



MEERJARENPLAN 2020-2026

Aanpassing 4 (vanaf 2023)

AGB Puurs-Sint-Amands

Provincie Antwerpen - Arrondissement Mechelen – NIS 12041

Autonom 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 4^{de} aanpassing Meerjarenplan 2020-2026 (vanaf 2023)

1. Algemene inleiding	3
- Wetgevend kader	3
- BBC 2020	4
- Samenstelling 4 ^{de} aanpassing van het meerjarenplan 2020-2026	5
- Procedure tot vaststelling/publicatie 4 ^{de} aanpassing meerjarenplan 2020-2026	7
- Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is	7
2. Aangepaste strategische nota	8
- De wijzigingen van de strategische nota	9
3. Aangepaste Financiële nota	20
- M1: Aangepast financieel doelstellingenplan	21
- M2: Aangepaste staat van het financieel evenwicht	26
- M3: Aangepast overzicht van de kredieten	29
4. Aangepaste Toelichting	30
- T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	31
- T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	34
- T3: De investeringsprojecten	36
- T4: Evolutie van de financiële schulden	39
- Financiële risico's	40
- Financieel evenwicht Lokaal Bestuur Puurs-Sint-Amunds	43
- Grondslagen en assumpties voor Lokaal Bestuur Puurs-Sint-Amunds	43
- Motivering van de wijzigingen bij 4 ^{de} meerjarenplanaanpassing 2020-2026	44
5. Documentatie bij het meerjarenplan	49
- Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is voor de raadsleden	49

Autonom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amunds

Algemene inleiding 4^{de} aanpassing Meerjarenplan 2020-2026 (vanaf 2023)

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-Amunds 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 **vierde aanpassing teneinde de kredieten van 2023 in lijn te brengen met de realiteit, het resultaat van de jaarrekening 2022 te verwerken en de kredieten voor het budgetjaar 2024 vast te stellen**. Een dergelijke aanpassing moet omwille van deze redenen minstens één keer per jaar plaatsvinden.

Tot vorig jaar 2023 omvatte het lopende meerjarenplan de periode 2020-2025, een tijdsperiode van 6 jaar, identiek aan deze van het oorspronkelijk meerjarenplan dat werd goedgekeurd eind 2019. Maar de wetgeving vereist dat de staat van het financiële evenwicht altijd de financiële consequenties voor tenminste drie toekomstige boekjaren weergeeft. Als gevolg hiervan wordt in diverse schema's van de Meerjarenplanaanpassing 4 het jaar 2026 toegevoegd.

Perspectief en context van aanpassing 4 van het meerjarenplan 2020-2026

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 vierde aanpassing bevat naast de kredieten van 2024 voor vaststelling, ook aanpassingen van de kredieten van het lopende budgetjaar 2023. Bijgevolg zullen in het schema M3 van de aangepaste financiële nota, zowel de aangepaste kredieten van 2023 weergegeven worden als deze van 2024, en dit per budgettaire entiteit.

BBC 2020

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 (2022) zijn verwerkt.

De toezichhoudende 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 budgettair 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 4^{de} aanpassing van het meerjarenplan 2020-2026

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 budgettaire 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 2023 en 2024 (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 4^{de} aanpassing meerjarenplan 2020-2026

De gemeente en het OCMW maken een geïntegreerd aangepast meerjarenplan 2020-2026 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 2024 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 4^{de} wijziging van het meerjarenplan 2020-2026

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

AGB Puurs-Sint-Amands

SN: Strategische Nota



2020-2026

Journalvolgnummers: Budg. 3157

Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amunds

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-Amunds 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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	7.489	0	284.800	0
Ontvangsten	0	0	0	0	134.454	0
Saldo	0	0	-7.489	0	-150.346	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	7.489	0	284.800	0
Ontvangsten	0	0	0	0	134.454	0
Saldo	0	0	-7.489	0	-150.346	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringen						
Uitgaven	0	0	7.489	0	284.800	0
Ontvangsten	0	0	0	0	134.454	0
Saldo	0	0	-7.489	0	-150.346	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investeringen	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	

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

Publieke info:

De omgevingsvergunning voor de bouw van een ondergrondse vleermuizenverblijfplaats in het Fort van Liezele werd goedgekeurd op 24 mei 2022. De uitvoering is gepland in 2024. De subsidieaanvraag voor het bouwen van een extra vleermuizenverblijfplaats is ingediend bij het Agentschap Natuur en Bos.

De historische forten spelen een belangrijke rol als verblijfplaats voor vleermuizen. De vochtige donkere en rustige fortgangen vol spleten en de oude bomen in de buurt vormen ideale verblijfplaatsen voor duizenden vleermuizen. Specifiek voor het Fort van Liezele zijn er doelstellingen voor het behoud of de toename van de overwinteringspopulatie van ingekorven vleermuis en meervleermuis. Hiervoor werden onder andere verbeteringen voorgesteld op gebied van connectiviteit van het fortdomein door het behouden en versterken van aanwezige bouselementen, kleine landschapselementen, open water en alluviale bossen, aanpassingen van verlichting en openbare verlichting.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringen						
Uitgaven	0	0	7.489	0	284.800	0
Ontvangsten	0	0	0	0	134.454	0
Saldo	0	0	-7.489	0	-150.346	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investeringen	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	40.441	202.280	359.077	769.163	774.027	782.998
Ontvangsten	28.607	102.768	213.009	545.079	678.600	954.408
Saldo	-11.834	-99.512	-146.068	-224.084	-95.427	171.410
Investerings						
Uitgaven	94.815	532.671	2.584.742	1.996.503	474.472	235.833
Ontvangsten	0	0	0	180.000	0	0
Saldo	-94.815	-532.671	-2.584.742	-1.816.503	-474.472	-235.833
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	794.459
Ontvangsten	682.224
Saldo	-112.235
Investerings	
Uitgaven	370.000
Ontvangsten	0
Saldo	-370.000
Financiering	

Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-21: Divers en geïntegreerd vrijetijdsaanbod

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	40.441	202.280	302.187	398.677	406.792	410.730
Ontvangsten	28.607	102.768	208.585	238.000	238.200	238.404
Saldo	-11.834	-99.512	-93.602	-160.677	-168.592	-172.326
Investerings						
Uitgaven	94.815	291.435	928.088	679.000	344.441	225.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-94.815	-291.435	-928.088	-679.000	-344.441	-225.000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	414.745
Ontvangsten	238.612
Saldo	-176.133
Investerings	
Uitgaven	360.000
Ontvangsten	0
Saldo	-360.000
Financiering	

Prioritair actieplan: 25-2102: Vrije tijd

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	40.441	202.280	302.187	398.677	406.792	410.730
Ontvangsten	28.607	102.768	208.585	238.000	238.200	238.404
Saldo	-11.834	-99.512	-93.602	-160.677	-168.592	-172.326
Investerings						
Uitgaven	94.815	291.435	928.088	679.000	344.441	225.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-94.815	-291.435	-928.088	-679.000	-344.441	-225.000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	414.745
Ontvangsten	238.612
Saldo	-176.133
Investerings	
Uitgaven	360.000
Ontvangsten	0
Saldo	-360.000
Financiering	

Prioritaire actie: 25-210201: Optimaliseren van diverse sportinfrastructuur in het AGB

Publieke info:

De exploitatie van de meeste sportinfrastructuur binnen het lokaal bestuur gebeurt door het Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands. Ook de nodige onderhouds- en aanpassingswerken in onze sportinfrastructuur worden gebudgetteerd in het AGB. De relighting in de sport- en evenementenhal staat dit najaar op de planning, net zoals de vernieuwing van het plat dak Klimax. Volgend jaar kan dan de plaatsing van zonnepanelen volgen.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	94.815	291.435	928.088	679.000	344.441	225.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-94.815	-291.435	-928.088	-679.000	-344.441	-225.000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investerings	
Uitgaven	360.000
Ontvangsten	0
Saldo	-360.000
Financiering	

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	40.441	202.280	302.187	398.677	406.792	410.730
Ontvangsten	28.607	102.768	208.585	238.000	238.200	238.404
Saldo	-11.834	-99.512	-93.602	-160.677	-168.592	-172.326
Investerings						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	414.745
Ontvangsten	238.612
Saldo	-176.133
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	56.890	370.486	367.235	372.268
Ontvangsten	0	0	4.425	307.079	440.400	716.004
Saldo	0	0	-52.466	-63.407	73.165	343.736
Investerings						
Uitgaven	0	241.236	1.656.654	1.317.503	130.031	10.833
Ontvangsten	0	0	0	180.000	0	0
Saldo	0	-241.236	-1.656.654	-1.137.503	-130.031	-10.833
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	379.714
Ontvangsten	443.612
Saldo	63.898
Investerings	
Uitgaven	10.000
Ontvangsten	0
Saldo	-10.000
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 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.832	102.320	137.049	55.000	9.500	9.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-137.049	-55.000	-9.500	-9.500
Investerings						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	9.500
Ontvangsten	0
Saldo	-9.500
Investerings	
Financiering	

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.832	102.320	137.049	55.000	9.500	9.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-137.049	-55.000	-9.500	-9.500
Investerings						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	9.500
Ontvangsten	0
Saldo	-9.500
Investerings	
Financiering	

Prioritair actieplan: 25-3104: Verzelfstandiging

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.832	102.320	137.049	55.000	9.500	9.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-137.049	-55.000	-9.500	-9.500
Investerings						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	9.500
Ontvangsten	0
Saldo	-9.500
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 programmering, organisatie van cursussen en sportactiviteiten) stelden we in 2020 zo ver als mogelijk op punt.

De investeringen in het Fort van Liezele zowel wat betreft infrastructuur als de museale vernieuwing liepen oorspronkelijk via de gemeente. Een studie door PWC in het najaar van 2021 wees uit dat het vanuit fiscaal oogpunt interessant was dat het AGB de uitgebreide exploitatie van het nieuwe museum deed omdat dit dan als btw-activiteit kan, wat via de gemeente of de vzw Memorial Museum Fort Liezele niet mogelijk was. In de gemeenteraad van 20 december 2021 werd een erfpacht geregeld tussen Gemeente en AGB voor wat betreft het Fort van Liezele en de omringende vijver, een vereiste om van het btw-voordeel te kunnen genieten. Door die erfpacht vallen alle investeringen en exploitatiekosten vanaf 21 december 2021 op deze Fortsite ten laste van het AGB en kan de btw hierop worden teruggevorderd. Omdat ook de vijver deel uitmaakt van de erfpachtovereenkomst werd de verkoop van visvergunningen en het onderhoud van de vijver vanaf 2022 bij het AGB ondergebracht. Tot 31 december 2022 verliep de concessie met betrekking tot het Fortcafé de Batterie nog via de vzw Memorial Museum Fort Liezele, belangrijk vanuit btw-oogpunt zolang de herzieningsperiode van de btw (met name vijf jaar) met betrekking tot de veranderingswerken die de vzw in 2018 heeft uitgevoerd, nog liep. Maar vanaf 1 januari 2023 treedt het AGB als concessiegever op. Tussen de vzw en het AGB werd op 19 december 2022 een nieuw dienstverleningscontract opgesteld, waarbij de taak van de vzw zich vooral nog situeert rond het beheer van de collectie, ondersteuning bij kleinere karweien in en rond het Fort, ondersteuning bij Fort-gerelateerde evenementen, evenwel gecoördineerd vanuit het lokaal bestuur. Het museum opende zijn deuren op 1 mei 2023. Vanaf dat moment zijn de inkomsten van bezoekerstickets, gidsrondleidingen, verkoop van gadgets en boeken, verhuur van de pop-up zalen, de audiovisuele zaal voor het AGB. Op deze inkomsten wordt btw afgedragen aan de Staat, maar daartegenover staat dat de btw op de uitgaven ook aftrekbaar is.

Tussen de uitbater van de Escape rooms (TSDB) en het AGB bestaat er sinds 1 januari 2023 een lange termijn-huurovereenkomst (zonder btw).

Voor de toekomst staat nog de verkoop van onroerend goed op de planning, zoals de verkoop van de voetbalgronden aan de gemeente. Dit heeft een positieve invloed op de winstmarge van het AGB, waardoor de prijs subsidie die de gemeente voorziet voor het AGB om het winstgevend karakter na te streven, lager is en de BTW-lek in de gemeente kleiner.

We volgen de continue evolutie op de fiscale markt op en vragen waar nodig professioneel advies bij experts om op die manier fiscaal de juiste beslissingen te nemen.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.832	102.320	137.049	55.000	9.500	9.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-137.049	-55.000	-9.500	-9.500
Investerings						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	9.500
Ontvangsten	0
Saldo	-9.500
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

ODAA : Het totaal van ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor prioritaire en niet-prioritaire acties of actieplannen

Meerjarenplanaanpassing 4 2020-2026 (BP2020_2026-4)

Vanaf 2023

Journalvolgnommern: Budg. 3157

Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands (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

Entiteit	Soort	Doelstelling	Actieplan	Actie	2020		2021		2022		2023		2024		2025		2026		
					Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	
AGB	EXPLOITATIE	25-21: Divers en geïntegreerd vrijetijdsaanbod	25-2102: Vrije tijd	25-210202: Sportliefhebbers kunnen meedoen aan een uitgebreide waaier van sportactiviteiten 25-210203: Programmatie CC Binder en GC De Nestel (voorstellingen, cursussen)	2.945	4.126	19.872	15.847	27.411	25.681	57.377	38.000	56.219	38.000	56.944	38.000	57.682	38.000	
		25-23: Gemeentelijke evenementen en lokale initiatieven voor sociale interactie en amusement	25-2302A: Inzet op toerisme en erfgoed (overdracht 25-2302 van gemeente naar AGB tijdens legislatuur)	25-2302A03: Exploitatie van Belevingsmuseum en Fort-site					56.890	4.425	370.486	307.079	367.235	440.400	372.268	716.004	379.714	443.612	
		25-31: Strategisch beleid met oog voor participatie en samenwerking	25-3104: Verzelfstandiging	25-310401: Optimaliseren AGB-structuur met inbegrip van de Sint-Amandse vrijetijdsinfrastructuur	55.832		102.320		137.049		55.000		9.500		9.500		9.500		
		Gelijkblijvend Beleid	A-GBB: Overig beleid AGB	A-GBB-BEL: Overig beleid beleven A-GBB-FAC: Overig beleid facilitair beheer A-GBB-FIN: Overig beleid financiën A-GBB-HRM: Overig beleid HRM A-GBB-ICT: Overig beleid ICT A-GBB-JUR: Overig beleid juridische zaken, verzekeringen en patrimoniumbeheer	173.397	395.861	150.335	381.247	255.107	707.791	332.642	805.427	321.911	807.469	319.281	798.036	320.443	800.911	
	Totaal EXPLOITATIE					1.013.086	2.014.837	1.197.539	2.395.288	1.925.923	1.303.954	2.769.201	3.057.646	2.506.491	2.879.670	2.521.972	4.034.827	2.537.945	2.450.945
	INVESTERING	25-01: Leefomgeving, landschap en natuur	25-0103A: Performant leefmilieu- en afvalbeleid (overdracht van GEM naar AGB tijdens legislatuur)	25-010303A: Natuurbouwprojecten (Natuur in je buurt 2020)					7.489						284.800	134.454			
		25-21: Divers en geïntegreerd vrijetijdsaanbod	25-2102: Vrije tijd	25-210201: We optimaliseren onze diverse sportinfrastructuur in het AGB	94.815		291.435		928.088		679.000		344.441		225.000		360.000		
		25-23: Gemeentelijke evenementen en lokale initiatieven voor sociale interactie en amusement	25-2302A: Inzet op toerisme en erfgoed (overdracht 25-2302 van gemeente naar AGB tijdens legislatuur)	25-2302A01: Promotie en vermarkten van toeristische troeven met volledige ontsluiting voor breder publiek (AGB)					56.982		234.726		25.000		578				
		Gelijkblijvend Beleid	A-GBB: Overig beleid AGB	25-2302A02: Fysische instandhouding waardevol lokaal cultureel erfgoed (overdracht van gemeente naar AGB) 25-2302A03: Exploitatie van Belevingsmuseum en Fort-site	43.228		101.000		8.686		109.000		40.000		55.000		40.000		
	Totaal INVESTERING					190.903	358.981	697.706	-	2.603.520	2.200.000	2.220.003	1.770.808	1.065.272	1.834.454	290.833	-	410.000	2.500.000
LIQUIDITEIT	Gelijkblijvend Beleid	A-GBB: Overig beleid AGB	A-GBB-FIN: Overig beleid financiën	1.041.868	254.804	1.043.067	272.766	1.044.269	1.825.000	1.106.307	1.300.000	1.372.701	200.000	1.393.913	200.000	1.415.126			
Totaal LIQUIDITEIT					1.041.868	254.804	1.043.067	272.766	1.044.269	1.825.000	1.106.307	1.300.000	1.372.701	200.000	1.393.913	200.000	1.415.126	-	
BUDGETTAIR RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR					2.245.858	2.628.622	2.938.311	2.668.054	5.573.711	5.328.954	6.095.511	6.128.454	4.944.464	4.914.124	4.206.718	4.234.827	4.363.071	4.950.945	
						382.764		-270.257		-244.757		32.943		-30.340		28.109		587.874	



Financiële Nota

AGB Puurs-Sint-Amands



M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2026

Journalvolnummers: Budg. 3157

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	7.489	0	284.800	0
Ontvangst	0	0	0	0	134.454	0
Saldo	0	0	-7.489	0	-150.346	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	

Prioritaire beleidsdoelstelling: 25-21:Divers en geïntegreerd vrijetijdsaanbod

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	40.441	202.280	302.187	398.677	406.792	410.730
Ontvangst	28.607	102.768	208.585	238.000	238.200	238.404
Saldo	-11.834	-99.512	-93.602	-160.677	-168.592	-172.326
Investering						
Uitgave	94.815	291.435	928.088	679.000	344.441	225.000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-94.815	-291.435	-928.088	-679.000	-344.441	-225.000
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	414.745
Ontvangst	238.612
Saldo	-176.133
Investering	
Uitgave	360.000
Ontvangst	0
Saldo	-360.000
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	137.049	55.000	9.500	9.500
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-55.832	-102.320	-137.049	-55.000	-9.500	-9.500
Investering						
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	9.500
Ontvangst	0
Saldo	-9.500
Investering	
Financiering	

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	0	0	56.890	370.486	367.235	372.268
Ontvangst	0	0	4.425	307.079	440.400	716.004
Saldo	0	0	-52.466	-63.407	73.165	343.736
Investering						
Uitgave	0	241.236	1.656.654	1.317.503	130.031	10.833
Ontvangst	0	0	0	180.000	0	0
Saldo	0	-241.236	-1.656.654	-1.137.503	-130.031	-10.833
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	379.714
Ontvangst	443.612
Saldo	63.898
Investering	
Uitgave	10.000
Ontvangst	0
Saldo	-10.000
Financiering	

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	916.813	892.939	1.429.797	1.945.038	1.722.964	1.729.474
Ontvangst	1.986.230	2.292.520	1.090.945	2.512.567	2.201.070	3.080.419
Saldo	1.069.417	1.399.581	-338.852	567.529	478.106	1.350.945
Investering						
Uitgave	96.089	165.035	11.288	223.500	306.000	55.000
Ontvangst	358.981	0	2.200.000	1.590.808	1.700.000	0
Saldo	262.892	-165.035	2.188.712	1.367.308	1.394.000	-55.000
Financiering						
Uitgave	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913
Ontvangst	254.804	272.766	1.825.000	1.300.000	200.000	200.000
Saldo	-787.064	-770.301	780.731	193.693	-1.172.701	-1.193.913

	2026
Exploitatie	
Uitgave	1.733.986
Ontvangst	1.768.721
Saldo	34.735
Investering	
Uitgave	40.000
Ontvangst	2.500.000
Saldo	2.460.000
Financiering	
Uitgave	1.415.126
Ontvangst	0
Saldo	-1.415.126

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	1.013.086	1.197.539	1.925.923	2.769.201	2.506.491	2.521.972
Ontvangst	2.014.837	2.395.288	1.303.954	3.057.646	2.879.670	4.034.827
Saldo	1.001.751	1.197.749	-621.969	288.445	373.179	1.512.855
Investering						
Uitgave	190.903	697.706	2.603.520	2.220.003	1.065.272	290.833
Ontvangst	358.981	0	2.200.000	1.770.808	1.834.454	0
Saldo	168.078	-697.706	-403.520	-449.195	769.182	-290.833
Financiering						
Uitgave	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913
Ontvangst	254.804	272.766	1.825.000	1.300.000	200.000	200.000
Saldo	-787.064	-770.301	780.731	193.693	-1.172.701	-1.193.913

	2026
Exploitatie	
Uitgave	2.537.945
Ontvangst	2.450.945
Saldo	-87.001
Investering	
Uitgave	410.000
Ontvangst	2.500.000
Saldo	2.090.000
Financiering	
Uitgave	1.415.126
Ontvangst	0
Saldo	-1.415.126

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	1.001.751	1.197.749	-621.969	288.445	373.179	1.512.855
a. Ontvangsten	2.014.837	2.395.288	1.303.954	3.057.646	2.879.670	4.034.827
b. Uitgaven	1.013.086	1.197.539	1.925.923	2.769.201	2.506.491	2.521.972
II. Investeringsaldo	168.078	-697.706	-403.520	-449.195	769.182	-290.833
a. Ontvangsten	358.981	0	2.200.000	1.770.808	1.834.454	0
b. Uitgaven	190.903	697.706	2.603.520	2.220.003	1.065.272	290.833
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.169.829	500.044	-1.025.489	-160.750	1.142.361	1.222.022
IV. Financieringsaldo	-787.064	-770.301	780.731	193.693	-1.172.701	-1.193.913
a. Ontvangsten	254.804	272.766	1.825.000	1.300.000	200.000	200.000
b. Uitgaven	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	382.764	-270.257	-244.757	32.943	-30.340	28.109
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	141.666	524.430	254.173	9.416	42.359	12.019
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	141.666	524.430	254.173	9.416	42.359	12.019
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	524.430	254.173	9.416	42.359	12.019	40.128
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	524.430	254.173	9.416	42.359	12.019	40.128

Budgettair resultaat	2026
I. Exploitatiesaldo	-87.001
a. Ontvangsten	2.450.945
b. Uitgaven	2.537.945
II. Investeringsaldo	2.090.000
a. Ontvangsten	2.500.000
b. Uitgaven	410.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.003.000
IV. Financieringsaldo	-1.415.126
a. Ontvangsten	0
b. Uitgaven	1.415.126
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	587.874

Budgettair resultaat	2026
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	40.128
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	40.128
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	628.001
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	628.001

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	1.001.751	1.197.749	-621.969	288.445	373.179	1.512.855
II. Netto periodieke aflossingen	787.064	770.301	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913
b. Periodieke terugvordering leningen	254.804	272.766	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	214.687	427.449	-1.666.238	-817.862	-999.522	118.942

Autofinancieringsmarge	2026
I. Exploitatiesaldo	-87.001
II. Netto periodieke aflossingen	1.415.126
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.415.126
b. Periodieke terugvordering leningen	0
IV. Autofinancieringsmarge	-1.502.127

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	214.687	427.449	-1.666.238	-817.862	-999.522	118.942
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-488.540	-403.992	-319.344	-319.765	-68.866	46.162
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.530.408	1.447.059	1.363.613	1.426.072	1.441.567	1.347.751
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-273.853	23.457	-1.985.582	-1.137.627	-1.068.388	165.104

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026
I. Autofinancieringsmarge	-1.502.127
II. Correctie op de periodieke aflossingen	162.888
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.415.126
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.252.238
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-1.339.239

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonoom gemeentebedrijf	524.430	254.173	9.416	42.359	12.019	40.128
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	524.430	254.173	9.416	42.359	12.019	40.128
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	214.687	427.449	-1.666.238	-817.862	-999.522	118.942
Totale Autofinancieringsmarge	214.687	427.449	-1.666.238	-817.862	-999.522	118.942
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	-273.853	23.457	-1.985.582	-1.137.627	-1.068.388	165.104
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-273.853	23.457	-1.985.582	-1.137.627	-1.068.388	165.104

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026
I. Beschikbaar budgettair resultaat	
- Autonoom gemeentebedrijf	628.001
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	628.001
II. Autofinancieringsmarge	
- Autonoom gemeentebedrijf	-1.502.127
Totale Autofinancieringsmarge	-1.502.127
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	
- Autonoom gemeentebedrijf	-1.339.239
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-1.339.239

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Dossiers van andere entiteiten:

/

M3: Overzicht van de kredieten

2023-2024



puurs-sint-amands

Journalvolnummers: Budg. 3157

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

	2023		2024	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf				
Exploitatie	2.769.201	3.057.646	2.506.491	2.879.670
Investerings	2.220.003	1.770.808	1.065.272	1.834.454
Financiering	1.106.307	1.300.000	1.372.701	200.000
Leningen en leasings	1.106.307	1.300.000	1.372.701	200.000



Toelichting

AGB Puurs-Sint-Amands



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard



puurs-sint-amands

Journalvolnummers: Budg. 3157

Autonoom gemeentebedrijf (0880.652.805)

Hoogstraat 29, 2870 Puurs-Sint-Amands

2020-2026

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	281.977	512.132	423.986	406.689
Ontvangsten	871.204	278.325	333.047	364.850	285.710	271.515
Saldo	660.157	115.611	51.070	-147.282	-138.276	-135.174
Investerings						
Uitgaven	4.113	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.700.000	0
Saldo	-4.113	0	0	0	1.700.000	0
Financiering						
Uitgaven	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913
Ontvangsten	0	0	1.825.000	1.300.000	200.000	200.000
Saldo	-1.041.868	-1.043.067	780.731	193.693	-1.172.701	-1.193.913
Algemeen bestuur						
Exploitatie						
Uitgaven	58.169	110.127	149.518	70.105	24.415	24.707
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-58.169	-110.127	-149.518	-70.105	-24.415	-24.707
Ondersteuning						
Exploitatie						
Uitgaven	157.238	155.679	236.739	265.810	282.800	288.446
Ontvangsten	0	0	29.606	28.480	0	0
Saldo	-157.238	-155.679	-207.133	-237.330	-282.800	-288.446
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	1.250	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-1.250	0	0
Beleven						
Exploitatie						
Uitgaven	586.632	769.019	1.257.689	1.921.154	1.775.290	1.802.130
Ontvangsten	1.143.633	2.116.963	941.301	2.664.316	2.593.960	3.763.312
Saldo	557.001	1.347.944	-316.388	743.162	818.670	1.961.182

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Investerings						
Uitgaven	186.790	697.706	2.596.031	2.218.753	780.472	290.833
Ontvangsten	358.981	0	2.200.000	1.770.808	0	0
Saldo	172.191	-697.706	-396.031	-447.945	-780.472	-290.833
Financierings						
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						
Uitgaven	0	0	7.489	0	284.800	0
Ontvangsten	0	0	0	0	134.454	0
Saldo	0	0	-7.489	0	-150.346	0

	2026
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	391.320
Ontvangsten	274.407
Saldo	-116.914
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	2.500.000
Saldo	2.500.000
Financierings	
Uitgaven	1.415.126
Ontvangsten	0
Saldo	-1.415.126
Algemeen bestuur	
Exploitatie	
Uitgaven	25.003
Ontvangsten	0
Saldo	-25.003
Ondersteuning	
Exploitatie	
Uitgaven	294.204
Ontvangsten	0
Saldo	-294.204
Investerings	
Uitgaven	0

	2026
Ontvangsten	0
Saldo	0
Beleven	
Exploitatie	
Uitgaven	1.827.418
Ontvangsten	2.176.538
Saldo	349.120
Investerings	
Uitgaven	410.000
Ontvangsten	0
Saldo	-410.000
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Ruimte	
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele uitgaven	969.509	1.170.399	1.829.427	2.540.887	2.277.055	2.312.902	2.347.589
1. Goederen en diensten	920.543	1.145.250	1.799.261	2.503.577	2.238.361	2.272.561	2.306.498
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	945	0	0	0	0	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	995	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	-49	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	48.020	25.149	30.165	37.310	38.694	40.341	41.091
B. Financiële uitgaven	43.577	27.139	96.496	228.314	229.436	209.070	190.356
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	43.487	26.896	96.392	228.164	229.286	208.920	190.206
- aan financiële instellingen	43.487	26.896	96.392	228.164	229.286	208.920	190.206
2. Andere financiële uitgaven	91	243	105	150	150	150	150
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	2.014.837	2.395.288	1.303.954	3.057.646	2.879.670	4.034.827	2.450.945
1. Ontvangsten uit de werking	1.375.967	2.074.333	1.267.053	2.977.229	2.835.920	3.998.077	2.414.195
3. Werkingssubsidies	631.586	315.229	13.500	26.500	26.500	26.500	26.500
a. Algemene werkingssubsidies	631.586	313.729	12.000	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	631.586	313.729	12.000	0	0	0	0
- van de gemeente	631.586	313.729	12.000	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	1.500	1.500	26.500	26.500	26.500	26.500
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	25.000	25.000	25.000	25.000
- van andere entiteiten	0	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
5. Andere operationele ontvangsten	7.284	5.726	23.401	53.917	17.250	10.250	10.250
III. Exploitatiesaldo	1.001.751	1.197.749	-621.969	288.445	373.179	1.512.855	-87.001

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	0	0	1.250	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	1.250	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	190.903	676.653	2.010.500	1.208.753	1.065.272	290.833	410.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	186.790	676.653	2.010.500	1.208.753	1.065.272	290.833	410.000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Investeringsuitgaven							
a. Terreinen en gebouwen	117.835	428.269	1.996.874	1.099.753	1.015.272	150.833	185.000
c. Roerende goederen	68.956	248.385	13.626	109.000	40.000	130.000	215.000
e. Erfgoed	0	0	0	0	10.000	10.000	10.000
2. Andere materiële vaste activa	4.113	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	4.113	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	21.052	593.020	1.010.000	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B. Verkoop van materiële vaste activa	358.981	0	2.200.000	1.590.808	1.700.000	0	2.500.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	358.981	0	2.200.000	1.590.808	1.700.000	0	2.500.000
a. Terreinen en gebouwen	358.981	0	2.200.000	1.590.808	1.700.000	0	2.500.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	180.000	134.454	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	180.000	134.454	0	0
III. Investeringsaldo	168.078	-697.706	-403.520	-449.195	769.182	-290.833	2.090.000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	1.169.829	500.044	-1.025.489	-160.750	1.142.361	1.222.022	2.003.000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Financieringsuitgaven							
A. Vereffening van financiële schulden	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913	1.415.126
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913	1.415.126
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	1.825.000	1.300.000	200.000	200.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	1.825.000	1.300.000	200.000	200.000	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	254.804	272.766	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	254.804	272.766	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	254.804	272.766	0	0	0	0	0
III. Financieringsaldo	-787.064	-770.301	780.731	193.693	-1.172.701	-1.193.913	-1.415.126

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	382.764	-270.257	-244.757	32.943	-30.340	28.109	587.874

PRIO IA25010303: Natuurbouwprojecten (Natuur in je buurt) - overdracht van GEM naar AGB 25-010303A: Uitwerken 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	284.800	0	292.289
B. Investerings in materiële vaste activa	0	7.489	0	284.800	0	292.289
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.489	0	284.800	0	292.289
a. Terreinen en gebouwen	0	7.489	0	284.800	0	292.289
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	134.454	0	134.454
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	134.454	0	134.454

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	7.489	0	0	284.800	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	7.489	0	0	284.800	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	7.489	0	0	284.800	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	7.489	0	0	284.800	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	134.454	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	134.454	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
II. ONTVANGSTEN	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0

PRIO IP25210201: Sportinfrastructuur AGB

25-210201: Optimaliseren van diverse sportinfrastructuur in het AGB

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.793.569	0	1.129.211	0	2.922.779
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.793.569	0	1.129.211	0	2.922.779
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.793.569	0	1.129.211	0	2.922.779
a. Terreinen en gebouwen	0	1.667.821	0	879.211	0	2.547.031
c. Roerende goederen	0	125.748	0	250.000	0	375.748

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	94.815	291.435	928.088	479.230	199.770	344.441	225.000
B. Investerings in materiële vaste activa	94.815	291.435	928.088	479.230	199.770	344.441	225.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	94.815	291.435	928.088	479.230	199.770	344.441	225.000
a. Terreinen en gebouwen	86.877	173.625	928.088	479.230	199.770	344.441	150.000
c. Roerende goederen	7.938	117.810	0	0	0	0	75.000

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	360.000
B. Investerings in materiële vaste activa	360.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	360.000
a. Terreinen en gebouwen	185.000
c. Roerende goederen	175.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 3157

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

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 12057 Alg. 5060

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 19515 Alg. 6105

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 28266 Alg. 8680

Q_ORIGINEEL_2023_Q3 2023: Budg. 28923 Alg. 6728

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	17.045.165	16.000.896	16.719.589	16.646.888	15.452.975	14.237.849
1. Financiële schulden op 1 januari	18.088.232	17.045.165	16.000.896	16.719.589	16.646.888	15.452.975
2. Nieuwe leningen	0	0	1.825.000	1.300.000	200.000	200.000
4. Overboekingen	-1.043.067	-1.044.269	-1.106.307	-1.372.701	-1.393.913	-1.415.126
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913	1.415.126
1. Financiële schulden op 1 januari	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913
2. Aflossingen	-1.041.868	-1.043.067	-1.044.269	-1.106.307	-1.372.701	-1.393.913
3. Overboekingen	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913	1.415.126
Totaal financiële schulden	18.088.232	17.045.165	17.825.896	18.019.589	16.846.888	15.652.975

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	12.821.506
1. Financiële schulden op 1 januari	14.237.849
2. Nieuwe leningen	0
4. Overboekingen	-1.416.343
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.416.343
1. Financiële schulden op 1 januari	1.415.126
2. Aflossingen	-1.415.126
3. Overboekingen	1.416.343
Totaal financiële schulden	14.237.849

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 3157

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 12057 Alg. 5060

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 19515 Alg. 6105

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 28266 Alg. 8680

Autonoom gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

Overzicht van de financiële risico's en uitdagingen

Meerjarenplan 2020-2026– Aanpassing 4 (vanaf 2023)

Een belangrijk onderdeel van de toelichting is het overzicht met de beschrijving van de financiële risico's die het 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

Een AGB wordt gekwalificeerd als btw-belastingplichtige met recht op btw-af trek in de zin van artikel 4, § 1, WBTW onder de strikte voorwaarde van winstuitkering. Het winstgevende karakter van het AGB is essentieel met betrekking tot het toe te passen fiscaal regime. Wanneer het AGB geen winst realiseert, kunnen eerdere fiscale aftrekken ter discussie komen te staan. Het AGB is dan afhankelijk van een beslissing van de fiscus hieromtrent.

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. Aangezien deze btw in hoofde van de gemeente niet aftrekbaar is, ontstaat hierdoor een btw-lek, wat resulteert in extra kosten voor de gemeente.

De prijssubsidie van de gemeente aan AGB wordt berekend op de geschatte inkomsten die gegenereerd worden uit de ticketverkoop van culturele programmatie en het gebruik van sport- en kliminfrastructuur 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.

Externe en interne factoren kunnen echter 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) Onzekerheid exploitatie-uitgaven en investeringen

De naweeën van de coronacrisis met de lockdowns en de oorlogssituatie tussen Oekraïne en Rusland, sinds kort nu ook aangevuld met het conflict in de Gazastrook, hebben een negatief effect op zowel exploitatie- als investeringsresultaat. De inflatie-opstoot van 2022 geraakt stilaan uitgedoofd, maar was in 2023 toch nog drie maal hoger dan wat als normaal beschouwd wordt. De uiteindelijke omvang en duur van de internationale conflicten en hun economische impact is moeilijk in te schatten. Alleszins hoe volatieler de uitgaven, hoe moeilijker om de prijssubsidies hier optimaal op af te stemmen.

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 in 2023 nog een negatieve invloed hebben op de prijsherzieningsfactor. De volgende jaren zijn de investeringen wel beperkt tot onderhoudsinvesteringen.

In 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 Traditorebatterij staat een investeringssubsidie ingeschreven. Het AGB is voor deze grote projecten afhankelijk van tussenkomsten van de hogere overheid. Dankzij onze projectmedewerkers worden de subsidie enveloppes goed opgevolgd.

c) Toenemende nood aan specialistische fiscale en juridische kennis

Door de groei van het AGB komen er meer activiteiten in aanmerking binnen de btw-sfeer. Het correct toepassen van alle complexe btw-regels vergt veel aandacht en opvolging van de medewerkers. Omwille van de diverse bijkomende projecten binnen sport, cultuur en erfgoed is soms een degelijke fiscaal en juridisch advies van specialisten vereist. Diverse studies rond fiscale optimalisatie werden uitgevoerd door PWC voor onder andere de fortsite, de voetbalinfrastructuur in Sportpark de Schans, patrimonium verkopen aan de gemeente van zowel de oude sportterreinen van Puurs/Kalfort/Ruisbroek als het JOC WIJland. De kost van deze adviezen weegt echter op tegen het financieel voordeel over langere termijn.

d) Renteriscio

De rente op investeringskredieten was de voorbije tien jaren historisch laag. Maar omwille van de wijzigende rente-omgeving stijgen de rentevoeten op de financiële markten, wat een impact heeft op de kost van de schulden. Het AGB heeft nog drie leningen bij financiële instellingen lopen.

De leningen van de gemeente ter financiering van de investeringen van het AGB zijn renteloos waardoor zich op dat vlak geen probleem stelt.

e) Debiteurenrisico

Voor culturele en sportactiviteiten zijn er voornamelijk voorafbetalingen. Het debiteurenrisico situeert zich dus veelal op het vlak van de verhuringen van infrastructuur en concessies. Hoewel deze problematiek momenteel in de praktijk goed onder controle is, blijft waakzaamheid altijd geboden.

Indien nodig, wordt een beroep gedaan op een incassobureau, maar dit steeds binnen de wettelijke mogelijkheden, met aandacht voor ethisch en verantwoord invorderen en na een afweging van de kosten en baten.

f) Toepassen van retributiereglementen

Het vastleggen van tarieven of producten die ook op de private markt verkrijgbaar zijn, dient met de nodige voorzichtigheid te gebeuren. Een lokaal bestuur dient zich te behoeden voor elke vorm van marktverstoring: tarieven mogen niet te laag zijn, of men riskeert de private markt oneerlijke concurrentie aan te doen. Producten en diensten die niet of nauwelijks beschikbaar zijn op de private markt mogen anderzijds ook niet te duur aangeboden worden, want dit zou neigen naar het misbruiken van de monopolypositie van het lokaal bestuur. Het is belangrijk dat de vastgestelde prijzen m.b.t. de aangeboden diensten ook daadwerkelijk worden aangerekend en geïnd. In de vorm van een uitgewerkt systeem van organisatiebeheersing kan met dit risico in de toekomst worden omgegaan.

f) Andere risico's of uitdagingen

De toepassing Recreatex (Gantner) wordt binnen het AGB gebruikt voor het faciliteren van diverse processen en het verkopen of aanbieden van producten aan de gebruikers zoals inschrijvingen voor cursussen of het reserveren van zalen. Gezien er weinig spelers zijn op de softwaremarkt die alle activiteiten van het AGB naar behoren kunnen ondersteunen, is het AGB afhankelijk van de leverancier Gantner (bijvoorbeeld naar prijszetting toe of op vlak van investeringen in de bestaande modules).

Daarnaast is er een werkgroep opgestart om het gebruik van het softwarepakket te optimaliseren op vlak van dienstverlening, gebruiksvriendelijkheid en financiële transparantie. Dit in nauwe samenwerking tussen de diensten ICT, beleven en financiën.

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 externe fiscale consultants en op bedrijfsrevisor Callens, Vandelanotte & Theunissen voor het nazicht van de jaarrekening.

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.

Autonom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

Financieel evenwicht - Grondslagen en assumpties

Motivering wijzigingen bij de 4de meerjarenplanaanpassing 2020-2026 (vanaf 2023)

A. Financieel Evenwicht Autonom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

Tot vorig jaar omvatte het lopende meerjarenplan de periode 2020-2025, een tijdspanne van 6 jaar, identiek aan deze van het oorspronkelijk meerjarenplan dat werd goedgekeurd eind 2019. Maar de wetgeving vereist dat er een prognose wordt gemaakt voor de drie toekomstige jaren. Als gevolg hiervan wordt in diverse schema's van de 4^{de} meerjarenplanaanpassing (MJPA4) het jaar 2026 toegevoegd. In MJPA4 werd tevens het budget van 2023 aangepast op basis van de laatste inzichten.

Het meerjarenplan van het Autonom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands (AGB) 2020-2026 voldoet aan de opgelegde evenwichtsvoorwaarden als het geraamde **gecumuleerd budgettair resultaat** ieder jaar groter is dan of gelijk aan nul. Aan deze voorwaarde is voldaan:

Gecumuleerd Budgettair Resultaat

JR 2020	JR 2021	JR 2022	2023	2024	2025	2026
524.430	254.173	9.416	42.359	12.019	40.128	628.001

AFM (autofinancieringsmarge)

JR 2020	JR 2021	2022	2023	2024	2025	2026
214.687	427.449	- 1.666.238	- 817.862	- 999.522	118.942	- 1.502.127

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 is net zoals voor het Zorgbedrijf de AFM een indicator, geen norm.

Bij het AGB kleurt de AFM soms rood. In jaren dat het AGB vaste activa verkoopt, is er geen of minder prijs subsidie nodig vanuit de gemeente opdat het AGB bedrijfsmatig winstgevend zou zijn. Dit heeft een negatief effect op de exploitatie-ontvangsten binnen AGB en bijgevolg ook op de AFM.

B. Grondslagen en assumpties voor Autonom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands

1. Coronacrisis en oorlogssituaties:

De naweeën van de coronacrisis en de oorlogssituatie tussen Oekraïne en Rusland, recent nu ook aangevuld met het conflict in de Gazastrook, hebben een negatief effect op zowel exploitatie- als investeringsresultaat. De prijsstijgingen van producten en diensten zijn toegenomen met 25% en meer.

2. Weerkerende werkingskosten en prestaties:

Er wordt een jaarlijkse groei van telkens 2% voorzien de volgende jaren voor wat betreft de kosten voor de dagdagelijkse werking en ingekochte prestaties.

3. Energiekosten:

Ook de energiemarkt bereikte de laatste jaren ongeziene hoogtes. In 2024 stapt het bestuur over naar het Vlaams Energiebedrijf (VEB) en gelden opnieuw variabele tarieven. Op basis van de huidige evoluties en voorspellingen wordt in MJPA4 de prijs voor gas teruggebracht op 60% van het extreme niveau van 2022, waar de kostenraming voor elektriciteit stabiel gehouden wordt aan de uitgave 2022.

Ondanks het feit dat alles zich hier wat lijkt te stabiliseren, blijven deze energie-uitgaven moeilijk voorspelbaar op langere termijn.

4. Intrestvoet leningen (op basis van huidige rentestand en gangbare marge in de publieke sector):

Gestegen intresten van de lopende kredieten werden geïncorporeerd;

5. Prijssubsidies:

De winstgevendheid van het AGB moet gegarandeerd zijn. Hiervoor steunt het AGB op de nodige prijssubsidies vanwege de gemeente, waarbij de hoogte van de prijssubsidiefactor afhankelijk is van de jaarlijkse omzet, exploitatie-uitgaven en afschrijvingen binnen het AGB.

6. Renteloze leningen:

Voor financiering van de investeringen gaat het AGB geen eigen nieuwe leningen meer aan bij financiële instellingen, maar doet het AGB een beroep op renteloze leningen vanwege de gemeente.

C. Motivering van de wijzigingen bij 4^{de} meerjarenplanaanpassing 2020-2026 (vanaf 2023) specifiek voor Autonom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amunds

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 2023 en 2024; omdat de meerjarenplanaanpassing zowel de wijziging van het budget 2023 als de vaststelling van budget 2024 betreft. Toch wordt er ook een volledig beeld geschetst van hoe het meerjarenplan in zijn geheel over de zeven jaren heen is aangepast.

De budgetten werden opgesteld mede op basis van de input van alle betrokken afdelingen.

Vooreerst nog even het kader van het hoe en waarom van het Autonom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amunds.

Schets van de activiteiten van het Autonom Gemeentebedrijf

Sinds 2020 gebeurt de exploitatie van quasi de **volledige sport- en cultuurinfrastructuur** van Puurs- Sint-Amunds 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 (zoals btw-recuperatie).

Andere gebouwen zoals de sport- en turnhal van Sint-Amunds 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.

Heel de voetbalaccommodatie in sportpark De Schans wordt door het AGB geëxploiteerd en ter beschikking gesteld aan 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. Het

AGB sloot op zijn beurt uitbatings-en dienstverleningscontracten af met voetbalclubs die mee instaan voor de exploitatie op de site zelf.

In 2020 werd ook de culturele programmatie (podium- en filmvoorstellingen, cursussen en tentoonstellingen) en sportpromotie, die voorheen steeds door de gemeente gebeurde in AGB-infrastructuur, overgebracht naar het AGB. Fiscaal is het interessanter deze binnen het commercieel uitbatingskader 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 belangrijke 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.

Tot slot werd in december 2021 een zakelijk recht toegepast tussen AGB en gemeente voor de infrastructuur van de **site van het Fort van Liezele** alsook een aanpassing van de beheersovereenkomst tussen gemeente en AGB waardoor de exploitatiebevoegdheid bij het AGB ligt. Ook de investeringen binnen de fortsite vallen sinds eind 2021 onder het AGB. Bijgevolg kon én kan zowel op investeringen als op de meeste exploitatie-uitgaven de btw worden gerecupereerd, wat onder de gemeente niet het geval was. Naast de uitbating van het museum, stelt het AGB nog enkele ruimtes ter beschikking via KT-verhuur (*pop-up, auditorium*), LT-verhuur (*Escaperoom*) of via concessie (*fortcafé-gastenlogies*). De VZW Memorial Museum Fort Liezele treedt op als aannemer van diensten voor het AGB voor ondersteuning bij museumactiviteiten, groenonderhoud en stelt de historische collectie ter beschikking van het museum.

Wijzigingen MJPA4

Het budget van het Autonoom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands bestaat uit drie grote luiken:

- exploitatiebudget
- investeringsbudget
- financieringsbudget.

Hieronder worden de belangrijkste wijzigingen binnen deze drie budgetdelen duidelijk gemaakt.

EXPLOITATIE

Onderstaande tabel geeft een globaal overzicht van het exploitatiebudget zoals opgenomen in deze meerjarenplanaanpassing. Voor 2020 t.e.m. 2022 werden de reële bedragen van de jaarrekeningen vermeld.

Exploitatieresultaat AGB Puurs-Sint-Amands

	JR 2020	JR 2021	JR 2022	2023	2024	2025	2026
Saldo	1.001.751	1.197.749	-621.969	288.445	373.179	1.512.855	-87.000
Ontvangsten	2.014.837	2.395.288	1.303.954	3.057.646	2.879.670	4.034.827	2.450.945
Uitgaven	1.013.086	1.197.539	1.925.923	2.769.201	2.506.491	2.521.972	2.537.945

Voor de 4^{de} wijziging van het meerjarenplan 2020-2026 kunnen we de grootste veranderingen binnen exploitatie voor het AGB als volgt samenvatten:

1. Exploitatie-ontvangsten

EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN Autonomo Gemeentebedrijf

	2023			2024			2025			2026
	MJPA3	MJPA4	Wijziging	MJPA3	MJPA4	Wijziging	MJPA3	MJPA4	Wijziging	MJPA4
Exploitatie-ontvangsten	3.641.675	3.057.646	-584.029	1.612.601	2.879.670	1.267.069	3.547.774	4.034.827	487.053	2.450.945
Operationele ontvangsten	3.641.675	3.057.646	-584.029	1.612.601	2.879.670	1.267.069	3.547.774	4.034.827	487.053	2.450.945
Ontvangsten werking	3.612.525	2.977.229	-635.296	1.583.451	2.835.920	1.252.469	3.518.624	3.998.077	479.453	2.414.195
Werkingsubsidies	25.000	26.500	1.500	25.000	26.500	1.500	25.000	26.500	1.500	26.500
Andere operationele ontvangsten	4.150	53.917	49.767	4.150	17.250	13.100	4.150	10.250	6.100	10.250

De wijziging binnen de exploitatieontvangsten situeert zich zo goed als volledig binnen “de ontvangsten uit de werking”.

Het gaat hier niet om de rechtstreekse ontvangst van de klanten zelf, want die blijft over de diverse activiteiten samen zo goed als ongewijzigd, maar wel om de prijssubsidie die de gemeente jaarlijks toelegt bovenop de prijs van tickets en toegangsgelden.

Hiervoor wordt gewerkt met een **prijssubsidiereglement** waarbij de gemeente er expliciet voor opteert om bepaalde activiteiten van het AGB te subsidiëren, en niet 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 aan bezoekers van het museum Fort van Liezele.

Deze prijssubsidies worden zodanig bepaald dat een winstgevende exploitatie binnen het **AGB** gegarandeerd is. Voor het bepalen van de winst moet rekening gehouden worden met het globale boekhoudkundig resultaat (met inbegrip van afschrijvingen, aanleggen van provisies, ...). Er wordt evenwel geen rekening gehouden met uitzonderlijke opbrengsten. De winst/verliespositie moet structureel zijn en onafhankelijk van toevallige gebeurtenissen langs inkomsten- of uitgavenzijde (cfr. “Beslissing E.T. 129.288” van 19 januari 2016). Volgens de statuten van AGB Puurs-Sint-Amunds wordt verkoop van gebouwen en gronden niet als uitzonderlijke opbrengst beschouwd daar het betrekking heeft op onroerend goed transacties, hetgeen voorzien is in het doel van het AGB Puurs-Sint-Amunds.

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 telt de netto-verkoopwaarde (= verkoopwaarde – resterende boekwaarde) mee in het resultaat.

Dit betekent dat wanneer onroerende goederen worden verkocht, de druk op het exploitatiebudget van de gemeente een heel stuk lager wordt. Zo kan bij voorbeeld door de verkoop aan de gemeente van de voetbalterreinen van Kalfort, Ruisbroek en Kerkhofstraat in 2023 de toe te passen prijssubsidie-factor lager worden gehouden dan in de vorige MJPA, waar de verkoop nog in 2024 en 2025 stond ingepland.

De prijssubsidie die de gemeente moet inschrijven, ligt 6 % hoger dan in het AGB door het btw-% dat het AGB aanrekent op de prijssubsidie en wat niet kan worden afgetrokken in de gemeente (btw-lek).

Prijssubsidie van gemeente aan AGB

		2023	2024	2025	2026
AGB	Toe te passen factor op tickets en verhuur	1,9	1,6	2,9	1
	Prijssubsidie	1.437.310	1.299.891	2.445.869	843.403
	Bedrijfsmatig Winst-resultaat in AGB	208.657	122.870	132.777	61.655
GEMEENTE	Prijssubsidie (bedrag AGB + 6% BTW)	1.523.549	1.377.884	2.592.621	894.007

Jaarlijks kan met het restant aan bedrijfswinst een stuk van nog overgedragen boekhoudkundig verlies uit het verleden weggewerkt worden.

2. Exploitatie-uitgaven

EXPLOITATIE-UITGAVEN Autonom Gemeentebedrijf

	2023			2024			2025			2026
	MJPA3	MJPA4	Wijziging	MJPA3	MJPA4	Wijziging	MJPA3	MJPA4	Wijziging	MJPA4
Exploitatie-uitgaven	2.452.024	2.769.201	317.177	2.308.951	2.506.491	117.144	2.370.631	2.521.972	151.341	2.537.945
Operationele uitgaven	2.335.663	2.540.887	205.224	2.279.564	2.277.055	-2.509	2.269.553	2.312.902	43.349	2.347.589
Aankoop goederen	223.028	208.477	-14.551	221.140	202.313	-18.827	224.106	205.960	-18.146	209.680
Diensten en diverse goederen	2.083.407	2.295.100	211.693	2.029.037	2.036.048	7.011	2.016.060	2.066.601	50.541	2.096.818
Andere operationele uitgaven	29.228	37.310	8.082	29.387	38.694	9.307	29.387	40.341	10.954	41.091
Financiële uitgaven	116.361	228.314	111.953	109.783	229.436	119.653	101.078	209.070	107.992	190.356

Langs kostenzijde waren in vorig meerjarenplan een aantal uitgaven zoals herstellmaterialen voor gebouwen en huur van technische benodigheden wat te ruim geraamd. Zowel voor de voetbal- als fortsite was 2023 immers het eerste jaar van uitbating en is een vooraf correct juiste inschatting minder evident. Maar hierdoor konden wel de meerkosten als gevolg van de hogere prijzen van bepaalde producten en diensten (zoals o.a. schoonmaak en consultancy) worden toegedekt. Enkel de extreme prijzen voor gas en elektriciteit zetten nog een domper op de feestvreugde waardoor de budgetrubriek van diensten en diverse goederen toch in 2023 moet worden opgetrokken met een € 200.000.

Ook voor 2024 en volgende jaren wordt het budget voor energie verhoogd, maar wel in mindere mate omdat vanaf 2024 wordt overgestapt op een variabel tarief bij het Vlaamse Energiebedrijf. Dit variabel tarief zit lager dan het vaste tarief dat in 2023 van toepassing was.

Op basis van de kennis die werd vergaard in 2023, worden ook de budgetten voor technische herstellmaterialen verlaagd.

Uit de activiteitschets van het AGB wordt duidelijk dat deze entiteit een eerder bedrijfsmatig doel heeft met activiteiten binnen een meer concurrentiële context. Hoe ruimer het bezoekersaantal in het CC en het museum en hoe meer gebruikers van de aangereikte faciliteiten, des te meer ook de gemaakte investeringen renderen. En hoe groter de eigen omzet binnen AGB, hoe minder de gemeente hoeft tussen te komen via de hierboven omschreven prijssubsidies, wat de autofinancieringsmarge van de gemeente ten goede komt. Vandaar dat het van belang is om meer aandacht te besteden aan een marketinggerichte aanpak binnen het AGB.

Tenslotte zorgen ook de hogere intrestvoeten binnen de huidige economische context voor verhoogde financiële uitgaven.

INVESTERINGEN

Investeringsresultaat AGB Puurs-Sint-Amands

	JR 2020	JR 2021	JR 2022	2023	2024	2025	2026
Saldo	168.078	-697.706	-403.520	-449.195	769.182	-290.833	2.090.000
Ontvangsten	358.981	-	2.200.000	1.770.808	1.834.454	-	2.500.000
Uitgaven	190.903	697.706	2.603.520	2.220.003	1.065.272	290.833	410.000

1. Investeringsontvangsten

De investeringsontvangsten bevatten zowel verkopen (vb. de diverse voetbalterreinen) als investeringssubsidies. Door de overdracht van de fortsite naar AGB, vallen hieronder nu ook de subsidies op de verbouwingwerken Fase III en Traditore-batterij. In 2025 staan geen ontvangsten ingeschreven, wat zich in hetzelfde jaar weerspiegelt binnen exploitatie onder de rubriek 'ontvangsten uit de werking', waar de hogere prijssubsidie het winstaspect, dat AGB verplicht is na te streven, garandeert.

2. Investeringsuitgaven

Naast de jaarlijkse vervangings- en onderhoudsinvesteringen aan culturele en sportinfrastructuur zijn het in 2023 vooral de eindfacturen voor de verbouwingwerken aan de sport- en evenementenhal (SEH), de verdere uitbouw van het museum Fort van Liezele en de bouw van het toeristisch onthaalpaviljoen/museumloket die de investeringsuitgaven bepalen.

In 2024 staan o.a. dakrenovaties gepland aan zowel de Klimax als boven het kleedkamergedeelte van de SEH. GC De Nestel in Sint-Amands wordt voorzien van een nieuwe epoxy-vloer. Verder wordt ingezet op energiebesparing via het aanbrengen van zonnepanelen op diverse gebouwen (Klimax, CC Binder, Sporthal Sint-Amands).

De veiligheid wordt de volgende jaren verhoogd door het plaatsen van camerasystemen en toegangscontroles in de sporthallen in Sint-Amands en Breendonk (Vrijhals).

De stookplaatsen in CC Binder en in Vrijhals zijn aan renovatie toe en er is een grondige opfrissing gepland van interieur, lift, sanitair en inkom in de Sporthal Sint-Amands.

Tenslotte is er binnen de sector leefmilieu in 2024 nog de bouw voorzien van het vleermuizenverblijf op de binnenwal van het fort, die voor de helft wordt toegedekt door een subsidie.

FINANCIERING

Financieringsresultaat AGB Puurs-Sint-Amands

	JR 2020	JR 2021	JR 2022	2023	2024	2025	2026
Saldo	-787.064	-770.301	780.731	193.693	-1.172.701	-1.193.913	-1.415.126
Ontvangsten	254.804	272.766	1.825.000	1.300.000	200.000	200.000	-
Uitgaven	1.041.868	1.043.067	1.044.269	1.106.307	1.372.701	1.393.913	1.415.126

Daar ook binnen het AGB in 2023 nog verder geïnvesteerd werd in het museum en de sport- en evenementenhal te Puurs moet het AGB tijdelijk een beroep doen op een bijkomende renteloze lening (1,3 Mio € in 2023) vanwege de gemeente. Vermits de culturele, sport- en museale infrastructuur de voorbije jaren grondig werd aangepakt, zal het investeringsniveau binnen het AGB voor de volgende jaren beperkt blijven tot vooral wat onderhoudsinvesteringen en wordt de nood aan financiering via de gemeente tot een minimum herleid. De afbetalingstermijn van de nieuwe renteloze leningen werd op 10 jaar gepland. Afhankelijk van de cashpositie 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 totale schuld aan de financiële instellingen binnen AGB met € 750.000 per jaar.



Documentatie en publicatie website

Autonom Gemeentebedrijf Puurs-Sint-Amands



Extra toelichtende documentatie bij de 4^{de} wijziging van het meerjarenplan 2020-2026

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.