



AGB Herne
Centrum 17
1540 Herne
NIS 23032
Rapporteringsperiode 2023

JAARREKENING 2023

AGB Herne



Raad van Bestuur AGB Herne 23/05/2024

Inhoudsopgave

A Inleiding

B Jaarrekening

1	Beleidsevaluatie	5
2	Financiële nota.....	8
2.1	Doelstellingenrekening (schema J1).....	10
2.2	Staat van het financieel evenwicht (schema J2).....	12
2.3	Realisatie van de kredieten (schema J3)	14
2.4	Balans (schema J4).....	15
2.5	Staat van opbrengsten en kosten (schema J5)	17
1	Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening.....	18
1.1	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)	19
1.2	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2) .	21
1.3	Overzicht van de investeringsprojecten (schema T3).....	31
1.4	Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)	35
1.5	Overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken.....	37
1.6	Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	38
1.7	Toelichting bij de balans (schema T5).....	39
1.8	De waarderingsregels	41
1.9	De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	48
1.10	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	49
1.11	Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	51
1.12	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.....	51
1.13	Toelichting verschil tussen budgettaire en algemeen resultaat (BBC jaarrekening vs fiscale jaarrekening).....	51

1.14	Toelichting boekhoudkundige verwerking erfpacht	52
2	Overige toelichting verplicht door het BVR BBC	53
2.1	De onder de immateriële vaste activa opgenomen kosten van onderzoek en ontwikkeling (art. 54§2 BVR BBC).....	53
2.2	De waarderingsregels (art. 116 BVR BBC).....	53
2.3	Wijziging van de waarderingsregels (art. 117 BVR BBC).....	53
2.4	Gebeurtenissen na balansdatum (art. 121 BVR BBC)	53
2.5	Opbrengsten of kosten die een ander financieel boekjaar betreffen en de jaarrekening beïnvloeden. (art. 122 BVR BBC).....	53
2.6	Opname van rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van vaste activa (art. 130 BVR BBC)	54
2.7	Verantwoording voor het afschrijven van kosten voor onderzoek en ontwikkeling over meer dan vijf jaar (art. 157 BVR BBC)	54
2.8	Verantwoording voor de herwaardering van financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa (art. 159 BVR BBC).....	54
2.9	De niet-opgevraagde bedragen op belangen en aandelen (art. 42§4 BVR BBC)	54

A Inleiding

Tot 2014 werd enkel een fiscale jaarrekening opgemaakt, die goedgekeurd werd door een externe bedrijfsrevisor en werd neergelegd bij de Nationale Bank van België.

Vanaf 2015 dient het AGB Herne een jaarrekening op te maken volgens de Vlaamse regelgeving van de Beleids- en Beheerscyclus (BBC). De BBC-standaard is in voege gegaan op 1 januari 2014, maar het AGB Herne heeft een jaar uitstel gekregen voor de BBC-rapportering.

Vanaf 2020 is er opnieuw een aangepaste regelgeving voor de beleids- en beheerscyclus: BBC 2020.

Deze bundel bevat dus de BBC-jaarrekening van het AGB Herne (volgens de nieuwe BBC 2020 regels).

Daarnaast dient de fiscale jaarrekening ook te worden neergelegd bij de NBB.

Vanaf 01/01/2019 is het Decreet Lokaal Bestuur (DLB) van kracht en is decretaal de controle door een commissaris-revisor niet meer verplicht voor de BBC-jaarrekening. Vanaf 01/01/2019 zal een AGB enkel een commissaris-revisor moeten aanstellen voor de fiscale jaarrekening wanneer het wetboek vennootschappen dit oplegt, nl. wanneer het een statutaire opdracht vervult van commerciële, financiële of industriële aard en voor zover het een grote vennootschap betreft (art. 15 W.Venn.). Aangezien AGB Herne niet hieronder valt, werd beslist om niet langer een commissaris-revisor aan te stellen.

De jaarrekening evalueert in de eerste plaats de uitvoering van het gevoerde beleid. Daarnaast houdt de jaarrekening ook een evaluatie in met betrekking tot de autorisatie van het budget. Via de jaarrekening zal kunnen worden geverifieerd of het bestuur binnen de toegekende kredieten is gebleven.

Die evaluatiefunctie houdt ook in dat de jaarrekening, in tegenstelling tot het meerjarenplan, financieel niet in evenwicht moet zijn. De jaarrekening moet immers de werkelijke situatie op 31 december van het boekjaar weergeven. De overschotten of tekorten van de jaarrekening zullen daarna uiteraard wel moeten worden verwerkt in de volgende aanpassingen van het meerjarenplan. Tot slot heeft de jaarrekening een boekhoudkundige functie. Aan de hand van de jaarrekening krijgt u een vrij volledig beeld van de financiële situatie van het bestuur.

De jaarrekening is veel meer dan vroeger ook een inhoudelijk document. De raad zal er zich immers op kunnen baseren voor een bespreking en evaluatie van het gevoerde beleid. Het geeft een antwoord op de vraag welke beleidsdoelstellingen en acties uit het meerjarenplan werden gerealiseerd.

De jaarrekening wordt tevens verduidelijkt via een toelichting. De beleidsrapporten staan immers in functie van de beleidsbeslissingen. Alle begeleidende informatie en documentatie ter ondersteuning van de beleidsbeslissingen wordt opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening.

B Jaarrekening

1 Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen.

De beleidsevaluatie bevat minstens de volgende elementen voor elke beleidsdoelstelling uit de strategische nota van het meerjarenplan:

- de mate van realisatie van de prioritaire acties en van de prioritaire beleidsdoelstelling waaraan ze gekoppeld zijn, met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor het jaar waarop de jaarrekening slaat;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor de niet-prioritaire acties of actieplannen voor het jaar in kwestie.

Daarnaast moet de beleidsevaluatie verwijzen naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening.

Beleidsevaluatie



2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 11634 Alg. 779 / EK Budg. 1650 IK Budg. 1553

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Centrum 17, 1540 Herne

Financieel directeur: Julie Somers

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-01: Het AGB Herne streeft naar het optimaal beheren van de sporthal Hernekouter en de omgeving errond.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	300,38	1.500,00	1.500,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-300,38	-1.500,00	-1.500,00
Investeringsen			
Uitgaven	1.628,11	2.000,00	32.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-1.628,11	-2.000,00	-32.000,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Prioritaire actie: ACT-2: Plaatsen van ledverlichting in de sporthal

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: De plaatsing van de ledverlichting staat op de planning om uit te voeren in 2024.

Evaluaties:

Evaluatie 2023: De plaatsing van de ledverlichting staat op de planning om uit te voeren in 2024.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00
Investeringsen			
Uitgaven	0,00	0,00	30.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	-30.000,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	300,38	1.500,00	1.500,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-300,38	-1.500,00	-1.500,00
Investerings			
Uitgaven	1.628,11	2.000,00	2.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-1.628,11	-2.000,00	-2.000,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.herne.be/jaarrekeningen>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:
MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 1553
MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1650

2 Financiële nota

In de financiële nota wordt het gebruik van de toegekende kredieten aan de budgethouder, het directiecomité, geëvalueerd.

De **financiële nota** van de jaarrekening bevat:

- de doelstellingenrekening (schema J1);
- de staat van het financieel evenwicht (schema J2);
- de realisatie van de kredieten (schema J3);
- de balans (schema J4);
- de staat van opbrengsten en kosten (schema J5).

J1: Doelstellingenrekening



2023

Journalvolnummers: JR Budg. 11634 Alg. 779 / EK Budg. 1650

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Centrum 17, 1540 Herne

Financieel directeur: Julie Somers

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-01:Het AGB Herne streeft naar het optimaal beheren van de sporthal Hernekouter en de omgeving errond.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	300,38	1.500,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-300,38	-1.500,00
Investering		
Uitgave	1.628,11	2.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-1.628,11	-2.000,00
Financiering		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00
Investering		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00
Financiering		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	139.433,34	136.749,18
Ontvangst	146.867,46	147.833,18
Saldo	7.434,12	11.084,00
Investering		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00
Financiering		
Uitgave	6.811,66	6.825,60
Ontvangst	1.628,11	2.000,00
Saldo	-5.183,55	-4.825,60

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	139.733,72	138.249,18
Ontvangst	146.867,46	147.833,18
Saldo	7.133,74	9.584,00
Investering		
Uitgave	1.628,11	2.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-1.628,11	-2.000,00
Financiering		
Uitgave	6.811,66	6.825,60
Ontvangst	1.628,11	2.000,00
Saldo	-5.183,55	-4.825,60

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1650

J2: Staat van het financieel evenwicht



2023

Journalvolnummers: JR Budg. 11634 Alg. 779 / EK Budg. 1650

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Centrum 17, 1540 Herne

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Financieel directeur: Julie Somers

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	7.133,74	9.584,00
a. Ontvangsten	146.867,46	147.833,18
b. Uitgaven	139.733,72	138.249,18
II. Investeringsaldo	-1.628,11	-2.000,00
a. Ontvangsten	0,00	0,00
b. Uitgaven	1.628,11	2.000,00
III. Saldo exploitatie en investeringen	5.505,63	7.584,00
IV. Financieringsaldo	-5.183,55	-4.825,60
a. Ontvangsten	1.628,11	2.000,00
b. Uitgaven	6.811,66	6.825,60
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	322,08	2.758,40
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-1.176,42	-1.176,42
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	-854,34	1.581,98
VIII. Onbeschikbare gelden	0,00	0,00
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	-854,34	1.581,98

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	7.133,74	9.584,00
II. Netto periodieke aflossingen	6.811,66	6.825,60
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	6.811,66	6.825,60
b. Periodieke terugvordering leningen	0,00	0,00
III. Autofinancieringsmarge	322,08	2.758,40

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	322,08	2.758,40
II. Correctie op de periodieke aflossingen	3.809,65	3.823,59
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	6.811,66	6.825,60
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	3.002,01	3.002,01
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	4.131,73	6.581,99

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonom gemeentebedrijf	-854,34	1.581,98
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	-854,34	1.581,98
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonom gemeentebedrijf	322,08	2.758,40
Totale Autofinancieringsmarge	322,08	2.758,40
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonom gemeentebedrijf	4.131,73	6.581,99
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	4.131,73	6.581,99

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1650
Voorgaande JR dossiers: JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 10402 Alg. 818
MJP dossiers van andere entiteiten: /
Dossiers van andere entiteiten: /

J3: Realisatie van de kredieten

2023



Journalvolnummers: JR Budg. 11634 Alg. 779 / EK Budg. 1650 IK Budg. 1553

Autonomo gemeentebedrijf (0809.154.303)

Centrum 17, 1540 Herne

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Financieel directeur: Julie Somers

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomo gemeentebedrijf						
Exploitatie	139.733,72	146.867,46	138.249,18	147.833,18	168.229,18	183.145,60
Investerings	1.628,11	0,00	2.000,00	0,00	202.000,00	0,00
Financiering	6.811,66	1.628,11	6.825,60	2.000,00	12.320,30	202.000,00
Leningen en leasings	6.811,66	1.628,11	6.825,60	2.000,00	12.320,30	202.000,00
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Overige financieringstransacties	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 1553

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1650

J4: Balans



2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 11634 Alg. 779 / JR-1 Budg. 10402 Alg. 818

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Centrum 17, 1540 Herne

Financieel directeur: Julie Somers

	2023	2022
ACTIVA	109.142,64	114.754,39
I. Vlottende activa	76.767,65	77.201,31
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	64.279,02	43.630,17
B. Vorderingen op korte termijn	11.206,25	32.409,83
1. Vorderingen uit ruiltransacties	9.437,74	29.682,83
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.768,51	2.727,00
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.282,38	1.161,31
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	32.374,99	37.553,08
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	25,00	25,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25,00	25,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	32.349,99	37.528,08
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	32.349,99	37.528,08
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	32.349,99	37.528,08
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00

	2023	2022
PASSIVA	109.142,64	114.754,39
I. Schulden	109.142,64	114.754,39
A. Schulden op korte termijn	83.714,44	83.979,83
1. Schulden uit ruiltransacties	74.014,53	76.421,89
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	74.014,53	76.421,89
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	2.773,28	794,53
3. Overlopende rekeningen van het passief	13,22	12,81
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	6.913,41	6.750,60
B. Schulden op lange termijn	25.428,20	30.774,56
1. Schulden uit ruiltransacties	25.428,20	30.774,56
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Andere risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	25.428,20	30.774,56
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	0,00	0,00
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	0,00	0,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort	0,00	0,00
C. Herwaarderingsreserves	0,00	0,00
D. Overig nettoactief	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 10402 Alg. 818

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 11634 Alg. 779 / JR-1 Budg. 10402 Alg. 818

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Centrum 17, 1540 Herne

Financieel directeur: Julie Somers

	2023	2022
I. Kosten	123.626,20	140.512,02
A. Operationele kosten	123.626,20	140.512,02
1. Goederen en diensten	112.001,55	132.123,98
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	7.254,40	6.522,65
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
8. Andere operationele kosten	4.370,25	1.865,39
B. Financiële kosten	0,00	0,00
II. Opbrengsten	146.867,46	145.083,02
A. Operationele opbrengsten	146.867,46	145.083,02
1. Opbrengsten uit de werking	146.867,46	145.083,02
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00	0,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0,00	0,00
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
6. Andere operationele opbrengsten	0,00	0,00
B. Financiële opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	23.241,26	4.571,00
A. Operationeel overschot of tekort	23.241,26	4.571,00
B. Financieel overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	23.241,26	4.571,00
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	23.241,26	4.571,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 10402 Alg. 818

C Toelichting

1 Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening

De **toelichting van de jaarrekening** bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van de jaarrekening die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen. Ze omvat minstens:

- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1);
- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2);
- de investeringsprojecten (schema T3);
- een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4);
- een overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken;
- een verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is;
- een toelichting bij de balans (schema T5);
- de waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen;
- een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven;
- de toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar;
- een overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023



Journalvolgnommern: JR Budg. 11634 Alg. 779 / EK Budg. 1657

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Centrum 17, 1540 Herne

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Financieel directeur: Julie Somers

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	47.112,33	39.892,22	32.610,18	53.606,52	31.089,18	31.089,18	30.089,18
Ontvangsten	43.642,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00
Saldo	-3.470,33	-39.892,22	-32.610,18	-53.606,52	-31.074,18	-31.074,18	-30.074,18
Investerings							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering							
Uitgaven	8.974,91	9.238,07	6.527,92	6.811,66	6.825,60	18.446,82	24.817,83
Ontvangsten	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
Saldo	14.665,30	-9.238,07	-3.800,92	-5.183,55	-4.825,60	268.053,18	-16.317,83
Algemeen bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	49.973,69	43.053,52	103.803,92	83.782,65	103.610,00	91.245,00	93.315,00
Ontvangsten	5.506,74	4.519,63	10.878,60	11.312,80	11.305,30	11.921,30	11.926,00
Saldo	-44.466,95	-38.533,89	-92.925,32	-72.469,85	-92.304,70	-79.323,70	-81.389,00
Investerings							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

2023

19 / 54

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Investerings							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	179,95	1.820,73	2.203,89	2.344,55	3.550,00	6.610,00	3.675,00
Ontvangsten	56.432,54	89.480,85	134.204,42	135.554,66	136.512,88	136.500,00	140.225,00
Saldo	56.252,59	87.660,12	132.000,53	133.210,11	132.962,88	129.890,00	136.550,00
Investerings							
Uitgaven	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-23.640,21	0,00	-2.727,00	-1.628,11	-2.000,00	-286.500,00	-8.500,00
Financiering							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1657

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1657

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 8044 Alg. 636

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 9186 Alg. 591

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 10402 Alg. 818

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 11634 Alg. 779

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



Journalvolgnummers: JR Budg. 11634 Alg. 779 / EK Budg. 1657

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Centrum 17, 1540 Herne

2023

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Financieel directeur: Julie Somers

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	80.000,39	72.913,43	134.046,99	116.492,46	135.199,18	125.894,18	125.029,18
1. Goederen en diensten	78.192,82	71.092,70	132.181,60	112.122,21	133.149,18	123.784,18	122.854,18
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Politiek personeel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f. Andere personeelskosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g. Pensioenen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de districten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de politiezone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de hulpverleningszone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan besturen van de eredienst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere begunstigden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	1.807,57	1.820,73	1.865,39	4.370,25	2.050,00	2.110,00	2.175,00
B. Financiële uitgaven	0,00	3,00	0,00	0,00	50,00	50,00	50,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan financiële instellingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere financiële uitgaven	0,00	3,00	0,00	0,00	50,00	50,00	50,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	17.265,58	11.850,04	4.571,00	23.241,26	3.000,00	3.000,00	2.000,00

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

2023

21 / 54

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	127.109,18
1. Goederen en diensten	124.889,18
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00
a. Politiek personeel	0,00
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0,00
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0,00
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0,00
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0,00
f. Andere personeelskosten	0,00
g. Pensioenen	0,00
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	0,00
- aan de districten	0,00
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0,00
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00
- aan de politiezone	0,00
- aan de hulpverleningszone	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00
- aan besturen van de eredienst	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00
- aan andere begunstigden	0,00
5. Andere operationele uitgaven	2.220,00
B. Financiële uitgaven	50,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0,00
- aan financiële instellingen	0,00
- aan andere entiteiten	0,00
2. Andere financiële uitgaven	50,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	2.000,00

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	105.581,28	94.000,48	145.083,02	146.867,46	147.818,18	148.421,30	152.151,00
1. Ontvangsten uit de werking	61.870,28	94.000,48	145.083,02	146.867,46	147.818,18	148.421,30	152.151,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Autonoom gemeentebedrijf (0809.154.303)

2023

22 / 54

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen en boetes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	43.642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	43.642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gemeentefonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Andere algemene werkingssubsidies	43.642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de federale overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de provincie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	43.642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de federale overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de provincie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	69,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00
C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Exploitatieontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	154.126,00
1. Ontvangsten uit de werking	154.126,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
a. Aanvullende belastingen	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0,00
- Andere aanvullende belastingen	0,00
b. Andere belastingen en boetes	0,00
3. Werkingssubsidies	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	0,00

II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
- Gemeentefonds	0,00						
- Andere algemene werkingssubsidies	0,00						
- van de federale overheid	0,00						
- van de Vlaamse overheid	0,00						
- van de provincie	0,00						
- van de gemeente	0,00						
- van het OCMW	0,00						
- van andere entiteiten	0,00						
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00						
- van de federale overheid	0,00						
- van de Vlaamse overheid	0,00						
- van de provincie	0,00						
- van de gemeente	0,00						
- van het OCMW	0,00						
- van andere entiteiten	0,00						
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0,00						
5. Andere operationele ontvangsten	0,00						
B. Financiële ontvangsten	15,00						
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00						
III. Exploitatiesaldo	8.315,31	9.234,01	6.465,03	7.133,74	9.584,00	19.492,12	25.086,82

III. Exploitatiesaldo	24.981,82
------------------------------	------------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investeringsen in materiële vaste activa	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
a. Terreinen en gebouwen	18.740,00	0,00	2.727,00	0,00	0,00	245.000,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	4.900,21	0,00	0,00	1.628,11	2.000,00	41.500,00	8.500,00

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de districten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de politiezone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de hulpverleningszone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan besturen van de eredienst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere begunstigden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I. Investeringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Investerings in financiële vaste activa	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00
c. Roerende goederen	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00
e. Erfgoed	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00
a. Onroerende goederen	0,00
b. Roerende goederen	0,00

I. Investeringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0,00						
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00						
- aan de districten	0,00						
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00						
- aan welzijnsverenigingen	0,00						
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00						
- aan de politiezone	0,00						
- aan de hulpverleningszone	0,00						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00						
- aan besturen van de eredienst	0,00						
- aan andere begunstigden	0,00						
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de federale overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de provincie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van het OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Investeringsontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00						
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00						
3. OCMW-verenigingen	0,00						
4. Andere financiële vaste activa	0,00						
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00						
a. Terreinen en gebouwen	0,00						
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00						
c. Roerende goederen	0,00						
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00						
e. Erfgoed	0,00						
2. Andere materiële vaste activa	0,00						
a. Onroerende goederen	0,00						
b. Roerende goederen	0,00						
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00						
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00						
- van de federale overheid	0,00						
- van de Vlaamse overheid	0,00						
- van de provincie	0,00						
- van de gemeente	0,00						
- van het OCMW	0,00						
- van andere entiteiten	0,00						
III. Investeringsaldo	-23.640,21	0,00	-2.727,00	-1.628,11	-2.000,00	-286.500,00	-8.500,00

III. Investeringsaldo	0,00
-----------------------	------

Saldo exploitatie en investeringen	-15.324,90	9.234,01	3.738,03	5.505,63	7.584,00	-267.007,88	16.586,82
------------------------------------	------------	----------	----------	----------	----------	-------------	-----------

Saldo exploitatie en investeringen	24.981,82
------------------------------------	-----------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	8.974,91	9.238,07	6.527,92	6.811,66	6.825,60	18.446,82	24.817,83
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	8.974,91	9.238,07	6.527,92	6.811,66	6.825,60	18.446,82	24.817,83
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Toegestane leningen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de politiezone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de hulpverleningszone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan besturen van de eredienst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere begunstigden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Toegestaan betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Vooruitbetalingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Kapitaalsverminderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	24.966,50
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	24.966,50
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0,00
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0,00
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00
1. Toegestane leningen	0,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
- aan de politiezone	0,00
- aan de hulpverleningszone	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00
- aan besturen van de eredienst	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00
- aan andere begunstigden	0,00
2. Toegestaan betalingsuitstel	0,00
D. Vooruitbetalingen	0,00
E. Kapitaalsverminderingen	0,00

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Terugvordering van toegestane leningen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Vereffening van betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Kapitaalsvermeerderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Financieringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0,00
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0,00
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0,00
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0,00
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00
1. Terugvordering van toegestane leningen	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00

II. Financieringsontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00						
2. Vereffening van betalingsuitstel	0,00						
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0,00						
E. Kapitaalsvermeerderingen	0,00						
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0,00						
III. Financieringssaldo	14.665,30	-9.238,07	-3.800,92	-5.183,55	-4.825,60	268.053,18	-16.317,83

III. Financieringssaldo	-24.966,50
-------------------------	------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-659,60	-4,06	-62,89	322,08	2.758,40	1.045,30	268,99
---------------------------------------	---------	-------	--------	--------	----------	----------	--------

Budgettair resultaat van het boekjaar	15,32
---------------------------------------	-------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1657

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1657

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 8044 Alg. 636

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 9186 Alg. 591

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 10402 Alg. 818

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 11634 Alg. 779

T3: Investeringsproject



Journalvolnummers: JR Budg. 11634 Alg. 779

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Centrum 17, 1540 Herne

2023

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Financieel directeur: Julie Somers

PRIO IP-1: Plaatsen van ledverlichting in de sporthal

ACT-2: Plaatsen van ledverlichting in de sporthal

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
A. Investerings in financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRIO IP-1: Plaatsen van ledverlichting in de sporthal

ACT-2: Plaatsen van ledverlichting in de sporthal

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
A. Investerings in financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1657

() Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.*

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 8044 Alg. 636

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 9186 Alg. 591

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 10402 Alg. 818

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 11634 Alg. 779

T4: Evolutie van de financiële schulden



Journalvolgnommern: JR Budg. 11634 Alg. 779

Autonom gemeentebedrijf (0809.154.303)

Centrum 17, 1540 Herne

2023

Algemeen directeur: Secretaris - Dekens Franciska

Financieel directeur: Julie Somers

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	41.326,08	34.848,18	30.774,56	25.428,20	287.110,37	270.643,87
1. Financiële schulden op 1 januari	27.054,91	41.326,08	34.848,18	30.774,56	25.428,20	287.110,37
2. Nieuwe leningen	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	286.500,00	8.500,00
3. Aflossingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Overboekingen	-9.369,04	-6.477,90	-6.800,62	-6.974,47	-24.817,83	-24.966,50
5. Andere mutaties	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	9.238,07	6.477,90	6.750,60	6.913,41	13.284,42	13.433,09
1. Financiële schulden op 1 januari	8.843,94	9.238,07	6.477,90	6.750,60	6.913,41	13.284,42
2. Aflossingen	-8.974,91	-9.238,07	-6.527,92	-6.811,66	-18.446,82	-24.817,83
3. Overboekingen	9.369,04	6.477,90	6.800,62	6.974,47	24.817,83	24.966,50
4. Andere mutaties	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Financiële schulden op korte termijn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	50.564,15	41.326,08	37.525,16	32.341,61	300.394,79	284.076,96

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	246.133,37
1. Financiële schulden op 1 januari	270.643,87
2. Nieuwe leningen	0,00
3. Aflossingen	0,00
4. Overboekingen	-24.510,50
5. Andere mutaties	0,00
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	12.977,09
1. Financiële schulden op 1 januari	13.433,09
2. Aflossingen	-24.966,50
3. Overboekingen	24.510,50
4. Andere mutaties	0,00
C. Financiële schulden op korte termijn	0,00

Financiële schulden op 31 december	2026
Totaal financiële schulden	259.110,46

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1657

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 8044 Alg. 636

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 9186 Alg. 591

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 10402 Alg. 818

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 11634 Alg. 779

1.5 Overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken

1. Het onderhouden, in stand houden en/of vernieuwen van de infrastructuur en de technische installaties heeft de nodige financiële consequenties.
Gelet op de leeftijd van het gebouw en zijn technische installaties dient er rekening gehouden te worden met noodzakelijke investeringen voor onderhoud en/of vernieuwing. Het AGB Herne streeft ernaar om tekorten van de technische installaties zo snel mogelijk te detecteren om verdere schade te vermijden.
2. Het AGB dient steeds te waken om een positief boekhoudkundig resultaat na te streven, waarbij de ontvangsten de uitgaven overtreffen, zodat er geen risico op btw-vrijstelling ontstaat en er een dividenduitkering naar de gemeente kan plaatsvinden.
3. Het debiteurenrisico is het risico dat een debiteur niet aan zijn verplichtingen kan voldoen. Dit wordt nauwgezet opgevolgd door de financiële dienst, en waar nodig tijdig actie ondernomen.
4. Door de komst van Covid-19 werd de sporthal verplicht enkele maanden in 2020 te sluiten. Dit heeft een signifiante impact op de inkomsten gehad, alsook een impact op bepaalde kosten (meer/minkosten). Omdat er gedurende de periode van verplichte sluiting geen omzet was, werden er ook geen prijssubsidies toegekend, terwijl de vaste kosten (verzekeringen, afschrijvingen ...) gewoon verderliepen. Ook na het hernemen van de activiteiten heeft de omzet (en dus ook de prijssubsidie) niet het niveau gehaald dat nodig is om winst te genereren, laat staan om de verliezen als gevolg van de sluiting te neutraliseren.
Daarom heeft de minister beslist (Circulaire 2020/C/68 dd. 15/05/2020) dat de fiscus bij de beoordeling van het winstgevend karakter van een AGB geen rekening zou houden met het operationeel resultaat met betrekking tot het boekjaar dat de periode 01/03/2020 - 31/12/2020 omvat.
Desalniettemin was het aan te raden om de verliezen weg te werken (om het winstoogmerk niet in het gedrang te laten komen) via een **uitzonderlijke werkingssubsidie** vanuit de gemeente (zonder toepassing van BTW en vennootschapsbelasting). Daarom werd in 2020 een subsidie van 43.642 EUR toegekend.
Ook voor 2021 heeft de coronacrisis impact gehad op de activiteiten in de sporthal, terwijl de vaste kosten blijven lopen. Er werd opnieuw beslist (circulaire 2021/C/57 van 11 juni 2021) dat er een uitzonderlijke werkingssubsidie mocht toegekend worden voor de periode januari – september 2021. Uit analyse van de 3^e eerste kwartalen van 2021 bleek een extra werkingssubsidie voor 2021 niet vereist.

1.6 Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

De documentatie is beschikbaar op de website van Herne:

<https://www.herne.be/jaarrekening-agb>

Schema T5: De toelichting bij de balans

AGB Herne
Centrum(HN) 17 - 1540 Herne
Ondernemingsnr.: 0809154303

Filters

Boekjaar: 2023
Budgettaire entiteiten: EVA

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Materiële vaste activa	€ 37.528,08	€ 1.628,11	€ 0,00	€ 0,00		€ 6.806,20	€ 0,00	€ 32.349,99
1. Gemeenschapsgoederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 37.528,08	€ 1.628,11	€ 0,00	€ 0,00		€ 6.806,20	€ 0,00	€ 32.349,99
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 37.528,08	€ 1.628,11	€ 0,00	€ 0,00		€ 6.806,20	€ 0,00	€ 32.349,99
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkoms gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Totaal		€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00

1.8 De waarderingsregels

1. Inleiding

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.

2. Algemene principes

2.1. 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 aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 1.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 7.500.

De kosten en opbrengsten worden verwerkt in het financieel boekjaar waarin ze werkelijk gerealiseerd worden (m.a.w. bij het transactiemoment), ongeacht of ze al dan niet betaald of geïnd werden.

Tenslotte wordt een vermogensbestanddeel afgeschreven vanaf het moment dat het in gebruik genomen wordt. Dit valt niet zozeer samen met het moment van de ontvangst van de factuur.

2.2. 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 (marktwaarde van de goederen op het moment van de

schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

2.3. 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 gaat steeds uit van een gelijkmatige veroudering en past steeds de lineaire afschrijvingsmethode toe, waarbij de restwaarde in principe nul is. Hier kan slechts bij gemotiveerde beslissing van worden afgeweken.

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 teruggedenkt.

2.4. Herwaarderingen

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. 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.

3. Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

3.1. 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.

3.2. 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 overgeboekt worden naar dubieuze debiteuren. Hierop kunnen waardeverminderingen geboekt worden.

3.3. 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).

3.4. 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.

3.5. 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.

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.

3.6. 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.

3.7. Vorderingen op lange termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren.

3.8. Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.9. 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.

4. Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) de NOB (nieuwe OCMW boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of 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.

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3. Afschrijvingstermijnen

Afhankelijk van de aard, de gebruikswaarde en/of resterende gebruiksduur van een bepaald activum, kan het bestuur in voorkomend geval eventueel een welbepaalde termijn aanpassen, op voorwaarde dat het hiertoe een aparte beslissing neemt.

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 <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (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
Overige onroerende infrastructuur	

Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.	33 jr
<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 van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	5-15 jr
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	4 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, ...	4 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)	-

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

1.9 De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rubriek 0	AR omschrijving	Omschrijving	Derde	Bedrag
0700	Gebruiksrechten op lange termijn op terreinen en gebouwen	Erfpacht sporthal	Gemeente Herne	2.327.251,94

1.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven

Er werd 1 meerjarenplanaanpassing voorgelegd aan de Raad van Bestuur in 2023.

Bespreking volgens beleidsdomein:

Uitgaven

Uitgaven - exploitatie	Jaarrekening	Eindkrediet	Verschil	Verschil %
00: Algemene financiering	53.606,52	31.089,18	22.517,34	72,43%
01: Algemeen bestuur	83.782,65	103.610,00	-19.827,35	-19,14%
02: Omgeving	0,00	0,00	0,00	0,00%
03: Vrije tijd	2.344,55	3.550,00	-1.205,45	-33,96%
Totalen	139.733,72	138.249,18	1.484,54	1,07%

De gerealiseerde exploitatie-uitgaven zijn lichtjes hoger (+1,07%) dan de gebudgetteerde uitgaven in de meerjarenplanaanpassing.

Het verschil in beleidsdomein Algemene Financiering heeft te maken met de kost van de dividenduitkering aan de gemeente Herne en de geraamde kost voor belastingen.

Het verschil in beleidsdomein Algemeen Bestuur is grotendeels toe te wijzen aan een veel lagere kost voor nutsvoorzieningen dan verwacht (de raming voor de kosten voor gas 2023 werd opgemaakt eind 2022, rekening houdende met de hoge tarieven op dat moment en het feit dat de standen van de metertellers niet correct verwerkt werden, waardoor een te hoge raming werd opgemaakt en hoge voorschotten werden aangerekend). Ook de kost voor onderhoud en herstelling van technisch materieel was iets te hoog geraamd.

Uitgaven - investeringen	Jaarrekening	Eindkrediet	Verschil	Verschil %
00: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	0,00%
01: Algemeen bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00%
02: Omgeving	0,00	0,00	0,00	0,00%
03: Vrije tijd	1.628,11	2.000,00	-371,89	0,00%
Totalen	1.628,11	2.000,00	-371,89	0,00%

De gerealiseerde investeringsuitgaven betreffen de aankopen van sportmateriaal.

Ontvangsten

Ontvangsten - exploitatie	Jaarrekening	Eindkrediet	Vershil	Vershil %
00: Algemene financiering	0,00	15,00	-15,00	0,00%
01: Algemeen bestuur	11.312,80	11.305,30	7,50	0,07%
02: Omgeving	0,00	0,00	0,00	0,00%
03: Vrije tijd	135.554,66	136.512,88	-958,22	-0,70%
Totalen	146.867,46	147.833,18	-965,72	-0,65%

De gerealiseerde exploitatie-ontvangsten zijn in lijn (-0,65%) met de verwachte ontvangsten volgens de meerjarenplanaanpassing.

De ontvangsten bestaan uit:

- De inkomsten uit de verhuur van de sporthal
- De prijssubsidies vanuit de gemeente voor de verhuur van de sporthal
- De concessie van de cafetaria + utilitaire lokalen
- De doorrekening van de nutsvoorzieningen

De initieel gebudgetteerde ontvangsten in het meerjarenplan bedroegen 183.145,60 euro. Deze werden aangepast naar 147.833,18 euro bij de meerjarenplanaanpassing via het stopzetten van de toekenning van prijssubsidies vanaf november 2023 (naar aanleiding van de lagere energiekosten en uitstel van grote investeringen naar 2024); uiteindelijk werd er 146.867,46 euro gerealiseerd.

De tarieven van de verhuur en concessie werden geïndexeerd met 10% vanaf augustus 2023.

Er zijn geen investeringsontvangsten in het AGB: naar aanleiding van de herziene werkwijze voor financiering van het AGB vanuit de gemeente bij investeringen (cfr btw-circulaire) worden geen investeringssubsidies meer toegekend.

Dit wordt wel gecompenseerd door toegestane leningen vanuit de gemeente.

Kredietoverschrijdingen:

- De belangrijkste kredietoverschrijdingen zijn het uit te keren dividend aan de gemeente Herne en de geraamde belastingen.
- Daarnaast zijn er overschrijdingen betreffende de kost voor benodigdheden van het gebouw en voor het onderhoudscontract van de brandcentrale.

1.11 Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

In 2022 is een energiecrisis ontstaan, met significante prijsstijgingen voor energie als gevolg. De raming voor de energiekost 2023 werd opgemaakt eind 2022, rekening houdende met de hoge tarieven op dat moment en het feit dat de standen van de metertellers niet correct verwerkt werden, waardoor de kosten voor gas veel te hoog geraamd werden. Het gevolg is een sterk positief fiscaal resultaat, met hoge te betalen dividenden aan de gemeente Herne en geraamde belastingen als resultaat.

1.12 Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.

Er werden geen kredieten overgedragen naar 2024.

1.13 Toelichting verschil tussen budgettair en algemeen resultaat (BBC jaarrekening vs fiscale jaarrekening)

Het budgettair resultaat van 2023 (BBC jaarrekening) bedraagt -322,08 eur.
Het algemeen resultaat van 2023 (fiscale jaarrekening) bedraagt 23.241,26 eur (voor dividenduitkering aan de gemeente Herne).

→ Er is dus een verschil van 22.919,18 eur, als volgt te verklaren:

1) afschrijvingskosten op het materieel vast actief:	
--> extra kost in de fiscale jaarrekening	-6.806,20
2) "over te dragen kosten" en "toe te rekenen kosten" hebben geen budgettaire impact:	
--> minder kost in de fiscale jaarrekening	120,66
3) dividenduitkering	
--> zit in budgettair resultaat inbegrepen (extra kost in bbc)	23.241,26
3) Geboekte waardevermindering op openstaande vorderingen	
--> extra kost in de fiscale jaarrekening	-448,20
4) terugbetaling investeringen	
--> zit in budgettair resultaat inbegrepen (extra kost in bbc)	6.811,66
<u>Totale impact</u>	<u>22.919,18</u>

1.14 Toelichting boekhoudkundige verwerking erfpacht

De erfpachtovereenkomst tussen het AGB Herne en de gemeente Herne betreft een financiële lease. Volgens de BBC regelgeving zou de erfpacht hierdoor uitgedrukt moeten worden op de balans van zowel de gemeente als het AGB Herne.

Het AGB Herne dient echter ook een jaarrekening conform de vennootschapsregels op te maken. Hier wordt de erfpacht als een operationele lease beschouwd (uitgedrukt via resultatenrekening en niet via balans). Boekhoudkundig en fiscaal worden alle leasingbetalingen geboekt als "huurkosten", waarbij ze integraal fiscaal aftrekbaar zijn.

Om te voorkomen dat het AGB Herne een resultatenrekening/balans enerzijds (fiscaal) en een staat van kosten en opbrengsten en BBC-balans anderzijds (BBC) zou moeten opmaken die sterk uiteen zouden lopen omwille van de fiscaalrechtelijk geïnspireerde verwerking in de boekhouding, wordt een afwijking van de BBC wetgeving toegestaan:

Het AGB Herne past dus voor de BBC jaarrekening ook het principe van een operationele lease toe en drukt de erfpacht niet uit op haar balans.

De gemeente Herne (als erfpachtgever) volgt de BBC wetgeving wel en drukt de erfpacht uit als een toegestane lening (AR 2903).

2 Overige toelichting verplicht door het BVR BBC

Zoals vermeld in de inleiding zijn er nog een aantal aanvullende toelichtingen die enkel moeten opgenomen worden voor zover ze van toepassing zijn. Voor de duidelijkheid worden alle punten opgelijst.

2.1 De onder de immateriële vaste activa opgenomen kosten van onderzoek en ontwikkeling (art. 54§2 BVR BBC)

Dit is niet van toepassing voor het AGB Herne.

2.2 De waarderingsregels (art. 116 BVR BBC)

De waarderingsregels werden integraal opgenomen in de toelichting (1.8.).

2.3 Wijziging van de waarderingsregels (art. 117 BVR BBC)

De waarderingsregels zijn in 2017 aangepast aan de BBC-regelgeving (en werden niet langer integraal overgenomen vanuit de fiscale jaarrekening, die werd neergelegd bij de NBB).

De afschrijvingstermijnen volgen de NBB waarderingsregels.

In het kader van het nieuwe wetboek voor vennootschappen en verenigingen, werden in 2020 nieuwe waarderingsregels goedgekeurd: inhoudelijk werd er niets gewijzigd; afschrijvingstermijnen bleven ongewijzigd. Enkel de artikelnummers die verwijzen naar het wetboek werden aangepast aan de nieuwe wetgeving.

2.4 Gebeurtenissen na balansdatum (art. 121 BVR BBC)

Er hebben geen gebeurtenissen plaats gevonden tussen de balansdatum en de opmaak van de jaarrekening die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum.

2.5 Opbrengsten of kosten die een ander financieel boekjaar betreffen en de jaarrekening beïnvloeden. (art. 122 BVR BBC)

De budgettaire opbrengsten en uitgaven worden niet in belangrijke mate beïnvloed door opbrengsten of kosten die aan een ander financieel boekjaar moeten worden toegerekend.

2.6 Opname van rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van vaste activa (art. 130 BVR BBC)

Dit is niet van toepassing voor het AGB Herne.

2.7 Verantwoording voor het afschrijven van kosten voor onderzoek en ontwikkeling over meer dan vijf jaar (art. 157 BVR BBC)

Dit is niet van toepassing voor het AGB Herne.

2.8 Verantwoording voor de herwaardering van financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa (art. 159 BVR BBC)

Dit is niet van toepassing voor het AGB Herne.

2.9 De niet-opgevraagde bedragen op belangen en aandelen (art. 42§4 BVR BBC)

Rubriek	Naam	Aantal aandelen	Nominale waarde	Ingeschreven	Nog te volstorten	Netto boekwaarde
281	Haviland	1	25,00	25,00	0,00	25,00
	<u>Totaal</u>		-	<u>25,00</u>	<u>0,00</u>	<u>25,00</u>