



**Autonoom gemeentebedrijf
Herk-de-Stad**

Meerjarenplan 2020-2025

Aanpassing 2025 - 1

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Strategische nota	5
3.	Financiële nota.....	8
3.1.	M1: Financieel doelstellingenplan	8
3.2.	M2: Staat van het financieel evenwicht	12
3.3.	M3: Overzicht van de kredieten.....	15
4.	Toelichtingen	16
4.1.	T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	16
4.2.	T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	18
4.3.	T3: Investeringsproject.....	21
4.4.	T4: Evolutie van de financiële schulden	23
4.5.	Beschrijving van de gekozen gronslagen en assumpties voor de opmaak van het beleidsrapport .	24
4.6.	Motivering van de wijzigingen.....	25
4.7.	Financiële risico's.....	26
4.8.	Documentatie	28

1. Inleiding

Voorliggende (aanpassing van het) meerjarenplan 2020-2025 wordt vastgesteld door de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf en daarna ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad. Dit meerjarenplan focust op de beleidskeuzes (beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties) van het bestuur en geeft tevens de financiële vertaling van deze keuzes weer. Gelet dat 2025 het laatste jaar van de beleids- en beheerscyclus voor de periode 2020-2025 betreft focust deze meerjarenplanaanpassing louter op het boekjaar 2025 en worden de budgetten voor 2026 (met de financiële vertaling van het nieuwe beleid) nog niet bepaald. Dit is opgenomen in het meerjarenplan 2026-2031.

Conform artikel 257 §1 van het decreet lokaal bestuur blijft de periode van het meerjarenplan altijd de periode 2020-2025 maar de financiële nota beschrijft verplicht altijd de financiële consequenties voor tenminste drie toekomstige boekjaren vandaar dat in voorliggende aanpassing ook een raming voor de boekjaren 2026 en 2027 is meegenomen. Met het oog op de consistentie van het document werden in alle schema's, ook voor diegenen waar het niet verplicht is, de boekjaren 2026 en 2027 opgenomen.

Het meerjarenplan (en de aanpassingen hiervan) bestaat uit 3 delen:

1. De strategische nota;
2. De financiële nota;
3. De toelichtingen.

De strategische nota beschrijft vooral het prioritaire beleid waarbij de focus ligt op de prioritaire acties die zullen worden uitgevoerd om de beleidsdoelstellingen te realiseren. De strategische nota bevat daarom vooral informatie (omschrijving en geraamde bedragen) over deze prioritaire acties en de daaraan gekoppelde actieplannen en beleidsdoelstellingen. De informatie over het niet-prioritaire beleid wordt compacter en globaler weergegeven.

In het lokaal bestuur van Herk-de-Stad is een gezamenlijke doelstellingenboom opgezet voor gemeente, OCMW en autonoom gemeentebedrijf (AGB). Binnen deze gezamenlijke doelstellingenboom beperkt de bijdrage van het autonoom gemeentebedrijf zich tot prioritaire acties A-3.1.1. en A-4.4.3. waarvoor er zowel initiatieven vanuit het stadsbestuur als vanuit het autonoom gemeentebedrijf opgestart zijn/worden.

De financiële nota omvat het financiële doelstellingenplan, de staat van het financieel evenwicht en het overzicht van de kredieten en vormt also de financiële vertaling van de genomen beleidsopties.

Het financiële doelstellingenplan (schema M1) bevat de geraamde bedragen per prioritaire beleidsdoelstelling, het totaal van de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de globale bedragen voor de verrichtingen die niet aan beleidsdoelstellingen gekoppeld zijn.

De staat van het financieel evenwicht (schema M2) geeft een raming van het beschikbaar budgettaire resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

Het meerjarenplan moet financieel in evenwicht zijn. Dat is het geval als het het geraamde beschikbaar budgettair resultaat van het autonoom gemeentebedrijf in geen enkel jaar negatief is.

In tegenstelling tot het meerjarenplan van gemeente en OCMW moet de autofinancieringsmarge in het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan niet groter dan of gelijk zijn aan nul.

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoeveel de autofinancieringsmarge zou bedragen indien het bestuur enkel klassieke leningen met regelmatige aflossingen zou gebruiken.

Het derde schema bevat de kredieten. Door de integratie van het vroegere budget in het meerjarenplan, kent de raad de kredieten voortaan toe via de vaststelling van het meerjarenplan (of de aanpassing ervan). Via voorliggende aanpassing van het meerjarenplan worden de kredieten voor het jaar 2025 (aanpassing) vastgesteld voor het autonoom gemeentebedrijf.

In de toelichtingen van het meerjarenplan wordt alle informatie opgenomen die voor de raadsleden relevant is om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen over de vaststelling van het meerjarenplan.

2. Strategische nota

 SN: Strategische Nota 2020-2027 Journaalvolgnummers: Budg. 1360	
Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111)	Algemeen directeur: Nathalie Creten
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Financieel directeur: Ive Vanderlee

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	5.000	0
Saldo	0	0	0	0	-5.000	0
Investeringsen						
Uitgaven	0	0	0	5.000	-5.000	0
Saldo	0	0	0	-5.000	5.000	0
Financiering						

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Investeringsen		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Financiering		

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	5.000	0
Saldo	0	0	0	0	-5.000	0
Investeringsen						
Uitgaven	0	0	0	5.000	-5.000	0
Saldo	0	0	0	-5.000	5.000	0
Financiering						

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Investeringsen		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Financiering		

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

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	5.000	0
Saldo	0	0	0	0	-5.000	0
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	5.000	-5.000	0
Saldo	0	0	0	-5.000	5.000	0
Financiering						

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Financiering		

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

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

	2026	2027
Exploitatie		
Investerings		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Financiering		

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

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

	2026	2027
Exploitatie		
Investerings		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Financiering		

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

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

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

	2026	2027
Exploitatie		
Investerings		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Financiering		

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Overzicht van alle doelstellingen, actieplannen en acties is terug te vinden op: <https://www.herk-de-stad.be/over-herk-de-stad/beleidsplannen>

3. Financiële nota

3.1. M1: Financieel doelstellingenplan

	M1: Financieel doelstellingenplan		2020-2027
Journaalvolgnummers: Budg. 1360 Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1:Herk-de-Stad, zorgzame stad

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-2:Herk-de-Stad, leefbare stad

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	0	0	0	0	5.000	0
Saldo	0	0	0	0	-5.000	0
Investering						
Uitgave	0	0	0	5.000	-5.000	0
Saldo	0	0	0	-5.000	5.000	0
Financiering						

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgave	0	0
Saldo	0	0
Investering		
Uitgave	0	0
Saldo	0	0
Financiering		

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

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

	2026	2027
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	0	0
Saldo	0	0
Financiering		

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

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	177.733	52.858	80.936	90.362	83.010	73.362
Ontvangst	1.013.371	121.089	111.559	125.007	120.870	106.400
Saldo	835.638	68.231	30.623	34.645	37.861	33.038
Investering						
Uitgave	596	2.140	5.619	66.138	677	10.386
Saldo	-596	-2.140	-5.619	-66.138	-677	-10.386
Financiering						
Uitgave	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	1.030.507
Ontvangst	0	0	0	0	0	900.000
Saldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-130.507

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgave	70.453	70.312
Ontvangst	106.920	107.450
Saldo	36.467	37.138
Investering		
Uitgave	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgave	60.000	60.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-60.000	-60.000

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	177.733	52.858	80.936	90.362	88.010	73.362
Ontvangst	1.013.371	121.089	111.559	125.007	120.870	106.400
Saldo	835.638	68.231	30.623	34.645	32.861	33.038
Investering						
Uitgave	596	2.140	5.619	71.138	-4.323	20.386
Saldo	-596	-2.140	-5.619	-71.138	4.323	-20.386
Financiering						
Uitgave	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	1.030.507
Ontvangst	0	0	0	0	0	900.000
Saldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-130.507

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgave	70.453	70.312
Ontvangst	106.920	107.450
Saldo	36.467	37.138
Investering		
Uitgave	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgave	60.000	60.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-60.000	-60.000

3.2. M2: Staat van het financieel evenwicht

	M2: Staat van het financieel evenwicht		2020-2027	
Journaalvolgnummers: Budg. 1360 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee			

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	30.623	34.645	32.861	33.038
a. Ontvangsten	1.013.371	121.089	111.559	125.007	120.870	106.400
b. Uitgaven	177.733	52.858	80.936	90.362	88.010	73.362
II. Investeringsaldo	-596	-2.140	-5.619	-71.138	4.323	-20.386
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	596	2.140	5.619	71.138	-4.323	20.386
III. Saldo exploitatie en investeringen	835.042	66.091	25.003	-36.492	37.184	12.652
IV. Financieringssaldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-130.507
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	900.000
b. Uitgaven	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	1.030.507
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-73.878	6.091	-34.997	-96.492	-22.816	-117.854
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	437.673	363.795	369.886	334.890	238.397	215.581
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	437.673	363.795	369.886	334.890	238.397	215.581
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	363.795	369.886	334.890	238.397	215.581	97.727
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	363.795	369.886	334.890	238.397	215.581	97.727

Budgettair resultaat	2026	2027
I. Exploitatiesaldo	36.467	37.138
a. Ontvangsten	106.920	107.450
b. Uitgaven	70.453	70.312
II. Investeringsaldo	0	0
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	0	0
III. Saldo exploitatie en investeringen	36.467	37.138
IV. Financieringssaldo	-60.000	-60.000
a. Ontvangsten	0	0

Budgettair resultaat	2026	2027
b. Uitgaven	60.000	60.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-23.533	-22.862
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	97.727	74.194
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	97.727	74.194
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	74.194	51.332
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	74.194	51.332

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	30.623	34.645	32.861	33.038
II. Netto periodieke aflossingen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	775.638	8.231	-29.377	-25.355	-27.139	-26.962

Autofinancieringsmarge	2026	2027
I. Exploitatiesaldo	36.467	37.138
II. Netto periodieke aflossingen	60.000	60.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	-23.533	-22.862

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	775.638	8.231	-29.377	-25.355	-27.139	-26.962
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-55.914	16.800	21.600	26.400	31.200	36.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	115.914	43.200	38.400	33.600	28.800	24.000
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	719.724	25.031	-7.777	1.045	4.061	9.038

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026	2027
I. Autofinancieringsmarge	-23.533	-22.862
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-31.200	-26.400
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	91.200	86.400
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-54.733	-49.262

3.3. M3: Overzicht van de kredieten

	M3: Overzicht van de kredieten	2025
Journaalvolnummers: Budg. 1360 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee	

	2025	
	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Autonoom gemeentebedrijf		
Exploitatie	73.362	106.400
Investerings	20.386	0
Financiering	1.030.507	900.000
Leningen en leasings	60.000	900.000
Overige financieringstransacties	970.507	0

4. Toelichtingen

4.1. T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

 T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard 2020-2027						
Journaalvolnummers: Budg. 1360 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	20.952	7.588	6.390	6.006	4.520	3.600
Ontvangsten	848.921	0	0	-0	93	0
Saldo	827.969	-7.587	-6.390	-6.006	-4.427	-3.600
Financiering						
Uitgaven	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	900.000
Saldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	840.000
Algemene en ondersteunende diensten						
Exploitatie						
Uitgaven	10.485	4.107	10.075	5.736	13.244	6.835
Saldo	-10.485	-4.107	-10.075	-5.736	-13.244	-6.835
Investerings						
Uitgaven	596	0	0	0	0	0
Saldo	-596	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	970.507
Saldo	0	0	0	0	0	-970.507
Mens						
Exploitatie						
Uitgaven	146.296	41.164	64.471	78.620	70.245	62.927
Ontvangsten	164.450	121.089	111.559	125.007	120.777	106.400
Saldo	18.154	79.925	47.088	46.388	50.532	43.473
Investerings						
Uitgaven	0	2.140	5.619	71.138	-4.323	20.386
Saldo	0	-2.140	-5.619	-71.138	4.323	-20.386

	2026	2027
Algemene financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	2.700	1.800
Ontvangsten	0	0
Saldo	-2.700	-1.800
Financiering		
Uitgaven	60.000	60.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-60.000	-60.000
Algemene en ondersteunende diensten		
Exploitatie		
Uitgaven	6.971	7.111
Saldo	-6.971	-7.111
Investerings		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Mens		
Exploitatie		
Uitgaven	60.782	61.401
Ontvangsten	106.920	107.450
Saldo	46.138	46.049
Investerings		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0

4.2. T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2027

Journaalvolnummers: Budg. 1360

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	2026
A. Operationele uitgaven	156.906	45.270	74.547	84.947	83.490	69.762	67.753
1. Goederen en diensten	155.411	45.197	74.471	80.856	80.619	69.679	67.668
5. Andere operationele uitgaven	1.495	73	76	4.091	2.871	83	85
B. Financiële uitgaven	20.827	7.588	6.390	5.415	4.520	3.600	2.700
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	19.871	7.454	6.317	5.412	4.520	3.600	2.700
- aan andere entiteiten	19.871	7.454	6.317	5.412	4.520	3.600	2.700
2. Andere financiële uitgaven	956	134	72	3	0	0	0

I. Exploitatie-uitgaven	2027
A. Operationele uitgaven	68.512
1. Goederen en diensten	68.425
5. Andere operationele uitgaven	87
B. Financiële uitgaven	1.800
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	1.800
- aan andere entiteiten	1.800
2. Andere financiële uitgaven	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	164.450	121.089	111.559	125.007	120.777	106.400	106.920
1. Ontvangsten uit de werking	149.444	104.318	84.232	94.587	91.585	80.400	80.400
5. Andere operationele ontvangsten	15.007	16.771	27.327	30.420	29.192	26.000	26.520
B. Financiële ontvangsten	848.921	0	0	-0	93	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2027
A. Operationele ontvangsten	107.450
1. Ontvangsten uit de werking	80.400
5. Andere operationele ontvangsten	27.050

II. Exploitatieontvangsten	2027						
B. Financiële ontvangsten	0						
III. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	30.623	34.645	32.861	33.038	36.467

III. Exploitatiesaldo	37.138
-----------------------	--------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B. Investerings in materiële vaste activa	596	2.140	5.619	71.138	-4.323	20.386	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	596	2.140	5.619	71.138	-4.323	20.386	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	5.619	59.762	-4.323	7.081	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	10.000	0
c. Roerende goederen	596	2.140	0	11.375	0	3.305	0

I. Investeringsuitgaven	2027						
B. Investerings in materiële vaste activa	0						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0						
a. Terreinen en gebouwen	0						
b. Wegen en andere infrastructuur	0						
c. Roerende goederen	0						
III. Investeringsaldo	-596	-2.140	-5.619	-71.138	4.323	-20.386	0

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	835.042	66.091	25.003	-36.492	37.184	12.652	36.467

	2027
Saldo exploitatie en investeringen	37.138

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	848.921	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	970.507	0

I. Financieringsuitgaven	2027
A. Vereffening van financiële schulden	60.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	60.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0
D. Vooruitbetalingen	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	900.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	900.000	0

II. Financieringsontvangsten	2027
A. Aangaan van financiële schulden	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0

III. Financieringssaldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-130.507	-60.000
--------------------------------	-----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	-----------------	----------------

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	-73.878	6.091	-34.997	-96.492	-22.816	-117.854	-23.533

	2027
Budgettair resultaat van het boekjaar	-22.862

4.3. T3: Investeringsproject

	T3: Investeringsproject	2020-2027
Journaalvolgnummers: Budg. 1360	Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)	Algemeen directeur: Nathalie Creten
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Financieel directeur: Ive Vanderlee	

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	10.000	0	10.000
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	0	10.000	0	10.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	10.000	0	10.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	10.000	0	10.000

Jaarlijkse transacties

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

	2026	2027
	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0

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

Jaarlijkse transacties

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

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

4.4. T4: Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden						
		2020-2027				
Journaalvolgnummers: Budg. 1360 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad		Algemeen directeur: Nathalie Creten 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	1.080.000
1. Financiële schulden op 1 januari	1.298.921	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	900.000
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	1.140.000
Financiële schulden op 31 december	2026	2027				
A. Financiële schulden op lange termijn	1.020.000	960.000				
1. Financiële schulden op 1 januari	1.080.000	1.020.000				
2. Nieuwe leningen	0	0				
3. Aflossingen	0	0				
4. Overboekingen	-60.000	-60.000				
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000	60.000				
1. Financiële schulden op 1 januari	60.000	60.000				
2. Aflossingen	-60.000	-60.000				
3. Overboekingen	60.000	60.000				
Totaal financiële schulden	1.080.000	1.020.000				

4.5. Beschrijving van de gekozen gronslagen en assumpties voor de opmaak van het beleidsrapport

In het kader van voorliggende aanpassing van het meerjarenplan werd een evaluatie van alle kredieten uitgevoerd, zowel de uitgaven als de ontvangsten, waarbij zoveel mogelijk vertrokken is van de historische uitvoeringsgegevens en de gekende evoluties (bv. indexatie, intresten,...)..

Als standaarduitgangspunt voor de evolutie van de exploitatieuitgaven gedurende de periode 2025-2027 wordt uitgegaan van een jaarlijkse indexatie/stijging met 2%.

Een uitzondering wordt hierbij gemaakt voor de energiekosten (gas en elektriciteit) waarbij op basis van de budgetmodule van het Vlaams energiebedrijf (VEB) aangepaste budgetten werden ingeschreven voor 2025 en 2026. Voor 2027 worden de in 2026 voorziene bedragen doorgetrokken.

Voor de aflossingen en intresten (1,5%) inzake de lening die het autonoom gemeentebedrijf in het verleden vanwege de gemeente heeft ontvangen wordt de goedgekeurde aflossingstabel toegepast (rekening houdende met de in 2020 toegestane schuldkiwijtschelding).

4.6. Motivering van de wijzigingen

De belangrijkste wijzigingen in het huidige meerjarenplan zijn te linken aan het BTW-geschil:

- Financieringsuitgaven: Een bedrag van 970.506,66 euro werd gestort aan de FOD Financiën teneinde in het geval van een negatieve uitkomst bij het Hof van Cassatie de intresten te stuiten en in het geval van een (deels) positieve uitkomst overeenstemmend intresten te ontvangen op bedragen die alsnog onterecht werden betaald;
- Financieringsontvangen: Teneinde deze storting mede te financieren werd vanwege het stadsbestuur een renteloze lening voor een bedrag van 900.000 euro bekomen waarbij de datum van terugbetaling gekoppeld wordt aan de definitieve uitspraak in het kader van het BTW-geschil.

Een andere wijziging ten opzichte van de vorige versie van het meerjarenplan betreft de wijziging aan de uitgavenbudgetten voor energie (zoals toegelicht onder 4.5.).

4.7. Financiële risico's

De volgende financiële risico's worden gedetecteerd:

1) BTW-geschil

Er is een betwisting tussen het AGB Herk-de-Stad en de Belgische Staat betreffende de correctieopgave van 25.09.2015 en de correctieopgave van 9.10.2016 waarbij middels akkoord van partijen de vorderingen inzake BTW gebracht werden op respectievelijk 185.025,49 euro en 230.810,60 euro te vermeerderen met geldboetes, intresten en kosten.

De grond van de betwisting is tweeledig. Enerzijds gaat het over het recht op aftrek van BTW op de kosten van de overname van het recht van opstal evenals diverse andere kosten die betrekking hebben op het sportcomplex dat in 2013 voor 30% gratis aan de scholen ter beschikking gesteld werd. Anderzijds betreft het een herziening van recht op aftrek van BTW naar aanleiding van wederoverdracht van 73% van de opstallen en het recht van opstal naar de VZW Kaso. De rechter in eerste aanleg oordeelde dat de stelling van het AGB dat ze een onverdeeld deel nog in eigendom had niet bewezen was, waardoor de eerste correctieopgave de rechter gerechtvaardigd overkwam. Ook wat betreft de tweede correctieopgave betreffende de herverkoop van 73% van de sporthal werd het behoud van de aftrek van de BTW eveneens niet gehonoreerd door de rechter.

Het AGB is tegen deze beslissing in beroep gegaan en in haar arrest van 1 oktober 2019 heeft het Hof van Beroep het AGB in het ongelijk gesteld.

De uitvoering van het arrest impliceert dat het AGB Herk-de-Stad zal dienen terug te storten aan de Belgische staat een bedrag van 415.836,09 euro (185 025,49 euro en 230 810,60 euro) en te vermeerderen met een boete van 10% en de intrest.

In haar zitting van 28 september 2020 heeft de raad van bestuur van het AGB beslist om over te gaan tot voorziening in cassatie aangezien er volgens de raadsman twee rechtsfouten hiertoe aanleiding kunnen geven. Op 30/09/2021 heeft het Hof van Cassatie het arrest van het Hof van Beroep volledig vernietigd.

In haar eindarrest op 11/9/2024 werd het AGB door het Hof van beroep van Brussel gedeeltelijk in het gelijk gesteld. De raad van bestuur van het AGB heeft op 13 november 2024 beslist om over te gaan tot voorziening in cassatie tegen dit eindarrest van het Hof van Beroep. Tevens werd beslist om het nog openstaande bedrag bij de BTW-administratie zo maximaal mogelijk te volstorten. In 2025 werd een bedrag van 970.506,66 euro gestort aan de FOD Financiën, waarvan 900.000 gefinancierd werd door een renteloze lening vanwege het stadsbestuur.

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 waardoor de zaak opnieuw behandeld diende te worden voor het Hof van Beroep te Antwerpen. In haar uitspraak van 17 juni 2025 heeft het Hof van Beroep het AGB opnieuw volledig in het gelijk gesteld. De FOD Financien heeft op 23 september 2025 echter een voorziening in Cassatie ingesteld tegen deze uitspraak van het Hof van Beroep.

4.8. Documentatie

De documentatie bij het meerjarenplan bevat de volgende elementen:

- 1° een overzicht van de wijzigingen aan de strategische nota t.o.v. het vorige meerjarenplan (incl. overdrachten);
- 2° het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in het meerjarenplan zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ramingen van ontvangsten en uitgaven;
- 3° een overzicht, per boekjaar, van de toegestane werkings- en investeringssubsidies;
- 4° per beleidsdomein, het overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken;

Deze documentatie wordt aan de raadsleden ter beschikking gesteld via het notulenbeheerssysteem Echo en dit als bijlage bij het beslissingspunt inzake het meerjarenplan

