

AGB Herk-de-Stad

Pikkeleerstraat 14

3540 Herk-de-Stad

Jaarrekening 2022



Inhoudsopgave

Inleiding	3
Korte samenvatting	4
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota.....	8
2.1. Schema J1 - de doelstellingenrekening	8
2.2. Schema J2 - De staat van het financieel evenwicht.....	9
2.3. Schema J3 - de realisatie van de kredieten	11
2.4. Schema J4 - de Balans	13
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	16
3. Toelichting.....	18
3.1. Schema T1 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	19
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 2023.....	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 2022 -34.997 euro. Dit is een verslechtering ten opzichte van het budgettair resultaat voor het boekjaar 2021 (+6.091 euro) maar een verbetering ten opzichte van het in het meerjarenplan voorziene budgettair resultaat voor 2022 (-90.649 euro). Het gecumuleerd beschikbaar budgettair resultaat eind 2022 blijft positief, met name 334.890 euro. De autofinancieringsmarge voor het boekjaar 2022 bedraagt -29.377 euro. Dit is een verslechtering ten opzicht van de in het meerjarenplan voorziene autofinancieringsmarge van -23.649 euro.

In 2022 is er een boekhoudkundig tekort van 5.622 euro. Het netto-actief verslechtert dan ook, van 670.763 euro eind 2021 naar 665.140 euro eind 2022.

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.

	Beleidsvaluatie		
	2022	Journaalvolgnommern: JR Budg. 6646 Alg. 1055 / IK Budg. 985 EK Budg. 1067	
Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)	Algemeen directeur: Nathalie Creten		
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Financieel directeur: Ive Vanderlee		

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	0	9.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-9.000
Financiering			

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	0	9.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-9.000
Financiering			

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

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2022: De sportieve aankleding van het sportcentrum krijgt vorm. De vlaggenmasten en de atletiekbaan zorgen voor uitstraling van het sportcentrum. Een mobiel outdoor fitnessstoestel werd flankerend aan de atletiekbaan geplaatst. Later zal het toestel (beweegbank) een vaste stek krijgen op het Trompetplein, centraal gelegen tussen verschillende potentiële doelgroepen; kinderopvang, WZC Ocura, St. Martinusschool en sportcentrum Herkules.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	0	9.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-9.000
Financiering			

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.

J1: Doelstellingenrekening	
	2022
Journaalvolnummers: JR Budg. 6646 Alg. 1055 / EK Budg. 1067	
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
Exploitatie		
Uitgave	80.936	80.899
Ontvangst	111.559	117.250
Saldo	30.623	36.351
Investering		
Uitgave	5.619	76.900
Ontvangst	0	9.900
Saldo	-5.619	-67.000
Financiering		
Uitgave	60.000	60.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-60.000	-60.000

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	80.936	80.899
Ontvangst	111.559	117.250
Saldo	30.623	36.351
Investering		
Uitgave	5.619	76.900
Ontvangst	0	9.900
Saldo	-5.619	-67.000
Financiering		
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



2022

Journaalvolnummers: JR Budg. 6646 Alg. 1055 / EK Budg. 1067

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	30.623	36.351
a. Ontvangsten	111.559	117.250
b. Uitgaven	80.936	80.899
II. Investeringsaldo	-5.619	-67.000
a. Ontvangsten	0	9.900
b. Uitgaven	5.619	76.900
III. Saldo exploitatie en investeringen	25.003	-30.649
IV. Financieringsaldo	-60.000	-60.000
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	60.000	60.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-34.997	-90.649
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	369.886	369.886
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	334.890	279.237
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	334.890	279.237

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	30.623	36.351
II. Netto periodieke aflossingen	60.000	60.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	-29.377	-23.649

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

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 6646 Alg. 1055 / IK Budg. 985 EK 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
- Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	80.936	111.559	80.899	117.250	67.310	105.589
Investeringen	5.619	0	76.900	9.900	31.000	9.500
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



2022

Journaalvolnummers: JR Budg. 6646 Alg. 1055 / JR-1 Budg. 5552 Alg. 528

Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2022	2021
ACTIVA	1.200.809	1.272.797
I. Vlottende activa	450.230	491.592
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	388.605	459.351
B. Vorderingen op korte termijn	61.625	32.240
1. Vorderingen uit ruiltransacties	38.801	32.240
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	22.824	0
II. Vaste activa	750.579	781.205
C. Materiële vaste activa	750.579	781.205
1. Gemeenschapsgoederen	499	775
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	499	775
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	750.081	780.430
a. Terreinen en gebouwen	743.409	769.844
b. Installaties, machines en uitrusting	6.672	10.586

	2022	2021
PASSIVA	1.200.809	1.272.797
I. Schulden	535.669	602.034
A. Schulden op korte termijn	175.669	182.034
1. Schulden uit ruiltransacties	11.947	16.684
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	11.947	16.684
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	103.722	105.351
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000	60.000
B. Schulden op lange termijn	360.000	420.000
1. Schulden uit ruiltransacties	360.000	420.000
b. Financiële schulden	360.000	420.000
II. Nettoactief	665.140	670.763
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-334.860	-329.237
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



2022

Journaalvolnummers: JR Budg. 6646 Alg. 1055 / JR-1 Budg. 5552 Alg. 528

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad


Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2022	2021
I. Kosten	117.182	88.890
A. Operationele kosten	110.792	81.302
1. Goederen en diensten	74.471	45.197
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	36.245	36.032
8. Andere operationele kosten	76	73
B. Financiële kosten	6.390	7.588
II. Opbrengsten	111.559	121.089
A. Operationele opbrengsten	111.559	121.089
1. Opbrengsten uit de werking	84.232	104.318
6. Andere operationele opbrengsten	27.327	16.771
B. Financiële opbrengsten	0	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-5.622	32.199
A. Operationeel overschot of tekort	767	39.787
B. Financieel overschot of tekort	-6.390	-7.587
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-5.622	32.199
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-5.622	32.199

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

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard							
							2022
Journaalvolgnommers: JR Budg. 6646 Alg. 1055 / EK Budg. 1076				Algemeen directeur: Nathalie Creten			
Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)				Financieel directeur: Ive Vanderlee			
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad							
	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	20.952	7.588	6.390	6.300	5.400	4.500	3.600
Ontvangsten	848.921	0	0	0	0	0	0
Saldo	827.969	-7.587	-6.390	-6.300	-5.400	-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
Algemene en ondersteunende diensten							
Exploitatie							
Uitgaven	10.485	4.107	10.075	7.300	6.348	6.396	6.444
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-10.485	-4.107	-10.075	-7.300	-6.348	-6.396	-6.444
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
Mens							
Exploitatie							
Uitgaven	146.296	41.164	64.471	67.299	77.743	64.537	59.206
Ontvangsten	164.450	121.089	111.559	117.250	130.000	112.500	106.000
Saldo	18.154	79.925	47.088	49.951	52.257	47.963	46.794
Investerings							
Uitgaven	0	2.140	5.619	5.619	80.281	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	9.900	0	0
Saldo	0	-2.140	-5.619	-5.619	-70.381	0	0

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

	T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard		2022
	Journaalvolgnummers: JR Budg. 6646 Alg. 1055 / EK Budg. 1076 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	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	156.906	45.270	74.547	74.599	84.091	70.933	65.650
1. Goederen en diensten	155.411	45.197	74.471	74.519	84.011	70.853	65.570
5. Andere operationele uitgaven	1.495	73	76	80	80	80	80
B. Financiële uitgaven	20.827	7.588	6.390	6.300	5.400	4.500	3.600
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	19.871	7.454	6.317	6.300	5.400	4.500	3.600
- aan andere entiteiten	19.871	7.454	6.317	6.300	5.400	4.500	3.600
2. Andere financiële uitgaven	956	134	72	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	164.450	121.089	111.559	117.250	130.000	112.500	106.000
1. Ontvangsten uit de werking	149.444	104.318	84.232	85.000	92.500	79.500	74.500
5. Andere operationele ontvangsten	15.007	16.771	27.327	32.250	37.500	33.000	31.500
B. Financiële ontvangsten	848.921	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	30.623	36.351	40.509	37.067	36.750

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	596	2.140	5.619	5.619	80.281	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	596	2.140	5.619	5.619	80.281	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	5.619	0	46.700	0	0
c. Roerende goederen	596	2.140	0	5.619	33.581	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	9.900	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	9.900	0	0


II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
c. Roerende goederen	0	0	0	0	9.900	0	0
III. Investeringsaldo	-596	-2.140	-5.619	-5.619	-70.381	0	0

Saldo exploitatie en investeringen	835.042	66.091	25.003	30.732	-29.872	37.067	36.750
---	----------------	---------------	---------------	---------------	----------------	---------------	---------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	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	-29.268	-89.872	-22.933	-23.250
--	----------------	--------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten

	T3: Investeringsproject	2022
	Journaalvolnummers: JR Budg. 6646 Alg. 1055 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee


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

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

Jaarlijkse transacties

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

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

T4: Evolutie van de financiële schulden							2022
		Journaalvolgnummers: JR Budg. 6646 Alg. 1055					
		Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)		Algemeen directeur: Nathalie Creten			
		Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad		Financieel directeur: Ive Vanderlee			
Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
A. Financiële schulden op lange termijn	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000	180.000	
1. Financiële schulden op 1 januari	1.298.921	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000	
3. Aflossingen	-848.921	0	0	0	0	0	
4. Overboekingen	30.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	
1. Financiële schulden op 1 januari	150.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	
2. Aflossingen	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	
3. Overboekingen	-30.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	
Totaal financiële schulden	540.000	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000	

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

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

Filters

Boekjaar: 2022

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. Financiële vaste activa	€ 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
C. Materiële vaste activa	€ 781.205,10	€ 5.619,47	€ 0,00	€ 0,00		€ 36.245,12	€ 0,00	€ 750.579,45
1. Gemeenschapsgoederen	€ 774,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 275,99	€ 0,00	€ 498,77
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	€ 774,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 275,99	€ 0,00	€ 498,77
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	€ 780.430,34	€ 5.619,47	€ 0,00	€ 0,00		€ 35.969,13	€ 0,00	€ 750.080,68
a. Terreinen en gebouwen	€ 769.844,42	€ 5.619,47	€ 0,00	€ 0,00		€ 32.054,90	€ 0,00	€ 743.408,99
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 10.585,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 3.914,23	€ 0,00	€ 6.671,69
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
D. Immateriële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Schema T5: De toelichting bij de balans

2022

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ -329.237,46	€ -5.622,40	€ 0,00	€ 0,00	€ -334.859,86
Totaal	€ -329.237,46	€ -5.622,40	€ 0,00	€ 0,00	€ -334.859,86
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
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
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 670.762,54			€ -5.622,40	€ 665.140,14
Totaal	€ 670.762,54			€ -5.622,40	€ 665.140,14

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 "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 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 vervalddag onzekerheid bestaat worden verminderd met de nodige voorzichtigheid.

Deze boeking geschiedt ten laste van de uitzonderlijke resultaten.

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 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 vervalddag 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 vervalddag doch jonger dan twee jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervalddag.
- 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 vervalddag. 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;
- kantooormateriaal: nieuw : 20% lineair;
- kantoormachine: met lange levensduur: 10% lineair;
- kantoormachine: met kortere levensduur: 25% lineair;
- kantoormachine 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 vervalddag 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 vervalddag onzeker is;
- 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 vervalddag 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 vervalddag doch jonger dan twee jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervalddag.
- waardevermindering op vorderingen ouder dan 2 jaar, hierbij rekening houdend met de onzekerheid van betaling op vervalddag.

Overige vorderingen

- waardeverminderingen zijn individueel te bepalen voor het geheel of voor een gedeelte
- waar onzekerheid bestaat over de betaling op vervalddag,
- 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 2023

Op 27 februari 2023 heeft de raad van bestuur beslist om de budgettaire saldo's op de onderstaande investeringsprojecten 2022 over te dragen van 2022 naar 2023.

Investeringsproject (met omschrijving)	Uitgaven overgedragen	Ontvangsten overgedragen
IP-82: Uitrusting Sporthal Herkules	24.580,53	9.900,00
IP-86: Verluchtingssysteem polyvalente zalen	46.700,00	0,00

3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem

Exploitatieuitgaven:

Beleidsitem	Beleidsitem omschrijving	Meerjarenplan	Jaarrekening
0010-00	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	0,00	0,00
0030-00	Financiële aangelegenheden	6.300,00	6.320,26
0030-02	Nalatigheidsintresten	0,00	69,43
0119-00	Overige algemene diensten	7.300,00	10.075,49
0740-01	Exploitatie Herkules	67.299,00	64.471,27
Eindtotaal		80.899,00	80.936,45

De overschrijding op beleidsitem 0119-00 is te wijten aan niet gebudgetteerde uitgaven voor de lopende juridische procedures van het autonoom gemeentebedrijf.

Exploitatieontvangsten:

Beleidsitem	Beleidsitem omschrijving	Meerjarenplan	Jaarrekening
0030-00	Financiële aangelegenheden	0,00	0,01
0740-01	Exploitatie Herkules	117.250,00	111.559,16
Eindtotaal		117.250,00	111.559,17

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

Investeringsuitgaven

Beleidsitem	Beleidsitem omschrijving	Meerjarenplan	Jaarrekening
0740-01	Exploitatie Herkules	76.900,00	5.619,47

Eindtotaal		76.900,00	5.619,47
-------------------	--	------------------	-----------------

Er werd nieuwe noodverlichting geplaatst in de sporthal. De budgetten voor de andere investeringsprojecten werden overgedragen naar 2023.

Investeringsontvangsten

Beleidsitem	Beleidsitem omschrijving	Meerjarenplan	Jaarrekening
0740-01	Exploitatie Herkules	9.900,00	0,00
Eindtotaal		9.900,00	0,00

Financieringsuitgaven:

Beleidsitem	Beleidsitem omschrijving	Meerjarenplan	Jaarrekening
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

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

Bij de laatste meerjarenplanaanpassing werden dan ook bijkomende uitgavenbudgetten ingeschreven. Toch heeft er nog een zeer minieme (37,45 euro) overschrijding van de uitgavenbudgetten voor exploitatie plaatsgevonden. Ondere andere voor de juridische kosten van de lopende procedures werd er te weinig budget ingeschreven en dit kon niet volledig opgevangen worden door de onderbenutting op de andere uitgavenbudgetten.

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) 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 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.