

# AGB Herk-de-Stad

Pikkeleerstraat 14

3540 Herk-de-Stad

## Jaarrekening 2023



## Inhoudsopgave

|   |    |
|---|----|
| Inleiding .....   | 3  |
| Korte samenvatting .....  | 4  |
| 1. Beleidsevaluatie .....   | 5  |
| 2. Financiële nota .....  | 9  |
| 2.1. Schema J1 - de doelstellingenrekening .....                                      | 9  |
| 2.2. Schema J2 - De staat van het financieel evenwicht .....                          | 11 |
| 2.3. Schema J3 - de realisatie van de kredieten .....                                 | 13 |
| 2.4. Schema J4 - de Balans .....  | 15 |
| 2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten .....                                | 18 |
| 3. Toelichting .....  | 20 |
| 3.1. Schema T1 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar functionele aard ..... | 21 |
| 3.2. Schema T2 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard ..... | 22 |
| 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten .....  | 24 |
| 3.4. Schema T4 - Overzicht van de evolutie van de financiële schulden .....           | 26 |
| 3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans .....                                      | 27 |
| 3.6. Waarderingsregels .....  | 29 |
| 3.7. Waarderingsregels BBC .....  | 33 |
| 3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....                      | 36 |
| 3.9. Overgedragen investeringskredieten naar 2024 .....                               | 37 |
| 3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem .....                                      | 38 |
| 3.11. Toelichting bij specifieke evoluties .....                                      | 40 |
| 3.12. Financiële risico's .....   | 41 |
| 3.13. Documentatie .....  | 43 |

## 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 2023 -96.492 euro. Dit is een verslechtering (tgv de zware investeringen in 2023) ten opzichte van het budgettair resultaat voor het boekjaar 2022 (-34.997 euro) maar een verbetering ten opzichte van het in het meerjarenplan voorziene budgettair resultaat voor 2023 (-99.652 euro). Het gecumuleerd beschikbaar budgettair resultaat eind 2023 blijft positief, met name 238.397 euro. De autofinancieringsmarge voor het boekjaar 2023 bedraagt -25.355 euro. Dit is een verslechtering ten opzicht van de in het meerjarenplan voorziene autofinancieringsmarge van -21.972 euro.

In 2023 is er een boekhoudkundig tekort van 3.519 euro. Het netto-actief verslechtert dan ook, van 665.140 euro eind 2022 naar 661.622 euro eind 2023.

## 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 de 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.

|   |  |   |
|---|--|---|
|  | <b>Beleidsvaluatie</b>   |   |
|   | 2023   | Journalvolgnommern: JR Budg. 7723 Alg. 1201 / EK Budg. 1212 IK Budg. 1067 |
| Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)<br>Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad  | Algemeen directeur: Nathalie Creten<br>Financieel directeur: Ive Vanderlee |   |

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

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 5.000        | 6.000         | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -5.000       | -6.000        | 0                  |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

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

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 5.000        | 6.000         | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -5.000       | -6.000        | 0                  |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

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.

**Toelichting evaluatie:** *Evaluaties:*

*Evaluatie 2023: De zonnepanelen op het plat dak van de technische dienst zijn gelegd in april 2023.*

*Wachten nog op de keuring en de voorlopige oplevering.*

*Op 9 oktober 2023 wordt het bestek goedgekeurd en de aan te schrijven firma's goedgekeurd door de GR voor het plaatsen van zonnepanelen op het magazijn 1305.*

*De gunning van de zonnepanelen is gebeurd op 27 december 2023.*

*In het magazijn 1305 worden er 3 regenwaterputten van 20 000 l voorzien voor duurzaam gebruik van water.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 5.000        | 6.000         | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -5.000       | -6.000        | 0                  |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

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

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 9.000              |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | -9.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

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

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 9.000              |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | -9.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

**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 2023: Het dossier om een overkapping te voorzien op de fietsenparking ligt klaar bij de technische dienst om een architect te kunnen aanduiden.*

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 9.000              |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | -9.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 0             | 0                  |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | 0             | 0                  |

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>   |  |
|---|--|
| <br>HERK-DE-STAD | 2023<br>Journaalvolgnummers: JR Budg. 7723 Alg. 1201 / EK Budg. 1212 |
| 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**

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Investing    |              |               |
| Uitgave      | 5.000        | 6.000         |
| Ontvangst    | 0            | 0             |
| Saldo        | -5.000       | -6.000        |
| Financiering |              |               |

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

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

**Niet prioritaire beleidsdoelstellingen**

## Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 90.362       | 98.851        |
| Ontvangst           | 125.007      | 136.879       |
| Saldo               | 34.645       | 38.028        |
| <b>Investering</b>  |              |               |
| Uitgave             | 66.138       | 71.680        |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | -66.138      | -71.680       |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 60.000       | 60.000        |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | -60.000      | -60.000       |

## Totaal

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 90.362       | 98.851        |
| Ontvangst           | 125.007      | 136.879       |
| Saldo               | 34.645       | 38.028        |
| <b>Investering</b>  |              |               |
| Uitgave             | 71.138       | 77.680        |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | -71.138      | -77.680       |
| <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).

|   |  |
|---|--|
| <b>J2: Staat van het financieel evenwicht</b>   |  |
| <br>HERK-DE-STAD | 2023<br>Journaalvolgnummers: JR Budg. 7723 Alg. 1201 / EK Budg. 1212 |
| 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>34.645</b>  | <b>38.028</b>  |
| a. Ontvangsten                                      | 125.007        | 136.879        |
| b. Uitgaven   | 90.362         | 98.851         |
| <b>II. Investeringsaldo</b>                         | <b>-71.138</b> | <b>-77.680</b> |
| a. Ontvangsten                                      | 0              | 0              |
| b. Uitgaven   | 71.138         | 77.680         |
| <b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>      | <b>-36.492</b> | <b>-39.652</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>-96.492</b> | <b>-99.652</b> |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | 334.890        | 334.890        |
| <b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>        | <b>238.397</b> | <b>235.238</b> |
| <b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>         | <b>238.397</b> | <b>235.238</b> |

| Autofinancieringsmarge                              | Jaarrekening   | Meerjarenplan  |
|---|----------------|----------------|
| <b>I. Exploitatiesaldo</b>                          | <b>34.645</b>  | <b>38.028</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. Periodieke terugvordering leningen               | 0              | 0              |
| <b>III. Autofinancieringsmarge</b>                  | <b>-25.355</b> | <b>-21.972</b> |

| Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge                       | Jaarrekening   | Meerjarenplan  |
|--|----------------|----------------|
| <b>I. Autofinancieringsmarge</b>                           | <b>-25.355</b> | <b>-21.972</b> |
| <b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>          | <b>26.400</b>  | <b>26.400</b>  |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen        | 60.000         | 60.000         |
| b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden | 33.600         | 33.600         |
| <b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>           | <b>1.045</b>   | <b>4.428</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

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 7723 Alg. 1201 / EK Budg. 1212 IK Budg. 1067

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

|                                   | Jaarrekening |             | Eindkredieten |             | Initiële kredieten |             |
|-----------------------------------|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|
|                                   | Uitgaven     | Ontvangsten | Uitgaven      | Ontvangsten | Uitgaven           | Ontvangsten |
| <b>- Autonoom gemeentebedrijf</b> |              |             |               |             |                    |             |
| Exploitatie                       | 90.362       | 125.007     | 98.851        | 136.879     | 89.491             | 130.000     |
| Investerings                      | 71.138       | 0           | 77.680        | 0           | 9.000              | 0           |
| Financiering                      | 60.000       | 0           | 60.000        | 0           | 60.000             | 0           |
| Leningen en leasings              | 60.000       | 0           | 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



2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 7723 Alg. 1201 / JR-1 Budg. 6646 Alg. 1055

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

|  | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| <b>ACTIVA</b>  | <b>1.142.370</b> | <b>1.200.809</b> |
| <b>I. Vlottende activa</b>                           | <b>358.817</b>   | <b>450.230</b>   |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen               | 302.779          | 388.605          |
| B. Vorderingen op korte termijn                      | 56.038           | 61.625           |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                   | 19.268           | 38.801           |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties              | 36.770           | 22.824           |
| <b>II. Vaste activa</b>                              | <b>783.553</b>   | <b>750.579</b>   |
| C. Materiële vaste activa                            | 783.553          | 750.579          |
| 1. Gemeenschapsgoederen                              | 223              | 499              |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | 223              | 499              |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa             | 783.330          | 750.081          |
| a. Terreinen en gebouwen                             | 770.190          | 743.409          |
| b. Installaties, machines en uitrusting              | 13.140           | 6.672            |



|  | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| <b>PASSIVA</b>   | <b>1.142.370</b> | <b>1.200.809</b> |
| <b>I. Schulden</b>   | <b>480.749</b>   | <b>535.669</b>   |
| A. Schulden op korte termijn                               | 180.749          | 175.669          |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 18.349           | 11.947           |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 18.349           | 11.947           |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 102.400          | 103.722          |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 60.000           | 60.000           |
| B. Schulden op lange termijn                               | 300.000          | 360.000          |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 300.000          | 360.000          |
| b. Financiële schulden                                     | 300.000          | 360.000          |
| <b>II. Nettoactief</b>                                     | <b>661.622</b>   | <b>665.140</b>   |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort                         | -338.378         | -334.860         |
| 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



2023

Journaalvolgnommern: JR Budg. 7723 Alg. 1201 / JR-1 Budg. 6646 Alg. 1055

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad


Financieel directeur: Ive Vanderlee

|  | 2023           | 2022           |
|--|----------------|----------------|
| <b>I. Kosten</b>   | <b>128.526</b> | <b>117.182</b> |
| A. Operationele kosten   | 123.111        | 110.792        |
| 1. Goederen en diensten  | 80.856         | 74.471         |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen           | 38.164         | 36.245         |
| 8. Andere operationele kosten                                      | 4.091          | 76             |
| B. Financiële kosten   | 5.415          | 6.390          |
| <b>II. Opbrengsten</b>   | <b>125.007</b> | <b>111.559</b> |
| A. Operationele opbrengsten  | 125.007        | 111.559        |
| 1. Opbrengsten uit de werking                                      | 94.587         | 84.232         |
| 6. Andere operationele opbrengsten                                 | 30.420         | 27.327         |
| B. Financiële opbrengsten  | -0             | 0              |
| <b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>                   | <b>-3.519</b>  | <b>-5.622</b>  |
| A. Operationeel overschot of tekort                                | 1.897          | 767            |
| B. Financieel overschot of tekort                                  | -5.415         | -6.390         |
| <b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b> | <b>-3.519</b>  | <b>-5.622</b>  |
| C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar             | -3.519         | -5.622         |

### **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>                          |              |   |              |              |                                     |               |               |
|---|--------------|---|--------------|--------------|-------------------------------------|---------------|---------------|
|  |              |   |              |              |                                     |               | 2023          |
|   |              | Journaalvolnummers: JR Budg. 7723 Alg. 1201 / EK Budg. 1221 |              |              |                                     |               |               |
|   |              | Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)                     |              |              | Algemeen directeur: Nathalie Creten |               |               |
|   |              | Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad                       |              |              | Financieel directeur: Ive Vanderlee |               |               |
|   | 2020         | 2021  | 2022         | 2023         |                                     | 2024          | 2025          |
|   | Jaarrekening | Jaarrekening  | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan                       | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| <b>Algemene financiering</b>  |              |   |              |              |                                     |               |               |
| Exploitatie   |              |   |              |              |                                     |               |               |
| Uitgaven  | 20.952       | 7.588   | 6.390        | 6.006        | 5.994                               | 4.500         | 3.600         |
| Ontvangsten   | 848.921      | 0   | 0            | -0           | 0                                   | 0             | 0             |
| Saldo   | 827.969      | -7.587  | -6.390       | -6.006       | -5.994                              | -4.500        | -3.600        |
| 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   | 10.075       | 5.736        | 6.570                               | 6.702         | 6.835         |
| Ontvangsten   | 0            | 0   | 0            | 0            | 0                                   | 0             | 0             |
| Saldo   | -10.485      | -4.107  | -10.075      | -5.736       | -6.570                              | -6.702        | -6.835        |
| 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             |
| <b>Mens</b>   |              |   |              |              |                                     |               |               |
| Exploitatie   |              |   |              |              |                                     |               |               |
| Uitgaven  | 146.296      | 41.164  | 64.471       | 78.620       | 86.287                              | 68.752        | 69.327        |
| Ontvangsten   | 164.450      | 121.089   | 111.559      | 125.007      | 136.879                             | 120.100       | 124.100       |
| Saldo   | 18.154       | 79.925  | 47.088       | 46.388       | 50.592                              | 51.348        | 54.773        |
| Investerings  |              |   |              |              |                                     |               |               |
| Uitgaven  | 0            | 2.140   | 5.619        | 71.138       | 71.617                              | 105.063       | 0             |
| Ontvangsten   | 0            | 0   | 0            | 0            | 0                                   | 0             | 0             |
| Saldo   | 0            | -2.140  | -5.619       | -71.138      | -71.617                             | -105.063      | 0             |

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

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
|  | <b>T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard</b>  |  | 2023   |
|   | Journaalvolnummers: JR Budg. 7723 Alg. 1201 / EK Budg. 1221<br>Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)<br>Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad |  | Algemeen directeur: Nathalie Creten<br>Financieel directeur: Ive Vanderlee |

| I. Exploitatie-uitgaven                               | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |                | 2024           | 2025           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  |
| <b>A. Operationele uitgaven</b>                       | <b>156.906</b> | <b>45.270</b>  | <b>74.547</b>  | <b>84.947</b>  | <b>93.448</b>  | <b>75.454</b>  | <b>76.162</b>  |
| 1. Goederen en diensten                               | 155.411        | 45.197         | 74.471         | 80.856         | 82.877         | 75.372         | 76.079         |
| 5. Andere operationele uitgaven                       | 1.495          | 73             | 76             | 4.091          | 10.571         | 82             | 83             |
| <b>B. Financiële uitgaven</b>                         | <b>20.827</b>  | <b>7.588</b>   | <b>6.390</b>   | <b>5.415</b>   | <b>5.403</b>   | <b>4.500</b>   | <b>3.600</b>   |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 19.871         | 7.454          | 6.317          | 5.412          | 5.400          | 4.500          | 3.600          |
| - aan andere entiteiten                               | 19.871         | 7.454          | 6.317          | 5.412          | 5.400          | 4.500          | 3.600          |
| 2. Andere financiële uitgaven                         | 956            | 134            | 72             | 3              | 3              | 0              | 0              |
| II. Exploitatieontvangsten                            | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |                | 2024           | 2025           |
|   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  |
| <b>A. Operationele ontvangsten</b>                    | <b>164.450</b> | <b>121.089</b> | <b>111.559</b> | <b>125.007</b> | <b>136.879</b> | <b>120.100</b> | <b>124.100</b> |
| 1. Ontvangsten uit de werking                         | 149.444        | 104.318        | 84.232         | 94.587         | 99.379         | 92.500         | 96.500         |
| 5. Andere operationele ontvangsten                    | 15.007         | 16.771         | 27.327         | 30.420         | 37.500         | 27.600         | 27.600         |
| <b>B. Financiële ontvangsten</b>                      | <b>848.921</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>-0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>III. Exploitatiesaldo</b>                          | <b>835.638</b> | <b>68.231</b>  | <b>30.623</b>  | <b>34.645</b>  | <b>38.028</b>  | <b>40.146</b>  | <b>44.338</b>  |


| I. Investeringsuitgaven  | 2020         | 2021          | 2022          | 2023           |                | 2024            | 2025          |
|--|--------------|---------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
|  | Jaarrekening | Jaarrekening  | Jaarrekening  | Jaarrekening   | Meerjarenplan  | Meerjarenplan   | Meerjarenplan |
| <b>B. Investeringsuitgaven</b>                                   | <b>596</b>   | <b>2.140</b>  | <b>5.619</b>  | <b>71.138</b>  | <b>71.617</b>  | <b>105.063</b>  | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 596          | 2.140         | 5.619         | 71.138         | 71.617         | 105.063         | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen   | 0            | 0             | 5.619         | 59.762         | 60.242         | 46.758          | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                | 0            | 0             | 0             | 0              | 0              | 55.000          | 0             |
| c. Roerende goederen   | 596          | 2.140         | 0             | 11.375         | 11.375         | 3.305           | 0             |
| <b>III. Investeringsaldo</b>                                     | <b>-596</b>  | <b>-2.140</b> | <b>-5.619</b> | <b>-71.138</b> | <b>-71.617</b> | <b>-105.063</b> | <b>0</b>      |

|                                    |         |        |        |         |         |         |        |
|------------------------------------|---------|--------|--------|---------|---------|---------|--------|
| Saldo exploitatie en investeringen | 835.042 | 66.091 | 25.003 | -36.492 | -33.589 | -64.917 | 44.338 |
|------------------------------------|---------|--------|--------|---------|---------|---------|--------|

| I. Financieringsuitgaven  | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| 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       |

|                                       |         |       |         |         |         |          |         |
|---------------------------------------|---------|-------|---------|---------|---------|----------|---------|
| Budgettair resultaat van het boekjaar | -73.878 | 6.091 | -34.997 | -96.492 | -93.589 | -124.917 | -15.662 |
|---------------------------------------|---------|-------|---------|---------|---------|----------|---------|

## 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten

|   |   |  |      |
|---|---|--|------|
|  | <b>T3: Investeringsproject</b>  |  | 2023 |
|   | Journaalvolnummers: JR Budg. 7723 Alg. 1201<br>Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)<br>Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad | Algemeen directeur: Nathalie Creten<br>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. Investerings 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 |
| I. UITGAVEN  | 0            | 0            | 0            | 0            | 55.000        | 0             |
| B. Investerings in materiële vaste activa                        | 0            | 0            | 0            | 0            | 55.000        | 0             |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0            | 0            | 0            | 0            | 55.000        | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                | 0            | 0            | 0            | 0            | 55.000        | 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 |        |
| <b>I. UITGAVEN</b>   | 0                  | 5.000  | 0                  | 45.000 | 0      | 50.000 |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                 | 0                  | 5.000  | 0                  | 45.000 | 0      | 50.000 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0                  | 5.000  | 0                  | 45.000 | 0      | 50.000 |
| a. Terreinen en gebouwen   | 0                  | 5.000  | 0                  | 45.000 | 0      | 50.000 |


**Jaarlijkse transacties**

|  | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024          | 2025          |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|  | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren |
| <b>I. UITGAVEN</b>   | 0            | 0            | 0            | 5.000        | 45.000        | 0             |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                 | 0            | 0            | 0            | 5.000        | 45.000        | 0             |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0            | 0            | 0            | 5.000        | 45.000        | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen   | 0            | 0            | 0            | 5.000        | 45.000        | 0             |

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

| <b>T4: Evolutie van de financiële schulden</b>                                    |                |   |                |                                     |                |                |  | 2023 |
|---|----------------|---|----------------|-------------------------------------|----------------|----------------|--|------|
|  |                | Journaalvolnummers: JR Budg. 7723 Alg. 1201 |                | 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><br/> AGB Herk-de-Stad<br/> Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad<br/> Ondernemingsnr.: 0537.728.111</p> |
|--|

## Filters

Boekjaar: 2023

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>  | € 750.579,45      | € 71.137,51 | € 0,00   | € 0,00      |               | € 38.163,67                          | € 0,00          | € 783.553,29        |
| 1. Gemeenschapsgoederen   | € 498,77          | € 0,00      | € 0,00   | € 0,00      |               | € 275,97                             | € 0,00          | € 222,80            |
| 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                    | € 498,77          | € 0,00      | € 0,00   | € 0,00      |               | € 275,97                             | € 0,00          | € 222,80            |
| 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                                | € 750.080,68      | € 71.137,51 | € 0,00   | € 0,00      |               | € 37.887,70                          | € 0,00          | € 783.330,49        |
| a. Terreinen en gebouwen  | € 743.408,99      | € 59.762,38 | € 0,00   | € 0,00      |               | € 32.981,18                          | € 0,00          | € 770.190,19        |
| b. Installaties, machines en uitrusting                                 | € 6.671,69        | € 11.375,13 | € 0,00   | € 0,00      |               | € 4.906,52                           | € 0,00          | € 13.140,30         |
| 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. Kapitaalsubsidies 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>Tussenkost gemeente aan OCMW</b> | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| EVA  | € -334.859,86            | € -3.518,55                                 | € 0,00                              | € 0,00                 | € -338.378,41              |
| Totaal                                     | € -334.859,86            | € -3.518,55                                 | € 0,00                              | € 0,00                 | € -338.378,41              |
| <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  | € 665.140,14             |   |                                     | € -3.518,55            | € 661.621,59               |
| Totaal                                     | € 665.140,14             |   |                                     | € -3.518,55            | € 661.621,59               |

### 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 globo worden geboekt.

De waarderingsregels, afschrijvingen en waardeverminderingen

- moeten stelselmatig 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 "onbeperkte 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;
- 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 "onbeperkte 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 vervaldag 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 vervaldag onzeker is, de waardevermindering wordt van het bedrag van de vordering afgetrokken;
- 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 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 gehewaardeerd

- 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 "onbeperkte 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
- herwaarderingsen 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 2024

Op 26 februari 2024 heeft de raad van bestuur beslist om de budgettaire saldo's op de onderstaande investeringsprojecten 2023 over te dragen van 2023 naar 2024.

| <b>Investeringsproject (met omschrijving)</b>  | <b>Uitgaven overgedragen</b> | <b>Ontvangsten overgedragen</b> |
|--|------------------------------|---------------------------------|
| IP-43: Investeringsprojecten in groene energie | 1.000,00                     | 0,00                            |
| IP-82: Uitrusting Sporthal Herkules            | 5.062,71                     | 0,00                            |

### 3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem

#### Exploitatieuitgaven:

| <b>Beleidsitem (met omschrijving)</b>                                       | <b>Meerjarenplan</b> | <b>Jaarrekening</b> |
|---|----------------------|---------------------|
| 0010-00: Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus | 0                    | 0                   |
| 0030-00: Financiële aangelegenheden   | 594                  | 594                 |
| 0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld                      | 5.400                | 5.412               |
| 0119-00: Overige algemene diensten  | 6.570                | 5.736               |
| 0740-00: Sport  | 0                    | 0                   |
| 0740-01: Exploitatie Herkules   | 86.287               | 78.620              |
| <b>Eindtotaal</b>   | <b>98.851</b>        | <b>90.362</b>       |

#### Exploitatieontvangsten:

| <b>Beleidsitem (met omschrijving)</b>                                       | <b>Meerjarenplan</b> | <b>Jaarrekening</b> |
|---|----------------------|---------------------|
| 0010-00: Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus | 0                    | 0                   |
| 0030-00: Financiële aangelegenheden   | 0                    | 0                   |
| 0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld                      | 0                    | 0                   |
| 0119-00: Overige algemene diensten  | 0                    | 0                   |
| 0740-00: Sport  | 0                    | 0                   |
| 0740-01: Exploitatie Herkules   | 136.879              | 125.007             |
| <b>Eindtotaal</b>   | <b>136.879</b>       | <b>125.007</b>      |

De kosten die teruggevorderd kunnen worden van de andere partners binnen de sporthal werden overraamd (en dus niet volledig gerealiseerd).

#### Investeringsuitgaven

| <b>Beleidsitem (met omschrijving)</b> | <b>Meerjarenplan</b> | <b>Jaarrekening</b> |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| 0740-01: Exploitatie Herkules         | 77.680               | 71.138              |
| <b>Eindtotaal</b>                     | <b>77.680</b>        | <b>71.138</b>       |

Er werd geïnvesteerd in een nieuw verluchtingssysteem voor de polyvalente zalen en in nieuw sportmaterieel. De niet-aangewende budgetten voor de andere investeringsprojecten werden grotendeels overgedragen naar 2024.

Financieringsuitgaven:

| <b>Beleidsitem (met omschrijving)</b>                  | <b>Meerjarenplan</b> | <b>Jaarrekening</b> |
|--|----------------------|---------------------|
| 0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld | 60.000               | 60.000              |
| <b>Eindtotaal</b>                                      | <b>60.000</b>        | <b>60.000</b>       |

### 3.11. Toelichting bij specifieke evoluties

Voor de werking van het autonoom gemeentebedrijf was 2023 net als 2022, na twee eerdere corona-jaren, een ‘normaal’ werkingsjaar. Enige afwijking is dat ten gevolge van de verhoogde inflatie in 2023 de uitgaven (zeker wat betreft de energiekosten) het pre-coronaniveau overstegen.

In 2023 werd er door het autonoom gemeentebedrijf, in vergelijking met voorgaande jaren, zwaar geïnvesteerd met onder andere de plaatsing van een verluchtingssysteem in de polyvalente zalen. Ook voor 2024 staan er nog enkele grotere investeringen in een overdekte fietsenstalling en zonnepanelen gepland.



### 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. Als pleitdatum is 22 mei 2024 vastgelegd.

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.

### 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 journaalvolnummers.

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.