



Lokaal bestuur Herne

Centrum 17

1540 Herne

NIS 23032

Rapporteringsperiode 2020

JAARREKENING 2020

Lokaal bestuur Herne



Gemeenteraad / Raad voor maatschappelijk Welzijn - 23/06/2021

Lokaal bestuur Herne (NIS 23032)

Centrum 17, 1540 Herne

Jaarrekening 2020 – rapporteringsperiode 2020

Inhoudsopgave

A Inleiding

B Jaarrekening

1	Beleidsvaluatie	5
2	Financiële nota	13
2.1	Doelstellingenrekening (schema J1).....	14
2.2	Staat van het financieel evenwicht (schema J2)	16
2.3	Realisatie van de kredieten (schema J3)	18
2.4	Balans (schema J4)	19
2.5	Staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	21

C Toelichting

1	Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening	22
1.1	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1).....	23
1.2	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2).....	26
1.3	Overzicht van de investeringsprojecten (schema T3)	30
1.4	Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)	35
1.5	Overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken.....	36
1.6	Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	41
1.7	Toelichting bij de balans (schema T5)	42
1.8	De waarderingsregels.....	44
1.9	De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	53
1.10	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	54

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	65
1.12	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.....	66
2	Overige toelichting verplicht door het BVR BBC	69
2.1	De onder de immateriële vaste activa opgenomen kosten van onderzoek en ontwikkeling (art. 54§2 BVR BBC)	69
2.2	De waarderingsregels (art. 116 BVR BBC)	69
2.3	Wijziging van de waarderingsregels (art. 117 BVR BBC)	69
2.4	Gebeurtenissen na balansdatum (art. 121 BVR BBC).....	69
2.5	Opbrengsten of kosten die een ander financieel boekjaar betreffen en de jaarrekening beïnvloeden. (art. 122 BVR BBC)	69
2.6	Opname van rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van vaste activa (art. 130 BVR BBC).....	70
2.7	Verantwoording voor het afschrijven van kosten voor onderzoek en ontwikkeling over meer dan vijf jaar (art. 157 BVR BBC).....	70
2.8	Verantwoording voor de herwaardering van financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa (art. 159 BVR BBC)	70
2.9	De niet-opgevraagde bedragen op belangen en aandelen (art. 42§4 BVR BBC)	70
3	Overige rapportering van de financieel directeur	71
3.1	Thesaurietoestand en liquiditeitsprognose	72
3.2	Beheerscontrole	72
3.3	Evolutie van de budgetten	72
3.4	Visum	74
3.4.1	Regelgeving	74
3.4.2	Dossiers 2020	74
3.5	Debiteurenbeheer	76
3.5.1	Overzicht openstaande vorderingen	76
3.5.2	Belastingen	79

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



2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 236453 Alg. 20561 / IK 193061 EK Budg. 34015

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

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	69.552,32	78.594,77	113.963,00
Ontvangsten	1.394,62	5.570,00	5.570,00
Saldo	-68.157,70	-73.024,77	-108.393,00
Investerings			
Financiering			

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 2020: Tot nog toe werd er nog geen algemene beleidsvisie ontwikkeld.

Leefloners worden vanuit de sociale dienst wel al verplicht om, in het kader van het onderzoek naar hun werkbereidheid, zich in te schrijven als werkzoekende bij de VDAB.

Zij worden dus al opgevolgd door de VDAB in het kader van haar algemene werking.

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 2020: Een ontwerp van zomerplan met aandacht voor de kwetsbare groepen werd reeds besproken op het Vast Bureau van 17/06/2020. Er wordt momenteel nog gesleuteld aan een nieuwe versie, waardoor het definitief plan nog goedgekeurd moet worden.

Wel werd vorige zomer reeds preventief een algemene brief verstuurd vanuit het OCMW naar alle 75+ cliënten van de thuiszorg en cliënten sociale dienst met tips en info voor wanneer zich een hittegolf voordoet.

Tijdens de hittegolf begin augustus werden ook geïsoleerde cliënten opgebeld vanuit het OCMW om na te gaan of er acute probleemsituaties waren.

Een winterplan werd nog niet opgesteld.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0,00	1.000,00	1.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-1.000,00	-1.000,00
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	69.552,32	77.594,77	112.963,00
Ontvangsten	1.394,62	5.570,00	5.570,00
Saldo	-68.157,70	-72.024,77	-107.393,00
Investerings			
Financiering			

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

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	80.484,25	116.595,00	101.680,00
Ontvangsten	12.835,85	13.250,00	19.000,00
Saldo	-67.648,40	-103.345,00	-82.680,00
Investerings			
Uitgaven	27.566,83	27.577,20	350.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	959.000,00
Saldo	-27.566,83	-27.577,20	609.000,00
Financiering			

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 2020: De initieel voorziene inkomst van 800.000 euro betrof de verkoop van de bedrijfsgronden. Deze werd echter nog niet gerealiseerd.

- Het toewijzingsreglement werd goedgekeurd op de gemeenteraad van 24 juni 2020.

- De aanvraag voor de uitbreidingswerken door De Watergroep, Proximus en Fluvius is ook reeds gebeurd.

- De verkavelingsaanvraag werd ingediend en de verkoopbrochure is in opmaak.

De verkoop van de bedrijfsgronden wordt dus verwacht in de tweede helft van 2021.

De gemaakte kosten in 2020 betreffen erelonen voor de opmaak van het toewijzingsreglement en de archeologienota.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	13.869,63	14.000,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	800.000,00
Saldo	-13.869,63	-14.000,00	800.000,00
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	80.484,25	116.595,00	101.680,00
Ontvangsten	12.835,85	13.250,00	19.000,00
Saldo	-67.648,40	-103.345,00	-82.680,00
Investerings			
Uitgaven	13.697,20	13.577,20	350.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	159.000,00
Saldo	-13.697,20	-13.577,20	-191.000,00
Financiering			

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

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.453,98	33.500,00	309.620,00
Ontvangsten	2.120,00	2.620,00	231.500,00
Saldo	-18.333,98	-30.880,00	-78.120,00
Investerings			
Uitgaven	1.713.485,63	1.666.620,91	3.478.850,00
Ontvangsten	135.007,00	134.917,96	452.657,96
Saldo	-1.578.478,63	-1.531.702,95	-3.026.192,04
Financiering			

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

Een ontlastend 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 2020: In 2020 is er geen budget voorzien voor deze actie. De inrichting en verfraaiing van de dorpskern moet op maat van de burger zijn. Daarom zullen er vanaf 2021 stappen ondernomen worden via een platformoverschrijdende werkgroep.

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 2020: Op de gemeenteraad van juni 2020 werd het voorkeursscenario door VELD Architecten gepresenteerd. De eerste stap in uitvoering betrof de aankoop van de Markevalleisite in 2020.

De volgende stap is de start van de afbraakwerken.

De gemaakte kosten van 2020 betreffen de aankoop van de Markevalleisite en de eindafrekening van erelonen van VELD Architecten.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	1.265.725,00	1.265.125,00	1.530.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-1.265.725,00	-1.265.125,00	-1.530.000,00
Financiering			

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

- Aanleg van een gevleugeld 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 2020: De fietssuggestiestrook in de Lindestraat werd aangebracht. Deze zorgt voor een comfortabele schooltoegang voor voetgangers en fietsers voor de Vrije Basisschool De Bloesem. Er waren in 2020 tevens kredieten voorzien voor de verbreding van de voetweg De Bloesem, maar er wordt afgezien van dit initieel plan tot verbreding. Wel zal er in 2021 krediet voorzien worden voor het optimaliseren van de bestaande voetweg.

Daarnaast zijn markeringen "school" aangebracht in de Lindestraat, Kapellestraat en Waardestraat. De kost hiervan werd gedragen door het Vlaams Gewest en de gemeente Herne.

Ook werd er geïnvesteerd in snelheidsinformatieborden ter bevordering van een veilige schoolomgeving.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	254,10	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-254,10	0,00	0,00
Investerings			
Uitgaven	40.166,36	40.166,36	153.500,00
Ontvangsten	5.219,04	5.130,00	50.000,00
Saldo	-34.947,32	-35.036,36	-103.500,00
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.199,88	33.500,00	309.620,00
Ontvangsten	2.120,00	2.620,00	231.500,00
Saldo	-18.079,88	-30.880,00	-78.120,00
Investerings			
Uitgaven	407.594,27	361.329,55	1.795.350,00
Ontvangsten	129.787,96	129.787,96	402.657,96
Saldo	-277.806,31	-231.541,59	-1.392.692,04
Financiering			

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.897,77	18.000,00	18.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-6.897,77	-18.000,00	-18.000,00
Investerings			
Uitgaven	1.246,30	1.250,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-1.246,30	-1.250,00	0,00
Financiering			

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

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_2020 2020: Alg. 193061

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2020: Budg. 34015

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



2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 236453 Alg. 20561 / EK Budg. 33934

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	69.552,32	78.594,77
Ontvangst	1.394,62	5.570,00
Saldo	-68.157,70	-73.024,77
Investering		
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	80.484,25	116.595,00
Ontvangst	12.835,85	13.250,00
Saldo	-67.648,40	-103.345,00
Investering		
Uitgave	27.566,83	45.765,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-27.566,83	-45.765,00
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	20.453,98	33.500,00
Ontvangst	2.120,00	2.620,00
Saldo	-18.333,98	-30.880,00
Investering		
Uitgave	1.713.485,63	2.307.350,00
Ontvangst	135.007,00	134.917,96
Saldo	-1.578.478,63	-2.172.432,04
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	6.897,77	18.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-6.897,77	-18.000,00
Investering		
Uitgave	1.246,30	1.250,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-1.246,30	-1.250,00
Financiering		

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	8.588.256,75	9.014.306,91
Ontvangst	10.225.791,52	10.251.555,88
Saldo	1.637.534,77	1.237.248,97
Investering		
Uitgave	246.464,01	439.247,03
Ontvangst	39.516,53	25.500,00
Saldo	-206.947,48	-413.747,03
Financiering		
Uitgave	578.562,41	578.824,01
Ontvangst	1.287.014,09	1.287.163,98
Saldo	708.451,68	708.339,97

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	8.765.645,07	9.260.996,68
Ontvangst	10.242.141,99	10.272.995,88
Saldo	1.476.496,92	1.011.999,20
Investering		
Uitgave	1.988.762,77	2.793.612,03
Ontvangst	174.523,53	160.417,96
Saldo	-1.814.239,24	-2.633.194,07
Financiering		
Uitgave	578.562,41	578.824,01
Ontvangst	1.287.014,09	1.287.163,98
Saldo	708.451,68	708.339,97

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 33934

J2: Staat van het financieel evenwicht



2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 236453 Alg. 20561 / EK Budg. 33934

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	1.476.496,92	1.011.999,20
a. Ontvangsten	10.242.141,99	10.272.995,88
b. Uitgaven	8.765.645,07	9.260.996,68
II. Investeringsaldo	-1.814.239,24	-2.633.194,07
a. Ontvangsten	174.523,53	160.417,96
b. Uitgaven	1.988.762,77	2.793.612,03
III. Saldo exploitatie en investeringen	-337.742,32	-1.621.194,87
IV. Financieringsaldo	708.451,68	708.339,97
a. Ontvangsten	1.287.014,09	1.287.163,98
b. Uitgaven	578.562,41	578.824,01
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	370.709,36	-912.854,90
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.679.461,59	3.679.461,59
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	4.050.170,95	2.766.606,69
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.050.170,95	2.766.606,69

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	1.476.496,92	1.011.999,20
II. Netto periodieke aflossingen	517.908,11	517.759,03
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	554.922,20	554.923,01
b. Periodieke terugvordering leningen	37.014,09	37.163,98
III. Autofinancieringsmarge	958.588,81	494.240,17

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	958.588,81	494.240,17
II. Correctie op de periodieke aflossingen	14.406,54	14.407,35
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	554.922,20	554.923,01
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	540.515,66	540.515,66
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	972.995,35	508.647,52

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	4.050.170,95	2.766.606,69
- Autonoom gemeentebedrijf	-1.109,47	1.435,89
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.049.061,48	2.768.042,58
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	958.588,81	494.240,17
- Autonoom gemeentebedrijf	-659,60	1.885,76
Totale Autofinancieringsmarge	957.929,21	496.125,93
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	972.995,35	508.647,52
- Autonoom gemeentebedrijf	5.443,40	8.138,65
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	978.438,75	516.786,17

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 33934

MJP dossiers van andere entiteiten:

Autonoom gemeentebedrijf: MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 1397

JR dossiers van andere entiteiten:

Autonoom gemeentebedrijf: JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 8044 Alg. 636



EFFENAF!

J3: Realisatie van de kredieten

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 236453 Alg. 20561 / IK 193061 EK Budg. 33934

Gemeente (0207.533.676)

OCMW (0212.218.182)

Centrum 17, 1540 Herne

Edingsesteenweg 8A, 1540 Herne

Algemeen directeur:: Ann Naert

Financieel directeur:: Julie Somers

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	6.835.592,39	9.368.035,48	7.226.778,73	9.357.771,28	7.443.757,56	9.389.260,30
Investerings	1.988.762,77	174.523,53	2.769.112,03	160.417,96	4.173.025,63	1.455.657,96
Financiering	577.322,41	1.364.615,57	577.584,01	1.364.765,46	591.183,01	1.618.234,60
Leningen en leasings	553.682,20	1.250.000,00	553.683,01	1.250.000,00	553.683,01	1.500.000,00
Toegestane leningen en betalingsuitstel	23.640,21	114.615,57	23.901,00	114.765,46	37.500,00	118.234,60
- OCMW						
Exploitatie	1.930.052,68	874.106,51	2.034.217,95	915.224,60	2.041.762,00	965.397,40
Investerings	0,00	0,00	24.500,00	0,00	24.500,00	0,00
Financiering	78.841,48	0,00	78.841,48	0,00	78.841,48	0,00
Leningen en leasings	78.841,48	0,00	78.841,48	0,00	78.841,48	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_2020 2020: Alg. 193061

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 33934

J4: Balans



2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 236453 Alg. 20561

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	2019
ACTIVA	35.527.465,13	34.135.516,80
I. Vlottende activa	5.184.467,18	4.819.036,12
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.988.060,48	3.617.548,27
B. Vorderingen op korte termijn	1.159.129,45	1.087.003,25
1. Vorderingen uit ruiltransacties	606.776,90	517.557,29
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	552.352,55	569.445,96
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	37.277,25	114.484,60
II. Vaste activa	30.342.997,95	29.316.480,68
A. Vorderingen op lange termijn	2.424.656,38	2.438.424,39
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.424.656,38	2.438.424,39
B. Financiële vaste activa	6.048.528,77	6.048.528,77
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	4.409.093,07	4.409.093,07
3. OCMW-verenigingen	1.561,48	1.561,48
4. Andere financiële vaste activa	1.637.874,22	1.637.874,22
C. Materiële vaste activa	21.739.353,98	20.719.715,65
1. Gemeenschapsgoederen	20.744.464,48	19.707.022,87
a. Terreinen en gebouwen	14.319.900,88	13.290.667,78
b. Wegen en andere infrastructuur	5.426.820,30	5.430.764,58
c. Installaties, machines en uitrusting	446.585,21	416.997,35
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	76.478,19	71.672,05
e. Leasing en soortgelijke rechten	385.408,38	417.466,36
f. Erfgoed	89.271,52	79.454,75
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	163.541,79	177.663,06
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	163.541,79	177.663,06
3. Andere materiële vaste activa	831.347,71	835.029,72
a. Terreinen en gebouwen	828.821,34	831.661,22
b. Roerende goederen	2.526,37	3.368,50
D. Immateriële vaste activa	130.458,82	109.811,87

	2020	2019
PASSIVA	35.527.465,13	34.135.516,80
I. Schulden	11.342.003,16	10.462.696,17
A. Schulden op korte termijn	1.985.623,11	1.947.328,61
1. Schulden uit ruiltransacties	1.372.265,90	1.130.149,30
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	321.332,65	289.715,00
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.050.933,25	840.434,30
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	46.085,73	184.655,63
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	567.271,48	632.523,68
B. Schulden op lange termijn	9.356.380,05	8.515.367,56
1. Schulden uit ruiltransacties	9.356.380,05	8.515.367,56
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.472.127,92	2.313.843,95
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.472.127,92	2.313.843,95
b. Financiële schulden	6.884.252,13	6.201.523,61
II. Nettoactief	24.185.461,97	23.672.820,63
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.612.936,47	
B. Gecumuleerd overschot of tekort	570.358,27	
D. Overig nettoactief	21.002.167,23	23.672.820,63

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 236453 Alg. 20561

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	2019
I. Kosten	9.904.024,18	11.005.129,30
A. Operationele kosten	9.676.109,56	10.758.347,75
1. Goederen en diensten	1.929.440,69	1.878.821,32
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.876.754,98	4.655.787,54
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.076.084,23	1.406.261,44
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	294.522,55	344.655,06
5. Toegestane werkingssubsidies	1.339.317,74	2.205.665,22
6. Toegestane investeringsubsidies	62.294,88	128.277,25
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	427,00
8. Andere operationele kosten	97.694,49	138.452,92
B. Financiële kosten	227.914,62	246.781,55
II. Opbrengsten	10.429.023,11	11.190.740,15
A. Operationele opbrengsten	10.013.684,84	10.809.867,05
1. Opbrengsten uit de werking	300.726,56	424.062,43
2. Fiscale opbrengsten en boetes	5.756.366,18	5.726.355,06
3. Werkingssubsidies	3.798.741,11	4.276.451,77
a. Algemene werkingssubsidies	2.334.720,26	2.915.438,82
b. Specifieke werkingssubsidies	1.464.020,85	1.361.012,95
4. Recuperatie individuele hulpverlening	28.421,59	30.065,85
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	132.912,00
6. Andere operationele opbrengsten	129.429,40	220.019,94
B. Financiële opbrengsten	415.338,27	380.873,10
III. Overschot of tekort van het boekjaar	524.998,93	185.610,85
A. Operationeel overschot of tekort	337.575,28	51.519,30
B. Financieel overschot of tekort	187.423,65	134.091,55
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	524.998,93	185.610,85
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	524.998,93	185.610,85

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 budgettair 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

2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 236453 Alg. 20561 / EK Budg. 34015

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	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	263.710,42	250.729,00	231.210,00	227.920,00	221.485,00	231.265,00	219.210,00
Ontvangsten	8.114.738,61	8.118.063,58	7.912.470,81	8.040.724,62	8.230.905,26	8.446.375,82	8.668.965,46
Saldo	7.851.028,19	7.867.334,58	7.681.260,81	7.812.804,62	8.009.420,26	8.215.110,82	8.449.755,46
Investerings							
Uitgaven	0,00	0,00	28.300,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	129.787,96	129.787,96	158.087,96	158.087,96	129.787,96	129.787,96	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	554.923,01	569.240,00	629.134,00	580.865,00	603.600,00	628.846,00
Ontvangsten	1.250.000,00	1.250.000,00	1.000.000,00	500.000,00	1.400.000,00	200.000,00	0,00
Saldo	695.077,80	695.076,99	430.760,00	-129.134,00	819.135,00	-403.600,00	-628.846,00
Algemeen bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	3.053.720,14	3.266.452,60	3.324.245,45	3.414.569,48	3.527.684,69	3.654.317,67	3.778.679,21
Ontvangsten	72.859,43	46.253,00	35.009,04	35.047,00	35.086,00	35.125,00	35.164,00
Saldo	-2.980.860,71	-3.220.199,60	-3.289.236,41	-3.379.522,48	-3.492.598,69	-3.619.192,67	-3.743.515,21
Investerings							
Uitgaven	90.055,00	90.209,24	312.992,14	156.362,26	155.435,26	176.322,22	77.223,38
Ontvangsten	8.610,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-81.444,11	-90.209,24	-312.992,14	-156.362,26	-155.435,26	-176.322,22	-77.223,38
Financiering							
Omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	2.177.288,83	2.240.128,23	2.929.355,92	2.380.810,00	2.395.817,00	2.409.277,00	2.434.974,00
Ontvangsten	457.964,15	446.723,30	783.825,51	577.732,30	581.643,30	579.554,30	583.436,30
Saldo	-1.719.324,68	-1.793.404,93	-2.145.530,41	-1.803.077,70	-1.814.173,70	-1.829.722,70	-1.851.537,70
Investerings							
Uitgaven	1.811.100,93	1.764.906,21	2.648.943,79	307.300,00	2.628.000,00	323.000,00	358.000,00

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Ontvangsten	10.624,68	5.130,00	350.000,00	10.000,00	825.000,00	0,00	0,00
Saldo	-1.800.476,25	-1.759.776,21	-2.298.943,79	-297.300,00	-1.803.000,00	-323.000,00	-358.000,00
Financiering							
Burger en onderwijs							
Exploitatie							
Uitgaven	900.688,69	971.504,08	975.935,01	977.106,00	970.397,00	1.018.366,00	1.014.172,00
Ontvangsten	757.525,49	758.354,00	786.384,51	783.421,00	777.137,00	799.741,00	793.340,00
Saldo	-143.163,20	-213.150,08	-189.550,50	-193.685,00	-193.260,00	-218.625,00	-220.832,00
Investerings							
Uitgaven	48.345,76	49.707,26	2.331.892,74	4.800,00	3.600,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	1.020.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-48.345,76	-49.707,26	-1.311.892,74	-4.800,00	-3.600,00	0,00	0,00
Financiering							
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	806.549,12	871.967,00	1.011.964,98	905.611,00	939.785,05	940.917,05	937.686,05
Ontvangsten	32.530,14	43.860,00	72.684,26	78.716,00	80.748,00	88.781,00	79.815,00
Saldo	-774.018,98	-828.107,00	-939.280,72	-826.895,00	-859.037,05	-852.136,05	-857.871,05
Investerings							
Uitgaven	39.261,08	38.610,74	207.402,91	110.000,00	20.000,00	50.000,00	0,00
Ontvangsten	25.500,00	25.500,00	28.300,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-13.761,08	-13.110,74	-179.102,91	-81.700,00	-20.000,00	-50.000,00	0,00
Financiering							
Uitgaven	23.640,21	23.901,00	132.000,00	0,00	38.500,00	1.500,00	0,00
Ontvangsten	37.014,09	37.163,98	39.373,03	38.682,56	40.607,56	42.907,56	41.232,36
Saldo	13.373,88	13.262,98	-92.626,97	38.682,56	2.107,56	41.407,56	41.232,36
Welzijn en maatschappelijke dienstverlening							
Exploitatie							
Uitgaven	1.563.687,87	1.660.215,77	1.821.559,07	1.794.631,80	1.842.825,42	1.854.368,86	1.877.234,16
Ontvangsten	806.524,17	859.742,00	942.258,15	944.146,00	963.949,00	962.365,00	963.796,00
Saldo	-757.163,70	-800.473,77	-879.300,92	-850.485,80	-878.876,42	-892.003,86	-913.438,16
Investerings							
Uitgaven	0,00	4.500,00	28.000,00	13.500,00	6.500,00	6.500,00	31.500,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-4.500,00	-28.000,00	-13.500,00	-6.500,00	-6.500,00	-31.500,00
Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2020: Budg. 34015

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2020: Budg. 34015

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 236453 Alg. 20561

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020

Jaarnaalvolgnummers: JR Budg. 236453 Alg. 20561 / EK Budg. 34015

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	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	8.537.730,45	9.019.377,68	10.075.170,43	9.484.838,28	9.685.619,16	9.886.356,58	10.051.855,42
1. Goederen en diensten	1.929.440,69	2.185.995,00	2.758.767,00	2.205.074,80	2.223.929,42	2.209.008,86	2.251.205,16
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.876.754,98	4.940.331,67	5.150.696,51	5.211.335,00	5.342.449,00	5.475.555,00	5.590.258,00
a. Politiek personeel	242.911,00	241.074,00	243.426,47	247.078,00	250.785,00	254.547,00	258.367,00
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.519.765,90	1.557.253,12	1.644.295,93	1.687.905,00	1.737.799,00	1.813.648,00	1.870.165,00
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.268.980,57	2.278.124,55	2.382.076,06	2.379.810,00	2.440.459,00	2.477.707,00	2.515.516,00
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	583.940,00	583.940,00	595.620,00	607.533,00	619.685,00	632.075,00	644.720,00
f. Andere personeelskosten	163.545,22	182.262,00	185.631,80	187.868,00	191.063,00	193.380,00	195.729,00
g. Pensioenen	97.612,29	97.678,00	99.646,25	101.141,00	102.658,00	104.198,00	105.761,00
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	294.522,55	346.190,00	406.350,00	399.532,00	397.235,00	397.720,00	399.968,00
4. Toegestane werkingssubsidies	1.339.317,74	1.358.596,01	1.488.156,92	1.476.219,48	1.542.108,74	1.592.512,72	1.650.019,26
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	80.453,28	35.616,00	79.500,00	65.985,00	70.164,05	70.164,05	70.164,05
- aan de politiezone	776.205,22	776.205,22	812.366,92	851.695,41	886.046,58	916.988,03	956.749,25
- aan de hulpverleningszone	327.459,59	367.649,79	352.285,00	362.939,07	388.658,11	406.435,64	422.445,96
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.251,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan besturen van de eredienst	53.996,99	54.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
- aan andere begunstigten	99.950,99	125.125,00	188.005,00	139.600,00	141.240,00	142.925,00	144.660,00
5. Andere operationele uitgaven	97.694,49	188.265,00	271.200,00	192.677,00	179.897,00	211.560,00	160.405,00
B. Financiële uitgaven	227.914,62	241.619,00	219.100,00	215.810,00	212.375,00	222.155,00	210.100,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	227.814,76	241.519,00	219.000,00	215.710,00	212.275,00	222.055,00	210.000,00
- aan financiële instellingen	227.814,76	241.519,00	219.000,00	215.710,00	212.275,00	222.055,00	210.000,00
2. Andere financiële uitgaven	99,86	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	10.013.684,84	10.042.662,58	10.300.976,98	10.226.308,62	10.435.166,26	10.673.816,82	10.889.598,46
1. Ontvangsten uit de werking	300.726,56	316.557,00	696.248,00	518.038,00	510.188,00	523.383,00	506.198,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.756.366,18	5.741.292,00	5.466.431,31	5.512.204,12	5.604.537,26	5.729.472,82	5.857.921,46
a. Aanvullende belastingen	5.301.800,41	5.293.792,00	5.128.931,31	5.159.704,12	5.252.037,26	5.376.972,82	5.505.421,46

II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.349.367,57	2.337.930,00	2.311.280,79	2.345.950,00	2.381.139,25	2.416.856,34	2.453.109,19
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	2.847.582,27	2.846.378,00	2.709.317,16	2.703.795,76	2.759.290,27	2.846.834,63	2.937.331,19
- Andere aanvullende belastingen	104.850,57	109.484,00	108.333,36	109.958,36	111.607,74	113.281,85	114.981,08
b. Andere belastingen en boetes	454.565,77	447.500,00	337.500,00	352.500,00	352.500,00	352.500,00	352.500,00
3. Werkingssubsidies	3.798.741,11	3.818.089,58	3.984.997,50	4.042.520,50	4.166.642,00	4.266.907,00	4.371.167,00
a. Algemene werkingssubsidies	2.334.720,26	2.355.071,58	2.421.889,50	2.504.370,50	2.602.218,00	2.692.753,00	2.786.894,00
- Gemeentefonds	1.859.006,79	1.879.837,90	1.939.610,90	2.001.473,90	2.065.506,90	2.131.786,90	2.200.467,90
- Andere algemene werkingssubsidies	475.713,47	475.233,68	482.278,60	502.896,60	536.711,10	560.966,10	586.426,10
- van de Vlaamse overheid	475.713,47	475.233,68	482.278,60	502.896,60	536.711,10	560.966,10	586.426,10
b. Specifieke werkingssubsidies	1.464.020,85	1.463.018,00	1.563.108,00	1.538.150,00	1.564.424,00	1.574.154,00	1.584.273,00
- van de federale overheid	348.994,22	334.108,00	415.204,00	416.513,00	433.235,00	434.570,00	435.919,00
- van de Vlaamse overheid	742.811,19	766.060,00	758.540,00	732.273,00	741.825,00	750.220,00	758.990,00
- van de provincie	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	785,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	366.429,80	362.850,00	389.364,00	389.364,00	389.364,00	389.364,00	389.364,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	28.421,59	37.100,00	27.100,00	27.100,00	27.100,00	27.100,00	27.100,00
5. Andere operationele ontvangsten	129.429,40	129.624,00	126.200,17	126.446,00	126.699,00	126.954,00	127.212,00
B. Financiële ontvangsten	228.457,15	230.333,30	231.655,30	233.478,30	234.302,30	238.125,30	234.918,30
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	1.476.496,92	1.011.999,20	238.361,85	759.138,64	771.474,40	803.430,54	862.561,34
I. Investeringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investerings in materiële vaste activa	1.848.084,74	1.807.491,55	5.105.472,10	492.600,00	2.670.100,00	471.500,00	391.500,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.848.084,74	1.807.491,55	5.105.472,10	492.600,00	2.670.100,00	471.500,00	391.500,00
a. Terreinen en gebouwen	1.316.091,53	1.321.491,53	2.631.607,12	156.500,00	564.500,00	109.500,00	219.500,00
b. Wegen en andere infrastructuur	356.811,09	303.886,09	1.659.913,91	216.800,00	2.022.500,00	242.500,00	107.500,00
c. Roerende goederen	164.897,12	171.948,93	813.951,07	119.300,00	83.100,00	119.500,00	64.500,00
e. Erfgoed	10.285,00	10.165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	78.383,15	78.147,02	263.952,98	38.000,00	88.000,00	28.000,00	18.000,00
D. Toegestane investeringssubsidies	62.294,88	62.294,88	188.106,50	89.662,26	55.435,26	56.322,22	57.223,38
- aan de hulpverleningszone	52.325,63	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	0,00	0,00
- aan andere begunstigden	0,00	62.294,88	188.106,50	89.662,26	55.435,26	56.322,22	57.223,38

II. Investeringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	968.300,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	940.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	940.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	28.300,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	28.300,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	174.523,53	160.417,96	588.087,96	168.087,96	954.787,96	129.787,96	129.787,96
- van de federale overheid	0,00	160.417,96	568.087,96	158.087,96	954.787,96	129.787,96	129.787,96
- van de Vlaamse overheid	174.523,53	0,00	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-1.814.239,24	-1.787.515,49	-4.001.143,62	-423.874,30	-1.858.747,30	-426.034,26	-336.935,42
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-337.742,32	-775.516,29	-3.762.781,77	335.264,34	-1.087.272,90	377.396,28	525.625,92
I. Financieringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	554.922,20	554.923,01	569.240,00	629.134,00	580.865,00	603.600,00	628.846,00
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	554.922,20	554.923,01	569.240,00	629.134,00	580.865,00	603.600,00	628.846,00
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	23.640,21	23.901,00	132.000,00	0,00	38.500,00	1.500,00	0,00
1. Toegestane leningen	23.640,21	23.901,00	132.000,00	0,00	38.500,00	1.500,00	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	23.640,21	23.901,00	132.000,00	0,00	38.500,00	1.500,00	0,00
II. Financieringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	1.250.000,00	1.250.000,00	1.000.000,00	500.000,00	1.400.000,00	200.000,00	0,00
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	1.250.000,00	1.250.000,00	1.000.000,00	500.000,00	1.400.000,00	200.000,00	0,00
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	37.014,09	37.163,98	39.373,03	38.682,56	40.607,56	42.907,56	41.232,36
1. Terugvordering van toegestane leningen	37.014,09	37.163,98	39.373,03	38.682,56	40.607,56	42.907,56	41.232,36
a. Periodieke terugvorderingen	37.014,09	37.163,98	39.373,03	38.682,56	40.607,56	42.907,56	41.232,36
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	708.451,68	708.339,97	338.133,03	-90.451,44	821.242,56	-362.192,44	-587.613,64

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	370.709,36	-67.176,32	-3.424.648,74	244.812,90	-266.030,34	15.203,84	-61.987,72

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2020: Budg. 34015

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2020: Budg. 34015

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 236453 Alg. 20561



T3: Investeringsproject

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 236453 Alg. 20561

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	1.265.725,00	0,00	814.875,00	0,00	2.080.600,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	1.250.600,00	0,00	700.000,00	0,00	1.950.600,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	1.250.600,00	0,00	700.000,00	0,00	1.950.600,00
a. Terreinen en gebouwen		1.250.600,00		700.000,00		1.950.600,00
C. Investerings in immateriële vaste activa		15.125,00		114.875,00		130.000,00

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.265.725,00	24.875,00	10.000,00	570.000,00	10.000,00	200.000,00
B. Investerings in materiële vaste activa	1.250.600,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	200.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.250.600,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	200.000,00
a. Terreinen en gebouwen	1.250.600,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	200.000,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	15.125,00	24.875,00	10.000,00	70.000,00	10.000,00	0,00

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	40.166,36	0,00	96.833,64	0,00	137.000,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	40.166,36	0,00	96.833,64	0,00	137.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	40.166,36	0,00	96.833,64	0,00	137.000,00
b. Wegen en andere infrastructuur		40.166,36		96.833,64		137.000,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	5.219,04	0,00	25.000,00	0,00	30.219,04
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		5.219,04		25.000,00		30.219,04

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	40.166,36	46.833,64	0,00	50.000,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	40.166,36	46.833,64	0,00	50.000,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	40.166,36	46.833,64	0,00	50.000,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	40.166,36	46.833,64	0,00	50.000,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	5.219,04	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	5.219,04	0,00	0,00	25.000,00	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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	13.869,63	0,00	365.000,00	0,00	378.869,63
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	365.000,00	0,00	365.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	365.000,00	0,00	365.000,00
a. Terreinen en gebouwen		0,00		365.000,00		365.000,00
C. Investerings in immateriële vaste activa		13.869,63		0,00		13.869,63
II. ONTVANGSTEN	0,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00	900.000,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00	900.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00	900.000,00
a. Terreinen en gebouwen		0,00		900.000,00		900.000,00

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	13.869,63	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	13.869,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	900.000,00	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	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
b. Wegen en andere infrastructuur		0,00		1.000.000,00		1.000.000,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		0,00		400.000,00		400.000,00

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2020: Budg. 34015

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 236453 Alg. 20561



T4: Evolutie van de financiële schulden

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 236453 Alg. 20561

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	7.255.118,13	7.174.253,13	7.970.653,13	7.541.807,13	6.920.119,42
1. Financiële schulden op 1 januari	6.201.523,61	6.884.252,13	7.255.118,13	7.174.253,13	7.970.653,13	7.541.807,13
2. Nieuwe leningen	1.250.000,00	1.000.000,00	500.000,00	1.400.000,00	200.000,00	0,00
4. Overboekingen	-567.271,48	-629.134,00	-580.865,00	-603.600,00	-628.846,00	-621.687,71
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	567.271,48	629.134,00	580.865,00	603.600,00	628.846,00	621.687,71
1. Financiële schulden op 1 januari	554.922,20	567.271,48	629.134,00	580.865,00	603.600,00	628.846,00
2. Aflossingen	-554.922,20	-567.271,48	-629.134,00	-580.865,00	-603.600,00	-628.846,00
3. Overboekingen	567.271,48	629.134,00	580.865,00	603.600,00	628.846,00	621.687,71
Totaal financiële schulden	7.451.523,61	7.884.252,13	7.755.118,13	8.574.253,13	8.170.653,13	7.541.807,13

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2020: Budg. 34015

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 236453 Alg. 20561

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. Het verschil in gemeentelijke APB-ontvangsten liep in 2018 op tot 3,8%, in 2021 wordt dit geschat op 10%.
 - 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).
 - v. De impact van de covid-crisis is moeilijk in te schatten op korte termijn. De ontvangen prognoses van FOD Financiën voor 2020 – 2021 leveren zelfs een kleine stijging op. Tevens werden er prognoses ontvangen van FOD Financiën voor de jaren 2022 – 2025, met een lichte daling in de ontvangsten. Er zijn echter nog elementen waarvan de invloed op heden nog niet precies kan

worden ingeschat.

Een mogelijke indicator is het beschikbare inkomen van de gezinnen. Hoewel de economische groei sterk is afgenomen, blijft het beschikbare inkomen door de diverse federale en Vlaamse maatregelen relatief stabiel. Uit de studie van het Planbureau blijkt dat het beschikbare inkomen voor het Vlaams Gewest afneemt met 2,5% in 2020 en herneemt met 3% in 2021.

- 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 2020-2025 ontvangen we via het nieuwe Vlaamse regeerakkoord een extra toelage voor 'open ruimte' voor een totaal bedrag van 1.363.942 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. Hierover zijn echter nog geen concrete cijfers beschikbaar op dit moment.

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 zullen pas voor het eerst in januari 2022 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte.
- c. Vanaf 2020 zal er een responsabiliseringsbijdrage moeten betaald 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 nog 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 worden 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 zullen substantieel hoger liggen wanneer de echte gevolgen van de crisis duidelijk zullen zijn. Uit een studie van het Federaal Planbureau blijkt namelijk dat de werkgelegenheid daalt in 2020 in 2021 en dat deze pas vanaf 2022 opnieuw zal toenemen.

3. Risico's inzake pensioenbijdragen van statutaire ambtenaren en responsabiliseringsbijdrage:

- a. De laatste jaren hebben we een stijging van de pensioenbijdrage voor het statutair personeel gekend.
- b. Volgens een simulatie van de federale pensioendienst zou de gemeente een responsabiliseringsbijdrage van 10.234 EUR moeten betalen de eerste keer in 2020, die groeit naar 156.477 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 positief gevolg voor de evolutie van de te betalen responsabiliseringsbijdrage. Statutaire ambtenaren gaan immers een paar jaar later met pensioen. Gedurende die jaren spijst 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 27,32% (of 1.115.878 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 38% (of 713.267 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. Autonomo 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 een aantal maanden te sluiten. Dit heeft een signifiante impact op de inkomsten van 2020, alsook een impact op bepaalde kosten (meer/minkosten). Omdat er gedurende de periode van verplichte sluiting geen omzet was, werd er ook geen prijssubsidie 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 zal houden met het operationeel resultaat met betrekking tot het boekjaar dat de periode 01/03/2020 - 31/12/2020 omvat. Desalniettemin is 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).
Ook voor 2021 is er nog onzekerheid betreffende de activiteiten in de sporthal, terwijl de vaste kosten blijven lopen. Daarom werd ervoor geopteerd om de factor van de prijssubsidies te verhogen naar 2,5.
- 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.'

5. 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 2,0% (voor leningen vanaf 2022), de lening in 2021 werd gesimuleerd met een rentevoet van 1%. De schommelingen van de lange termijn rente zijn onderhevig aan vele factoren waardoor het onmogelijk is om die accuraat in te schatten. Op vandaag is deze rentevoet op 20 jaar 0,5% (incl kredietmarge), dus is een intrestvoet van 2% vanaf 2022 voorzichtig.
- 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.
- d. Momenteel is het beleid van de EURpese Centrale Bank er op gericht om de rentevoeten laag te houden.

6. Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:

- a. Borgstellingen: De gemeente staat borg voor een aantal leningen van de opdrachthoudende vereniging Intradura (het door de gemeente gewaarborgde deel bedraagt op 31/12/2019 299.836,97 EUR). Het risico van deze leningen is beperkt, intercommunales hebben een investeringspolitiek met een laag risico in stabiele sectoren.
- 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.

7. 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/jaarrekeningen>

Schema T5: De toelichting bij de balans

Gemeente en OCMW Herne
Centrum(HN) 17 - 1540 Herne
Ondernemingsnr.: 0207.533.676

Filters

Boekjaar: 2020

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 6.048.528,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.048.528,77
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.409.093,07
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	€ 1.637.874,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.637.874,22
C. Materiële vaste activa	€ 20.719.715,65	€ 1.950.456,79	€ 0,00	€ -102.372,05		€ 828.446,41	€ 0,00	€ 21.739.353,98
1. Gemeenschapsgoederen	€ 19.707.022,87	€ 1.935.191,92	€ 0,00	€ -102.372,05		€ 795.378,26	€ 0,00	€ 20.744.464,48
a. Terreinen en gebouwen	€ 13.290.667,78	€ 1.316.091,53	€ 0,00	€ 0,00		€ 286.858,43	€ 0,00	€ 14.319.900,88
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 5.430.764,58	€ 356.811,09	€ 0,00	€ 0,00		€ 360.755,37	€ 0,00	€ 5.426.820,30
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 416.997,35	€ 228.624,84	€ 0,00	€ -102.372,05		€ 96.664,93	€ 0,00	€ 446.585,21
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 71.672,05	€ 23.379,46	€ 0,00	€ 0,00		€ 18.573,32	€ 0,00	€ 76.478,19
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 417.466,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 32.057,98	€ 0,00	€ 385.408,38
f. Erfgoed	€ 79.454,75	€ 10.285,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 468,23	€ 0,00	€ 89.271,52
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 177.663,06	€ 15.264,87	€ 0,00	€ 0,00		€ 29.386,14	€ 0,00	€ 163.541,79
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	€ 177.663,06	€ 15.264,87	€ 0,00	€ 0,00		€ 29.386,14	€ 0,00	€ 163.541,79
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 835.029,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.682,01	€ 0,00	€ 831.347,71
a. Terreinen en gebouwen	€ 831.661,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.839,88	€ 0,00	€ 828.821,34
b. Roerende goederen	€ 3.368,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 842,13	€ 0,00	€ 2.526,37
D. Immateriële vaste activa	€ 109.811,87	€ 79.593,15	€ 0,00	€ -1.210,00		€ 57.736,20	€ 0,00	€ 130.458,82

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 2.485.557,00	€ 174.523,53	€ 170.345,90	€ 0,00	€ 2.489.734,63
OCMW	€ 139.737,06	€ 0,00	€ 16.535,22	€ 0,00	€ 123.201,84
Totaal	€ 2.625.294,06	€ 174.523,53	€ 186.881,12	€ 0,00	€ 2.612.936,47
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ -547.136,20	€ 1.092.399,49	€ -471.620,31	€ 0,00	€ 73.642,98
OCMW	€ 592.495,54	€ -567.400,56	€ 471.620,31	€ 0,00	€ 496.715,29
Totaal	€ 45.359,34	€ 524.998,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 570.358,27
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	€ 22.013.290,44			€ 1.096.577,12	€ 23.109.867,56
OCMW	€ 1.659.530,19			€ -583.935,78	€ 1.075.594,41
Totaal	€ 23.672.820,63			€ 512.641,34	€ 24.185.461,97

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

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 aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

3.6. Immateriële vaste activa

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

3.7. Vorderingen op lange termijn

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

3.8. Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.9. Netto-actief

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

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

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

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

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

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

4.1. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

4.2. Netto-actief

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

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

4.3. Afschrijvingstermijnen

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

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

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 afgeschreven.	33 jr 5-15 jr

Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerschermen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <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	Derde	Bedrag
012	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	Borg voor leningen van de opdrachthoudende vereniging Intradura	Intradura	299.836,97
032	Ontvangen zekerheden	Hypotheken		37.500,00
0701	Gebruiksrechten op LT op installaties, machines en uitrusting	30% gebruiksrecht server gemeente	Gemeente Herne	17.274,50

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

Er werden 2 meerjarenplanaanpassingen voorgelegd aan de raad in 2020.

Exploitatie-uitgaven

Bespreking volgens kostensoort:

Uitgaven	Jaarrekening		Eindbudget	Verschil	Verschil %
A. Operationele kosten	8.537.730,45	97,40%	9.019.377,68	-481.647,23	-5,34%
Goederen en diensten (werkingskosten)	1.929.440,69	22,01%	2.185.995,00	-256.554,31	-11,74%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.876.754,98	55,63%	4.940.331,67	-63.576,69	-1,29%
Toegestane werkingssubsidies	1.339.317,74	15,28%	1.358.596,01	-19.278,27	-1,42%
Toegestane steunen	294.522,55	3,36%	346.190,00	-51.667,45	-14,92%
Andere operationele kosten	97.694,49	1,11%	188.265,00	-90.570,51	-48,11%
B. Financiële kosten	227.914,62	2,60%	241.619,00	-13.704,38	-5,67%
Totalen	8.765.645,07	100,00%	9.260.996,68	-495.351,61	-5,35%

Er werd 495.351,61 EUR van een totaal budget van 9.260.996,68 EUR (of 5,35%) niet aangewend.

De operationele kosten zijn 481.647,23 EUR lager (-5,34%) dan gebudgetteerd:

De goederen en diensten (werkingskosten) zijn 256.554,31 EUR lager dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) lagere ICT consultancy- en onderhoudskosten dan verwacht,
- (2) minder onderhoudskosten van de begraafplaatsen dan verwacht,
- (3) geen uitgaven voor sneeuwopruiming en aankoop strooizout,
- (4) minder aankopen van technische materialen dan verwacht,
- (5) de bijdrage aan het schakelzorgcentrum die werd terugbetaald, maar wel nog voorzien was,
- (6) de verbeteringswerken aan de muziekacademie die werden uitgesteld,
- (7) krediet ikv milieuverontreiniging dat nog niet diende te worden aangewend (minder calamiteiten, tankenslag in 2021, ...).
- (8) Bovendien diende er in 2020 geen beroep gedaan te worden op de beveiligingsfirma Securitas, waardoor dit budget niet werd aangewend.

Anderzijds is het krediet voor onderhoud en herstellingen van technisch materieel sterk overschreden (met 35.000 EUR), gelet op de ontvangst van achterstallige facturen en de extra

uitgaven nav een verouderd wagenpark. Ook werden het onderhoud van de brandkranen van zowel 2019 als 2020 aangerekend in 2020 door de Watergroep.

In de tabel hieronder zijn de grootste werkingskosten opgelijst en dit ten opzichte van 2019.

Werkingskosten	2020	%	2019	%
	Werkingskost		Werkingskost	
Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	471.413,17	24%	431.695,40	23%
Overige algemene diensten	450.011,98	23%	370.592,73	20%
Wegen	321.472,00	17%	281.494,23	15%
Straatverlichting	94.071,56	5%	92.528,86	5%
Overige culturele instellingen	78.250,62	4%	99.531,82	5%
Diensten Welzijn (zie detail hieronder)	59.420,74	3%	72.807,91	4%
Gewoon basisonderwijs	54.431,43	3%	76.252,12	4%
Overig algemeen bestuur	43.335,15	2%	78.287,70	4%
Begraafplaatsen	37.672,25	2%	52.609,56	3%
Bibliotheek	33.572,27	2%	36.146,97	2%
Personeelsdienst en vorming	21.665,58	1%	31.591,80	2%
Overige beleidsvelden	264.123,94	14%	255.282,22	14%
	1.929.440,69		1.878.821,32	

Hieruit blijkt dat de werkingskosten gestegen zijn met 2,69% ten opzichte van 2019:

De grote stijging is voornamelijk zichtbaar bij “Overige algemene diensten”: dit is enerzijds een verschuiving van krediet (de bijdrage aan de Welzijnskoepel wordt vanaf 2020 in de werkingskosten geboekt en niet langer als een toelage) en anderzijds is er een toename in ICT consultancy- en onderhoudskosten en werden kosten gemaakt ikv de nieuwe huisstijl.

Ook bij “Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval” merken we een grote stijging, aangezien vanaf 2020 extra kosten worden doorgerekend door Intradura die voorheen niet werden doorgerekend (kilometerheffing, bepaalde personeelskosten, hogere brandstofprijs, ... werden niet doorgerekend tem 2019 omdat gedurende de eerste 3 jaren na de oprichting van Intradura de lopende contracten dienden gerespecteerd te worden).

Bij “Overige culturele instellingen” zien we een daling, voornamelijk door minder activiteiten omwille van corona.

De daling bij “Gewoon basisonderwijs” is te wijten aan minder aankopen van lesmaterialen tov 2019 en het wegvallen van tivoli-uren in 2020.

Ook bij “Overig algemeen bestuur” zien we een daling, toe te wijzen aan het feit dat er in 2019 consultancykosten werden gemaakt voor de opmaak van het nieuw meerjarenplan en de opstart van de adviesraden. Ook werd er in 2020 minder ondersteuning van advocaten aangerekend.

De daling bij “Diensten Welzijn” heeft voornamelijk te maken met het stopzetten van aanbieden van warme maaltijden in de loop van 2019.
Meer detail, zie hieronder in de tabel.

Werkingskosten diensten Welzijn	2020	% Werkingskost	2019	% Werkingskost
Thuisbezorgde maaltijden	0,00	0%	13.579,50	19%
Sociale huisvesting	22.513,88	38%	19.335,31	27%
Klusjesdienst	10.547,79	18%	6.606,40	9%
LOI	11.767,30	20%	13.917,44	19%
Gezinshulp	6.397,30	11%	7.206,73	10%
Kinderopvang	4.955,45	8%	8.289,24	11%
Sociale dienst	3.239,02	5%	3.873,29	5%
	59.420,74		72.807,91	

De personeelskosten (62-rekeningen) bedragen 4.876.754,98 EUR en maken 55,63% van de totale exploitatie-uitgaven uit. Deze zijn 1,29% overraamd in de laatste meerjarenplanaanpassing. Er is een stijging van 4,75% ten opzichte van vorig jaar (extra ondersteuning op de sociale dienst en dienst omgeving en uitbetaling van een retro-actieve aanpassing van schaalanciënniteit).

De kosten voor toegestane werkingssubsidies bedragen 1.339.317,74 EUR of 19.278,27 EUR minder dan gebudgetteerd. De voornaamste redenen hiervoor zijn

- (1) lagere subsidiekost voor scheiding afval- en hemelwater,
- (2) een lagere aanvraag door inwoners voor subsidies betreffende natuurinstandhouding (knotten wilgen, zwaluwnesten, ...),
- (3) subsidies voor de infrastructuur van jeugdlokalen die niet aangewend werden,
- (4) lagere toelagekosten voor samenwerking met asielen en dierenartsen en
- (5) de toelage voor de gemeenschapswacht die weggevallen is sinds 2020.

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

De toegestane steunen bedragen 294.522,55 EUR of 51.667,45 EUR lager dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) minder toelagen voor leefloon (afhankelijk van het aantal leefloners),
- (2) minder toegekende voorschotten,
- (3) minder toegekende (federale) verwarmingstoelagen en
- (4) lagere bijdrage in verblijfkosten van bejaarden in rusthuizen.

Anderzijds werden er meer medische kosten voor asielzoekers vastgesteld.

De andere operationele kosten zijn 90.570,51 EUR lager omwille van

- (1) een verschuiving van de administratiekost op de doorstorting van aanvullende personenbelasting naar de werkingskosten (cfr boekingsfiche ABB),
- (2) lagere uitgaven ikv het relanceplan voor de handelaars (wordt verder toegelicht bij “corona” impacten – zie 1.11.),
- (3) de verschuiving van de SDG project naar 2021,
- (4) minder aankopen van materialen voor de speelpleinwerking dan verwacht en
- (5) minder herstellingskosten aan de speeltoestellen.

Exploitatie-ontvangsten

Ontvangsten	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil	Vershil %
00: Algemene financiering	8.114.738,61	8.118.063,58	-3.324,97	-0,04%
01: Algemeen bestuur	72.859,43	46.253,00	26.606,43	57,52%
02: Omgeving	457.964,15	446.723,30	11.240,85	2,52%
03: Burger en welzijn	757.525,49	758.354,00	-828,51	-0,11%
04: Vrije tijd	32.530,14	43.860,00	-11.329,86	-25,83%
05: Welzijn	806.524,17	859.742,00	-53.217,83	-6,19%
Totalen	10.242.141,99	10.272.995,88	-30.853,89	-0,30%

De gerealiseerde ontvangsten zijn nagenoeg in lijn met de voorziene ontvangsten.

Beleidsdomein 00 – Algemeen Financiering

Hieronder zijn de belangrijke inkomsten uit belastingen en retributies opgelijst:

	Jaarrekening 2020	Eindbudget 2020	Jaarrekening 2019	Vershil tov vorig jaar	Vershil %
Aanvullende PB	2.847.582,27	2.846.378,00	2.833.025,66	14.556,61	0,51%
Opcentiemen OV	2.349.367,57	2.337.930,00	2.312.923,48	36.444,09	1,58%
Gemeentefonds	1.682.669,00	1.703.500,00	1.645.890,00	36.779,00	2,23%
Jaarlijkse milieubelasting	184.231,42	180.000,00	182.200,42	2.031,00	1,11%
Afgifte zakken, klevers, recipiënten	121.843,20	125.000,00	133.761,30	-11.918,10	-8,91%
Motorrijtuigen	104.850,57	109.484,00	105.959,86	-1.109,29	-1,05%
Recyclagepark	91.038,01	70.000,00	77.404,66	13.633,35	17,61%
Masten en pylonen	33.000,00	33.000,00	0,00	33.000,00	100,00%
Reclamedrukwerk	30.671,24	30.000,00	66.193,15	-35.521,91	-53,66%
Tweede verblijven	24.750,00	24.000,00	26.730,00	-1.980,00	-7,41%
Leegstaande woningen en gebouwen	23.289,30	15.000,00	24.290,00	-1.000,70	-4,12%
Niet-bebouwde gronden	16.866,48	17.000,00	16.314,76	551,72	3,38%
Totalen	7.510.159,06	7.491.292,00	7.424.693,29	85.465,77	1,15%

We merken een lichte stijging in de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting en opcentiemen op onroerende voorheffing ten opzichte van 2019. Ook de toelage uit het gemeentefonds is toegenomen.

De inkomsten uit belasting op reclaimedrukwerk zijn sterk gedaald (veel minder verspreiding gelet op de sluiting van de winkels omwille van corona), maar anderzijds is er een nieuwe belasting ingevoerd, namelijk de belasting op masten en pylonen.

Beleidsdomein 01 – Algemeen Bestuur

De exploitatie-ontvangsten zijn 26.606,43 EUR hoger dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) eenmalige ontvangsten ikv het sectoraal akkoord dat werd afgesloten in 2020 (VIA middelen),
- (2) de factuur van de bijdrage voor de intergemeentelijke archivaris van 2018 die in 2020 in opbrengst werd genomen (aangezien er in 2018 geen diensten werden verleend) en
- (3) hogere inkomsten uit sociale maribel vergoedingen (dit betreft echter slechts een verschuiving tussen de beleidsdomeinen, want in zijn geheel ligt de vergoeding voor sociale maribel voor dienst Welzijn lager dan gebudgetteerd).

Beleidsdomein 04 – Vrije tijd

De exploitatie-ontvangsten zijn 11.329,86 EUR lager dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) lagere inkomsten in de bibliotheek (huur, boetes, ...),
- (2) geen inkomsten uit het aandeel van FC Herne voor het gebruik van kunstgrasveld (omwille van coronamaatregelen werden deze bijdragen uitgesteld) en
- (3) de impact van de doorrekening van nutsvoorzieningen in het Dominicanessenklooster aan het OCMW Herne voor het gedeelte van het LOI (er was 5.000 EUR voorzien in de kredieten, maar interne facturering tussen entiteiten wordt niet mee opgenomen in de jaarcijfers, waardoor dit een daling lijkt. De factuur werd echter wel opgemaakt).

Beleidsdomein 05 – Welzijn

De exploitatie-ontvangsten zijn 53.217,83 EUR lager dan gebudgetteerd, voornamelijk door

- (1) lagere inkomsten uit sociale maribel,
- (2) lagere leefloon-toelagen (zie ook lagere uitgaven),
- (3) lagere federale verwarmingstoelage (zie ook lagere uitgaven),
- (4) lagere subsidies voor art. 60 tewerkstellingen (zie ook lagere uitgaven – slechts tem mei 2020 was er een tewerkstelling ikv art. 60) en
- (5) lagere terugvorderingen uit voorschotten (zie ook lagere uitgaven) en huurwaarborgen.

Anderzijds werden er wel coronasubsidies ontvangen, die niet voorzien waren. Deze worden verder besproken bij de “corona” impactten – zie 1.11.).

Hieronder zijn de belangrijke inkomsten uit dienst Welzijn opgelijst:

	Jaarrekening 2020	Eindbudget 2020	Jaarrekening 2019	Vershil tov vorig jaar	Vershil %
<u>Opbrengsten uit de werking (70/72)</u>	<u>97.914,82</u>	<u>109.200,00</u>	<u>130.478,10</u>	<u>-32.563,28</u>	<u>-24,96%</u>
Tuisbezorgde maaltijden	0,00	0,00	14.147,90	-14.147,90	-100,00%
Klusjesdienst	19.255,79	22.500,00	24.196,76	-4.940,97	-20,42%
Gezinshulp	16.520,47	19.000,00	18.576,32	-2.055,85	-11,07%
Kinderopvang	6.577,00	7.000,00	11.347,25	-4.770,25	-42,04%
Overige (personenalarm, MMC, poetsdienst, ...)	8.009,16	11.400,00	11.660,55	-3.651,39	-31,31%
Opbrengsten uit verhuur woningen - flats	23.885,45	25.600,00	27.132,67	-3.247,22	-11,97%
Opbrengsten uit verpachtingen	22.515,00	22.500,00	22.277,51	237,49	1,07%
Opbrengsten uit jachtrechten	1.151,95	1.200,00	1.139,14	12,81	1,12%
<u>Algemene werkingssubsidies (7400/4)</u>	<u>22.155,60</u>	<u>22.155,60</u>	<u>1.015.449,80</u>	<u>-993.294,20</u>	<u>-97,82%</u>
Gemeentelijke bijdrage in werking OCMW	0,00	0,00	861.623,00	-861.623,00	-100,00%
Gemeentefonds	0,00	0,00	131.671,20	-131.671,20	-100,00%
Regularisatiepremie ex-gesco	22.155,60	22.155,60	22.155,60	0,00	0,00%
<u>Specifieke werkingssubsidies (7405/9)</u>	<u>712.133,99</u>	<u>729.328,00</u>	<u>708.673,39</u>	<u>3.460,60</u>	<u>0,49%</u>
Sociale maribel	85.952,99	94.000,00	50.845,07	35.107,92	69,05%
Tussenkost dienstencheques Sodexo	265.778,59	270.000,00	289.099,19	-23.320,60	-8,07%
Subsidies gezinszorg Vlaamse overheid	90.837,22	85.000,00	88.908,50	1.928,72	2,17%
Tegemoetkoming CREG	28.704,25	26.983,00	26.693,65	2.010,60	7,53%
Toelagen RMI: leefloon	95.027,53	113.000,00	121.342,11	-26.314,58	-21,69%
Toelagen RMI: art 60.7 en soc. econ. initiatief	6.428,74	8.000,00	21.636,24	-15.207,50	-70,29%
Toelage RMI: personeelskost	7.574,54	7.500,00	10.339,18	-2.764,64	-26,74%
Toelagen LOI	46.398,11	50.000,00	44.997,75	1.400,36	3,11%
Toelagen Verwarmingsfonds (federaal)	14.937,14	20.000,00	16.267,86	-1.330,72	-8,18%
Toelagen Wet 2 april 1965 (federaal)	-791,48	2.000,00	12.174,98	-12.966,46	-106,50%
Overige	71.286,36	52.845,00	26.368,86	26.368,86	100,00%
<u>Recuperatie specifieke kosten sociale dienst</u>	<u>28.421,59</u>	<u>37.100,00</u>	<u>30.065,85</u>	<u>-1.644,26</u>	<u>-5,47%</u>

Investeringsuitgaven

Uitgaven	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
00: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	-
01: Algemeen bestuur	90.055,00	174.498,38	-84.443,38	-48,39%
02: Omgeving	1.811.100,93	2.413.350,00	-602.249,07	-24,95%
03: Burger en welzijn	48.345,76	80.100,00	-31.754,24	-39,64%
04: Vrije tijd	39.261,08	101.163,65	-61.902,57	-61,19%
05: Welzijn	0,00	24.500,00	-24.500,00	-100,00%
Totalen	1.988.762,77	2.793.612,03	-804.849,26	-28,81%

De materiële afwijkingen worden hieronder per beleidsdomein besproken.

Beleidsdomein 01 – Algemeen Bestuur

Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
90.055,00	174.498,38	-84.443,38	-48,39%

De investeringen in dit beleidsdomein betreffen voornamelijk de investeringstoelage voor de brandweerzone, ICT-investeringen, de installatie van een brand-en inbraakinstallatie op het gemeentehuis en de investeringstoelage voor de kerkfabriek (alarminstallatie kerk Sint-Pieters-Kapelle).

De gerealiseerde investeringen zijn 84.443,38 EUR lager dan gebudgetteerd en is voornamelijk te wijten aan verschuivingen in uitvoering/aankoop van de investeringen naar een later tijdstip (ICT-investeringen, investeringstoelagen kerkfabrieken, plaatsing ANPR camera's, heraanleg stationsplein en verdere renovatie gemeentehuis).

Beleidsdomein 02 Omgeving

Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
1.811.100,93	2.413.350,00	-602.249,07	-24,95%

De investeringen in dit beleidsdomein betreffen voornamelijk

- (1) de aankoop van de Markevallei-site (act-308),
- (2) de heraanleg van straten (act-335),
- (3) de aankoop van uitrusting voor de dienst openbare werken (vnl aankoop tractor),
- (4) de aankoop van landbouwgronden ikv “publiek toegankelijk groen”,
- (5) de aanleg van fietssuggestiestroken en andere aankopen ikv een veilige schoolomgeving,
- (6) de vervanging van het wagenpark van de technische dienst en
- (7) erelonen voor het masterplan “ruimtelijke toekomstvisie voor Herne” (eindafrekening).

De gerealiseerde investeringen zijn 602.249,07 EUR lager dan gebudgetteerd, aangezien

(1) 444.457,09 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.
- voor de heraanleg van de straten van 2016 dient nog een eindafrekening in 2021 ontvangen te worden.
- voor de heraanleg van de straten van 2017 is er discussie over het voorstel tot eindafrekening, ontvangen door Viabuild.
- voor de heraanleg van de straten van 2018 werd nagenoeg alles gefactureerd.
- de heraanleg van de straten van 2019 werd grotendeels gefactureerd door Pevenage in 2020. De Aquafin werken in de Scheibekstraat werden afgerond in 2019, maar slechts gefactureerd in 2021. De voorlopige oplevering van beide projecten vindt plaats in 2021.
- voor de heraanleg van de straten van 2020 werd nagenoeg alles gefactureerd.

(2) een maaiaarm met klepel (voor de tractor, aangekocht in 2020) en een werktuigentransporter pas in 2021 zullen gerealiseerd worden;

(3) het krediet voor fietsstallingen/fietskluizen werd overgedragen naar 2021 en de aankoop van een mobiele snelheidsinformatieborden (voor een veilige schoolomgeving) pas in 2021 zal gerealiseerd worden.

Beleidsdomein 03 – Burger en welzijn

Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
48.345,76	80.100,00	-31.754,24	-39,64%

De investeringen in dit beleidsdomein betreffen voornamelijk

- (1) de erelonen van architecten (voor project in GBS De Regenboog – 2 klascontainers – en project “foodhub” in het Dominicanessenklooster) en
- (2) erelonen voor de realisatie van het bedrijventerrein in de Scheibeeckstraat.
- (3) Verder werd er geïnvesteerd in een zwevende dansvloer voor de Academie en in meubilair voor GBS De Regenboog.

De gerealiseerde investeringen zijn 31.754,24 EUR lager dan gebudgetteerd en is voornamelijk te wijten aan overdracht van kredieten voor erelonen van de architecten.

Beleidsdomein 04 - Vrije tijd

Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
39.261,08	101.163,65	-61.902,57	-61,19%

De investeringen in dit beleidsdomein betreffen voornamelijk de afwerking van de parking aan het Dominicanessenklooster met buitenverlichting en de verbouwingswerken in de bibliotheek.

De gerealiseerde investeringen zijn 61.902,57 EUR lager dan gebudgetteerd en is voornamelijk te wijten aan

- (1) de realisatie van de foodhub in het Dominicanessenklooster die zich nog in voorbereidende fase bevindt,
- (2) de subsidie voor de infrastructuur van de jeugdlokalen niet werd toegekend (gezien de werken niet gestart zijn),
- (3) lagere investeringskosten aan het Dominicanessenklooster en de feestzaal te Sint-Pieters-Kapelle,
- (4) het budget voor de nodige herstellingen in het kaatslokaal te Kokejane dat nog niet werd aangewend,
- (5) uitstel van installatie van een overdekt petanqueterrein in het parochiaal centrum
- (6) uitstel van het “Oasenpad - Natuur in je buurt”
- (7) uitstel van aankoop/plaatsing van ballenvangers achter het voetbalveld.

Investeringsontvangsten

Ontvangsten	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Verschil %
00: Algemene financiering	129.787,96	129.787,96	0,00	-
01: Algemeen bestuur	8.610,89	0,00	8.610,89	-100,00%
02: Omgeving	10.624,68	5.130,00	5.494,68	107,11%
03: Burger en welzijn	0,00	0,00	0,00	-
04: Vrije tijd	25.500,00	25.500,00	0,00	-
05: Welzijn	0,00	0,00	0,00	-
Totalen	174.523,53	160.417,96	14.105,57	8,79%

De investeringsontvangsten betreffen:

- de subsidie van het Plattelandsfonds
- de subsidie voor de realisatie van kubus 5
- de subsidie voor een veilige schoolomgeving en voor het "Oasenpad – Natuur in je buurt"
- de restauratiepremie voor het torenuurwerk van de kerk te Sint-Pieters-Kapelle

Kredietoverschrijdingen:

De belangrijkste kredietoverschrijdingen zijn:

- Er werd nog een factuur ontvangen van Wawebo in 2020 met betrekking tot de werken aan de Hoogbaan in 2015 (ten bedrage van 52.925 EUR), nadat de investeringsoverdrachten reeds werden doorgevoerd;
- onderhoud en herstellingen van het technisch materieel en wagenpark: er werden nog achterstallige facturen ontvangen van Van Sinay (omwille van de brand in 2019 niet opgestuurd op dat moment). Verder waren er extra uitgaven voor onderhoud van de veegmachine en zorgde het verouderd wagenpark ook voor onvoorziene kosten;
- de administratiekost van 1% op de doorstorting van aanvullende personenbelasting werd t.e.m. 2019 geregistreerd op jaarbudgetrekening 0111-00/6479999, maar vanaf 2020 op jaarbudgetrekening 0020-00/6139999 (conform boekingsfiche ABB). De eigenlijke overschrijding bedraagt slechts 1.475 EUR;
- er is een jaarlijkse controle en onderhoud van de brandkranen en brandsignalisatie door de Watergroep. De controle van 2019 werd echter eveneens in 2020 aangerekend, met een kredietoverschrijding als gevolg;
- op de rubriek 62 (wedden en bezoldigingen) zijn er overschrijdingen op bepaalde jaarbudgetrekeningen, maar de totale rubriek heeft een beschikbaar saldo van 63.576,69 EUR;
- op de algemene rekening 6110000 Elektriciteit is een overschrijding vastgesteld op beleidsitem 0670-00 "straatverlichting" (wellicht te maken met het feit dat er reeds een daling verwacht was nav verledning), maar het totaal van alle elektriciteitskosten heeft een beschikbaar saldo van 2.101,73 EUR;
- er is een kredietoverschrijding van "relatiegeschenken", gelet op de vernieuwing van materialen omwille van de invoering van een nieuwe huisstijl – nieuw logo (herbruikbare tas, balpennen, gadgets, ...);
- 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 budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

1) Corona-impacten

Er werden in kader van de coronacrisis heel wat extra uitgaven en minder inkomsten gerealiseerd:

- **Minder inkomsten: - 64.000 EUR**
 - o Belasting op reclaimedrukwerk
 - o Verhuur gemeentelijke zalen
 - o Verhuur sporthal (rekening houdende met prijssubsidies en “coronasubsidie”)
 - o Subsidies Sodexo (dienstencheques systeem poetsdienst dienst Welzijn)
 - o Verkopen rijbewijzen en internationale paspoorten
 - o Inkomsten kermis
- **Extra uitgaven: + 90.000 EUR**
 - o Aankoop mondklappers en andere hygiënemaatregelen
 - o Uitgaven i.k.v. het relanceplan voor de Hernse handelaars (website Warm Herne, cadeauscheques in infoblad, fotowedstrijd, grondstickers, ledscherm, ...)
 - o Aankopen ter ondersteuning van buurtinitiatieven – vrije tijd
 - o Kosten testcentrum

Anderzijds werden er vanuit verschillende kanalen ook **subsidies** ontvangen: **175.540 EUR**, dewelke verspreid over de tijd (al dan niet gedeeltelijk) zullen aangewend worden:

- Dienst Welzijn (“algemene” covid premie, voedselhulp, armoedebestrijding, lokale consumptiebonnen, extra leeflonen, psychologische ondersteuning cliënten, extra ondersteuning dienstencheques, ...)
- subsidies voor verenigingsleven (noodfonds)
- fotowedstrijd/waardebonnen handelaars – relanceplan
- extra subsidies school GBS De Regenboog
- andere: hygiënemaatregelen, kinderopvang, ...

2) 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 “tussenkomst in het tekort van het OCMW”. Dit bedrag wordt impliciet met de goedkeuring van de jaarrekening door de raden vastgesteld (in schema T5).

De tussenkomst in het tekort van het OCMW wordt vastgesteld op 471.620,31 EUR (dit is het beschikbaar budgettair resultaat van 2020 van 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 24/02/2021, voor een totaal bedrag van 825.678,58 EUR:

Boek jaar	Actie	Actie omschrijving	Beleids-item	Algemene rekening	Uitgave krediet	Beschikbaar
2020	211	Installeren van een overdekt petanqueterrein in het parochiaal centrum	0740-00	2289000	15.000,00	15.000,00
2020	237	Ondersteunen van korteketenproductie d.m.v. een knooppunt voor lokale voeding, foodhub,...	0500-00	2140000	6.600,00	3.187,80
2020	308	Implementeren van de conclusies van het Masterplan 'centrumfuncties' binnen de bestaande financiële context	0600-00	2140000	20.000,00	4.875,00
2020	310	Uitbreiden van de schoolinfrastructuur in Herfelingen	0800-00	2140000	43.000,00	27.204,94
2020	330	Verkeersveilig maken van schoolomgevingen (o.a. door het plaatsen van snelheidsremmende elementen)	0290-00	2250000	42.000,00	1.833,64
2020	333	Inzetten van ANPR camera's voor inbraakpreventie en trajectcontroles	0490-00	2300000	55.000,00	55.000,00
2020	335	Herstellen en heraanleggen van straten volgens noodzaak	0200-00	2140000	36.000,00	6.185,24
2020	335	Herstellen en heraanleggen van straten volgens noodzaak	0200-00	2240000	700.000,00	444.457,09

2020	335	Herstellen en heraanleggen van straten volgens noodzaak	0200-00	6640000	71.850,00	71.850,00
2020	336	Voorzien van fietsstallingen (fietskluizen) o.a. aan stationsplein	0290-00	2300000	7.500,00	7.500,00
2020	337	Vernieuwen van verkeersborden en straatnaamborden	0290-00	2250000	10.000,00	1.823,18
2020	340	Aanleg combiparking station Herne	0290-00	2140000	20.000,00	20.000,00
2020	GBB	Aankoop informaticamaterieel	0119-01	2460000	20.000,00	5.981,43
2020	GBB	Fase 3 van de renovatie van het gemeentehuis realiseren (gebouw)	0190-00	2210100	10.000,00	1.554,21
2020	GBB	Uitrusting technische dienst	0200-00	2300000	174.000,00	79.919,64
2020	GBB	Aankoop mobiele snelheidsinformatieborden	0290-00	2250000	10.000,00	10.000,00
2020	GBB	Oasenpad - Natuur in je buurt	0520-00	2250000	10.000,00	10.000,00
2020	GBB	Herinrichting bibliotheek	0703-00	2210500	20.000,00	3.454,26
2020	GBB	Werken polyvalente feestzaal Sint-Pieters-Kapelle (gebouw)	0709-01	2210500	10.598,65	10.598,65
2020	GBB	Erelonen werken parking klooster	0709-02	2140000	5.000,00	5.000,00
2020	GBB	Werken Dominicanessenklooster (gebouw)	0709-02	2210500	5.000,00	5.000,00
2020	GBB	Meubilair klaslokalen Dominicanessenklooster	0709-02	2400000	2.000,00	2.000,00
2020	GBB	Uitbreiding erfgoeddepot	0729-00	6640000	2.500,00	2.500,00
2020	GBB	Ballenvangers achter voetbalveld	0740-00	2300000	9.000,00	9.000,00
2020	GBB	Studiekosten werken kerk Herne	0790-00	2140000	7.500,00	7.500,00
2020	GBB	Investeringsubsidies kerkfabrieken	0790-00	6640000	24.222,75	14.253,50
					1.336.771,40	825.678,58

De overdrachten van OCMW Herne werden goedgekeurd door het VB van 24/02/2021, voor een totaal bedrag van 20.000,00 EUR:

Boek jaar	Actie	Actie omschrijving	Beleids- item	Algemene rekening	Uitgave krediet	Beschik- baar
2020	GBB	Aankoop wagen klusjesdienst	0947-00	2403000	20.000,00	20.000,00

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
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	Lekkers Pajot	60	100,00	6.000,00	0,00	6.000,00
	Totaal			6.504.454,49	466.115,10	6.038.339,39

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			1.561,48	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.

	2019	2020	Vershil
Liquide middelen en geldbeleggingen	3.617.548,27	3.988.060,48	370.512,21

Op het einde van 2020 waren een aantal grote uitgaven nog niet betaald (oa de kost voor de heraanleg van straten 2019 + 2020), dewelke pas begin 2021 betaald werden.

Verder zijn er in de loop van 2020 bepaalde uitgaven “on hold” gezet wegens de coronamaatregelen. Ook werden er in de loop van 2020 coronasubsidies ontvangen, die per eind 2020 nog niet volledig aangewend waren.

In 2020 werd de Markevalleisite aangekocht, maar dit bedrag werd volledig vergoed via opname van een nieuwe lening.

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

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 2020 werden 2 meerjarenplanaanpassingen voorgelegd aan de gemeente- en OCMW raad.

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

De meerjarenplanaanpassingen werden toegelicht in de toelichtingen van de rapporten van de meerjarenplanaanpassingen.

Globaal werden via de meerjarenplanaanpassingen volgende aanpassingen gedaan:

- de exploitatie-ontvangsten met 81.662 EUR verlaagd:

De exploitatie ontvangsten kennen een lichte daling, voornamelijk door minder inkomsten ingevolge de corona-maatregelen (daling subsidies dienstencheques voor poetspersoneel, belasting reclaimedrukwerk, verhuur feestzalen, ...) en het verschuiven naar 2021 van de subsidies voor de

erosiebestrijdingswerken aan de Patriot en van de subsidies voor inrichting van het speelbos, deels gecompenseerd door hogere subsidies ontvangen in kader van de coronacrisis (hiertegenover zullen wel uitgaven voorzien worden).

- de exploitatie-uitgaven met 224.523 EUR verlaagd:

Op vlak van exploitatie is de daling toe te wijzen aan het verschuiven van kredieten naar 2021 van de uitgaven voor de erosiebestrijdingswerken aan de Patriot, kredieten voor ondersteuning van de Hernse handelaars in kader van het relanceplan, uitstel meerdaagse schooluitstap GBS De Regenboog en de inrichting van het speelbos in Herne. Tevens werden de voorziene uitgaven voor het maaien van de bermen en afvoer grond lager ingeschat.

Deels gecompenseerd door aanpassing van de loonbudgetten en extra voorziene uitgaven betreffende de ophalingskosten door Intradura.

- de investeringsuitgaven met 1.403.914 EUR verlaagd:

De daling is vnl een verschuiving in investeringen naar komende jaren:

- Realisatie van de 2 nieuwe klascontainers in GBS De Regenboog
- Realisatie van het speelbos in Herne (de gronden werden reeds aangekocht; verdere realisatie is voorzien in 2021)
- Realisatie van de foodhub in het Dominicanessenklooster (voorbereidende werken zijn reeds gestart)
- Aanleg van een groenbuffer in de KMO Zone aan de Scheibeekstraat
- Voorzien in een polyvalente ruimte voor speelpleinwerking en jeugdbewegingen in Herne
- Oprichten van een tekenacademie
- Energiebesparende werken aan de openbare gebouwen en verdere renovatie gemeentehuis
- Aankoop van een elektrische wagen
- Installeren van ondergrondse recyclage-containers
- Voorzien in een evenementenloket 'event machien'

Anderzijds was de aankoopkost van de site Markevallei lager dan initieel voorzien in het meerjarenplan.

- de investeringsontvangsten met 1.295.240 EUR verlaagd:

De daling is voornamelijk toe te wijzen aan het feit dat de industriegronden aan de KMO Zone aan de Scheibeekstraat nog niet werden verkocht in 2020, alsook door het verschuiven naar subsidies naar 2021 omwille van niet-gerealiseerde projecten (foodhub, speelbos).

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	-216.979	-31.489	7.226.779	9.357.771	7.443.758	9.389.260
Investerings	-1.403.914	-1.295.240	2.769.112	160.418	4.173.026	1.455.658
Financiering	-13.599	-253.469	577.584	1.364.765	591.183	1.618.235
Leningen en leasings	0	-250.000	553.683	1.250.000	553.683	1.500.000
Toegestane leningen en betalingsuitstel	-13.599	-3.469	23.901	114.765	37.500	118.235
- OCMW						
Exploitatie	-7.544	-50.173	2.034.218	915.225	2.041.762	965.397
Investerings	0	0	24.500	0	24.500	0
Financiering	0	0	78.841	0	78.841	0
Leningen en leasings	0	0	78.841	0	78.841	0
- TOTAAL						
Exploitatie	-224.523	-81.662	9.260.997	10.272.996	9.485.520	10.354.658
Investerings	-1.403.914	-1.295.240	2.793.612	160.418	4.197.526	1.455.658
Financiering	-13.599	-253.469	656.425	1.364.765	670.024	1.618.235
Leningen en leasings	0	-250.000	632.524	1.250.000	632.524	1.500.000
Toegestane leningen en betalingsuitstel	-13.599	-3.469	23.901	114.765	37.500	118.235

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 22/004/2020 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 2020

In de gemeente Herne werden in 2020 21 dossiers voorgelegd voor visum, allen met gunstig advies tot gevolg:

- 17 dossiers in het kader van overheidsopdrachten;
- 3 dossiers in het kader van personeelsaanstellingen, weddenvaststellingen, doorstroming salarisschaal;
- 1 dossier 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 2020 4 dossiers voorgelegd voor visum, allen met gunstig advies tot gevolg:

- 1 dossier in het kader van overheidsopdrachten;
- 3 dossiers in het kader van personeelsaanstellingen, weddenvaststellingen, doorstroming salarisschaal;
- 0 dossiers in het kader van (investerings)subsidiës.

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 435.874,45 EUR op 31/12/2020 ten opzichte van 283.728,37 EUR op 31/12/2019.

De niet-fiscale vorderingen daalden met 12.918,43 EUR. Dit is enerzijds te wijten aan een snellere opmaak van de facturen na de prestaties en aan een snellere opvolging van de facturen anderzijds (versturen van de nodige aanmaningen).

De openstaande vorderingen op belastingen daarentegen stegen met 161.786,32 EUR. Er is een openstaande vordering op jaareinde op de doorstorting van de aanvullende personenbelasting (129.138 EUR). Bovendien werd er een nieuwe belasting ingevoerd in 2020, nl de belasting op masten en pylonen, waarvoor de belastingen nog niet werden geïnd. Daarnaast is de opmaak van de belastingskohieren later gebeurd (rekening houdende met de corona-impact werd beslist om de aanslagbiljetten pas uit te sturen eind oktober, ten opzichte van mei-juni in andere jaren), waardoor er nog een hoger saldo openstaat op jaareinde.

Voor de openstaande belastingen zal er in 2021 dienen ingezet te worden op aanmaningen, teneinde de belastingen alsnog te kunnen innen.

Onderstaande tabel geeft een overzicht per type vordering op 31/12/2020 in vergelijking met 31/12/2019:

	2018	2019	2020	verschil	Nog openstaand per 17/05/2021
OVERHEID:					
Personenbelasting december (ontvangen in jaar x+1)	0,00	0,00	129.138,32	129.138,32	129.138,32
Doorstorting opcentiemen OV	15.677,32	16.641,82	16.060,68	-581,14	0,00
NIET-FISCALE VORDERINGEN:					
Verkoop recyclagepark + deelname in opbrengst huisvuilrondhaling	9.029,50	2.643,91	821,53	-1.822,38	211,90
Stedenbouwkundige inlichtingen	2.760,60	2.510,60	1.016,00	-1.494,60	516,00
Verhuur zalen (spk - jeugdhuis - klooster)	6.456,62	9.385,90	2.275,00	-7.110,90	1.880,40
Verkoop administratieve stukken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grafconcessies	800,00	650,00	5.750,00	5.100,00	650,00
Rijbewijzen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Standplaats kermis	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Standplaats wekelijkse markt	0,00	450,00	1.170,00	720,00	0,00
Overige	14.091,94	6.708,96	4.127,38	-2.581,58	1.779,44
BELASTINGEN:					
Belasting op reclaimedrukwerk	45.585,57	62.353,73	41.607,46	-20.746,27	14.926,53
Verkoop huisvuilzakken	13.432,00	29.356,00	24.918,00	-4.438,00	12.737,40
Milieubelasting	13.966,23	23.615,51	37.854,53	14.239,02	15.298,33
Belasting op containers	8.250,00	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00
Belasting op niet-bebouwde percelen	3.841,24	4.385,94	5.456,19	1.070,25	1.847,70
Belasting op masten en pylonen	0,00	0,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Belasting op leegstaande gebouwen	13.689,80	31.875,00	40.847,09	8.972,09	16.733,00
Belasting op tweede verblijven	2.600,00	4.285,00	1.315,00	-2.970,00	995,40
VORDERINGEN DIENST WELZIJN:					
Warme maaltijden	3.877,30	292,20	0,00	-292,20	0,00
Klusjeshulp	3.231,23	3.674,13	2.791,09	-883,04	341,13
Kinderopvang	1.731,74	3.923,63	1.653,66	-2.269,97	1.102,27
Personenalarm	900,00	900,00	1.011,62	111,62	0,00
Steunen cliënten (noodwoning)	896,58	1.585,83	5.873,93	4.288,10	5.576,73
Poetsdienst	534,53	494,55	28,80	-465,75	0,00
Pacht	363,16	428,82	580,50	151,68	580,50
Dorpsrestaurant	344,00	232,00	0,00	-232,00	0,00
Jacht	290,33	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>gebruikersbijdrage welzijnskoepel</i>	<i>10.017,12</i>	<i>4.233,89</i>	<i>3.143,04</i>	<i>-1.090,85</i>	<i>0,00</i>
Overige	-30,25	55,75	3,00	-52,75	0,00
STEUNEN CLIËNTEN:					
huurwaarborg - huishuur	19.298,57	30.451,50	34.107,04	3.655,54	28.601,52
leefloon	13.218,43	15.257,00	14.672,79	-584,21	14.225,20
onderhoudsplicht	8.100,12	8.100,12	8.100,12	0,00	8.100,12
voorschotten	8.097,02	2.142,11	2.745,08	602,97	2.699,37
specien	3.955,21	4.143,12	6.186,24	2.043,12	5.012,40
begraveniskost	1.859,01	1.323,07	602,51	-720,56	402,51
verwarming	1.307,84	735,34	435,34	-300,00	435,34
sociale huur	1.219,07	1.628,86	210,00	-1.418,86	210,00
mutualiteit - medische kosten	0,00	1.764,08	872,51	-891,57	832,51
TOTAAL	229.466,83	283.728,37	435.874,45	152.146,08	305.334,02

Afloopcontrole (controle welke vorderingen er op 17/05/2021 nog steeds openstaan):

Er werd intussen 130.540,43 EUR of 30% ontvangen van de totale openstaande vorderingen van 435.874,45 EUR.

Een groot openstaand bedrag betreft de doorstortingen van de aanvullende personenbelasting. Van januari tot en met mei worden maandelijks voorschotten betaald. In mei wordt een afrekening gemaakt (en zal het bedrag van eind 2020 volledig verrekend worden).

Het resterend saldo van 305.334,02 EUR wordt verder opgevolgd via het versturen van aanmaningen, afsluiten van afbetalingsplannen en het eventuele opstarten van de deurwaardersprocedure. Door de corona-impact werden in 2020 weinig aanmaningen uitgestuurd, waardoor het effect zichtbaar is in de nog openstaande vorderingen.

Dossiers gerechtsdeurwaarder:

In de loop van 2017 werden de openstaande dossiers van 2012 t.e.m. 2016 doorgegeven aan Gerechtsdeurwaarder Ameele.

In 2020 werden geen nieuwe dossiers doorgestuurd.

75% van doorgestuurde dossiers in 2017 werd reeds ontvangen, 18% werd in onwaarde gezet (insolvabiliteit, onterechte openstaande vordering, ...). De resterende 7% wordt verder opgevolgd door de gerechtsdeurwaarder.

	Bedrag	Onwaarde	Ontvangen op 17/05/2021	Openstaand op 17/05/2021
Fiscale vorderingen	10.761,12	1.934,30 18%	7.950,81 74%	876,01 8%
Niet-fiscale vorderingen	10.461,64	1.979,99 19%	7.899,06 76%	582,59 6%
TOTAAL	21.222,76	3.914,29 18%	15.849,87 75%	1.458,60 7%

3.5.2 Belastingen

Het totaal aan openstaande belastingen die via een aanslagbiljet ingevorderd werden, bedraagt op 31/12/2020 164.188,28 EUR. Hiervan is 117.412,45 EUR toe te wijzen aan 2020.

Op 17/05/2021 bedraagt het onbetaalde saldo nog 92.862,21 EUR of 56% van de vordering op 31/12/2020.

Van de belastingen van 2011 – 2019 staat op 17/05/2021 nog een resterend saldo van 30.260,28 EUR open of 1,10% van de totale vorderingen. Dit betreft voornamelijk de milieubelasting, belasting op containers, belasting op reclaimedrukwerk en leegstandsbelasting.

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

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

Kohier-nummer	Dienstjaar	Kohieromschrijving	Totaal kohier	Openstaand 17-05-2021
1	2011	MILIEUBELASTING	176.660,00	160,00
2	2011	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	14.946,26	0,00
3	2011	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	8.800,00	0,00
4	2011	BELASTING OP CONTAINERS	38.625,00	2.250,00
5	2011	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.230,00	0,00
1	2012	MILIEUBELASTING	176.340,00	160,00
2	2012	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	14.046,26	0,00
3	2012	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	7.600,00	0,00
4	2012	BELASTING OP CONTAINERS	30.375,00	750,00
5	2012	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.230,00	0,00
1	2013	MILIEUBELASTING	176.260,00	329,07
2	2013	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	16.339,55	0,00
3	2013	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	7.600,00	0,00
4	2013	BELASTING OP CONTAINERS	28.562,50	750,00
5	2013	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.320,00	0,00
6	2013	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME	21.777,95	0,00
7	2013	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME	16.342,49	0,00
8	2013	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME	18.792,19	0,00
9	2013	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME 4DE K	18.754,90	0,00
1	2014	MILIEUBELASTING	176.740,00	431,50
2	2014	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	16.373,63	0,00
3	2014	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	13.650,00	0,00
4	2014	BELASTING OP CONTAINERS	27.375,00	750,00
5	2014	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.230,00	0,00
6	2014	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	22.449,49	0,00
7	2014	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	20.007,83	0,00
8	2014	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	23.276,77	0,00
9	2014	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	19.946,13	0,00
10	2014	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	3.960,00	0,00
1	2015	MILIEUBELASTING	180.220,00	645,85

2	2015	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	16.511,65	0,00
3	2015	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	14.950,00	0,00
4	2015	BELASTING OP CONTAINERS	26.375,00	750,00
5	2015	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.230,00	0,00
6	2015	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	22.822,23	0,00
7	2015	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	21.964,49	20,00
8	2015	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	20.316,36	0,00
9	2015	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	17.508,34	0,00
10	2015	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	13.860,00	0,00
1	2016	MILIEUBELASTING	179.960,00	794,28
2	2016	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	27.850,75	0,00
3	2016	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	14.950,00	0,00
4	2016	BELASTING OP CONTAINERS	28.125,00	750,00
5	2016	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.200,00	0,00
6	2016	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	20.728,39	0,00
7	2016	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	21.177,13	0,00
8	2016	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	16.171,32	0,00
9	2016	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	20.066,16	0,00
10 + 11	2016	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	18.700,00	0,00
1	2017	MILIEUBELASTING	180.620,00	1.694,23
2	2017	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	22.295,14	0,00
3	2017	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	13.650,00	0,00
4	2017	BELASTING OP CONTAINERS	25.625,00	750,00
5	2017	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.200,00	0,00
6	2017	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	20.238,15	0,00
7	2017	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	18.597,61	0,00
8	2017	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	15.923,30	0,00
9	2017	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	19.011,35	0,00
11 + 11	2017	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	12.622,50	990,00
1	2018	MILIEUBELASTING	181.620,00	2.780,00
2	2018	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	18.178,11	660,40
3	2018	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	14.300,00	0,00
4	2018	BELASTING OP CONTAINERS	25.875,00	750,00
5	2018	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.200,00	0,00
6	2018	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	19.952,96	0,00
7	2018	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	16.834,39	0,00
8	2018	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	15.251,00	0,00
9	2018	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	16.191,88	0,00
10 + 11	2018	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	15.620,00	1.240,00
12	2018	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	2.600,00	325,00
1	2019	MILIEUBELASTING	183.100,00	4.100,00
2	2019	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	16.673,28	1.084,20
3	2019	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	22.770,00	0,00
4	2019	BELASTING OP CONTAINERS	0,00	0,00
5	2019	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.170,00	0,00
6	2019	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	18.110,35	228,30
7	2019	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	18.826,12	1.053,78
8	2019	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	13.622,38	294,90
9	2019	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	16.018,85	978,77
10	2019	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	24.290,00	4.295,00
11	2019	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	3.960,00	495,00
1	2020	MILIEUBELASTING	184.920,00	5.670,00
2	2020	BELASTING OP NIET BEBOUWDE PERCELEN	16.866,48	752,70
3	2020	BELASTING OP DE TWEEDE VERBLIJVEN	25.740,00	495,00
4	2020	BELASTING OP MASTEN EN PYLONEN	33.000,00	33.000,00
5	2020	BELASTING OP KAMPEERTERREINEN	1.200,00	0,00
6	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-1 Kw	10.723,08	4.059,97
7	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-2 Kw	6.444,75	2.049,05

Lokaal bestuur Herne (NIS 23032)

Centrum 17, 1540 Herne

Jaarrekening 2020 – rapporteringsperiode 2020

8	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-3 Kw	9.414,98	2.900,40
9	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME-4 Kw	9.491,49	3.216,91
10	2020	BELASTING OP LEEGSTAANDE GEBOUWEN	33.522,20	10.457,90
11	2020	-	0,00	0,00
12	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME 2/3 -2019 aanvulling	591,47	0,00
13	2020	BELASTING HUIS-AAN-HUIS VERSREIDING RECLAME 2/2020 aanvulling	149,80	0,00
TOTAAL			3.333.876,89	92.862,21