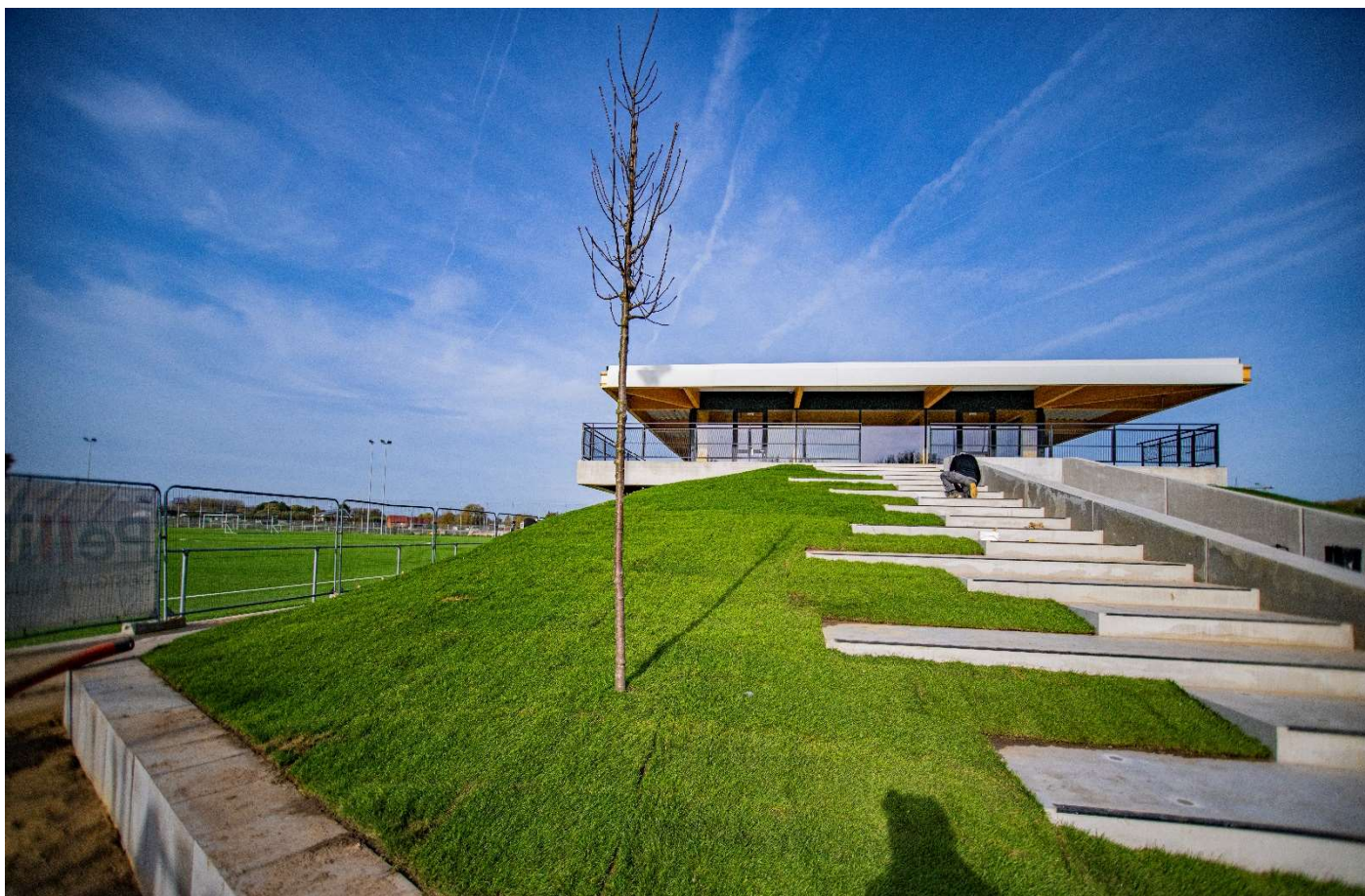




MEERJARENPLAN 2020-2025

Aanpassing 3 (vanaf 2022)

AGB Puurs-Sint-Amands

Provincie Antwerpen - Arrondissement Mechelen – NIS 12041

G

Autonoom Gemeentebedrijf, Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands
Ondernemingsnummer: BE0880.652.805

Voorzitter Raad van Bestuur: Koen Van den Heuvel
Bijzonder volmachthouder financieel en fiscaal beheer: Marleen Callaert



Inhoud 3^{de} aanpassing Meerjarenplan 2020-2025 (vanaf 2022)

1. Algemene inleiding	3
- Wetgevend kader	3
- BBC 2020	4
- Samenstelling 3 ^{de} aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025	5
- Procedure tot vaststelling/publicatie 3de aanpassing meerjarenplan 2020-2025	7
- Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is	7
2. Aangepaste strategische nota	8
- De wijzigingen van de strategische nota	8
3. Aangepaste Financiële nota	16
- M1: Aangepast financieel doelstellingenplan	17
- M2: Aangepaste staat van het financieel evenwicht	19
- M3: Aangepast overzicht van de kredieten	21
4. Aangepaste Toelichting	22
- T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	22
- T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	25
- T3: De investeringsprojecten	27
- T4: Evolutie van de financiële schulden	30
- Financiële risico's	31
- Financieel evenwicht Lokaal Bestuur Puurs-Sint-Amunds	34
- Grondslagen en assumpties voor Lokaal Bestuur Puurs-Sint-Amunds	35
- Motivering van de wijzigingen bij 3 ^{de} meerjarenplanaanpassing 2020-2025	36
5. Documentatie bij het meerjarenplan	43
- Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is voor de raadsleden	43

Lokaal bestuur Puurs-Sint-Amands

Algemene inleiding 3^{de} aanpassing Meerjarenplan 2020-2025 (vanaf 2022)

Wetgevend kader

Inleiding

De lokale besturen hebben sinds 2014 meer vrijheid om het eigen beleid vorm te geven naar aanleiding van het planlastendecreet en de algemene invoering van de **beleids- en beheerscyclus (BBC)**. De planlasten voor de lokale besturen verminderden op dat ogenblik aanzienlijk door het afschaffen van de sectorale plannen en de integratie ervan in de lokale meerjarenplanning. Via het digitaal loket Lokaal Bestuur kregen de lokale overheden de mogelijkheid om hun beleidsrapporten digitaal door te sturen naar het Agentschap Binnenlands Bestuur.

De beleids- en beheerscyclus (BBC) omvat de regels over de strategische planning en het financieel beheer van de lokale besturen. Het bepaalt hoe het meerjarenplan, het budget en de jaarrekening eruit zien en hoe de boekhouding wordt gevoerd. Het gaat over de wijze waarop gemeenten, OCMW's, provincies en hun publiekrechtelijke verzelfstandigde entiteiten hun beleid voorbereiden, budgetteren, uitvoeren, opvolgen en evalueren. Niet enkel de financiële aspecten van de beleidsvoering komen daarbij aan bod, maar ook de inhoudelijke planning (vertaald in beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties), de uitvoering en de evaluatie.

In de afgelopen jaren werd de BBC vereenvoudigd en bijgestuurd tot de actuele versie **BBC 2020**. Deze nieuwe regelgeving zit vervat in het decreet van 22/12/2017 over het lokaal bestuur, het decreet van 6/7/2018 tot aanpassing van het Provinciedecreet van 9/12/2005, het besluit van de Vlaamse Regering van 30/3/2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale en provinciale besturen (BVR BBC) en het ministerieel besluit van 26/6/2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, rekeningstelsels en digitale rapportering van de BBC (MB BBC).

BBC 2020 werd algemeen van toepassing vanaf het boekjaar 2020, het lokaal bestuur Puurs-Sint-Amands is n.a.v. de fusie een jaar vroeger ingestapt.

Het oorspronkelijk meerjarenplan 2020-2025, in 2019 opgesteld volgens de BBC 2020-regels, en vastgesteld door de raden elk voor hun juridische entiteit op 16 december 2019, krijgt nu een **derde aanpassing teneinde de kredieten van 2022 in lijn te brengen met de realiteit, het resultaat van de jaarrekening 2021 te verwerken en de kredieten voor het budgetjaar 2023 vast te stellen**. Een dergelijke aanpassing moet omwille van deze redenen minstens één keer per jaar plaatsvinden.

Perspectief en context van aanpassing 3 van het meerjarenplan 2020-2025

In de BBC wordt de beleids- en financiële planning opgemaakt vanuit een meerjarig perspectief. De planningshorizon is de legislatuur en de financiële nota moet minstens drie toekomstige jaren bevatten.

Deze derde aanpassing bevat naast de kredieten van 2023 voor vaststelling, ook aanpassingen van de kredieten van het lopende budgetjaar 2022. Bijgevolg zullen in het schema M3 van de aangepaste financiële nota, zowel de aangepaste kredieten van 2022 weergegeven worden als deze van 2023, en dit per budgettaire entiteit.

Belangrijkste wijzigingen sinds invoering van BBC 2020:

- het budget is geen apart beleidsrapport meer, maar wordt geïntegreerd in het meerjarenplan via het overzicht van de kredieten voor het eerstvolgende budgetjaar van het meerjarenplan. Via de jaarlijkse aanpassing van het meerjarenplan worden de kredieten voor het volgende budgetjaar vastgesteld;
- gemeente en OCMW hebben een geïntegreerd meerjarenplan, zowel inhoudelijk als financieel, met een gezamenlijke doelstellingenstructuur en financieel evenwicht. Beide entiteiten kunnen zo hun beleidsdoelstellingen in elkaar schuiven wat een globaler en transparanter beeld geeft van hun werking op het lokale niveau. De bijdrage van de gemeente aan het OCMW is niet langer een budgettaire uitgave, maar verloopt via de resultaatverwerking in de algemene boekhouding van beide entiteiten. Aangezien gemeente en OCMW aparte juridische entiteiten blijven, behouden ze wel nog eigen budgetsleutels (uitgave- en ontvangstenkredieten), die apart worden weergegeven voor gemeente en OCMW in het overzicht van de kredieten;
- voor het Autonoom Gemeentebedrijf Puurs en Zorgbedrijf Klein-Brabant wordt een apart meerjarenplan opgemaakt. Er wordt wel gebruik gemaakt van dezelfde doelstellingenstructuur die van toepassing is voor het volledige lokaal bestuur Puurs-Sint-Amands;
- het financieel evenwicht wordt gezamenlijk voor gemeente en OCMW en geconsolideerd met het AGB en Zorgbedrijf Klein-Brabant weergegeven;
- de prioritaire acties en niet langer de doelstellingen, vormen het uitgangspunt in de beleidsrapporten;
- het autorisatieniveau van de kredieten situeert zich op het niveau van de totale exploitatie- en investeringsbudgetten. Lokale besturen krijgen zo meer flexibiliteit maar ook meer verantwoordelijkheid om de kredietbewaking zelf vorm te geven.

Omgevingsanalyse

De acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen zijn eigen aan ieder bestuur en afhankelijk van de lokale uitdagingen, sterktes en zwaktes, maar ook van de economische context en de beschikbare financiële middelen, wat maakt dat het bestuur keuzes moet maken en prioriteiten moet bepalen.

De omgevingsanalyse die we in 2019 uitvoerden is zeker nog actueel en blijft dus een relevant onderdeel van de documentatie bij de aanpassing van het meerjarenplan.

Financieel evenwicht

Het aangepaste meerjarenplan is in evenwicht als de volgende voorwaarden cumulatief zijn vervuld:

1. het geraamde beschikbaar budgettaire resultaat is in geen enkel jaar negatief
2. de geraamde autofinancieringsmarge voor 2025 is minstens gelijk aan nul.

Om het financieel evenwicht te kunnen beoordelen, moet de jaarrekening van het voorgaande boekjaar (2021) zijn verwerkt.

De toezichthoudende overheid kan de aanpassing van het meerjarenplan vernietigen als niet aan de dubbele evenwichtsvoorwaarde is voldaan in de jaren waarop het meerjarenplan betrekking heeft.

Het beschikbaar budgettaire resultaat is de som van het saldo van het exploitatiebudget (exploitatie-ontvangsten min exploitatie-uitgaven), het saldo van het investeringsbudget (investeringsontvangsten min

investeringsuitgaven), het saldo van het financieringsbudget (nieuwe leningen min de jaarlijkse aflossingen van de leningen) en het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorige boekjaar. Het geeft aan of het bestuur jaarlijks voldoende middelen heeft om de uitgaven te doen die zijn voorzien in de planning.

Het structureel evenwicht wordt getoetst aan de hand van de autofinancieringsmarge die over een langer tijdsperspectief beoordeeld wordt: de geraamde autofinancieringsmarge van het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan moet groter dan of gelijk zijn aan nul. Bijgevolg is een positieve autofinancieringsmarge voor 2025 een noodzaak. Binnenlands Bestuur rekent er echter op dat besturen hun verantwoordelijkheid nemen om gedurende de hele periode van het meerjarenplan te waken over de duurzaamheid van de financiën.

De autofinancieringsmarge is het exploitatieresultaat verminderd met de jaarlijkse aflossingen van leningen. Dit saldo kan aangewend worden voor de financiering van het investeringsbudget en geeft bijgevolg weer in welke mate het bestuur haar investeringen kan 'auto'-financieren, zonder bijkomende leningen aan te gaan.

Voor het AGB en het Zorgbedrijf speelt enkel de voorwaarde van het geraamde beschikbaar budgettair resultaat dat in geen enkel jaar van de planning negatief mag zijn, de autofinancieringsmarge is voor deze entiteiten enkel een indicator, geen norm.

Samenstelling 3^{de} aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025

Het meerjarenplan bestaat uit een strategische nota, een financiële nota en een toelichting.

1. Aangepaste strategische nota

De strategische nota bevat de beleidsopties voor het intern en extern te voeren beleid tijdens de jaren van het meerjarenplan, samengevat in de volgende documenten:

- De omschrijving van de prioritaire acties en de beleidsdoelstellingen waar de prioritaire acties in kaderen;
- Per beleidsdoelstelling met prioritaire acties en per prioritaire actie, de verwachte ontvangsten en uitgaven voor de jaren van het meerjarenplan op het vlak van exploitatie, investering en financiering;
- Per beleidsdoelstelling met prioritaire acties, het totaal van de verwachten ontvangsten en uitgaven voor de jaren van het meerjarenplan op het vlak van exploitatie, investeringen en financiering voor de niet-prioritaire acties;
- Het overzicht van de beleidsdoelstellingen zonder prioritaire acties;
- Een verwijzing naar de plaats waar het overzicht ter beschikking is met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijhorende ramingen van ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in het meerjarenplan.

De strategische nota werd n.a.v. deze aanpassing van het meerjarenplan indien nodig geactualiseerd.

2. Aangepaste financiële nota

De aangepaste financiële nota bevat de financiële vertaling van de beleidsopties van de strategische nota en verduidelijkt hoe het financiële evenwicht wordt gehandhaafd en dit via de volgende documenten:

- Het aangepaste financiële doelstellingenplan (schema M1): dit plan geeft per beleidsdoelstelling met of zonder prioritaire acties en eveneens voor het gelijkblijvend beleid de verwachte ontvangsten en uitgaven voor de jaren van het meerjarenplan weer;
- De aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2): deze bevat de raming van het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge voor de jaren van het meerjarenplan, en dit voor gemeente en OCMW samen. Het bevat ook een geconsolideerd evenwicht waarin dezelfde gegevens voor het AGB en Zorgbedrijf mee opgenomen zijn.
- Het aangepaste overzicht van de kredieten 2022 en 2023 (schema M3); dit overzicht bevat de kredieten per budgettaire entiteit. De uitgavenkredieten zijn limitatief op het niveau van het totaal van de exploitatie en het totaal van de investeringen (ook weer per budgettaire entiteit).

3. Aangepaste toelichting

De toelichting bij het meerjarenplan bevat alle informatie over de verrichtingen die in het document zijn opgenomen en die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken te kunnen beslissen en bestaat minstens uit de volgende documenten:

- Het aangepaste overzicht voor elk jaar van de geraamde ontvangsten en uitgaven naar functionele aard = per beleidsdomein (schema T1);
- Het aangepaste overzicht voor elk jaar van de geraamde ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2) = per aard van uitgave of ontvangst (bv. personeel, werking, toegestane subsidies, financiële uitgaven, belastingontvangsten,...);
- Het aangepaste overzicht van de investeringsprojecten voor investeringen die deel uitmaken van een prioritaire actie of actieplan (schema T3);
- Het aangepaste overzicht van de financiële schulden (schema T4);
- De beschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt om die risico's in te dekken;
- De beschrijving van de gekozen grondslagen en assumpties gebruikt bij de aanpassing van het meerjarenplan;
- Motivering van de wijzigingen t.o.v. het vorige meerjarenplan
- Een verwijzing naar de plaats waar bijkomende documentatie beschikbaar is (zie onderaan dit document) en deze bevat minstens:
 - o het overzicht van alle beleidsdoelstellingen met bijhorende actieplannen en acties, telkens met bijhorende ramingen van ontvangsten en uitgaven
 - o het overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies per jaar;
 - o het overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein;
 - o het overzicht van de organisaties en verenigingen waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in verliezen of tekorten;
 - o een overzicht van de personeelsinzet waarmee rekening gehouden werd bij de ramingen;
 - o het overzicht van de jaarlijkse opbrengst per geheven belasting;
 - o de geactualiseerde omgevingsanalyse

Procedure tot vaststelling/publicatie 3^{de} aanpassing meerjarenplan 2020-2025

De gemeente en het OCMW maken een geïntegreerd aangepast meerjarenplan 2020-2025 op. Dit leidt tot een gezamenlijk beleidsrapport, maar de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn stellen wel elk hun deel vast. De gemeenteraad stelt vervolgens nog eens het geheel vast.

De aanpassing van het meerjarenplan van het autonome gemeentebedrijf moet, nadat ze is vastgesteld door de raad van bestuur, voor goedkeuring worden voorgelegd aan de gemeenteraad.

Bij de welzijnsverenigingen spreekt de algemene vergadering zich uit over de goedkeuring van de aanpassing van het meerjarenplan na vaststelling door RVB. Het beleidsrapport van het Zorgbedrijf Klein-Brabant hoeft dus niet meer goedgekeurd te worden door de gemeenteraad.

De vaststelling van de meerjarenplannen gebeurt vóór 31 december teneinde op 1 januari 2023 over uitvoerbare kredieten te beschikken. Onmiddellijk na de vaststelling wordt de digitale rapportering over de plannen aan ABB bezorgd. Vanaf dit moment zijn de aangepaste meerjarenplannen uitvoerbaar.

Binnen de 10 dagen na vaststelling moeten de aangepaste meerjarenplannen ook gepubliceerd worden op de gemeentelijke website en moet de publicatie aan de toezichthoudende overheid gemeld worden. Op dit moment begint de toezichtstermijn van 50 dagen te lopen.

Extra toelichtende documentatie bij de 3^{de} wijziging van het meerjarenplan 2020-2025

Via het vergader- en **notulenbeheersysteem Echo**, waartoe alle **raads- en bestuursleden** toegang hebben via een individueel paswoord, worden buiten de verplichte onderdelen van het meerjarenplan, de volgende informatiedocumenten ter beschikking gesteld (indien van toepassing voor de betrokken entiteit):

- Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties (ODAA)
- Detailoverzicht van alle geplande investeringen
- Toegestane werkings- en investeringssubsidies
- Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein
- Overzicht verbonden entiteiten
- Daden van beschikking
- Personeelsinzet
- Overzicht van de jaarlijkse opbrengst per geheven belasting
- Omgevingsanalyse

Op de website (www.puurs-sint-amands.be) worden de verplichte documenten van het meerjarenplan gepubliceerd: de strategische nota, de financiële nota en de toelichting.



Strategische Nota

Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

SN: Strategische Nota



2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 2494

Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter raad van bestuur: Koen Van den Heuvel

Bijzonder lasthebber financieel en fiscaal beheer: Marleen Callaert

Prioritaire Strategische beleidsdoelstelling:: 25-0: Strategische doelstelling Ruimte

Kwalitatieve omschrijving: In Puurs-Sint-Amands is het aangenaam wonen, werken en leven in een verzorgde, kwalitatieve en duurzame leefomgeving met aandacht voor veilige verbindingen tussen de verschillende leefgemeenschappen.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	117.446	117.446	0
Ontvangsten	0	0	0	134.454	0	0
Saldo	0	0	0	17.008	-117.446	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-01: Leefomgeving, landschap en natuur

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	117.446	117.446	0
Ontvangsten	0	0	0	134.454	0	0
Saldo	0	0	0	17.008	-117.446	0
Financiering						

Prioritair actieplan: 25-0103A: Performant leefmilieu- en afvalbeleid (overdracht van GEM naar AGB tijdens legislatuur)

Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	117.446	117.446	0
Ontvangsten	0	0	0	134.454	0	0
Saldo	0	0	0	17.008	-117.446	0
Financiering						

Prioritaire actie: 25-010303A: Natuurbouwprojecten (Natuur in je buurt 2020)

Publieke info:

Een kwaliteitsvolle leefomgeving voor mens, flora en fauna wordt ondersteund door een actief aankoopbeleid gericht op bosuitbreiding en natuurontwikkeling. Volgende concrete projecten zijn in uitwerking:

- inventarisatie van geschikte zoekzones voor aankoop van terreinen voor bebossing en beplanting;
- aanleg bos 'in de Schaafstraat/Rijweg op de voormalige percelen van Redevco, incl. waterberging en buffer naast A12
- aanleg Steenbossen
- kleine projecten (Spoorvijver, Schaafstraat, ...)

Begin 2022 werd er een omgevingsvergunning ingediend voor de bouw van een ondergrondse vleermuizenverblijfplaats in het Fort van Liezele.

Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	117.446	117.446	0
Ontvangsten	0	0	0	134.454	0	0
Saldo	0	0	0	17.008	-117.446	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Prioritaire Strategische beleidsdoelstelling:: 25-2: Strategische doelstelling Beleven

Kwalitatieve omschrijving: Burgers smaken het kwalitatief aanbod op het vlak van vrijetijdsbeleving, toerisme, winkelen, horeca en recreatie.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	40.441	202.280	528.217	796.067	811.411	779.850
Ontvangsten	28.607	102.768	187.730	1.132.750	631.039	1.216.213
Saldo	-11.834	-99.512	-340.487	336.683	-180.372	436.363
Investerings						
Uitgaven	94.815	532.671	3.735.136	1.011.739	383.600	9.600
Ontvangsten	0	0	0	180.000	0	0
Saldo	-94.815	-532.671	-3.735.136	-831.739	-383.600	-9.600
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-21: Divers en geïntegreerd vrijetijdsaanbod

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	40.441	202.280	380.653	418.597	422.329	406.935
Ontvangsten	28.607	102.768	139.250	227.500	231.450	235.479
Saldo	-11.834	-99.512	-241.403	-191.097	-190.879	-171.456
Investerings						
Uitgaven	94.815	291.435	1.264.000	338.500	374.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-94.815	-291.435	-1.264.000	-338.500	-374.000	0
Financiering						

Prioritair actieplan: 25-2102: Vrije tijd

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	40.441	202.280	380.653	418.597	422.329	406.935
Ontvangsten	28.607	102.768	139.250	227.500	231.450	235.479
Saldo	-11.834	-99.512	-241.403	-191.097	-190.879	-171.456
Investerings						
Uitgaven	94.815	291.435	1.264.000	338.500	374.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-94.815	-291.435	-1.264.000	-338.500	-374.000	0
Financiering						

Prioritaire actie: 25-210201: We optimaliseren onze diverse sportinfrastructuur in het AGB

Publieke info:

De exploitatie van de sportinfrastructuur binnen het lokaal bestuur gebeurt door het Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amunds (AGB).

We doen de nodige onderhouds- en aanpassingswerken in onze sportinfrastructuur teneinde deze veilig, technisch, energetisch in orde en aantrekkelijk te houden. In 2022 staat de verbouwing van de voorkant van de sport- en evenementenhal Binder op het programma ter voorbereiding van de aansluiting met het nieuwe gemeentehuis. Wegens vertragingen in het Vlaamse aanbestedingsdossier wordt de relighting op verschillende sportvelden (Oppuurs, Lippelo, Sint-Amunds en Ruisbroek) pas uitgevoerd begin 2023. Aan de sporthal van Sint-Amunds doen we diverse verbeteringswerken o.a. het automatiseren van de toegangsdeur en de installatie van een camerasysteem eind 2022-2023. Tot slot wordt het sportmateriaal in de diverse sporthallen behouden en vernieuwd waar nodig.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	94.815	291.435	1.264.000	338.500	374.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-94.815	-291.435	-1.264.000	-338.500	-374.000	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	40.441	202.280	380.653	418.597	422.329	406.935
Ontvangsten	28.607	102.768	139.250	227.500	231.450	235.479
Saldo	-11.834	-99.512	-241.403	-191.097	-190.879	-171.456
Investerings						
Financiering						

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- 25-23: Gemeentelijke evenementen en lokale initiatieven voor sociale interactie en amusement

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	147.564	377.470	389.082	372.915
Ontvangsten	0	0	48.480	905.250	399.589	980.734
Saldo	0	0	-99.084	527.780	10.507	607.819
Investerings						
Uitgaven	0	241.236	2.471.136	673.239	9.600	9.600
Ontvangsten	0	0	0	180.000	0	0
Saldo	0	-241.236	-2.471.136	-493.239	-9.600	-9.600
Financiering						

Prioritaire Strategische beleidsdoelstelling:: 25-3: Strategische doelstelling Algemeen bestuur en Ondersteuning

Kwalitatieve omschrijving: Puurs-Sint-Amands ontwikkelt zich verder als een performant en efficiënt bestuur en als een klantgerichte en kwalitatieve dienstverlener. Het lokaal bestuur is de locomotief van de lokale samenleving en bouwt deze samen met geëngageerde medewerkers, burgers en organisaties uit tot een duurzame gemeente waar welzijn centraal staat en waarop we fier kunnen zijn.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.832	102.320	100.000	10.000	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-100.000	-10.000	-10.000	-10.000
Investerings						
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-31: Strategisch beleid met oog voor participatie en samenwerking

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.832	102.320	100.000	10.000	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-100.000	-10.000	-10.000	-10.000
Investerings						
Financiering						

Prioritair actieplan: 25-3104: Verzelfstandiging

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.832	102.320	100.000	10.000	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-100.000	-10.000	-10.000	-10.000
Investerings						
Financiering						

Prioritaire actie: 25-310401: Optimaliseren AGB-structuur met inbegrip van de Sint-Amandse vrijetijdsinfrastructuur

Publieke info:

De fiscale en financiële optimalisatie van de bestaande exploitaties van het AGB (bedrijvencentrum, cultuur), de introductie van eenvormige exploitatiemodellen waar mogelijk (infrastructuren in concessie) en de overdracht van sportinfrastructuur (sporthal en turnhal in Sint-Amands) en nieuwe activiteiten naar het AGB (culturele programmatie, organisatie van cursussen en sportactiviteiten) stellen we de volgende jaren verder op punt. In december 2021 werd een zakelijk recht toegepast tussen AGB en gemeente voor de infrastructuur van de fortsite alsook een aanpassing van de beheersovereenkomst tussen gemeente en AGB waardoor ook deze exploitatiebevoegdheid bij het AGB ligt.

De voetbalsite wordt via een btw-belaste verhuur ter beschikking gesteld aan het AGB, die ook hier verder instaat voor de exploitatie ervan.

De studie rond de fiscale optimalisatie van het nieuw administratief centrum werd uitgevoerd door PWC maar wees uit dat de uitbating vanuit AGB weinig of niet interessant is. Bijgevolg blijft de bouw en later ook de exploitatie van dit nieuwe gebouw onder de gemeente ressorteren.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.832	102.320	100.000	10.000	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-100.000	-10.000	-10.000	-10.000
Investerings						
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

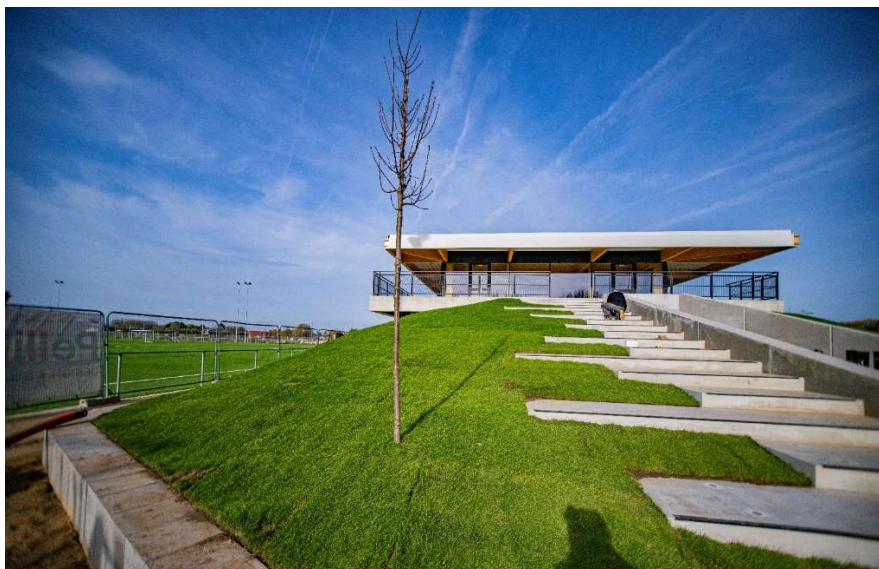
Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Strategische beleidsdoelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische beleidsdoelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
E-Bestuur ECHO



Financiële Nota

Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands



M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 2494

Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter raad van bestuur: Koen Van den Heuvel

Bijzonder lasthebber financieel en fiscaal beheer: Marleen Callaert

Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-01:Leefomgeving, landschap en natuur

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	0	0	0	117.446	117.446	0
Ontvangst	0	0	0	134.454	0	0
Saldo	0	0	0	17.008	-117.446	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-21:Divers en geïntegreerd vrijetijdsaanbod

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	40.441	202.280	380.653	418.597	422.329	406.935
Ontvangst	28.607	102.768	139.250	227.500	231.450	235.479
Saldo	-11.834	-99.512	-241.403	-191.097	-190.879	-171.456
Investering						
Uitgave	94.815	291.435	1.264.000	338.500	374.000	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-94.815	-291.435	-1.264.000	-338.500	-374.000	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-31:Strategisch beleid met oog voor participatie en samenwerking

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	55.832	102.320	100.000	10.000	10.000	10.000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-100.000	-10.000	-10.000	-10.000
Investering						
Financiering						

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	0	0	147.564	377.470	389.082	372.915
Ontvangst	0	0	48.480	905.250	399.589	980.734
Saldo	0	0	-99.084	527.780	10.507	607.819
Investering						
Uitgave	0	241.236	2.471.136	673.239	9.600	9.600
Ontvangst	0	0	0	180.000	0	0
Saldo	0	-241.236	-2.471.136	-493.239	-9.600	-9.600
Financiering						

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	916.813	892.939	1.627.587	1.645.957	1.567.936	1.580.781
Ontvangst	1.986.230	2.292.520	954.898	2.508.925	981.562	2.331.561
Saldo	1.069.417	1.399.581	-672.689	862.968	-586.374	750.780
Investering						
Uitgave	96.089	165.035	93.392	243.000	50.000	50.000
Ontvangst	358.981	0	2.143.130	289.620	2.818.580	449.610
Saldo	262.892	-165.035	2.049.738	46.620	2.768.580	399.610
Financiering						
Uitgave	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
Ontvangst	254.804	272.766	3.620.000	750.000	0	0
Saldo	-787.064	-770.301	2.575.731	-416.141	-1.518.830	-1.520.042

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	1.013.086	1.197.539	2.255.804	2.452.024	2.389.347	2.370.631
Ontvangst	2.014.837	2.395.288	1.142.628	3.641.675	1.612.601	3.547.774
Saldo	1.001.751	1.197.749	-1.113.176	1.189.651	-776.746	1.177.143
Investering						
Uitgave	190.903	697.706	3.828.528	1.372.185	551.046	59.600
Ontvangst	358.981	0	2.143.130	604.074	2.818.580	449.610
Saldo	168.078	-697.706	-1.685.398	-768.111	2.267.534	390.010
Financiering						
Uitgave	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
Ontvangst	254.804	272.766	3.620.000	750.000	0	0
Saldo	-787.064	-770.301	2.575.731	-416.141	-1.518.830	-1.520.042

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 2494

Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter raad van bestuur: Koen Van den Heuvel

Bijzonder lasthebber financieel en fiscaal beheer: Marleen Callaert

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	1.001.751	1.197.749	-1.113.176	1.189.651	-776.746	1.177.143
a. Ontvangsten	2.014.837	2.395.288	1.142.628	3.641.675	1.612.601	3.547.774
b. Uitgaven	1.013.086	1.197.539	2.255.804	2.452.024	2.389.347	2.370.631
II. Investeringsaldo	168.078	-697.706	-1.685.398	-768.111	2.267.534	390.010
a. Ontvangsten	358.981	0	2.143.130	604.074	2.818.580	449.610
b. Uitgaven	190.903	697.706	3.828.528	1.372.185	551.046	59.600
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.169.829	500.044	-2.798.574	421.540	1.490.788	1.567.153
IV. Financieringsaldo	-787.064	-770.301	2.575.731	-416.141	-1.518.830	-1.520.042
a. Ontvangsten	254.804	272.766	3.620.000	750.000	0	0
b. Uitgaven	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	382.764	-270.257	-222.843	5.399	-28.042	47.111
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	141.666	524.430	254.173	31.330	36.729	8.687
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	141.666	524.430	254.173	31.330	36.729	8.687
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	524.430	254.173	31.330	36.729	8.687	55.798
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	524.430	254.173	31.330	36.729	8.687	55.798

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	1.001.751	1.197.749	-1.113.176	1.189.651	-776.746	1.177.143
II. Netto periodieke aflossingen	787.064	770.301	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
b. Periodieke terugvordering leningen	254.804	272.766	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	214.687	427.449	-2.157.445	23.510	-2.295.576	-342.899

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	214.687	427.449	-2.157.445	23.510	-2.295.576	-342.899
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-488.540	-403.992	-319.344	-403.531	-17.550	105.168
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.530.408	1.447.059	1.363.613	1.569.672	1.536.380	1.414.874
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-273.853	23.457	-2.476.789	-380.021	-2.313.126	-237.731

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonom gemeentebedrijf	524.430	254.173	31.330	36.729	8.687	55.798
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	524.430	254.173	31.330	36.729	8.687	55.798
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	214.687	427.449	-2.157.445	23.510	-2.295.576	-342.899
Totale Autofinancieringsmarge	214.687	427.449	-2.157.445	23.510	-2.295.576	-342.899
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-273.853	23.457	-2.476.789	-380.021	-2.313.126	-237.731
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-273.853	23.457	-2.476.789	-380.021	-2.313.126	-237.731

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

M3: Overzicht van de kredieten

2020-2025

Journaalvolnummers: Budg. 2494

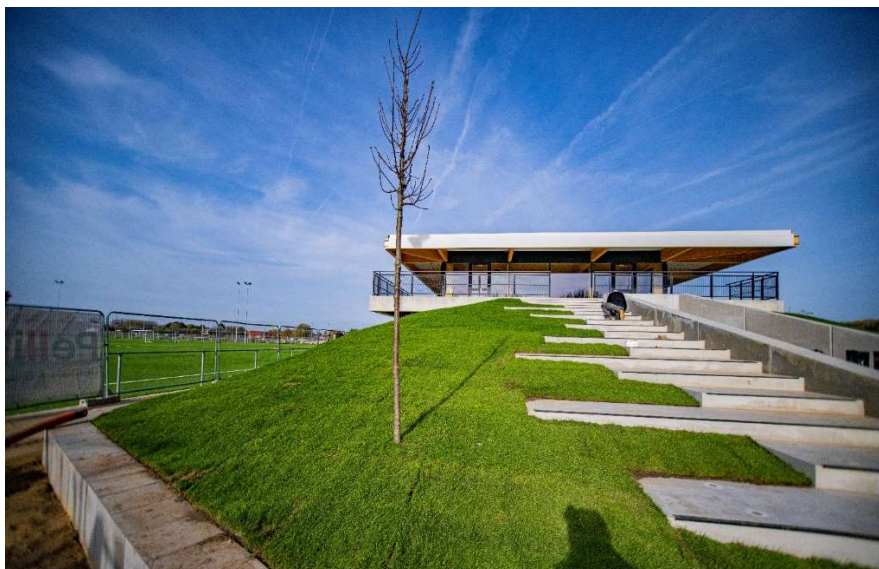
Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter raad van bestuur: Koen Van den Heuvel

Bijzonder lasthebber financieel en fiscaal beheer: Marleen Callaert

	2022		2023	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf				
Exploitatie	2.255.804	1.142.628	2.452.024	3.641.675
Investerings	3.828.528	2.143.130	1.372.185	604.074
Financiering	1.044.269	3.620.000	1.166.141	750.000
Leningen en leasings	1.044.269	3.620.000	1.166.141	750.000



Toelichting

Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 2494

Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter raad van bestuur: Koen Van den Heuvel

Bijzonder lasthebber financieel en fiscaal beheer: Marleen Callaert

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	211.047	162.714	344.063	330.901	288.679	281.820
Ontvangsten	871.204	278.325	328.550	300.810	267.023	231.023
Saldo	660.157	115.611	-15.513	-30.091	-21.656	-50.797
Investerings						
Uitgaven	4.113	0	10.000	10.000	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0	0	2.000.000	0
Saldo	-4.113	0	-10.000	-10.000	1.990.000	-10.000
Financiering						
Uitgaven	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
Ontvangsten	0	0	3.620.000	750.000	0	0
Saldo	-1.041.868	-1.043.067	2.575.731	-416.141	-1.518.830	-1.520.042
Algemeen bestuur						
Exploitatie						
Uitgaven	58.169	110.127	122.875	34.210	34.397	34.583
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-58.169	-110.127	-122.875	-34.210	-34.397	-34.583
Ondersteuning						
Exploitatie						
Uitgaven	157.238	155.679	208.936	246.814	251.751	256.787
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-157.238	-155.679	-208.936	-246.814	-251.751	-256.787
Beleven						
Exploitatie						
Uitgaven	586.632	769.019	1.579.930	1.840.099	1.814.520	1.797.441
Ontvangsten	1.143.633	2.116.963	814.078	3.340.865	1.345.578	3.316.751
Saldo	557.001	1.347.944	-765.852	1.500.766	-468.942	1.519.310
Investerings						
Uitgaven	186.790	697.706	3.818.528	1.244.739	423.600	49.600
Ontvangsten	358.981	0	2.143.130	469.620	818.580	449.610
Saldo	172.191	-697.706	-1.675.398	-775.119	394.980	400.010

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	254.804	272.766	0	0	0	0
Saldo	254.804	272.766	0	0	0	0
Ruimte						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	117.446	117.446	0
Ontvangsten	0	0	0	134.454	0	0
Saldo	0	0	0	17.008	-117.446	0

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 2494

Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter raad van bestuur: Koen Van den Heuvel

Bijzonder lasthebber financieel en fiscaal beheer: Marleen Callaert

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	969.509	1.170.399	2.160.262	2.335.663	2.279.564	2.269.553
1. Goederen en diensten	920.543	1.145.250	2.131.191	2.306.435	2.250.177	2.240.166
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	945	0	0	0	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	995	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	-49	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	48.020	25.149	29.071	29.228	29.387	29.387
B. Financiële uitgaven	43.577	27.139	95.542	116.361	109.783	101.078
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	43.487	26.896	95.392	116.211	109.633	100.928
- aan financiële instellingen	43.487	26.896	95.392	116.211	109.633	100.928
2. Andere financiële uitgaven	91	243	150	150	150	150
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	2.014.837	2.395.288	1.142.628	3.641.675	1.612.601	3.547.774
1. Ontvangsten uit de werking	1.375.967	2.074.333	1.082.571	3.612.525	1.583.451	3.518.624
3. Werkingssubsidies	631.586	315.229	43.050	25.000	25.000	25.000
a. Algemene werkingssubsidies	631.586	313.729	12.000	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	631.586	313.729	12.000	0	0	0
- van de gemeente	631.586	313.729	12.000	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	1.500	31.050	25.000	25.000	25.000
- van de Vlaamse overheid	0	0	30.000	25.000	25.000	25.000
- van andere entiteiten	0	1.500	1.050	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	7.284	5.726	17.007	4.150	4.150	4.150
III. Exploitatiesaldo	1.001.751	1.197.749	-1.113.176	1.189.651	-776.746	1.177.143

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	190.903	676.653	2.799.904	931.346	551.046	59.600
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	186.790	676.653	2.789.904	921.346	541.046	49.600
a. Terreinen en gebouwen	117.835	428.269	2.664.512	831.946	241.446	0
c. Roerende goederen	68.956	248.385	100.392	75.000	290.000	40.000

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
e. Erfgoed	0	0	25.000	14.400	9.600	9.600
2. Andere materiële vaste activa	4.113	0	10.000	10.000	10.000	10.000
a. Onroerende goederen	0	0	10.000	10.000	10.000	10.000
b. Roerende goederen	4.113	0	0	0	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	21.052	1.028.624	440.839	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B. Verkoop van materiële vaste activa	358.981	0	2.143.130	289.620	2.818.580	449.610
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	358.981	0	2.143.130	289.620	2.818.580	449.610
a. Terreinen en gebouwen	358.981	0	2.143.130	289.620	2.818.580	449.610
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	314.454	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	314.454	0	0
III. Investeringsaldo	168.078	-697.706	-1.685.398	-768.111	2.267.534	390.010

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	1.169.829	500.044	-2.798.574	421.540	1.490.788	1.567.153

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	3.620.000	750.000	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	3.620.000	750.000	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	254.804	272.766	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	254.804	272.766	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	254.804	272.766	0	0	0	0
III. Financieringsaldo	-787.064	-770.301	2.575.731	-416.141	-1.518.830	-1.520.042

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	382.764	-270.257	-222.843	5.399	-28.042	47.111

PRIO IA25010303: Natuurbouwprojecten (Natuur in je buurt) - overdracht van GEM naar AGB

25-010303A: Natuurbouwprojecten (Natuur in je buurt 2020)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	7.489	0	227.403	0	234.892
B. Investerings in materiële vaste activa	0	7.489	0	227.403	0	234.892
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.489	0	227.403	0	234.892
a. Terreinen en gebouwen	0	7.489	0	227.403	0	234.892
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	134.454	0	134.454
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	134.454	0	134.454

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	7.489	-7.489	117.446	117.446	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	7.489	-7.489	117.446	117.446	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	7.489	-7.489	117.446	117.446	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	7.489	-7.489	117.446	117.446	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	134.454	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	134.454	0	0

PRIO IP25210201: Sportinfrastructuur AGB
25-210201: We optimaliseren onze diverse sportinfrastructuur in het AGB

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	424.407	0	1.938.343	0	2.362.750
B. Investerings in materiële vaste activa	0	424.407	0	1.938.343	0	2.362.750
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	424.407	0	1.938.343	0	2.362.750
a. Terreinen en gebouwen	0	298.659	0	1.668.343	0	1.967.002
c. Roerende goederen	0	125.748	0	270.000	0	395.748

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	94.815	291.435	38.157	1.225.843	338.500	374.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	94.815	291.435	38.157	1.225.843	338.500	374.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	94.815	291.435	38.157	1.225.843	338.500	374.000	0
a. Terreinen en gebouwen	86.877	173.625	38.157	1.205.843	338.500	124.000	0
c. Roerende goederen	7.938	117.810	0	20.000	0	250.000	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 2494

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 12057 Alg. 5060

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 19515 Alg. 6105

Q_ORIGINEEL_2022_Q3 2022: Budg. 19976 Alg. 5571

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2025

Journaalvolnummers: Budg. 2494

Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands

Voorzitter raad van bestuur: Koen Van den Heuvel

Bijzonder lasthebber financieel en fiscaal beheer: Marleen Callaert

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	17.045.165	16.000.896	18.454.755	17.685.925	16.165.883	14.969.813
1. Financiële schulden op 1 januari	18.088.232	17.045.165	16.000.896	18.454.755	17.685.925	16.165.883
2. Nieuwe leningen	0	0	3.620.000	750.000	0	0
4. Overboekingen	-1.043.067	-1.044.269	-1.166.141	-1.518.830	-1.520.042	-1.196.070
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042	1.196.070
1. Financiële schulden op 1 januari	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
2. Aflossingen	-1.041.868	-1.043.067	-1.044.269	-1.166.141	-1.518.830	-1.520.042
3. Overboekingen	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042	1.196.070
Totaal financiële schulden	18.088.232	17.045.165	19.620.896	19.204.755	17.685.925	16.165.883

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 2494

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 12057 Alg. 5060

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 19515 Alg. 6105

Autonoom gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

Overzicht van de financiële risico's en uitdagingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 3 (vanaf 2022)

Een belangrijk onderdeel van de toelichting is het overzicht met de beschrijving van de financiële risico's die autonoom gemeentebedrijf (AGB) Puurs-Sint-Amands loopt en de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt om zich tegen die risico's in te dekken. Sommige risico's kun je als lokaal bestuur zelf beheersen, bij andere zijn externe factoren eerder bepalend of het risico zich al dan niet in de toekomst zal voordoen.

Tussen de gemeente Puurs-Sint-Amands en het AGB is een beheersovereenkomst afgesloten. Deze werd goedgekeurd door de gemeenteraad en de raad van bestuur. Deze beheersovereenkomst regelt o.a. de financiële verhoudingen tussen de gemeente en het AGB, het bevat een aantal middelen en mogelijkheden die ervoor zorgen dat het AGB haar risico's kan indekken:

Het AGB blijft werken met een bedrijfsrevisor voor de controle op de jaarrekening ondanks dat dit niet meer verplicht is.

De financiële risico's werden geactualiseerd, rekening houdend met de huidige omstandigheden. Onderstaande lijst is een niet exhaustieve opsomming van de (financiële) risico's die het AGB loopt.

a) Onzekerheid exploitatie-ontvangsten en afhankelijkheid van prijssubsidies

In het AGB volstaan de aangerekende huur en inkomgelden doorgaans niet om de werkingskosten te dekken. Jaarlijks worden vanuit de gemeente prijssubsidies voorzien op de omzet binnen het AGB zodanig dat een winstgevende exploitatie gegarandeerd is. De gemeente komt hierbij tegemoet in het tarief van de aangerekende prestatie aan de gebruiker en betaalt hierop ook btw. De prijssubsidies kunnen enkel voor de toekomst worden vastgesteld en niet voor het verleden worden aangepast.. De prijssubsidie wordt berekend op de geschatte inkomsten die gegenereerd worden uit de ticketverkoop van culturele programmatie en het gebruik van sport- en klim-infrastructuur en vanaf 2023 ook voor de ticketverkoop van het nieuwe interactief museum op de fortsite. De gemeente legt een bedrag bij van x maal het betaalde gebruikstarief. Hiervoor wordt rekening gehouden met de inschatting van de exploitatiekosten en –ontvangsten die nodig zijn om een werking uit te bouwen zoals beschreven in de beheersovereenkomst en de statuten, daarnaast worden ook de afschrijvingskosten en de leninglasten gedekt. Indien het AGB te veel winst maakt, zal het veel vennootschapsbelastingen moeten betalen. Als de prijssubsidies moeten dalen, kan er een probleem ontstaan met het financieel evenwicht van het AGB. Het maken van een goede inschatting van deze prijssubsidie is essentieel, wat betekent dat het AGB de verwachte omzet zeer goed moet kunnen inschatten.

Maar externe en interne factoren kunnen een impact hebben op de activiteiten van het AGB, zoals in 2020 en 2021 de covid-maatregelen of de sluiting van infrastructuur.

Afhankelijk van de evolutie van het exploitatieresultaat zal de factor die gebruikt wordt voor de bepaling van de prijssubsidie worden aangepast. Dit vraagt een blijvende afweging voor de toekomst omdat de prijssubsidie zowel voor de gemeente als het AGB een impact heeft op het resultaat.

b) Risico's exploitatie-uitgaven en investeringen

We werden sinds het najaar 2021 geconfronteerd met stijgende energieprijzen die zeker voor wat de prijs van het gas betreft sinds het Russisch -Oekraïense conflict nog steiler de hoogte inschieten.

We zullen dit nauwlettend moeten opvolgen. De gebouwen die onder het AGB vallen, zijn grote energie verbruikers. Fluvius heeft een energiezorgplan studie uitgevoerd. We streven naar een zuiniger verbruik via energiebesparende ingrepen, zoals zonnepanelen op het dak van CC Binder en de Klimax.

De sterke stijging van de inflatie zal diverse kosten binnen het autonoom gemeentebedrijf op korte en middellange termijn de hoogte injagen. Hieraan kan tegemoet gekomen worden door een verhoging van de prijssubsidie vanuit het bestuur. De tarieven voor het gebruik van de culturele- en sportinfrastructuur, de voetbalsite in sportpark De Schans en tickets Museum Fort van Liezele worden op de raad van december 2022 vastgelegd.

Ook voor de investeringen is het AGB afhankelijk van het gemeentebestuur. Het AGB financiert deze investeringen met een renteloze lening van het gemeentebestuur. Op het gebied van de investering in uitvoering zoals de fortsite en de sportinfrastructuur kunnen de materiaal-schaarste en de gestegen grondstofprijzen en loonkosten de volgende maanden een negatieve invloed hebben op de prijsherzieningsfactor.

In 2023-2024 staat de ondergrondse bouw ingepland van het vleermuizenverblijf op de binnen-wal van het fort. Hiervoor voorzien we een subsidie. Ook voor de verdere renovatie van het fort in 2023 voor Fase III en voor de Traditore-batterij staat een investeringssubsidie ingeschreven. Het AGB is voor deze projecten afhankelijk van tussenkomsten van de hogere overheid. Dankzij onze projectmedewerkers worden de subsidie enveloppes goed opgevolgd.

De groei van het AGB omwille van de diverse bijkomende projecten binnen sport, cultuur en erfgoed vereisen een degelijke fiscaal en juridisch advies van specialisten. Diverse studies rond fiscale optimalisatie werden uitgevoerd door PWC voor onder andere de fortsite, de voetbalinfrastructuur in Sportpark de Schans, de patrimonium verkopen aan de gemeente van zowel de oude sportterreinen van Puurs/Kalfort/Ruisbroek als het JOC. De kost van deze adviezen weegt echter op tegen het financieel voordeel over langere termijn.

c) Risico's inzake het schuldbeheer (renterisico en aflossingsrisico)

Bij KBC lopen er twee wentelkredieten gebaseerd op de korte termijn rente euribor 3 maand. Hier wordt de rente dus trimestrieel aangepast aan de dan geldende euribor rente. Hier heeft de gestegen euribor een duidelijk impact op de geraamde rentelasten. Er is dus een renterisico omwille van de wijzigende rente-omgeving.

Het AGB heeft van de gemeente een waarborg ter dekking van de bestaande bankleningen gekregen. Het AGB neemt rechtstreeks geen nieuwe leningen bij een financiële instelling op. Omdat verschillende investeringen van de gemeente zijn over gedragen naar het AGB, verloopt de financiering van deze projecten via een toegestane renteloze lening door de gemeente. Afhankelijk van de cash-positie kunnen deze terugbetalingsschijven worden aangepast. Het aflossingsrisico bij het AGB is dus ingedekt.

d) Debiteurenrisico

Een aantal retributies wordt onmiddellijk betaald via de webshop en het risico op wanbetalingen is dus onbestaande. Andere betalingen op factuur worden nauw opgevolgd en de nodige procedures voor invordering zijn voorzien. We houden hierbij rekening met de wettelijke mogelijkheden en de nodige klantgerichtheid. We schakelen hiervoor ook een incassobureau in omdat, in tegenstelling tot gemeente en OCMW, het AGB de procedure dwangbevel via deurwaarder niet kan invoeren.

e) Andere risico's of uitdagingen

Het AGB draait voornamelijk op de Recreatex toepassing. Er zijn weinig spelers op de softwaremarkt die alle activiteiten van het AGB naar behoren kunnen aanbieden. Het gebruik van het pakket staat nog niet volledig op punt. Nog niet alle mogelijkheden worden gebruikt. Diverse diensten proberen dit samen te optimaliseren, zowel met betrekking tot dienstverlening, gebruiksvriendelijkheid als financiële transparantie.

De interpretatie en toepassing van de btw regelgeving bij exploitatie en investeringen van het AGB is een risicofactor voor het lokaal bestuur. Wanneer bepaalde btw-aftrekken door de fiscale administratie definitief worden verworpen, kan dit belangrijke financiële consequenties hebben voor het AGB. Daarom doet het bestuur een beroep op PWC voor fiscale consultancy en op bedrijfsrevisor Callens, Pirenne & C° voor het nazicht van de jaarrekening.

De exploitatie van de voetbalsite op sportpark De Schans gebeurt in samenwerking met Kalfort Puursica. Deze voetbalclub zal een deel van de dienstverlening, inclusief de uitbating van de publiek toegankelijke voetbalkantine, voor haar rekening nemen. De afspraken hierover zijn bepaald in een afgesloten dienstverleningsovereenkomst.

Er zijn verder geen verbonden partijen, beleggingen, aangegane verbintenissen, hangende geschillen of borgstellingen die de financiële zekerheid van het AGB in het gedrang kunnen brengen.

Puurs-Sint-Amands

Financieel evenwicht - Grondslagen en assumpties

Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

Motivering wijzigingen bij de 3^{de} meerjarenplan-aanpassing 2020-2025 (vanaf 2022)

A. Financieel Evenwicht Lokaal Bestuur Puurs-Sint-Amands

Het meerjarenplan van het lokaal bestuur 2020-2025 voldoet aan de opgelegde evenwichtsvoorwaarden als het geraamde beschikbaar budgettair resultaat ieder jaar groter is dan of gelijk aan nul. Aan deze voorwaarde is voldaan voor alle entiteiten: gemeente en OCMW, het Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands (AGB) en het Zorgbedrijf Klein-Brabant.

Budgettair Resultaat	JR 2020	JR 2021	2022	2023	2024	2025
GEM + OCMW	5.443.259	2.220.792	33.115	21.607	37.116	240.934
AGB	524.430	254.173	31.330	36.729	8.687	55.798
Zorgbedrijf	401.097	68.330	13.216	4.060	10.004	6.748

De autofinancieringsmarge (AFM) is een criterium voor de beoordeling van het structureel evenwicht en wordt over een langere termijn beoordeeld. Deze moet voor Gemeente + OCMW in het laatste jaar van het meerjarenplan positief zijn. Voor het AGB en het Zorgbedrijf is de AFM een indicator, geen norm.

Hoe hoger de AFM hoe meer middelen het bestuur overhoudt van het exploitatieresultaat na aftrek van de aflossingen om investeringen mee te financieren.

Onderstaande tabel geeft aan dat voor gemeente & OCMW aan deze norm meer dan voldaan is:

Autofinancieringsmarge	JR 2020	JR 2021	2022	2023	2024	2025
GEM + OCMW	6.172.221	4.877.730	3.177.928	3.197.526	3.754.607	2.367.263
GEM + OCMW in M2	6.172.221	4.877.730	3.177.928	1.352.526	3.754.607	2.367.263
Terugbetaling Ballon-lening				1.845.000		
AGB	214.687	427.449	- 2.157.445	23.510	- 2.295.576	- 342.899
Zorgbedrijf	16.250	- 332.766	- 55.114	- 9.156	5.944	- 3.256

Voor het Zorgbedrijf is de AFM slechts licht negatief. Tekorten worden immers vanuit het OCMW toegedeckt via een werkingssubsidie die het exploitatieresultaat positief beïnvloedt.

Bij het autonoom gemeentebedrijf kleurt de AFM rood in 2022-2023 en 2025. Door de verkoop van vast activa in deze jaren binnen het AGB is er geen of minder prijssubsidie vanuit de gemeente voorzien wat een effect heeft op de exploitatieontvangsten en bijgevolg ook op de AFM.

Voor autonome gemeentebedrijven en welzijnsverenigingen is een positieve AFM echter geen vereiste en stelt dit bijgevolg geen enkel probleem.

Bij gemeente + OCMW is er in 2022 en in de volgende jaren steeds een ruime autofinancieringsmarge die ook in 2025 nog meer dan 2 Mio € bedraagt. In 2023 geeft het M2-rapport van de BBC-rapportering een AFM van slechts 1,3 Mio €. In dat jaar vervalt er een ballonlening die in 2012 werd aangegaan bij ING voor een looptijd van 10 jaar. Bij een gewone lening wordt er in gelijke maand-termijnen terugbetaald. Bij het ballonkrediet worden er maandelijks veel kleinere aflossingen betaald. De aflossingen van de ING-lening van 2012 waren namelijk berekend op de helft van het opgenomen krediet. Op het einde van de looptijd in 2023, moet de andere helft

van het opgenomen krediet in één grote som ("ballon" genoemd) worden terugbetaald. Voor dat bedrag kan dan een vervang-lening bij een financiële instelling worden aangegaan. Vermits de AFM rekening houdt met de jaarlijkse aflossingen, ongeacht de financieringsvorm, geeft dit in 2023 een vertekend beeld van € 1.845.000.

Hiervoor heeft Binnenland Vlaanderen de gecorrigeerde autofinancieringsmarge in zijn rapporten geïncorporeerd. Het is een aanvullende indicator bij de norm van het structureel evenwicht (AFM) die de impact van alternatieve financiering op de AFM neutraliseert en die het verschil toont tussen het bedrag dat het bestuur effectief aflost en het bedrag dat het bestuur zou aflossen als alle financiering op een klassieke manier met jaarlijkse aflossingen zou gebeuren.

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge is gelijk aan de autofinancieringsmarge vermeerderd met de periodieke aflossingen en verminderd met 8% van de totale financiële schuld op 31 december van het vorige boekjaar.

Gecorrigeerde AFM	JR 2020	JR 2021	2022	2023	2024	2025
GEM + OCMW	7.446.656	6.023.051	4.253.550	3.630.003	3.976.472	2.344.311
AGB	- 273.853	23.457	- 2.476.789	- 380.021	- 2.313.126	- 237.731
Zorgbedrijf	16.250	- 332.766	- 55.114	- 9.156	5.944	- 3.256

B. Grondslagen en assumpties voor Lokaal Bestuur Puurs-Sint-Amands

1. Coronacrisis en oorlog in Oekraïne :
 - a. In 2022 heeft corona rechtstreeks slechts nog beperkte impact op het budget. Uiteraard liepen de inentingen verder in het vaccinatiecentrum met hierbij horende uitgaven en subsidies.
 - b. De woedende oorlog tussen Oekraïne en Rusland zorgt in 2022 o.a. voor drastische wijzigingen in energiekosten en tussenkomsten in opvang van de oorlogsvluchtelingen.
De combinatie van beide externe factoren hebben een gezamenlijke invloed op de prijsstijgingen van materialen en diensten binnen de ganse meerjarenplanaanpassing.
2. Weerkerende werkingskosten en prestaties: jaarlijkse groei van 6% in 2023 en telkens 2% in 2024 en 2025.
3. Energiekosten : drastische verhoging in 2022 : elektriciteit en gas liggen respectievelijk 37% en 120% hoger dan in 2021. Ook in de volgende jaren worden deze 10% en 60% hoger gehouden dan in het verleden. Tegelijkertijd worden er diverse energiebesparende maatregelen genomen door het bestuur
4. Meer marktconforme prijssetting : omwille van het gelijkheidsbeginsel en concurrentievervalsing, maar in afstemming met vergelijkbare dienstverleners en rekening houdende met de financiële draagkracht van het klantensegment (Zorgbedrijf)
5. Personeelskosten:
 - a. Indexering van loonkost voorzien in

04/2022	02/2023	05/2024
06/2022	05/2023	01/2025
09/2022	08/2023	09/2025
12/2022		

De voorspellingen van het Planbureau wijzigen voortdurend; uit veiligheidsoverweging worden in 2023 toch opnieuw 3 indexaties ingecalculleerd
 - b. Pensioenbijdrage statutairen:
 - i. Gemeente en OCMW: vanaf 2022 op 32,5%
 - ii. Zorgbedrijf: vanaf 2022 op 35,5%

- c. Er wordt rekening gehouden met de schaalanciënniteit van elke individuele medewerker;
 - d. De overstap van de medewerkers van de oude schaal naar IFIC-schaal werd geïncorporeerd (van toepassing bij OCMW en Zorgbedrijf)
 - e. Tweede pensioenpijler voor contractuele medewerkers 3%;
 - f. Responsabiliseringsbijdrage: raming op basis van gegevens Pensioendienst en Rijksdienst Sociale Zekerheid (brief 27/10/2022) en budget 2^{de} pensioenpeiler; Vlaamse subsidie t.b.v. 50% van de responsabiliseringsraming
 - g. Verhoging sinds 2021 van de eindejaarspremie voor alle medewerkers met 1,1 % + gelijkstelling vast gedeelte op € 1.288,43.
 - h. Aanwerving en vervanging van noodzakelijke functieprofielen
6. Evolutie aanvullende belastingen:
- a. Aanvullende belasting op de personenbelasting: op basis van de brieven van 27/10/2022 van FODFIN voor de jaren 2022 en 2023 en van 08/11/2022 voor 2024 en 2025. Maar ook rekening houdende met een opeenvolgende daling van het tarief van 7,5 in 2022 naar 7,4 in 2023 en naar 7,3 vanaf 2024
 - b. Opcentiemen onroerende voorheffing (998): raming 2023 op basis van inschatting Vlaamse Belastingdienst, in 2024 groei met 8% ten gevolge de invloed van verdere indexering en groei van woongelegenheden en in 2025 een genormaliseerde groei van 4% per jaar;
7. Algemene gemeentebelasting op bedrijven : indexering van de tarieven, maar wel beperkt tot de oppervlaktes van > 5000 m²
8. Gemeentefonds : subsidie vervat zoals aangereikt door Lokaal Bestuur Vlaanderen
9. Intrestvoet nieuwe leningen (op basis van huidige rentestand en gangbare marge in de publieke sector):
- a. Gestegen intresten lopende rekeningen werden geïncorporeerd
 - b. Voor nieuwe leningen : intrest 3,7 %
10. Sale & Lease-back openbare verlichting aan Fluvius sinds 2020 budgettair voorzien volgens instructies ABB

C. Motivering van de wijzigingen bij 3^{de} meerjarenplanaanpassing 2020-2025 (vanaf 2022) specifiek voor Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

De financiële nota omvat de budgetten voor alle jaren van het meerjarenplan. In deze toelichting ligt de focus voornamelijk op de bedragen voorzien voor het budgetjaar 2022 en 2023 omdat de meerjarenplanaanpassing zowel de wijziging van het budget 2022 als de vaststelling van budget 2023 betreft. Toch wordt er ook een volledig beeld geschept van hoe het meerjarenplan in zijn geheel over de zes jaren heen is aangepast.

Het budget werd opgesteld met input vanuit de verschillende diensten.

Een budget bestaat uit drie grote luiken: het exploitatiebudget, het investeringsbudget en het financieringsbudget.

EXPLOITATIE

De derde wijziging van het meerjarenplan 2020-2025 kunnen we voor het AGB samenvatten in vijf grote aanpassingen:

1. Wegvallen van de prijssubsidie van de gemeente in het jaar 2022 en 2024 omwille van instroom van gelden via verkoop van het JocWIJland, van een gedeelte van het Sociaal Huis in Puurs en van de oude voetbalterreinen;
2. Exploitatie van de ganse fortsite met inbegrip van het nieuwe interactieve museum door AGB vanaf 2023;
3. Exploitatie van de voetbalsite op de Schans door AGB in samenwerking met de voetbalclubs
4. Verhoogde uitgaven ten gevolge van de externe factoren: naweeën van corona en de aanslepende oorlog in Oekraïne hebben de prijzen van toeleveranciers en dienstverleners doen oplopen.

Onderstaande tabel geeft een globaal overzicht van de evolutie van het exploitatiebudget (zowel cijfers van het oude meerjarenplan MJPA2 als van het nieuwe MJPA3 worden weergegeven). Voor 2020 en 2021 zijn de bedragen van de jaarrekeningen vermeld.

DETAIL EXPLOITATIE							
		JR 2020	JR 2021	2022	2023	2024	2025
UITGAVEN							
	MJPA3	1.013.085	1.197.538	2.255.804	2.452.024	2.389.347	2.370.631
	MJPA2	-	-	1.906.983	1.860.673	1.894.605	1.895.133
Goederen en diensten	MJPA3	920.543	1.145.250	2.131.191	2.306.435	2.250.177	2.240.166
	MJPA2			1.849.169	1.804.329	1.839.489	1.841.674
Personeelskosten	MJPA3	945	-	-	-	-	-
	MJPA2			-	-	-	-
Andere	MJPA3	48.020	25.149	29.071	29.228	29.387	29.387
	MJPA2			32.140	32.404	32.672	32.942
Fin Uitgaven	MJPA3	43.577	27.139	95.542	116.361	109.783	101.078
	MJPA2			25.674	23.940	22.444	20.517
ONTVANGSTEN							
	MJPA3	2.014.837	2.395.288	1.142.628	3.641.675	1.612.601	3.547.774
	MJPA2	-	-	1.215.592	3.165.725	3.196.874	3.207.289
Ontvangsten werking	MJPA3	1.375.967	2.074.333	1.082.571	3.612.525	1.583.451	3.518.624
	MJPA2			1.185.487	3.135.620	3.166.769	3.177.184
Werkingssubsidies	MJPA3	631.586	315.229	43.050	25.000	25.000	25.000
	MJPA2			30.000	30.000	30.000	30.000
Algemeen	MJPA3	631.586	313.729	12.000	-	-	-
	MJPA2			-	-	-	-
Specifiek	MJPA3	-	1.500	31.050	25.000	25.000	25.000
	MJPA2			30.000	30.000	30.000	30.000
Andere	MJPA3	7.284	5.726	17.007	4.150	4.150	4.150
	MJPA2			105	105	105	105
SALDO							
	MJPA3	1.001.752	1.197.750	-1.113.176	1.189.651	-776.746	1.177.143
	MJPA2	-	-	-691.391	1.305.052	1.302.269	1.312.156

Buiten de effecten van de coronacrisis en de oorlogssituatie tussen Oekraïne en Rusland, zijn de vermelde aanpassingen vooral het gevolg van **optimalisatievoorstellen** die op advies van onze externe consultant PWC zullen worden doorgevoerd in 2022 en de volgende jaren.

Sinds 2020 gebeurt de exploitatie van quasi de **volledige sport en cultuurinfrastructuur** van Puurs- Sint-Amands vanuit het AGB. Enerzijds vanuit praktisch oogpunt met name uniforme huishoudelijke en tariefreglementen, een gelijke fiscale behandeling en dezelfde beslissingsorganen, maar anderzijds ook omwille van fiscale optimalisatie. Door o.a. overdracht eind 2019 van GC De Nestel aan het AGB werd zo de btw op de renovatiekosten van dit gebouw gerecupereerd.

Andere gebouwen zoals de sport- en turnhal van Sint-Amands worden sinds 2020 ter beschikking gesteld van het AGB via een onroerende verhuur, respectievelijk bruikleenovereenkomst (dit laatste is een tijdelijke overeenkomst met het LAB, in afwachting van de nieuwe sportzaal binnen het brede schoolproject). Het AGB staat in voor de exploitatie van deze sportzalen, het onderhouden en moderniseren waar nodig en het voorzien in een veilige en aangepaste uitrusting.

Sinds augustus 2021 worden ook de kunstgrasvelden van het sportpark De Schans door het AGB geëxploiteerd en ter beschikking gesteld van diverse voetbalclubs. Hiervoor sloot de gemeente met het AGB een contract van btw-belaste onroerende verhuur wat aan de gemeente de mogelijkheid gaf om de btw op de investering te recupereren. Eind 2022 wordt nog een extra kunstgrasveld, alsook het nieuwe voetbalgebouw en de hieraan langs beide zijden aangrenzende natuurgrasvelden aan deze onroerende verhuur toegevoegd en zal ook de btw op deze investeringen binnen de gemeente kunnen worden gerecupereerd.

Twee jaar geleden (in 2020) werd ook de culturele programmatie (podium- en filmvoorstellingen, cursussen en tentoonstellingen) en sportpromotie die voorheen steeds door de gemeente gebeurde, maar wel in AGB-infrastructuur, overgebracht naar het AGB. Fiscaal is het interessanter deze binnen het commercieel uitbatingsskader van het AGB te hebben, en aan btw te onderwerpen (6% voor toegang tot culturele en sportinfrastructuur), omdat er dan geen facturatie meer aan de gemeente dient te gebeuren voor het gebruik van de infrastructuur (met 21% btw). Op die wijze werd een belangrijk btw-lek vermeden.

Bijgevolg baat het AGB nu alle bestaande culturele- en sportinfrastructuur van het lokaal bestuur uit. Enige uitzonderingen hierop zijn de in concessie gegeven infrastructuren, waarbij het de wens was van het bestuur om dit zo te behouden. Een overdracht aan het AGB biedt bovendien geen meerwaarde of financieel voordeel.

In december 2021 werd een zakelijk recht toegepast tussen AGB en gemeente voor de **infrastructuur van de fortsite** alsook een aanpassing van de beheersovereenkomst tussen gemeente en AGB waardoor ook deze exploitatiebevoegdheid bij het AGB ligt. De investeringen op de fortsite vallen sinds eind 2021 ook binnen het AGB. Zowel op de investeringen als op de meeste exploitatie-uitgaven voor de fortsite kan 21% btw worden gerecupereerd, wat bij de gemeente niet mogelijk zou zijn.

De opening van het nieuwe interactief museum staat gepland voor mei 2023, de ticketverkoop start reeds eind 2022 en de inkomsten hiervan zijn voorzien in het budget langs de ontvangstenzijde. Voor museumbezoeken dient slechts 6% btw worden afgedragen aan de federale overheid.

Vanaf 2023 neemt ook het AGB de concessie met het fortcafé over. Deze bevat naast de uitbating van de horecazaak, ook de ontvangst van de logies in twee volledig ingerichte gastenkamers, voor hen die een volledige fort-ervaring wensen.

De verhuur van pop-up lokalen voor onder andere kunstenaars, de audiovisuele ruimte en de ruimtes waarin nu de Escape-rooms zijn ondergebracht, zullen ook vanuit het AGB gebeuren volgens de juiste btw regels; namelijk korte termijnverhuur met btw en lange termijnverhuur, zoals de Escape-rooms, zonder btw. Ook de vissport op de vijver van het fort valt onder de AGB-entiteit.

De VZW Memorial Museum Fort Liezele zal in de toekomst optreden als aannemer van diensten voor het AGB voor ondersteuning bij museumactiviteiten en groenonderhoud en zal ook de collectie ter beschikking stellen voor het museum.

Er wordt gewerkt met een **prijssubsidiereglement** waarbij de gemeente er expliciet voor opteert om bepaalde activiteiten van het AGB te subsidiëren vanuit haar beleidskeuzes, en niet langer de gehele werking. Via het

reglement kiest de gemeente ervoor om prijssubsidies toe te kennen aan het AGB voor het verlenen van recht op toegang aan gebruikers van de sportinfrastructuur, aan bezoekers van voorstellingen van cultuur of vermaak (eigen programmering) in de socio-culturele infrastructuur en ook vanaf 2023 aan bezoekers van het museum Fort Liezele.

Deze prijssubsidies worden zodanig bepaald dat een winstgevend exploitatie binnen het **AGB** gegarandeerd is. Voor het bepalen van de winst moet rekening gehouden worden met het boekhoudkundig resultaat (met inbegrip van afschrijvingen, aanleggen van provisies, ...). Het globale resultaat van het AGB dient in aanmerking te worden genomen. Er wordt evenwel geen rekening gehouden met uitzonderlijke opbrengsten. De winst/verlies-positie moet structureel zijn en onafhankelijk van toevallige gebeurtenissen langs inkomsten- of uitgavenzijde. (cfr. Beslissing E.T. 129.288 van 19 januari 2016)

In eerste instantie zou dat betekenen dat de geplande verkopen aan de gemeente van de oude voetbalterreinen (incl. gebouw) van zowel Kerkhofstraat, Kalfort als Ruisbroek alsook de aankoopoptie m.b.t. het JOC die de gemeente moet lichten op 31/12/2022 niet gezien worden als een opbrengst die meetelt in de bepaling van winstgevendheid. PWC gaf echter aan dat volgens de statuten van het AGB Puurs-Sint-Amunds de verkopen en de lichting van de aankoopoptie niet als uitzonderlijke opbrengsten worden gecategoriseerd omdat ze betrekking hebben op onroerend goed transacties, hetgeen voorzien is in het doel van het AGB Puurs.

Artikel 4 van de statuten stelt: Het bedrijf heeft o.a. "Het verwerven van onroerende goederen, de vorming van zakelijke onroerende rechten, de bouw, de renovatie, de verbouwing, het verhuren of de financieringshuur van onroerende goederen met het oog op de verkoop, de verhuur, de financieringshuur of andere juridische handelingen betreffende deze onroerende goederen" tot doel.

Bijgevolg tellen de netto-verkoopwaarden (= verkoopwaarde – resterende boekwaarde van het vast actief in de balans) wel mee in het resultaat.

Dit betekent dat op het moment van bovenvermelde verkopen de druk op het exploitatiebudget van de gemeente een heel stuk lager wordt. Het is zelfs zo dat in 2022 en in 2024 de prijssubsidie wegvalt door respectievelijk in 2022 de aankoopoptie van het JOC te laten lichten en in 2024 de verkoop van een deel van het Sociaal Huis aan Woonveer alsook de verkoop van de voetbalterreinen Kerkhofstraat aan de gemeente te laten doorgaan. De verkoop van de oude voetbalterreinen in Ruisbroek en Kalfort zijn gepland in 2025.

Effect Verkopen AGB op winst AGB na aftrek boekwaarde				
	2022	2023	2024	2025
Verkoop deel 1 Kalfort voetbal aan REVA	32.180			
Verkoop JOC (via aankoopoptie) aan gemeente	2.110.950			
Verkoop deel 2 Kalfort voetbal aan REVA		201.401		
Verkoop 2de verdiep en tussenverdiep Sociaal Huis Puurs aan Woonveer			1.475.078	
Verkoop voetbal Kerkhofstraat aan gemeente			650.275	
Verkoop rest voetbal Kalfort aan gemeente				115.822
Verkoop voetbal Ruisbroek aan gemeente				126.184
	2.143.130	201.401	2.125.353	242.006
Prijssubsidie vanwege gemeente op tickets en terbeschikkingstelling infrastructuur	-	2.056.007	-	1.954.128
<i>Hiervoor toe te passen factor op inkomsten</i>		<i>2,5</i>		<i>2,2</i>

Jaarlijks kan met restant aan winst nog een stuk van het overgedragen boekhoudkundig verlies uit het verleden weggewerkt worden, een ander deel kan via het kapitaal volgens beslissing BTW E.T.129.288 van 19/01/2016 :

De centrale btw-diensten hebben recent een beslissing genomen waarin gesteld wordt dat een AGB voor de toekomst kan kwalificeren als een instelling met winstoogmerk indien zij haar historische verliezen (opgebouwd tot en met boekjaar 2015) wegwerkt met kapitaal geplaatst van vóór 1 januari 2016 (inwerkingtreding Beslissing nr. E.T.129.288).

Het wegvallen van de prijssubsidie in 2022 en 2024 verklaart de lagere ontvangsten in de werking in die jaren (zie hoger bij tabel detail exploitatie). In het vorige meerjarenplan was alle verkoop van voetbalvelden en JOC voorzien in 2022, waar dit in het huidig meerjarenplan meer gespreid zit.

Door de aard van de activiteiten die gesubsidieerd worden, is de volledige prijssubsidie onderworpen aan 6% btw. Dit stuk btw is niet aftrekbaar in de gemeente waardoor het bedrag aan prijssubsidie dat aan de ontvangstenzijde verschijnt in het AGB lager is dan wat aan de uitgavenzijde verschijnt bij de gemeente. Afhankelijk van de evolutie van het exploitatieresultaat kan de factor die gebruikt wordt voor de bepaling van de prijssubsidie aangepast worden. Een blijvende evenwichtsoefening voor de toekomst.

In het voorjaar 2022 begon het cultureel- en sportjaar weer een normaal niveau te krijgen, de ontvangsten werden nog wel iets lager gebudgetteerd. Voor 2023 tot 2025 wordt terug uitgegaan van het volledig "normaal". Wat de uitgaven betreft zijn het vooral de energiekosten die sterk de hoogte in zijn gegaan. Zij vertegenwoordigen in 2022 zelfs 28% van de rubriek goederen en diensten.

Voor 2023 tot 2025 werd uitgegaan van een zekere daling, maar ook dan nog betekent dit meer dan 20% van deze rubriek. De uitgaven met betrekking tot onderhoud en herstel van terreinen en gebouwen stijgt ook in 2023 door onder meer de exploitatie van de nieuwe voetbalsite en de fortsite binnen het AGB. De onderhoudsuitgaven vertegenwoordigen in totaal een kwart van de goederen en diensten.

Zoals reeds eerder vermeld neemt door de onroerende verhuur van het nieuwe voetbalgebouw op de sportsite De Schans en extra velden door gemeente aan AGB de huurkost van infrastructuur toe.

De exploitatie van de voetbalsite is een samenwerking tussen AGB en Kalfort Puursica waarbij de voetbalclub een deel van de dienstverlening, inclusief de uitbating van de publiek toegankelijke voetbalkantine, zal garanderen volgens een afgesloten dienstverleningsovereenkomst. Kalfort Puursica en Kalfort Daghet huren een deel van de site waartoe zij exclusief gebruiksrecht hebben. De andere clubs genieten recht van toegang.

INVESTERINGEN

INVESTERINGEN						
	JR 2020	JR 2021	2022	2023	2024	2025
UITGAVEN						
MJPA3	190.903	697.706	3.828.528	1.372.185	551.046	59.600
MJPA2			3.331.254	679.735	420.000	50.000
Δ			497.274	692.450	131.046	9.600
ONTVANGSTEN						
MJPA3	358.981	-	2.143.130	604.074	2.818.580	449.610
MJPA2			4.280.895	309.454	175.000	-
Δ			-2.137.765	294.620	2.643.580	449.610
SALDO						
MJPA3	168.078	-697.706	-1.685.398	-768.111	2.267.534	390.010
MJPA2			949.641	-370.281	-245.000	-50.000
Δ			-2.635.039	-397.830	2.512.534	440.010

De wijzigingen in het investeringsbudget hebben vooral te maken met de spreiding van de verkopen over de vier jaren heen. Dit is duidelijk te zien langs de ontvangstenzijde.

De verkoop van JOC WIJland brengt in 2022 ongeveer 2,1 Mio € op. De verkoop aan REVA voor oprichting van Revalidatiecentrum op de oude voetbalsite van Kalfort brengt € 322.000 (2022-2023) op. De rest van het terrein wordt samen met het voetbalterrein van Ruisbroek in 2025 verkocht aan de gemeente voor in totaal € 450.000. In 2024 staan de verkoop van het bovenste gedeelte van het Sociaal Huis aan Woonveer en de voetbalterreinen van de Kerkhofstraat aan de gemeente gepland voor in totaal 2,8 Mio €.

Naast jaarlijkse vervangings-en onderhoudsinvesteringen aan culturele en sportinfrastructuur zitten de grootste uitgaven hoofdzakelijk geconcentreerd in 2022, met een uitloper naar 2023.

De verbouwingen aan de sport- en evenementenhal zullen eind 2022 afgerond zijn. De werken op de Fortsite zijn nog volop aan de gang om in mei 2023 de deuren van het museum opnieuw te openen voor het grote publiek. Ook de erfgoedlogies worden volop in gereedheid gebracht om tegen 2023 in gebruik te kunnen nemen. Ook het toeristisch onthaalpaviljoen staat gebudgetteerd in de loop van 2023. Tot zolang zal het algemeen toeristisch infopunt en het onthaal voor het museum gevestigd zijn in het gehuurde glazen huis in het landschapspark.

In 2023 is gepland om zowel het dak van CC Binder als van de Klimax te voorzien van zonnepanelen. De keuze voor deze gebouwen is het gevolg van een energiezorgplan-studie die Fluvius heeft uitgevoerd.

Tenslotte is er binnen de sector leefmilieu in 2023-2024 nog de ondergrondse bouw voorzien van het vleermuizenverblijf op de binnen-wal van het fort. Dit wordt voor meer dan de helft toegedekt door een subsidie van € 134.000. Ook voor het fort volgt in 2023 voor Fase III en voor de Traditore-batterij nog een investeringssubsidie van € 180.000.

De subsidie van € 700.000 voor Fase II werd ingeschreven binnen het gemeentebudget in 2022 omdat ook de gemeente destijds de investeringen hiervoor heeft uitgevoerd.

FINANCIERING

FINANCIERING						
	JR 2020	JR 2021	2022	2023	2024	2025
UITGAVEN						
MJPA3	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.166.141	1.518.830	1.520.042
MJPA2			1.058.936	1.086.807	1.093.015	1.234.857
Δ			-14.667	79.334	425.815	285.185
ONTVANGSTEN						
MJPA3	254.804	272.766	3.620.000	750.000	-	-
MJPA2			800.000	150.000	40.000	-
Δ			2.820.000	600.000	-40.000	-
SALDO						
MJPA3	-787.064	-770.301	2.575.731	-416.141	-1.518.830	-1.520.042
MJPA2			-258.936	-936.807	-1.053.015	-1.234.857
Δ			2.834.667	520.666	-465.815	-285.185

Daar heel wat investeringen m.b.t. de toekomst werden overgeheveld van gemeente naar AGB zal het AGB tijdelijk een beroep moeten doen op de gemeente voor een bijkomende renteloze lening. Over de rest van de

legislatuur gaat dit in totaal over 4,4 Mio €. De afbetalingstermijn van deze renteloze leningen werd op 10 jaar gepland. Afhankelijk van de cash-positie kunnen deze terugbetalingsschijven worden aangepast.

Verder lopen de aflossingen van de in het verleden aangepane leningen door volgens de afbetalingsschema's van de banken. Zo daalt de schuld aan de financiële instellingen binnen AGB met € 750.000 per jaar.



Documentatie en publicatie website

Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands



Extra toelichtende documentatie bij de 3^{de} wijziging van het meerjarenplan 2020-2025

Via het vergader- en **notulenbeheersysteem Echo**, waartoe alle **raads- en bestuursleden** toegang hebben via een individueel paswoord, worden buiten de verplichte onderdelen van het meerjarenplan, de volgende informatiedocumenten ter beschikking gesteld (indien van toepassing voor de betrokken entiteit):

- Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties (ODAA)
- Detailoverzicht van alle geplande investeringen
- Toegestane werkings-en investeringssubsidies
- Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein
- Overzicht verbonden entiteiten
- Daden van beschikking
- Personeelsinzet
- Overzicht van de jaarlijkse opbrengst per geheven belasting
- Omgevingsanalyse

Op de website (www.puurs-sint-amands.be) worden de verplichte documenten van het meerjarenplan gepubliceerd: de strategische nota, de financiële nota en de toelichting.