



**Autonoom gemeentebedrijf
Herk-de-Stad**

Meerjarenplan 2020-2025

Aanpassing 2023 - 1

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Strategische nota.....	5
3. Financiële nota	8
3.1. M1: Financieel doelstellingenplan	8
3.2. M2: Staat van het financieel evenwicht	12
3.3. M3: Overzicht van de kredieten.....	14
4. Toelichtingen	15
4.1. T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	15
4.2. T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	17
4.3. T3: Investeringsproject.....	19
4.4. T4: Evolutie van de financiële schulden	21
4.5. Beschrijving van de gekozen gronslagen en assumpties voor de opmaak van het beleidsrapport .	22
4.6. Motivering van de wijzigingen.....	23
4.7. Financiële risico's.....	24
4.8. Documentatie.....	26

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 acties A-3.1.1. en 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 2023 (aanpassing) en 2024 vastgesteld voor het autonoom gemeentebedrijf.

Conform artikel 257 §1 van het decreet lokaal bestuur blijft de periode van het meerjarenplan altijd de periode 2020-2025 maar de financiële nota beschrijft verplicht altijd de financiële consequenties voor tenminste drie toekomstige boekjaren vandaar dat in voorliggende aanpassing ook een raming voor het boekjaar 2026 is meegenomen. Met het oog op de consistentie van het document werd in alle schema's, ook voor diegene waar het niet verplicht is, het boekjaar 2026 opgenomen.

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	
	2020-2026
	Journaalvolnummers: Budg. 1212
Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)	Algemeen directeur: Nathalie Creten
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Financieel directeur: Ive Vanderlee

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringsen						
Uitgaven	0	0	0	6.000	44.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-6.000	-44.000	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investeringsen	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	

Prioritair actieplan: AP-3.1.: Verkleinen eigen ecologische voetafdruk door stapsgewijs onze hele interne werking te vergroenen.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringsen						
Uitgaven	0	0	0	6.000	44.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-6.000	-44.000	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investeringsen	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	

Prioritaire actie: A-3.1.1.: 30% van onze energiebehoeften in gemeentelijke gebouwen zelf produceren op duurzame wijze.

Tegen 2025 produceren we 30% van onze energiebehoeften in gemeentelijke gebouwen zelf op duurzame wijze.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	6.000	44.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-6.000	-44.000	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	55.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	-55.000	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	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
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	55.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	-55.000	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	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
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	55.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	-55.000	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	


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		2020-2026			
	Journaalvolnummers: Budg. 1212		Algemeen directeur: Nathalie Creten			
	Autonom gemeentebedrijf (0537.728.111)		Financieel directeur: Ive Vanderlee			
	Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad					

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	0	0	0	6.000	44.000	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-6.000	-44.000	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	0	0	0	0	55.000	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	-55.000	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-5:We zijn een klantgerichte en efficiënte organisatie**Niet prioritaire beleidsdoelstellingen**

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	177.733	52.858	80.936	98.851	79.954	79.762
Ontvangst	1.013.371	121.089	111.559	136.879	120.100	124.100
Saldo	835.638	68.231	30.623	38.028	40.146	44.338
Investering						
Uitgave	596	2.140	5.619	71.680	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-596	-2.140	-5.619	-71.680	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


	2026
Exploitatie	
Uitgave	79.656
Ontvangst	123.100
Saldo	43.444
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgave	60.000
Ontvangst	0
Saldo	-60.000

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	177.733	52.858	80.936	98.851	79.954	79.762
Ontvangst	1.013.371	121.089	111.559	136.879	120.100	124.100
Saldo	835.638	68.231	30.623	38.028	40.146	44.338
Investing						
Uitgave	596	2.140	5.619	77.680	99.000	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-596	-2.140	-5.619	-77.680	-99.000	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

	2026
Exploitatie	
Uitgave	79.656
Ontvangst	123.100
Saldo	43.444
Investing	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgave	60.000
Ontvangst	0
Saldo	-60.000

3.2. M2: Staat van het financieel evenwicht

	M2: Staat van het financieel evenwicht		2020-2026
	Journaalvolgnummers: Budg. 1212 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	30.623	38.028	40.146	44.338
a. Ontvangsten	1.013.371	121.089	111.559	136.879	120.100	124.100
b. Uitgaven	177.733	52.858	80.936	98.851	79.954	79.762
II. Investeringsaldo	-596	-2.140	-5.619	-77.680	-99.000	0
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	596	2.140	5.619	77.680	99.000	0
III. Saldo exploitatie en investeringen	835.042	66.091	25.003	-39.652	-58.854	44.338
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	-34.997	-99.652	-118.854	-15.662
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	437.673	363.795	369.886	334.890	235.238	116.384
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	437.673	363.795	369.886	334.890	235.238	116.384
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	363.795	369.886	334.890	235.238	116.384	100.722
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	363.795	369.886	334.890	235.238	116.384	100.722

Budgettair resultaat	2026
I. Exploitatiesaldo	43.444
a. Ontvangsten	123.100
b. Uitgaven	79.656
II. Investeringsaldo	0
a. Ontvangsten	0
b. Uitgaven	0
III. Saldo exploitatie en investeringen	43.444
IV. Financieringsaldo	-60.000
a. Ontvangsten	0
b. Uitgaven	60.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-16.556

Budgettair resultaat	2026
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	100.722
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	100.722
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	84.166
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	84.166

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	30.623	38.028	40.146	44.338
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	-29.377	-21.972	-19.854	-15.662

Autofinancieringsmarge	2026
I. Exploitatiesaldo	43.444
II. Netto periodieke aflossingen	60.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000
b. Periodieke terugvordering leningen	0
IV. Autofinancieringsmarge	-16.556

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	775.638	8.231	-29.377	-21.972	-19.854	-15.662
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	-7.777	4.428	11.346	20.338

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026
I. Autofinancieringsmarge	-16.556
II. Correctie op de periodieke aflossingen	40.800
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	19.200
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	24.244

3.3. M3: Overzicht van de kredieten

	M3: Overzicht van de kredieten		<i>2020-2026</i>	
	Journaalvolnummers: Budg. 1212 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad		Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee	

	2023		2024	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf				
Exploitatie	98.851	136.879	79.954	120.100
Investerings	77.680	0	99.000	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

	T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard					2020-2026
	Journaalvolnummers: Budg. 1212 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee				

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	20.952	7.588	6.390	5.994	4.500	3.600
Ontvangsten	848.921	0	0	0	0	0
Saldo	827.969	-7.587	-6.390	-5.994	-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	10.075	6.570	6.702	6.835
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-10.485	-4.107	-10.075	-6.570	-6.702	-6.835
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	64.471	86.287	68.752	69.327
Ontvangsten	164.450	121.089	111.559	136.879	120.100	124.100
Saldo	18.154	79.925	47.088	50.592	51.348	54.773
Investerings						
Uitgaven	0	2.140	5.619	77.680	99.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-2.140	-5.619	-77.680	-99.000	0

	2026
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	2.700

	2026
Ontvangsten	0
Saldo	-2.700
Financiering	
Uitgaven	60.000
Ontvangsten	0
Saldo	-60.000
Algemene en ondersteunende diensten	
Exploitatie	
Uitgaven	6.974
Ontvangsten	0
Saldo	-6.974
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Mens	
Exploitatie	
Uitgaven	69.982
Ontvangsten	123.100
Saldo	53.118
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

4.2. T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard		2020-2026	
	Journaalvolnummers: Budg. 1212		Algemeen directeur: Nathalie Creten	
	Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)		Financieel directeur: Ive Vanderlee	
	Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad			

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele uitgaven	156.906	45.270	74.547	93.448	75.454	76.162	76.956
1. Goederen en diensten	155.411	45.197	74.471	82.877	75.372	76.079	76.871
5. Andere operationele uitgaven	1.495	73	76	10.571	82	83	85
B. Financiële uitgaven	20.827	7.588	6.390	5.403	4.500	3.600	2.700
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	19.871	7.454	6.317	5.400	4.500	3.600	2.700
- aan andere entiteiten	19.871	7.454	6.317	5.400	4.500	3.600	2.700
2. Andere financiële uitgaven	956	134	72	3	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	164.450	121.089	111.559	136.879	120.100	124.100	123.100
1. Ontvangsten uit de werking	149.444	104.318	84.232	99.379	92.500	96.500	95.500
5. Andere operationele ontvangsten	15.007	16.771	27.327	37.500	27.600	27.600	27.600
B. Financiële ontvangsten	848.921	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	30.623	38.028	40.146	44.338	43.444

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	596	2.140	5.619	77.680	99.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	596	2.140	5.619	77.680	99.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	5.619	63.000	44.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	55.000	0	0
c. Roerende goederen	596	2.140	0	14.680	0	0	0
III. Investeringsaldo	-596	-2.140	-5.619	-77.680	-99.000	0	0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	835.042	66.091	25.003	-39.652	-58.854	44.338	43.444

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	908.921	60.000	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	60.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	848.921	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	-73.878	6.091	-34.997	-99.652	-118.854	-15.662	-16.556

4.3. T3: Investeringsproject

	T3: Investeringsproject		2020-2026
	Journaalvolnummers: Budg. 1212 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	55.000	0	55.000
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	0	55.000	0	55.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	55.000	0	55.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	55.000	0	55.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	55.000	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	55.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	55.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	55.000	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0

PRIO IP-43: Investerings in groene energie**A-3.1.1.: 30% van onze energiebehoeften in gemeentelijke gebouwen zelf produceren op duurzame wijze.**


	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	50.000	0	50.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	50.000	0	50.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	6.000	44.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	6.000	44.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	6.000	44.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	6.000	44.000	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

4.4. T4: Evolutie van de financiële schulden

	<h2>T4: Evolutie van de financiële schulden</h2> <p>Journaalvolnummers: Budg. 1212 Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad</p>	<p>2020-2026</p> <p>Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee</p>
---	--	--

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

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	120.000
1. Financiële schulden op 1 januari	180.000
3. Aflossingen	0
4. Overboekingen	-60.000
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000
1. Financiële schulden op 1 januari	60.000
2. Aflossingen	-60.000
3. Overboekingen	60.000
Totaal financiële schulden	180.000

4.5. Beschrijving van de gekozen gronslagen 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 2024-2026 wordt uitgegaan van een jaarlijkse indexatie/stijging met 2%.

Een uitzondering wordt hierbij gemaakt voor de energiekosten (gas en elektriciteit) waarbij op basis van de budgetmodule van het Vlaams energiebedrijf (VEB) aangepaste budgetten werden ingeschreven voor 2023 en 2024, die voor 2023 iets lager liggen dan de tot op heden in het meerjarenplan voorziene budgetten. De tot op heden in het meerjarenplan verwachte verdere 'normalisatie' van de energieprijzen naar 2024 zal zich volgens het VEB echter slecht beperkt voordoen waardoor de budgetten 2024 stijgen ten opzichte van de tot op heden in het meerjarenplan voorziene budgetten voor 2024. Voor 2025 en 2026 worden de in 2024 voorziene bedragen dan ook doorgetrokken en wordt dus geen rekening gehouden met een eventuele verdere 'normalisatie'.

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 schuldkiwijtschelding).

4.6. Motivering van de wijzigingen

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de vorige versie van het meerjarenplan betreffen de wijzigingen aan de uitgavenbudgetten voor energie (zoals toegelicht onder 4.5.).

De in het meerjarenplan reeds voorziene budgetten voor investeringen in sportmateriaal, noodverlichting, camerabewaking, een spiegelwand en een basketring trekker blijven behouden en zijn ook al grotendeels aangewend.

Wel worden er bijkomende budgetten ingeschreven voor volgende projecten:

- Fietsenstalling (55.000 euro ipv 9.000 euro);
- Verluchting polyvalente zalen (57.000 euro ipv 46.700 euro). Dit project is reeds uitgevoerd.;
- Plaatsing zonnepanelen (50.000 euro).

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.

De rechtbank van eerste aanleg heeft in haar vonnis van 29 juni 2023 het AGB volledig in gelijk gesteld en de aanslag van de fiscus dus vernietigd. De Belgische staat heeft echter beroep aangetekend tegen dit vonnis dus de zaak zal opnieuw behandeld worden voor het Hof van Beroep te Antwerpen.

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 vanaf 2023 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

