AGB Herk-de-Stad

Pikkeleerstraat 14

3540 Herk-de-Stad

Jaarrekening 2025



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 24
3.5. Schema T5 – Toelichting bij de balans 25
3.6. Waarderingsregels 27
3.7. Waarderingsregels BBC 31
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 34
3.9. Overgedragen investeringskredieten naar 2026 35
3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem 36
3.11. Toelichting bij specifieke evoluties 38
3.12. Financiële risico's 39
3.13. Documentatie 41

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 gezamelijke 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 2025 –6.270 euro. Dit is een verbetering ten opzichte van het in het meerjarenplan voorziene budgettair resultaat voor 2025 (-117.854 euro). Het gecumuleerd beschikbaar budgettair resultaat eind 2025 blijft positief, met name 209.311 euro. De autofinancieringsmarge voor het boekjaar 2025 bedraagt -22.109 euro. Dit is een verbetering ten opzichte van de in het meerjarenplan voorziene autofinancieringsmarge van -26.962 euro.

In 2025 is er een boekhoudkundig overschot van 1.598 euro. Het netto-actief verbetert dan ook, van 658.434 euro eind 2024 naar 660.033 euro eind 2025.

1. Beleidsevaluatie

In het lokaal bestuur van Herk-de-Stad is een gezamelijke 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 gezamelijke doelstellingenboom beperkt de bijdrage van het autonoom gemeentebedrijf zich tot de prioritaire actie A-4.4.3. waarvoor er zowel initiatieven vanuit het stadsbestuur als vanuit het autonoom gemeentebrijf opgestart zijn/worden.

Beleidsevaluatie

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052 / EK Budg. 1360 IK Budg. 1299

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Algemeen directeur: Nathalie Creten
Financieel directeur: Ive Vanderlee

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

	2025		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investeringen			
Uitgaven	9.379	10.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.379	-10.000	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

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

	2025		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investeringen			
Uitgaven	9.379	10.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.379	-10.000	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

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

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*
Evaluatie 2025: Op donderdag 26 juni werd er een overkapping geplaatst van één rij fietsenstandplaatsen. De ontbrekende fietssteunen zijn inmiddels door de eigen technische dienst geplaatst.

	2025		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investeringen			
Uitgaven	9.379	10.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.379	-10.000	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

2. Financiële nota

2.1. Schema J1 - de doelstellingenrekening

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

J1: Doelstellingenrekening

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052 / EK Budg. 1360

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	9.379	10.000
Saldo	-9.379	-10.000
Financiering		

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

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	67.796	73.362
Ontvangst	105.687	106.400
Saldo	37.891	33.038
Investering		
Uitgave	8.318	10.386
Saldo	-8.318	-10.386
Financiering		
Uitgave	926.464	1.030.507
Ontvangst	900.000	900.000
Saldo	-26.464	-130.507

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	67.796	73.362
Ontvangst	105.687	106.400
Saldo	37.891	33.038
Investering		
Uitgave	17.697	20.386
Saldo	-17.697	-20.386
Financiering		
Uitgave	926.464	1.030.507
Ontvangst	900.000	900.000
Saldo	-26.464	-130.507

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

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052 / EK Budg. 1360

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Algemeen directeur: Nathalie Creten
Financieel directeur: Ive Vanderlee

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	**37.891**	**33.038**
a. Ontvangsten	105.687	106.400
b. Uitgaven	67.796	73.362
II. Investeringssaldo	**-17.697**	**-20.386**
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	17.697	20.386
III. Saldo exploitatie en investeringen	**20.193**	**12.652**
IV. Financieringssaldo	**-26.464**	**-130.507**
a. Ontvangsten	900.000	900.000
b. Uitgaven	926.464	1.030.507
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	**-6.270**	**-117.854**
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	**215.581**	**215.581**
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	**209.311**	**97.727**
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	**209.311**	**97.727**

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	**37.891**	**33.038**
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	**-22.109**	**-26.962**

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	**-22.109**	**-26.962**
II. Correctie op de periodieke aflossingen	**36.000**	**36.000**
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	60.000	60.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	24.000	24.000
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	**13.891**	**9.038**

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

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052 / EK Budg. 1360 IK Budg. 1299

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Algemeen directeur: Nathalie Creten

Financieel directeur: Ive Vanderlee

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	67.796	105.687	73.362	106.400	71.262	108.500
Investeringen	17.697	0	20.386	0	0	0
Financiering	926.464	900.000	1.030.507	900.000	60.000	0
Leningen en leasings	60.000	900.000	60.000	900.000	60.000	0
Overige financieringstransacties	866.464	0	970.507	0	0	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

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052 / JR-1 Budg. 8530 Alg. 1134

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Algemeen directeur: Nathalie Creten
Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2025	2024
ACTIVA	**1.807.875**	**1.053.097**
I. Vlottende activa	**216.823**	**309.915**
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	155.640	261.497
B. Vorderingen op korte termijn	61.184	48.418
1. Vorderingen uit ruiltransacties	22.799	26.193
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	38.384	22.224
II. Vaste activa	**1.591.051**	**743.182**
A. Vorderingen op lange termijn	866.464	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	866.464	0
C. Materiële vaste activa	724.587	743.182
1. Gemeenschapsgoederen	0	103
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	103
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	724.587	743.079
a. Terreinen en gebouwen	706.073	731.869
b. Installaties, machines en uitrusting	18.515	11.210

	2025	2024
PASSIVA	**1.807.875**	**1.053.097**
I. Schulden	**1.147.842**	**394.663**
A. Schulden op korte termijn	67.842	154.663
1. Schulden uit ruiltransacties	7.842	8.341
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	7.842	8.341
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	86.322
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	60.000	60.000
B. Schulden op lange termijn	1.080.000	240.000
1. Schulden uit ruiltransacties	1.080.000	240.000
b. Financiële schulden	1.080.000	240.000
II. Nettoactief	**660.033**	**658.434**
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-339.967	-341.566
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

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052 / JR-1 Budg. 8530 Alg. 1134

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111)
Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad

Algemeen directeur: Nathalie Creten
Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2025	2024
I. Kosten	**104.089**	**124.057**
A. Operationele kosten	100.472	119.538
1. Goederen en diensten	63.991	80.619
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	36.292	36.048
8. Andere operationele kosten	188	2.871
B. Financiële kosten	3.617	4.520
II. Opbrengsten	**105.687**	**120.870**
A. Operationele opbrengsten	105.687	120.777
1. Opbrengsten uit de werking	78.920	91.585
6. Andere operationele opbrengsten	26.768	29.192
B. Financiële opbrengsten	0	93
III. Overschot of tekort van het boekjaar	**1.598**	**-3.187**
A. Operationeel overschot of tekort	5.216	1.239
B. Financieel overschot of tekort	-3.617	-4.427
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	**1.598**	**-3.187**
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.598	-3.187

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

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052 / EK Budg. 1360

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad Financieel directeur: Ive Vanderlee

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	20.952	7.588	6.390	6.006	4.520	3.617	3.600
Ontvangsten	848.921	0	0	-0	93	0	0
Saldo	827.969	-7.587	-6.390	-6.006	-4.427	-3.617	-3.600
Financiering							
Uitgaven	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	900.000	900.000
Saldo	-908.921	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	840.000	840.000
Algemene en ondersteunende diensten							
Exploitatie							
Uitgaven	10.485	4.107	10.075	5.736	13.244	6.124	6.835
Saldo	-10.485	-4.107	-10.075	-5.736	-13.244	-6.124	-6.835
Investeringen							
Uitgaven	596	0	0	0	0	0	0
Saldo	-596	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	866.464	970.507
Saldo	0	0	0	0	0	-866.464	-970.507
Mens							
Exploitatie							
Uitgaven	146.296	41.164	64.471	78.620	70.245	58.055	62.927
Ontvangsten	164.450	121.089	111.559	125.007	120.777	105.687	106.400
Saldo	18.154	79.925	47.088	46.388	50.532	47.632	43.473
Investeringen							
Uitgaven	0	2.140	5.619	71.138	-4.323	17.697	20.386
Saldo	0	-2.140	-5.619	-71.138	4.323	-17.697	-20.386

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

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052 / EK Budg. 1360

Autonoom gemeentebedrijf (0537.728.111) Algemeen directeur: Nathalie Creten

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-stad Financieel directeur: Ive Vanderlee

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	**156.906**	**45.270**	**74.547**	**84.947**	**83.490**	**64.179**	**69.762**
1. Goederen en diensten	155.411	45.197	74.471	80.856	80.619	63.991	69.679
5. Andere operationele uitgaven	1.495	73	76	4.091	2.871	188	83
B. Financiële uitgaven	**20.827**	**7.588**	**6.390**	**5.415**	**4.520**	**3.617**	**3.600**
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	19.871	7.454	6.317	5.412	4.520	3.617	3.600
- aan andere entiteiten	19.871	7.454	6.317	5.412	4.520	3.617	3.600
2. Andere financiële uitgaven	956	134	72	3	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	**164.450**	**121.089**	**111.559**	**125.007**	**120.777**	**105.687**	**106.400**
1. Ontvangsten uit de werking	149.444	104.318	84.232	94.587	91.585	78.920	80.400
5. Andere operationele ontvangsten	15.007	16.771	27.327	30.420	29.192	26.768	26.000
B. Financiële ontvangsten	**848.921**	**0**	**0**	**-0**	**93**	**0**	**0**
III. Exploitatiesaldo	**835.638**	**68.231**	**30.623**	**34.645**	**32.861**	**37.891**	**33.038**

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
B. Investeringen in materiële vaste activa	**596**	**2.140**	**5.619**	**71.138**	**-4.323**	**17.697**	**20.386**
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	596	2.140	5.619	71.138	-4.323	17.697	20.386
a. Terreinen en gebouwen	0	0	5.619	59.762	-4.323	8.318	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	9.379	3.305
III. Investeringssaldo	**-596**	**-2.140**	**-5.619**	**-71.138**	**4.323**	**-17.697**	**-20.386**

Saldo exploitatie en investeringen	**835.042**	**66.091**	**25.003**	**-36.492**	**37.184**	**20.193**	**12.652**

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	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
D. Vooruitbetalingen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**866.464**	**970.507**
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**900.000**	**900.000**
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	900.000	900.000
III. Financieringssaldo	**-908.921**	**-60.000**	**-60.000**	**-60.000**	**-60.000**	**-26.464**	**-130.507**

Budgettair resultaat van het boekjaar	**-73.878**	**6.091**	**-34.997**	**-96.492**	**-22.816**	**-6.270**	**-117.854**

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten

T3: Investeringsproject

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052

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**	**9.379**	**0**	**0**	**0**	**9.379**
B. Investeringen in materiële vaste activa	**0**	**9.379**	**0**	**0**	**0**	**9.379**
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	9.379	0	0	0	9.379
c. Roerende goederen	0	9.379	0	0	0	9.379

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd
I. UITGAVEN	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**9.379**
B. Investeringen in materiële vaste activa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**9.379**
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	9.379
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	9.379

PRIO IP-43: Investeringen 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
I. UITGAVEN	**0**	**0**	**0**	**5.000**	**-5.000**	**0**
B. Investeringen in materiële vaste activa	**0**	**0**	**0**	**5.000**	**-5.000**	**0**
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	5.000	-5.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	5.000	-5.000	0

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

T4: Evolutie van de financiële schulden

2025

Journaalvolgnummers: JR Budg. 10165 Alg. 1052

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**	**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**

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: 2025
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	€ 743.182,43	€ 17.697,40	€ 0,00	€ 0,00		€ 36.292,44	€ 0,00	€ 724.587,39
1. Gemeenschapsgoederen	€ 103,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 103,41	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 103,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 103,41	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 743.079,02	€ 17.697,40	€ 0,00	€ 0,00		€ 36.189,03	€ 0,00	€ 724.587,39
a. Terreinen en gebouwen	€ 731.868,65	€ 8.318,40	€ 0,00	€ 0,00		€ 34.114,20	€ 0,00	€ 706.072,85
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 11.210,37	€ 9.379,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.074,83	€ 0,00	€ 18.514,54
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**	**Tussenkomst gemeente aan OCMW**	**Andere mutaties**	**Boekwaarde op 31/12**
EVA	€ -341.565,52	€ 1.598,38	€ 0,00	€ 0,00	€ -339.967,14
Totaal	€ -341.565,52	€ 1.598,38	€ 0,00	€ 0,00	€ -339.967,14
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	€ 658.434,48			€ 1.598,38	€ 660.032,86
Totaal	€ 658.434,48			€ 1.598,38	€ 660.032,86

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 waarderingen, afschrijvingen en waardeverminderingen

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

Bijzondere waarderingsregels

Oprichtingskosten
Af te schrijven over 5 jaar

Immateriële vaste activa
Afschrijvingen volgens economisch verantwoorde gebruiksduur

Immateriële vaste activa met "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.

Voorraden
Worden gewaardeerd aan gemiddelde aankoopprijs.

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

Vorderingen korter dan één jaar

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

Handelsvorderingen

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

Overige vorderingen

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

Geldbeleggingen

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

Liquide middelen

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

Overlopende rekeningen activa en passiva

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

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

Voorzieningen voor risico's en kosten
Het going concern principe primeert.
De voorzieningen beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.
Te grote voorzieningen of voorzieningen die nutteloos zijn geworden, worden teruggenomen.

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

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

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

Opmerkingen

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

3.7. Waarderingsregels BBC

Algemeen principe

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

Deze waarderingsregels werden bepaald door het beheersorgaan van de vennootschap.

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

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast.
Zij moeten worden gewijzigd wanneer die regels geen getrouw beeld meer geven van het vermogen, de financiële positie en de resultaten van Autonoom Gemeentebedrijf Herk-de-Stad o.m. uit hoofde van belangrijke veranderingen:

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

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De afschrijvingen, waardeverminderingen en herwaarderingen:

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

De waarderingen, afschrijvingen en waardeverminderingen

- moeten stelselmatige 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 "onbeperkte gebruiksduur"; waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding

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

Worden gewaardeerd aan aanschaffingsprijs met inbegrip van de bijkomende kosten.

Afschrijvingen materiële vaste activa, de basis wordt niet geherwaardeerd
- alle materiële vaste activa worden lineair afgeschreven;
- gebouwen: 3,03% lineair;
- uitrustingsgoederen en installaties met lange levensduur 5% lineair;
- uitrustingsgoederen en installaties met korte levensduur 10% lineair;
- kantoormeubilair: nieuw: 10% lineair;
- 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 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.-

Voorraden
Worden gewaardeerd aan gemiddelde aankoopprijs.

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

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

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

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

Geldbeleggingen

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

Liquide middelen

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

Overlopende rekeningen activa en passiva

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

Voorzieningen voor risico's en kosten

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

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

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

Opmerkingen

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

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

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

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

AR 0700 gebruiksrechten op lange termijn, terreinen en gebouwen

@ AR 0710 crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen

3.9. Overgedragen investeringskredieten naar 2026

Op 25 februari 2026 heeft de raad van bestuur beslist om de budgettaire saldo's op de onderstaande investeringsprojecten 2025 over te dragen van 2025 naar 2026.

Investeringsproject (met omschrijving)	Uitgaven overgedragen		Ontvangsten overgedragen
IP-82: Uitrusting Sporthal Herkules	2.067,39		0,00

3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem

Exploitatieuitgaven:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld	3.600	3.617
0119-00: Overige algemene diensten	6.835	6.124
0740-01: Exploitatie Herkules	62.927	58.055
Eindtotaal	**73.362**	**67.796**

Exploitatieontvangsten:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0740-01: Exploitatie Herkules	106.400	105.687
Eindtotaal	**106.400**	**105.687**

Investeringsuitgaven

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0740-01: Exploitatie Herkules	20.386	17.697
Eindtotaal	**20.386**	**17.697**

In 2025 werd door het autonoom gemeentebedrijf geinvesteerd in een nieuwe fietsoverkapping en de plaatsing van een afvalberging.

Financieringsuitgaven:

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld	60.000	60.000
0119-00: Overige algemene diensten	970.507	866.464
Eindtotaal	**1.030.507**	**926.464**

Voor de bedragen die aan de BTW-administratie betaald werden maar waarvoor geen eerdere budgettaire registratie is gebeurd (omdat de grond van de betaling juridisch betwist wordt) werd een vordering op lange termijn geboekt.

Financieringsontvangsten

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0040-00: Transacties in verband met de openbare schuld	900.000	900.000
Eindtotaal	**900.000**	**900.000**

Vanwege het stadsbestuur werd 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.

3.11. Toelichting bij specifieke evoluties

Naast de storting(en) aan de FOD Financiën in het kader van de BTW-administratie (en de daardoor ontstane financieringsnood) was 2025 voor de werking van het autonoom gemeentebedrijf een normaal werkingsjaar.

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. 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.

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.