



**Autonoom gemeentebedrijf
Herk-de-Stad**

Meerjarenplan 2020-2025

Aanpassing 2024 - 1

Adres

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad

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..... | 20 |
| 4.4. T4: Evolutie van de financiële schulden | 22 |
| 4.5. Beschrijving van de gekozen gronslagen en assumpties voor de opmaak van het beleidsrapport . | 23 |
| 4.6. Motivering van de wijzigingen..... | 24 |
| 4.7. Financiële risico's..... | 25 |
| 4.8. Documentatie..... | 27 |

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 2024 (aanpassing) en 2025 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 de boekjaren 2026 en 2027 is meegenomen. Met het oog op de consistentie van het document werd in alle schema's, ook voor diegene waar het niet verplicht is, de boekjaren 2026 en 2027 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 | |
|  | 2020-2027 |
| HERK-DE-STAD | Journaalvolnummers: Budg. 1299 |
| Autonomo 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 | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | -5.000 | 0 |
| Investeringsen | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 5.000 | -5.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | -5.000 | 5.000 | 0 |
| Financiering | | | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|-----------------------|------|------|
| Exploitatie | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Investeringsen | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 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 | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | -5.000 | 0 |
| Investeringsen | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 5.000 | -5.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | -5.000 | 5.000 | 0 |
| Financiering | | | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|-----------------------|------|------|
| Exploitatie | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Investeringsen | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 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 | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | -5.000 | 0 |
| Investerings | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 5.000 | -5.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | -5.000 | 5.000 | 0 |
| Financiering | | | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|---------------------|------|------|
| Exploitatie | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Investerings | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Financiering | | |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------|------|------|------|------|---------|------|
| Exploitatie | | | | | | |
| Investerings | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | -10.000 | 0 |
| Financiering | | | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|---------------------|------|------|
| Exploitatie | | |
| Investerings | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 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 |
|---------------|------|------|------|------|---------|------|
| Exploitatie | | | | | | |
| Investeringen | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | -10.000 | 0 |
| Financiering | | | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|---------------|------|------|
| Exploitatie | | |
| Investeringen | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 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 |
|---------------|------|------|------|------|---------|------|
| Exploitatie | | | | | | |
| Investeringen | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | -10.000 | 0 |
| Financiering | | | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|---------------|------|------|
| Exploitatie | | |
| Investeringen | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 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 | | 2020-2027 |
| | Journaalvolgnommern: Budg. 1299 | | |
| | Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) | | Algemeen directeur: Nathalie Creten |
| | Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad | | 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

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------|------|------|------|--------|--------|------|
| Exploitatie | | | | | | |
| Uitgave | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | -5.000 | 0 |
| Investing | | | | | | |
| Uitgave | 0 | 0 | 0 | 5.000 | -5.000 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | -5.000 | 5.000 | 0 |
| Financiering | | | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|---------------------|------|------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 0 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Investing | | |
| Uitgave | 0 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Financiering | | |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--------------|------|------|------|------|---------|------|
| Exploitatie | | | | | | |
| Investering | | | | | | |
| Uitgave | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | -10.000 | 0 |
| Financiering | | | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|--------------|------|------|
| Exploitatie | | |
| Investering | | |
| Uitgave | 0 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 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 | 90.362 | 78.649 | 71.262 |
| Ontvangst | 1.013.371 | 121.089 | 111.559 | 125.007 | 120.500 | 108.500 |
| Saldo | 835.638 | 68.231 | 30.623 | 34.645 | 41.851 | 37.238 |
| Investering | | | | | | |
| Uitgave | 596 | 2.140 | 5.619 | 66.138 | 11.063 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | -596 | -2.140 | -5.619 | -66.138 | -11.063 | 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 | 2027 |
|---------------------|---------|---------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 71.156 | 71.015 |
| Ontvangst | 107.500 | 107.500 |
| Saldo | 36.344 | 36.485 |
| Investering | | |
| Uitgave | 0 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Financiering | | |
| Uitgave | 60.000 | 60.000 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | -60.000 | -60.000 |

Totaal

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Exploitatie | | | | | | |
| Uitgave | 177.733 | 52.858 | 80.936 | 90.362 | 83.649 | 71.262 |
| Ontvangst | 1.013.371 | 121.089 | 111.559 | 125.007 | 120.500 | 108.500 |
| Saldo | 835.638 | 68.231 | 30.623 | 34.645 | 36.851 | 37.238 |
| Investering | | | | | | |
| Uitgave | 596 | 2.140 | 5.619 | 71.138 | 16.063 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | -596 | -2.140 | -5.619 | -71.138 | -16.063 | 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 | 2027 |
|---------------------|---------|---------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 71.156 | 71.015 |
| Ontvangst | 107.500 | 107.500 |
| Saldo | 36.344 | 36.485 |
| Investering | | |
| Uitgave | 0 | 0 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Financiering | | |
| Uitgave | 60.000 | 60.000 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | -60.000 | -60.000 |

3.2. M2: Staat van het financieel evenwicht

| | | | |
|---|--|--|-----------|
|  | M2: Staat van het financieel evenwicht | | 2020-2027 |
| | Journaalvolnummers: Budg. 1299 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 | 34.645 | 36.851 | 37.238 |
| a. Ontvangsten | 1.013.371 | 121.089 | 111.559 | 125.007 | 120.500 | 108.500 |
| b. Uitgaven | 177.733 | 52.858 | 80.936 | 90.362 | 83.649 | 71.262 |
| II. Investeringsaldo | -596 | -2.140 | -5.619 | -71.138 | -16.063 | 0 |
| a. Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Uitgaven | 596 | 2.140 | 5.619 | 71.138 | 16.063 | 0 |
| III. Saldo exploitatie en investeringen | 835.042 | 66.091 | 25.003 | -36.492 | 20.788 | 37.238 |
| 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 | -96.492 | -39.212 | -22.762 |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | 437.673 | 363.795 | 369.886 | 334.890 | 238.397 | 199.186 |
| a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar | 437.673 | 363.795 | 369.886 | 334.890 | 238.397 | 199.186 |
| VII. Gecumuleerd budgettair resultaat | 363.795 | 369.886 | 334.890 | 238.397 | 199.186 | 176.424 |
| IX. Beschikbaar budgettair resultaat | 363.795 | 369.886 | 334.890 | 238.397 | 199.186 | 176.424 |

| Budgettair resultaat | 2026 | 2027 |
|---|----------------|----------------|
| I. Exploitatiesaldo | 36.344 | 36.485 |
| a. Ontvangsten | 107.500 | 107.500 |
| b. Uitgaven | 71.156 | 71.015 |
| II. Investeringsaldo | 0 | 0 |
| a. Ontvangsten | 0 | 0 |
| b. Uitgaven | 0 | 0 |
| III. Saldo exploitatie en investeringen | 36.344 | 36.485 |
| IV. Financieringsaldo | -60.000 | -60.000 |
| a. Ontvangsten | 0 | 0 |
| b. Uitgaven | 60.000 | 60.000 |
| V. Budgettair resultaat van het boekjaar | -23.656 | -23.515 |

| Budgettair resultaat | 2026 | 2027 |
|--|----------------|----------------|
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | 176.424 | 152.768 |
| a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar | 176.424 | 152.768 |
| VII. Gecumuleerd budgettair resultaat | 152.768 | 129.253 |
| IX. Beschikbaar budgettair resultaat | 152.768 | 129.253 |


| Autofinancieringsmarge | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I. Exploitatiesaldo | 835.638 | 68.231 | 30.623 | 34.645 | 36.851 | 37.238 |
| 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 | -25.355 | -23.149 | -22.762 |

| Autofinancieringsmarge | 2026 | 2027 |
|---|----------------|----------------|
| I. Exploitatiesaldo | 36.344 | 36.485 |
| II. Netto periodieke aflossingen | 60.000 | 60.000 |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 60.000 | 60.000 |
| b. Periodieke terugvordering leningen | 0 | 0 |
| IV. Autofinancieringsmarge | -23.656 | -23.515 |

| Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I. Autofinancieringsmarge | 775.638 | 8.231 | -29.377 | -25.355 | -23.149 | -22.762 |
| 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 | 1.045 | 8.051 | 13.238 |


| Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge | 2026 | 2027 |
|--|----------------|----------------|
| I. Autofinancieringsmarge | -23.656 | -23.515 |
| II. Correctie op de periodieke aflossingen | 40.800 | 45.600 |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 60.000 | 60.000 |
| b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden | 19.200 | 14.400 |
| III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | 17.144 | 22.085 |

3.3. M3: Overzicht van de kredieten

| | | 2024 | | 2025 | |
|---|--------|----------|-------------|----------|-------------|
| | | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p>HERK-DE-STAD</p> </div> <div style="text-align: center;"> <h3>M3: Overzicht van de kredieten</h3> <p>Journaalvolnummers: Budg. 1299 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad</p> </div> <div style="text-align: right;"> <p>2024-2025</p> <p>Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee</p> </div> </div> | | | | | |
| - Autonoom gemeentebedrijf | | | | | |
| Exploitatie | 83.649 | 120.500 | 71.262 | 108.500 | |
| Investerings | 16.063 | 0 | 0 | 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

| | | 2020-2027 | | | | |
|---|----------|--|---------|---------|--|---------|
|  | | T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard | | | | |
| | | Journaalvolnummers: Budg. 1299 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 | 6.006 | 4.500 | 3.600 |
| Ontvangsten | 848.921 | 0 | 0 | -0 | 0 | 0 |
| Saldo | 827.969 | -7.587 | -6.390 | -6.006 | -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 | 5.736 | 6.702 | 6.835 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | -10.485 | -4.107 | -10.075 | -5.736 | -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 | 78.620 | 72.447 | 60.827 |
| Ontvangsten | 164.450 | 121.089 | 111.559 | 125.007 | 120.500 | 108.500 |
| Saldo | 18.154 | 79.925 | 47.088 | 46.388 | 48.053 | 47.673 |
| Investerings | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 2.140 | 5.619 | 71.138 | 16.063 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | -2.140 | -5.619 | -71.138 | -16.063 | 0 |
| | 2026 | 2027 | | | | |
| Algemene financiering | | | | | | |
| Exploitatie | | | | | | |
| Uitgaven | 2.700 | 1.800 | | | | |

| | 2026 | 2027 |
|--|---------|---------|
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | -2.700 | -1.800 |
| Financiering | | |
| Uitgaven | 60.000 | 60.000 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | -60.000 | -60.000 |
| Algemene en ondersteunende diensten | | |
| Exploitatie | | |
| Uitgaven | 6.974 | 7.114 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | -6.974 | -7.114 |
| Investerings | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Mens | | |
| Exploitatie | | |
| Uitgaven | 61.482 | 62.101 |
| Ontvangsten | 107.500 | 107.500 |
| Saldo | 46.018 | 45.399 |
| Investerings | | |
| Uitgaven | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |

4.2. T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

| | | | |
|---|---|--|-----------|
|  | T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard | | 2020-2027 |
| | Journaalvolgnummers: Budg. 1299 Autonomo 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 | 2026 |
|---|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| A. Operationele uitgaven | 156.906 | 45.270 | 74.547 | 84.947 | 79.149 | 67.662 | 68.456 |
| 1. Goederen en diensten | 155.411 | 45.197 | 74.471 | 80.856 | 76.267 | 67.579 | 68.371 |
| 5. Andere operationele uitgaven | 1.495 | 73 | 76 | 4.091 | 2.882 | 83 | 85 |
| B. Financiële uitgaven | 20.827 | 7.588 | 6.390 | 5.415 | 4.500 | 3.600 | 2.700 |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 19.871 | 7.454 | 6.317 | 5.412 | 4.500 | 3.600 | 2.700 |
| - aan andere entiteiten | 19.871 | 7.454 | 6.317 | 5.412 | 4.500 | 3.600 | 2.700 |
| 2. Andere financiële uitgaven | 956 | 134 | 72 | 3 | 0 | 0 | 0 |

| I. Exploitatie-uitgaven | 2027 |
|---|---------------|
| A. Operationele uitgaven | 69.215 |
| 1. Goederen en diensten | 69.128 |
| 5. Andere operationele uitgaven | 87 |
| B. Financiële uitgaven | 1.800 |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 1.800 |
| - aan andere entiteiten | 1.800 |
| 2. Andere financiële uitgaven | 0 |

| II. Exploitatieontvangsten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| A. Operationele ontvangsten | 164.450 | 121.089 | 111.559 | 125.007 | 120.500 | 108.500 | 107.500 |
| 1. Ontvangsten uit de werking | 149.444 | 104.318 | 84.232 | 94.587 | 90.500 | 78.500 | 77.500 |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 15.007 | 16.771 | 27.327 | 30.420 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| B. Financiële ontvangsten | 848.921 | 0 | 0 | -0 | 0 | 0 | 0 |

| II. Exploitatieontvangsten | 2027 |
|------------------------------------|----------------|
| A. Operationele ontvangsten | 107.500 |
| 1. Ontvangsten uit de werking | 77.500 |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 30.000 |
| B. Financiële ontvangsten | 0 |

| III. Exploitatiesaldo | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 835.638 | 68.231 | 30.623 | 34.645 | 36.851 | 37.238 | 36.344 |

| | |
|-----------------------|--------|
| III. Exploitatiesaldo | 36.485 |
|-----------------------|--------|

| I. Investeringsuitgaven | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------|----------|
| B. Investeren in materiële vaste activa | 596 | 2.140 | 5.619 | 71.138 | 16.063 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 596 | 2.140 | 5.619 | 71.138 | 16.063 | 0 | 0 |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 | 0 | 5.619 | 59.762 | 2.758 | 0 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 | 0 |
| c. Roerende goederen | 596 | 2.140 | 0 | 11.375 | 3.305 | 0 | 0 |

| I. Investeringsuitgaven | 2027 |
|--|----------------|
| B. Investeren in materiële vaste activa | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 |
| c. Roerende goederen | 0 |
| III. Investeringsaldo | -596 |
| | -2.140 |
| | -5.619 |
| | -71.138 |
| | -16.063 |
| | 0 |
| | 0 |

| | |
|-----------------------|---|
| III. Investeringsaldo | 0 |
|-----------------------|---|

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------------|---------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|
| Saldo exploitatie en investeringen | 835.042 | 66.091 | 25.003 | -36.492 | 20.788 | 37.238 | 36.344 |

| | 2027 |
|------------------------------------|--------|
| Saldo exploitatie en investeringen | 36.485 |

| 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 |

| I. Financieringsuitgaven | 2027 |
|--|---------------|
| A. Vereffening van financiële schulden | 60.000 |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings | 60.000 |

| | | | | | | | | |
|---|----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| I. Financieringsuitgaven | 2027 | | | | | | | |
| 2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings | 0 | | | | | | | |
| III. Financieringssaldo | -908.921 | -60.000 | -60.000 | -60.000 | -60.000 | -60.000 | -60.000 | -60.000 |

| | |
|-------------------------|---------|
| III. Financieringssaldo | -60.000 |
|-------------------------|---------|

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------------------------------|---------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Budgettair resultaat van het boekjaar | -73.878 | 6.091 | -34.997 | -96.492 | -39.212 | -22.762 | -23.656 |

| | |
|---------------------------------------|---------|
| | 2027 |
| Budgettair resultaat van het boekjaar | -23.515 |

4.3. T3: Investeringsproject

| | | | |
|---|--|--|-----------|
|  | T3: Investeringsproject | | 2020-2027 |
| | Journaalvolnummers: Budg. 1299 Autonoom 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 | 10.000 | 0 | 10.000 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 | 10.000 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 | 10.000 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 | 10.000 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | | 2025 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 |

| | 2026 | 2027 |
|--|---------------|---------------|
| | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 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 | 5.000 | 0 | -5.000 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 | 0 | 0 |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 | 0 | 0 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | | 2025 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 | 0 |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 | 0 |

| | 2026 | 2027 |
|--|---------------|---------------|
| | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 | 0 |

4.4. T4: Evolutie van de financiële schulden

| | | |
|---|---|--|
|  | <h2>T4: Evolutie van de financiële schulden</h2> <p>Journaalvolnummers: Budg. 1299 Autonom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad</p> | <p>2020-2027</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 | 2027 |
|--|----------------|----------------|
| A. Financiële schulden op lange termijn | 120.000 | 60.000 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 180.000 | 120.000 |
| 3. Aflossingen | 0 | 0 |
| 4. Overboekingen | -60.000 | -60.000 |
| B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 60.000 | 60.000 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 60.000 | 60.000 |
| 2. Aflossingen | -60.000 | -60.000 |
| 3. Overboekingen | 60.000 | 60.000 |
| Totaal financiële schulden | 180.000 | 120.000 |

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 2025-2027 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 2024 en 2025. Voor 2026 en 2027 worden de in 2025 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 schuldkiwitschelding).

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 voorziene budgetten voor investeringen worden als volgt aangepast:

- Voor de fietsenstalling wordt een beperktere constructie voorgesteld waardoor de geraamde kostprijs daalt van 55.000 euro naar 10.000 euro;
- Uit de stabiliteitstudie is gebleken dat de plaatsing van zonnepanelen op het sportcentrum niet haalbaar is dus de hiervoor in 2024 nog voorziene budgetten (45.000 euro) worden geschrapt. De kosten voor de uitgevoerde stabiliteitsstudie (5.000 euro) worden herboekt en volledig in kosten genomen in 2024;
- Voor de plaatsing van een nieuwe afgesloten buitenberging voor afval wordt 6.000 euro ingeschreven.

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. In haar eindarrest op 11/9/2024 werd het AGB door het Hof van beroep van Brussel gedeeltelijk in het gelijk gesteld. De raad van bestuur van het AGB dient te beslissen of men alsnog in beroep wenst te gaan.

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.

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

