

# AGB Herk-de-Stad

Pikkeleerstraat 14

3540 Herk-de-Stad

## Jaarrekening 2021



## Inhoudsopgave

Inleiding .....	3
Korte samenvatting .....	4
1. Beleidsevaluatie .....	5
2. Financiële nota.....	7
2.1. Schema J1 - de doelstellingenrekening .....	7
2.2. Schema J2 - De staat van het financieel evenwicht.....	8
2.3. Schema J3 - de realisatie van de kredieten .....	10
2.4. Schema J4 - de Balans .....	12
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten .....	15
3. Toelichting.....	17
3.1. Schema T1 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	18
3.2. Schema T2 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard .....	20
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten .....	22
3.4. Schema T4 - Overzicht van de evolutie van de financiële schulden .....	23
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	24
3.6. Waarderingsregels.....	26
3.7. Waarderingsregels BBC .....	30
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	33
3.9. Overgedragen investeringskredieten naar 2022.....	34
3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem.....	35
3.11. Toelichting bij specifieke evoluties.....	37
3.12. Financiële risico's .....	38
3.13. Documentatie .....	40

## Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van AGB Herk-de-Stad bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerste hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** besproken. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële en inhoudelijke rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling die deel uitmaakt van de gezamenlijke doelstellingenboom van gemeente, OCMW en autonoom gemeentebedrijf (AGB).

Het tweede hoofdstuk bevat de **financiële nota**. Op basis van schema's J1 t.e.m. J5 worden de financiële cijfers van AGB Herk-de-Stad verder toegelicht en dit zowel budgettair als boekhoudkundig.

Het derde hoofdstuk bevat verdere **toelichtingen** bij deze cijfers.

## Korte samenvatting

Het budgettair resultaat bedraagt voor het boekjaar 2021 6.091 euro. Dit is een verbetering ten opzichte van het budgettair resultaat voor het boekjaar 2020 (-73.878 euro). Het gecumuleerd beschikbaar budgettair resultaat eind 2021 blijft positief, met name 369.886 euro. De autofinancieringsmarge voor het boekjaar 2021 bedraagt 8.231 euro

In 2021 is er een boekhoudkundig overschot van 32.199 euro. Het netto-actief verbetert dan ook, van 638.563 euro eind 2020 naar 670.763 euro eind 2021.

## 1. **Beleidsvaluatie**

In het lokaal bestuur van Herk-de-Stad is een gezamenlijke doelstellingenboom opgezet voor gemeente, OCMW en autonoom gemeentebedrijf (AGB). In het kader van deze doelstellingenboom werden een aantal prioritaire acties gedefinieerd. Over deze prioritaire acties wordt in de beleidsvaluatie gerapporteerd, zowel inhoudelijk als financieel.

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.

 <b>Beleidsvaluatie</b>	
2021	Journaalvolgnummers: JR Budg. 5552 Alg. 528 / EK Budg. 985
Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee

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

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

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.

**Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*

*Evaluatie 2021: De ingang naar het sportcentrum werd gepimpt door middel van een atletiekbaan. Helaas bleek het oppervlak te glad. Er wordt een minder gladde afdeklaag voorzien.*

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

## Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:  
<https://www.herk-de-stad.be/over-herk-de-stad/bestuursorganen/autonoom-gemeentebedrijf-agb>

## 2. Financiële nota

### 2.1. Schema J1 - de doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende beleidsdoelstellingen en van het overige beleid.

<b>J1: Doelstellingenrekening</b>	
	<b>2021</b> Journaalvolgnommern: JR Budg. 5552 Alg. 528 / EK Budg. 985
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**

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

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

**Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling**

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	52.858	61.312
Ontvangst	121.089	122.000
Saldo	68.231	60.688
<b>Investering</b>		
Uitgave	2.140	0
Ontvangst	0	0
Saldo	-2.140	0
<b>Financiering</b>		
Uitgave	60.000	60.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-60.000	-60.000

### **Totaal**

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	52.858	61.312
Ontvangst	121.089	122.000
Saldo	68.231	60.688
<b>Investering</b>		
Uitgave	2.140	0
Ontvangst	0	0
Saldo	-2.140	0
<b>Financiering</b>		
Uitgave	60.000	60.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-60.000	-60.000

## 2.2. Schema J2 - De staat van het financieel evenwicht

De financiële toestand bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

In de jaarrekening wordt met andere woorden de werkelijke financiële toestand van het bestuur vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).



## J2: Staat van het financieel evenwicht



2021

Journaalvolgnommern: JR Budg. 5552 Alg. 528 / EK Budg. 985

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>68.231</b>	<b>60.688</b>
a. Ontvangsten	121.089	122.000
b. Uitgaven	52.858	61.312
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-2.140</b>	<b>0</b>
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	2.140	0
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>66.091</b>	<b>60.688</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-60.000</b>	<b>-60.000</b>
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	60.000	60.000
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>6.091</b>	<b>688</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	363.795	363.795
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>369.886</b>	<b>364.483</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>369.886</b>	<b>364.483</b>

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>68.231</b>	<b>60.688</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>8.231</b>	<b>688</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>8.231</b>	<b>688</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>16.800</b>	<b>16.800</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	43.200	43.200
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>25.031</b>	<b>17.488</b>

### 2.3. Schema J3 - de realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dit boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan.



### J3: Realisatie van de kredieten

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 5552 Alg. 528 / EK Budg. 985

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Financieel directeur: Ive Vanderlee

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Autonoom gemeentebedrijf</b>						
Exploitatie	52.858	121.089	61.312	122.000		
Investerings	2.140	0	0	0		
Financiering	60.000	0	60.000	0	0	0
Leningen en leasings	60.000	0	60.000	0		

#### 2.4. Schema J4 - de Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4. Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren (definitie uit art. 43, eerste lid BVR BBC).

De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur (definitie uit art. 44, eerste lid BVR BBC). Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

## J4: Balans



2021

Journaalvolnummers: JR Budg. 5552 Alg. 528 / JR-1 Budg. 4700 Alg. 552

Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2021	2020
<b>ACTIVA</b>	<b>1.272.797</b>	<b>1.429.234</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>491.592</b>	<b>614.137</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	459.351	584.558
B. Vorderingen op korte termijn	32.240	29.579
1. Vorderingen uit ruiltransacties	32.240	29.578
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	1
<b>II. Vaste activa</b>	<b>781.205</b>	<b>815.097</b>
C. Materiële vaste activa	781.205	815.097
1. Gemeenschapsgoederen	775	1.051
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	775	1.051
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	780.430	814.046
a. Terreinen en gebouwen	769.844	801.899
b. Installaties, machines en uitrusting	10.586	12.147

	2021	2020
<b>PASSIVA</b>	<b>1.272.797</b>	<b>1.429.234</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>602.034</b>	<b>790.671</b>
A. Schulden op korte termijn	182.034	310.671
1. Schulden uit ruiltransacties	16.684	122.616
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	16.684	122.616
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	105.351	128.056
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000	60.000
B. Schulden op lange termijn	420.000	480.000
1. Schulden uit ruiltransacties	420.000	480.000
b. Financiële schulden	420.000	480.000
<b>II. Nettoactief</b>	<b>670.763</b>	<b>638.563</b>
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-329.237	-361.437
D. Overig nettoactief	1.000.000	1.000.000

## 2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5. Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

## J5: Staat van opbrengsten en kosten



2021

Journaalvolnummers: JR Budg. 5552 Alg. 528 / JR-1 Budg. 4700 Alg. 552

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2021	2020
<b>I. Kosten</b>	<b>88.890</b>	<b>213.759</b>
A. Operationele kosten	81.302	192.932
1. Goederen en diensten	45.197	155.411
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	36.032	36.026
8. Andere operationele kosten	73	1.495
B. Financiële kosten	7.588	20.827
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>121.089</b>	<b>1.013.371</b>
A. Operationele opbrengsten	121.089	164.450
1. Opbrengsten uit de werking	104.318	149.444
6. Andere operationele opbrengsten	16.771	15.007
B. Financiële opbrengsten	0	848.921
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>32.199</b>	<b>799.612</b>
A. Operationeel overschot of tekort	39.787	-28.482
B. Financieel overschot of tekort	-7.587	828.094
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>32.199</b>	<b>799.612</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	32.199	799.612



### **3. Toelichting**

In deze toelichting worden verder nog een aantal aanvullende gegevens meegegeven.

## 3.1. Schema T1 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	<b>T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard</b>		2021
	Journaalvolnummers: JR Budg. 5552 Alg. 528 / EK Budg. 985 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
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	20.952	7.588	7.400	6.300	5.400	4.500	3.600
Ontvangsten	848.921	0	0	0	0	0	0
Saldo	827.969	-7.587	-7.400	-6.300	-5.400	-4.500	-3.600
Investerings							
Financiering							
Uitgaven	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
<b>Algemene en ondersteunende diensten</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	10.485	4.107	8.282	8.626	8.720	8.814	8.908
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-10.485	-4.107	-8.282	-8.626	-8.720	-8.814	-8.908
Investerings							
Uitgaven	596	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-596	0	0	0	0	0	0
Financiering							
<b>Mens</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	146.296	41.164	45.630	52.384	52.938	53.492	54.046
Ontvangsten	164.450	121.089	122.000	105.589	105.337	101.802	101.300
Saldo	18.154	79.925	76.370	53.205	52.399	48.310	47.254
Investerings							
Uitgaven	0	2.140	0	31.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	9.500	0	0	0
Saldo	0	-2.140	0	-21.500	0	0	0
Financiering							
<b>Ruimte</b>							

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Exploitatie							
Investerings							
Financiering							

## 3.2. Schema T2 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	<b>T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard</b>		2021
	Journaalvolgnummers: JR Budg. 5552 Alg. 528 / EK Budg. 985 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
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	<b>156.906</b>	<b>45.270</b>	<b>53.912</b>	<b>61.010</b>	<b>61.658</b>	<b>62.306</b>	<b>62.954</b>
1. Goederen en diensten	155.411	45.197	52.277	59.345	59.963	60.581	61.199
5. Andere operationele uitgaven	1.495	73	1.635	1.665	1.695	1.725	1.755
B. Financiële uitgaven	<b>20.827</b>	<b>7.588</b>	<b>7.400</b>	<b>6.300</b>	<b>5.400</b>	<b>4.500</b>	<b>3.600</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	19.871	7.454	7.200	6.300	5.400	4.500	3.600
- aan andere entiteiten	19.871	7.454	7.200	6.300	5.400	4.500	3.600
2. Andere financiële uitgaven	956	134	200	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	<b>164.450</b>	<b>121.089</b>	<b>122.000</b>	<b>105.589</b>	<b>105.337</b>	<b>101.802</b>	<b>101.300</b>
1. Ontvangsten uit de werking	149.444	104.318	106.000	78.539	77.737	73.652	72.600
5. Andere operationele ontvangsten	15.007	16.771	16.000	27.050	27.600	28.150	28.700
B. Financiële ontvangsten	<b>848.921</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
III. Exploitatiesaldo	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	<b>835.638</b>	<b>68.231</b>	<b>60.688</b>	<b>38.279</b>	<b>38.279</b>	<b>34.996</b>	<b>34.746</b>
I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investerings in materiële vaste activa	<b>596</b>	<b>2.140</b>	<b>0</b>	<b>31.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	596	2.140	0	31.000	0	0	0
c. Roerende goederen	596	2.140	0	31.000	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	9.500	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
c. Roerende goederen	0	0	0	9.500	0	0	0
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	<b>-596</b>	<b>-2.140</b>	<b>0</b>	<b>-21.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	<b>835.042</b>	<b>66.091</b>	<b>60.688</b>	<b>16.779</b>	<b>38.279</b>	<b>34.996</b>	<b>34.746</b>
I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	<b>908.921</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>
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
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	<b>-908.921</b>	<b>-60.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>-60.000</b>	<b>-60.000</b>
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	<b>-73.878</b>	<b>6.091</b>	<b>688</b>	<b>-43.221</b>	<b>-21.721</b>	<b>-25.004</b>	<b>-25.254</b>

## 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten

	<b>T3: Investeringsproject</b>		2021
	Journaalvolnummers: JR Budg. 5552 Alg. 528 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	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	0	9.000	0	9.000
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	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		9.000		9.000

## Jaarlijkse transacties

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

## 3.4. Schema T4 - Overzicht van de evolutie van de financiële schulden

<b>T4: Evolutie van de financiële schulden</b>						
					2021	
		Journaalvolgnummers: JR Budg. 5552 Alg. 528			Algemeen directeur: Nathalie Creten	
		Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)			Financieel directeur: Ive Vanderlee	
		Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad				
Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>480.000</b>	<b>420.000</b>	<b>360.000</b>	<b>300.000</b>	<b>240.000</b>	<b>180.000</b>
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>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>
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
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>540.000</b>	<b>480.000</b>	<b>420.000</b>	<b>360.000</b>	<b>300.000</b>	<b>240.000</b>

## 3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

 <p><b>Schema T5: De toelichting bij de balans</b>  AGB Herk-de-Stad  Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad  Ondernemingsnr.: 0537.728.111</p>
--

## Filters

Boekjaar: 2021

Budgettaire entiteiten: EVA

## 1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>B. Financiële vaste activa</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>C. Materiële vaste activa</b>	€ 815.096,97	€ 2.139,95	€ 0,00	€ 0,00		€ 36.031,82	€ 0,00	€ 781.205,10
1. Gemeenschapsgoederen	€ 1.050,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 275,99	€ 0,00	€ 774,76
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.050,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 275,99	€ 0,00	€ 774,76
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 814.046,22	€ 2.139,95	€ 0,00	€ 0,00		€ 35.755,83	€ 0,00	€ 780.430,34
a. Terreinen en gebouwen	€ 801.899,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 32.054,90	€ 0,00	€ 769.844,42
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 12.146,90	€ 2.139,95	€ 0,00	€ 0,00		€ 3.700,93	€ 0,00	€ 10.585,92
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



## 2. De mutatiestaat van het nettoactief

<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkomst gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ -361.436,95	€ 32.199,49	€ 0,00	€ 0,00	€ -329.237,46
Totaal	€ -361.436,95	€ 32.199,49	€ 0,00	€ 0,00	€ -329.237,46
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Overig nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ 1.000.000,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.000.000,00
Totaal	€ 1.000.000,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.000.000,00
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ 638.563,05			€ 32.199,49	€ 670.762,54
Totaal	€ 638.563,05			€ 32.199,49	€ 670.762,54

### 3.6. Waarderingsregels

#### Algemeen principe

De waarderingsregels worden vastgelegd overeenkomstig de bepalingen van het KB van 21/01/2001 met betrekking tot de jaarrekeningen en beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Deze waarderingsregels werden bepaald door het beheersorgaan van de vennootschap.

Er werd uitgegaan dat het Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad haar bedrijf zal voortzetten.

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast.

Zij moeten worden gewijzigd wanneer die regels geen getrouw beeld meer geven van het vermogen, de financiële positie en de resultaten van Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad o.m. uit hoofde van belangrijke veranderingen:

- in de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf
- in de structuur van haar vermogen
- in de economische of technologische omstandigheden

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De afschrijvingen, waardeverminderingen en herwaarderingsregels:

- zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben;
- mogen voor de actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken in globa worden geboekt.

De waarderingsregels, afschrijvingen en waardeverminderingen

- moeten stelselmatige gevormd worden volgens de in art. 15 vastgelegde methoden;
- mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

#### Bijzondere waarderingsregels

##### Oprichtingskosten

Af te schrijven over 5 jaar

##### Immateriële vaste activa

Afschrijvingen volgens economisch verantwoorde gebruiksduur

Immateriële vaste activa met "onbepaalde gebruiksduur"; waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

#### Materiële vast activa

Worden gewaardeerd aan aanschaffingsprijs met inbegrip van de bijkomende kosten.

Afschrijvingen materiële vaste activa, de basis wordt niet geherwaardeerd

- alle materiële vaste activa worden lineair afgeschreven;
- gebouwen: 3,03% lineair
- uitrustingsgoederen en installaties met lange levensduur 5% lineair;
- uitrustingsgoederen en installaties met korte levensduur 10% lineair;
- kantoormeubilair: nieuw: 10% lineair;
- kantoor materiaal: nieuw : 20% lineair;
- kantoor machine: met lange levensduur: 10% lineair;
- kantoor machine: met kortere levensduur: 25% lineair;
- kantoor machine tweedehands gekocht 33,33% lineair;
- personenwagens en lichte vrachtwagens: nieuw: 25% lineair;
- personenwagens en lichte vrachtwagens: tweedehands gekocht: 33,33% lineair;

Materiële vaste activa met "onbepaalde gebruiksduur", waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

#### Financiële vaste activa

Worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Er wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding verantwoord door de toestand, de rendabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap waarin de deelneming of aandelen wordt gehouden. Er wordt nooit overgegaan tot herwaardering. Er wordt geen disconto toegepast op renteloze leningen gedaan in speciën.

Vorderingen waarvan op vervalddag onzekerheid bestaat worden verminderd met de nodige voorzichtigheid.

Deze boeking geschiedt ten laste van de uitzonderlijke resultaten.

#### Voorraden

Worden gewaardeerd aan gemiddelde aankoopprijs.

#### Vorderingen op langer dan één jaar

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde;
- op de nominale waarde wordt een waardevermindering toegestaan indien de betaling op vervalddag onzeker is, de waardevermindering wordt van het bedrag van de vordering afgetrokken;
- is de realisatiewaarde op balansdatum lager dan de nominale waarde op vervalddag, dan is de waardevermindering facultatief;

Vorderingen korter dan één jaar

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde
- waardeverminderingen zijn toe te passen wanneer over de betaling van de vordering op vervaldag onzekerheid bestaat.

## Handelsvorderingen

- er wordt 100% gepositioneerd op handelsvorderingen waarvan de debiteur in staat van faillissement is;
- waardevermindering van 50% op vorderingen ouder dan 90 dagen na vervaldag doch jonger dan twee jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervaldag.
- waardevermindering op vorderingen ouder dan 12 jaar.

## Overige vorderingen

waardeverminderingen zijn individueel te bepalen voor het geheel of voor een gedeelte waar onzekerheid bestaat over de betaling op vervaldag. Eveneens wanneer de realisatiewaarde van de vordering op balansdatum lager is dan de boekwaarde.

Geldbeleggingen

- worden geboekt tegen nominale waarde
- waardeverminderingen boeken wanneer de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;

Liquide middelen

- worden tegen nominale waarde geboekt;
- waardevermindering indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;
- voorheen geboekte waardeverminderingen worden gecorrigeerd op balansdatum naarmate ze hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling.

Overlopende rekeningen activa en passiva

Worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde. Deze rubriek wordt vastgesteld met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw inzake:

- kosten die niet gebruikt zijn;
- gedeelte van de nog aan te rekenen inkomsten
- te voorziene kosten met betrekking op het boekjaar;
- op voorhand geïnde of gefactureerde omzet of opbrengsten;
- pro rata van de rente of disconto vorderingen en schulden waarbij geen compensatie mag worden toegepast



Voorzieningen voor risico's en kosten

Het going concern principe primeert.

De voorzieningen beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Te grote voorzieningen of voorzieningen die nutteloos zijn geworden, worden teruggenomen.

- iedere voorziening wordt geïndividualiseerd naargelang de verplichting en het risico;
- fiscale en sociale verplichtingen worden berekend;
- aleatoire risico's worden geraamd.

Schulden op meer dan één jaar – schulden op ten hoogste één jaar

- worden tegen nominale waarde geboekt
- verdere specificatie zoals rubriek vordering op ten hoogste één jaar.

Opmerkingen

- afschrijvingsritmes worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening
- aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen indien wegens technische, economische of technologische omstandigheden de boekhoudkundige waarde hoger is dan de werkelijke gebruikswaarde.
- Herwaarderingen op materiële en financiële vaste activa zijn mogelijk indien werkelijke (markt) waarde op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven de boekwaarde.
- Voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen bij verliezen en kosten die naar hun aard duidelijk kunnen omschreven worden, die op balansdatum zeer waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan de juiste afloop en de grootteorde van het bedrag niet vaststaat. Reële en individuele waardering van elk risico op te nemen onder deze rubriek.

### 3.7. Waarderingsregels BBC

#### Algemeen principe

De waarderingsregels worden vastgelegd overeenkomstig de bepalingen van de BBC (Beleids- en Beheerscyclus)-regelgeving.

Deze waarderingsregels werden bepaald door het beheersorgaan van de vennootschap.

Er werd uitgegaan dat het Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad haar bedrijf zal voortzetten.

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast.

Zij moeten worden gewijzigd wanneer die regels geen getrouw beeld meer geven van het vermogen, de financiële positie en de resultaten van Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad o.m. uit hoofde van belangrijke veranderingen:

- in de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf
- in de structuur van haar vermogen
- in de economische of technologische omstandigheden

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De afschrijvingen, waardeverminderingen en herwaarderingen:

- zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben;
- mogen voor de actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken in globa worden geboekt.

De waarderingsregels, afschrijvingen en waardeverminderingen

- moeten stelselmatig gevormd worden volgens de vastgelegde methoden;
- mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

#### Bijzondere waarderingsregels

##### Immateriële vaste activa

Afschrijvingen volgens economisch verantwoorde gebruiksduur

Immateriële vaste activa met "onbepaalde gebruiksduur"; waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding

##### Materiële vast activa

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen

Worden gewaardeerd aan aanschaffingsprijs met inbegrip van de bijkomende kosten.

Afschrijvingen materiële vaste activa, de basis wordt niet geherwaardeerd

- alle materiële vaste activa worden lineair afgeschreven;
- gebouwen: 3,03% lineair;
- uitrustingsgoederen en installaties met lange levensduur 5% lineair;
- uitrustingsgoederen en installaties met korte levensduur 10% lineair;
- kantoormeubilair: nieuw: 10% lineair;
- kantoomateriaal: nieuw : 20% lineair;
- kantoomachine: met lange levensduur: 10% lineair;
- kantoomachine: met kortere levensduur: 25% lineair;
- kantoomachine tweedehands gekocht 33,33% lineair;
- personenwagens en lichte vrachtwagen: nieuw: 25% lineair;
- personenwagens en lichte vrachtwagens: tweedehands gekocht: 33,33% lineair;

Materiële vaste activa met "onbepaalde gebruiksduur", waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

#### Financiële vaste activa

Worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde voor aandelen en vastrentende effecten en tegen nominale waarde voor vorderingen. Er wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding verantwoord door de toestand, de rendabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap waarin de deelneming of aandelen wordt gehouden.

Er wordt geen disconto toegepast op renteloze leningen gedaan in speciën.

Op vorderingen waarvan op vervaldag onzekerheid bestaat worden waardeverminderingen toegepast.

#### Vorraden

Worden gewaardeerd aan gemiddelde aankoopprijs.

#### Vorderingen op langer dan één jaar

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde;
- op de nominale waarde wordt een waardevermindering toegestaan indien de betaling op vervaldag onzeker is;
- is de realisatiewaarde op balansdatum lager dan de nominale waarde op vervaldag, dan is de waardevermindering facultatief;

#### Vorderingen korter dan één jaar

- worden gewaardeerd tegen nominale waarde;
- waardeverminderingen zijn toe te passen wanneer over de betaling van de vordering op vervaldag onzekerheid bestaat;

#### Handelsvorderingen

- er wordt 100% gepositioneerd op handelsvorderingen waarvan de debiteur in staat van faillissement is.
- waardevermindering van 50% op vorderingen ouder dan 90 dagen na vervaldag doch jonger dan twee jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervaldag.
- waardevermindering op vorderingen ouder dan 2 jaar, hierbij rekening houdend met de onzekerheid van betaling op vervaldag.

#### Overige vorderingen

- waardeverminderingen zijn individueel te bepalen voor het geheel of voor een gedeelte
- waar onzekerheid bestaat over de betaling op vervaldag.
- eveneens wanneer de realisatiewaarde van de vordering op balansdatum lager is dan de boekwaarde.



Geldbeleggingen

- worden geboekt tegen nominale waarde
- waardeverminderingen boeken wanneer de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;

Liquide middelen

- worden tegen nominale waarde geboekt;
- waardevermindering indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;
- voorheen geboekte waardeverminderingen worden gecorrigeerd op balansdatum naarmate ze hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling.

Overlopende rekeningen activa en passiva

Worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde. Deze rubriek wordt vastgesteld met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw inzake

Voorzieningen voor risico's en kosten

Conform de BBC-regelgeving worden de voorzieningen stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor "waarschijnlijke" verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

Schulden op meer dan één jaar – schulden op ten hoogste één jaar

- worden tegen nominale waarde geboekt
- verdere specificatie zoals rubriek vordering op ten hoogste één jaar.

Opmerkingen

- afschrijvingsritmes worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening
- herwaarderingen zijn enkel mogelijk voor de "overige -materiële vaste activa" en "financiële vaste activa" en dit indien de werkelijke (markt) waarde op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven de boekwaarde.



**3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

AR	Omschrijving	Debetsaldo	Creditsaldo
0940000	Overige diverse rechten en verplichtingen		€ 1.002.106,76
0960000	Overige diverse rechten en verplichtingen	€ 1.002.106,76	

Het betreft hier het niet-betaalde gedeelte bij de overdracht van een deel van de sportzaal naar KaSO Sint-Martinus Herk-de-Stad.

Hiermee wordt de in het kader van de jaarrekening 2016 bepaalde boekingswijze behouden en wordt dus geen gevolg gegeven aan de opmerking van het Agentschap Binnenlands Bestuur in het kader van de voorgaande jaarrekening waarbij onderstaande boekingswijze werd geadviseerd:

AR 0700 gebruiksrechten op lange termijn, terreinen en gebouwen

@ AR 0710 crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen

### **3.9. Overgedragen investeringskredieten naar 2022**

Er werden geen niet-aangewende investeringskredieten overgedragen naar 2022.

**3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem**Exploitatieuitgaven:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan - Uitgaven	Jaarrekening - uitgaven
0010-00: Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	0,00	0,00
0030-00: Financiële aangelegenheden	7 400,00	7 587,60
0119-00: Overige algemene diensten	8 282,00	4 106,53
0740-01: Exploitatie Herkules	45 630,00	41 163,86
Eindtotaal	61 312,00	52 857,99

Exploitatieontvangsten:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan - ontvangsten	Jaarrekening - ontvangsten
0010-00: Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	0,00	0,00
0030-00: Financiële aangelegenheden	0,00	0,13
0119-00: Overige algemene diensten	0,00	0,00
0740-01: Exploitatie Herkules	122 000,00	121 089,17
Eindtotaal	122 000,00	121 089,30

Investeringsuitgaven

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan - Uitgaven	Jaarrekening - uitgaven	
0740-01: Exploitatie Herkules	0,00	2 139,95	(1)
Eindtotaal	0,00	2 139,95	

(1) Eind 2021 heeft de aankoop van een schrobzuigmachine plaatsgevonden. Het betrof hier een samenaankoop met de gemeentelijke diensten waarbij ook vanuit het stadsbestuur een aantal gelijkaardige schrobmachines aangekocht werden voor diverse locaties binnen het gemeentelijk patrimonium.

Financieringsuitgaven:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan - Uitgaven	Jaarrekening - uitgaven
0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld	60 000,00	60 000,00
Eindtotaal	60 000,00	60 000,00

### 3.11. Toelichting bij specifieke evoluties

Ten gevolge van de coronacrisis is de Sporhal Herkules gedurende lange periodes van 2021 slechts beperkt gebruikt als gevolg van de op dat ogenblik geldende coronamaatregelen (bv. van januari tot eind mei was volwassenensport niet toegestaan). Dit heeft een negatieve impact gehad op de ontvangsten uit verkopen (inschrijvingsgelden en toegangsgelden) en hiermee samenhangend de prijssubsidie die de gemeente toekent aan het AGB.

Langs de andere kant werd deze negatieve impact ook deels getemperd door dalende uitgaven. Zo was o.a. het elektriciteits-, gas- en waterverbruik (en ook de kost hiervan) in 2021 nog steeds lager dan in 2019.

Daarnaast werd door de gemeenteraad beslist om vanaf het jaar 2021 de personeelskost van de door de gemeente aan het autonoom gemeentebedrijf ter beschikking gestelde personeelsleden niet langer door te rekenen aan het autonoom gemeentebedrijf waardoor de kosten voor het autonoom gemeentebedrijf sterk gedaald zijn in 2021 in vergelijking met voorgaande boekjaren.

### 3.12. 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) Impact Coronapandemie

Uit de jaarrekeningen 2020 en 2021 blijkt duidelijk welke impact de coronapandemie heeft op het gebruik van de sporthal Herkules en alzo het resultaat van het Autonoom Gemeentebedrijf. Een eventuele heropflakking van corona in de winterperiode 2022-2023 kan, afhankelijk van de genomen maatregelen, opnieuw de werkzaamheden binnen het autonoom gemeentebedrijf sterk beïnvloeden.

## 4) Inflatie

De sterke stijging van de inflatiecijfers zal ook de kosten binnen het autonoom gemeentebedrijf op korte en middellange termijn de hoogte injagen. Hieraan kan tegemoet gekomen worden door een verhoging van de toegangs- en inschrijvingsgelden en een verhoging van de prijssubsidie vanuit het stadsbestuur.

### 3.13. Documentatie

De documentatie bij de jaarrekening bevat de volgende elementen:

- 1° het overzicht van alle beleidsdoelstellingen, met de bijbehorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ramingen van ontvangsten en uitgaven;
- 2° per beleidsdomein, het overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken;
- 3° een rapport inzake de journaalvolgnummers.

Deze documentatie wordt aan de leden van de raad van bestuur en de gemeenteraadsleden ter beschikking gesteld via het notulenbeheerssysteem Echo en dit als bijlage bij het punt inzake de jaarrekening.