



Lokaal bestuur Herne

Centrum 17

1540 Herne

NIS 23032

Rapporteringsperiode 2023

JAARREKENING 2023

Lokaal bestuur Herne



Gemeenteraad / Raad voor maatschappelijk Welzijn -
26/06/2024

Inhoudsopgave

A Inleiding

B Jaarrekening

1	Beleidsvaluatie.....	5
2	Financiële nota	17
2.1	Doelstellingenrekening (schema J1).....	18
2.2	Staat van het financieel evenwicht (schema J2)	20
2.3	Realisatie van de kredieten (schema J3).....	22
2.4	Balans (schema J4)	23
2.5	Staat van opbrengsten en kosten (schema J5)	25

C Toelichting

1	Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening	26
1.1	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)	27
1.2	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2).....	30
1.3	Overzicht van de investeringsprojecten (schema T3).....	36
1.4	Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	46
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	47
1.6	Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	52
1.7	Toelichting bij de balans (schema T5).....	53
1.8	De waarderingsregels.....	55
1.9	De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	64
1.10	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	65

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.....	75
1.12	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.....	75
2	Overige toelichting verplicht door het BVR BBC	78
2.1	De onder de immateriële vaste activa opgenomen kosten van onderzoek en ontwikkeling (art. 54§2 BVR BBC)	78
2.2	De waarderingsregels (art. 116 BVR BBC)	78
2.3	Wijziging van de waarderingsregels (art. 117 BVR BBC).....	78
2.4	Gebeurtenissen na balansdatum (art. 121 BVR BBC)	78
2.5	Opbrengsten of kosten die een ander financieel boekjaar betreffen en de jaarrekening beïnvloeden. (art. 122 BVR BBC)	78
2.6	Opname van rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van vaste activa (art. 130 BVR BBC)	79
2.7	Verantwoording voor het afschrijven van kosten voor onderzoek en ontwikkeling over meer dan vijf jaar (art. 157 BVR BBC).....	79
2.8	Verantwoording voor de herwaardering van financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa (art. 159 BVR BBC)	79
2.9	De niet-opgevraagde bedragen op belangen en aandelen (art. 42§4 BVR BBC)	79
3	Overige rapportering van de financieel directeur	80
3.1	Thesaurietoestand en liquiditeitsprognose	81
3.2	Beheerscontrole	81
3.3	Evolutie van de budgetten	81
3.4	Visum	84
3.4.1	Regelgeving	84
3.4.2	Dossiers 2023.....	85
3.5	Debiteurenbeheer	85
3.5.1	Overzicht openstaande vorderingen	85
3.5.2	Belastingen	88

A Inleiding

Gemeenten en OCMW's maken gebruik van de beleids- en beheerscyclus (BBC), het plannings-, registratie- en evaluatiesysteem van de Vlaamse lokale besturen. Lokale besturen maken conform de BBC-regelgeving een meerjarenplan met beleidsdoelstellingen en acties op, registreren wat ze doen in de boekhouding en rapporteren daarover tussentijds en d.m.v. de jaarrekening.

Deze bundel bevat de BBC-jaarrekening van het lokaal bestuur Herne (gemeente en OCMW) volgens de nieuwe BBC 2020 regels.

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 de kredieten. 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. 334157 Alg. 23491 / EK Budg. 41003 IK Budg. 38761

Gemeente (0207.533.676)
Centrum 17, 1540 Herne
Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)
Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne
Financieel directeur:: Julie Somers

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1: Herne is een solidaire en zorgzame gemeente

Kwalitatieve omschrijving: Blijvend investeren in toegankelijke, kwaliteitsvolle en inclusieve dienst- en hulpverlening.

Zo zal het principe "levenslang thuiswonen" gestimuleerd worden, zal er ondersteuning geboden worden aan de oprichting van een CADO en zal Herne een dementie-vriendelijke gemeente worden.

Ook wordt (kinder)kansarmoede structureel aangepakt.

Daarnaast wordt er voorzien in voldoende sociale woningen, zal er een visie rond sociaal beleid en activering van niet-werkende sociale cliënten uitgewerkt en geïmplementeerd worden, ...

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	103.241,17	127.434,42	122.455,42
Ontvangsten	16.062,15	14.000,98	17.000,98
Saldo	-87.179,02	-113.433,44	-105.454,44
Investerings			
Uitgaven	5.000,00	5.000,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-5.000,00	-5.000,00	0,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Prioritaire actie: 108: Uitwerken van een beleidsvisie rond activering van niet-werkende sociale cliënten

Het OCMW heeft gemiddeld een 15-tal leefloners + een aantal bewoners in het Lokaal Opvanginitiatief. Het OCMW wil volop inzetten op de activering van deze personen en daartoe zal een beleidsvisie uitgewerkt worden.

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Er werd geen algemene beleidsvisie ontwikkeld rond activering van niet-werkende sociale cliënten. Een algemene beleidsvisie ontwikkelen is een complexe opdracht, gelet op de meervoudige problematieken waar niet-werkende sociale cliënten mee kampen. De dienst welzijn heeft wel actief ingezet op het activeren van de sociale cliënten.

Leefloners worden vanuit de sociale dienst, in het kader van het bewijzen van hun werkbereidheid, verplicht om zich in te schrijven als werkzoekende bij de VDAB. Zij worden opgevolgd vanuit de VDAB in het kader van haar algemene werking.

De dienst welzijn onderzocht de mogelijkheden voor een sociale tewerkstelling via artikel 60 §7, waarbij het OCMW de juridische werkgever is en de cliënt gesubsidieerd tewerkgesteld wordt om voldoende arbeidsdagen op te bouwen. Dat geeft een cliënt leerkansen voor een tewerkstelling in het normale economische circuit en opent daarnaast ook de rechten voor een werkloosheidsvergoeding. Eind 2022 werd een succesvolle artikel 60 §7 tewerkstelling opgestart en in 2024 werd een tweede artikel 60 §7 tewerkstelling aangevat.

Het ICAN project – vzw Emino (intensieve begeleiding van werkzoekenden) werd afgerond in 2023. Het lokaal bestuur is in 2023 wel een partnerschap aangegaan binnen het project capacity building, samen met volgende lokale besturen: Bever, Gooik, Pepingen, Galmaarden, Lennik, Roosdaal, Ternat, Liedekerke en Affligem. De welzijnskoepel coördineert het partnerschap. Capacity Building is een project dat getrokken wordt vanuit een samenwerking tussen VVSG, VDAB en Europa WSE. Met dit project wil de Vlaamse overheid de lokale besturen ondersteunen in het opzetten van een duurzaam lokaal partnerschap. Het doel van de samenwerking bestaat erin om mensen met complexe problemen aan werk te helpen vinden. De dienst welzijn kan twee cliënten aanmelden binnen het project voor een zeer intensieve begeleiding. Het project loopt t.e.m. 2029.

Voor kleine klusjes in de tuin van het OCMW en de tuin van de sociale woningen van het OCMW wordt beroep gedaan op een wijkwerker (langdurig werkloze) in samenwerking met de wijkwerkorganisatie via Haviland.

Prioritaire actie: 117: Opmaak van een winter- en zomerplan

Er zal zowel een gemeentelijk winterplan (koude, sneeuw) als een zomerplan (hitte, droogte) opgemaakt worden. Wanneer er zich dan extreme weersomstandigheden voordoen, kunnen deze plannen uitgerold worden. Zo zullen bij extreme weersomstandigheden vooral kwetsbaren groepen (alleenstaande bejaarden) bereikt en geïnformeerd worden.

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Het definitief hitteplan voor de inwoners werd goedgekeurd in zitting van het Vast Bureau van 9 juni 2021 en sindsdien toegepast. In dit hitteplan zijn er acties opgenomen naargelang de fase. Er is een waakzaamheidsfase en een waarschuwingsfase.

De waakzaamheidsfase loopt elk jaar van 15 mei tot 30 september. De waarschuwingsfase (wanneer hoge temperaturen worden verwacht) wordt afgekondigd door het Agentschap Zorg en Gezondheid.

Het hitteplan werd doorvertaald naar een winterplan en werd goedgekeurd door het Vast Bureau op 19/09/2022. Het winterplan kende een eerste toepassing in de winter van 2022-2023. Het winterplan bestaat uit preventieve acties en uit acties bij extreem koude temperaturen. De meest kwetsbare inwoners (75-plussers, cliënten thuisdienst en sociale dienst) worden ter preventie aangeschreven. Bij extreem koude temperaturen worden deze inwoners opgebeld en afhankelijk van de noden kan hen verdere ondersteuning geboden worden.

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	103.241,17	127.434,42	122.455,42
Ontvangsten	16.062,15	14.000,98	17.000,98
Saldo	-87.179,02	-113.433,44	-105.454,44
Investerings			
Uitgaven	5.000,00	5.000,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-5.000,00	-5.000,00	0,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-2: Herne is een bruisende gemeente waarin iedere inwoner volwaardig kan deelnemen aan de samenleving

Kwalitatieve omschrijving: Ondersteuning bieden aan het vrije tijds- en evenementenaanbod (zoals het oprichten van een tekenacademie en de muziekacademie op 1 locatie, voorzien in een evenementenloket, organisatie van 2 grote evenementen gedurende de legislatuur, ...).

Sensibilisering en ondersteuning van sportactiviteiten en beweging in het algemeen (zoals aanleg van een Finse loop piste, voorzien van een mountainbikeroute en een paardenroute, installeren van een wielrijeswandelring).

Voorzien van een rijk cultureel aanbod in ons Gemeenschapscentrum voor iedere inwoner en een toeristisch aanbod voor iedere doelgroep.

Voorzien van een uitgebreid aanbod voor de jeugd (opmaken van een jaarkalender voor opvang en activiteiten, uitbreiden van het aanbod van de feestbus, behalen van het charter "kindvriendelijke gemeente", ...).

Structurele participatie mogelijk maken voor iedere inwoner. Hiertoe ontvangt iedere deelgemeente een budget dat ze zelf mag besteden aan zinvolle en duurzame initiatieven.

De lokale economie wordt gestimuleerd. De Hernse bedrijven krijgen ontwikkelingskansen door uitbreiding van de KMO-Zone, de korteketenproductie wordt ondersteund d.m.v. een knooppunt voor lokale voeding, foodhub, ...

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	118.057,40	133.908,97	132.443,97
Ontvangsten	32.538,57	35.750,00	21.250,00
Saldo	-85.518,83	-98.158,97	-111.193,97
Investerings			
Uitgaven	121.184,20	201.581,00	295.000,00
Ontvangsten	982.530,00	982.530,00	1.000.000,00
Saldo	861.345,80	780.949,00	705.000,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Prioritaire actie: 234: Creëren van ontwikkelingskansen voor lokale bedrijven door uitbreiding van de KMO-zone

De KMO-zone rond de Scheibeekstraat zal uitgebreid worden. Een 1e fase zal relatief snel tot stand kunnen komen doordat deze aan een uitgeruste weg ligt. De gronden werden reeds aangekocht en de verkoop ervan wordt gepland in huidig meerjarenplan 2020 - 2025. Een 2e fase zal zich iets verder in de toekomst situeren. Hier moet de wegenis nog aangelegd worden en de gronden verworven worden.

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: De voorziene uitgaven van 50.000 euro betroffen de aanleg van de nutsleidingen (water, elektriciteit en telekabel). De nutsleidingen werden echter op openbaar domein geplaatst waardoor het voorziene budget niet langer nodig was.

De verkavelingsvergunning werd verleend op 11/08/2021. De verkoopprocedure werd opgestart in december 2021. De 5 loten werden toegewezen door de gemeenteraad van mei 2022. De dienst Vastgoedtransacties van de Vlaamse Overheid werd gecontacteerd voor het opstellen van de akten, dewelke werden ondertekend in april en mei 2023.

De werkelijke inkomst bedraagt uiteindelijk 982.530 euro.

De eerste kopers zullen binnenkort beginnen bouwen (bouwdossiers in eindfase).

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	660,79	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-660,79	0,00	0,00
Investerings			
Uitgaven	1.937,85	51.940,00	50.000,00
Ontvangsten	982.530,00	982.530,00	1.000.000,00
Saldo	980.592,15	930.590,00	950.000,00
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	117.396,61	133.908,97	132.443,97
Ontvangsten	32.538,57	35.750,00	21.250,00
Saldo	-84.858,04	-98.158,97	-111.193,97
Investerings			
Uitgaven	119.246,35	149.641,00	245.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-119.246,35	-149.641,00	-245.000,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-3: Herne is een aantrekkelijke, groene plattelandsgemeente

Kwalitatieve omschrijving: Onderhouden van bestaande groene ruimtes in Herne en verder vergroenen (door verfraaide dorpskernen met streekeigen beplantingen, de opmaak van een plan voor behoud en beheer van waardevolle natuurplekken, het inrichten van een speelbos en speelnatuur).

Streven naar een klimaatvriendelijke gemeente tegen 2040 door o.a. te investeren in hernieuwbare energie (zonnepanelen, verledning, thermografische luchtscans, ...).

Versterken van het afvalstoffenbeleid (het restafval wordt sterk teruggeschroefd, er worden ondergrondse recyclagecontainers geplaatst, ...).

De gemeentelijke infrastructuur wordt verder uitgebreid (de conclusies uit het Masterplan "centrumfuncties" worden geïmplementeerd, de schoolinfrastructuur wordt verder uitgebreid, de stationsomgeving wordt vernieuwd, gemeentelijke begraafplaatsen worden heraangelegd, ...).

Inzetten op een veilige woonomgeving (inschakelen bewakingsfirma wanneer er nood aan is), alsook op verkeersveiligheid (via ANPR camera's) en onderhoud van wegen.

Aandacht voor waterhuishouding, alsook voor dierenwelzijn.

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	19.559,45	39.600,00	613.700,00
Ontvangsten	182.140,00	180.500,00	422.611,00
Saldo	162.580,55	140.900,00	-191.089,00
Investerings			
Uitgaven	437.421,03	1.306.517,51	2.618.921,46
Ontvangsten	161.655,58	186.905,86	496.787,96
Saldo	-275.765,45	-1.119.611,65	-2.122.133,50
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Prioritaire actie: 306: Verfraaien van de dorpskernen en versterking en opfrissing van handelskernen

Een ontlasting van het verkeer, samen met een toekomstvisie waarin fietsverkeer en openbaar vervoer steeds belangrijker worden, bieden onze gemeente de kans om van het centrum een aangename en groene plaats te maken, wat zeker ook ten goede komt aan onze lokale handelaars.

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: De initiële kredieten van 250.000 EUR werden in 2023 nog niet aangewend, aangezien Herne deelneemt aan de Open Oproep van de Vlaamse Bouwmeester. De oproep werd gepubliceerd op 1 juli 2023.

In september 2023 werden 4 ontwerpers geselecteerd voor het opstellen van een schetsontwerp voor de herinrichting van de volledige dorpskern (Centrum, Markevalleisite, Heldenplein, kaatsplein, kerkhof en de Steenweg). De geselecteerde ontwerpers presenteerden op 23 februari 2024 de schetsontwerpen. De sluiting van de opdracht staat gepland in juni 2024, samen met de eerste bijeenkomst van de projectgroep voor de opmaak van het masterplan. Een tweede projectgroep zal begin juli georganiseerd worden. De ontwerpende onderzoeken starten in september 2024 (Markevalleisite) en januari 2025 (Centrum).

Deze volgorde werd louter en alleen bepaald door de subsidietermijnen van het groenblauwe dooraderingsproject.

In 2023 werden met de aankoop van boombakken de eerste aankopen gerealiseerd voor de verfraaiing van de dorpskern in Herne. Begin 2024 werd een terras aangelegd voor handelspand De Kring. Hiermee werd het provinciale subsidiedossier uitgevoerd en afgesloten (er werd een subsidie van 10.000 EUR toegekend, waarvan 5.000 EUR ontvangen in 2023).

	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
Investerings			
Uitgaven	29.857,27	29.050,00	250.000,00
Ontvangsten	5.000,00	0,00	0,00
Saldo	-24.857,27	-29.050,00	-250.000,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Prioritaire actie: 308: Implementeren van de conclusies van het Masterplan 'centrumfuncties' binnen de bestaande financiële

Een efficiënte werking van onze diensten en de nood aan dorpskernversterking liggen aan de basis van het Masterplan Centrumfuncties. Binnen dit plan wordt o.a. gekeken hoe de gemeente zijn bestuur zo goed mogelijk kan organiseren, met een herinrichting van de gemeentelijke gebouwen.

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: In augustus 2022 werd een subsidiedossier ingediend "Groenblauwe dooradering in de bebouwde ruimte 2.0", waarvoor we geselecteerd werden en een subsidie van 600.000 euro binnenhaalden. Het subsidieproject startte in februari 2023.

Initieel werd gesteld dat de gebouwen van de Markevalleisite gesloopt moesten worden zodat de ontwerpers van de Markevalleisite met een blanco blad konden starten. Uit het bouwmeestertraject hebben we geleerd dat circulair gebruik van (delen van) gebouwen een mogelijkheid is om de identiteit van het toekomstige park te versterken of de geschiedenis ervan in ere te houden. De sloop zal vermoedelijk opschuiven naar de zomer van 2025. Tegen dan zijn de voorontwerpen klaar en is er nog voldoende ruimte om de gebouwen te verwijderen vóór de inrichting van de parkruimte (plantseizoen 11/2025).

De eerste schijf van de subsidie "Groenblauwe dooradering in de bebouwde ruimte 2.0" werd reeds ontvangen, ten belope van 180.000 EUR.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.374,23	5.000,00	300.000,00
Ontvangsten	180.000,00	180.000,00	210.000,00
Saldo	175.625,77	175.000,00	-90.000,00
Investerings			
Uitgaven	7.256,98	15.000,00	85.000,00
Ontvangsten	0,00	5.000,00	0,00
Saldo	-7.256,98	-10.000,00	-85.000,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Prioritaire actie: 330: Verkeersveilig maken van schoolomgevingen (o.a. door het plaatsen van snelheidsremmende elementen)

- Aanleg van een geveugeld zebrapad in de schoolomgeving van GO! Basisschool De Markevallei in de Waardestraat. Het verkeer stopt dan vroeger waardoor de bestuurders meer overzicht hebben op de oversteekplaats. Ook voetgangers kunnen een betere inschatting maken om over te steken.
- Een veilige schooltoegang voor voetgangers en fietsers voor Vrije Basisschool De Bloesem in de Lindestraat: door een comfortabele schooltoegang voor voetgangers en fietsers te creëren langs de achterzijde van de school verbetert de verkeersveiligheid van het langzaam verkeer. Tegelijk ontlast het de drukke schooltoegang in de Kapellestraat en draagt het ook daar bij tot een veiligere omgeving.
- Accentverlichting aan het zebrapad voor de schoolpoort van de Gemeentelijke Basisschool De Regenboog in de Steenweg Asse. Hierdoor wordt het zebrapad beter zichtbaar gemaakt. Het aankomende verkeer zal sneller zien dat er een oversteekplaats is en de snelheid aanpassen.

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

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2023: Het initieel voorziene krediet betrof de realisatie van een comfortabele schooltoegang voor voetgangers en fietsers naar de Vrije Basisschool De Bloesem. Dit dossier is nog in voorbereidende fase en nog niet in uitvoering. Tevens zal op termijn de koppeling aan andere voetwegen herbekeken worden in kader van het Masterplan Centrumfuncties.

In 2023 werd attentieverhogend straatmeubilair aan de schoolomgevingen aangekocht voor een bedrag van 7.476 EUR.

Tevens werd het saldo ontvangen van de subsidie voor "veilige schoolomgeving" ten belope van 3.641,72 EUR.

	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
Investerings			
Uitgaven	7.476,03	7.500,00	50.000,00
Ontvangsten	3.641,72	3.642,00	0,00
Saldo	-3.834,31	-3.858,00	-50.000,00
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	15.185,22	34.600,00	313.700,00
Ontvangsten	2.140,00	500,00	212.611,00
Saldo	-13.045,22	-34.100,00	-101.089,00
Investerings			
Uitgaven	392.830,75	1.254.967,51	2.233.921,46
Ontvangsten	153.013,86	178.263,86	496.787,96
Saldo	-239.816,89	-1.076.703,65	-1.737.133,50
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

- BD-4: Herne is een kwaliteitsvolle, efficiënte en klantgerichte gemeente

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.632,63	6.600,00	6.600,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-4.632,63	-6.600,00	-6.600,00
Investerings			
Uitgaven	0,00	5.000,00	7.500,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-5.000,00	-7.500,00
Financiering			
Uitgaven	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

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_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 38761
MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 41003

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

Journalvolgnummers: JR Budg. 334157 Alg. 23491 / EK Budg. 41003

Gemeente (0207.533.676)
Centrum 17, 1540 Herne
Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)
Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne
Financieel directeur:: Julie Somers

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1:Herne is een solidaire en zorgzame gemeente

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	103.241,17	127.434,42
Ontvangst	16.062,15	14.000,98
Saldo	-87.179,02	-113.433,44
Investering		
Uitgave	5.000,00	5.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-5.000,00	-5.000,00
Financiering		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-2:Herne is een bruisende gemeente waarin iedere inwoner volwaardig kan deelnemen aan de samenleving

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	118.057,40	133.908,97
Ontvangst	32.538,57	35.750,00
Saldo	-85.518,83	-98.158,97
Investering		
Uitgave	121.184,20	201.581,00
Ontvangst	982.530,00	982.530,00
Saldo	861.345,80	780.949,00
Financiering		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-3:Herne is een aantrekkelijke, groene plattelandsgemeente

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	19.559,45	39.600,00
Ontvangst	182.140,00	180.500,00
Saldo	162.580,55	140.900,00
Investering		
Uitgave	437.421,03	1.306.517,51
Ontvangst	161.655,58	186.905,86
Saldo	-275.765,45	-1.119.611,65
Financiering		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	4.632,63	6.600,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-4.632,63	-6.600,00
Investering		
Uitgave	0,00	5.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	-5.000,00
Financiering		
Uitgave	0,00	0,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	10.286.103,26	10.653.409,57
Ontvangst	12.770.120,08	12.722.581,64
Saldo	2.484.016,82	2.069.172,07
Investering		
Uitgave	365.310,55	490.255,45
Ontvangst	50,00	0,00
Saldo	-365.260,55	-490.255,45
Financiering		
Uitgave	559.791,93	559.266,00
Ontvangst	293.391,10	308.040,33
Saldo	-266.400,83	-251.225,67

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	10.531.593,91	10.960.952,96
Ontvangst	13.000.860,80	12.952.832,62
Saldo	2.469.266,89	1.991.879,66
Investering		
Uitgave	928.915,78	2.008.353,96
Ontvangst	1.144.235,58	1.169.435,86
Saldo	215.319,80	-838.918,10
Financiering		
Uitgave	559.791,93	559.266,00
Ontvangst	293.391,10	308.040,33
Saldo	-266.400,83	-251.225,67

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 41003

J2: Staat van het financieel evenwicht



2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 334157 Alg. 23491 / EK Budg. 41003

Gemeente (0207.533.676)
Centrum 17, 1540 Herne
Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)
Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne
Financieel directeur:: Julie Somers

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.469.266,89	1.991.879,66
a. Ontvangsten	13.000.860,80	12.952.832,62
b. Uitgaven	10.531.593,91	10.960.952,96
II. Investeringsaldo	215.319,80	-838.918,10
a. Ontvangsten	1.144.235,58	1.169.435,86
b. Uitgaven	928.915,78	2.008.353,96
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.684.586,69	1.152.961,56
IV. Financieringssaldo	-266.400,83	-251.225,67
a. Ontvangsten	293.391,10	308.040,33
b. Uitgaven	559.791,93	559.266,00
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.418.185,86	901.735,89
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.016.562,31	3.016.562,31
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	5.434.748,17	3.918.298,20
VIII. Onbeschikbare gelden	0,00	0,00
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	5.434.748,17	3.918.298,20

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.469.266,89	1.991.879,66
II. Netto periodieke aflossingen	523.312,98	522.401,22
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	558.163,82	557.266,00
b. Periodieke terugvordering leningen	34.850,84	34.864,78
III. Autofinancieringsmarge	1.945.953,91	1.469.478,44

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	1.945.953,91	1.469.478,44
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-11.610,86	-12.508,68
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	558.163,82	557.266,00
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	569.774,68	569.774,68
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.934.343,05	1.456.969,76

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	5.434.748,17	3.918.298,20
- Autonoom gemeentebedrijf	-854,34	1.581,98
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	5.433.893,83	3.919.880,18
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	1.945.953,91	1.469.478,44
- Autonoom gemeentebedrijf	322,08	2.758,40
Totale Autofinancieringsmarge	1.946.275,99	1.472.236,84
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	1.934.343,05	1.456.969,76
- Autonoom gemeentebedrijf	4.131,73	6.581,99
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.938.474,78	1.463.551,75

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 41003

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 298362 Alg. 21795

Dossiers van andere entiteiten:

Autonoom gemeentebedrijf: JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 11634 Alg. 779

MJP dossiers van andere entiteiten:

Autonoom gemeentebedrijf: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1650



J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 334157 Alg. 23491 / EK Budg. 41003 IK Budg. 38761

Gemeente (0207.533.676)

Centrum 17, 1540 Herne

Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)

Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne

Financieel directeur:: Julie Somers

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	8.449.288,51	12.071.596,13	8.755.488,28	11.955.108,41	9.581.869,67	11.590.055,54
Investerings	907.194,04	1.144.235,58	1.979.853,96	1.169.435,86	3.834.486,44	1.600.387,96
Financiering	558.551,93	293.391,10	558.026,00	308.040,33	813.660,00	2.683.017,48
Leningen en leasings	556.923,82	190.142,54	556.026,00	204.777,55	611.660,00	2.642.658,00
Toegestane leningen en betalingsuitstel	1.628,11	103.248,56	2.000,00	103.262,78	202.000,00	40.359,48
Overige financieringstransacties	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- OCMW						
Exploitatie	2.082.305,40	929.264,67	2.205.464,68	997.724,21	2.353.068,15	1.217.150,21
Investerings	21.721,74	0,00	28.500,00	0,00	75.100,00	56.600,00
Financiering	1.240,00	0,00	1.240,00	0,00	1.240,00	0,00
Leningen en leasings	1.240,00	0,00	1.240,00	0,00	1.240,00	0,00
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_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 38761

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 41003

J4: Balans



2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 334157 Alg. 23491 / JR-1 Budg. 298362 Alg. 21795

Gemeente (0207.533.676)
Centrum 17, 1540 Herne
Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)
Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne
Financieel directeur:: Julie Somers

	2023	2022
ACTIVA	39.642.046,44	37.714.238,18
I. Vlottende activa	6.731.223,55	4.443.551,20
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.808.102,38	2.921.111,68
B. Vorderingen op korte termijn	1.830.651,45	1.419.252,02
1. Vorderingen uit ruiltransacties	799.486,70	718.699,49
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.031.164,75	700.552,53
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	92.469,72	103.187,50
II. Vaste activa	32.910.822,89	33.270.686,98
A. Vorderingen op lange termijn	3.301.676,60	3.392.579,27
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.301.676,60	3.392.579,27
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	6.049.249,99	6.048.974,99
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	4.409.118,07	4.409.093,07
3. OCMW-verenigingen	1.561,48	1.561,48
4. Andere financiële vaste activa	1.638.570,44	1.638.320,44
C. Materiële vaste activa	23.273.171,80	23.594.815,69
1. Gemeenschapsgoederen	22.344.748,48	22.634.513,79
a. Terreinen en gebouwen	14.995.486,21	15.316.136,60
b. Wegen en andere infrastructuur	5.941.325,61	6.050.742,62
c. Installaties, machines en uitrusting	505.773,21	546.102,42
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	159.353,71	124.148,46
e. Leasing en soortgelijke rechten	654.942,91	509.048,63
f. Erfgoed	87.866,83	88.335,06
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	107.767,26	136.318,20
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	107.767,26	136.318,20
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	820.656,06	823.983,70
a. Terreinen en gebouwen	820.656,06	823.141,58
b. Roerende goederen	0,00	842,12
D. Immateriële vaste activa	286.724,50	234.317,03

	2023	2022
PASSIVA	39.642.046,44	37.714.238,18
I. Schulden	11.164.768,85	11.518.744,22
A. Schulden op korte termijn	2.127.370,83	2.217.669,31
1. Schulden uit ruiltransacties	1.530.446,12	1.576.932,30
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	391.548,35	341.472,83
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.138.897,77	1.235.459,47
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	65.107,89	88.341,92
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	531.816,82	552.395,09
B. Schulden op lange termijn	9.037.398,02	9.301.074,91
1. Schulden uit ruiltransacties	9.037.398,02	9.301.074,91
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.815.052,61	2.731.286,49
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.815.052,61	2.731.286,49
2. Andere risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	6.222.345,41	6.569.788,42
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	28.477.277,59	26.195.493,96
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.726.533,58	2.778.267,18
B. Gecumuleerd overschot of tekort	4.748.576,78	2.415.059,55
C. Herwaarderingsreserves	0,00	0,00
D. Overig nettoactief	21.002.167,23	21.002.167,23

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 298362 Alg. 21795

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 334157 Alg. 23491 / JR-1 Budg. 298362 Alg. 21795

Gemeente (0207.533.676)
Centrum 17, 1540 Herne
Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)
Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne
Financieel directeur:: Julie Somers

	2023	2022
I. Kosten	11.762.092,75	11.266.618,53
A. Operationele kosten	11.520.215,96	11.044.476,44
1. Goederen en diensten	2.422.729,45	2.462.499,82
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	5.505.396,77	5.074.128,73
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.177.202,11	1.259.636,45
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	412.758,91	447.401,87
5. Toegestane werkingssubsidies	1.762.929,69	1.504.385,45
6. Toegestane investeringsubsidies	53.249,62	110.116,68
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	47,11	0,00
8. Andere operationele kosten	185.902,30	186.307,44
B. Financiële kosten	241.876,79	222.142,09
II. Opbrengsten	14.095.609,98	11.277.687,76
A. Operationele opbrengsten	13.492.302,47	10.703.297,26
1. Opbrengsten uit de werking	636.677,22	569.360,65
2. Fiscale opbrengsten en boetes	7.427.686,36	5.866.180,30
3. Werkingssubsidies	4.319.396,20	4.039.039,98
a. Algemene werkingssubsidies	2.617.230,06	2.477.888,43
b. Specifieke werkingssubsidies	1.702.166,14	1.561.151,55
4. Recuperatie individuele hulpverlening	37.927,45	57.691,21
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	881.360,00	500,00
6. Andere operationele opbrengsten	189.255,24	170.525,12
B. Financiële opbrengsten	603.307,51	574.390,50
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.333.517,23	11.069,23
A. Operationeel overschot of tekort	1.972.086,51	-341.179,18
B. Financieel overschot of tekort	361.430,72	352.248,41
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.333.517,23	11.069,23
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.333.517,23	11.069,23

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 298362 Alg. 21795

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

Journaalvolgnommern: JR Budg. 334157 Alg. 23491 / EK Budg. 41165

Gemeente (0207.533.676)

Centrum 17, 1540 Herne

Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)

Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne

Financieel directeur:: Julie Somers

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	263.710,42	245.513,47	272.588,69	301.894,54	318.675,00	253.205,00	141.080,00
Ontvangsten	8.114.738,61	8.022.955,96	8.372.563,69	10.136.807,40	10.075.743,63	9.614.942,22	10.071.628,74
Saldo	7.851.028,19	7.777.442,49	8.099.975,00	9.834.912,86	9.757.068,63	9.361.737,22	9.930.548,74
Investerings							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.600,00	0,00
Ontvangsten	129.787,96	129.787,96	129.787,96	129.787,96	129.787,96	186.387,96	129.787,96
Saldo	129.787,96	129.787,96	129.787,96	129.787,96	129.787,96	129.787,96	129.787,96
Financiering							
Uitgaven	554.922,20	584.668,93	594.554,30	558.163,82	557.266,00	337.249,33	300.135,91
Ontvangsten	1.250.000,00	200.318,88	649.564,25	190.142,54	129.458,00	1.244.185,55	667.561,00
Saldo	695.077,80	-384.350,05	55.009,95	-368.021,28	-427.808,00	906.936,22	367.425,09
Algemeen bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	3.053.720,14	3.129.844,62	3.400.400,67	3.843.364,47	3.936.505,62	4.258.714,97	3.858.109,56
Ontvangsten	72.859,43	75.694,61	61.239,53	99.273,69	87.512,80	62.674,16	60.250,00
Saldo	-2.980.860,71	-3.054.150,01	-3.339.161,14	-3.744.090,78	-3.848.992,82	-4.196.040,81	-3.797.859,56
Investerings							
Uitgaven	90.055,00	141.498,11	70.364,32	106.586,34	106.586,34	541.023,12	72.487,87
Ontvangsten	8.610,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-81.444,11	-141.498,11	-70.364,32	-106.586,34	-106.586,34	-541.023,12	-72.487,87
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	2.177.288,83	2.434.753,60	2.465.719,19	2.497.344,24	2.625.087,35	3.348.140,14	2.780.576,00
Ontvangsten	457.964,15	1.907.562,05	756.826,12	918.789,16	897.913,29	934.386,01	698.643,73

JAARREKENING ORIGINIEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Gemeente en OCMW (0207.533.676 / 0212.218.182)

2023

27 / 89

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-1.719.324,68	-527.191,55	-1.708.893,07	-1.578.555,08	-1.727.174,06	-2.413.754,13	-2.081.932,27
Investerings							
Uitgaven	1.811.100,93	1.062.061,64	817.907,83	636.384,45	570.970,71	3.122.158,35	2.079.061,00
Ontvangsten	10.624,68	4.000,00	23.284,41	31.917,62	26.867,90	750.171,70	258.000,00
Saldo	-1.800.476,25	-1.058.061,64	-794.623,42	-604.466,83	-544.102,81	-2.371.986,65	-1.821.061,00
Financiering							
Uitgaven	0,00	1.176.310,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	29.479,97	43.879,97	68.397,72	68.398,00	57.517,00	57.517,00
Saldo	0,00	-1.146.830,46	43.879,97	68.397,72	68.398,00	57.517,00	57.517,00
Burger en onderwijs							
Exploitatie							
Uitgaven	900.688,69	946.827,81	997.327,72	1.069.437,37	1.100.138,09	1.144.654,19	1.139.986,00
Ontvangsten	757.525,49	809.486,19	821.556,94	898.640,94	871.550,51	854.659,34	867.144,00
Saldo	-143.163,20	-137.341,62	-175.770,78	-170.796,43	-228.587,58	-289.994,85	-272.842,00
Investerings							
Uitgaven	48.345,76	70.418,23	880.184,11	87.692,85	107.717,77	1.763.585,16	1.000.000,00
Ontvangsten	0,00	8.177,76	0,00	982.530,00	982.530,00	0,00	0,00
Saldo	-48.345,76	-62.240,47	-880.184,11	894.837,15	874.812,23	-1.763.585,16	-1.000.000,00
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	806.549,12	812.235,46	1.037.903,90	1.075.419,64	1.138.596,12	1.131.380,00	1.100.674,50
Ontvangsten	32.530,14	51.705,96	89.254,88	94.300,18	96.840,28	97.719,00	97.184,00
Saldo	-774.018,98	-760.529,50	-948.649,02	-981.119,46	-1.041.755,84	-1.033.661,00	-1.003.490,50
Investerings							
Uitgaven	39.261,08	28.724,19	967.590,66	76.530,40	76.692,24	659.567,61	0,00
Ontvangsten	25.500,00	0,00	270.000,00	0,00	0,00	56.600,00	0,00
Saldo	-13.761,08	-28.724,19	-697.590,66	-76.530,40	-76.692,24	-602.967,61	0,00
Financiering							
Uitgaven	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
Ontvangsten	37.014,09	37.277,25	34.567,10	34.850,84	34.864,78	46.486,00	52.857,01
Saldo	13.373,88	37.277,25	31.840,10	33.222,73	32.864,78	-240.014,00	44.357,01
Welzijn en maatschappelijke dienstverlening							
Exploitatie							
Uitgaven	1.563.687,87	1.500.985,57	1.722.925,23	1.744.133,65	1.841.950,78	2.018.542,44	2.058.928,16
Ontvangsten	806.524,17	866.434,21	967.042,07	853.049,43	923.272,11	983.697,75	985.629,00

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-757.163,70	-634.551,36	-755.883,16	-891.084,22	-918.678,67	-1.034.844,69	-1.073.299,16
Investerings							
Uitgaven	0,00	22.476,81	10.043,87	21.721,74	22.050,00	19.950,00	31.500,00
Ontvangsten	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-21.976,81	-10.043,87	-21.721,74	-22.050,00	-19.950,00	-31.500,00
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. 41165

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 41165

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 236453 Alg. 20561

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 268142 Alg. 22378

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 298362 Alg. 21795

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 334157 Alg. 23491

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Jaarnaalvolgnummers: JR Budg. 334157 Alg. 23491 / EK Budg. 41165

Gemeente (0207.533.676)

Centrum 17, 1540 Herne

Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)

Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne

Financieel directeur:: Julie Somers

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	8.537.730,45	8.858.660,27	9.674.723,31	10.289.717,12	10.710.622,96	11.952.556,74	10.991.784,22
1. Goederen en diensten	1.929.440,69	2.160.080,50	2.462.499,82	2.422.729,45	2.651.459,98	3.256.781,86	2.460.548,16
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.876.754,98	4.822.568,40	5.074.128,73	5.505.396,77	5.613.823,77	6.036.507,94	5.988.367,00
a. Politiek personeel	242.911,00	247.399,16	300.741,88	291.923,54	318.463,41	288.473,37	294.760,00
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.519.765,90	1.504.411,73	1.421.460,38	1.631.196,80	1.662.505,73	1.757.081,33	1.607.173,00
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.268.980,57	2.212.187,86	2.478.358,96	2.652.267,43	2.692.703,17	3.033.383,97	3.108.394,00
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	583.940,00	595.620,00	607.533,00	656.136,00	656.136,00	669.259,00	682.644,00
f. Andere personeelskosten	163.545,22	161.575,30	157.523,36	160.272,42	169.104,48	171.542,47	175.709,00
g. Pensioenen	97.612,29	101.374,35	108.511,15	113.600,58	114.910,98	116.767,80	119.687,00
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	294.522,55	325.906,45	447.401,87	412.758,91	456.790,00	457.950,00	467.950,00
4. Toegestane werkingssubsidies	1.339.317,74	1.422.949,55	1.504.385,45	1.762.929,69	1.773.299,19	1.983.116,94	1.931.019,06
- 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)	80.453,28	65.452,69	104.849,01	105.207,64	105.483,65	103.350,00	106.768,50
- 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	776.205,22	812.366,92	851.695,41	1.016.487,89	1.016.487,89	1.089.857,21	1.131.685,35
- aan de hulpverleningszone	327.459,59	352.108,31	360.821,89	421.914,56	423.414,56	459.072,73	471.010,21
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.251,67	0,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan besturen van de eredienst	53.996,99	52.797,87	60.564,71	65.108,11	65.108,11	151.782,00	65.000,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere begunstigten	99.950,99	140.223,76	125.404,43	154.211,49	162.804,98	179.055,00	156.555,00
5. Andere operationele uitgaven	97.694,49	127.155,37	186.307,44	185.902,30	215.250,02	218.200,00	143.900,00
B. Financiële uitgaven	227.914,62	211.500,26	222.142,09	241.876,79	250.330,00	202.080,00	87.570,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	227.814,76	211.340,91	217.276,51	241.620,66	250.230,00	201.980,00	87.470,00
- aan financiële instellingen	227.814,76	211.340,91	217.276,51	241.620,66	250.230,00	201.980,00	87.470,00
- aan andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere financiële uitgaven	99,86	159,35	4.865,58	256,13	100,00	100,00	100,00

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	10.013.684,84	11.461.269,45	10.702.797,26	12.610.942,47	12.594.644,35	12.190.232,58	12.442.621,74
1. Ontvangsten uit de werking	300.726,56	589.307,43	569.360,65	636.677,22	588.959,00	733.048,00	554.584,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.756.366,18	5.612.786,73	5.866.180,30	7.427.686,36	7.412.699,50	6.865.403,26	7.227.771,24
a. Aanvullende belastingen	5.301.800,41	5.253.723,73	5.491.392,61	7.048.066,14	7.021.178,50	6.468.882,26	6.831.250,24
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.349.367,57	2.325.413,48	2.498.092,68	2.746.154,46	2.725.365,00	2.868.188,00	3.010.487,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	2.847.582,27	2.818.684,71	2.886.800,62	4.187.745,19	4.181.999,55	3.481.391,84	3.697.712,60
- Andere aanvullende belastingen	104.850,57	109.625,54	106.499,31	114.166,49	113.813,95	119.302,42	123.050,64
b. Andere belastingen en boetes	454.565,77	359.063,00	374.787,69	379.620,22	391.521,00	396.521,00	396.521,00
3. Werkingssubsidies	3.798.741,11	3.917.419,91	4.039.039,98	4.319.396,20	4.351.466,13	4.376.426,96	4.459.830,50
a. Algemene werkingssubsidies	2.334.720,26	2.385.180,43	2.477.888,43	2.617.230,06	2.606.244,13	2.707.938,96	2.802.257,50
- Gemeentefonds	1.859.006,79	1.904.462,79	1.950.602,79	2.008.276,79	2.012.638,90	2.076.842,90	2.143.363,90
- Andere algemene werkingssubsidies	475.713,47	480.717,64	527.285,64	608.953,27	593.605,23	631.096,06	658.893,60
- van de federale overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	475.713,47	480.717,64	523.781,78	606.040,99	593.605,23	631.096,06	658.893,60
- 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	3.503,86	2.912,28	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	1.464.020,85	1.532.239,48	1.561.151,55	1.702.166,14	1.745.222,00	1.668.488,00	1.657.573,00
- van de federale overheid	348.994,22	338.836,23	474.075,65	393.188,95	407.246,00	426.025,00	431.725,00
- van de Vlaamse overheid	742.811,19	776.501,93	765.304,40	1.003.529,72	852.476,00	823.099,00	836.484,00
- van de provincie	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	785,64	77.201,30	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	366.429,80	339.700,02	316.771,50	305.447,47	485.500,00	419.364,00	389.364,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	28.421,59	48.886,89	57.691,21	37.927,45	44.600,00	37.100,00	37.100,00
5. Andere operationele ontvangsten	129.429,40	1.292.868,49	170.525,12	189.255,24	196.919,72	178.254,36	163.336,00
B. Financiële ontvangsten	228.457,15	272.569,53	365.685,97	389.918,33	358.188,27	357.845,90	337.857,73
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Exploitatiesaldo	1.476.496,92	2.663.678,45	1.171.617,83	2.469.266,89	1.991.879,66	393.441,74	1.701.125,25

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0,00	446,22	0,00	275,00	275,00	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	25,00	25,00	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	446,22	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00
B. Investeringsen in materiële vaste activa	1.848.084,74	1.176.670,12	2.472.039,10	711.532,80	670.526,18	5.472.022,29	3.105.561,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.848.084,74	1.176.670,12	2.472.039,10	711.532,80	670.526,18	5.472.022,29	3.105.561,00
a. Terreinen en gebouwen	1.316.091,53	28.725,34	1.619.572,04	148.234,19	168.720,79	2.336.019,21	1.925.500,00
b. Wegen en andere infrastructuur	356.811,09	701.030,00	625.332,81	208.435,28	208.535,66	1.890.227,75	933.500,00
c. Roerende goederen	164.897,12	246.595,90	227.570,00	164.720,79	163.811,73	1.001.589,78	79.000,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	200.318,88	-435,75	190.142,54	129.458,00	244.185,55	167.561,00
e. Erfgoed	10.285,00	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. Investeringsen in immateriële vaste activa	78.383,15	94.359,97	163.935,01	163.858,36	159.966,26	445.781,53	25.000,00
D. Toegestane investeringssubsidies	62.294,88	53.702,67	110.116,68	53.249,62	53.249,62	245.080,42	52.487,87
- 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	5.000,00	5.000,00	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	52.325,63	53.702,67	54.538,18	48.249,62	48.249,62	44.531,34	52.487,87
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00	0,00	55.578,50	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	9.969,25	0,00	0,00	0,00	0,00	38.553,50	0,00
- aan andere begunstigden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.995,58	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	168.921,70	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	168.921,70	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	4.500,00	500,00	982.580,00	982.530,00	96.600,00	0,00

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	4.500,00	500,00	982.580,00	982.530,00	40.000,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	4.000,00	0,00	982.530,00	982.530,00	40.000,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	500,00	500,00	50,00	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	56.600,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.600,00	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	174.523,53	137.965,72	422.572,37	161.655,58	156.655,86	727.637,96	387.787,96
- van de federale overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	571.850,00	240.000,00
- van de Vlaamse overheid	174.523,53	137.965,72	422.572,37	161.655,58	156.655,86	155.787,96	147.787,96
- 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
III. Investeringsaldo	-1.814.239,24	-1.182.713,26	-2.323.018,42	215.319,80	255.168,80	-5.169.724,58	-2.795.260,91

Saldo exploitatie en investeringen	-337.742,32	1.480.965,19	-1.151.400,59	2.684.586,69	2.247.048,46	-4.776.282,84	-1.094.135,66
------------------------------------	--------------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	554.922,20	584.668,93	594.554,30	558.163,82	557.266,00	337.249,33	300.135,91
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	554.922,20	584.668,93	594.554,30	558.163,82	557.266,00	337.249,33	300.135,91
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	23.640,21	1.176.310,43	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
1. Toegestane leningen	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	23.640,21	0,00	2.727,00	1.628,11	2.000,00	286.500,00	8.500,00
- 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

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- 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 begunstigten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Toegestaan betalingsuitstel	0,00	1.176.310,43	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
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	1.250.000,00	200.318,88	649.564,25	190.142,54	129.458,00	1.244.185,55	667.561,00
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	1.250.000,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00	1.075.319,55	500.000,00
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0,00	200.318,88	-435,75	190.142,54	129.458,00	168.866,00	167.561,00
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	37.014,09	66.757,22	78.447,07	103.248,56	103.262,78	104.003,00	110.374,01
1. Terugvordering van toegestane leningen	37.014,09	37.277,25	34.567,10	34.850,84	34.864,78	46.486,00	52.857,01
a. Periodieke terugvorderingen	37.014,09	37.277,25	34.567,10	34.850,84	34.864,78	46.486,00	52.857,01
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Vereffening van betalingsuitstel	0,00	29.479,97	43.879,97	68.397,72	68.398,00	57.517,00	57.517,00
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
III. Financieringssaldo	708.451,68	-1.493.903,26	130.730,02	-266.400,83	-326.545,22	724.439,22	469.299,10
Budgettair resultaat van het boekjaar	370.709,36	-12.938,07	-1.020.670,57	2.418.185,86	1.920.503,24	-4.051.843,62	-624.836,56

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 41165

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 41165

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 236453 Alg. 20561

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 268142 Alg. 22378

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 298362 Alg. 21795

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 334157 Alg. 23491



T3: Investeringsproject

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 334157 Alg. 23491

Gemeente (0207.533.676)

Centrum 17, 1540 Herne

Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)

Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne

Financieel directeur:: Julie Somers

PRIO IP-01: Implementeren van conclusies van het Masterplan "centrumfuncties"

308: Implementeren van de conclusies van het Masterplan 'centrumfuncties' binnen de bestaande financiële

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	1.274.824,98	0,00	1.089.293,02	0,00	2.364.118,00
A. Investeringsen 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. Investeringsen in materiële vaste activa	0,00	1.250.410,00	0,00	906.000,00	0,00	2.156.410,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	1.250.410,00	0,00	906.000,00	0,00	2.156.410,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	1.250.410,00	0,00	906.000,00	0,00	2.156.410,00
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. Investeringsen in immateriële vaste activa	0,00	24.414,98	0,00	183.293,02	0,00	207.708,00
D. Toegestane investeringsubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
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	400.000,00	0,00	400.000,00

PRIO IP-01: Implementeren van conclusies van het Masterplan "centrumfuncties"

308: Implementeren van de conclusies van het Masterplan 'centrumfuncties' binnen de bestaande financiële

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.265.725,00	1.843,00	0,00	7.256,98	183.293,02	906.000,00
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	1.250.600,00	-190,00	0,00	0,00	0,00	906.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.250.600,00	-190,00	0,00	0,00	0,00	906.000,00
a. Terreinen en gebouwen	1.250.600,00	-190,00	0,00	0,00	0,00	906.000,00
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. Investerings in immateriële vaste activa	15.125,00	2.033,00	0,00	7.256,98	183.293,02	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	160.000,00	240.000,00
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	160.000,00	240.000,00

PRIO IP-02: Verkeersveilig maken van schoolomgevingen

330: Verkeersveilig maken van schoolomgevingen (o.a. door het plaatsen van snelheidsremmende elementen)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	47.642,39	0,00	75.000,00	0,00	122.642,39
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	47.642,39	0,00	75.000,00	0,00	122.642,39
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	47.642,39	0,00	75.000,00	0,00	122.642,39
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	47.642,39	0,00	75.000,00	0,00	122.642,39
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. 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	8.860,76	0,00	0,00	0,00	8.860,76
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	8.860,76	0,00	0,00	0,00	8.860,76

PRIO IP-02: Verkeersveilig maken van schoolomgevingen

330: Verkeersveilig maken van schoolomgevingen (o.a. door het plaatsen van snelheidsremmende elementen)

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	40.166,36	0,00	0,00	7.476,03	75.000,00	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	40.166,36	0,00	0,00	7.476,03	75.000,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	40.166,36	0,00	0,00	7.476,03	75.000,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	40.166,36	0,00	0,00	7.476,03	75.000,00	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. 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	5.219,04	0,00	0,00	3.641,72	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	5.219,04	0,00	0,00	3.641,72	0,00	0,00

PRIO IP-03: Ontwikkelingskansen voor lokale bedrijven door uitbreiding van de KMO-zone
234: Creëren van ontwikkelingskansen voor lokale bedrijven door uitbreiding van de KMO-zone

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	28.064,78	0,00	30.000,00	0,00	58.064,78
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	30.000,00	0,00	30.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
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. Investerings in immateriële vaste activa	0,00	28.064,78	0,00	0,00	0,00	28.064,78
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	982.530,00	0,00	0,00	0,00	982.530,00
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	982.530,00	0,00	0,00	0,00	982.530,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	982.530,00	0,00	0,00	0,00	982.530,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	982.530,00	0,00	0,00	0,00	982.530,00
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-03: Ontwikkelingskansen voor lokale bedrijven door uitbreiding van de KMO-zone
234: Creëren van ontwikkelingskansen voor lokale bedrijven door uitbreiding van de KMO-zone

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	13.869,63	12.257,30	0,00	1.937,85	30.000,00	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	30.000,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	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. Investerings in immateriële vaste activa	13.869,63	12.257,30	0,00	1.937,85	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	982.530,00	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	982.530,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	982.530,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	982.530,00	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-04: Verfraaien van de dorpskernen en versterking en opfrissing van handelskernen
306: Verfraaien van de dorpskernen en versterking en opfrissing van handelskernen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	29.857,27	0,00	794.756,22	0,00	824.613,49
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	28.749,27	0,00	726.300,73	0,00	755.050,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	28.749,27	0,00	726.300,73	0,00	755.050,00
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	726.000,00	0,00	726.000,00
c. Roerende goederen	0,00	28.749,27	0,00	300,73	0,00	29.050,00
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	1.108,00	0,00	68.455,49	0,00	69.563,49
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
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	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00

PRIO IP-04: Verfraaien van de dorpskernen en versterking en opfrissing van handelskernen

306: Verfraaien van de dorpskernen en versterking en opfrissing van handelskernen

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0,00	0,00	0,00	29.857,27	68.756,22	726.000,00
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	28.749,27	300,73	726.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	28.749,27	300,73	726.000,00
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	726.000,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	28.749,27	300,73	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	1.108,00	68.455,49	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	5.000,00	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	5.000,00	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 41165

() 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. 236453 Alg. 20561

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 268142 Alg. 22378

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 298362 Alg. 21795

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 334157 Alg. 23491



T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 334157 Alg. 23491

Gemeente (0207.533.676)

Centrum 17, 1540 Herne

Algemeen directeur:: Ann Naert

OCMW (0212.218.182)

Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne

Financieel directeur:: Julie Somers

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.884.252,13	6.471.550,43	6.569.788,42	6.222.345,41	7.166.395,05	7.526.403,22
1. Financiële schulden op 1 januari	6.201.523,61	6.884.252,13	6.471.550,43	6.569.788,42	6.222.345,41	7.166.395,05
2. Nieuwe leningen	1.250.000,00	200.318,88	649.564,25	190.142,54	1.244.185,55	667.561,00
3. Aflossingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Overboekingen	-567.271,48	-613.020,58	-551.326,26	-537.585,55	-300.135,91	-307.552,83
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	567.271,48	595.623,13	552.395,09	531.816,82	494.703,40	502.120,32
1. Financiële schulden op 1 januari	554.922,20	567.271,48	595.623,13	552.395,09	531.816,82	494.703,40
2. Aflossingen	-554.922,20	-584.668,93	-594.554,30	-558.163,82	-337.249,33	-300.135,91
3. Overboekingen	567.271,48	613.020,58	551.326,26	537.585,55	300.135,91	307.552,83
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	7.451.523,61	7.067.173,56	7.122.183,51	6.754.162,23	7.661.098,45	8.028.523,54

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 41165

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 236453 Alg. 20561

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 268142 Alg. 22378

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 298362 Alg. 21795

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 334157 Alg. 23491

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

De regelgeving geeft geen definitie van de term "financieel risico" en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Niettemin hecht de decreetgever er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. Daarom zijn de financiële risico's expliciet opgenomen onder de essentiële informatie waarover de raadsleden in de toelichting moeten beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over een beleidsrapport.

Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken.

De voorbije legislatuur waren er veel uitdagingen voor lokale besturen. Uit diverse studies blijkt dat er voor besturen moeilijke tijden aanbreken. De groeidynamiek van de meeste financieringsbronnen dreigt te vertragen en er is druk voelbaar op uitgaven voor maatschappelijke dienstverlening, veiligheid, pensioenlasten,...

De laatste jaren vertraagde de economische groei en dat heeft een onmiddellijk effect op de ontvangsten uit onroerende voorheffing en de personenbelasting. Bovendien worden de gemeenten geconfronteerd met stijgende kosten ten gevolge van de vergrijzing, zoals extra pensioenbijdragen en meer ondersteuning van OCMW's inzake dienstverlening voor ouderen.

Het structureel gezond houden van onze gemeentelijke financiën is een belangrijke uitdaging in de huidige bestuursperiode.

1. Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten:

- a. Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (APB):
 - i. De opbrengst is afhankelijk van de conjunctuur, levensstandaard en samenstelling van de inwoners. Een stijging van de levensstandaard en aangroei van de bevolking brengen een stijging van deze inkomsten met zich mee. Een hoge graad van vergrijzing daarentegen kan dan weer een negatieve impact hebben.
 - ii. De inning van de aanvullende belasting is afhankelijk van de FOD Financiën.
 - iii. De opbrengsten worden negatief beïnvloed door de taxshift. De gecumuleerde impact in gemeentelijke APB-ontvangsten bedraagt 276.733 euro (gekend tot 2021).
 - iv. De toename van de 65+ bevolking zorgt voor een negatieve impact op de APB ontvangsten (voor Herne: 20,45% van de bevolking in 2017 ten opzichte van 23,72% verwacht in 2025).

- b. Ontvangsten uit opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV):
 - i. De opbrengst is afhankelijk van de gemiddelde levensstandaard van de inwoners en van de aanwezigheid van bedrijven en bedrijfspanden.
 - ii. Gezien de ontwikkeling van de Fondatelsite wordt een toename van het aantal woningen verwacht.
 - iii. Ook de uitbreiding van de industriezone rond de Scheibeekstraat heeft een positief effect op de ontvangsten uit OOV.
- c. Ontvangsten uit het gemeentefonds:
 - i. Hier wordt een jaarlijkse groeivoet van 3,5% toegepast. De vraag rijst of de voorziene stijging van 3,5% per jaar kan aangehouden worden.
- d. Ontvangsten uit nieuwe inkomstenbron via de financiering 'open ruimte':
 - i. In de periode 2020-2026 ontvangen we via het nieuwe Vlaamse regeerakkoord een extra toelage voor 'open ruimte' voor een totaal bedrag van 1.599.980 EUR.
- e. Ontvangsten uit dividenden:
 - i. de VREG besliste over de tariefmethodologie 2021-2024 voor de distributie van elektriciteit en aardgas en de aanpassing van de tariefstructuur voor elektriciteit vanaf 2022. Deze zal mogelijks leiden tot een significante daling van de gereguleerde winst van de opdrachthoudende verenigingen, met een daling van de dividenden aan de gemeente als gevolg.

2. Risico's inzake de evolutie van de exploitatieuitgaven:

- a. Ons bestuur beschikt over een uitgebreid patrimonium en wegennet. Dit heeft tot gevolg dat er veel middelen moeten ingezet worden in het onderhoud van ons patrimonium en wegennet.
- b. De bezoldigingen blijven een belangrijke uitgavepost (+/-50% van de exploitatieuitgaven). De wedden van het overheidspersoneel werden voor het eerst in oktober 2021 aangepast aan de gestegen levensduurte, maar gedurende 2022 indexeerden lonen 5 keer, met een significante impact op het meerjarenplan. Ook in 2023 indexeerden de lonen 2 keer.
- c. Vanaf 2022 dient er een responsabiliseringsbijdrage betaald te worden in de gemeente. Een responsabiliseringsbijdrage is verschuldigd als de pensioenlast van gewezen vastbenoemde ambtenaren hoger is dan de wettelijke basispensioenbijdragen die het bestuur datzelfde jaar betaalt. Meer info over de bedragen hieronder bij punt 3.
- d. In 2020 wordt de 2^e pensioenpijler verhoogd van 2,0% naar 2,5% (gelet op het sectoraal akkoord van 10/04/2020). Vanaf 2021 zal de 2^e pensioenpijler verhoogd worden van 2,5% naar 3%. Indien dit niet wordt verhoogd, verliest het bestuur de korting voor de responsabiliseringsbijdrage (= responsabiliseringscoëfficiënt). Het verlies van de korting voor de responsabiliseringsbijdrage is hoger dan de extra voorziening van de 2^e pensioenpijler. Bovendien zal de helft van de kosten

van de 2^e pensioenpijler mogelijks in mindering kunnen gebracht worden van de te betalen pensioenpijler (dit is echter geen zekerheid, de korting in het ene bestuur moet immers gefinancierd worden met een verhoging van de responsabiliseringsbijdrage in een ander bestuur die niet aan de voorwaarden voor de 2^e pensioenpijler voldoet).

- e. In kader van de covid-crisis werden extra uitgaven gerealiseerd voor relancemaatregelen, extra subsidiestromen (bijvoorbeeld toelagen aan verenigingen met middelen uit het noodfonds voor sport, jeugd en cultuur) en extra hygiëne- en veiligheidsmaatregelen. Ook de uitgaven voor sociale steun waren substantieel hoger.
- f. De stijgende bouwrijzen en prijzen voor nutsvoorzieningen hebben een significante impact op het meerjarenplan. Het is echter moeilijk in te schatten wat de impact op langere termijn zal zijn, gelet op de grote onzekerheid omtrent deze prijzen.

3. Risico's inzake pensioenbijdragen van statutaire ambtenaren en responsabiliserings-bijdrage:

- a. De laatste jaren hebben we een stijging van de pensioenbijdrage voor het statutair personeel gekend.
- b. Er werd door de gemeente voor de eerste keer een responsabiliseringsbijdrage van 1.882 EUR betaald in 2022, die groeit naar 61.751 EUR in 2025. Hierop is wel een tussenkomst van 50% door de Vlaamse regering voorzien (via het Vlaamse regeerakkoord). Het OCMW zal volgens de simulatie nog geen bijdrage moeten betalen in de periode 2020 – 2025.
- c. De verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd heeft een tijdelijk postief gevolg voor de evolutie van de te betalen responsabiliseringsbijdrage. Statutaire ambtenaren gaan immers een paar jaar later met pensioen. Gedurende die jaren spijs de gemeente verder de pensioenskas, terwijl aan de betrokken ambtenaren die extra jaren nog geen pensioen dient uitbetaald te worden.

4. Risico's inzake de verplichtingen tegenover de verbonden partijen:

- a. Dotatie aan de Politiezone Pajottenland:
 - i. De dotatie neemt met 22% (of 723.334 EUR) toe ten opzichte van periode 2014 – 2019.
 - ii. Er zijn heel wat onzekerheden inzake verdeling van de federale basisdotaties, alsook inzake de nieuwbouw van politiezone Pajottenland en de verkoop van de overbodige sites.
- b. Dotatie aan de Hulpverleningszone Vlaams-Brabant West:
 - i. De dotatie neemt met 43% (of 809.120 EUR) toe ten opzichte van periode 2014 – 2019.
 - ii. Om de autofinancieringsmarge te ontlasten, wordt de dotatie vanaf 2020 gesplitst in een deel exploitatie en een deel investering.

c. Autonoom Gemeentebedrijf Herne

- i. Het "tekort" van het AGB Herne wordt opgevangen via prijssubsidies vanuit de gemeente, waardoor het AGB economisch rendabel wordt.
- ii. Het onderhouden, in stand houden en/of vernieuwen van de infrastructuur en de technische installaties heeft de nodige financiële consequenties.
- iii. Gelet op de leeftijd van de sporthal 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. Toch brengt dit een risico met zich mee voor de gemeente Herne ingeval onvoorziene werken zich opdringen en hierdoor de prijssubsidies verhoogd dienen te worden.
- iv. Door de komst van Covid-19 werd de sporthal verplicht enkele maanden in 2020 te sluiten. Dit heeft een significante 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.

d. OCMW Herne

- i. Het nieuwe Decreet Lokaal Bestuur schrijft voor dat er in de nieuwe boekhouding BBC 2020 geen plaats meer is voor een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW. Er wordt geen schuld meer ingeschreven in de gemeente en geen vordering in het OCMW; er komt enkel nog een toelichting bij de jaarrekening. Wel met dien verstande dat het Decreet Lokaal Bestuur in artikel 274 bepaalt: 'De gemeente zorgt ervoor dat het OCMW steeds zijn financiële verplichtingen kan nakomen.'

1. Risico's inzake het schuldbeheer:

- a. het renterisico: het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving;
- b. het aflossingsrisico: het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving.

Maatregelen:

- a. De op te nemen leningen in het meerjarenplan werden gesimuleerd met een gemiddelde looptijd van 20 jaar en een intrestvoet van 3,0% (voor leningen vanaf 2023). De schommelingen van de lange termijn rente zijn onderhevig aan vele factoren waardoor het onmogelijk is om die accuraat in te schatten.
- b. Het bestuur doet aan actief schuldbeheer waardoor op regelmatige tijdstippen de krediet portefeuille samen met de banken wordt geanalyseerd om zo tot eventuele besparingen te bekomen, of minder risico's in te bouwen door bijvoorbeeld een vaste rentevoet voor een langere looptijd te nemen.
- c. Het grootste deel van de leningen is met een vaste rentvoet.

2. Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:

- a. Borgstellingen: Vanaf 2023 staat de gemeente niet langer borg voor een aantal leningen van de opdrachthoudende vereniging Intradura.
- b. Toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling ervan):
 - i. OCMW Herne: het openstaand saldo van het tijdelijk werkkapitaal toegekend bij aanvang van vorige legislatuur werd in de loop van 2020 terugbetaald;
 - ii. AGB Herne: er wordt een lening toegekend aan het AGB Herne ten belope van de investeringsuitgaven door het AGB. Risico op niet-terugbetaling is zeer klein, aangezien het AGB Herne gefinancierd wordt via prijssubsidies door de gemeente Herne.

3. Risico's inzake opvolging inkomende subsidies:

- a. Het is belangrijk een goed zicht te hebben op alle subsidies die het bestuur ontvangt en deze in kaart te brengen. Ook dienen de medewerkers actief op zoek te gaan naar subsidiestromen waarop het bestuur mogelijk recht heeft.
- b. Risico: dit brengt veel werk met zich mee en de voorwaarden voor het verkrijgen van de subsidies mogen niet uit het oog verloren worden, zodat men niet riskeert dat de verkregen subsidie (al dan niet deels) wordt teruggevorderd.

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-lokaal-bestuur-herne>

1.7 Toelichting bij de balans (schema T5)



Schema T5: De toelichting bij de balans

Gemeentebestuur Herne
Centrum(HN) 17 - 1540 Herne
Ondernemingsnr.: 0207.533.676

OCMW Herne
Centrum 17 - 1540 Herne
Ondernemingsnr.: 0212.218.182

Filters

Boekjaar: 2023
Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

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	€ 6.048.974,99	€ 275,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.049.249,99
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	€ 4.409.093,07	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.409.118,07
3. OCMW-verenigingen	€ 1.561,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.561,48
4. Andere financiële vaste activa	€ 1.638.320,44	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.638.570,44
C. Materiële vaste activa	€ 23.594.815,69	€ 739.826,90	€ 982.580,00	€ 852.144,79		€ 931.035,58	€ 0,00	€ 23.273.171,80
1. Gemeenschapsgoederen	€ 22.634.513,79	€ 713.741,68	€ 982.580,00	€ 846.817,56		€ 867.744,55	€ 0,00	€ 22.344.748,48
a. Terreinen en gebouwen	€ 15.316.136,60	€ 173.490,80	€ 982.530,00	€ 856.103,39		€ 367.714,58	€ 0,00	€ 14.995.486,21
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 6.050.742,62	€ 265.190,15	€ 0,00	€ -56.754,87		€ 317.852,29	€ 0,00	€ 5.941.325,61
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 546.102,42	€ 25.582,41	€ 50,00	€ 46.533,71		€ 112.395,33	€ 0,00	€ 505.773,21
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 124.148,46	€ 59.335,78	€ 0,00	€ 935,33		€ 25.065,86	€ 0,00	€ 159.353,71
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 509.048,63	€ 190.142,54	€ 0,00	€ 0,00		€ 44.248,26	€ 0,00	€ 654.942,91
f. Erfgoed	€ 88.335,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 468,23	€ 0,00	€ 87.866,83
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 136.318,20	€ 26.085,22	€ 0,00	€ 5.327,23		€ 59.963,39	€ 0,00	€ 107.767,26
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 136.318,20	€ 26.085,22	€ 0,00	€ 5.327,23		€ 59.963,39	€ 0,00	€ 107.767,26
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 823.983,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.327,64	€ 0,00	€ 820.656,06
a. Terreinen en gebouwen	€ 823.141,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.485,52	€ 0,00	€ 820.656,06
b. Roerende goederen	€ 842,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 842,12	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 234.317,03	€ 163.310,87	€ 0,00	€ 547,49		€ 111.450,89	€ 0,00	€ 286.724,50

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen				Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente				€ 2.687.872,74	€ 161.655,58	€ 196.985,48	€ 0,00	€ 2.652.542,84
OCMW				€ 90.394,44	€ 0,00	€ 16.403,70	€ 0,00	€ 73.990,74
Totaal				€ 2.778.267,18	€ 161.655,58	€ 213.389,18	€ 0,00	€ 2.726.533,58
B. Gecumuleerd overschot of tekort				Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkompst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente				€ 2.345.539,68	€ 3.463.608,03	€ -1.062.515,13	€ 0,00	€ 4.746.632,58
OCMW				€ 69.519,87	€ -1.130.090,80	€ 1.062.515,13	€ 0,00	€ 1.944,20
Totaal				€ 2.415.059,55	€ 2.333.517,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.748.576,78
C. Herwaarderingsreserves				Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
OCMW				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief				Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente				€ 20.074.869,64	€ 0,00		€ 0,00	€ 20.074.869,64
OCMW				€ 927.297,59	€ 0,00		€ 0,00	€ 927.297,59
Totaal				€ 21.002.167,23	€ 0,00		€ 0,00	€ 21.002.167,23
Totaal nettoactief				Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente				€ 25.108.282,06			€ 2.365.763,00	€ 27.474.045,06
OCMW				€ 1.087.211,90			€ -83.979,37	€ 1.003.232,53
Totaal				€ 26.195.493,96			€ 2.281.783,63	€ 28.477.277,59

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.

Hieronder worden de gezamenlijke waarderingsregels voor gemeente en OCMW Herne vanaf 2020 opgelijst.

De investeringen die hebben plaatsgevonden vóór 2020 blijven de waarderingsregels volgen zoals ze voorheen werden vastgelegd en goedgekeurd door respectievelijk het college van burgemeester en schepenen (22/04/2015) én de OCMW-raad (14/04/2014) .

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 teruggedragen.

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 kunnen 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, worden deze overgeboekt naar dubieuze debitEURen.

Voor vorderingen op sociale cliënten wordt er jaarlijks in samenspraak met de sociale dienst bepaald of er minderwaarden dienen opgenomen te worden op uitstaande vorderingen op korte termijn, er worden geen automatische waardeverminderingen op het totaal van de uitstaande vorderingen toegepast. Enkel in geval er ten aanzien van welbepaalde vorderingen op korte termijn onzekerheid zou bestaan over de invorderbaarheid ervan en een waarschijnlijk verlies zou ontstaan, kunnen deze worden overgeboekt naar dubieuze debitEURen.

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.

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' (bv. de dienst toerisme is gevestigd in het belfort), 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 (bv. balie, inrichting vergaderzaal, archief, ... van de dienst toerisme in het belfort) 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/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 aankooptie), 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 (aankooptie 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	33 jr 5-15jr

hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de 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.	33 jr 5 jr 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	33 jr

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	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 - 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

1.9 De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rubriek	AR-Omschrijving	Omschrijving	Bedrag
032	Ontvangen zekerheden	Hypotheken	17.500,00

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

Er werd 1 meerjarenplanaanpassing voorgelegd aan de raad in 2023.

Exploitatie-uitgaven

Bespreking volgens kostensoort:

Uitgaven	Jaarrekening		Eindkrediet	Vershil	Vershil %
A. Operationele kosten	10.289.717	98%	10.710.623	-420.906	-4%
Goederen en diensten (werkingskosten)	2.422.729	23%	2.651.460	-228.731	-9%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	5.505.397	52%	5.613.824	-108.427	-2%
Toegestane werkingsubsidies	1.762.930	17%	1.773.299	-10.370	-1%
Toegestane steunen	412.759	4%	456.790	-44.031	-10%
Andere operationele kosten	185.902	2%	215.250	-29.348	-14%
B. Financiële kosten	241.877	2%	250.330	-8.453	-3%
Totalen	10.531.594	100%	10.960.953	-429.359	-4%

Er werd 429.359 EUR van een totaal budget van 10.960.953 EUR (of 4%) niet aangewend.

De operationele kosten zijn 420.906 EUR lager (-4%) dan gebudgetteerd:

De goederen en diensten (werkingskosten) zijn 228.731 EUR lager dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) minder vergoedingen betaald voor prestaties van derden (zoals onderhoudskosten van de begraafplaatsen en het recyclagepark, kost voor maaien van bermen en herstellingen langs wegen),
- (2) lagere kosten voor nutsvoorzieningen dan gebudgetteerd (grotere impact door verledding en doven van de straatverlichting dan verwacht),
- (3) geen controle in 2023 op de brandkranen (een jaarlijkse keuring is niet vereist),
- (4) krediet ikv milieuverontreiniging dat nog niet diende te worden aangewend (minder calamiteiten, ...).

Anderzijds werd het krediet voor ophalingskosten en voorbereidende kosten in kader van de fusie lichtjes overschreden.

In de tabel hieronder zijn de grootste werkingskosten opgelijst en dit ten opzichte van 2022:

Werkingskosten	2023	% Werkingskost	2022	% Werkingskost
Overige algemene diensten	592.636	24%	564.771	23%
Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	572.060	24%	515.806	21%
Wegen	299.815	12%	397.537	16%
Straatverlichting	114.320	5%	231.584	9%
Overige culturele instellingen	160.122	7%	138.858	6%
Gewoon basisonderwijs	100.772	4%	107.076	4%
Overig algemeen bestuur	151.757	6%	74.649	3%
Personeelsdienst en vorming	68.963	3%	66.419	3%
Diensten Welzijn (zie detail hieronder)	51.082	2%	70.338	3%
Begraafplaatsen	58.065	2%	55.098	2%
Bibliotheek	33.788	1%	47.874	2%
Overige beleidsvelden	219.349	9%	192.492	8%
	2.422.729		2.462.500	

Hieruit blijkt dat de werkingskosten gedaald zijn met 1,6% ten opzichte van 2022:

De grootste daling zien we bij de uitgaven van de straatverlichting, gelet op de impact van de verleding en het doven van de straatverlichting. Ook bij "Wegen" is een grote daling merkbaar, aangezien in 2022 een tijdje beroep werd gedaan op een consultant voor de leiding van de technische dienst.

Anderzijds merken we een stijging van de kosten voor "algemeen bestuur", omwille van de voorbereidende kosten van de fusie.

De toename van "overige culturele instellingen" is te wijten aan de organisatie van het kerstconcert met Christoff (hier staan ook inkomsten tegenover), alsook de kosten voor een bedankingsevenement van de vrijwilligers.

De inflatie die heeft plaatsgevonden in 2022 (+10%) heeft in 2023 nog een verdere impact gehad op de werkingskosten. Zo zien we o.a. een verdere stijging in informaticakosten, onderhoudscontracten, ...

De werkingskosten van de "Diensten Welzijn" zijn opnieuw afgenomen met 27% ten opzichte van vorig jaar: in 2022 was een sterke stijging zichtbaar omwille van de toegenomen kosten voor nutsvoorzieningen en onderhoud van de gebouwen bij "Sociale huisvesting" en "LOI".

Meer detail, zie hierna in de tabel:

Werkingskosten diensten Welzijn	2023	% Werkingskost	2022	% Werkingskost
Sociale huisvesting	18.787	30%	26.672	32%
LOI	17.001	27%	23.924	29%
Klusjesdienst	10.169	16%	11.866	14%
Gezinshulp	8.206	13%	7.682	9%
Sociale dienst	1.964	3%	6.377	8%
Kinderopvang	7.269	11%	6.446	8%
	63.397		82.967	
--> interne doorfacturatie LOI	12.315		12.628	
TOTAALKOST	51.082		70.338	

De personeelskosten (62-rekeningen) bedragen 5.505.397 EUR en maken 52% van de totale exploitatie-uitgaven uit. Deze zijn 2% lager dan de raming in de laatste meerjarenplanaanpassing. Er is echter wel een stijging van 8,5% ten opzichte van vorig jaar: de sterke inflatie over het volledig jaar 2022 heeft zich toen doorvertaald in 5 loonindexeringen, waarvan de kost doorgetrokken wordt in 2023. Ook in 2023 waren er 2% bijkomende indexeringen.

De kosten voor toegestane werkingssubsidies bedragen 1.762.930 EUR of 10.370 EUR minder dan gebudgetteerd. De voornaamste redenen hiervoor zijn

- (1) geen subsidiekost voor scheiding afval- en hemelwater, en
- (2) subsidies voor de infrastructuur van jeugdlokalen die niet volledig aangewend werden.

Anderzijds was de tussenkomst in de loonkost van het personeel van de muziekacademie hoger dan geraamd.

Een detail van deze kosten is te vinden bij de "Documentatiebundel" (zie website Herne).

De toegestane steunen bedragen 412.759 EUR of 44.031 EUR lager dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) minder toegekende voorschotten en huurwaarborgen,
- (2) minder toegekende leefgeldten aan LOI'ers, aangezien vanaf oktober de kamers van het LOI tijdelijk geschorst werden,
- (3) het krediet van de niet-subsidieerbare steunen dat niet volledig diende aangewend te worden,
- (4) geen steunen voor bejaarden in rusthuizen

Ook zijn de steunen 34.643 EUR lager dan vorig jaar, voornamelijk door

- (1) minder toegekende leefgeldten aan LOL'ers, aangezien vanaf oktober de kamers van het LOL tijdelijk geschorst werden,
- (2) sterke daling in de toegekende steunen voor opvang van Oekraïners t.o.v. 2022,
- (3) het wegvallen van coronatoelagen (in 2022 werden de laatste steunen nog toegekend).

Anderzijds merkten we een hoge toename van de leefloonkosten (indexatie van de leeflonen + toename aantal dossiers).

De andere operationele kosten zijn 29.348 EUR lager.

In 2022 werden hoge kosten gerealiseerd voor het "oasenpad", werd een groot kermisfeest georganiseerd en werden een meer terugvorderingen oninbaar gesteld.

Exploitatie-ontvangsten

Ontvangsten	Jaarrekening	Eindkrediet	Verschil	Verschil %
00: Algemene financiering	10.136.807	10.075.744	61.064	0,61%
01: Algemeen bestuur	99.274	87.513	11.761	13,44%
02: Omgeving	918.789	897.913	20.876	2,32%
03: Burger en welzijn	898.641	871.551	27.090	3,11%
04: Vrije tijd	94.300	96.840	-2.540	-2,62%
05: Welzijn	853.049	923.272	-70.223	-7,61%
Totalen	13.000.861	12.952.833	48.028	0,37%

De gerealiseerde ontvangsten zijn in lijn met de voorziene ontvangsten.

Beleidsdomein 00 – Algemeen Financiering

Hieronder zijn de belangrijkste inkomsten uit belastingen en retributies opgelijst:

	Jaarrekening 2023	Eindkrediet 2022	Jaarrekening 2022	Vershil tov vorig jaar	Vershil %
Aanvullende PB	4.187.745	2.907.884	2.886.801	1.300.945	45%
Opcentiemen OV	2.746.154	2.406.692	2.498.093	248.062	10%
Gemeentefonds	1.831.939	1.788.754	1.774.265	57.674	3%
Afgifte zakken, klevers, ...	182.334	174.000	175.656	6.678	4%
Jaarlijkse milieubelasting	186.489	185.000	186.091	398	0%
Motorrijtuigen	114.042	109.491	106.499	7.543	7%
Recyclagepark	93.062	90.000	83.314	9.748	12%
Masten en pylonen	39.000	45.000	39.000	0	100%
Reclamedrukwerk	32.965	50.000	38.879	-5.914	-15%
Tweede verblijven	30.690	27.000	29.700	990	3%
Niet-bebouwde gronden	22.385	17.000	19.164	3.221	17%
Leegstaande woningen	44.721	15.000	41.894	2.827	7%
Totalen	9.511.528	7.815.821	7.879.357	1.632.170	21%

We merken een toename in de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (cfr. eenmalige verschuiving doorstortingen met 14 maanden ipv 12 maanden aan ontvangsten in 2023) en de opcentiemen uit de onroerende voorheffing (cfr. impact van de indexering) ten opzichte van 2022. Ook de toelage uit het gemeentefonds is toegenomen met 3%.

De inkomsten uit de verkopen van het recyclagepark stegen met 12% of +9.748 EUR.

De exploitatie-ontvangsten zijn 61.064 EUR hoger dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) verhoogde ontvangsten uit intresten van de spaarrekeningen,
- (2) verhoogde inkomsten uit belastingen (vnl. uit OOV en niet-bebouwde gronden).

Overige beleidsdomein

De exploitatie-ontvangsten van de beleidsdomeinen "Algemeen bestuur", "Omgeving" en "Burger en Welzijn" zijn 59.727 EUR of 3,2% hoger dan gebudgetteerd, voornamelijk door (1) hogere inkomsten uit verkoop van vuilzakken en verkopen van dienst bevolking en (2) de doorrekening van de gemaakte kosten aan de collega-besturen in kader van de fusie.

De exploitatie-ontvangsten van het beleidsdomein "Welzijn" zijn 70.223 of -7,6% lager dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) lagere subsidies voor opvang Oekraïners en LOI (ook lagere uitgaven),
 - (2) subsidies voor de renovatie van een gebouw voor opvang Oekraïners die niet ontvangen werden, aangezien het project niet diende doorgevoerd te worden,
 - (3) lagere ontvangsten uit gegeven voorschotten (ook lagere uitgaven)
- deels gecompenseerd door hogere inkomsten uit leeflonen.

Hierna zijn de belangrijkste inkomsten uit dienst Welzijn opgelijst:

	Jaarrek 2023	Eindkrediet 2023	Jaarrek 2022	Verschil tov vorig jaar	Verschil %
<u>Opbrengsten uit de werking (70/72)</u>	<u>106.759</u>	<u>108.200</u>	<u>105.164</u>	<u>1.595</u>	<u>2%</u>
Klusjesdienst	28.013	24.200	21.572	6.441	30%
Gezinshulp	7.757	10.000	15.739	-7.982	-51%
Overige (persoonalarm, MMC, poetsdienst, dorpsresto,...)	11.815	11.600	10.158	1.657	16%
Opbrengsten uit verhuur sociale woningen en noodwoningen	32.635	36.000	34.025	-1.389	-4%
Opbrengsten uit verpachtingen	25.195	25.200	22.430	2.765	12%
Opbrengsten uit jachtrechten	1.344	1.200	1.241	103	8%
<u>Algemene werkingssubsidies (7400/4)</u>	<u>26.357</u>	<u>24.877</u>	<u>31.274</u>	<u>-4.917</u>	<u>-16%</u>
Regularisatiepremie ex-gesco	22.156	22.156	22.156	0	0%
Inkomsten VIA (personeelssubsidies)	4.202	2.721	9.119	-4.917	-54%
<u>Specifieke werkingssubsidies (7405/9)</u>	<u>704.088</u>	<u>751.586</u>	<u>712.134</u>	<u>-8.046</u>	<u>-1%</u>
Sociale maribel	87.042	102.400	87.042	0	0%
Tussenkost dienstcheques Sodexo	220.397	220.000	233.266	-12.869	-6%
Subsidies gezinszorg Vlaamse overheid	85.000	85.000	85.000	0	0%
Tegemoetkoming CREG	31.885	30.000	28.445	3.440	12%
Toelagen RMI: leefloon	167.474	156.800	113.450	54.024	48%
Toelagen RMI: art 60.7 en soc. econ. initiatief	14.966	15.000	3.514	11.452	326%
Toelage RMI: personeelskost	10.063	11.000	7.588	2.474	33%
Toelagen LOI	17.796	28.000	64.195	-46.399	-72%
Toelagen Verwarmingsfonds (federaal)	12.588	13.000	16.096	-3.508	-22%
Toelagen Wet 2 april 1965 (federaal)	17.826	23.000	112.521	-94.695	100%
Overige	39.050	67.386	55.524	-16.474	-30%
<u>Recuperatie specifieke kosten sociale dienst</u>	<u>37.927</u>	<u>44.600</u>	<u>48.887</u>	<u>-10.959</u>	<u>-22%</u>

Investeringsuitgaven

Uitgaven	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
00: Algemene financiering	0	0	0	100%
01: Algemeen bestuur	106.586	180.578	-73.992	-41%
02: Omgeving	636.384	1.409.563	-773.179	-55%
03: Burger en welzijn	87.693	206.303	-118.610	-57%
04: Vrije tijd	76.530	183.410	-106.879	-58%
05: Welzijn	21.722	28.500	-6.778	-24%
Totalen	928.916	2.008.354	-1.079.438	-54%

De materiële afwijkingen worden hieronder per beleidsdomein besproken.

Beleidsdomein 01 – Algemeen Bestuur

Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
106.586	180.578	-73.992	-41%

De investeringen in dit beleidsdomein betreffen voornamelijk de investeringstoelage voor de brandweerzone, ICT-investeringen, consultancykosten van het project 'burgerbudgetten' en de kosten in kader van elektriciteitsaanpassingen in het gemeentehuis.

De gerealiseerde investeringen zijn 73.992 EUR lager dan gebudgetteerd en is voornamelijk te wijten aan verschuivingen in uitvoering/aankoop van de investeringen naar een later tijdstip (begeleidingskosten voor het project "burgerbudgetten", ICT-investeringen en investeringstoelagen kerkfabrieken).

Beleidsdomein 02 Omgeving

Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
636.384	1.409.563	-773.179	-55%

De investeringen in dit beleidsdomein betreffen voornamelijk

- (1) energiebesparende maatregelen, waaronder de dubbele beglazing in het gemeentehuis en de plaatsing van een warmtepomp in de bibliotheek (act-319);
- (2) de heraanleg van straten en bijhorende erelonen (act-335);
- (3) de plaatsing van een afvalstraatje in Kokejane (act-322);
- (4) de aankoop van een elektrische wagen;
- (5) de plaatsing van een terras aan De Kring en van boombakken op het dorpsplein;

- (6) de heraanleg van de begraafplaats te Sint-Pieters-Kapelle;
- (7) de laatste afrekeningen betreffende de aanleg van een combiparking aan het station van Herne en
- (6) de plaatsing van attentieverhogend straatmeubilair aan de schoolomgevingen.

De gerealiseerde investeringen zijn 773.179 EUR lager dan gebudgetteerd, aangezien

(1) 621.014 EUR van het voorziene budget voor de heraanleg van de straten niet aangewend werd:

- er is nog een openstaand saldo van de heraanleg van straten in 2015: er heeft nog geen voorlopige oplevering plaatsgevonden, gezien discussie met de aannemer.
- De voorziene heraanleg van de straten van 2023 werd pas aangevat op het einde van 2023/begin 2024, waardoor de facturen pas in de loop van 2024 zullen ontvangen worden.

(2) de realisatie van bepaalde investeringen werden verschoven naar een later tijdstip, waaronder de plaatsing van de zonnepanelen (in gemeentehuis, loods en bib) en andere energiebesparende maatregelen, de verdere afwerking van de begraafplaats te Sint-Pieters-Kapelle, de verdere uitwerking project "toerismepunten", vernieuwing verkeersborden, erelonen voor het project van de herinrichting van de dorpskern,... ;

(3) anderzijds is de investering in openbare verlichting voor 190.143 EUR hoger dan gebudgetteerd (via het toekomstfonds van Fluvius), aangezien in het meerjarenplan van Fluvius hiervoor 129.458 EUR werd voorzien.

Beleidsdomein 03 – Burger en welzijn

Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
87.693	206.303	-118.610	-57%

De investeringen in dit beleidsdomein betreffen voornamelijk

- (1) de laatste facturen voor de werken aan een achterbouw in het Dominicanessenklooster voor de realisatie van een foodhub (knooppunt lokale voeding);
- (2) de erelonen van architecten de verbouwing van het vredegerecht tot muziekacademie;
- (3) de aankoop van software licenties voor GBS De Regenboog.

De gerealiseerde investeringen zijn 118.610 EUR lager dan gebudgetteerd en is voornamelijk te wijten aan (1) overdracht van kredieten voor erelonen van architecten (bouwwerken muziekacademie), (2) het krediet voor de nutsleidingen aan de KMO-zone dat niet diende aangewend te worden, aangezien deze op openbaar domein werden

geplaatst en (3) werken voor vochtproblemen aan GBS De Regenboog die uiteindelijk niet uitgevoerd moesten worden.

Beleidsdomein 04 – Vrije tijd

Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
76.530	183.410	-106.879	-58%

De investeringen in dit beleidsdomein betreffen voornamelijk de realisatie van een loop piste en uitbreiding van de ballenvangers aan de sportterreinen, de dakwerken aan het OCMW-gebouw, aankopen voor de feestzaal van "De Kring", de plaatsing van een brandcentrale en branddeuren in de polyvalente feestzaal en branddeuren in het Dominicanessenklooster.

De gerealiseerde investeringen zijn 74.886 EUR lager dan gebudgetteerd en is voornamelijk te wijten aan

- (1) uitgestelde investeringen aan het Dominicanessenklooster, de feestzaal "De Kring" en de polyvalente zaal te Sint-Pieters-Kapelle,
- (2) de plaatsing van zonnepanelen in handelspand "De Kring", gerealiseerd in 2024 en
- (3) uitstel van het "Oasenpad – Natuur in je buurt".

Investeringsontvangsten

Ontvangsten	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
00: Algemene financiering	129.788	129.788	0	0%
01: Algemeen bestuur	0	0	0	100%
02: Omgeving	31.918	57.118	-25.200	-44%
03: Burger en welzijn	982.530	982.530	0	100%
04: Vrije tijd	0	0	0	100%
05: Welzijn	0	0	0	100%
Totalen	1.144.236	1.169.436	-25.200	-2%

De investeringsontvangsten betreffen:

- de inkomsten uit de verkoop van de gronden aan de KMO-zone
- de subsidie van het Plattelandsfonds
- de subsidie voor klimaatacties binnen het Lokaal energie- en Klimaatpact
- de subsidie voor verfraaiing en vergroening van de handelskern
- de subsidie voor een veilige schoolomgeving

Kredietoverschrijdingen:

De belangrijkste kredietoverschrijdingen zijn:

- De ophalingskosten van afval overschreden het daartoe voorziene krediet, gelet op een hogere kost voor inzameling restafval, GFT en 'papier en karton', alsook een hogere verwerkingskost van de inzameling van 'papier en karton';
- We ontvingen van het Departement Zorg nog een definitieve afrekening van de subsidie voor de bestaafing van het vaccinatiecentrum, wat een terugbetaling inhield. Deze kost was echter niet meer voorzien in de kredieten;
- De voorbereidende kosten in kader van de fusie overschreden lichtjes het daartoe voorziene budget;
- We ontvingen reeds kosten van erelonen ikv herstel van straten, met name ter voorbereiding van de dossiers voor rioleringswerken (niet voorzien);
- De tussenkomst in de bezoldigingen van het personeel van de muziekacademie kende eveneens een kredietoverschrijding (impact van de loonindexaties onvoldoende ingecalculeerd);
- De kredieten voor het uitvoeren van erosiebestrijding werden overgedragen naar 2024, maar we ontvingen nog een afrekening van de erosiecoördinator voor 2023, wat niet meer voorzien was;
- Ook de kredieten van erelonen van advocaten werden overschreden, voornamelijk door de begeleiding voor het dossier van de concessie van De Kring;
- Op de rubriek 62 (wedden en bezoldigingen) zijn er overschrijdingen op bepaalde jaarbudgetrekeningen, maar de totale rubriek heeft een beschikbaar saldo van 108.427 EUR;
- De nieuwe leasingschuld van 2023 voor investeringen aan de openbare verlichting licht als dienst de investering in openbare verlichting voor 190.143 EUR is hoger dan gebudgetteerd (via het toekomstfonds van Fluvius), aangezien in het meerjarenplan van Fluvius hiervoor 129.458 EUR werd voorzien.
- De overige overschrijdingen zijn immaterieel of betreffen een verschil in samenstelling van de jaarbudgetrekening (bijvoorbeeld verschillend bestuursorgaan in krediet vs gerealiseerd).

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

1) Resultaat ocmw

De verplichte gemeentelijke bijdrage in de werking van het OCMW bestaat niet langer in BBC 2020. Het financieel evenwicht wordt vanaf 2020 enkel geconsolideerd beoordeeld. Wel moet de gemeente ervoor zorgen dat het OCMW haar "financiële verplichtingen" kan nakomen (volgens art. 274 DLB). Dat betekent dat het OCMW minstens voldoende liquiditeiten moet hebben om alle betalingen te kunnen uitvoeren. Daarom werden in de loop van het boekjaar "geldtransfers" gedaan van de gemeente naar het OCMW. Op het einde van het boekjaar dient bepaald te worden welk deel van deze schuld van het OCMW aan de gemeente kwijtgescholden wordt, als "tussenkost in het tekort van het OCMW". Dit bedrag wordt impliciet met de goedkeuring van de jaarrekening door de raden vastgesteld (in schema T5).

De tussenkost in het tekort van het OCMW wordt vastgesteld op 1.062.515,13 EUR (dit is het gecumuleerd budgettair resultaat van het OCMW inclusief de interne facturatie tussen gemeente en ocmw) en werd verwerkt in het resultaat.

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

De overdrachten van gemeente Herne werden goedgekeurd door het CBS van 28/02/2024, voor een totaal bedrag van 1.117.886,90 EUR (uitgaven) en 30.250 EUR (ontvangsten):

Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Algemene rekening	Uitgavekrediet	Beschikbaar voor overdracht
209	Installeren van een loop piste	0740-00	2289000	€ 40.000,00	€ 7.627,67
230	Voorzien van een burgerbudget voor iedere deelgemeente	0190-00	2140000	€ 45.000,00	€ 18.125,90
234	Creëren van ontwikkelingskansen voor lokale bedrijven door uitbreiding van de KMO-zone	0500-00	2200800	€ 50.000,00	€ 30.000,00
237	Ondersteunen van korteketenproductie d.m.v. een knooppunt voor lokale voeding, foodhub,...	0500-00	2210000	€ 50.000,00	€ 4.641,08
302	Voorzien van een speelbos, speelnatuur of speeltuin in iedere deelgemeente	0680-00	2140000	€ 7.000,00	€ 5.263,04

306	Verfraaien van de dorpskernen en versterking en opfrissing van handelskernen	0600-00	2140000	€ 1.413,49	€ 305,49
306	Verfraaien van de dorpskernen en versterking en opfrissing van handelskernen	0600-00	2400000	€ 29.050,00	€ 300,73
308	Implementeren van de conclusies van het Masterplan 'centrumfuncties' binnen de bestaande financiële context	0600-00	2140000	€ 15.000,00	€ 7.743,02
310	Uitbreiden van de schoolinfrastructuur in Herfelingen	0800-00	2140000	€ 3.571,93	€ 3.571,93
311	Heraanleg van gemeentelijke begraafplaatsen	0990-00	2210600	€ 60.000,00	€ 35.934,89
317	Installeren van zonnepanelen op gemeentelijke daken	0350-00	2210000	€ 135.000,00	€ 135.000,00
319	Energiebesparende werken uitvoeren waar dit nog niet is gebeurd	0350-00	2210000	€ 50.000,00	€ 8.697,74
322	Installeren van ondergrondse recyclage-containers in elke deelgemeente	0309-01	2300000	€ 50.000,00	€ 2.545,18
335	Herstellen en heraanleggen van straten volgens noodzaak	0200-00	2240000	€ 696.000,00	€ 540.618,18
335	Herstellen en heraanleggen van straten volgens noodzaak	0200-00	6640000	€ 80.395,58	€ 80.395,58
337	Vernieuwen van verkeersborden en straatnaamborden	0290-00	2250000	€ 6.000,00	€ 5.610,39
339	Uitvoeren van de vereiste infrastructurele aanpassingen aan de muziekacademie	0820-00	2140000	€ 73.500,00	€ 53.072,15
GBB	Aankopen ICT	0119-01	2460000	€ 40.000,00	€ 13.914,78
GBB	Werken elektrische installaties gemeentehuis	0119-99	2300000	€ 8.500,00	€ 3.397,60
GBB	Toerismepunten	0290-00	2250000	€ 16.178,11	€ 16.178,11
GBB	Oasenpad	0520-00	2250000	€ 9.085,30	€ 6.193,40
GBB	Oasenpad	0520-00	2400000	€ 6.500,00	€ 6.500,00
GBB	Werken gebouw feestzaal te SPK	0709-01	2210500	€ 2.000,00	€ 245,50
GBB	Installaties feestzaal te SPK	0709-01	2300000	€ 8.500,00	€ 1.258,02
GBB	Erelonen Dominicanessenklooster	0709-02	2140000	€ 4.000,00	€ 4.000,00

GBB	Werken gebouw De Kring	0709-04	2210500	€ 5.000,00	€ 5.000,00
GBB	Installaties De Kring	0709-04	2300000	€ 10.000,00	€ 573,47
GBB	Zonnepanelen De Kring	0709-04	2510000	€ 75.319,55	€ 75.319,55
GBB	Investeringsubsidies kerkfabrieken	0790-00	6640000	€ 38.553,50	€ 38.553,50
GBB	Aankopen installaties GBS De Regenboog	0800-00	2300000	€ 7.300,00	€ 7.300,00
	<u>INVESTERINGSUITGAVEN</u>				€ 1.117.886,90

Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Algemene rekening	Ontvangstkrediet	Beschikbaar voor overdracht
308	Implementeren van de conclusies van het Masterplan 'centrumfuncties' binnen de bestaande financiële context	0600-00	1500000	€ 5.000,00	€ 5.000,00
317	Installeren van zonnepanelen op gemeentelijke daken	0350-00	1500000	€ 3.000,00	€ 3.000,00
318	Aankoop van een elektrische wagen	0349-00	1500000	€ 6.000,00	€ 6.000,00
336	Voorzien van fietsstallingen (fietskluizen) o.a. aan stationsplein	0290-00	1500000	€ 16.250,00	€ 16.250,00
	<u>INVESTERINGSONTVANGSTEN</u>				€ 30.250,00

De overdrachten van OCMW Herne werden goedgekeurd door het VB van 28/02/2024, voor een totaal bedrag van 6.450,00 EUR (uitgaven):

Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Algemene rekening	Uitgavekrediet	Beschikbaar
GBB	Aankopen doorgangswoningen	0900-00	2400000	€ 4.450,00	€ 4.450,00
GBB	Personenalarmtoestellen	0949-00	2300000	€ 2.000,00	€ 2.000,00
	<u>INVESTERINGSUITGAVEN</u>			6.450,00	6.450,00

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.

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)

Gelet op het in voege gaan van BBC 2020 en het feit dat er slechts 1 rapport van de jaarrekening meer wordt opgemaakt vanaf 2020, is het aangewezen om de waarderingsregels van gemeente en OCMW op elkaar af te stemmen en te kiezen voor 1 pakket waarderingregels.

De gezamenlijke waarderingsregels voor gemeente en OCMW Herne vanaf 2020 zijn opgelijst in 1.8. en werden goedgekeurd op het CBS/VB van 30/09/2020..

De investeringen die hebben plaatsgevonden vóór 2020 blijven de waarderingsregels volgen zoals ze voorheen werden vastgelegd en goedgekeurd door respectievelijk het college van burgemeester en schepenen/vast bureau én de Gemeente/OCMW-raad.

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.

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.

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.

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

Gemeente Herne

Rubriek	Naam	Aantal aandelen	Nominale waarde	Ingeschreven	Nog te volstorten	Netto boekwaarde
281	Haviland	312	25,00	7.800,00	5.850,00	1.950,00
281	Prov.Brab.Energiemaatsch.	74	12,40	917,60	688,20	229,40
281	Fluvius	2	24,79	49,58	0,00	49,58
281	RA aandelen Riobra	1	24,79	24,79	0,00	24,79
281	RA aandelen Riobra	139.555	24,79	3.459.568,45	0,00	3.459.568,45
281	RI aandelen Riobra	35.515	24,79	880.416,85	0,00	880.416,85
281	Infrax West	337	25,00	8.425,00	0,00	8.425,00
281	Intradura	19.468	3,00	58.404,00	0,00	58.404,00
281	Fluvius - Wyre	1	25,00	25,00	0,00	25,00
284	Providentia	5	25,00	125,00	94,01	30,99
284	De Lijn	36	24,79	892,42	0,00	892,42
284	Creadiv NV	6.643	100,00	664.300,00	0,00	664.300,00
284	VMW G-Waterdienst	27.713	25,00	692.825,00	459.482,89	233.342,11
284	VMW G-Waterdienst	28.300	25,00	707.500,00	0,00	707.500,00
284	Ethias	2	8.602,90	17.205,80	0,00	17.205,80
284	Poolstok	18	24,79	446,22	0,00	446,22
284	TMVS	1	1.000,00	1.000,00	750,00	250,00
284	Lekkers Pajot	60	100,00	6.000,00	0,00	6.000,00
	Totaal			6.505.925,71	466.865,10	6.039.060,61

OCMW Herne

Rubriek	Naam	Aantal aandelen	Nominale waarde	Ingeschreven	Nog te volstorten	Netto boekwaarde
284	EthiasCo BVBA	1	8.602,90	8.602,90	0,00	8.602,90
281	Haviland	1	25,00	25,00	0,00	25,00
283	Welzijnskoepel	1	1.561,48	1.561,48	0,00	1.561,48
	Totaal			10.189,38	0,00	10.189,38

3 Overige rapportering van de financieel directeur

Artikel 177 van het decreet lokaal bestuur bepaalt:

De financieel directeur staat in volle onafhankelijkheid in voor:

1° de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van de gemeente en van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden, vermeld in artikel 266 en 267;

2° het debiteurenbeheer, in het bijzonder de invordering van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten en het verlenen van kwijting.

...

De financieel directeur rapporteert in volle onafhankelijkheid over de volgende aangelegenheden aan de gemeenteraad, aan de raad voor maatschappelijk welzijn, aan het college van burgemeester en schepenen, en aan het vast bureau:

1° de vervulling van de opdrachten, vermeld in dit artikel (zie hierboven);

2° de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten;

3° de financiële risico's.

De financieel directeur stelt tegelijkertijd een afschrift van de rapportering aan de algemeen directeur ter beschikking.

3.1 Thesaurietoestand en liquiditeitsprognose

De thesaurietoestand wordt weergegeven aan de hand van de stand van de financiële rekeningen.

	2023	2022	Vershil
Liquide middelen en geldbeleggingen	4.808.102,38	2.921.111,68	1.886.990,70

De liquiditeiten van het lokaal bestuur zijn op 31/12/2023 1.886.990,70 EUR hoger dan op 31/12/2022.

Er werden hogere inkomsten ontvangen uit de "aanvullende personenbelasting" (cfr. eenmalige verschuiving doorstortingen met 14 maanden ipv 12 maanden aan ontvangsten in 2023) en de opcentiemen uit de onroerende voorheffing (impact indexering).

Bovendien werden de loten van de KMO Zone verkocht, met een totale inkomst van 982.530 EUR. Daarnaast ontvingen we een aantal nieuwe subsidies, zoals de subsidie voor het project van de groenblauwe dooradering, het lokaal energie- en klimaatpact en subsidies ter ondersteuning van de inflatie. Ook zijn er minder investeringsuitgaven gebeurd t.ov. 2022 (aantal grote projecten zoals klaslokalen, foodhub, combiparking, ...). Anderzijds kenden de lonen en andere exploitatie-uitgaven wel een stijgende evolutie, gelet op de indexeringen.

Dit alles heeft een positieve impact op de liquiditeiten van het lokaal bestuur gehad in 2023.

3.2 Beheerscontrole

De beleidsevaluatie beantwoordt aan deze rapporteringsverplichting.

3.3 Evolutie van de budgetten

Het meerjarenplan 2020 werd vastgesteld door de gemeenteraad van 18 december 2019.

In 2023 werd 1 meerjarenplanaanpassing voorgelegd aan de gemeente- en OCMW raad.

De financiële dienst voerde daarnaast diverse aanpassingen aan de ramingen in het budget uit.

De meerjarenplanaanpassing werd toegelicht in de toelichting van het rapport van de meerjarenplanaanpassing.

Globaal werd via de meerjarenplanaanpassing volgende aanpassingen gedaan:

- de exploitatie-ontvangsten met 145.627 EUR (of +1,14%) verhoogd, omwille van hogere inkomsten uit APB, OOV, belasting op leegstand en rente van de spaarrekeningen, deels gecompenseerd door uitgestelde of daling van bepaalde subsidies.

- de exploitatie-uitgaven met 973.985 EUR verlaagd:
Op vlak van exploitatie is de daling toe te wijzen aan het verschuiven van kredieten naar 2024 van de uitgaven voor de erosiebestrijdingswerken aan de Patriot, de afbraakwerken van de Markevallei site, deel van het onderhoud van de fietssuggestiestroken en uitgaven ivm het noodfonds (vrije tijd). Ook werd een negatieve herraming toegepast op de kosten voor nutsvoorzieningen, prijssubsidies en de bezoldigingen. Anderzijds werden de kredieten voor maaien van de bermen, herstel voetwegen en onderhoud gebouwen opgetrokken, alsook de toelagen voor kerkfabrieken en Woonwinkel en de budgetten voor individuele steunen van dienst Welzijn.

- de investeringsuitgaven met 1.901.232 EUR verlaagd:
 1. De daling is vnl een verschuiving in investeringen naar komende jaren:
 - Verbouwing van het vredegericht tot muziekacademie;
 - Het project "inrichting Hernedries";
 - Verfraaiing van de dorpskern van Herne;
 - Aankoop van uitrusting technische dienst (werktuigdrager en dumper);
 - Vernieuwing van de daken van het Dominicanessenklooster en feestzaal te Sint-Pieters-Kapelle;
 - Toekenning van de burgerbudgetten in elke deelgemeente;
 - Vernieuwing van het wagenpark van de technische dienst;
 - Plaatsen van een speeltuin in Herfelingen;
 - ICT investeringen (switches en accesspoints, bekabeling, ...);
 - Installeren van een ondergrondse recyclage-container in Herne;
 - Installeren van een intergemeentelijk skatepark;
 - Heraanleg van de voetweg aan de Bloesem en de "Ijzeren Plank";
 - Aankoop van gronden in kader van het gemeentelijk ontwikkelingsplan.
 2. De heraanleg van de begraafplaats te Sint-Pieters-Kapelle is uitgevoerd met minder budget dan initieel voorzien.
 3. Het krediet voor het plaatsen van zonnepanelen werd verhoogd (verschuiving van kredieten vanuit actie "energiebesparende werken uitvoeren")
 4. Bovendien werden de budgetten voor de heraanleg van straten 2023 herzien (+220.000 EUR): sinds de start van de coronacrisis zijn de prijzen van beton en asfalt, respectievelijk 20% en 40% gestegen. Hierdoor werden verschillende straten niet hersteld of uitgesteld naar het volgende dienstjaar (bv. Ekkelenbergstraat). Door aanhoudende wereldcrisisen blijven de hoge prijzen stabiel en er worden voorlopig geen dalingen voorspeld. Bijgevolg heeft het geen zin om deze (hoog)dringende werken nog langer uit te stellen. Het

optrekken van de kredieten is dus louter en alleen te wijten aan een opstapeling van werken die werden uitgesteld (of niet werden uitgevoerd) omwille van ongeziene prijsstijgingen.

- de investeringsontvangsten met 487.552 EUR verlaagd:

De daling is voornamelijk toe te wijzen aan het verschuiven van investeringsontvangsten naar 2024 (subsidies project "inrichting Hernedries", Hoppin subsidies voor heraanleg stationsplein, Creadiv subsidies voor energiebesparende maatregelen en de inkomsten uit de verkoop van landbouwgronden door het OCMW). Anderzijds worden subsidies ontvangen voor het plaatsen van fietskluisen en voor het lokaal energie- en klimaatpact.

De samenvatting van de impact van de meerjarenplanaanpassingen wordt gegeven volgens de opsplitsingen die ook in schema J3 worden gebruikt.

	Wijziging kredieten		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	-826.381	365.053	8.755.488	11.955.108	9.581.870	11.590.056
Investerings	-1.854.632	-430.952	1.979.854	1.169.436	3.834.486	1.600.388
Financiering	-255.634	-2.374.977	558.026	308.040	813.660	2.683.017
Leningen en leasings	-55.634	-2.437.880	556.026	204.778	611.660	2.642.658
Toegestane leningen	-200.000	62.903	2.000	103.263	202.000	40.359
- OCMW						
Exploitatie	-147.603	-219.426	2.205.465	997.724	2.353.068	1.217.150
Investerings	-46.600	-56.600	28.500	0	75.100	56.600
Financiering	0	0	1.240	0	1.240	0
Leningen en leasings	0	0	1.240	0	1.240	0
- TOTAAL						
Exploitatie	-973.985	145.627	10.960.953	12.952.833	11.934.938	12.807.206
Investerings	-1.901.232	-487.552	2.008.354	1.169.436	3.909.586	1.656.988
Financiering	-255.634	-2.374.977	559.266	308.040	814.900	2.683.017
Leningen en leasings	-55.634	-2.437.880	557.266	204.778	612.900	2.642.658
Toegestane leningen	-200.000	62.903	2.000	103.263	202.000	40.359

Daarnaast werden door de financiële dienst eveneens aanpassingen aan de ramingen doorgevoerd tussen verschillende jaarbudgetrekeningen.

Een aanpassing van de raming is een aanpassing van de aan de jaarbudgetrekeningen toegewezen kredieten zonder dat er een impact is op de financiële nota.

In de toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening wordt uitgebreid aandacht besteed aan de vergelijking tussen de gerealiseerde cijfers en de gebudgetteerde cijfers, namelijk in "1.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven".

3.4 Visum

3.4.1 Regelgeving

Het decreet lokaal bestuur bepaalt in artikel 266 dat de voorgenomen financiële verbintenissen die resulteren in een uitgaande nettokasstroom onderworpen zijn aan het voorafgaand visum van de financieel directeur.

De gemeenteraad van 23/03/2016 – OCMW raad van 22/04/2020 heeft beslist welke financiële verbintenissen aan visumplicht onderworpen zijn:

- Alle verrichtingen (exploitatie en investeringen) waarvan het bedrag hoger is dan 8.500 eur (excl btw);
- Aanwerving van personeel, met name:
 - Statutair personeel
 - Contractueel personeel voor onbepaalde duur
 - Contractueel personeel waarbij de aanstellingstermijn meer dan 1 jaar bedraagt; bij opeenvolgende contracten voor dezelfde functie moet de totale duur worden aangenomen;
- Investeringsubsidies (ongeacht het bedrag).

3.4.2 Dossiers 2023

In de gemeente Herne werden in 2023 29 dossiers voorgelegd voor visum, allen met gunstig advies tot gevolg:

- 23 dossiers in het kader van overheidsopdrachten;
- 6 dossiers in het kader van personeelsaanstellingen, weddenvaststellingen, doorstroming salarisschaal;
- 0 dossiers in het kader van (investerings)subsidiës.

Uit nazicht van alle college- en gemeenteraadsbeslissingen is gebleken dat niet voor alle dossiers met verplicht visum een aanvraag werd aangevraagd.

In OCMW Herne werden in 2023 2 dossiers voorgelegd voor visum, allen met gunstig advies tot gevolg:

- 0 dossiers in het kader van overheidsopdrachten;
- 2 dossiers in het kader van personeelsaanstellingen, weddenvaststellingen, doorstroming salarisschaal;
- 0 dossiers in het kader van (investerings)subsidies.

Uit nazicht van alle vast bureau- en OCMW raadsbeslissingen is gebleken dat voor alle dossiers met verplicht visum een aanvraag werd ingediend.

3.5 Debiteurenbeheer

3.5.1 Overzicht openstaande vorderingen

Voor de bespreking van de openstaande vorderingen worden de rekeningen "operationele vorderingen" (rekening 400000), "vorderingen uit belastingen" (rekening 4130000 – gemeente) en "vorderingen uit steunen" (rekening 4160000 – ocmw) als basis genomen. Het totaal van de rekeningen bedraagt 914.533 EUR op 31/12/2023 ten opzichte van 583.083 EUR op 31/12/2022.

De niet-fiscale vorderingen kennen een lager saldo dan vorig jaar, voornamelijk toe te wijzen aan een openstaande terugvordering in kader van het project "oasenpad" per eind 2022 (betaald in 2023). Anderzijds worden de schoolfacturen sinds 2023 ingelezen in de boekhouding van de gemeente, waardoor er sinds 2023 ook een saldo aan te innen schoolfacturen openstaat.

De openstaande vorderingen op belastingen (eigen belastingen én overheid) zijn gestegen met 336.280 EUR:

Er is een hogere openstaande vordering op jaareinde op de doorstorting van de aanvullende personenbelasting (+356 kEUR) en opcentiemen OV (+23 kEUR).

De vorderingen die voortvloeien uit de lokale belastingen daarentegen zijn 26.835 EUR hoger dan per eind 2022:

* voor de belasting op masten en pylonen werd de belasting van Elia van 2023 betaald in 2023 zelf, ten opzichte van 2022, waar deze nog openstond per eind 2022;

* de openstaande vorderingen op belasting reclaimedrukwerk zijn eveneens 13 kEUR lager;

* anderzijds is er een hoger saldo aan openstaande milieubelasting, belasting op niet-bebouwde percelen en belasting op leegstand.

Voor de openstaande vorderingen zal er in 2024 verder dienen ingezet te worden op aanmaningen, teneinde de belastingen alsnog te kunnen innen.

Bij de openstaande vorderingen uit sociale steunen merken we een hogere terugvordering voor leeflonen (afhankelijk van de dossiers in het afgelopen jaar), sociale verhuring (toegenomen openstaande vorderingen op gebruikers noodwoningen) en huurwaarborgen.

Onderstaande tabel geeft een overzicht per type vordering op 31/12/2023 in vergelijking met 31/12/2022:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	verschil	Nog openstaand per 29/05/2024
OVERHEID:								
Aanvullende personenbelasting	0	0	129.138	211.166	195.823	551.834	356.011	0
Doorstorting opcentiemen OV	15.677	16.642	16.061	15.811	15.405	22.509	7.104	0
NIET-FISCALE VORDERINGEN:								
Verkoop recyclagepark	9.030	2.644	822	1.812	3.303	357	-2.946	203
Stedenbouwkundige inlichtingen	2.761	2.511	1.016	3.166	4.621	7.274	2.652	3.474
Verhuur zalen (spk - jeugdhuis - klooster - kring)	6.457	9.386	2.275	4.817	7.082	5.549	-1.533	1.456
Grafconcessies	800	650	5.750	1.515	4.320	950	-3.370	300
Standplaats kermis	75	0	0	0	0	150	150	0
Standplaats wekelijkse markt	0	450	1.170	2.050	660	600	-60	0
Schoolfacturen (sinds 2023 in boekhouding)						7.554	7.554	1.339
Overige	14.092	6.709	4.127	2.092	14.650	4.830	-9.820	1.802
BELASTINGEN:								
Belasting op reclaimedrukwerk	45.586	62.354	41.607	32.512	46.112	33.160	-12.952	22.559
Verkoop huisvuilzakken	13.432	29.356	24.918	48.764	27.930	28.606	676	0
Milieubelasting	13.966	23.616	37.855	21.538	17.158	29.486	12.329	23.333
Belasting op containers	8.250	7.500	7.500	6.750	0	0	0	0
Belasting op niet-bebouwde percelen	3.841	4.386	5.456	2.171	20.588	26.184	5.596	3.800
Belasting op masten en pylonen	0	0	33.000	15.000	54.000	15.000	-39.000	15.000
Belasting op leegstaande gebouwen	13.690	31.875	40.847	27.682	49.614	55.636	6.022	12.658
Belasting op tweede verblijven	2.600	4.285	1.315	3.125	1.765	2.260	495	1.771
VORDERINGEN DIENST WELZIJN:								
Warme maaltijden	3.877	292	0	0	0	0	0	0
Klusjeshulp	3.231	3.674	2.791	2.681	3.444	2.897	-547	989
Kinderopvang	1.732	3.924	1.654	842	688	587	-102	587
Personenalarm	900	900	1.012	813	1.050	975	-75	75
Sociale verhuring (incl noodwoning)	897	1.586	5.874	7.825	11.107	15.933	4.826	14.323
Poetsdienst	535	495	29	598	396	433	37	58
Pacht	363	429	581	478	934	694	-240	694
Dorpsrestaurant	344	232	0	0	65	285	220	40
Jacht	290	0	0	0	323	0	-323	0
<i>gebruikersbijdrage welzijnskoepel</i>	<i>10.017</i>	<i>4.234</i>	<i>3.143</i>	<i>2.912</i>	<i>3.336</i>	<i>0</i>	<i>-3.336</i>	<i>0</i>
<i>Overige</i>	<i>-30</i>	<i>56</i>	<i>3</i>	<i>36</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
STEUNEN CLIENTEN:								
huurwaarborg - huishuur	19.299	30.452	34.107	31.583	34.010	37.949	3.939	36.928
leefloon	13.218	15.257	14.673	24.074	35.824	40.182	4.358	38.984
onderhoudsplicht	8.100	8.100	8.100	6.510	6.432	6.332	-100	6.332
voorschotten	8.097	2.142	2.745	6.267	3.549	2.866	-684	2.866
specien	3.955	4.143	6.186	10.601	15.652	12.165	-3.487	9.878
begraveniskost	1.859	1.323	603	0	0	0	0	0
verwarming	1.308	735	435	285	1.500	900	-600	900
sociale huur	1.219	1.629	210	0	0	0	0	0
mutualiteit - medische kosten	0	1.764	873	1.801	1.741	397	-1.344	397
TOTAAL	229.467	283.728	435.874	497.278	583.083	914.533	331.449	200.743

Afloopcontrole (controle welke vorderingen er op 29/05/2024 nog steeds openstaan):

Er werd intussen 713.789 EUR of 78% ontvangen van de totale openstaande vorderingen van 914.533 EUR.

Het resterend saldo wordt verder opgevolgd via het versturen van aanmaningen, afsluiten van afbetalingsplannen en het eventuele opstarten van de deurwaardersprocedure.

Dossiers gerechtsdeurwaarder:

In de loop van 2017 werden de openstaande dossiers van 2012 t.e.m. 2016 doorgegeven aan Gerechtsdeurwaarder Ameele. Alle dossiers van 2017 werden afgerond bij de gerechtsdeurwaarder:

76% van doorgestuurde dossiers in 2017 werd ontvangen, 23% werd in onwaarde gezet (insolvabiliteit, onterechte openstaande vordering, ...). De resterende 1% wordt verder opgevolgd (betreft dossiers van schuldbemiddeling en faillissement).

In de loop van 2022 werden de openstaande dossiers van 2017 t.e.m. 2020 doorgegeven aan Gerechtsdeurwaarder Ameele:

	Bedrag	Onwaarde	Ontvangen op 29/05/2024	Openstaand op 29/05/2024
Fiscale vorderingen	13.248,48	3.176,27 24%	9.031,01 68%	1.041,20 8%
Niet-fiscale vorderingen	1.349,80	33,90 3%	676,80 50%	639,10 47%
TOTAAL	14.598,28	3.210,17 22%	9.707,81 66%	1.680,30 12%

66% van doorgestuurde dossiers in 2022 werd ontvangen, 22% werd in onwaarde gezet (insolvabiliteit, ...). De resterende 12% wordt verder opgevolgd door de gerechtsdeurwaarder.

3.5.2 Belastingen

Het totaal aan openstaande belastingen die via een aanslagbiljet ingevorderd werden, bedraagt op 29/05/2024 81.786 EUR. Hiervan is 44.612 EUR toe te wijzen aan 2023.

Van de belastingen van 2013 – 2022 staat op 29/05/2024 nog een resterend saldo van 37.174 EUR open of 1,1% van de totale vorderingen. Dit betreft voornamelijk de milieubelasting, belasting op reclamedrukwerk, masten en pylonen en leegstandsbelasting.

Het resterend saldo wordt verder opgevolgd via het versturen van aanmaningen en het eventuele opstarten van de deurwaardersprocedure. In mei 2022 werden alle openstaande dossiers t.e.m. 2020 doorgestuurd naar de gerechtsdeurwaarder.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de onbetaalde belastingen per aanslagjaar en per belasting:

Kohier-nummer	Dienstjaar	Kohieromschrijving	Totaal kohier	Openstaand 29-05-2024
1	2013	MILIEUBELASTING	176.260,00	18,14
1	2014	MILIEUBELASTING	176.740,00	69,38
1	2015	MILIEUBELASTING	180.220,00	178,05
7	2015	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	21.964,49	20,00
1	2016	MILIEUBELASTING	179.960,00	45,40
1	2017	MILIEUBELASTING	180.620,00	160,00
1	2018	MILIEUBELASTING	181.620,00	400,00
1	2019	MILIEUBELASTING	183.100,00	624,12
7	2019	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	18.826,12	287,00
8	2019	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	13.622,38	70,00
9	2019	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	16.018,85	370,68
1	2020	MILIEUBELASTING	184.920,00	604,55
2	2020	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	16.866,48	0,00
3	2020	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	25.740,00	0,00
4	2020	BELASTING OP MASTEN EN PYLONEN	33.000,00	0,00
5	2020	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.200,00	0,00
6	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	10.723,08	855,20
7	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	6.444,75	0,00
8	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	9.414,98	708,85
9	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	9.491,49	112,57
10	2020	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	33.522,20	0,00
11	2020	-		0,00
12	2020	BELASTING RECLAME 2/3 -2019 aanvulling	591,47	0,00
13	2020	BELASTING RECLAME 2/2020 aanvulling	149,80	0,00
14	2020	BELASTING RECLAME 4/2020 aanvulling	1.065,85	1.065,85
1	2021	MILIEUBELASTING	185.520,00	2.452,80
2	2021	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	19.687,08	752,70
3	2021	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	30.690,00	1.270,40
4 + 11	2021	BELASTING OP MASTEN EN PYLONEN	39.000,00	3.000,00
5	2021	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.170,00	0,00
6	2021	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	9.074,16	1.084,48
7	2021	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	10.005,81	1.075,35
8	2021	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	10.030,90	1.694,00
9	2021	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	12.737,76	1.558,62
10	2021	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	23.400,00	0,00

11	2021	BELASTING OP MASTEN EN PYLONEN - aanvulling Proximus	9.000,00	9.000,00
12	2021	BELASTING RECLAME 2eKw.2021-AANVULLING	463,10	463,10
1	2022	MILIEUBELASTING	186.700,00	4.081,16
2	2022	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	15.808,93	1.021,56
3	2022	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	29.700,00	495,00
4	2022	BELASTING OP MASTEN EN PYLONEN	36.000,00	0,00
5	2022	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.200,00	0,00
6	2022	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	11.116,37	0,00
7	2022	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	9.920,42	1.059,00
8	2022	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	7.838,78	23,30
9	2022	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	8.810,27	0,00
10	2022	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw AANV	905,50	905,50
11	2022	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw AANV	919,60	893,10
12	2022	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	43.633,00	754,00
13	2022	BELASTING OP MASTEN EN PYLONEN - Aanvulling	3.000,00	0,00
14	2022	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN - Aanvulling	3.355,61	0,00
15	2022	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw AANV	244,50	0,00
1	2023	MILIEUBELASTING	187.120,00	16.460,00
2	2023	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	24.039,68	2.767,20
3	2023	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	30.690,00	495,00
4	2023	BELASTING OP MASTEN EN PYLONEN	39.000,00	3.000,00
5	2023	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.200,00	0,00
6	2023	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	7.387,06	2.587,83
7	2023	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	9.841,85	2.027,39
8	2023	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	7.298,57	1.980,68
9	2023	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	8.526,89	4.374,48
10	2023	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	56.600,00	10.919,52