

AGB Herk-de-Stad

Pikkeleerstraat 14

3540 Herk-de-Stad

Jaarrekening 2024



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	23
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten	26
3.4. Schema T4 - Overzicht van de evolutie van de financiële schulden	27
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	28
3.6. Waarderingsregels	30
3.7. Waarderingsregels BBC	34
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	37
3.9. Overgedragen investeringskredieten naar 2025	38
3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem	39
3.11. Toelichting bij specifieke evoluties	41
3.12. Financiële risico's	42
3.13. Documentatie	44

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 2024 -22.816 euro. Dit is een verbetering ten opzichte van het budgettair resultaat voor het boekjaar 2023 (-96.492 euro) en een verbetering ten opzichte van het in het meerjarenplan voorziene budgettair resultaat voor 2024 (-39.212 euro). Het gecumuleerd beschikbaar budgettair resultaat eind 2024 blijft positief, met name 215.581 euro. De autofinancieringsmarge voor het boekjaar 2024 bedraagt -27.139 euro. Dit is een verslechtering ten opzicht van de in het meerjarenplan voorziene autofinancieringsmarge van -23.149 euro.

In 2024 is er een boekhoudkundig tekort van 3.187 euro. Het netto-actief verslechtert dan ook, van 661.622 euro eind 2023 naar 658.434 euro eind 2024.

1. **Beleidsevaluatie**

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 beleidsevaluatie 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.

Beleidsevaluatie	
	2024
Journaalvolgnummers: JR Budg. 8530 Alg. 1134 / EK Budg. 1299 IK Budg. 1212	
Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)	Algemeen directeur: Nathalie Creten
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Financieel directeur: Ive Vanderlee

Prioritaire beleidsdoelstelling: Herk-de-Stad, duurzame stad

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.000	5.000	0
Saldo	-5.000	-5.000	0
Investerings			
Uitgaven	-5.000	-5.000	44.000
Saldo	5.000	5.000	-44.000
Financiering			

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.000	5.000	0
Saldo	-5.000	-5.000	0
Investerings			
Uitgaven	-5.000	-5.000	44.000
Saldo	5.000	5.000	-44.000
Financiering			

Prioritaire actie: 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:*

Uit de stabiliteitsstudie is gebleken dat de plaatsing van zonnepanelen op het sportcentrum niet haalbaar is dus de hiervoor in 2024 nog voorziene budgetten werden geschrapt. De kosten voor de uitgevoerde stabiliteitsstudie (5.000 euro) werden herboekt en volledig in kosten genomen in 2024

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.000	5.000	0
Saldo	-5.000	-5.000	0
Investerings			
Uitgaven	-5.000	-5.000	44.000
Saldo	5.000	5.000	-44.000
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: Herk-de-Stad, bruisende stad

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	10.000	55.000
Saldo	0	-10.000	-55.000
Financiering			

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	10.000	55.000
Saldo	0	-10.000	-55.000
Financiering			

Prioritaire actie: 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 2024: In haar vergadering van 28 oktober gaf het AGB goedkeuring aan de technische bepalingen van de overdekte fietsenstalling. De gunning is voorzien voor het AGB overleg van januari 2025.

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	10.000	55.000
Saldo	0	-10.000	-55.000
Financiering			

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	
	2024
Journaalvolgnommern: JR Budg. 8530 Alg. 1134 / EK Budg. 1299	
Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)	Algemeen directeur: Nathalie Creten
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Financieel directeur: Ive Vanderlee

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

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

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	5.000	5.000
Saldo	-5.000	-5.000
Investering		
Uitgave	-5.000	-5.000
Saldo	5.000	5.000
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	0	10.000
Saldo	0	-10.000
Financiering		

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

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	83.010	78.649
Ontvangst	120.870	120.500
Saldo	37.861	41.851
Investering		
Uitgave	677	11.063
Saldo	-677	-11.063
Financiering		
Uitgave	60.000	60.000
Saldo	-60.000	-60.000

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	88.010	83.649
Ontvangst	120.870	120.500
Saldo	32.861	36.851
Investering		
Uitgave	-4.323	16.063
Saldo	4.323	-16.063
Financiering		
Uitgave	60.000	60.000
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



2024

Journaalvolgnummers: JR Budg. 8530 Alg. 1134 / EK Budg. 1299

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	32.861	36.851
a. Ontvangsten	120.870	120.500
b. Uitgaven	88.010	83.649
II. Investeringsaldo	4.323	-16.063
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	-4.323	16.063
III. Saldo exploitatie en investeringen	37.184	20.788
IV. Financieringsaldo	-60.000	-60.000
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	60.000	60.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-22.816	-39.212
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	238.397	238.397
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	215.581	199.186
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	215.581	199.186

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	32.861	36.851
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	-27.139	-23.149

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	-27.139	-23.149
II. Correctie op de periodieke aflossingen	31.200	31.200
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	28.800	28.800
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	4.061	8.051

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

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 8530 Alg. 1134 / EK Budg. 1299 IK Budg. 1212

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	88.010	120.870	83.649	120.500	79.954	120.100
Investerings	-4.323	0	16.063	0	99.000	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



2024

Journaalvolgnummers: JR Budg. 8530 Alg. 1134 / JR-1 Budg. 7723 Alg. 1201

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2024	2023
ACTIVA	1.053.097	1.142.370
I. Vlottende activa	309.915	358.817
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	261.497	302.779
B. Vorderingen op korte termijn	48.418	56.038
1. Vorderingen uit ruiltransacties	26.193	19.268
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	22.224	36.770
II. Vaste activa	743.182	783.553
C. Materiële vaste activa	743.182	783.553
1. Gemeenschapsgoederen	103	223
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	103	223
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	743.079	783.330
a. Terreinen en gebouwen	731.869	770.190
b. Installaties, machines en uitrusting	11.210	13.140

	2024	2023
PASSIVA	1.053.097	1.142.370
I. Schulden	394.663	480.749
A. Schulden op korte termijn	154.663	180.749
1. Schulden uit ruiltransacties	8.341	18.349
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	8.341	18.349
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	86.322	102.400
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000	60.000
B. Schulden op lange termijn	240.000	300.000
1. Schulden uit ruiltransacties	240.000	300.000
b. Financiële schulden	240.000	300.000
II. Nettoactief	658.434	661.622
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-341.566	-338.378
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



2024

Journaalvolgnummers: JR Budg. 8530 Alg. 1134 / JR-1 Budg. 7723 Alg. 1201

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2024	2023
I. Kosten	124.057	128.526
A. Operationele kosten	119.538	123.111
1. Goederen en diensten	80.619	80.856
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	36.048	38.164
8. Andere operationele kosten	2.871	4.091
B. Financiële kosten	4.520	5.415
II. Opbrengsten	120.870	125.007
A. Operationele opbrengsten	120.777	125.007
1. Opbrengsten uit de werking	91.585	94.587
6. Andere operationele opbrengsten	29.192	30.420
B. Financiële opbrengsten	93	-0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-3.187	-3.519
A. Operationeel overschot of tekort	1.239	1.897
B. Financieel overschot of tekort	-4.427	-5.415
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-3.187	-3.519
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-3.187	-3.519

3. Toelichting

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

	2026
	Meerjarenplan
Saldo	-2.700
Financiering	
Uitgaven	60.000
Saldo	-60.000
Algemene en ondersteunende diensten	
Exploitatie	
Uitgaven	6.974
Saldo	-6.974
Investerings	
Uitgaven	0
Saldo	0
Mens	
Exploitatie	
Uitgaven	61.482
Ontvangsten	107.500
Saldo	46.018
Investerings	
Uitgaven	0
Saldo	0

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

 T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard 2024							
Journaalvolgnummers: JR Budg. 8530 Alg. 1134 / EK Budg. 1308 Autonomo gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad				Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee			
I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	156.906	45.270	74.547	84.947	83.490	79.149	67.662
1. Goederen en diensten	155.411	45.197	74.471	80.856	80.619	76.267	67.579
5. Andere operationele uitgaven	1.495	73	76	4.091	2.871	2.882	83
B. Financiële uitgaven	20.827	7.588	6.390	5.415	4.520	4.500	3.600
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	19.871	7.454	6.317	5.412	4.520	4.500	3.600
- aan andere entiteiten	19.871	7.454	6.317	5.412	4.520	4.500	3.600
2. Andere financiële uitgaven	956	134	72	3	0	0	0
I. Exploitatie-uitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
A. Operationele uitgaven	68.456						
1. Goederen en diensten	68.371						
5. Andere operationele uitgaven	85						
B. Financiële uitgaven	2.700						
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	2.700						
- aan andere entiteiten	2.700						
2. Andere financiële uitgaven	0						
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	164.450	121.089	111.559	125.007	120.777	120.500	108.500
1. Ontvangsten uit de werking	149.444	104.318	84.232	94.587	91.585	90.500	78.500
5. Andere operationele ontvangsten	15.007	16.771	27.327	30.420	29.192	30.000	30.000
B. Financiële ontvangsten	848.921	0	0	-0	93	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
A. Operationele ontvangsten	107.500						

II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
1. Ontvangsten uit de werking	77.500						
5. Andere operationele ontvangsten	30.000						
B. Financiële ontvangsten	0						
III. Exploitatiesaldo	835.638	68.231	30.623	34.645	32.861	36.851	37.238

III. Exploitatiesaldo	36.344
-----------------------	--------

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

I. Investeringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
B. Investeringsuitgaven 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	4.323	-20.386

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

Saldo exploitatie en investeringen	835.042	66.091	25.003	-36.492	37.184	41.174	16.852
------------------------------------	---------	--------	--------	---------	--------	--------	--------

Saldo exploitatie en investeringen	36.344
------------------------------------	--------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	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

I. Financieringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
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						
III. Financieringssaldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
III. Financieringssaldo	-60.000						

Budgettair resultaat van het boekjaar	-73.878	6.091	-34.997	-96.492	-22.816	-18.826	-43.148
---------------------------------------	----------------	--------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-23.656
---------------------------------------	----------------

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten

	T3: Investeringsproject	2024
Journaalvolnummers: JR Budg. 8530 Alg. 1134 Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad	Algemeen directeur: Nathalie Creten Financieel directeur: Ive Vanderlee	

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

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

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	10.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	10.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	10.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	10.000	0

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	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	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

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

 T4: Evolutie van de financiële schulden 2024						
Journaalvolnummers: JR Budg. 8530 Alg. 1134 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	180.000
1. Financiële schulden op 1 januari	1.298.921	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000
3. Aflossingen	-848.921	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	30.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
1. Financiële schulden op 1 januari	150.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
2. Aflossingen	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
3. Overboekingen	-30.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Totaal financiële schulden	540.000	480.000	420.000	360.000	300.000	240.000

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	120.000
1. Financiële schulden op 1 januari	180.000
3. Aflossingen	0
4. Overboekingen	-60.000
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000
1. Financiële schulden op 1 januari	60.000
2. Aflossingen	-60.000
3. Overboekingen	60.000
Totaal financiële schulden	180.000

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

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

Filters

Boekjaar: 2024

Budgettaire entiteiten: EVA

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	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	€ 783.553,29	€ -4.323,08	€ 0,00	€ 0,00		€ 36.047,78	€ 0,00	€ 743.182,43
1. Gemeenschapsgoederen	€ 222,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 119,39	€ 0,00	€ 103,41
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	€ 222,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 119,39	€ 0,00	€ 103,41
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	€ 783.330,49	€ -4.323,08	€ 0,00	€ 0,00		€ 35.928,39	€ 0,00	€ 743.079,02
a. Terreinen en gebouwen	€ 770.190,19	€ -4.323,08	€ 0,00	€ 0,00		€ 33.998,46	€ 0,00	€ 731.868,65
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 13.140,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.929,93	€ 0,00	€ 11.210,37
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

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	€ -338.378,41	€ -3.187,11	€ 0,00	€ 0,00	€ -341.565,52
Totaal	€ -338.378,41	€ -3.187,11	€ 0,00	€ 0,00	€ -341.565,52
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	€ 661.621,59			€ -3.187,11	€ 658.434,48
Totaal	€ 661.621,59			€ -3.187,11	€ 658.434,48

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 herwaarderingen:

- 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;
- kantoormateriaal: 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 "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.

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, 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 gehewardeerd

- 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
- 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-betalde 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 2025

Op 24 februari 2025 heeft de raad van bestuur beslist om de budgettaire saldo's op de onderstaande investeringsprojecten 2024 over te dragen van 2024 naar 2025.

Investeringsproject (met omschrijving)	Uitgaven overgedragen	Ontvangsten overgedragen
IP-40: Sportcentrum Herkules buitenomgeving	10.000,00	0,00
IP-82: Uitrusting Sporthal Herkules	10.385,79	0,00

3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem

Exploitatieuitgaven:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld	4.500	4.520
0119-00: Overige algemene diensten	6.702	13.244
0740-01: Exploitatie Herkules	72.447	70.245
Eindtotaal	83.649	88.010

Op 28 oktober 2024 werd de laatste meerjarenplanaanpassing van het autonoom gemeentebedrijf vastgesteld door de raad van bestuur. Na afloop hiervan (13 november 2024) werd door de raad van bestuur beslist om over te gaan tot voorziening in cassatie tegen het eindarrest van het Hof van Beroep van Brussel. De juridische kosten die hiermee samenhangen werden echter niet voorzien in de meerjarenplanaanpassing waardoor een overschrijding van de exploitatieuitgaven heeft plaatsgevonden in 2024.

Exploitatieontvangsten:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0030-00: Financiële aangelegenheden		93
0740-01: Exploitatie Herkules	120.500	120.777
Eindtotaal	120.500	120.870

Investeringsuitgaven

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0740-01: Exploitatie Herkules	16.063	-4.323
Eindtotaal	16.063	-4.323

Uit de stabiliteitsstudie is gebleken dat de plaatsing van zonnepanelen op het sportcentrum niet haalbaar is dus de hiervoor in 2024 nog voorziene budgetten werden geschrapt. De kosten voor de uitgevoerde stabiliteitsstudie (5.000 euro) werden herboekt en volledig in kosten genomen in 2024. De niet-aangewende budgetten voor de andere investeringsprojecten werden overgedragen naar 2025.

Financieringsuitgaven:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld	60.000	60.000
Eindtotaal	60.000	60.000

3.11. Toelichting bij specifieke evoluties

Voor de werking van het autonoom gemeentebedrijf was 2024 een normaal werkingsjaar. Ook werden er geen grote investeringen uitgevoerd.

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. 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, met eigen middelen minstens en bij uitbreiding met middelen van de stad.

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.

3.13. 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.