten: Er werden ontvangsten voorzien voor het bedrag van 2.647.814 euro en 2.328.733 euro werd geboekt, een realisatiegraad van 88%. Het verschil betreft voornamelijk de prijssubsidies.

3. Interne organisatie

- Uitgaven: Er werden uitgaven voorzien voor het bedrag van 589.223 euro en het bedrag in de rekening bedraagt 475.147 euro. Dit komt overeen met een realisatiegraad van 81%. Zonder de te betalen vennootschapsbelasting zou de realisatiegraad 64% geweest zijn. De belangrijkste minderuitgave betreft de uitgaven voor gas en elektriciteit.
- Ontvangsten: Er werden ontvangsten voorzien voor het bedrag van 88.228 euro en geboekt voor het bedrag van 86.365 euro. Dit komt overeen met een realisatiegraad van 98%.

Rapportgegevens :

Titel :	TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Heist-op-den-Berg
NIS-code bestuur :	
Adres bestuur :	Kerkplein 17 2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019001920

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Cultuur en vrije tijd
I. Investerings in financiële vaste activa		1.250,00	1.250,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	1.250,00	1.250,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		684.217,98	0,00	684.217,98
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		606.573,71	0,00	606.573,71
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	448.302,06	0,00	448.302,06
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	158.271,65	0,00	158.271,65
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		77.644,27	0,00	77.644,27
1. Onroerende goederen	260/4	77.644,27	0,00	77.644,27
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	9.520,44	0,00	9.520,44
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
TOTAAL UITGAVEN		694.988,42	1.250,00	693.738,42

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Interne organisatie
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00
5. Erfgoed	27	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00
TOTAAL UITGAVEN		0,00

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Cultuur en vrije tijd
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	221.617,22	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		221.617,22	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	221.617,22	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	63.540,21	0,00	63.540,21
TOTAAL ONTVANGSTEN		285.157,43	0,00	63.540,21

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Interne organisatie
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	221.617,22
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00
5. Erfgoed	27	0,00
B. Overige materiële vaste activa		221.617,22
1. Onroerende goederen	260/4	221.617,22
2. Roerende goederen	265/9	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN		221.617,22

Rapportgegevens :

Titel :	Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Heist-op-den-Berg
NIS-code bestuur :	
Adres bestuur :	Kerkplein 17 2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019001920

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2019

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa		1.250	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	1.250	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		684.218	435.356	593.931
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		606.574	419.431	553.651
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	448.302	275.718	539.771
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	158.272	143.713	13.880
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		77.644	15.925	40.280
1. Onroerende goederen	260/4	77.644	15.925	40.280
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	9.520	5.000	3.155
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		694.988	440.356	597.086

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2019

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
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		221.617	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	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		221.617	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	221.617	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	150-180-4951/2	63.540	45.143	58.497
TOTAAL ONTVANGSTEN		285.157	45.143	58.497

Rapportgegevens :

Titel : Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen
Type beleidsrapport : Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur : AGB Heist-op-den-Berg
NIS-code bestuur :
Adres bestuur : Kerkplein 17
2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode : 2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2019001920

Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen 2019

Investeringsenveloppen	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
IE AGB NP:AGB Overig beleid (2017 - 2022)	3.967.547,22	2.160.933,73	1.806.613,49	1.731.180,24	2.236.366,98	331.352,87	237.523,22	93.829,65
IE AGB AF:AGB Algemene financiering (2017 - 2022)	1.250,00	1.250,00	0,00	1.250,00	0,00	276.852,00	151.273,82	125.578,18

Verklaring van de afwijking met het budget - investeringen

1. Cultuur en vrije tijd

- Uitgaven: Er werden uitgaven voorzien voor 931.262 euro. Het bedrag in de rekening bedraagt 693.738 euro. Dit komt overeen met een realisatiegraad van 74%. Het verschil heeft enerzijds te maken met investeringen die verschoven werden naar 2020 en anderzijds met uitvoeringen met een lagere effectieve kost.
- Ontvangsten: Er werden 110.492 euro ontvangsten voorzien en 57% of 63.540 euro werd gerealiseerd. Het verschil betreft de nog niet volledig ontvangen subsidies voor de stookplaatsrenovatie in het cultuurcentrum.

2. Algemene financiering

- Uitgaven: Er werden uitgaven voorzien voor het bedrag van 1.250 euro. Deze uitgave werd ook volledig gerealiseerd.
- Ontvangsten: Er werden ontvangsten voorzien voor het bedrag van 69.950 euro maar geen geboekt. De ontvangsten werden wel gerealiseerd voor het bedrag van 47.635 euro maar op een gecorrigeerde budgetcode in beleidsdomein Cultuur en vrije tijd. De te hoge raming werd in meerjarenplan 2020-2025 bijgesteld.

3. Interne organisatie

- Uitgaven: Er werden geen uitgaven voorzien en ook geen gerealiseerd.
- Ontvangsten: Er werden ontvangsten voorzien voor het bedrag van 223.353 en geboekt voor het bedrag van 221.617 euro. Dit komt overeen met een realisatiegraad van 99%.

Rapportgegevens :

Titel :	Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Heist-op-den-Berg
NIS-code bestuur :	
Adres bestuur :	Kerkplein 17 2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019001920

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		1.207.935	1.442.551	2.103.752
A. Uitgaven	60/5-694	3.359.334	3.141.146	2.862.737
B. Ontvangsten	70/794	4.567.269	4.583.696	4.966.489
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9- 742/8-75	4.567.269	4.583.696	4.966.489
II. Investeringsbudget (B-A)		-409.831	-395.213	-538.589
A. Uitgaven	21/28-2906-664	694.988	440.356	597.086
B. Ontvangsten	150-176-180- 21/28-4951/2	285.157	45.143	58.497
III. Andere (B-A)		-252.424	-491.203	-1.278.066
A. Uitgaven		1.060.764	1.058.172	1.021.327
1. Aflossing financiële schulden		1.060.764	1.058.172	1.021.327
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.060.764	1.058.172	1.021.327
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 in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		808.340	566.969	-256.739
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	684.218	440.356	-385.714
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		124.122	126.613	128.975
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	124.122	126.613	128.975
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		545.680	556.135	287.096
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		5.759.046	5.202.911	4.915.815
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		6.304.725	5.759.046	5.202.911
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)		6.304.725	5.759.046	5.202.911

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2019

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
Totaal bestemde gelden			

Rapportgegevens :

Titel : TJ: Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies
Type beleidsrapport : Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur : AGB HEIST OP DEN BERG
NIS-code bestuur :
Adres bestuur : Kerkplein 17
2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode : 2018
Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2018001868

TJ: Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies 2018

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
	Werkingsubsidie private partner zwembad	0,00	0,00	0,00	0740	2018170203
	Totaal :	0,00	0,00	0,00		

B. Investeringsubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
-------------	--------------	-----------------	------------	--------------	----	--------------

Bijkomende informatie bij de jaarrekening

1. MAR4161 - Nog te ontvangen bedrag aan prijssubsidies van gemeente

actie 2019170599 - raming 2019170292 - Prijssubsidies

De ontvangst van 2.555.234,21 euro (exclusief BTW) is volledig toe te rekenen tot het boekjaar 2019.

Doordat er na 31/12 van het betreffende boekjaar nog verkoopfacturen gemaakt worden in het AGB (tot aan de BTW-aangifte van de maand daarop), is het definitieve bedrag pas vast te stellen op het einde van die maand. Hierdoor wordt het saldo van de prijssubsidie pas betaald in het volgende boekjaar. Voor boekjaar 2019 zijn dit de volgende bedragen inclusief BTW:

- 1) 2.634.977,69 euro is betaald in het boekjaar zelf,
- 2) 50.592,47 euro is betaald op 27-01-2020,
- 3) 688,04 euro is betaald op 15-04-2020.

2. MAR174 - Toegestane renteloze lening door gemeente

actie 2019170611 - raming 2019170313

Het bedrag van de renteloze lening is gebaseerd op de uitgevoerde investeringen in het AGB van dat boekjaar.

Doordat er na 31/12 van het betreffende boekjaar nog investeringsfacturen ontvangen worden (tot aan de BTW-aangifte van de maand daarop) is het definitieve bedrag pas vast te stellen op het einde van die maand. Hierdoor wordt het saldo van de renteloze lening pas betaald in het volgende boekjaar. Voor boekjaar 2019 zijn dit de volgende bedragen:

- 1) 486.963,72 euro is betaald in het boekjaar zelf op 30-12-2019,
- 2) 197.254,26 euro is betaald op 05-03-2020.



AGB Heist-op-den-Berg
Kerkplein 17
2220 Heist-op-den-Berg
Btw nr.: BE 0888.322.238
Tel. 015 23 88 12

E-mail: Boekhouding@heist-op-den-berg.be

Jaarrekening 2019:

Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

Rapportgegevens :

Titel :	TJ7 : De toelichting bij de balans
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Heist-op-den-Berg
NIS-code bestuur :	
Adres bestuur :	Kerkplein 17 2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019001920

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa						
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële vaste activa	0,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00

2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	27.508.682,16	606.573,71	0,00		-1.167.604,86	0,00	26.735.554,23
A. Terreinen en gebouwen	20.357.931,96	448.302,06	0,00		-775.522,73	0,00	19.818.614,51
B. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	209.972,54	132.622,25	0,00		-70.309,70	0,00	272.285,09
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	162.257,25	25.649,40	0,00		-39.334,08	0,00	148.572,57
E. Leasing en soortgelijke rechten	6.778.520,41	0,00	0,00		-282.438,35	0,00	6.496.082,06
F. Erfgoed	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
III. Overige materiële vaste activa	55.674,17	77.644,27	-221.617,22	0,00	-3.118,99	0,00	130.199,45
A. Terreinen en gebouwen	55.674,17	77.644,27	-221.617,22	0,00	-3.118,99	0,00	130.199,45
B. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal materiële vaste activa	27.564.356,33	684.217,98	-221.617,22	0,00	-1.170.723,85	0,00	26.865.753,68

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

3: Mutatiestaat van de financiële schulden					
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	-25.050.130,08	-684.217,98	0,00	1.083.215,11	-24.651.132,95
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-25.033.286,14	-684.217,98	0,00	1.080.022,91	-24.637.481,21
1. Leningen ten laste van het bestuur	-17.483.446,31	-684.217,98	0,00	912.478,72	-17.255.185,57
2. Leasings ten laste van het bestuur	-7.549.839,83	0,00	0,00	167.544,19	-7.382.295,64
B. Financiële schulden ten laste van derden	-16.843,94	0,00	0,00	3.192,20	-13.651,74
1. Leningen ten laste van derden	-16.843,94	0,00	0,00	3.192,20	-13.651,74
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Schulden op korte termijn	-1.012.956,31	0,00	1.060.764,03	-1.083.215,11	-1.035.407,39
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-1.012.956,31	0,00	1.060.764,03	-1.083.215,11	-1.035.407,39
1. Leningen ten laste van het bestuur	-854.175,62	0,00	901.983,31	-915.670,92	-867.863,23
2. Leasings ten laste van het bestuur	-158.780,69	0,00	158.780,72	-167.544,19	-167.544,16
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	-26.063.086,39	-684.217,98	1.060.764,03	0,00	-25.686.540,34

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

4. De mutatiestaat van het nettoactief					
	Overig netto-actief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar 2017	4.285.042,30	0,00	1.604.749,36	2.135.761,33	8.025.552,99
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	84.519,62	0,00	84.519,62
III. Herwerkte balans	4.285.042,30	0,00	1.689.268,98	2.135.761,33	8.110.072,61
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0,00	602.440,97	-85.807,26	516.633,71
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-85.807,26	-85.807,26
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				0,00	0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				85.807,26	85.807,26
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			602.440,97		602.440,97
V. Balans op einde boekjaar 2018	4.285.042,30	0,00	2.291.709,95	2.049.954,07	8.626.706,32
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019		0,00	57.947,88	-69.901,26	-11.953,38
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-69.901,26	-69.901,26
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				15.906,00	15.906,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				85.807,26	85.807,26
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			57.947,88		57.947,88
VII. Balans op einde boekjaar 2019	4.285.042,30	0,00	2.349.657,83	1.980.052,81	8.614.752,94

Samenvatting van de waarderingsregels, jaarrekening 2019.

Voor investeringen tot en met 2016

1. Oprichtingskosten

Deze worden onmiddellijk in resultaat opgenomen.

2. Immateriële Vaste Activa

De aankopen van het boekjaar werden aan aanschaffingswaarde in de actiefrekening van de balans opgenomen.

De afschrijvingen worden lineair uitgevoerd als volgt :

Actief	Afschrijvingstermijn
Software	5 jaar
Sportdienst juridische ondersteuning	5 jaar
Renovatie Oud CC fase 4	5 jaar

3. Materiële vaste activa

Er werden bij geen enkele post herwaarderingen geboekt.

De afschrijvingen worden lineair uitgevoerd als volgt :

Actief	Afschrijvingstermijn
Nieuw opgerichte gebouwen , parking en omgevingswerken	30-33-50 jaar
Gebouwen, parking en omgevingswerken, verworven in niet nieuwe staat	5-10-20-33 jaar
Uitbatingsterreinen Sport	20 jaar
Uitbatingsterreinen CC-parking	20 jaar
Installaties , outillering en materieel en machines	5-10 jaar
Kantoormaterieel, meubilair en ICT uitrusting+uitrusting cafetaria Booischoot	5-8-10 jaar
Rollend Materiaal Sportdienst	10 jaar
Andere materiële vaste activa Sportdienst	5-10 jaar
Sporthal DBFM-contract	30 jaar
Financiële vaste activa	nvt

Waardering vlottende activa :

Voorraden : niet van toepassing

Vorderingen, beleggingen en liquide middelen worden geboekt aan nominale waarde

Voorzieningen te ontvangen facturen worden geboekt aan geraamde kostprijs

Schulden worden geboekt aan nominale waarde op balansdatum.

Kapitaalsubsidies :

Omvat kapitaalsubsidies die van de Hogere Overheden werden verkregen met het oog op investeringen in materiële vaste activa.

Deze subsidies worden in resultaat genomen volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen op de vaste activa voor de verwerving waarvan ze werden verkregen.

Voor investeringen vanaf 2017

Omwille van het overstappen vanaf boekjaar 2017 naar dezelfde software in één dossier is het algemeen rekeningstelsel en de doelstellingenstructuur overkoepelend voor AGB en gemeente en moet alles wat voor AGB of gemeente op dezelfde ARK geboekt is op dezelfde manier worden afgeschreven. Bovendien bevordert deze uniformiteit de transparantie over alle entiteiten.

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

De BBC-waarderingsregels zijn gebaseerd op **IPSAS** (International Public Sector Accounting Standards), maar laten ruimte voor eigen keuzes en beslissingen.

Het college van burgemeester en schepenen legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels wordt in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen zodat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

Algemene principes

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta's zullen dus moeten omgerekend worden in euro op de datum van de transactie.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Hieruit voortvloeiende afwijkingen moeten in de toelichting worden vermeld.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd. Van dit principe mag worden afgeweken voor het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel evenals de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd, waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal en waarvan de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling niet aanmerkelijk veranderen in het financiële boekjaar (=principe van de ijzeren voorraad).

Verder dient er rekening gehouden te worden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Tot slot worden kosten en opbrengsten die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is.

Waardering bij eerste opname: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij eerste opname gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde
- De schenkingswaarde
- De inbrengwaarde

Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

Waardering in latere boekjaren

Kostprijsmodel	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingen
Gemeenschaps- goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderings- model	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingen
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

WAARDEVERMINDERINGEN

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Inhoud en waardering van de vaste activa

Activa – vaste activa

RUBRIEK ACT. II.A.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum van elk boekjaar moeten de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt worden naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als dubieus werd geboekt, moet deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, worden overgeboekt.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. II.B.: FINANCIËLE VASTE ACTIVA

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2839, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. II.C.: MATERIELE VASTE ACTIVA

Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur	Algemene rekening	Afschrijvingsduur lineair
Terreinen - gemeenschapsgoederen	220000	nvt
Gebouwen - gemeenschapsgoederen	221000	30 jaar
Gebouwen – gemeenschapsgoederen – buitengewoon onderhoud	221100	10 jaar
Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	222000	nvt
Bebouwde terreinen – gemeenschapsgoederen – uitrusting en buitengewoon onderhoud	222100	10 jaar
Wegen –grondwerken en verhardingen	224100	30 jaar

Wegen –slijtlaag	224200	5 jaar
Overige infrastructuur betreffende de wegen	225000	5 jaar
Openbare verlichting	225100	30 jaar
Waterlopen en waterbekkens	226000	10 jaar

De terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Installaties, machines en uitrusting	Algemene rekening	Afschrijvingsduur lineair
Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	230000	10 jaar

Installaties, machines en uitrusting worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	Algemene rekening	Afschrijvingsduur lineair

Meubilair	240000	10 jaar
ICT-materiaal	242000	5 jaar
Rollend materieel, personen- en bestelwagens	241000	5 jaar
Rollend materieel, vrachtwagens	241100	10 jaar

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Overige materiële vaste activa	Algemene rekening	Afschrijvingsduur lineair
Terreinen en gebouwen - overige materiële vaste activa	260000	30 jaar

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Na opname is het herwaarderingsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

De overige materiële vaste activa worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

Cultureel erfgoed	Algemene rekening	Afschrijvingsduur lineair
Onroerend kunstpatrimonium en onroerend erfgoed	270000	nvt
Kerken, gebouwen	271000	30 jaar

Kerken, terreinen	274000	nvt
Roerend kunstpatrimonium	275000	10 jaar

Cultureel erfgoed wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur. Wanneer cultureel erfgoed wordt verkregen door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, dan wordt dit pro memorie opgenomen in de balans. In deze gevallen bedraagt de aanschaffingswaarde 1 euro (art. 165 van het BVR). Cultureel erfgoed pro memorie gewaardeerd kan geen waardevermindering ondergaan.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

RUBRIEK ACT. II.D.: IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa	Algemene rekening	Afschrijvingsduur lineair
Plannen en studies	214000	5 jaar

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, vervaardigingsprijs of lijfrente.

Indien de afschrijvingen over meer dan 5 jaar lopen, dient dit verantwoord te worden in de toelichting bij de jaarrekening.

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding die niet voortvloeit uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur (beperkte of onbeperkte gebruiksduur).

Een terugneming van waardeverminderingen kan zich voordoen wanneer op het einde van het financiële boekjaar de boekhoudkundige waarde van het immateriële vaste activa lager is dan de gebruikswaarde.

Rapportgegevens :

Titel :	TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	AGB Heist-op-den-Berg
NIS-code bestuur :	
Adres bestuur :	Kerkplein 17 2220 Heist-op-den-Berg
Rapporteringsperiode :	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2019001920

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

		<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur			
000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden			
001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit			
01	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden			
010	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
011	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
	0110 Door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde, overgedragen wissels			
	0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
012	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
013	Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	01300 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's			
	01301 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome provinciebedrijven			
	01302 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven			
	01303 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
	01304 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
	01305 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht			
	01306 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaat recht			
	01307 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden			
	01308 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door politiezones			
	01309 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de eredienst			
	01390 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten			
02	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa			
020	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van zakelijke zekerheden			
021	Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening			
022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden			
023	Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden			
03	Ontvangen zekerheden			
030	Statutaire bewaargevingen			
031	Statutaire bewaargevers			

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

032	Ontvangen zekerheden		
033	Zekerheidstellers		
04	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit		
040	Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit van goederen en waarden		
041	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit		
05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa		
050	Verplichtingen tot aankoop		
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop		
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop		
053	Verplichtingen tot verkoop		
06	Termijnovereenkomsten		
060	Op termijn gekochte goederen - te ontvangen		
061	Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen		
062	Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen		
063	Op termijn verkochte goederen - te leveren		
064	Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen		
065	Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen		
066	Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen		
067	Op termijn verkochte deviezen - te leveren		
07	Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur		
070	Gebbruiksrechten op lange termijn	594.000,00 €	303.600,00 €
	0700 Terreinen en gebouwen	594000	303600
	070000 2019000003 Openingspost	303.600,00 €	0,00 €
	070000 2019000034 gebruikstrech LT recht van opstal HVR nog 20 jaar	132.000,00 €	138.600,00 €
	070000 2019000035 gebruikstrech LT recht van opstal torengedouw nog 24 jaar	158.400,00 €	165.000,00 €
	0701 Installaties, machines en uitrusting		
	0702 Meubilair en rollend materieel		
071	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen	303.600,00 €	594.000,00 €

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

071000	2019000003	Openingspost	0,00 €	303.600,00 €	-303.600,00 €	
071000	2019000034	gebruikstrech LT recht van opstal HVR nog 20 jaar	138.600,00 €	132.000,00 €	6.600,00 €	
071000	2019000035	gebruikstrech LT recht van opstal torengedouw nog 24 jaar	165.000,00 €	158.400,00 €	6.600,00 €	
072	Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven					
073	Commitenten en deponenten van goederen en waarden					
074	Goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden					
075	Crediteuren wegens goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden					
08	Aangegane, maar niet opgenomen kredieten					
09	Diverse rechten en verplichtingen					
090	Bestemde gelden					
	0901	Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven				
	0902	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven				
	0903	Bestemde gelden voor andere uitgaven				
091	Bestemde gelden					
092/9	Overige diverse rechten en verplichtingen		8.045.139,48 €	8.045.139,48 €	0,00 €	
	092000	2019000003	Openingspost	7.831.424,64 €	0,00 €	7.831.424,64 €
	092000	2019000036	gesubsidieerd onderhoudsvergoeding sporthal VLO nog 23 jaar	15.524,84 €	0,00 €	15.524,84 €
	092000	2019000037	onderhoudsvergoeding sporthal - nog te betalen aan DBFM contractant nog 23 jaar	0,00 €	198.190,00 €	-198.190,00 €
	093000	2019000003	Openingspost	0,00 €	7.831.424,64 €	-7.831.424,64 €
	093000	2019000036	gesubsidieerd onderhoudsvergoeding sporthal VLO nog 23 jaar	0,00 €	15.524,84 €	-15.524,84 €
	093000	2019000037	onderhoudsvergoeding sporthal - nog te betalen aan DBFM contractant nog 23 jaar	198.190,00 €	0,00 €	198.190,00 €