



**Autonoom gemeentebedrijf
Herk-de-Stad**

Meerjarenplan 2020-2025

Aanpassing 2022 - 1

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Strategische nota.....	5
3. Financiële nota	6
3.1. M1: Financieel doelstellingenplan	6
3.2. M2: Staat van het financieel evenwicht	8
3.3. M3: Overzicht van de kredieten.....	10
4. Toelichtingen	11
4.1. T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	11
4.2. T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	12
4.3. T3: Investeringsproject.....	14
4.4. T4: Evolutie van de financiële schulden	15
4.5. Beschrijving van de gekozen gronslagen en assumpties voor de opmaak van het beleidsrapport .	16
4.6. Motivering van de wijzigingen.....	17
4.7. Financiële risico's.....	18
4.8. Documentatie.....	20

1. Inleiding

Voorliggende (aanpassing van het) meerjarenplan 2020-2025 wordt vastgesteld door de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf en daarna ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad. Dit meerjarenplan focust op de beleidskeuzes (beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties) van het bestuur en geeft tevens de financiële vertaling van deze keuzes weer.

Het meerjarenplan (en de aanpassingen hiervan) bestaat uit 3 delen:

1. De strategische nota;
2. De financiële nota;
3. De toelichtingen.

De strategische nota beschrijft vooral het prioritaire beleid waarbij de focus ligt op de prioritaire acties die zullen worden uitgevoerd om de beleidsdoelstellingen te realiseren. De strategische nota bevat daarom vooral informatie (omschrijving en geraamde bedragen) over deze prioritaire acties en de daaraan gekoppelde actieplannen en beleidsdoelstellingen. De informatie over het niet-prioritaire beleid wordt compacter en globaler weergegeven.

In het lokaal bestuur van Herk-de-Stad is een gezamenlijke doelstellingenboom opgezet voor gemeente, OCMW en autonoom gemeentebedrijf (AGB). Binnen deze gezamenlijke doelstellingenboom beperkt de bijdrage van het autonoom gemeentebedrijf zich tot prioritaire actie A-4.4.3. waarvoor er zowel initiatieven vanuit het stadsbestuur als vanuit het autonoom gemeentebedrijf opgestart zijn/worden.

De financiële nota omvat het financiële doelstellingenplan, de staat van het financieel evenwicht en het overzicht van de kredieten en vormt alzo de financiële vertaling van de genomen beleidsopties.

Het financiële doelstellingenplan (schema M1) bevat de geraamde bedragen per prioritaire beleidsdoelstelling, het totaal van de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de globale bedragen voor de verrichtingen die niet aan beleidsdoelstellingen gekoppeld zijn.

De staat van het financieel evenwicht (schema M2) geeft een raming van het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

Het meerjarenplan moet financieel in evenwicht zijn. Dat is het geval als het het geraamde beschikbaar budgettair resultaat van het autonoom gemeentebedrijf in geen enkel jaar negatief is.


In tegenstelling tot het meerjarenplan van gemeente en OCMW moet de autofinancieringsmarge in het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan niet groter dan of gelijk zijn aan nul.

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoeveel de autofinancieringsmarge zou bedragen indien het bestuur enkel klassieke leningen met regelmatige aflossingen zou gebruiken.

Het derde schema bevat de kredieten. Door de integratie van het vroegere budget in het meerjarenplan, kent de raad de kredieten voortaan toe via de vaststelling van het meerjarenplan (of de aanpassing ervan). Via voorliggende aanpassing van het meerjarenplan worden de kredieten voor de jaren 2022 (aanpassing) en 2023 vastgesteld voor het autonoom gemeentebedrijf.

In de toelichtingen van het meerjarenplan wordt alle informatie opgenomen die voor de raadsleden relevant is om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen over de vaststelling van het meerjarenplan.

2. Strategische nota

SN: Strategische Nota	
	2020-2025 Journaalvolgnommern: Budg. 1067
Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111)	Algemeen directeur: Nathalie Creten
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Financieel directeur: Ive Vanderlee

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-4: Herk-de-Stad, bruisende stad

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploïtatie						
Investeringen						
Uitgaven	0	0	0	9.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-9.000	0	0
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-4.4.: Via een actief sport-voor-allen-beleid maken we van Herk-de-Stad een fitte stad.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploïtatie						
Investeringen						
Uitgaven	0	0	0	9.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-9.000	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: A-4.4.3.: Directe buitenomgeving van sportcentrum Herkules wordt geleidelijk aan sport- en beweegvriendelijker

We maken de directe buitenomgeving van sportcentrum Herkules geleidelijk aan sport- en beweegvriendelijker.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploïtatie						
Investeringen						
Uitgaven	0	0	0	9.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-9.000	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Overzicht van alle doelstellingen, actieplannen en acties is terug te vinden op: <https://www.herk-de-stad.be/over-herk-de-stad/beleidsplannen>

3. Financiële nota

3.1. M1: Financieel doelstellingenplan

	M1: Financieel doelstellingenplan		2020-2025			
	Journaalvolnummers: Budg. 1067 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad					
				Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1:Herk-de-Stad, zorgzame stad

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-2:Herk-de-Stad, leefbare stad

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-3:Herk-de-Stad, duurzame stad

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-4:Herk-de-Stad, bruisende stad

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	0	0	0	9.000	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-9.000	0	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-5:We zijn een klantgerichte en efficiënte organisatie


Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	177.733	52.858	80.899	89.491	75.433	69.250
Ontvangst	1.013.371	121.089	117.250	130.000	112.500	106.000
Saldo	835.638	68.231	36.351	40.509	37.067	36.750
Investering						
Uitgave	596	2.140	76.900	0	0	0
Ontvangst	0	0	9.900	0	0	0
Saldo	-596	-2.140	-67.000	0	0	0
Financiering						
Uitgave	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	177.733	52.858	80.899	89.491	75.433	69.250
Ontvangst	1.013.371	121.089	117.250	130.000	112.500	106.000
Saldo	835.638	68.231	36.351	40.509	37.067	36.750
Investing						
Uitgave	596	2.140	76.900	9.000	0	0
Ontvangst	0	0	9.900	0	0	0
Saldo	-596	-2.140	-67.000	-9.000	0	0
Financiering						
Uitgave	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000

3.2. M2: Staat van het financieel evenwicht

	M2: Staat van het financieel evenwicht		2020-2025			
	Journaalvolgnommern: Budg. 1067 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad		Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee			

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	36.351	40.509	37.067	36.750
a. Ontvangsten	1.013.371	121.089	117.250	130.000	112.500	106.000
b. Uitgaven	177.733	52.858	80.899	89.491	75.433	69.250
II. Investeringsaldo	-596	-2.140	-67.000	-9.000	0	0
a. Ontvangsten	0	0	9.900	0	0	0
b. Uitgaven	596	2.140	76.900	9.000	0	0
III. Saldo exploitatie en investeringen	835.042	66.091	-30.649	31.509	37.067	36.750
IV. Financieringsaldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-73.878	6.091	-90.649	-28.491	-22.933	-23.250
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	437.673	363.795	369.886	279.237	250.746	227.813
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	437.673	363.795	369.886	279.237	250.746	227.813
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	363.795	369.886	279.237	250.746	227.813	204.563
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	363.795	369.886	279.237	250.746	227.813	204.563

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	36.351	40.509	37.067	36.750
II. Netto periodieke aflossingen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	775.638	8.231	-23.649	-19.491	-22.933	-23.250

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	775.638	8.231	-23.649	-19.491	-22.933	-23.250
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-55.914	16.800	21.600	26.400	31.200	36.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	115.914	43.200	38.400	33.600	28.800	24.000
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	719.724	25.031	-2.049	6.909	8.267	12.750


3.3. M3: Overzicht van de kredieten

	M3: Overzicht van de kredieten		2020-2025	
	Journaalvolnummers: Budg. 1067 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad		Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee	

	2022		2023	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf				
Exploitatie	80.899	117.250	89.491	130.000
Investeringen	76.900	9.900	9.000	0
Financiering	60.000	0	60.000	0
Leningen en leasings	60.000	0	60.000	0

4. Toelichtingen

4.1. T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
							2020-2025	
		Journaalvolnummers: Budg. 1067						
		Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111)			Algemeen directeur: Nathalie Creten			
		Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad			Financieel directeur: Ive Vanderlee			
Algemene financiering								
Exploitatie								
Uitgaven	20.952	7.588	6.300	5.400	4.500	3.600		
Ontvangsten	848.921	0	0	0	0	0		
Saldo	827.969	-7.587	-6.300	-5.400	-4.500	-3.600		
Financiering								
Uitgaven	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000		
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0		
Saldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000		
Algemene en ondersteunende diensten								
Exploitatie								
Uitgaven	10.485	4.107	7.300	6.348	6.396	6.444		
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0		
Saldo	-10.485	-4.107	-7.300	-6.348	-6.396	-6.444		
Investerings								
Uitgaven	596	0	0	0	0	0		
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0		
Saldo	-596	0	0	0	0	0		
Mens								
Exploitatie								
Uitgaven	146.296	41.164	67.299	77.743	64.537	59.206		
Ontvangsten	164.450	121.089	117.250	130.000	112.500	106.000		
Saldo	18.154	79.925	49.951	52.257	47.963	46.794		
Investerings								
Uitgaven	0	2.140	76.900	9.000	0	0		
Ontvangsten	0	0	9.900	0	0	0		
Saldo	0	-2.140	-67.000	-9.000	0	0		

4.2. T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	<h2>T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard</h2>	2020-2025
Journaalvolgnommern: Budg. 1067 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad		Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	156.906	45.270	74.599	84.091	70.933	65.650
1. Goederen en diensten	155.411	45.197	74.519	84.011	70.853	65.570
5. Andere operationele uitgaven	1.495	73	80	80	80	80
B. Financiële uitgaven	20.827	7.588	6.300	5.400	4.500	3.600
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	19.871	7.454	6.300	5.400	4.500	3.600
- aan andere entiteiten	19.871	7.454	6.300	5.400	4.500	3.600
2. Andere financiële uitgaven	956	134	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	164.450	121.089	117.250	130.000	112.500	106.000
1. Ontvangsten uit de werking	149.444	104.318	85.000	92.500	79.500	74.500
5. Andere operationele ontvangsten	15.007	16.771	32.250	37.500	33.000	31.500
B. Financiële ontvangsten	848.921	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	36.351	40.509	37.067	36.750

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	596	2.140	76.900	9.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	596	2.140	76.900	9.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	46.700	0	0	0
c. Roerende goederen	596	2.140	30.200	9.000	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	9.900	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	9.900	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	9.900	0	0	0
III. Investeringsaldo	-596	-2.140	-67.000	-9.000	0	0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	835.042	66.091	-30.649	31.509	37.067	36.750

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	848.921	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	-73.878	6.091	-90.649	-28.491	-22.933	-23.250

4.3. T3: Investeringsproject

	T3: Investeringsproject		2020-2025
	Journaalvolgnummers: Budg. 1067 Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee	


PRIO IP-40: Sportcentrum Herkules buitenomgeving**A-4.4.3.: Directe buitenomgeving van sportcentrum Herkules wordt geleidelijk aan sport- en beweegvriendelijker**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	9.000	0	9.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	9.000	0	9.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	9.000	0	9.000
c. Roerende goederen	0	0	0	9.000	0	9.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	9.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	9.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	9.000	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	9.000	0	0

4.4. T4: Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden							
		Journaalvolgnummers: Budg. 1067 Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad			Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee		2020-2025
Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
A. Financiële schulden op lange termijn	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000	180.000	
1. Financiële schulden op 1 januari	1.298.921	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000	
3. Aflossingen	-848.921	0	0	0	0	0	
4. Overboekingen	30.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	
1. Financiële schulden op 1 januari	150.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	
2. Aflossingen	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	
3. Overboekingen	-30.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	
Totaal financiële schulden	540.000	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000	

4.5. Beschrijving van de gekozen gronlagen en assumpties voor de opmaak van het beleidsrapport

In het kader van voorliggende aanpassing van het meerjarenplan werd een evaluatie van alle kredieten uitgevoerd, zowel de uitgaven als de ontvangsten, waarbij zoveel mogelijk vertrokken is van de historische uitvoeringsgegevens en de gekende evoluties (bv. indexatie, intresten,...)..

Als standaarduitgangspunt voor de evolutie van de exploitatieuitgaven gedurende de periode 2020-2025 werd tot op heden uitgegaan van een jaarlijkse indexatie/stijging met 2%. Gelet op de inflatie in de periode 2022-2023 die naar verwachting in de realiteit +-14% zal bedragen wordt in voorliggende meerjarenplanaanpassing deze aanvullende indexatie met 10% voor 75% (=7.5%) verwerkt in de budgetten van 2023, 2024 en 2025. Deze budgetten worden bijgevolg, naast de reeds voorziene jaarlijkse stijging met 2%, met 7,5% verhoogd om de inflatie te counteren.

Een uitzondering wordt hierbij gemaakt voor de energiekosten (gas en elektriciteit) waarbij op basis van de budgetmodule van het Vlaams energiebedrijf aangepaste budgetten werden ingeschreven voor 2022 en 2023 die respectievelijk 62% (in 2022) en 109% (in 2023) hoger liggen dan de tot op heden in het meerjarenplan voorziene budgetten. Voor 2024 en 2025 wordt respectievelijk uitgegaan van een stijging met 50% en 25% ten opzichte van de tot op heden in het meerjarenplan voorziene budgetten.

In navolging van de werkwijze bij de gemeente (bv. drank, BKO,...) en met vertraging (wegens corona) wordt voorgesteld om de inschrijvingsgelden (kampen) en toegangsgelden (gebruik sporthal) te indexeren vanaf 2023. Er wordt in voorliggende meerjarenplanaanpassing uitgegaan van een indexatie van +- 25% (in plaats van de vorig jaar geraamde 15%) ten opzichte van de huidige prijzen. Bij aanvang van iedere beleidsperiode volgt vervolgens een indexatie rekening houdende met de evolutie van de indexcijfers gedurende de afgelopen beleidsperiode.

Voor de aflossingen en intresten (1,5%) inzake de lening die het autonoom gemeentebedrijf in het verleden vanwege de gemeente heeft ontvangen wordt de goedgekeurde aflossingstabel toegepast (rekening houdende met de in 2020 toegestane schuldkwijtschelding).

4.6. Motivering van de wijzigingen

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de vorige versie van het meerjarenplan betreffen de wijzigingen aan uitgavenbudgetten (aankopen, energie,..) en ontvangstenbudgetten (inschrijvings- en toegangsgelden, recuperatie kosten,...) ten gevolge van de verhoogde inflatie in de periode 2022-2023. Deze verhoogde inflatie wordt verwerkt in de budgetten zoals beschreven in hoofdstuk 4.5. van voorliggende meerjarenplanaanpassing.

In voorliggende meerjarenplanaanpassing worden de volgende investeringsbudgetten voorzien:

IP	Investering	Bedrag
IP-82	Sportmateriaal	8 000,00
IP-82	Noodverlichting	7 000,00
IP-82	Camerabewaking	7 600,00
IP-82	Spiegelwand	2 000,00
IP-82	Basketring trekker	5 600,00
IP-82	Totaal	30 200,00
IP-40	Fietsenstalling	9 000,00
IP-86	verluchting polyvalente zalen	46 700,00

Hierbij wordt rekening gehouden met de laatste raming van de reeds eerder voorziene investeringsprojecten (sportmateriaal, noodverlichting, camerabewaking en fietsenstalling) maar worden tevens een aantal aanvullende investeringsprojecten (spiegelwand, basketring trekker, verluchting polyvalente zalen) voorzien. Van de investeringsprojecten zal (cfr. de verdeelsleutels) ook een deel gedragen worden door de andere partners binnen de sporthal Herkules.

4.7. Financiële risico's

De volgende financiële risico's worden gedetecteerd:

1) BTW-geschil

Er is een betwisting tussen het AGB Herk-de-Stad en de Belgische Staat betreffende de correctieopgave van 25.09.2015 en de correctieopgave van 9.10.2016 waarbij middels akkoord van partijen de vorderingen inzake BTW gebracht werden op respectievelijk 185.025,49 euro en 230.810,60 euro te vermeerderen met geldboetes, intresten en kosten.

De grond van de betwisting is tweeledig. Enerzijds gaat het over het recht op aftrek van BTW op de kosten van de overname van het recht van opstal evenals diverse andere kosten die betrekking hebben op het sportcomplex dat in 2013 voor 30% gratis aan de scholen ter beschikking gesteld werd. Anderzijds betreft het een herziening van recht op aftrek van BTW naar aanleiding van wederoverdracht van 73% van de opstallen en het recht van opstal naar de VZW Kaso. De rechter in eerste aanleg oordeelde dat de stelling van het AGB dat ze een onverdeeld deel nog in eigendom had niet bewezen was, waardoor de eerste correctieopgave de rechter gerechtvaardigd overkwam. Ook wat betreft de tweede correctieopgave betreffende de herverkoop van 73% van de sporthal werd het behoud van de aftrek van de BTW eveneens niet gehonoreerd door de rechter.

Het AGB is tegen deze beslissing in beroep gegaan en in haar arrest van 1 oktober 2019 heeft het Hof van Beroep het AGB in het ongelijk gesteld.

De uitvoering van het arrest impliceert dat het AGB Herk-de-Stad zal dienen terug te storten aan de Belgische staat een bedrag van 415.836,09 euro (185 025,49 euro en 230 810,60 euro) en te vermeerderen met een boete van 10% en de intrest.

In haar zitting van 28 september 2020 heeft de raad van bestuur van het AGB beslist om over te gaan tot voorziening in cassatie aangezien er volgens de raadsman twee rechtsfouten hiertoe aanleiding kunnen geven. Op 30/09/2021 heeft het Hof van Cassatie het arrest van het Hof van Beroep volledig vernietigd. De zaak zal opnieuw behandeld worden, ditmaal voor het Hof van Beroep te Brussel.

Teneinde eventuele intresten te stuiten werd onder voorbehoud eind 2015 reeds een totaalbedrag van 302.955,48 euro gestort aan de BTW-administratie zonder dat dit evenwel enige nadelige bekentenis inhoudt.

2) Vennootschapsbelasting

De laattijdige afwerking/goedkeuring van de jaarrekening 2018 van het autonoom gemeentebedrijf heeft geleid tot een laattijdige aangifte van de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2019 waarbij gewezen werd op het overgedragen verlies uit voorgaande jaren . Op 8 juni 2021 werd een kennisgeving vanwege de FOD Financiën ontvangen waarin aangegeven wordt dat geen rekening gehouden wordt met het overgedragen verlies en dat bijgevolg beslist wordt om tot taxatie over te gaan. Op 13 augustus 2021 werd een aanslagbiljet voor een bedrag van 20.835,52 euro ontvangen waarbij een verhoging van 100% is toegepast. De raad van bestuur heeft in haar vergadering van 6 september 2021 beslist om bezwaar in te dienen tegen het ontvangen aanslagbiljet. Per brief van 17 februari 2022 heeft de FOD Financiën laten weten dat het ingediende bezwaar afgewezen werd. De raad van bestuur heeft in haar vergadering van 28 februari 2022 beslist om deze zaak aanhangig te maken voor de rechtbank van eerste aanleg.

3) Inflatie

De sterke stijging van de inflatiecijfers heeft ook de kosten binnen het autonoom gemeentebedrijf op korte en (middel)lange termijn de hoogte ingejaagd (in de eerste plaats de energiekosten maar ook de andere kosten). Onzekerheid blijft over de toekomstige evolutie van de (energie)kosten en de impact hiervan op het resultaat van het autonoom gemeentebedrijf waar de energiekosten een belangrijke kostenpost zijn en blijven. Gelet op de reeds voorziene verhoging van de toegangs- en inschrijvingsgelden zou een eventuele verdere stijging van de inflatiecijfers in de eerste plaats opgevangen dienen te worden door een verhoging van de prijssubsidie vanuit het stadsbestuur.

4.8. Documentatie

De documentatie bij het meerjarenplan bevat de volgende elementen:

- 1° een overzicht van de wijzigingen aan de strategische nota t.o.v. het vorige meerjarenplan (incl. overdrachten);
- 2° het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in het meerjarenplan zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ramingen van ontvangsten en uitgaven;
- 3° een overzicht, per boekjaar, van de toegestane werkings- en investeringssubsidies;
- 4° per beleidsdomein, het overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken;

Deze documentatie wordt aan de raadsleden ter beschikking gesteld via het notulenbeheerssysteem Echo en dit als bijlage bij het beslissingspunt inzake het meerjarenplan.

