



Gemeente & OCMW Herk-de-Stad

Jaarrekening 2023

Algemeen directeur

Creten Nathalie

Tel.: 013/38 03 11

Financieel directeur

Vanderlee Ive

Tel.: 013/38 03 26

Adres

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Korte samenvatting	4
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota.....	32
2.1. Schema J1 - de doelstellingenrekening	32
2.2. Schema J2 - De staat van het financieel evenwicht.....	35
2.3. Schema J3 - de realisatie van de kredieten	38
2.4. Schema J4 - de Balans	40
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	43
3. Toelichting	45
3.1. Schema T1 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	46
3.2. Schema T2 - Overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard	48
3.3. Schema T3 - Prioritaire investeringsprojecten	52
3.4. Schema T4 - Overzicht van de evolutie van de financiële schulden	60
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	61
3.6. Waarderingsregels gemeente	63
3.7. Waarderingsregels OCMW	77
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	86
3.9. Overgedragen investeringskredieten naar 2024	87
3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem (uitgezonderd interne facturatie).....	89
3.11. Uitvoering investeringsbudgetten per investeringsproject	95
3.12. Toelichting bij specifieke evoluties.....	97
3.13. Financiële risico's	99
3.14. Documentatie	102

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van gemeente en OCMW 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 Herk-de-Stad verder toegelicht en dit zowel budgettair als boekhoudkundig.

Het derde hoofdstuk bevat verdere **toelichtingen** bij deze cijfers.

Korte samenvatting

Het budgettair resultaat bedraagt voor het boekjaar 2023 1.422.987 euro. Dit is een significante verbetering ten opzichte van het budgettair resultaat voorzien in de laatste aanpassing van het meerjarenplan, waar rekening gehouden werd met een budgettair resultaat voor het boekjaar 2023 van -1.034.619 euro. Verder detail over de afwijkingen ten opzichte van het laatste meerjarenplan kan teruggevonden worden onder de toelichting bij deze jaarrekening, met name o.a. in de onderdelen 3.10. en 3.11. van deze toelichting. Het gecumuleerd beschikbaar budgettair resultaat eind 2023 bedraagt 7.028.143 euro.

De autofinancieringsmarge voor het boekjaar 2023 bedraagt 3.887.933 euro. Dit is een sterke verbetering ten opzichte van de autofinancieringsmarge voorzien in de laatste aanpassing van het meerjarenplan (2.812.076 euro) die hoofdzakelijk te wijten is aan het groter dan geraamd exploitatiesaldo in 2023.

In 2023 is er een boekhoudkundig overschot van 1.579.631 euro. Hiermee komt het overschot voor 2023 hoger uit als het overschot 2022 (900.799 euro). Het netto-actief stijgt van 50.569.085 euro eind 2022 naar 51.932.481 euro eind 2023.

Teneinde een negatief netto-actief te vermijden bij het OCMW wordt door de gemeente een tussenkomst aan het OCMW voor een bedrag van 1.132.790,73 euro voorzien.

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.

Per prioritaire actie wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- Wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire actie opgenomen in het budget, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- Wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- Wat zijn de ontvangsten en uitgaven van de betrokken actie, actieplan en beleidsdoelstelling gedurende het financiële boekjaar?

Beleidsevaluatie



2023

Journaalvolnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922 / IK Budg. 45071 EK Budg. 48296

Gemeente (0207.467.162)
 Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad
 Algemeen directeur:: Nathalie Creten

OCMW (0212.218.083)
 Dokter Vanweddingenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad
 Financieel directeur:: Ive Vanderlee

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	970.586	1.057.539	1.157.577
Ontvangsten	1.060.362	1.060.785	1.079.396
Saldo	89.776	3.246	-78.182
Investerings			
Uitgaven	0	20.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-20.000	0
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-1.1.: Integraal rechtenonderzoek, maatschappelijke integratie en participatie én activering.

We zetten sterk in op een integraal rechtenonderzoek, maatschappelijke integratie en participatie én sociale en professionele activering. Dit met het oog op op een duurzame armoede- en eenzaamheidsbestrijding. Mensen tot hun rechten laten komen betekent inzetten op het creëren van gelijke kansen doorheen de verschillende facetten van het maatschappelijk leven met een bijzondere aandacht voor de kansengroepen. Daarnaast bieden we hulpverlening en begeleiding, zodat alle burgers de kans krijgen zich optimaal te ontplooiën en dit zowel op persoonlijk als op maatschappelijk vlak. De bestrijding van kinderarmoede neemt hier een bijzondere plaats in.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	84.917	99.319	206.657
Ontvangsten	112.195	114.209	141.209
Saldo	27.278	14.890	-65.448
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-1.1.3.: Streven naar een inclusief activeringsbeleid met de bedoeling een duurzame sociale en/of arbeidsacti

We streven naar een inclusief activeringsbeleid met de bedoeling een duurzame sociale en/of arbeidsactivering te realiseren in nauwe samenwerking met de gemeentelijke diensten en externe partners die dit proces kunnen ondersteunen.

Toelichting evaluatie: Evaluaties:

Evaluatie 2023: In 2023 werd Wijk-werken West-Limburg via een statuutswijziging West-Limburg Werkt (GR 09/10/2023). Bijkomend werd een samenwerkingsovereenkomst afgesloten tussen de lokale besturen van regio West-Limburg (Beringen, Halen, Ham, Herk-de-Stad, Heusden-Zolder, Leopoldsburg, Lummen en Tessenderlo) en VDAB-Limburg (GR 08/01/2024) én een lokaal partnerschap met Arktos, In-Z, Groep Intro, CAW en Stebo ifv de activering van personen met complexe problematieken via de projectsubsidie Europa WSE (GR 19/06/2023).

7 personen namen deel aan de jobmarkt in Beringen (23 maart 2023 en 03/10/2023) gericht op kwetsbare doelgroepen. 4 personen werden nadien regulier tewerkgesteld waarvan 2 heden nog steeds via een contract voor onbepaalde duur. 2 personen worden heden geheroriënteerd na een korte tewerkstelling, 2 personen startten een beroepsopleiding en 1 persoon startte in een art60§7-tewerkstelling.

Opstart vrijwilligerswerk

*1x Hoop, leef en Geef in Hasselt
2x Ocura woonzorgcentrum
1x Revalidatiecentrum Jessa ziekenhuis
2x Herkse kunstenaars*

Sociale tewerkstelling

1x Groendienst De Winning – reactivatie na langdurig ziekteverlof

Beroepsopleiding

*1x Poetsen met particulieren
1x Vooropleiding zorgkundige anderstaligen
1x Boekhouder
1x Lasser*

Beroepsverkennde stage

1x Lijmfabriek Halen via De Ploeg vzw

Art.60§7-tewerkstellingen

*1x opstart in Jessa ziekenhuis – campus Salvator
1x heroriëntering van De Winning naar het Jessa ziekenhuis – campus Salvator*

Reguliere tewerkstellingen

*1x SDB poetshulp Herk-de-Stad – contract onbepaalde duur
1x Nikita Herk-de-Stad – contract bepaalde duur
1x Back & Decker Tessenderlo – contract onbepaalde duur
1x Ocura Herk-de-Stad – contract bepaalde duur
1x B-Post – contract bepaalde duur
1x Kapra Halen – contract onbepaalde duur
1x Sint-Martinusscholen Herk-de-Stad – reactivatie na langdurig ziekteverlof
1x Belies Tessenderlo - contract onbepaalde duur*

In 2023 werden 2 Oekraïense en 1 Syrisch gezin ondersteund door een Herkse buddy ter versterking van hun integratie- en participatietraject. De buddy werd gescreend door het Agentschap Integratie & Inburgering. Heden volgt de buddy een Syrisch en een Irakees gezin op na doorverwijzing door team activeren van de sociale dienst.

In 2023 werden 29 alleenstaande mannen opgevangen in het Herks lokaal opvanginitiatief (LOI). Bij aankomst hadden zij of het statuut van asielzoeker (4 langverblijvers - 8 tot 19

maanden) of het statuut van erkend vluchteling of subsidiair beschermde (25 kortverblijvers - 1 tot 4 maanden).

Kennismaking met bedrijven in 2023: SDB Herk-de-Stad, Studio Mattes Herk-de-Stad, maatwerkbedrijf Entiris Aarschot en Accent Foreign Hasselt.

Overlegstructuren in 2023 in functie van wet- en regelgeving en visievorming: casusoverleg (wekelijks), uitvoerend team West-Limburg Werkt (wekelijks), teamoverleg (maandelijks), stuurgroep West-Limburg Werkt (2-maandelijks), VDAB-overleg (2-maandelijks), LSB² trajectbegeleiding (3-maandelijks).

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	73.298	87.597	195.244
Ontvangsten	112.195	114.209	141.209
Saldo	38.897	26.612	-54.035
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	11.619	11.722	11.414
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.619	-11.722	-11.414
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-1.4.: We zetten in op gezond ouder worden en langer zelfstandig wonen voor ouderen

De huidige demografische evolutie met een sterke toenemende vergrijzing heeft een belangrijke impact op de werking van het OCMW. Senioren kiezen er meer en meer voor om thuis oud te worden, ook mensen met een fysieke of geestelijke beperking. Daarom is het belangrijk om thuis te voorzien in een professionele omkadering en overleg zodat ouderen zolang mogelijk in de eigen woning kunnen blijven.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	815.584	859.833	868.335
Ontvangsten	805.696	801.665	806.665
Saldo	-9.888	-58.168	-61.670
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-1.4.4.: We bouwen in samenwerking met dienstencentrum De Cirkel stapsgewijs aan een zorgloket.

We bouwen in samenwerking met dienstencentrum De Cirkel stapsgewijs aan een zorgloket. Dit informeert de ouderen en maatschappelijk kwetsbaren over hun rechten, thuiszorgmogelijkheden en vrijetijdsopties. We nemen dit op in de productcatalogus.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Op 3 november 2021 ging het Welzijnsloket van start.

In 2023 werden 534 hulpvragen behartigd door het Welzijnsloket: jan-maart (145), april-juni (116), juli-sept (143), okt-dec (130) in diverse materies (pensioen, inkomensvervangende tegemoetkoming, parkeerkaart, zorgbudget, sociaal tarief, belastingen, administratieve ondersteuning, inkomstenonderzoek minder mobiele centrale, pedicure, verhoogde tegemoetkoming ziekenfonds, stookoliecheque, verwarmingstoelage en borgstellingen woonzorgcentra).

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	815.584	859.833	860.335
Ontvangsten	805.696	801.665	806.665
Saldo	-9.888	-58.168	-61.670
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-1.5.: De Cirkel blijft het centrale aanspreekpunt voor senioren en maatschappelijk kwetsbaren.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	44.898	69.849	63.286
Ontvangsten	61.149	60.824	60.824
Saldo	16.251	-9.025	-2.462
Investerings			
Uitgaven	0	20.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-20.000	0
Financiering			

Prioritaire actie: A-1.5.5.: Buurtgerichte zorg en jaarlijks één buurtproject uitwerken.

We zetten in op een laagdrempelige, toegankelijke en brede buurtgerichte zorg voor onze maatschappelijk kwetsbare burgers. We werken jaarlijks één buurtproject uit in samenwerking met de afdeling vrije tijd waarbij ontmoeting centraal staat.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Sinds juni 2023 is de nieuwe centrumleidster/buurtcoördinator aan de slag. Samen met de stuurgroep buurtgerichte zorg werden verschillende acties uitgewerkt en gelanceerd.

Deze stuurgroep vergaderde op 4 april, 17 mei, 15 juni, 13 juli, 24 augustus en 20 november 2023.

Volgende acties vonden plaats in 2023 (college 31 juli):

- 7 september: inspraakmomenten Tichelstraat. Wij bereikten hier 1/4de van de buurtbewoners. Tijdens dit inspraakmoment gaf men onder andere aan dat men graag een drink of BBQ wou organiseren om andere buurtbewoners te ontmoeten. Daarnaast stelde men de vraag naar speeltoestellen, een petanquebaan, banken...

- 21 september: inspraakmoment Buurtcirkel@schulen. Tijdens deze samenkomst mochten wij 23 personen verwelkomen. De ideeën en verwachtingen werden meegenomen naar de opstart Buurtcirkel@Schulen.

- Begin oktober werd de Welzijnsfonds (college 4 september) deur-aan-deur bedield.

- 26 oktober: officiële opening van de Buurtcirkel. Ter voorbereiding van deze opening en uitwerking van Buurtcirkel@Schulen, vonden in oktober twee vergaderingen plaats met de vrijwilligers.

Voortaan is deze Buurtcirkel maandelijks geopend voor een gezellige babbel, vragen voor het Welzijnsloket, één of andere activiteit...

Om dit te organiseren kwamen de vrijwilligers 1 keer per maand samen en stelden ze onder begeleiding van de buurtcoördinator een programma op.

Zo werd er op 16 november een spelnamiddag georganiseerd en op 21 december een kerstontmoeting.

- Om eerstelijnsmedewerkers/sters samen te brengen en ook dit netwerk te versterken, werd i.s.m. ELZ Herkenrode op 30 november een eerste netwerklunch georganiseerd. 50 personen namen deel, kregen informatie over onze werking en gaven aan welke thema's zij belangrijk vinden, wanneer en hoe vaak dit georganiseerd zou moeten worden...

Op vraag van de netwerkorganisaties volgen er in 2024 twee nieuwe netwerklunchen.

- Op vraag van de bewoners van de Tichelstraat werd er op 28 december, in samenwerking met de buurtbewoners, een eindejaarsdrink georganiseerd. 40 à 50 buurtbewoners kwamen naar deze drink waarbij ook nieuwe contacten werden gelegd.

- De eerste voorbereidingen voor 2024 werden getroffen. Er zal een bezoekersteam van vrijwilligers opgestart worden en een inspraakmoment georganiseerd worden in Schakkebroek voor een lokaal ontmoetingspunt.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	29.181	47.606	38.856
Ontvangsten	50.063	50.000	50.000
Saldo	20.882	2.394	11.144
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	15.717	22.243	24.430
Ontvangsten	11.086	10.824	10.824
Saldo	-4.631	-11.419	-13.606
Investerings			
Uitgaven	0	20.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-20.000	0
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	25.188	28.538	19.299
Ontvangsten	81.322	84.087	70.698
Saldo	56.135	55.549	51.398
Investerings			
Financiering			

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	59.790	75.250	124.239
Ontvangsten	152.080	165.200	37.814
Saldo	92.290	89.950	-86.425
Investerings			
Uitgaven	1.109.677	2.234.137	5.136.326
Ontvangsten	21.948	376.410	165.000
Saldo	-1.087.728	-1.857.727	-4.971.326
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-2.1.: Verdichten op basis van een duurzaam woon- en omgevingsbeleid.

Dit dient te kaderen in een globale visie van de ruimtelijke ontwikkeling opgenomen in het beleidsplan Ruimte Vlaanderen. De Vlaamse regering wil een ambitieus veranderingstraject op gang trekken om het bestaand ruimtebeslag beter en intensiever te gebruiken en zo de druk op de open ruimte verminderen. Het opmaken van kwaliteitsverordening voor wonen en ondernemen. Deze verordening komt tot stand na de nodige visieontwikkeling ook ter voorbereiding van een gemeentelijk beleidsplan (ter vervanging van het structuurplan) waarin de gewenste ruimtelijke ordening wordt vastgelegd: 1. Focus op verdichting in het bijzonder nabij de kernen; 2. Ontwikkeling van grotere oppervlaktes buiten de kern mits behoud en versterking van groen en open ruimte. Er rekening mee houdend dat verdichting en vergroening steeds hand in hand dienen te gaan; 3. Kwaliteit verhogen, garanderen en controleren van open ruimtes. Duurzaam inpassen van nieuwe bouwprojecten.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.447	11.670	11.981
Ontvangsten	0	200	200
Saldo	-9.447	-11.470	-11.781
Investerings			
Uitgaven	46.126	227.902	820.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-46.126	-227.902	-820.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.1.3.: Versterking GECORO

De GECORO wordt versterkt met bijkomende deskundigen zodat de raad ook een taak kan opnemen als kwaliteitskamer ten einde zowel de woonkwaliteit in Herk-de-Stad te bewaken en te verbeteren en toezicht te houden op beeldkwaliteit, wooncomfort, bedrijvigheid, duurzaamheid en ruimtegebruik.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: De samenstelling van de GECORO werd goedgekeurd op de gemeenteraad van 10/01/2022. Een voorstel van nieuw huishoudelijk reglement zal op de eerstvolgende zitting van de GECORO (vermoedelijk maart - april 2024) worden voorgelegd ter bespreking en goedkeuring.

Tevens dient nog een nieuwe secretaris te worden aangesteld. Wie dat wordt zal worden bepaald in samenspraak met de clusterverantwoordelijke grondgebiedzaken.

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.447	11.670	11.981
Ontvangsten	0	200	200
Saldo	-9.447	-11.470	-11.781
Investerings			
Uitgaven	46.126	227.902	820.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-46.126	-227.902	-820.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-2.3.: Het eigen patrimonium activeren.

Dit actieplan is een actiegerichte vertaling van de gebouwenmatrix waarmee het gemeentelijk patrimonium in kaart is gebracht. Het gaat enerzijds om een aantal zeer concrete uitvoeracties en anderzijds acties waarvoor een duidelijke visie en prioriteitenbepaling dient te gebeuren. Dat is vooral nodig voor een aantal gebouwen die een gemeenschapsfunctie hebben: parochiezaal, bedieningspost bib, kinderopvang... Het lopende kerkenbeleidsplan wordt hier bij voorkeur aan gekoppeld omdat er ook voor (een deel) van de kerken gedacht wordt aan herbestemmingen met een brede gemeenschapsinvulling. Voor de acties i.v.m. het NAC is een logische volgorde duidelijk: de verbouwing van het politiegebouw tot NAC is de eerste stap, pas daarna kan er werk worden gemaakt van een herbestemming van het OCMW-gebouw en het huidige gemeentehuis.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	15.471	23.000	32.000
Ontvangsten	132.400	150.000	8.100
Saldo	116.929	127.000	-23.900
Investerings			
Uitgaven	873.087	1.539.182	4.082.826
Ontvangsten	0	345.000	140.000
Saldo	-873.087	-1.194.182	-3.942.826
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.3.1.: In nauwe afstemming met diverse partners blijven we investeren in ons wegen- en rioleringsnet.

In nauwe afstemming met diverse partners blijven we investeren in ons wegen- en rioleringsnet.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: In Uitvoering / Uitgevoerd

Amandinaweg: de riolerings- en wegenwerken uitgevoerd, aanleg wachtbekken is uitgesteld wegens het natte weer.

Zijweg Kiezelweg 64: aangelanden zijn opnieuw aangeschreven en worden uitgenodigd.

Planning

Pater Vanwingplein: ontwerp goedgekeurd. Uitvoering 2024.

Rode Kruisstraat: coordinatievergadering 20/10 start van de rioleringswerken maart 2024.

Rummenweg: studiebureau geeft tijdelijk voorrang aan de Heerlestraat. Uitvoering voorzien 2025.

Heerlestraat: uitvoering gepland najaar 2024. Bouwaanvraag voor droogzuiging is ingediend.

Industrieweg: uitvoering gepland 2025-2026 AQUAFIN moet MER opmaken

Grote Baan aanpassing ter hoogte Houwersbeek: uitvoering gepland 2024-2025

Molenstraat: uitvoering gepland 2024-2025

Kleine Hoolstraat 37: aanleg weg naar chiro-lokalen. Bouwvergunning is ingediend. Uitvoering gepland 2024.

Th. Donnéstraat: studiebureau aangeduid door Fluvius. Ontwerpfase.

Afwatering binnengebied Neerstraat: ontwerpfase

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	704.391	1.322.935	1.166.425
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-704.391	-1.322.935	-1.166.425
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.3.2.: Gemeente en OCMW worden samen gehuisvest in een eigentijds administratief centrum.

Gemeente en OCMW worden samen gehuisvest in een eigentijds administratief centrum.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Op 27 maart neemt het college van burgemeester en schepenen de beslissing dat het project een doorstart kan maken nadat het dossier opnieuw werd vorm gegeven door een externe partner rekening houdend met de initiële opdracht, een grondige verbouwing van het gelijkvloers en een beperkte renovatie van verdieping 1 en 2.

Op de gemeenteraad van 19 juni werd de heraanstelling van de architect die het project heeft begeleid en de plannen heeft getekend goedgekeurd.

De technieken worden geëvalueerd. Een nieuw studiebureau voor installatie van de technieken werd aangesteld december 2023.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	12.771	20.000	20.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-12.771	-20.000	-20.000
Investerings			
Uitgaven	9.782	48.111	1.300.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.782	-48.111	-1.300.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.3.15.: We renoveren het Amandinahuis en realiseren aanliggend een nieuwe boomgaard.

We renoveren het Amandinahuis en realiseren aanliggend een nieuwe boomgaard.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Het bestek werd opgemaakt door ARAT architecten en goedgekeurd op de GR van 11/09/23.

Nadien is de prijsbevraging opgestart via openbare publicatie, met indiening van de offertes tegen 20/10/23.

Gunning perceel 1 (bouwkundige werken) werd goedgekeurd op CBS van 13/11/23.

Voor perceel 2 (fluida) en perceel 3 (elektriciteit) waren er geen inschrijvers, waardoor er op het CBS van 13/11/23 de heraanbesteding van deze 2 percelen werd goedgekeurd.

Deadline van indiening van de offertes voor deze 2 percelen was 21/12/23. ARAT architecten verwacht een verslag van nazicht in de loop van januari 2024.

De start van de (bouwkundige) werken is in onderling overleg vastgelegd op maandag 04/03/2024.

Het aanleggen van de boomgaard gebeurt volledig in eigen beheer. De start van deze werken is voorzien bij het begin van de renovatiewerken aan het Amandinahuis.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	9.000
Ontvangsten	132.400	150.000	8.100
Saldo	132.400	150.000	-900
Investerings			
Uitgaven	111.194	100.000	580.000
Ontvangsten	0	0	140.000
Saldo	-111.194	-100.000	-440.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.700	3.000	3.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.700	-3.000	-3.000
Investerings			
Uitgaven	47.721	68.135	1.036.401
Ontvangsten	0	345.000	0
Saldo	-47.721	276.865	-1.036.401
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-2.4.: Maximaal inzetten op groenkwiteit, bomen en duurzaamheid

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	12.085	18.000	33.506
Ontvangsten	0	0	14.514
Saldo	-12.085	-18.000	-18.992
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.4.4.: We doen mee met de provinciale actie van LSM om 100.000 bomen te planten.

We doen mee met de provinciale actie van LSM om 100.000 bomen te planten.

Toelichting evaluatie:*Evaluaties:*

Evaluatie 2023: De aanplantingen in het kader van het LSM project zijn bijna afgerond

In het totaal zijn er 27 stuks minder aangeplant dan aangekondigd.

Dit omwille van de werkzaamheden in de Tuffellaan. Daar is aan het licht gekomen dat er teveel nutsleidingen liggen en dat er geen plaats is voor de bomen.

Ook zijn er 2 minder aangeplant op de hoek Sint-Jansstraat met de Muggenhoek.

Dit maakt dat er in totaal 182 bomen zijn aangeplant.

Verder moeten de 2 bomen met de hoek van de Dreefstraat met de Dorpsstraat nog worden aangeplant.

Er worden ook 3 kapotte bomen terug aangeplant.

In het voorjaar van 2024 wordt de uitbetaling van de subsidie aangevraagd.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.710	13.000	13.000
Ontvangsten	0	0	14.514
Saldo	-10.710	-13.000	1.514
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.375	5.000	20.506
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.375	-5.000	-20.506
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-2.6.: Mobiliteit

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.253	2.500	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.253	-2.500	0
Investerings			
Uitgaven	97.924	298.515	157.500
Ontvangsten	21.948	31.410	25.000
Saldo	-75.976	-267.104	-132.500
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.6.1.: We investeren jaarlijks in voorzieningen voor de zwakke weggebruiker.

We investeren jaarlijks in voorzieningen voor de zwakke weggebruiker.

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Evaluatie 2023: Uitgevoerd

fietspad nieuwmolenstraat

Wegmarkeringen op fietssuggestiestroken 2023

In uitvoering

onderhoudswerken wegen 2023 Vogelzang e.a

Gepland

Bestek wegmarkeringen 2024

Bestek onderhoudswerken wegen 2024

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.253	2.500	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.253	-2.500	0
Investerings			
Uitgaven	40.746	140.000	82.500
Ontvangsten	6.410	6.410	0
Saldo	-34.336	-133.590	-82.500
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	57.178	158.515	75.000
Ontvangsten	15.538	25.000	25.000
Saldo	-41.640	-133.515	-50.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-2.7.: Ondernemende stad

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.534	20.080	21.252
Ontvangsten	19.680	15.000	15.000
Saldo	-854	-5.080	-6.252
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.7.1.: Realisatie van de uitbreiding van industrieterrein Daelemveld.

Realisatie van de uitbreiding van industrieterrein Daelemveld.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Na de vernietiging van het RUP door Raad van State per arrest van 10 juni 2022, werd de opmaak van een nieuw RUP Daelemveld in de zitting van 6 maart 2023 gegund aan het studiebureau NQN51.

De eerste publieke raadpleging en adviesronde werden georganiseerd tussen 8 mei en 7 juli 2023. Op 16 oktober 2023 verleende het college van burgemeester en schepenen goedkeuring aan de scopingnota van het RUP. Daarop werd het dossier naar team MER gestuurd. Het team MER vroeg op 16 januari 2024 om een bijkomende beoordeling van de stikstofdeposities die vanuit het plan te verwachten zijn. Die aanvullingen zullen door het studiebureau worden gedaan.

In tussentijd zal tussen eind januari 2024 en eind maart 2024 ook de adviesronde, inclusief een plenaire vergadering op 29 februari 2024, plaatsvinden.

Een realistische timing, onder voorbehoud van ernstige bezwaren, ongunstige adviezen of de noodzaak aan bijkomende onderzoeken inzake de milieueffecten, is dat de gemeenteraad het RUP in het najaar van 2024 definitief kan vaststellen.

Prioritaire actie: A-2.7.3.: Met het oog op de leefbaarheid van Herk-de-Stad wordt ondernemerschap fiscaal gestimuleerd.

Met het oog op de leefbaarheid van Herk-de-Stad wordt ondernemerschap fiscaal gestimuleerd.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Op de gemeenteraad van 9 januari 2023 werd een belastingreglement goedgekeurd waardoor voor de aanslagjaren 2023 tot en met 2025 door het gemeentebestuur een nultarief van gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing zal toegestaan worden aan startende ondernemers en dit voor een maximum van twee opeenvolgende aanslagjaren.

Uit het onderzoek naar de startende ondernemers van 2022 is gebleken dat geen enkele ondernemer in aanmerking komt voor het nultarief in het aanslagjaar 2023

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.534	20.080	21.252
Ontvangsten	19.680	15.000	15.000
Saldo	-854	-5.080	-6.252
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	25.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-25.500
Investerings			
Uitgaven	92.539	168.539	76.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-92.539	-168.539	-76.000
Financiering			

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	58.927	71.191	62.163
Ontvangsten	4.205	10.000	0
Saldo	-54.722	-61.191	-62.163
Investerings			
Uitgaven	32.124	90.106	133.900
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-32.124	-90.106	-133.900
Financiering			

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	22.350	30.634	5.706
Ontvangsten	4.205	10.000	0
Saldo	-18.145	-20.634	-5.706
Investerings			
Uitgaven	32.124	90.106	133.900
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-32.124	-90.106	-133.900
Financiering			

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

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

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

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

Wachten nog op de keuring en de voorlopige oplevering.

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

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

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	49.074	55.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-49.074	-55.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-3.1.5.: We bestrijden zwerfvuil en sluikstorten via een gemixte aanpak.

We bestrijden zwerfvuil en sluikstorten via een gemixte aanpak. We stemmen onze communicatie- en sensibilisatieacties sterk af op de campagne "Mooimakers". We organiseren regelmatig opruimacties via vrijwilligers, scholen e.a. Met een gericht camerabeleid en controleacties voeren we een sanctionerend beleid.

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Evaluatie 2023: Momenteel zijn er 3 camera's actief op het openbaar domein.

De technische dienst van Herk-de-Stad staat in voor de plaatsing en de technische controle.

De politie controleert de beelden en maakt de nodige pv's over aan de GAS-ambtenaar.

We doen mee aan een coachingstraject van 3 jaar met een coach van mooimakers. Op het CBS van 5 juni 2023 werd het actieplan van mooimakers goedgekeurd.

De voorlopige versie van het veegplan is opgesteld, met bijhorend kaartmateriaal, en is aan een testperiode van een jaar begonnen. Eventuele bijwerkingen worden periodiek toegepast.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	22.350	30.634	5.706
Ontvangsten	4.205	10.000	0
Saldo	-18.145	-20.634	-5.706
Investerings			
Uitgaven	0	0	8.900
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-8.900
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	32.124	41.032	70.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-32.124	-41.032	-70.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-3.2.: Algemene gemeentelijke CO₂-reductie van 20% tegen 2025

We realiseren dit door het nemen van gepaste maatregelen en door het betrekken van de verschillende interne en externe stakeholders.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: In het laatste klimaatrapport is opgenomen dat de CO₂-emissies in 2020 in Herk-de-Stad 52.981 ton bedroegen. In 2021 zijn de CO₂-emissies gestegen naar 56.232 ton.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	19.391	22.768	35.790
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-19.391	-22.768	-35.790
Investeringen			
Financiering			

Prioritaire actie: A-3.2.3.: We ondersteunen logistiek en promotioneel deelwagens aangeboden door Herkse firma's.

We ondersteunen logistiek en promotioneel deelwagens aangeboden door Herkse firma's.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Het college van burgemeester en schepenen keurde op 5 december 2022 het faciliteren van een elektrische deelwagen goed. Autocenter Paesmans zal de deelwagen voorzien. De elektrische deelwagen is in gebruik gesteld.

Er werd op 6 september 2023 een infovergadering gehouden over deze deelwagen voor de Herkse bevolking.

Uit de laatste resultaten blijkt dat hij geregeld wordt uitgeleend door Herkse burgers.

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	19.391	22.768	35.790
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-19.391	-22.768	-35.790
Investeringen			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	17.187	17.789	20.667
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-17.187	-17.789	-20.667
Investerings			
Financiering			

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	339.657	370.213	351.639
Ontvangsten	200.422	172.509	148.446
Saldo	-139.235	-197.705	-203.193
Investerings			
Uitgaven	991.300	1.141.300	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-991.300	-1.141.300	0
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-4.1.: Ontmoeting en ontwikkeling zijn onze twee belangrijkste kernwaarden voor ons cultuur- en jeugdbeleid

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	224.416	227.849	218.079
Ontvangsten	146.648	118.250	105.338
Saldo	-77.767	-109.599	-112.742
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-4.1.2.: Via UITpas inwoners stimuleren om deel te nemen aan vrijetijdsaanbod. We besteden daarbij extra aan

We blijven via onze UITpas Herk-de-Stad/Lummen onze inwoners stimuleren om deel te nemen aan het ruime vrijetijdsaanbod. We besteden daarbij extra aandacht aan de UITpas als kansenas.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: De UiTPAS is een gemeenschappelijk initiatief van Herk-de-Stad en Lummen. Deze klantenkaart/kansenas raakt steeds beter ingeburgerd bij de bewoners. Er is nood aan bijkomende omruilvoordelen in aanvulling op kortingen bij het aanbod. Na het eigen gemeentelijk aanbod, kunnen vanaf dit jaar ook verenigingen en clubs aansluiten. Sinds de zomer zijn TTC Scholen, Jeugdvoetbal Groot Herk en tennis/padel Sporta TC aangesloten.

Voornaamste aandachtspunt is en blijft om kwetsbare inwoners met een kansenas effectief te laten deelnemen aan activiteiten.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	498	1.000	3.100
Ontvangsten	1.192	1.000	350
Saldo	694	0	-2.750
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	223.918	226.849	214.979
Ontvangsten	145.456	117.250	104.988
Saldo	-78.462	-109.599	-109.992
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-4.2.: De bib is zowel een laagdrempelig informatie- en kenniscentrum als een toegankelijke ontmoetingsplek

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Het aantal uitleningen en verlengingen in de bibliotheek is als volgt geëvolueerd:

2019: 113.243;

2020: 77.737;

2021: 92.745;

2022: 101.724;

2023: 107.342.

Het aantal uitleners is als volgt geëvolueerd:

2019: 5.016;

2020: 4.481;

2021: 4.332;

2022: 4.535;

2023: 4.658.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	60.584	78.747	78.747
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-60.584	-78.747	-78.747
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-4.2.1.: De inrichting van de bib past zich permanent aan.

De inrichting van de bib past zich permanent aan i.f.v. de blijvende verdere digitalisering en i.f.v. de creatie van een warme ontmoetingsplek aangepast aan de noden en behoeften van de verschillende doelgroepen.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Gelijkvloers werd een Bieblo-hoek ingericht waar kinderen tussen 6 en 14 jaar de online tool 'Bieblo' kunnen raadplegen bij hun zoektocht naar een geschikt boek.

In juli werd in de volledige bibliotheek nieuwe ledverlichting geplaatst.

Het installeren van een nieuw rek voor luisterboeken en de verfwerken aan het plafond zijn verplaatst naar het voorjaar van 2024.

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	60.584	78.747	78.747
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-60.584	-78.747	-78.747
Investerings			
Financiering			

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	51.854	58.118	46.468
Ontvangsten	40.996	41.758	30.608
Saldo	-10.859	-16.359	-15.859
Investerings			
Uitgaven	991.300	1.141.300	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-991.300	-1.141.300	0
Financiering			

Prioritaire actie: A-4.4.1.: Mits verregaande samenwerking tussen de voetbalclubs investeren we in nieuwe voetbalinfrastructuur.

We investeren in nieuwe voetbalinfrastructuur op voorwaarde dat de voetbalclubs hun samenwerking concreet uitbouwen tot er op termijn één club met een afzonderlijk jeugd- en volwassenbestuur overblijft.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Het masterplan sportinfrastructuur heeft zijn gelijk gehaald. Het aantal voetbalsites is teruggebracht van 5 naar 3. Zowel BS Sport te Berbroek als Amandina VC hebben hun voetbalactiviteiten gestopt. De accommodaties zijn terug overgedragen aan de stad. Alle jeugdvoetbalafdelingen in groot Herk zijn samengebracht en spelen onder de noemer Jeugd Voetbal Groot Herk (JVGH). De hoger genoemde doelen vormden de basis van het investeringsplan voor voetbalinfrastructuur. Naast de realisatie van het kunstgrasveld op het terrein van Herk FC zit de afwerking van de voetbalaccommodatie op de site van JVGH in haar laatste fase. De uitbetaling van de laatste voorschotschijf van de aanvullende subsidie van 600.000 euro (goedgekeurd door GR van 19 juni) werd door het college van 15 januari goedgekeurd.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	991.300	1.141.300	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-991.300	-1.141.300	0
Financiering			

Prioritaire actie: A-4.4.2.: Sportcentrum Herkules is het centrale vertrekpunt van de loop/wandel/fiets/mountainbike-routes .

Via de creatie van bijkomende wandel/loop- en mountainbikeroutes zoeken we aansluiting bij bestaande routes in de regio en bouwen we sportcentrum Herkules geleidelijk aan uit tot het centrale vertrekpunt in Herk-de-Stad.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Het uitgestippelde traject wacht op sommige plaatsen nog op goedkeuringen. Van zodra het gehele traject is goedgekeurd kan de realisatie op het veld gebeuren. Het doel is om dit voorjaar de verbindingsslussen met de vaste parcoursen van Diest en Lummen te realiseren. Waardoor sportcentrum Herkules ook voor mountainbikers een interessante uitvalsbasis wordt.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	2.000	2.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-2.000	-2.000
Investerings			
Financiering			

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

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

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

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	51.854	56.118	44.468
Ontvangsten	40.996	41.758	30.608
Saldo	-10.859	-14.359	-13.859
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.803	5.500	8.346
Ontvangsten	12.778	12.500	12.500
Saldo	9.975	7.000	4.154
Investerings			
Financiering			

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	485.471	518.186	482.284
Ontvangsten	1.680	1.680	0
Saldo	-483.791	-516.506	-482.284
Investerings			
Uitgaven	116.738	173.162	47.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-116.738	-173.162	-47.500
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-5.1.: Investeren in een verbetering van onze dienstverlening en versterking van de interne organisatie.

Vanuit een klantgerichte visie blijven we permanent investeren in een verbetering van onze dienstverlening en versterking van de interne organisatie.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	439.854	467.094	442.144
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-439.854	-467.094	-442.144
Investerings			
Uitgaven	116.738	173.162	47.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-116.738	-173.162	-47.500
Financiering			

Prioritaire actie: A-5.1.2.: We brengen de administratieve diensten samen in één administratief centrum aan de Guldensporenlaan.

We brengen de administratieve diensten samen in één administratief centrum aan de Guldensporenlaan waarbij we zorgen voor een efficiënt, laagdrempelig en klantvriendelijke onthaal en een gescheiden front- en backoffice.

Toelichting evaluatie:*Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Op 27 maart neemt het college van burgemeester en schepenen de beslissing dat het project een doorstart kan maken nadat het dossier opnieuw werd vorm gegeven door een externe partner rekening houdend met de initiële opdracht, een grondige verbouwing van het gelijkvloers en een beperkte renovatie van verdieping 1 en 2.

Op de gemeenteraad van 19 juni werd de heraanstelling van de architect die het project heeft begeleid en de plannen heeft getekend goedgekeurd.

De technieken worden geëvalueerd. Een nieuw studie bureau voor installatie van de technieken werd aangesteld december 2023.

Prioritaire actie: A-5.1.4.: Website en e-loket vormen onze voornaamste communicatiekanalen.

We investeren permanent in onze website en e-loket als belangrijkste communicatiekanaal en ingangsportaal tot onze digitale dienstverlening. Aansluitend houden we de vinger aan de pols wat betreft het gebruik van uiteenlopende sociale media om te communiceren met onze inwoners.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Eind januari 2021 ging de nieuwe gemeentelijke website online. Ook de website van De Markthallen (www.demarkthallen.be) werd volledig vernieuwd.

www.herk-de-stad.be was in 2023 goed voor 328.945 bezoekers. Dat zijn 17.000 bezoekers minder dan in 2022. De bezoeker blijft gemiddeld 1 minuut op de website.

De meest bezochte pagina's waren de loginpagina (extranet), de afsprakenpagina, de homepage van De Markthallen, de programmapagina van De Markthallen, de pagina met de vacatures van gemeente en OCMW en de pagina met de contactgegevens van de gemeentelijke diensten.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	26.483	28.331	28.331
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-26.483	-28.331	-28.331
Investerings			
Uitgaven	24.352	24.671	10.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-24.352	-24.671	-10.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-5.1.16.: We schakelen stapsgewijs over naar werken op afspraak.

We schakelen stapsgewijs over naar werken op afspraak.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: In totaal werden er in 2023 6.878 afspraken geboekt (4.955 in 2021 en 6.357 in 2022). De dienst Burgerzaken verwerkte 6.262 afspraken. De dienst Omgeving was goed voor 284 afspraken en Wonen in West-Limburg werkte 104 afspraken via het afsprakensysteem af. 307 keer kwamen mensen niet opdagen voor hun afspraak.

Het OCMW start met online afspraken uiterlijk bij de verhuis naar het nieuwe administratief centrum.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.730	8.155	8.155
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.730	-8.155	-8.155
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	405.641	430.608	405.659
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-405.641	-430.608	-405.659
Investerings			
Uitgaven	92.386	148.491	37.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-92.386	-148.491	-37.500
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-5.2.: We blijven investeren in ons menselijk kapitaal.

Deskundige, tevreden, gemotiveerde en betrokken medewerkers zorgen voor een kwaliteitsvolle dienstverlening.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	45.618	51.092	40.139
Ontvangsten	1.680	1.680	0
Saldo	-43.938	-49.412	-40.139
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-5.2.5.: Via vorming permanent investeren in het verhogen van de competenties van onze medewerkers.

We investeren via externe en interne vorming permanent in het verhogen van de competenties van onze medewerkers.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Door de talrijke recente indiensttredingen in combinatie met de inzet op training & coaching van medewerkers met groeipotentieel komt het opleidingsbudget onder druk te staan.

De personeelsdienst ziet erop toe dat er een proportionele verdeling is van het globale budget tussen deze afdelingen en diensten.

(1. alg admin - 2. technische dienst - 3. BKO).

Concreet voor 2023 : 1040 uren vorming voor 107 personen

Voor de OCMW-diensten wordt rekening gehouden met de aanvragen vanuit de verschillende afdelingen en diensten. (1. SD - 2. TZD - 3. huisv).

Concreet voor 2023 : 375 uren vorming voor 45 personen

Het totale aantal vormingen is als volgt geëvolueerd:

2019: vormingen gevolgd door 231 personen (1.036 uren);

2020: vormingen gevolgd door 143 personen (629,75 uren);

2021: vormingen gevolgd door 104 personen (825 uren);

2022: vormingen gevolgd door 180 personen (1.609 uren);

2023: vormingen gevolgd door 152 personen (1.415 uren).

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	35.992	41.092	30.139
Ontvangsten	1.680	1.680	0
Saldo	-34.312	-39.412	-30.139
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.626	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.626	-10.000	-10.000
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-5.3.: We informeren en betrekken onze inwoners, middenveld en organisaties bij het beleid

Prioritaire actie: A-5.3.3.: Informeren en betrekken inwoners, middenveld en lokale instellingen en organisaties bij het beleid,

We informeren en betrekken inwoners, middenveld en lokale instellingen en organisaties op een actieve manier bij het beleid en in het bijzonder in zowel het visievormingsproces rond bepaalde thema's en/of sites als bij werkzaamheden aan het publieke domein.

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Evaluatie 2023: Bij belangrijke beslissingen wordt de bevolking geraadpleegd via enquêtes online of bewonersvergaderingen.

Er waren diverse bewonersvergaderingen rond de herinrichting van de oude kerkhoven van Donk en Schakkebroek tot stilteparken. De inwoners van Catharina Van Loon werden bevraagd over de omvorming van hun straat tot woonerf.

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.herk-de-stad.be/over-herk-de-stad/beleidsplannen>

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



2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922 / EK Budg. 48296

Gemeente (0207.467.162)

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur:: Nathalie Creten

OCMW (0212.218.083)

Dokter Vanweddingenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad

Financieel directeur:: Ive Vanderlee

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	970.586	1.057.539
Ontvangst	1.060.362	1.060.785
Saldo	89.776	3.246
Investering		
Uitgave	0	20.000
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-20.000
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	59.790	75.250
Ontvangst	152.080	165.200
Saldo	92.290	89.950
Investering		
Uitgave	1.109.677	2.234.137
Ontvangst	21.948	376.410
Saldo	-1.087.728	-1.857.727
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	58.927	71.191
Ontvangst	4.205	10.000
Saldo	-54.722	-61.191
Investering		
Uitgave	32.124	90.106
Ontvangst	0	0
Saldo	-32.124	-90.106
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	339.657	370.213
Ontvangst	200.422	172.509
Saldo	-139.235	-197.705
Investering		
Uitgave	991.300	1.141.300
Ontvangst	0	0
Saldo	-991.300	-1.141.300
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	485.471	518.186
Ontvangst	1.680	1.680
Saldo	-483.791	-516.506
Investering		
Uitgave	116.738	173.162
Ontvangst	0	0
Saldo	-116.738	-173.162
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen**Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling**

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	15.216.531	15.913.518
Ontvangst	20.393.303	20.202.771
Saldo	5.176.772	4.289.253
Investering		
Uitgave	580.770	861.500
Ontvangst	130.485	78.079
Saldo	-450.285	-783.421
Financiering		
Uitgave	890.997	919.561
Ontvangst	311.070	343.612
Saldo	-579.927	-575.949

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	17.130.962	18.005.898
Ontvangst	21.812.052	21.612.945
Saldo	4.681.090	3.607.047
Investering		
Uitgave	2.830.609	4.520.206
Ontvangst	152.433	454.489
Saldo	-2.678.176	-4.065.717
Financiering		
Uitgave	890.997	919.561
Ontvangst	311.070	343.612
Saldo	-579.927	-575.949

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



2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922 / EK Budg. 48296

Gemeente (0207.467.162)

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur:: Nathalie Creten

OCMW (0212.218.083)

Dokter Vanweddungenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad

Financieel directeur:: Ive Vanderlee

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.681.090	3.607.047
a. Ontvangsten	21.812.052	21.612.945
b. Uitgaven	17.130.962	18.005.898
II. Investeringsaldo	-2.678.176	-4.065.717
a. Ontvangsten	152.433	454.489
b. Uitgaven	2.830.609	4.520.206
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.002.914	-458.670
IV. Financieringsaldo	-579.927	-575.949
a. Ontvangsten	311.070	343.612
b. Uitgaven	890.997	919.561
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.422.987	-1.034.619
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	5.605.156	5.605.156
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	7.028.143	4.570.537
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	7.028.143	4.570.537

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.681.090	3.607.047
II. Netto periodieke aflossingen	793.157	794.971
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	890.997	892.811
b. Periodieke terugvordering leningen	97.840	97.840
III. Autofinancieringsmarge	3.887.933	2.812.076

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	3.887.933	2.812.076
II. Correctie op de periodieke aflossingen	157.462	159.277
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	890.997	892.811
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	733.534	733.534
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	4.045.395	2.971.353

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	7.028.143	4.570.537
- Autonoom gemeentebedrijf	238.397	235.238
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	7.266.540	4.805.775
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.887.933	2.812.076
- Autonoom gemeentebedrijf	-25.355	-21.972
Totale Autofinancieringsmarge	3.862.578	2.790.104
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	4.045.395	2.971.353
- Autonoom gemeentebedrijf	1.045	4.428
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	4.046.440	2.975.781

2.3. Schema J3 - de realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dit boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan.

J3: Realisatie van de kredieten

2023



Journalvolgnommern: JR Budg. 614881 Alg. 53922 / IK Budg. 45071 EK Budg. 48296

Gemeente (0207.467.162)

OCMW (0212.218.083)

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad

Dokter Vanweddingenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur:: Nathalie Creten

Financieel directeur:: Ive Vanderlee

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	14.111.393	19.515.782	14.780.714	19.277.369	14.828.620	18.266.063
Investerings	2.653.080	100.350	4.234.962	392.871	6.649.616	197.661
Financiering	890.997	301.836	919.561	334.378	993.728	2.849.117
Leningen en leasings	890.997	160.246	892.811	186.538	966.978	2.701.277
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	97.840	0	97.840	0	97.840
Overige financieringstransacties	0	43.750	26.750	50.000	26.750	50.000
- OCMW						
Exploitatie	3.019.569	2.296.270	3.225.184	2.335.576	3.368.932	2.281.360
Investerings	177.529	52.083	285.244	61.618	160.000	16.618
Financiering	0	9.234	0	9.234	0	0
Overige financieringstransacties	0	9.234	0	9.234	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. 24, eerste lid BVR BBC).

De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur (definitie uit art. 25, eerste lid BVR BBC). Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

J4: Balans



2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922 / JR-1 Budg. 559943 Alg. 51263

Gemeente (0207.467.162)

Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad

Algemeen directeur:: Nathalie Creten

OCMW (0212.218.083)

Dokter Vanweddigenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad

Financieel directeur:: Ive Vanderlee

	2023	2022
ACTIVA	70.261.919	69.922.790
I. Vlottende activa	10.246.004	9.858.360
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.753.002	6.991.752
B. Vorderingen op korte termijn	3.394.149	2.768.769
1. Vorderingen uit ruiltransacties	535.646	524.327
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.858.503	2.244.442
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	98.853	97.840
II. Vaste activa	60.015.915	60.064.429
A. Vorderingen op lange termijn	621.648	720.501
1. Vorderingen uit ruiltransacties	621.648	720.501
B. Financiële vaste activa	16.500.655	16.500.630
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	1.000.000	1.000.000
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	13.712.723	13.712.698
4. Andere financiële vaste activa	1.787.932	1.787.932
C. Materiële vaste activa	42.859.541	42.839.565
1. Gemeenschapsgoederen	41.577.859	41.557.469
a. Terreinen en gebouwen	23.093.625	23.244.187
b. Wegen en andere infrastructuur	16.069.022	16.137.091
c. Installaties, machines en uitrusting	711.277	677.491
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	522.945	531.019
e. Leasing en soortgelijke rechten	752.857	652.493
f. Erfgoed	428.133	315.189
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	378.835	371.569
a. Terreinen en gebouwen	376.465	368.607
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.370	2.962
3. Andere materiële vaste activa	902.847	910.527
a. Terreinen en gebouwen	902.847	910.527
D. Immateriële vaste activa	34.071	3.734

	2023	2022
PASSIVA	70.261.919	69.922.790
I. Schulden	18.329.437	19.353.704
A. Schulden op korte termijn	4.697.532	5.738.440
1. Schulden uit ruiltransacties	2.558.507	3.730.695
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	713.709	661.749
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.844.798	3.068.946
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.308.824	1.121.032
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	830.202	886.713
B. Schulden op lange termijn	13.631.905	13.615.265
1. Schulden uit ruiltransacties	13.631.905	13.615.265
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.902.463	5.255.332
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.770.063	5.255.332
2. Andere risico's en kosten	132.400	0
b. Financiële schulden	7.608.228	8.282.468
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	121.215	77.465
II. Nettoactief	51.932.481	50.569.085
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	4.674.795	4.891.030
B. Gecumuleerd overschot of tekort	8.266.938	6.687.307
C. Herwaarderingsreserves	9.570	9.570
D. Overig nettoactief	38.981.178	38.981.178

2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5. Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922 / JR-1 Budg. 559943 Alg. 51263

Gemeente (0207.467.162)
 Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad
 Algemeen directeur:: Nathalie Creten

OCMW (0212.218.083)
 Dokter Vanweddingenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad
 Financieel directeur:: Ive Vanderlee

	2023	2022
I. Kosten	20.600.356	18.394.318
A. Operationele kosten	20.450.522	18.268.407
1. Goederen en diensten	3.320.318	3.320.513
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.730.002	8.848.847
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.434.655	2.143.794
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	609.442	547.094
5. Toegestane werkingssubsidies	3.213.303	2.950.220
6. Toegestane investeringsubsidies	1.034.739	372.332
8. Andere operationele kosten	108.064	85.608
B. Financiële kosten	149.834	125.910
II. Opbrengsten	22.179.987	19.295.116
A. Operationele opbrengsten	21.013.229	18.178.705
1. Opbrengsten uit de werking	1.233.640	1.079.856
2. Fiscale opbrengsten en boetes	11.178.217	8.799.028
3. Werkingssubsidies	7.972.939	7.655.834
a. Algemene werkingssubsidies	5.348.857	5.035.545
b. Specifieke werkingssubsidies	2.624.082	2.620.289
4. Recuperatie individuele hulpverlening	25.452	43.630
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	45.917	315.472
6. Andere operationele opbrengsten	557.064	284.883
B. Financiële opbrengsten	1.166.758	1.116.412
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.579.631	900.799
A. Operationeel overschot of tekort	562.707	-89.703
B. Financieel overschot of tekort	1.016.924	990.501
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.579.631	900.799
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.579.631	900.799

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 2023							
Journaalvolgnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922 / EK Budg. 48416 Gemeente (0207.467.162) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur:: Nathalie Creten				OCMW (0212.218.083) Dokter Vanweddigenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad Financieel directeur:: Ive Vanderlee			
	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	1.108.818	190.784	243.471	348.676	357.377	437.418	656.201
Ontvangsten	13.167.436	13.313.049	14.005.661	16.750.735	16.537.006	16.028.349	16.762.899
Saldo	12.058.618	13.122.265	13.762.190	16.402.059	16.179.630	15.590.931	16.106.699
Investerings							
Uitgaven	-9.570	4.689	0	26.056	26.679	164.578	0
Ontvangsten	4.370	1.500	451.000	55.883	55.883	354.535	515.000
Saldo	13.940	-3.189	451.000	29.827	29.204	189.957	515.000
Financiering							
Uitgaven	1.432.098	1.098.756	1.136.880	890.997	892.811	1.026.360	1.241.279
Ontvangsten	501.097	717.667	274.322	169.480	195.772	7.967.670	3.865.100
Saldo	-931.001	-381.088	-862.558	-721.517	-697.039	6.941.310	2.623.821
Algemene en ondersteunende diensten							
Exploitatie							
Uitgaven	6.879.261	7.092.432	7.677.564	8.549.140	8.771.393	9.389.185	9.538.653
Ontvangsten	242.754	245.548	266.650	245.513	261.605	224.571	220.217
Saldo	-6.636.506	-6.846.884	-7.410.914	-8.303.627	-8.509.788	-9.164.614	-9.318.436
Investerings							
Uitgaven	126.202	434.365	967.007	336.599	339.258	2.227.643	1.410.250
Ontvangsten	0	6.350	0	0	0	15.000	0
Saldo	-126.202	-428.015	-967.007	-336.599	-339.258	-2.212.643	-1.410.250
Financiering							
Uitgaven	-848.921	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Saldo	908.921	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Mens							
Exploitatie							
Uitgaven	4.927.072	5.147.066	5.840.281	6.127.414	6.532.598	6.954.857	6.991.936
Ontvangsten	2.611.430	2.600.055	3.246.630	3.592.601	3.558.938	3.382.902	3.372.505

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-2.315.642	-2.547.010	-2.593.651	-2.534.813	-2.973.661	-3.571.955	-3.619.431
Investerings							
Uitgaven	200.800	497.917	672.805	1.445.713	1.439.145	7.439.364	1.598.700
Ontvangsten	6.331	0	15.000	74.602	0	603.831	0
Saldo	-194.469	-497.917	-657.805	-1.371.112	-1.439.145	-6.835.533	-1.598.700
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	35.631	35.971	45.263	37.840	37.840	38.384	39.613
Saldo	35.631	35.971	45.263	37.840	37.840	38.384	39.613
Ruimte							
Exploitatie							
Uitgaven	1.694.436	1.794.733	2.116.875	2.105.732	2.344.529	2.399.625	2.355.389
Ontvangsten	1.404.301	1.150.627	1.134.388	1.223.202	1.255.396	1.282.878	1.202.445
Saldo	-290.134	-644.106	-982.487	-882.529	-1.089.134	-1.116.747	-1.152.945
Investerings							
Uitgaven	1.273.846	1.054.862	3.010.162	1.022.240	1.137.480	4.218.715	2.318.364
Ontvangsten	908.324	54.322	0	21.948	21.948	33.292	12.500
Saldo	-365.523	-1.000.540	-3.010.162	-1.000.291	-1.115.531	-4.185.422	-2.305.864
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	26.750	50.000	50.000
Ontvangsten	32.500	4.250	40.715	43.750	50.000	50.000	50.000
Saldo	32.500	4.250	40.715	43.750	23.250	0	0

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

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard							
 Journaalvolgnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922 / EK Budg. 48416 Gemeente (0207.467.162) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur:: Nathalie Creten				2023 OCMW (0212.218.083) Dokter Vanweddingenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad Financieel directeur:: Ive Vanderlee			
I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	13.628.838	14.110.984	15.752.281	16.981.128	17.859.577	18.897.539	19.044.545
1. Goederen en diensten	2.172.042	2.329.334	3.320.513	3.320.318	3.826.128	3.929.008	3.752.652
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.104.305	8.296.374	8.848.847	9.730.002	10.015.110	10.798.275	11.030.024
a. Politiek personeel	342.460	359.030	379.526	390.494	403.000	427.540	436.091
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.143.638	2.029.383	2.055.745	2.000.893	2.041.839	2.000.797	2.081.837
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.124.300	5.384.727	5.907.061	6.793.009	6.999.766	7.791.681	7.927.645
f. Andere personeelskosten	337.799	366.901	342.380	371.245	393.595	402.257	404.931
g. Pensioenen	156.107	156.333	164.135	174.362	177.000	176.000	179.520
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	374.836	405.746	547.094	609.442	639.827	615.103	586.527
4. Toegestane werkingsubsidies	2.909.549	3.045.938	2.950.220	3.213.303	3.264.204	3.457.205	3.575.711
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	135.914	89.043	57.066	51.649	56.000	56.000	61.000
- aan de politiezone	1.276.720	1.325.235	1.375.594	1.629.417	1.629.417	1.736.844	1.802.844
- aan de hulpverleningszone	508.645	518.818	498.607	567.308	567.308	612.515	624.765
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	630.033	680.721	661.802	634.345	657.025	642.125	642.765
- aan besturen van de eredienst	130.000	106.595	110.191	90.874	90.874	99.558	130.000
- aan andere begunstigden	228.237	325.525	246.960	239.711	263.580	310.163	314.337
5. Andere operationele uitgaven	68.106	33.592	85.608	108.064	114.308	97.949	99.632
B. Financiële uitgaven	980.748	114.030	125.910	149.834	146.321	283.546	497.634
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	130.097	108.427	117.605	147.455	142.923	281.116	495.171
- aan financiële instellingen	130.097	105.848	112.717	133.863	133.870	269.704	469.061
- aan andere entiteiten	0	2.579	4.888	13.592	9.053	11.412	26.110
2. Andere financiële uitgaven	850.652	5.603	8.305	2.379	3.398	2.430	2.463
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	16.267.133	16.525.743	17.863.233	20.967.313	20.773.465	20.019.858	20.658.258
1. Ontvangsten uit de werking	806.354	881.283	1.079.856	1.233.640	1.231.055	1.193.994	1.199.044
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.414.832	8.448.568	8.799.028	11.178.217	10.943.734	10.259.666	10.815.795
a. Aanvullende belastingen	7.511.951	7.554.893	7.821.247	10.226.510	9.983.694	9.314.798	9.852.145

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	3.170.589	3.207.577	3.365.321	3.695.480	3.651.062	3.839.494	4.026.496
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.125.079	4.114.185	4.234.956	6.294.102	6.090.428	5.222.727	5.565.121
- Andere aanvullende belastingen	216.283	233.132	220.969	236.928	242.203	252.577	260.528
b. Andere belastingen en boetes	902.881	893.675	977.782	951.707	960.040	944.868	963.649
3. Werkingssubsidies	6.709.343	6.917.486	7.655.834	7.972.939	8.050.554	8.214.685	8.325.351
a. Algemene werkingssubsidies	4.593.243	4.700.393	5.035.545	5.348.857	5.376.748	5.556.846	5.744.190
- Gemeentefonds	3.458.359	3.561.523	3.661.864	3.747.752	3.776.869	3.895.896	4.019.198
- Andere algemene werkingssubsidies	1.134.884	1.138.870	1.373.681	1.601.105	1.599.878	1.660.950	1.724.991
- van de federale overheid	0	1.041	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	1.134.884	1.137.829	1.369.675	1.601.105	1.599.878	1.660.950	1.724.991
- van andere entiteiten	0	0	4.006	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	2.116.100	2.217.093	2.620.289	2.624.082	2.673.806	2.657.839	2.581.161
- van de federale overheid	696.515	719.018	818.574	870.019	902.558	915.839	876.767
- van de Vlaamse overheid	1.404.877	1.497.036	1.800.965	1.725.461	1.745.498	1.714.235	1.703.644
- van de provincie	13.957	0	0	25.000	25.000	27.014	0
- van andere entiteiten	750	1.038	750	3.603	750	750	750
4. Recuperatie individuele hulpverlening	22.177	20.174	43.630	25.452	31.331	23.956	24.327
5. Andere operationele ontvangsten	314.428	258.232	284.883	557.064	516.791	327.558	293.742
B. Financiële ontvangsten	1.158.789	783.536	790.097	844.739	839.480	898.842	899.808
III. Exploitatiesaldo	2.816.336	3.084.264	2.775.138	4.681.090	3.607.047	1.737.616	2.015.888

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	-6.320	0	1.616	25	0	49.660	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	-6.320	0	1.616	25	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	49.660	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	1.538.642	1.518.089	4.273.199	1.756.274	1.779.278	11.266.357	4.824.050
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.538.642	1.518.089	4.273.199	1.756.274	1.779.278	11.266.357	4.824.050
a. Terreinen en gebouwen	318.290	30.751	978.165	345.621	346.244	4.504.340	2.055.000
b. Wegen en andere infrastructuur	1.146.472	214.679	2.937.401	820.198	820.198	3.479.740	1.985.000
c. Roerende goederen	73.630	550.333	271.828	317.265	324.548	975.610	113.950
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	717.667	44.592	160.246	186.538	267.670	265.100
e. Erfgoed	250	4.659	41.213	112.944	101.750	2.038.998	405.000
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	3.320	136	2.827	39.571	39.571	150.429	0
D. Toegestane investeringsubsidies	55.636	473.607	372.332	1.034.739	1.123.712	2.583.852	503.264

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	10.638	115.137	0	0	88.973	303.860	63.264
- aan besturen van de eredienst	0	7.500	0	22.022	22.022	1.513.259	0
- aan andere begunstigen	44.998	350.969	372.332	1.012.717	1.012.717	766.733	440.000
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	369.958	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	369.958	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	4.370	7.850	451.000	55.883	55.883	374.535	515.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.370	6.350	451.000	3.800	3.800	365.000	515.000
a. Terreinen en gebouwen	4.370	0	451.000	3.800	3.800	345.000	515.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	5.000	0
c. Roerende goederen	0	6.350	0	0	0	15.000	0
2. Andere materiële vaste activa	0	1.500	0	52.083	52.083	9.535	0
a. Onroerende goederen	0	1.500	0	52.083	52.083	9.535	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	544.696	54.322	15.000	96.550	21.948	632.123	12.500
- van de Vlaamse overheid	520.426	31.541	0	90.140	15.538	632.123	12.500
- van de provincie	24.270	22.781	0	6.410	6.410	0	0
- van andere entiteiten	0	0	15.000	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-672.254	-1.929.660	-4.183.974	-2.678.176	-2.864.730	-13.043.641	-4.799.814

Saldo exploitatie en investeringen	2.144.082	1.154.604	-1.408.836	2.002.914	742.318	-11.306.025	-2.783.926
------------------------------------	-----------	-----------	------------	-----------	---------	-------------	------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.432.098	1.098.756	1.136.880	890.997	892.811	1.026.360	1.241.279
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.432.098	1.098.756	1.136.880	890.997	892.811	1.026.360	1.241.279
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	26.750	50.000	50.000
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	-848.921	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	-848.921	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	-848.921	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	501.097	717.667	44.592	160.246	186.538	7.667.670	3.865.100
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	500.000	0	0	0	0	7.400.000	3.600.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	1.097	717.667	44.592	160.246	186.538	267.670	265.100
B. Aangaan van niet-financiële schulden	32.500	4.250	40.715	43.750	50.000	50.000	50.000
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	95.631	95.971	105.263	97.840	97.840	98.384	99.613
1. Terugvordering van toegestane leningen	95.631	95.971	105.263	97.840	97.840	98.384	99.613
a. Periodieke terugvorderingen	95.631	95.971	105.263	97.840	97.840	98.384	99.613
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	0	229.730	9.234	9.234	300.000	0
III. Financieringssaldo	46.051	-280.867	-716.580	-579.927	-575.949	7.039.694	2.723.434
Budgettair resultaat van het boekjaar	2.190.134	873.737	-2.125.416	1.422.987	166.368	-4.266.331	-60.492

3.3. Schema T3 - Prioritaire investeringsprojecten

T3: Investeringsproject				2023
	Journaalvolgnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922			
	Gemeente (0207.467.162)			
	Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad			
	Algemeen directeur:: Nathalie Creten			
	OCMW (0212.218.083)			
	Dokter Vanweddingenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad			
	Financieel directeur:: Ive Vanderlee			

PRIO IP-8: Amandinahuis (incl. buitenomgeving)

A-2.3.15.: We renoveren het Amandinahuis en realiseren aanliggend een nieuwe boomgaard.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	156.265	0	2.400.000	0	2.556.265
B. Investerings in materiële vaste activa	0	156.265	0	2.400.000	0	2.556.265
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	156.265	0	2.400.000	0	2.556.265
e. Erfgoed	0	156.265	0	2.400.000	0	2.556.265
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	300.000	0	300.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	300.000	0	300.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	4.659	40.413	111.194	2.000.000	400.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.659	40.413	111.194	2.000.000	400.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.659	40.413	111.194	2.000.000	400.000
e. Erfgoed	0	4.659	40.413	111.194	2.000.000	400.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	300.000	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	300.000	0

PRIO IP-21: Buitengewoon onderhoud wegennet**A-2.3.1.: In nauwe afstemming met diverse partners blijven we investeren in ons wegen- en rioleringsnet.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.016.252	0	1.368.396	0	2.384.648
B. Investeren in materiële vaste activa	0	1.016.252	0	1.368.396	0	2.384.648
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.016.252	0	1.368.396	0	2.384.648
b. Wegen en andere infrastructuur	0	1.016.252	0	1.368.396	0	2.384.648

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	295.648	0	280.038	440.566	868.396	250.000
B. Investeren in materiële vaste activa	295.648	0	280.038	440.566	868.396	250.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	295.648	0	280.038	440.566	868.396	250.000
b. Wegen en andere infrastructuur	295.648	0	280.038	440.566	868.396	250.000

PRIO IP-24: Wegen- en rioleringsnet**A-2.3.1.: In nauwe afstemming met diverse partners blijven we investeren in ons wegen- en rioleringsnet.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	3.495.359	0	3.526.176	0	7.021.535
B. Investeren in materiële vaste activa	0	3.495.359	0	3.526.176	0	7.021.535
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.495.359	0	3.526.176	0	7.021.535
b. Wegen en andere infrastructuur	0	3.495.359	0	3.526.176	0	7.021.535
II. ONTVANGSTEN	0	6.766	0	0	0	6.766
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	6.766	0	0	0	6.766

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	441.595	192.732	2.597.208	263.824	2.071.176	1.030.000
B. Investeren in materiële vaste activa	441.595	192.732	2.597.208	263.824	2.071.176	1.030.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	441.595	192.732	2.597.208	263.824	2.071.176	1.030.000
b. Wegen en andere infrastructuur	441.595	192.732	2.597.208	263.824	2.071.176	1.030.000
II. ONTVANGSTEN	0	6.766	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	6.766	0	0	0	0

PRIO IP-25: Voorzieningen zwakke weggebruiker**A-2.6.1.: We investeren jaarlijks in voorzieningen voor de zwakke weggebruiker.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	98.099	0	1.459.254	0	1.557.352
B. Investeren in materiële vaste activa	0	98.099	0	1.459.254	0	1.557.352
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	98.099	0	1.459.254	0	1.557.352
b. Wegen en andere infrastructuur	0	98.099	0	1.459.254	0	1.557.352
II. ONTVANGSTEN	0	36.715	0	0	0	36.715
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	36.715	0	0	0	36.715

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	50.094	7.258	0	40.746	149.254	655.000
B. Investeren in materiële vaste activa	50.094	7.258	0	40.746	149.254	655.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	50.094	7.258	0	40.746	149.254	655.000
b. Wegen en andere infrastructuur	50.094	7.258	0	40.746	149.254	655.000
II. ONTVANGSTEN	15.152	15.152	0	6.410	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	15.152	15.152	0	6.410	0	0

PRIO IP-29: Nieuw administratief centrum**A-2.3.2.: Gemeente en OCMW worden samen gehuisvest in een eigentijds administratief centrum.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	83.344	0	2.370.002	0	2.453.345
B. Investeren in materiële vaste activa	0	83.344	0	2.370.002	0	2.453.345
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	83.344	0	2.370.002	0	2.453.345
a. Terreinen en gebouwen	0	83.344	0	2.370.002	0	2.453.345

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	53.345	8.327	11.889	9.782	1.070.002	1.300.000
B. Investeren in materiële vaste activa	53.345	8.327	11.889	9.782	1.070.002	1.300.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	53.345	8.327	11.889	9.782	1.070.002	1.300.000
a. Terreinen en gebouwen	53.345	8.327	11.889	9.782	1.070.002	1.300.000

PRIO IP-39: Voetbalinfrastructuur**A-4.4.1.: Mits verregaande samenwerking tussen de voetbalclubs investeren we in nieuwe voetbalinfrastructuur.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.655.562	0	150.000	0	1.805.562
D. Toegestane investeringssubsidies	0	1.655.562	0	150.000	0	1.805.562

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	348.100	316.162	991.300	150.000	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	348.100	316.162	991.300	150.000	0

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	4.860	0	0	0	4.860
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.860	0	0	0	4.860
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.860	0	0	0	4.860
c. Roerende goederen	0	4.860	0	0	0	4.860

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	3.254	1.605	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	3.254	1.605	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.254	1.605	0	0	0	0
c. Roerende goederen	3.254	1.605	0	0	0	0

PRIO IP-42: Rioleringsfonds**A-2.3.1.: In nauwe afstemming met diverse partners blijven we investeren in ons wegen- en rioleringsnet.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	125.775	0	199.178	0	324.953
D. Toegestane investeringssubsidies	0	125.775	0	199.178	0	324.953

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	10.638	115.137	0	0	83.860	63.264
D. Toegestane investeringssubsidies	10.638	115.137	0	0	83.860	63.264

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.852	0	98.148	0	100.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.852	0	98.148	0	100.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.852	0	98.148	0	100.000
c. Roerende goederen	0	1.852	0	98.148	0	100.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	400	1.452	0	98.148	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	400	1.452	0	98.148	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	400	1.452	0	98.148	0
c. Roerende goederen	0	400	1.452	0	98.148	0

PRIO IP-47: Vernieuwing bibliotheek**A-4.2.1.: De inrichting van de bib past zich permanent aan.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	28.423	0	0	0	28.423
B. Investerings in materiële vaste activa	0	28.423	0	0	0	28.423
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	28.423	0	0	0	28.423
c. Roerende goederen	0	28.423	0	0	0	28.423

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	4.777	23.646	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	4.777	23.646	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.777	23.646	0	0	0	0
c. Roerende goederen	4.777	23.646	0	0	0	0

PRIO IP-48: Mobiele camera's**A-3.1.5.: We bestrijden zwerfvuil en sluikstorten via een gemixte aanpak.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	33.322	0	0	0	33.322
B. Investerings in materiële vaste activa	0	33.322	0	0	0	33.322
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	33.322	0	0	0	33.322
c. Roerende goederen	0	33.322	0	0	0	33.322

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	14.860	0	18.461	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	14.860	0	18.461	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.860	0	18.461	0	0	0
c. Roerende goederen	14.860	0	18.461	0	0	0

PRIO IP-53: Uitpas**A-4.1.2.: Via UITpas inwoners stimuleren om deel te nemen aan vrijetijdsaanbod. We besteden daarbij extra aan**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	2.690	0	0	0	2.690
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.690	0	0	0	2.690
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.690	0	0	0	2.690
c. Roerende goederen	0	2.690	0	0	0	2.690

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	2.690	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	2.690	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.690	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	2.690	0	0	0	0	0

PRIO IP-54: Nieuwe website en intranet**A-5.1.4.: Website en e-loket vormen onze voornaamste communicatiekanalen.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	40.163	0	8.000	0	48.163
B. Investerings in materiële vaste activa	0	40.163	0	8.000	0	48.163
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	40.163	0	8.000	0	48.163
c. Roerende goederen	0	40.163	0	8.000	0	48.163

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	18.808	6.392	7.534	7.429	4.000	2.000
B. Investerings in materiële vaste activa	18.808	6.392	7.534	7.429	4.000	2.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	18.808	6.392	7.534	7.429	4.000	2.000
c. Roerende goederen	18.808	6.392	7.534	7.429	4.000	2.000

PRIO IP-90: Vlaggenmasten**A-5.1.4.: Website en e-loket vormen onze voornaamste communicatiekanalen.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	16.923	0	0	0	16.923
B. Investerings in materiële vaste activa	0	16.923	0	0	0	16.923
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	16.923	0	0	0	16.923
c. Roerende goederen	0	16.923	0	0	0	16.923

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	16.923	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	16.923	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	16.923	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	16.923	0	0

PRIO IP-96: Buurtgerichte zorg**A-1.5.5.: Buurtgerichte zorg en jaarlijks één buurtproject uitwerken.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	40.000	0	40.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	40.000	0	40.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	40.000	0	40.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	40.000	0	40.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	40.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	40.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	40.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	40.000	0

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

T4: Evolutie van de financiële schulden						
 Journalvolgnummers: JR Budg. 614881 Alg. 53922 Gemeente (0207.467.162) Pikkeleerstraat 14, 3540 Herk-de-Stad Algemeen directeur:: Nathalie Creten OCMW (0212.218.083) Dokter Vanweddingenlaan 21, 3540 Herk-de-Stad Financieel directeur:: Ive Vanderlee						
2023						
Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	9.606.521	9.163.571	8.282.467	7.608.228	14.034.618	16.925.304
1. Financiële schulden op 1 januari	10.141.965	9.606.521	9.163.571	8.282.467	7.608.228	14.034.618
2. Nieuwe leningen	501.097	717.667	44.592	160.246	7.667.670	3.865.100
4. Overboekingen	-1.036.541	-1.160.617	-925.696	-834.486	-1.241.279	-974.415
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.036.035	1.097.897	886.713	830.202	1.045.121	778.256
1. Financiële schulden op 1 januari	1.431.592	1.036.035	1.097.897	886.713	830.202	1.045.121
2. Aflossingen	-1.432.098	-1.098.756	-1.136.880	-890.997	-1.026.360	-1.241.279
3. Overboekingen	1.036.541	1.160.617	925.696	834.486	1.241.279	974.415
C. Financiële schulden op korte termijn	40	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	10.642.596	10.261.468	9.169.180	8.438.429	15.079.739	17.703.560

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

	Schema T5: De toelichting bij de balans STADSBESTUUR HERK-DE-STAD Pikkeleerstraat 14 - 3540 Herk-de-Stad Ondernemingsnr.: 0207 467 162	OCMW Herk-de-Stad Dokter Vanweddungenlaan 21 - 3540 Herk-de-Stad Ondernemingsnr.: 0212.218.083
---	--	--

Filters

Boekjaar: 2023

Budgettaire entiteiten: OCMW, STAD

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	€ 16.500.629,68	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.500.654,68
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 13.712.697,81	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.712.722,81
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 1.787.931,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.787.931,87
C. Materiële vaste activa	€ 42.839.565,33	€ 2.001.537,07	€ 55.883,00	€ -199.346,64		€ 1.726.331,72	€ 0,00	€ 42.859.541,04
1. Gemeenschapsgoederen	€ 41.557.468,94	€ 1.979.741,07	€ 3.800,00	€ -243.749,39		€ 1.711.801,31	€ 0,00	€ 41.577.859,31
a. Terreinen en gebouwen	€ 23.244.186,54	€ 333.691,74	€ 3.800,00	€ -8.353,20		€ 472.100,27	€ 0,00	€ 23.093.624,81
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 16.137.090,74	€ 1.055.594,64	€ 0,00	€ -235.396,19		€ 888.266,84	€ 0,00	€ 16.069.022,35
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 677.491,16	€ 165.640,26	€ 0,00	€ 0,00		€ 131.854,43	€ 0,00	€ 711.276,99
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 531.018,76	€ 151.624,84	€ 0,00	€ 0,00		€ 159.698,62	€ 0,00	€ 522.944,98
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 652.492,53	€ 160.245,86	€ 0,00	€ 0,00		€ 59.881,15	€ 0,00	€ 752.857,24
f. Erfgoed	€ 315.189,21	€ 112.943,73	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 428.132,94
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 371.569,29	€ 21.796,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 14.530,41	€ 0,00	€ 378.834,88
a. Terreinen en gebouwen	€ 368.607,22	€ 21.796,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 13.938,00	€ 0,00	€ 376.465,22
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 2.962,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 592,41	€ 0,00	€ 2.369,66
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 910.527,10	€ 0,00	€ 52.083,00	€ 44.402,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 902.846,85
a. Terreinen en gebouwen	€ 910.527,10	€ 0,00	€ 52.083,00	€ 44.402,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 902.846,85
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 3.733,53	€ 29.902,73	€ 0,00	€ 9.667,90		€ 9.232,71	€ 0,00	€ 34.071,45

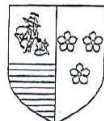
2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
OCMW	€ 566.880,45	€ 9.233,97	€ 30.217,75	€ 0,00	€ 545.896,67
Stad	€ 4.324.149,86	€ 96.549,94	€ 291.801,13	€ 0,00	€ 4.128.898,67
Totaal	€ 4.891.030,31	€ 105.783,91	€ 322.018,88	€ 0,00	€ 4.674.795,34
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
OCMW	€ -1.013.753,31	€ -1.111.806,95	€ 1.132.790,73	€ 0,00	€ -992.769,53
Stad	€ 7.701.060,09	€ 2.691.437,91	€ -1.132.790,73	€ 0,00	€ 9.259.707,27
Totaal	€ 6.687.306,78	€ 1.579.630,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.266.937,74
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Stad	€ 9.570,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.570,00
Totaal	€ 9.570,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.570,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
OCMW	€ 446.872,86	€ 0,00		€ 0,00	€ 446.872,86
Stad	€ 38.534.305,47	€ 0,00		€ 0,00	€ 38.534.305,47
Totaal	€ 38.981.178,33	€ 0,00		€ 0,00	€ 38.981.178,33
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
OCMW	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
Stad	€ 50.569.085,42			€ 1.363.395,99	€ 51.932.481,41
Totaal	€ 50.569.085,42			€ 1.363.395,99	€ 51.932.481,41

Teneinde een negatief netto-actief te vermijden bij het OCMW wordt door de gemeente een tussenkomst aan het OCMW voor een bedrag van 1.132.790,73 euro voorzien.

3.6. Waarderingsregels gemeente

STAD
HERK-DE-STAD



PROVINCIE
LIMBURG

ARRONDISSEMENT
HASSELT

Goedkeuring BBC-
waarderingsregels
gemeente Herk-de-
Stad.

UITTREKSEL UIT DE NOTULEN VAN HET SCHEPENCOLLEGE

Zitting van 16 februari 2015

Aanwezig: Dames en Heren: Gruyters Bart, Burgemeester-Voorzitter; Vanleeuw, Guypen, Berden, Vandersmissen en Vanuytrecht, Schepenen en Creten Nathalie, Stadssecretaris.

HET COLLEGE VAN BURGEMEESTER EN SCHEPENEN:

Gelet op het gemeentedecreet van 15 juli 2005 en latere wijzigingen;

Gelet op het besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (BBC) van de gemeenten, provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en latere wijzigingen;

Gelet op het Ministerieel Besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en later wijzigingen;

Gelet dat gemeente Herk-de-Stad in 2014 is ingestapt in het BBC-systeem;

Gelet op de noodzakelijkheid om, met het oog op de opstelling van de jaarrekening 2014, nieuwe waarderingsregels te hebben, aangepast aan de BBC-regelgeving;

Overwegende de wenselijkheid de waarderingsregels van OCMW en gemeente te harmoniseren;

Gelet op het voorstel van waarderingsregels, opgemaakt door de consultingfirma Q&A, Durmakker 25 te 9940 Evergem, die de gemeente en het OCMW begeleidt in het BBC-traject;

BESLIST:

Artikel 1.

Navolgende BBC-waarderingsregels goed te keuren en toe te passen vanaf de jaarrekening 2014:

WAARDERINGSREGELS Gemeente Herk-de-Stad

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn

activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.



ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

In afwijking op deze regel kan het bestuur ervoor opteren om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt dan ten laste van het exploitatieresultaat.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. *Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.*

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggedragen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaaarde. Herwaardering is en-

kel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.



AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, kunnen deze worden overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf ho-

ger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als **vergoeding** voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De ge-

meenschapsgoederen 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.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden (d.i. niet gebruikt worden voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur'). In dat geval zullen deze activa geen gebruikswaarde hebben en zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Dit geldt ook voor de investeringen die later worden gedaan *om het erfgoed in stand te houden*.

Indien het actief dat behoort tot erfgoed toch geheel of gedeeltelijk wordt ingezet voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstenverlening van het bestuur' kan dat actief in die mate toch een gebruikswaarde hebben. De aanschafwaarde van (dat deel van) het erfgoed dat betrekking heeft op deze specifieke dienstverlening wordt afgeschreven conform de waarderingsregels van niet-erfgoederen. Dit geldt ook voor de investeringen die later aan dat actief worden gedaan met betrekking tot de specifieke dienstverlening verstrekt in dat erfgoed. De boekhoudkundige waarde van het overige deel (dat niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur') wordt teruggebracht tot € 1 door uitdrukking van een waar-

devermindering.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, kunnen deze worden overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren wordt een correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen** worden 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 financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.



BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NOB (nieuwe OCMW boekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker

niet overeen met de eindbalans van de NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

NETTO-ACTIEF

*De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.*

*De **voorzieningen** voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.*

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5-15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 5-15jr
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.	33 jr 5 jr

Onder de <u>overige infrastructuur</u> betreffende de <u>wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	10 jr 5-15 jr
Waterlopen en waterbekkens <u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	33 jr 5-15 jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard	33 jr 5-15 jr

van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...)	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 3 jr
Rollend materiaal	

Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-

Erfgoed	Cfr. niet- erfgoed
- gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	-
- niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

Artikel 2.

Afschrift van deze beslissing over te maken aan de dienst Financiën

NAMENS HET SCHEPENCOLLEGE:

In opdracht:
De Secretaris,
W.g. Creten N.

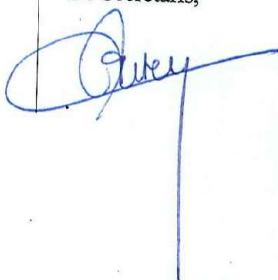
De Burgemeester-Voorzitter,
W.g. Gruyters B.

VOOR EENSLUIDEND AFSCHRIFT:

Herk-de-Stad, 17 februari 2015.

In opdracht:
De Secretaris,

De Burgemeester,



3.7. Waarderingsregels OCMW

4.2.2. Waarderingsregels

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.



ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

In afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt ten laste van het exploitatieresultaat.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de rusterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. *Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.*

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige

categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.



AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, kunnen deze worden overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als **vergoeding** voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE 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.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden (d.i. niet gebruikt worden voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur'). In dat geval zullen deze activa geen gebruikswaarde hebben en zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Dit geldt ook voor de investeringen die later worden gedaan *om het erfgoed in stand te houden*.

Indien het actief dat behoort tot erfgoed toch geheel of gedeeltelijk wordt ingezet voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstenverlening van het bestuur' kan dat actief in die mate tóch een gebruikswaarde hebben. De aanschafwaarde van (dat deel van) het erfgoed dat betrekking heeft op deze specifieke dienstverlening wordt afgeschreven conform de waarderingsregels van niet-erfgoederen. Dit geldt ook voor de investeringen die later aan dat actief worden gedaan met betrekking tot de specifieke dienstverlening verstrekt in dat erfgoed. De boekhoudkundige waarde van het overige deel (dat niet gebruikt wordt voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstenverlening van het bestuur') wordt teruggebracht tot € 1 door uitdrukking van een waardevermindering.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, kunnen deze worden overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren wordt een correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen** worden 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 financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

**BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)**

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NOB (nieuwe OCMW boekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van de NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

NETTO-ACTIEF

*De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.*

*De **voorzieningen** voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.*

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5-15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 5-15jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerschermen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het	5 jr

informatiematerieel wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informatiemateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed - gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur' - niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed -

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingenGemeente

AR	AR Omschrijving	Debet	Credit	Debetsaldo	Creditsaldo	
0120000	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	1.190.586,37	151.655,89	1.038.930,48	0,00	(1)
0130700	Cred. wegens borgstel. vr fin. schuld aangegaan dr Intergem samenwerkingsverband	71.318,86	998.464,04	0,00	927.145,18	(1)
0139000	Cred. wegens borgstel. vr fin. schuld aangegaan door vzw sporta tennis	56.391,16	115.247,49	0,00	58.856,33	(1)
0139002	Cred. wegens borgstel. vr fin. schulden aangegaan dr Sporta padel	23.945,87	76.874,84	0,00	52.928,97	(1)
0940001	Aan te wenden binnen rioleringsfonds	397.825,14	0,00	397.825,14	0,00	(2)
0940002	Openstaand saldo rioleringsfonds	0,00	397.825,14	0,00	397.825,14	(2)

(1) Geeft het bedrag aan leningen van derde partijen (Fluvius, Sporta Tennis en Sport Padel) weer waarvoor de gemeente borg staat bij de banken op 31/12/2023.

(2) Geeft het bedrag weer binnen het rioleringsfonds waarop de gemeente nog aanspraak kan maken per 31/12/2023.

3.9. Overgedragen investeringskredieten naar 2024

Gemeente

Op 26 februari 2024 heeft het college beslist om de niet-benutte kredieten op de onderstaande investeringsprojecten 2023 over te dragen van 2023 naar 2024.

Investeringsproject (met omschrijving)	Over te dragen uitgavekrediet		Over te dragen ontvangstkrediet
IP-1: Informatica	47.857,10		0,00
IP-10: Bouwgronden Huis van het Kind	0,00		345.000,00
IP-15: Verkeersveiligheid	76.336,53		9.461,88
IP-16: Muziekinstrumenten harmonie	3.139,47		0,00
IP-18: Speelpleinen: uitrusting	15.000,00		0,00
IP-19: Technische dienst: technisch materieel	5.748,89		0,00
IP-20: Technische dienst: rollend materieel	2.291,21		0,00
IP-21: Buitengewoon onderhoud wegnnet	93.396,24		0,00
IP-23: Straatmeubilair	5.000,00		0,00
IP-24: Wegen- en rioleringsnet	436.175,59		0,00
IP-25: Voorzieningen zwakke weggebruiker	99.253,64		0,00
IP-26: Opmaak RUP's en plannen	20.429,37		0,00
IP-27: Uitbouw trage wegnnet	25.000,00		0,00
IP-28: Kunstwerken commissie beeldende kunst	3.998,00		0,00
IP-29: Nieuw administratief centrum	38.328,89		0,00
IP-32: Investeringsstoelage sportinfrastructuur	10.583,15		0,00
IP-35: Uitrusting raadszaal	30.060,66		0,00
IP-38: Gemeenschapscentrum: technisch materieel	381,85		0,00
IP-39: Voetbalinfrastructuur	150.000,00		0,00
IP-43: Investerings in groene energie	49.074,00		0,00
IP-44: Uitleendienst	26.000,00		0,00

IP-45: Technische dienst: nieuw materialendepot	20.414,68		0,00
IP-46: Omvorming oude kerkhoven	162.752,65		0,00
IP-49: Aankoop Pater Vanwingplein	19.577,80		0,00
IP-51: Duurzaamheid gebouw Markthallen en bibliotheek	8.908,50		6.330,50
IP-52: Inrichting Park Olmenhof	19.023,13		0,00
IP-55: Muziekinstrumenten muziekacademie	1.082,03		0,00
IP-60: Buitengewone onderhoudswerken stadhuis	5.520,13		0,00
IP-77: kerkfabriek Donk	70.000,00		0,00
IP-92: Kerkfabriek Herk-Centrum	5.000,00		0,00
IP-98: Markt 19	20.000,00		0,00
IP-GEEN: Geen investeringsproject	0,00		6.330,50
Totaal	1.470.333,51		367.122,88

OCMW

Op 26 februari 2024 heeft het vast bureau beslist om de niet-benutte kredieten op de onderstaande investeringsprojecten 2023 over te dragen van 2023 naar 2024.

Investeringsproject (met omschrijving)	Over te dragen uitgavekrediet		Over te dragen ontvangstkrediet
IP-1: Informatica	8.247,89		0,00
IP-3: Gasverwarmingsketels IKB	76.000,00		0,00
IP-4: Buitengewone onderhoudswerken bejaardenwoningen	23.063,88		0,00
IP-9: Verkoop gronden	0,00		9.535,10
Totaal	107.311,77		9.535,10

3.10. Uitvoering budgetten per beleidsitem (uitgezonderd interne facturatie)

Exploitatieuitgaven:

Gemeente

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0020-00: Belastingen	60.904	62.941
0030-01: Roerende voorheffing	3.500	6.917
0030-04: Kosten financieel beheer	2.500	1.471
0030-10: diverse financiële aangelegenheden	47.250	48.136
0040-01: Intresten leningen gemeente	122.048	122.041
0040-05: leningen kerkfabrieken	11.823	11.823
0040-07: Leasingsschuld openbaar verlichtingsnet	9.053	13.592
0050-00: Patrimonium zonder maatschappelijk doel	88.082	71.899
0100-00: Politieke organen	497.232	477.881
0110-01: Verkiezingen	10.000	156
0110-02: Lidgeld VVSG	17.166	16.767
0110-10: secretariaat lonen	312.296	305.046
0111-00: Fiscale en financiële diensten	341.370	333.373
0112-00: Personeelsdienst en vorming	235.414	228.334
0114-00: Organisatiebeheersing	17.236	12.000
0115-00: Welzijn op het werk	372.616	371.135
0119-00: Overige algemene diensten	10.000	9.626
0119-01: Uitleendienst	14.639	11.658
0119-02: Technische dienst	229.594	234.436
0119-03: Algemene diensten	930.245	888.552
0119-04: Veiligheid	2.067	1.651
0119-11: Afdelingshoofden lonen	262.031	257.175
0119-12: Communicatie lonen	216.028	208.782
0119-13: ICT lonen	71.636	70.026
0119-15: Technische dienst lonen	2.087.983	2.052.637
0119-16: Andere diverse lonen en vergoedingen	8.600	8.379
0119-20: juryleden vergoedingen	4.630	4.029
0130-00: Administratieve dienstverlening	297.622	283.505
0160-00: Hulp aan het buitenland	17.789	17.187
0190-00: Overig algemeen bestuur	41.816	35.968
0200-01: Onderhoud wegnnet	105.570	105.482
0200-02: Verkeerssignalisatie	20.205	15.837
0200-03: Wegbeplanting : aankoop en onderhoud	161.460	135.342
0200-04: Wegbermen : onderhoudswerken	115.000	112.298
0200-05: Mobiliteit	4.630	1.145
0210-00: Openbaar vervoer: Exploitatiekosten	10.538	10.573
0300-01: Bijdrage Limburg.net	622.000	606.076
0300-02: Ophalen afval en huisvuil	3.206	0
0310-02: Beheer van regen en afvalwater	20.284	18.270
0319-00: Onderhoud en ruimen onbevaarbare waterlopen	4.428	3.351
0329-00: Sensibilisering milieu	220.797	202.421
0400-01: Bijdrage aan de politiezone	1.629.417	1.629.417
0410-01: Bijdrage brandweerdienst	567.308	567.308
0430-00: Rampschade	2.365	0
0470-00: Dierenbescherming: werking en ondersteuning	9.109	8.591
0480-00: Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	30.734	22.361
0490-01: Overige elementen van openbare orde en veiligheid	13.000	0
0500-00: Voorlichting en ondersteuning handel en middenstand	20.180	20.601
0520-00: Toelage VVV dienst	5.359	5.359
0521-00: Toerisme - Sectorondersteuning	8.769	7.481
0530-00: landbouw	1.435	67

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0550-00: Werkgelegenheid	2.315	2.135
0600-00: Ruimtelijke planning	517.809	469.273
0629-00: Overig woonbeleid	245.318	234.820
0630-00: Watervoorziening: onderhoud	7.208	6.225
0670-00: Verbruik openbare verlichting	198.224	111.008
0680-00: Parken en plantsoenen : onderhoud	86.417	73.543
0703-00: Openbare bibliotheek	406.395	376.438
0705-00: Gemeenschapscentrum	95.351	87.356
0705-01: Seniorenoptredens	10.824	10.206
0705-02: Tentoonstellingen	3.261	3.587
0705-03: Overige cultuur	260.730	235.171
0705-10: Cultuur lonen	367.076	373.466
0710-00: Gemeentelijke festiviteiten	75.278	80.558
0711-01: Speelpleinen (o.a. speeltuinen)	3.656	2.351
0711-02: OSM	27.927	25.630
0720-00: Monumentenzorg	507	91
0729-00: Erfgoed	3.000	831
0740-00: Sport	496.950	481.459
0740-01: Exploitatie Herkules	56.000	51.649
0750-01: jeugdhuis	70.460	69.893
0750-02: Overige (jeugd)	63.977	61.918
0750-10: Jeugd lonen	57.188	56.377
0790-01: Kerkfabriek Berbroek	7.298	7.298
0790-02: Kerkfabriek Donk	10.694	10.694
0790-04: Kerkfabriek Schakkebroek	51.781	51.781
0790-05: Kerkfabriek Schulen	21.100	21.100
0790-06: Eredienst gebouwen	10.118	5.401
0800-00: School Berbroek	966	560
0820-00: Muziekschool	23.647	21.292
0900-00: Sociale bijstand	4.585	3.515
0911-00: Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	3.528	3.528
0944-00: Huis van het Kind - Opvoedingsondersteuning	7.200	6.769
0944-01: Kinderloket	4.252	4.252
0945-00: Kinderopvang	1.242.066	1.165.170
0951-00: Dienstencentrum De Cirkel	336.830	292.988
0959-00: Diensten voor ouderen	17.803	15.018
0984-01: Bestrijding schadelijke dieren en planten	4.089	1.252
0985-00: Gezondheids promotie en ziektepreventie	14.722	12.975
0990-00: Begraafplaatsen	43.366	32.855
0991-00: Erelonen dokters (crematie)	1.832	1.862
Eindtotaal	14.780.714	14.111.393

OCMW

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0030-00: Financiële aangelegenheden	8.424	6.209
0050-00: Patrimonium zonder maatschappelijk doel	3.793	3.648
0100-00: Politieke organen	101.862	97.725
0110-00: Secretariaat	55.904	48.171
0111-00: Fiscale en financiële diensten	87.503	85.260
0112-00: Personeelsdienst en vorming	182	182
0119-00: Overige algemene diensten	205.285	191.973
0190-00: Overig algemeen bestuur	70.715	69.851
0900-00: Sociale bijstand	1.324.425	1.276.702
0901-00: Voorschotten	400	0
0903-00: Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	130.797	117.639
0904-00: Activering van tewerkstelling	87.597	73.298
0905-00: Dienst voor juridische informatie en advies	10.824	10.965
0909-00: Overige verrichtingen inzake sociale uitsluiting	12.593	12.521
0930-00: Sociale huisvesting	81.819	79.639
0930-02: IKB-project	63.030	34.011
0930-03: Marktwoningen (Servaes Vaesplein)	1.715	1.380
0943-00: Gezinshulp	850.748	810.584
0947-00: Klusjesdienst	9.224	8.354
0948-00: Poetsdienst	64.598	53.815
0950-00: Ouderenwoningen	53.746	37.641
Eindtotaal	3.225.184	3.019.569

Exploitatieontvangsten:Gemeente

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0010-00: Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	729.577	737.467
0010-01: Gemeentefonds	3.353.138	3.326.358
0010-02: Eliaheffing	151.413	151.413
0010-03: Gesco-subsidies	661.134	661.134
0020-00: Belastingen	10.927.734	11.162.486
0030-05: Intresten bankrekeningen	39.700	45.319
0030-10: diverse financiële aangelegenheden	5.725	5.593
0050-00: Patrimonium zonder maatschappelijk doel	161.579	163.228
0100-00: Politieke organen	19.000	18.813
0110-10: secretariaat lonen	800	810
0111-00: Fiscale en financiële diensten	1.024	849
0112-00: Personeelsdienst en vorming	847	727
0115-00: Welzijn op het werk	33.662	33.096
0119-01: Uitleendienst	9.000	9.367
0119-02: Technische dienst	1.894	1.310
0119-03: Algemene diensten	65.260	57.206
0119-11: Afdelingshoofden lonen	757	750
0119-12: Communicatie lonen	4.024	3.907
0119-13: ICT lonen	342	351
0119-15: Technische dienst lonen	52.194	50.761
0130-00: Administratieve dienstverlening	868	725
0190-00: Overig algemeen bestuur	4.498	2.996
0200-02: Verkeerssignalisatie	0	795
0200-03: Wegbeplanting : aankoop en onderhoud	8.837	7.070
0210-00: Openbaar vervoer: Exploitatiekosten	3.362	3.873
0310-01: Dividend riolering	88.973	88.973
0310-02: Beheer van regen en afvalwater	29.226	0
0329-00: Sensibilisering milieu	80.506	77.276
0350-00: Klimaat en energie	65.000	66.999
0470-00: Dierenbescherming: werking en ondersteuning	200	0
0480-00: Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	28.000	21.570
0500-00: Voorlichting en ondersteuning handel en middenstand	15.000	19.680
0550-00: Werkgelegenheid	750	750
0600-00: Ruimtelijke planning	2.318	1.847
0629-00: Overig woonbeleid	168.851	168.189
0640-00: Dividenden electriciteit	194.334	194.334
0640-01: Elektriciteitsvoorziening	20.905	20.905
0650-00: Dividend gas	245.747	245.747
0650-01: Gasvoorziening	5.956	5.956
0660-00: Dividend communicatievoorzieningen	210.649	210.649
0680-00: Parken en plantsoenen : onderhoud	12.904	12.758
0690-00: Overige nutsvoorzieningen	117.827	117.831
0703-00: Openbare bibliotheek	11.737	12.296
0705-00: Gemeenschapscentrum	94.300	104.996
0705-01: Seniorenoptredens	9.500	8.884
0705-02: Tentoonstellingen	1.082	894
0705-03: Overige cultuur	41.397	39.358
0705-10: Cultuur lonen	39.524	39.808
0710-00: Gemeentelijke festiviteiten	15.100	31.849
0729-00: Erfgoed	150.000	132.678
0740-00: Sport	75.331	73.757
0750-01: jeugdhuis	49.961	50.889

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0750-02: Overige (jeugd)	9.945	10.573
0750-10: Jeugd lonen	32.304	31.616
0790-07: Kerkfabrieken : algemeen	24.323	24.323
0800-00: School Berbroek	600	560
0820-00: Muziekschool	201	186
0900-00: Sociale bijstand	0	150
0903-01: Lokale opvanginitiatieven voor vluchtelingen Oekraïne	12.500	14.520
0930-00: Sociale huisvesting	25	25
0944-00: Huis van het Kind - Opvoedingsondersteuning	6.700	6.918
0944-01: Kinderloket	2.500	2.508
0945-00: Kinderopvang	936.422	928.221
0951-00: Dienstencentrum De Cirkel	205.648	205.416
0959-00: Diensten voor ouderen	1.100	1.341
0985-00: Gezondheidspromotie en ziektepreventie	3.600	62.546
0990-00: Begraafplaatsen	30.000	31.600
0991-00: Erelonen dokters (crematie)	54	0
Eindtotaal	19.277.369	19.515.782

OCMW

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0010-00: Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	79.558	72.894
0010-01: Gemeentefonds	272.318	269.980
0010-03: Gesco-subsidies	129.610	129.610
0030-00: Financiële aangelegenheden	12.600	12.140
0050-00: Patrimonium zonder maatschappelijk doel	12.921	13.112
0100-00: Politieke organen	3.300	3.320
0110-00: Secretariaat	378	277
0111-00: Fiscale en financiële diensten	234	228
0119-00: Overige algemene diensten	35.062	38.191
0190-00: Overig algemeen bestuur	260	260
0900-00: Sociale bijstand	477.570	441.462
0901-00: Voorschotten	400	0
0903-00: Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	134.074	133.967
0904-00: Activering van tewerkstelling	114.209	112.195
0930-00: Sociale huisvesting	234	233
0930-02: IKB-project	79.300	79.449
0930-03: Marktwoningen (Servaes Vaesplein)	43.000	43.329
0943-00: Gezinshulp	802.312	806.193
0947-00: Klusjesdienst	19.000	23.182
0948-00: Poetsdienst	22.735	17.796
0950-00: Ouderenwoningen	96.500	98.453
Eindtotaal	2.335.576	2.296.270

Financieringsuitgaven

Gemeente

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0040-02: Aflossingen leningen gemeente	798.239	798.276
0040-05: leningen kerkfabrieken	32.840	32.840
0040-07: Leasingsschuld openbaar verlichtingsnet	61.732	59.881
0600-00: Ruimtelijke planning	26.750	0
Eindtotaal	919.561	890.997

FinancieringsontvangstenGemeente

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0040-07: Leasingsschuld openbaar verlichtingsnet	186.538	160.246
0190-00: Overig algemeen bestuur	60.000	60.000
0600-00: Ruimtelijke planning	50.000	43.750
0790-07: Kerkfabrieken : algemeen	37.840	37.840
Eindtotaal	334.378	301.836

OCMW

Beleidsitem (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
0090-00: Overige algemene financiering	9.234	9.234
Eindtotaal	9.234	9.234

3.11. Uitvoering investeringsbudgetten per investeringsproject

Investeringsuitgaven per investeringsproject (excl. overdracht)Gemeente

Investeringsproject (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
IP-1: Informatica	127.513	79.655
IP-15: Verkeersveiligheid	127.903	51.566
IP-16: Muziekinstrumenten harmonie	3.139	0
IP-18: Speelpleinen: uitrusting	15.000	0
IP-19: Technische dienst: technisch materieel	24.616	18.867
IP-20: Technische dienst: rollend materieel	48.489	46.198
IP-21: Buitengewoon onderhoud wegnnet	533.962	440.566
IP-23: Straatmeubilair	5.000	0
IP-24: Wegen- en rioleringsnet	700.000	263.824
IP-25: Voorzieningen zwakke weggebruiker	140.000	40.746
IP-26: Opmaak RUP's en plannen	60.000	39.571
IP-27: Uitbouw trage wegnnet	25.000	0
IP-28: Kunstwerken commissie beeldende kunst	5.748	1.750
IP-29: Nieuw administratief centrum	48.111	9.782
IP-32: Investeringsstoelage sportinfrastructuur	32.000	21.417
IP-35: Uitrusting raadszaal	102.000	71.939
IP-38: Gemeenschapscentrum: technisch materieel	35.040	34.659
IP-39: Voetbalinfrastructuur	1.141.300	991.300
IP-42: Rioleringsfonds	88.973	0
IP-43: Investerings in groene energie	49.074	0
IP-44: Uitleendienst	26.000	0
IP-45: Technische dienst: nieuw materialendepot	65.538	45.123
IP-46: Omvorming oude kerkhoven	200.000	37.247
IP-49: Aankoop Pater Vanwingplein	26.257	6.679
IP-51: Duurzaamheid gebouw Markthallen en bibliotheek	41.032	32.124
IP-52: Inrichting Park Olmenhof	27.902	8.879
IP-54: Nieuwe website en intranet	7.671	7.429
IP-55: Muziekinstrumenten muziekaacademie	3.501	2.419
IP-60: Buitengewone onderhoudswerken stadhuis	25.000	19.480
IP-61: Inrichting Trompetweg	16.816	16.816
IP-63: Sporthal Schulen	454	454
IP-67: S-LIM	1.936	0
IP-77: kerkfabriek Donk	77.515	7.515
IP-8: Amandinahuis (incl. buitenomgeving)	100.000	111.194
IP-83: Openbaar verlichtingsnet Fluvius	186.538	160.246
IP-84: Muziekaacademie	2.598	2.598
IP-89: beweegtoestellen outdoor	20.000	15.375
IP-90: Vlaggenmasten	17.000	16.923
IP-92: Kerkfabriek Herk-Centrum	19.508	14.508
IP-93: Dienstfietsen	5.612	5.612
IP-94: Brasserie Olmenhof	20.000	19.377
IP-95: Noodwoning	11.217	11.217
IP-98: Markt 19	20.000	0
Eindtotaal	4.234.962	2.653.080

OCMW

Investeringsproject (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
IP-1: Informatica	20.978	12.731
IP-2: Buitengewone onderhoudswerken IKB	47.603	47.603
IP-3: Gasverwarmingsketels IKB	76.000	0
IP-4: Buitengewone onderhoudswerken bejaardenwoningen	44.860	21.796
IP-5: Vernieuwen keukens bejaardenwoningen	92.539	92.539
IP-97: OCMW-gebouw: materieel	3.264	2.860
Eindtotaal	285.244	177.529

Investeringsontvangsten per investeringsproject (excl. overdracht)Gemeente

Investeringsproject (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
IP-10: Bouwgronden Huis van het Kind	345.000	0
IP-15: Verkeersveiligheid	25.000	15.538
IP-25: Voorzieningen zwakke weggebruiker	6.410	6.410
IP-51: Duurzaamheid gebouw Markthallen en bibliotheek	6.331	0
IP-9: Verkoop gronden	3.800	3.800
IP-95: Noodwoning	0	74.602
IP-GEEN: Geen investeringsproject	6.331	0
Eindtotaal	392.871	100.350

OCMW

Investeringsproject (met omschrijving)	Meerjarenplan	Jaarrekening
IP-9: Verkoop gronden	61.618	52.083
Eindtotaal	61.618	52.083

3.12. Toelichting bij specifieke evoluties

Als we de jaarrekeningcijfers 2023 vergelijken met deze voor de jaren 2021 en 2022 zijn er een aantal tendenzen merkbaar.

1) Personeelsgerelateerde uitgaven

De sterk gestegen inflatiecijfers sinds eind 2021 hebben zich vanaf 2022 in de eerste plaats vertaald in een sterke stijging van de loonuitgaven via een aantal spilindexoverschrijdingen waardoor de lonen iedere keer met 2% gestegen zijn. De loonstijgingen die zich in de loop van 2022 hebben voorgedaan kom echter pas volledig tot uiting vanaf 2023 en hebben er dus mee voor gezorgd dat de uitgaven voor bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen toch nog sterk zijn toegenomen ten opzichte van 2022. Deze toename wordt verder verklaard door de grotere invulling van het personeelseffectief binnen de goedgekeurde personeelsformatie.

De impact van deze sterke inflatie komt vanaf 2023 ook tot uiting in twee toelagen die sterk gedreven worden door personeelsgerelateerde uitgaven, nl. de toelage aan de politiezone en de toelage aan de hulpverleningszone.

2) Uitgaven voor individuele hulpverlening door het OCMW

De inflatie sinds eind 2021 komt ook tot uiting in de sociale toelagen/leeflonen. Naast dit prijseffect stellen we ook een toename van het aantal leefloondossiers vast (o.a. ten gevolge van de Oekraïne-crisis waar we in de loop van 2023 wel terug een kentering naar beneden kunnen vaststellen).

Hiermee samenhangend, aangezien de leeflonen grotendeels gesubsidieerd worden door de federale overheid, zijn de specifieke werkingssubsidies vanuit deze overheid ook sterk toegenomen over de periode 2021-2023.

3) Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden

Ten gevolge van de gestegen rentevoeten op de financiële markten (en de contractueel voorziene rentevoetherzelingen die hoofdzakelijk eind 2022 zijn doorgevoerd) is de intrestlast, ondanks de dalende financiële schulden, toegenomen in 2023 in vergelijking met 2021 en 2022.

4) Fiscale ontvangsten en boetes

De grootste impact van de inflatie aan de ontvangstenkant doet zich voor bij de belastingontvangsten waar de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting en de opcentiemen op de onroerende voorheffing sterk zijn gestegen in vergelijking met 2021 en 2022. Ten gevolge van het opzet van deze belastingen komt deze stijging pas echt tot uiting vanaf 2023.

Zoals reeds toegelicht in de vorige meerjarenplanaanpassing werden de ontvangsten van november/december vanaf 2023 in het jaar zelf geboekt worden waardoor in 2023 eenmalig via een inhaalbeweging 14 maanden in plaats van 12 maanden geboekt zijn. Dit verklaart dan ook de uitzonderlijke hoge ontvangsten uit de personenbelasting voor 2023.

Ondanks dat in de laatste meerjarenplanaanpassing rekening gehouden werd met de ontvangen ramingen vanwege de FOD Financiën en de Vlaamse Belastingdienst werden er in 2023 toch substantieel meer ontvangsten gerealiseerd uit onroerende voorheffing en personenbelasting.

5) Andere operationele ontvangsten

We stellen vast dat deze operationele ontvangsten in 2023 uitzonderlijk hoog liggen in vergelijking met andere jaren. Dit is te wijten aan een aantal eenmalig gerealiseerde ontvangsten zijnde:

- De ontvangen schenking in het kader van de renovatie van het Amandinahuis;
- De verdeling van de resterende subsidies voor de uitbating van het vaccinatiecentrum;
- De doorfacturatie van opruimingskosten die betaald werden door de stad maar ten laste van de vervuiler zijn.

6) Investeringsritme

In vergelijking met 2021 (2 miljoen euro) en 2022 (4,6 miljoen euro) werd in 2023 2,8 miljoen euro aan investeringsuitgaven gerealiseerd. Dit hoofdzakelijk in de wegenis-en rioleringsprojecten (in samenwerking met Fluvius), het buitengewoon onderhoud van het wegennet en de subsidiëring van voetbalinfrastructuur. Qua investeringsontvangen werd een subsidie ontvangen voor de inrichting van noodwoningen (in het meerjarenplan pas voorzien voor 2024) en ontvangsten uit de verkoop van gronden.

3.13. Financiële risico's

Een lokaal bestuur is voor haar ontvangsten sterk afhankelijk van andere (hogere) overheden. Enerzijds omwille van de subsidies die deze overheden toekennen en anderzijds omwille van de impact dat het door deze overheden gehanteerde belastingregime kan hebben op de belastingontvangsten van een lokaal bestuur (bv. een nieuwe taxshift). De aanpak van de coronacrisis en ook de inflatie-/energiecrisis heeft dit bevestigd. Doordat de hogere overheden hun bestaande subsidiekanalen op peil hebben gehouden, en anderzijds bijkomende subsidiekanalen hebben geopend zijn we er in geslaagd om deze crisissen budgettair gezien goed door te komen. Op een bepaald moment zullen de geslane budgettaire gaten, gelet op de geleverde zware financiële inspanningen door de hogere overheden, terug gedicht moeten worden door deze hogere overheden. We stellen nu al vast dat er, met name wat de Vlaamse subsidies betreft, een aantal subsidies stopgezet/afgebouwd worden vanaf 2026 en er ook rond een aantal andere subsidies onzekerheid bestaat over de verderzetting/invulling. Het wordt reikhalzend uitkijken naar wat de nieuwe vlaamse en federale regeringen in petto hebben voor de lokale besturen.

Als lokaal bestuur dienen we immers attent te blijven voor koerswijzigingen, zowel positief (nieuwe subsidiepotten) als negatief (aanpassingen aan de bestaande subsidiepotten en belastingregimes), die zich voordoen bij deze hogere overheden. We dienen er ons ook van bewust te zijn dat indien een hogere overheid beslist om een bepaalde dienstverlening af te bouwen/stop te zetten, het vaak de lokale overheid zal zijn die het ontstane gat in de dienstverlening zal dienen in te vullen.

De zeer ambitieuze investeringsinspanning die vooropgesteld wordt in de laatste jaren van het meerjarenplan geeft aanleiding tot het aangaan van nieuwe leningen (en een verhoging van de schuldenlast). Deze nieuwe leningen zullen, door de vereiste aflossingen en de te betalen intresten, een langdurige impact hebben op de autofinancieringsmarge van de gemeente. De sterk gestegen rentevoeten kunnen daarbij een significante impact hebben op de financiële gezondheid van het lokaal bestuur. In de laatste meerjarenplanaanpassing werd rekening gehouden met een vaste rentevoet van 4% op een termijn van 20 jaar. We dienen er ons wel van bewust te zijn dat de effectieve uitvoering van investeringen vaak vertraging oploopt (zoals ook blijkt uit voorliggende jaarrekening) en dat de werkelijke impact van de vooropgestelde investeringen in het meerjarenplan in de praktijk lager zal uitvallen dan momenteel geraamd.

Op basis van de laatste vooruitzichten werd er in het laatste meerjarenplan vanuit gegaan dat de responsabiliseringsbijdrage in de periode 2022-2025 zowel een impact zal hebben op het OCMW als op de gemeente terwijl er in het initiële meerjarenplan nog enkel uitgegaan werd van een impact op het OCMW. De verwachting is dat dit het gevolg is van de pensionering van

een aantal statutaire ambtenaren bij de gemeente. Aangezien er in de loop van 2023 en ook de komende jaren nog statutaire ambtenaren op pensioen zullen gaan en deze naar alle waarschijnlijkheid vervangen zullen worden door contractuele ambtenaren kunnen we er vanuit gaan dat deze impact nog sterk verder zal toenemen na 2025.

Wel wordt deze impact getemperd door de tussenkomst vanuit de Vlaamse overheid. Naast de algemeen voorziene tussenkomst vanuit de Vlaamse overheid, zal deze impact ook getemperd worden door het feit dat deze statutairen naar alle waarschijnlijkheid vervangen zullen worden door ‘goedkopere’ contractueel tewerkgestelden. Voor de raming van de loonkredieten vanaf 2024 werd vertrokken van de lijst van huidige personeelsleden aangevuld met de geplande aanwervingen voor functies die op heden niet ingevuld zijn. Op zich is dit voor 2024 tot en met 2026 dus een maximaal scenario (ervan uitgaande dat de indexatie niet verder zal stijgen en er geen verdere uitbreiding van de personeelsformatie komt) omdat in de loop van het jaar altijd wel situaties ontstaan (ziekte, ontslag, onbetaald verlof,..) waardoor de uitvoering van de loonkredieten niet 100% zal zijn. Ook uit deze jaarrekening blijkt dat de uitgaven voor lonen in de praktijk lager uitvallen dan geraamd.

In het meerjarenplan worden enkele acties vooropgesteld die ook op langdurige termijn een positieve impact kunnen hebben op de financiën van de gemeente (bv. kerkenplan, optimalisatie patrimonium, duurzaamheid). Indien deze acties niet gerealiseerd worden, worden ofwel ontvangsten/minderuitgaven niet gerealiseerd ofwel dringen zich meeruitgaven op.

In eerdere beleidsrapporten werd als een potentieel risico nog gewezen op de nieuwe tariefmethodologie die de Vlaamse Regulator voor de Energie- en Gasmarkt (VREG) zou uitwerken. Dit risico is intussen bewaarheid geworden maar kan voor de periode 2022-2025 getemperd worden door een hogere winstuitkering vanuit Fluvius en een tegemoetkoming vanuit de Vlaamse overheid. Voor de volgende beleidsperiodes blijft er echter een grote mate van onzekerheid inzake deze structurele ontvangsten.

Ook de komende jaren wordt verder ingezet op digitalisering en hiertoe dienen ook de nodige kredieten ingeschreven te worden. Het feit dat we voor deze digitalisering sterk afhankelijk zijn van onze vaste leverancier(s)(en hun prijszetting), houdt echter een financieel risico in.

Teneinde deze financiële risico's het hoofd te bieden beschikken we, naast de hierboven reeds vermelde uitgangspunten, over een aantal troeven. Ten eerste worden in het meerjarenplan, zowel op het vlak van het beschikbaar budgettair resultaat als op het vlak van de autofinancieringsmarge, de nodige marges voorzien. Wel dient hier benadrukt te worden dat deze marges vanuit 2026 sterk onder druk komen te staan indien we rekening houden met een

ongewijzigd beleid. Ten tweede biedt de standaard voorziene jaarlijkse indexatie van de uitgaven met 2% de mogelijkheid om, moest dit nodig zijn, relatief eenvoudig besparingen te realiseren door het stopzetten van deze standaardindexatie. Ten derde liggen de belastingen, en meer specifiek de opcentiemen op de onroerende voorheffing en de personenbelasting, relatief laag waardoor er ruimte is voor een verhoging van deze opcentiemen (en een verhoging van de ontvangsten van de gemeente).

3.14. 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 (ODAA);
- 2° een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies;
- 3° per beleidsdomein, het overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken;
- 4° een rapport inzake de journaalvolnummers;
- 5° een overzicht van de personeelsinzet;
- 6° een overzicht van de opbrengst per soort van belasting die het bestuur heft.

Deze documentatie wordt aan de leden van de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn ter beschikking gesteld via het notulenbeheerssysteem Echo en dit als bijlage bij het punt inzake de jaarrekening.