

dienst boekhouding



Meerjarenplan 2014-2019 Aanpassing n.a.v. budget 2015 AGB 't Bau-huis

Raad van bestuur 1-12-2014

Inhoud

Inleiding	3
Strategische nota	5
Financiële nota	7
1. Financieel doelstellingenplan	7
2. Staat financieel evenwicht	7
Toelichtingen	9
1. Omgevingsanalyse	9
2. Financiële risico's	9
3. Lijst beleidsdoelstellingen	11
4. Interne organisatie	12
A. Organogram	12
B. Personeelsbestand	12
C. Delegatie i.v.m. goedkeuringsprocedure aankopen en ontvangsten	12
D. Samenstelling beleidsdomeinen	15
5. Verbonden entiteiten	16
6. Fiscaliteit	16
7. Financiële schulden	16
8. Overzicht volgens actienummers	16
Bijlagen	17

Inleiding

Uit omzendbrief BB 2013/04

“Alle besturen die BBC toepassen, maken in 2013 een meerjarenplan op dat loopt van 2014 tot en met 2019. Het meerjarenplan overlapt dus één jaar met de volgende bestuursperiode (2019), zodat ook dan het eerste jaar gebruikt kan worden als overgangsjaar om de nieuwe meerjarenplanning op te stellen. Het meerjarenplan wordt vastgesteld vóór de raad beraadslaagt over het budget voor 2014. Het budget volgt uit de meerjarenplanning, niet omgekeerd. [...]

Het meerjarenplan bestaat uit een strategische nota, een financiële nota en een toelichting, die onlosmakelijk met elkaar zijn verbonden.”

Uit omzendbrief BB 2014/04

“Vooraleer een bestuur het budget voor 2015 kan vaststellen, zal het eerst een aanpassing van het meerjarenplan moeten doorvoeren, al was het maar om het rekeningresultaat 2013 te verwerken en om het financieel evenwicht te kunnen aantonen. Uiteraard is de opmaak van het jaarlijkse budget ook los daarvan het moment om de planning te herbekijken en eventueel bij te sturen of te verfijnen. Die bijsturingen kunnen inhoudelijk van aard zijn, waarbij ook de conclusies van de beleidsevaluatie worden meegenomen, of financieel, waarbij bepaalde ramingen worden aangepast. De besturen gaan in elk geval na of de geraamde ontvangsten en uitgaven in de meerjarenplanning nog realistisch zijn.[...]

Bij de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019 en de opmaak van het daaruit volgende budget 2015 moet het rekeningresultaat van 2013 verplicht worden verwerkt. [...]

Het meerjarenplan dat in 2013 is opgemaakt, heeft een looptijd van 6 jaar: het omvat de beleidsdoelstellingen en ramingen voor de financiële boekjaren 2014 tot en met 2019. Bij aanpassing van het meerjarenplan naar aanleiding van de opmaak van het budget 2015, moet het bestuur in de financiële nota van het meerjarenplan minstens de jaren 2014 tot 2019 opnemen, maar kan het er ook voor kiezen om de financiële nota met één jaar te verlengen, tot en met het financiële boekjaar 2020. Ook de volgende jaren kan een dergelijke verlenging gebeuren. De financiële nota mag echter nooit meer dan zes toekomstige boekjaren bevatten (inclusief het jaar van het budget) en ook nooit minder dan drie toekomstige boekjaren (inclusief het jaar van het budget).

Deze omzendbrief heeft niet de bedoeling om de omzendbrief BB 2013/4 van 22 maart 2013 over de strategische meerjarenplanning en budgettering te vervangen, maar wil een beperkt aantal punten extra onder de aandacht brengen. Voor het overige verwijs ik naar de omzendbrief BB 2013/04.”

De omzendbrief BB 2013/04 van 22 maart 2013 beschrijft de richtlijnen over de strategische meerjarenplanning en budgettering volgens de beleids- en beheerscyclus (BBC). In de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019 en het budget 2015 van het AGB 't Bau-huis gebruiken we, net als vorig jaar, de richtlijnen als basis voor de structuur van de documenten.

De ervaring van het voorbije jaar leert dat de verplichte documenten uit de beleids- en beheerscyclus ons overladen met heel wat informatie, maar dat het niet altijd even gemakkelijk is om door de bomen het bos nog te zien. Om ervoor te zorgen dat de informatiebehoefte van de raadsleden voldoende wordt ingevuld, voorzien we daarom, naast de decretaal verplichte documenten, ook nog enkele documenten die overzichtelijke informatie weergeven. Zowel op het niveau van het meerjarenplan als op dat van het budget is er een bijlage (A3-formaat) die gesorteerd werd volgens de actienummers.

Er is getracht om een vergelijking met de voorgaande jaren te maken door zoveel mogelijk de rekeningcijfers 2012 en 2013 op te nemen in de toelichting van de beleidsnota 2015. Er zijn ook enkele kredietverschuivingen tussen acties en ramingen gebeurd waardoor meer samen horende uitgaven nu op één budgetcode komen te staan. Veelal zijn de ramingen voor 2015 gebaseerd op de geraamde rekeningcijfers van 2014.

De verwerking van het rekeningresultaat 2013 (noch winst, noch verlies) heeft geen invloed gehad op de opmaak van het budget 2015.

Voor 2015 moest ook de keuze gemaakt worden tot wanneer het meerjarenplan loopt: tot 2019 of tot 2020. Dat is niet zonder belang, zoals blijkt uit onderstaande passage uit de omzendbrief:

Uit omzendbrief BB2014/04

“Het meerjarenplan dat in 2013 is opgemaakt, heeft een looptijd van 6 jaar: het omvat de beleidsdoelstellingen en ramingen voor de financiële boekjaren 2014 tot en met 2019. Bij een aanpassing van het meerjarenplan naar aanleiding van de opmaak van het budget 2015, moet het bestuur in de financiële nota van het meerjarenplan minstens de jaren 2014 tot 2019 opnemen, maar kan het er ook voor kiezen om de financiële nota met één jaar te verlengen, tot en met het financiële boekjaar 2020. Ook de volgende jaren kan een dergelijke verlenging gebeuren. De financiële nota mag echter nooit meer dan zes toekomstige boekjaren bevatten (inclusief het jaar van het budget) en ook nooit minder dan drie toekomstige boekjaren (inclusief het jaar van het budget). Die mogelijkheid om de financiële consequenties over een langere periode weer te geven, is niet zonder belang, aangezien de beoordeling van het financieel evenwicht op lange termijn (met de autofinancieringsmarge als criterium) gebeurt op basis van het laatste jaar van de financiële nota. De mogelijkheid tot verlenging van het meerjarenplan tot 2020 mag geen vrijgeleide zijn om te talmen met de structurele gezondmaking van de financiën of om die verlenging te gebruiken om met een onrealistische planning de situatie al te rooskleurig voor te stellen. Indien dit het geval zou zijn, zal die aanpassing van het meerjarenplan worden geschorst omwille van een fictief financieel evenwicht.”

Omdat het bestuur van het AGB van oordeel is dat we de volgende bestuursperiode (2019-2024) niet mogen belasten met de gevolgen van beslissingen in deze bestuursperiode, blijven we vasthouden aan 2019 als eindjaar voor de financiële nota en aan de positieve autofinancieringsmarge in 2019.

Strategische nota

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De strategische nota geeft een beschrijving van de beleidsdoelstellingen en de beleidsopties van het bestuur voor de periode van het meerjarenplan. Daarbij worden enkel de prioritaire beleidsdoelstellingen expliciet getoond. De andere beleidsdoelstellingen maken deel uit van het « overige beleid ». Ze worden niet vermeld in de strategische nota, maar de financiële vertaling ervan wordt uiteraard wel meegenomen in het meerjarenplan. [...] De regelgeving legt geen specifiek schema op voor de vorm van de strategische nota van het meerjarenplan. Het bestuur kan die dus zelf bepalen. Wel moet het bestuur voor de beleidsdoelstellingen de volgende drie vragen beantwoorden : Wat willen we bereiken ? Wat gaan we daarvoor doen ? Wat zijn de financiële gevolgen ?”

- Er is geen gebruik gemaakt van een prioritaire doelstelling. De niet prioritaire doelstelling (NPBD03. Alle uitgaven en inkomsten worden in deze doelstelling verrekend van de cluster cultuur, vrije tijd en onderwijs die niet vervat zitten in de prioritaire doelstellingen) is gekoppeld aan een actieplan 2015140270 en aan diverse acties met raming van de uitgaven en ontvangsten. De doelstelling NPBD03 wordt door het AGB gebruikt maar is in feite een beleidsdoelstelling van de stad. Deze wordt uitgebreid beschreven in het meerjarenplan van de stad.
- In de statuten van het AGB worden de beleidsdoelstellingen verwoord:
Art.5:
§1 Het bedrijf heeft als doel de exploitatie van infrastructuren bestemd voor beurzen, tentoonstellingen, evenementen en soortgelijke activiteiten, evenals de organisatie van beurzen, tentoonstellingen, evenementen en soortgelijke activiteiten.
- Ook in de beheersovereenkomst met de stad worden de beleidsdoelstellingen verduidelijkt:
Hoofdstuk I-Art.1
§1 In het kader van het maatschappelijk doel van het bedrijf zoals gestipuleerd in de statuten vervult het bedrijf beleidsvoorbereidende en beleidsuitvoerende taken.
Hoofdstuk I-Art.2
§1 Het bedrijf heeft een beleidsuitvoerende exploitatieopdracht.
§2 Het bedrijf wordt door de stad belast met een integrale publiekrechtelijke exploitatieopdracht met als voorwerp:
1° de exploitatie van de multifunctionele evenementenhal 't Bau-huis, gelegen tussen de Noordlaan en de Slachthuisstraat.
§3 Om deze opdracht kwaliteitsvol uit te voeren beschikt het bedrijf over alle bevoegdheden die het zijn toegekend in de toepasselijke regelgeving en in de statuten. Het bedrijf zal haar taken steeds uitvoeren volgens bedrijfseconomisch verantwoorde principes waaronder een maximale kostentransparantie en –responsabilisering. Het bedrijf zal zich bij de uitoefening van zijn bevoegdheden nauwgezet houden aan de beginselen van behoorlijk bestuur en verder aan alle toepasselijke regelgeving.
- In het meerjarenplan 2014-2019 dat nu voorligt, trachten we om binnen de financiële middelen die door het AGB zelf worden gegenereerd vanuit de verhuringen en de ontvangsten van de partageregeling, door de door de stad toegekende exploitatie- en investeringssubsidie en door de btw-ontvangsten ten gevolge van de jaarlijkse btw-herzieningen, de in de statuten en de beheersovereenkomst beschreven doelstellingen uit te voeren.

In de loop van 2014 werd een lening aangegaan ten behoeve van de betaling van de totale som aan niet-afrekbare btw op de investeringen van het heropgerichte gebouw. De lening was ook noodzakelijk voor de betaling van de onroerende voorheffing. De financiële lasten werden vanaf 2014 opgenomen in het meerjarenplan.

Financiële nota

Uit omzendbrief BB 2013/04:

“De financiële nota van het meerjarenplan bestaat uit het financiële doelstellingenplan, opgemaakt volgens modelschema M1, en de staat van het financieel evenwicht [M2].”

1. Financieel doelstellingenplan

Uit omzendbrief BB 2013/04:

“Het financiële doelstellingenplan toont per beleidsdomein en per financieel boekjaar het totaal van de ontvangsten en uitgaven, voor alle prioritaire beleidsdoelstellingen en voor het overige beleid. Doordat daarbij ook het beleidsdomein ‘algemene financiering’ opgenomen moet worden, krijgen de raadsleden een overzicht van hoeveel er voor de realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen voor elk beleidsdomein wordt bijgedragen vanuit de algemene financieringsmiddelen.”

Het AGB heeft geen prioritaire beleidsdoelstellingen, enkel overig beleid. De ramingen van het “overig beleid” worden voorzien onder het beleidsdomein “3. Cultuur, vrije tijd en onderwijs”. Enkel beleidsveld en -item “0719/99 Overige evenementen/Overige van overige evenementen” wordt gebruikt.

In 2014 werd een deel van de acties en ramingen van dit “overig beleid” ook opgenomen onder het beleidsdomein “algemene financiering” (nl. voor subsidies van de stad; de financiële lasten van de lening en de financiële kosten en opbrengsten en tenslotte de ontvangsten en uitgaven voor de btw-herzieningen).

In bijlage kan u het rapport “Financieel doelstellingenplan 2014-2019” (schema M1) raadplegen.

2. Staat financieel evenwicht

Uit omzendbrief BB 2013/04:

“Uit de staat van het financieel evenwicht moet blijken dat de planning voldoet aan de normen voor het toestandsevenwicht en voor het structureel evenwicht.”

“Het toestandsevenwicht houdt in dat het resultaat op kasbasis voor elk financieel boekjaar van het meerjarenplan groter moet zijn dan of gelijk aan nul.

Het structureel evenwicht wordt aangetoond aan de hand van de autofinancieringsmarge. Dat is een parameter die aangeeft in hoeverre de exploitatie-ontvangsten volstaan om de exploitatie-uitgaven en de intresten en schuldaflissingen te financieren. Het meerjarenplan voldoet aan de norm van structureel evenwicht als de autofinancieringsmarge van het laatste financiële boekjaar van het meerjarenplan groter is dan of gelijk aan nul.”

Het financieel evenwicht in het meerjarenplan toont aan dat het resultaat op kasbasis groter is dan nul. Dit is een verplichting.

In principe komt het resultaat op kasbasis op nul uit zolang er geen winst wordt gegenereerd en de exploitatiesubsidies van de stad als sluitpost worden gebruikt om alle uitgaven te kunnen betalen.

Tot en met 2013 is er nog steeds geen winst of verlies opgebouwd.

Het geraamd budgettaire resultaat van het vorige boekjaar, 2014, bedraagt 24.459 EUR (zie rubriek V. van het resultaat op kasbasis). Dit bedrag is ontstaan door het positief saldo van het exploitatiebudget

(2.468,78 EUR) in 2014 en door het verschil tussen het ontvangen lening bedrag van 920.000 EUR en de investering die er tegenover stond van 898.009,89 EUR (of de niet-afrekbare btw op de investeringen).

Er wordt nog steeds van uitgegaan dat het budgettaire resultaat van elk boekjaar op 1.000 EUR uitkomt (zie rubriek IV.).

Door het gecumuleerd budgettaire resultaat van 2014 als vertrekbasis te nemen, evolueert het resultaat op kasbasis van 25.459 EUR in 2015 naar 29.459 EUR in 2019; telkens een bedrag groter dan nul.

In de loop van het meerjarenplan wordt er echter nog geen winst gemaakt en is de exploitatietoelage van de stad nodig om het budget sluitend (+1.000 EUR) te maken.

In 2015 is er overeenstemming tussen de exploitatiesubsidie die ingeschreven is bij de stad (48.800 EUR) en deze ingeschreven bij het AGB.

Voor de volgende jaren evolueert de exploitatiesubsidie van de stad van 38.675 EUR in 2016 naar 22.415 EUR in 2019. De inschatting is dat het AGB m.a.w. financieel minder afhankelijk wordt van de stad en er een evolutie is naar een financiële toestand waarbij ze zelf haar uitgaven jaar na jaar meer zelf kan dragen.

In 2015 werden geen investeringen ingeschreven. Er zullen echter investeringen uit 2014 worden doorgeschoven naar 2015. Volgens de BBC-regelgeving kan dit pas in een budgetwijziging van 2015. Vermits deze investeringen gefinancierd worden door een investeringstoelage van de stad en vermits de stad in haar eigen budget 2015 deze doorschuif aan investeringstoelagen nog niet kon voorzien, zal dit in de praktijk pas kunnen gebeuren bij een eerste budgetwijziging van de stad, vermoedelijk tegelijk met de opmaak van de jaarrekening 2014 van de stad (juni 2015).

De investeringen die in 2016 (35.000 euro) werden voorzien, blijven behouden.

In het schema M2 komen vanaf 2014 nu ook de leninglasten (de aflossingen en de interesten) in beeld. Deze hebben een invloed op het resultaat op kasbasis maar ook op de autofinancieringsmarge. Deze autofinancieringsmarge drukt uit wat het financieel draagvlak is om de periodieke leningsuitgaven (aflos+interest) te kunnen betalen. Het verschil tussen de exploitatieontvangsten en de exploitatieuitgaven (zonder de interestkost) is voor het AGB voldoende om de leninglasten te kunnen dragen. Elk jaar is er 1.000 EUR overschot ná betaling van deze financiële lasten.

In bijlage kan u het rapport "De staat van het financiële evenwicht 2014-2019" (schema M2) raadplegen.

Toelichtingen

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De toelichting bij het meerjarenplan verduidelijkt de inhoud van het meerjarenplan en wordt steeds bij het meerjarenplan gevoegd, zowel bij de vaststelling ervan door de raad als bij de verzending naar de toezichthoudende overheid.

De formele beslissing van de raad betreft het eigenlijke meerjarenplan. De toelichting bevat alle bijkomende informatie die nuttig is om die beslissing te onderbouwen. Zo wordt het meerjarenplan zelf niet overladen met technische details of bijkomende informatie. De regelgeving somt een aantal verplichte elementen op, die elk bestuur in de toelichting moet opnemen. Die opsomming is echter niet limitatief. De toelichting moet alle informatie bevatten die relevant is voor de raadsleden om hun beslissingen te ondersteunen.”

De minimale elementen van de toelichting volgens de Vlaamse richtlijnen worden in de volgende hoofdstukken telkens in cursief vermeld, met verwijzing naar de omzendbrief.

1. Omgevingsanalyse

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De minimale elementen van de toelichting zijn:

- de omgevingsanalyse; [...]*

De omgevingsanalyse die door de stad werd opgemaakt, wordt door het AGB overgenomen. Deze wordt beschreven in het meerjarenplan van de stad.

Hierin werd een analyse per dienst opgenomen en een analyse stadsmonitor (met o.a. een luik over het beleidsdomein “Cultuur, vrije tijd en onderwijs” waaronder het AGB valt).

2. Financiële risico's

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De minimale elementen van de toelichting zijn: [...]

- een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken;”*

Zoals vermeld staat onder punt “3. Financiële toestand” van het budget 2015 wordt het AGB steeds minder financieel afhankelijk van de stad. Dit blijkt uit de geraamde exploitatiesubsidie van de stad aan het AGB: in 2015 is dit nog 48.800 EUR, in 2019 is dit 22.415 EUR.

De budgettering gaat er van uit dat de verhuringen in stijgende lijn gaan. Er wordt verwacht dat naast de verhuringen in de weekends, ook de verhuringen in de week stilaan zullen verhogen. Er wordt ook nagedacht over de invulling van de verhuringen tijdens de zomermaanden.

Bijgevolg zal ook de omzet voor de doorrekeningen (energieverbruik, reiniging, gebruik meubilair,...) proportioneel verhogen. Hoewel het moeilijk inschatten is hoe snel deze stijging zich doorzet, is gekozen voor een eerder voorzichtig inflatiepercentage van 5% tot in 2019.

De implementatie van de nieuwe werkwijze ten gevolge van de btw-controle op de aard van de verhuringen heeft tot op heden nog geen negatief effect gehad op de omzet van de verhuringen. Er wordt sinds 2014 een partage toegepast op de inkomgelden en/of de maaltijden en dranken. De gebruikers zullen een relatief klein percentage op hun inkomgelden en/of op hun verkochte maaltijden en dranken moeten betalen. Om die reden zouden gebruikers kunnen afhaken. Het financieel risico wordt echter nog steeds zeer laag ingeschat.

Door de effectieve toepassing van de nieuwe werkwijze (partage op inkomgelden en drankverkoop) zal het algemeen verhoudingsgetal elk jaar stijgen. Dit verhoudingsgetal wordt uitgedrukt door de verhouding tussen het deel aan omzet uit onroerende verhuringen ten opzichte van de totale omzet. De onroerende verhuring is een niet-btw-plichtige activiteit en kan dus ook geen btw-af trek doen ontstaan. In 2013 was dit algemeen verhoudingsgetal nog 29%, in 2014 zal dit rond de 75% zijn, in 2015 ongeveer 85% en vanaf 2016 wordt dit geraamd op 90%. In het meerjarenplan is ook deze verhouding mee verwerkt in de raming voor de ontvangsten van de "zuivere" verhuringen en deze voor de "onroerende" verhuringen.

Het algemeen verhoudingsgetal bepaalt enerzijds hoeveel btw er jaarlijks aftrekbaar is op nieuwe uitgaven en bepaalt anderzijds hoeveel btw er jaarlijks kan worden herzien in het voordeel van het AGB tengevolge van het btw-dossier i.v.m. de oprichting van het gebouw en de niet-aftrekbare btw op deze facturen. De niet-aftrekbare btw op nieuwe uitgaven wordt als kost geboekt en verzwaart dus de kredieten aan uitgavenzijde. De herzieningen van de btw zijn opgenomen in een actie aan ontvangstenzijde.

Het algemeen verhoudingsgetal bepaalt dus het financieel risico dat we lopen. Hoe lager dit getal is, hoe minder we aan btw kunnen aftrekken en hoe minder btw er wordt herzien. Het is dus belangrijk om er voor te zorgen dat de partage op inkom en drank nauwgezet wordt toegepast.

Tengevolge van diezelfde btw-controle moest er in 2014 afgerond 898.000 EUR aan btw-herzieningen op de initieel afgetrokken btw op de bouwwerken van het 't Bau-huis betaald worden. De stad prefinancierde dit bedrag en eind 2014 werd hiervoor een lening afgesloten op naam van de stad. De lening wordt overgedragen naar het AGB in de gemeenteraad van december 2014 en de stad staat hiervoor borg. De financiële lasten van deze lening worden gedragen door het AGB en bedragen jaarlijks 55.890 EUR. Als de in het meerjarenplan geraamde ontvangsten aan verhuringen niet zouden binnenkomen, kan het AGB onvoldoende liquide middelen genereren om de aflossingen en interesten te betalen. Dit risico wordt opgevangen door de stad omdat zij borg staat voor de lening. In 2015 is de door de stad in haar budget voorziene exploitatiesubsidie (48.800 EUR) volledig opgenomen in het budget van het AGB. Vanaf 2016 is in het meerjarenplan van het AGB een afnemende exploitatiesubsidie van de stad voorzien. Het AGB vraagt dus vanaf 2016 de in het meerjarenplan van de stad jaarlijks voorziene 48.800 EUR niet volledig op. Er is hier dus nog wat marge om een bijkomende subsidie aan de stad te vragen, mochten de verhuringen tegenvallen.

Een ander moeilijk in te schatten effect in de budgettering is het moment waarop de verhuringen een punt bereiken waarbij ook de kosten aanzienlijk zullen toenemen. Daarbij wordt gedacht aan de loonkosten voor reiniging en voor de technische medewerkers die meer aanwezig zullen moeten zijn. Dit heeft ook een impact op de administratieve opvolging en bijgevolg op de kostprijs.

Uiteindelijk is het de bedoeling dat het AGB zo veel mogelijk autonoom haar ontvangsten genereert. Zoals hiervoor reeds vermeld, doet het AGB nog een beroep op de exploitatietoelage van de stad. Er is vanaf 2016 nog een financiële marge tussen het voorziene bedrag door de stad (48.800 EUR) en de toelagen die in de budgetten in het meerjarenplan van het AGB werden weerhouden (variërend van 38.675 EUR in 2016 tot 22.415 EUR in 2019). In principe wordt het financieel tekort (en dus financieel risico) steeds gedragen door de stad cfr. de beheersovereenkomst.

3. Lijst beleidsdoelstellingen

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De minimale elementen van de toelichting zijn: [...]

- een overzicht van alle beleidsdoelstellingen (ofwel een verwijzing naar de plaats waar dat overzicht snel en gebruiksvriendelijk beschikbaar is);”*

- Het AGB valt onder geen van de 35 prioritaire beleidsdoelstellingen (PBD) die in het witboek van de stad worden vermeld;
- Het AGB valt wel onder één van de 4 niet-prioritaire beleidsdoelstellingen (NPBD) van de stad die in het overig beleid per beleidsdomein voorzien.

NPBD03 In deze doelstelling worden alle uitgaven en inkomsten verrekend van de cluster cultuur, vrije tijd en onderwijs die niet vervat zitten in de prioritaire beleidsdoelstellingen.

In bijlage kan u het rapport “Overzicht beleidsdoelstellingen 2014-2019” raadplegen.

4. Interne organisatie

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De minimale elementen van de toelichting zijn: [...]”

- de interne organisatie van het bestuur, met minstens het organogram van de diensten (met inbegrip van de intern verzelfstandigde agentschappen), een overzicht van het personeelsbestand (opgesteld overeenkomstig het modelschema TM1), een overzicht van de budgethouders en een overzicht per beleidsdomein van de beleidsvelden die er deel van uitmaken;”*

Het AGB werkt met personeel dat op de loonlijst van de stad staat. Deze personeelsleden zitten vervat in het organogram en in het overzicht van het personeelsbestand van de stad.

A. Organogram

Doorrekening kostprijs van het personeel van de stad dat voor het AGB werkt:

- Commercieel directeur (1 HT)
- Technisch verantwoordelijke (1 FT)
- Technisch verantwoordelijke (weekend- en avondprestaties)
- Hygiënisch verantwoordelijke (1 HT)
- Boekhouding en secretariaat (forfaitair)

B. Personeelsbestand

Zie meerjarenplan van de stad.

C. Delegatie i.v.m. goedkeuringsprocedure aankopen en ontvangsten

Volgende delegatie wordt momenteel toegepast door het AGB.

Alles in uitvoering van het door de RvB goedgekeurde budget van het AGB en binnen volgende voorgestelde maximumbedragen => handtekeningbevoegdheid personen

Uitgaven

Actie	Max. bedrag excl. btw	Bevoegde persoon
Opmaken bestelbon voor <u>aankopen, leveringen en aannemingen</u> (=toewijzing) en kredieten voorzien in het budget	<1.500 EUR	Directeur
	>1.500 EUR tot 5.500 EUR	Voorzitter en directeur
	>5.500 EUR	Beslissing directiecomité (tekenen: voorzitter en directeur) (1)
Opmaken bestelbon voor <u>aankopen, leveringen en aannemingen</u> (=toewijzing) en kredieten NIET voorzien in het budget (2)	Ongeacht het bedrag	Beslissing Raad van Bestuur (tekenen: voorzitter en directeur) (1)

Opmaken bestelbon voor <u>diensten</u> (=toewijzing) en kredieten voorzien in het budget (3)	Nieuwe diensten (contracten) ongeacht het bedrag	Beslissing directiecomité (tekenen: voorzitter en directeur) (1)
	Uitvoering bestaande diensten (contracten) ongeacht het bedrag	Directeur
Opmaken bestelbon voor <u>diensten</u> (=toewijzing) en kredieten NIET voorzien in het budget (2)(3)	Nieuwe diensten (contracten)	Beslissing Raad van Bestuur (tekenen: voorzitter en directeur) (1)
Goedkeuring facturen	Alle facturen ongeacht bedrag	Directeur
Betalingen	Alle facturen ongeacht bedrag	Financieel verantwoordelijke
Boekhoudkundige verwerking		Financieel verantwoordelijke

- (1) Het directiecomité en Raad van Bestuur wordt vertegenwoordigd door de voorzitter en directeur (handtekening).
- (2) Dit kan enkel bij dwingende en onvoorziene omstandigheden en als het geringste uitstel onbetwistbare schade zou veroorzaken op voorwaarde dat de raad van bestuur deze uitgaven motiveert. De kredieten moeten in een volgende budgetwijziging alleszins worden voorzien.
- (3) Voorbeelden van diensten: uitvoering contracten voor gas, water en elektriciteit, abonnementen, verzekeringscontracten, provinciebelastingen, huurcontracten i.v.m. fotokopieerapparaten, printers ed, ...

Ontvangsten

Actie	Opmerking	Bevoegde persoon
Opmaken contract en gebruiksformulier bij reservering	Ongeacht het bedrag	Directeur (tekenen: voorzitter en directeur) (1)
		Periodisch voorleggen aan het directiecomité
Opmaken uitgaande factuur (voorschot en afrekening)	Ongeacht het bedrag	Directeur (tekenen: voorzitter en directeur) (1)
Opvolging inning factuur	Via raadplegen rekening uittreksel (Dexiaweb)	Directeur Financieel verantwoordelijke
Na de verhuring: terugbetaling waarborg	Op basis van een Formulier/mail als in orde is	Directeur: opmaak formulier Financieel verantwoordelijke: terugbetaling
Boekhoudkundige verwerking		Financieel verantwoordelijke

Bij **verhinderung** van bevoegde persoon mag volgende persoon tekenen:

Directeur	Financieel verantwoordelijke
Voorzitter	Ondervoorzitter
Ondervoorzitter	Een lid van het directiecomité

In principe steeds eerst toewijzen of bestelbon opmaken, betaalbaarstelling van facturen is de uitzondering (als er geen voorafgaande bon is of toewijzing)

D. Samenstelling beleidsdomeinen

In Sint-Niklaas wordt volgende beleidsindeling in beleidsdomeinen, -velden en -items gebruikt:

1^{ste} niveau voor beleidsdomein, bv. 0 Algemene financiering

2^{de} niveau voor beleidsveld, bv. 0100 Politieke organen

3^{de} niveau voor beleidsitem bv. 0100/01 Gemeenteraad

Het AGB maakt gebruik van beleidsdomein 0 en 3, beleidsveld 0719 en van beleidsitem 99.

3 Cultuur, vrije tijd en onderwijs

0719	Overige evenementen
0719/01	Enmalige evenementen
0719/02	Jaarlijkse evenementen
0719/99	Overige van overige evenementen

5. Verbonden entiteiten

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De minimale elementen van de toelichting zijn: [...]

- een overzicht van de entiteiten die opgenomen zijn onder de financiële vaste activa (d.w.z. de entiteiten waarmee het bestuur een duurzame band onderhoudt door middel van belangen en vorderingen);”*

Niet van toepassing op het AGB.

6. Fiscaliteit

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De minimale elementen van de toelichting zijn: [...]

- in voorkomend geval, de fiscaliteit : de aanslagvoeten van de APB en OOV per jaar van het meerjarenplan, een verwijzing naar de plaats van publicatie van de eigen belastingsreglementen, een overzicht van de belastingen waarvan de aanslagvoet zal gewijzigd worden tijdens de looptijd van het meerjarenplan, een overzicht van de jaarlijkse opbrengst van elke door het bestuur geheven belastingssoort;”*

Niet van toepassing op het AGB.

Het AGB heeft enkel verhuurtarieven vastgesteld die opgenomen zijn in het tariefreglement.

7. Financiële schulden

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De minimale elementen van de toelichting zijn: [...]

- een overzicht van de financiële schulden (opgesteld overeenkomstig het modelschema TM2)”*

In bijlage kan u het overzicht van de financiële schulden consulteren (schema TM2).

8. Overzicht volgens actienummers

Naast de decretaal voorziene beleidsrapporten voorzien we, ter informatie aan de raadsleden, ook nog een rapport waarin de voorziene uitgaven en inkomsten per jaar gegroepeerd worden volgens actienummer. Dit rapport geeft een inzicht over het saldo per actie (verschil tussen ontvangsten en uitgaven) en dus hoeveel er per actie in de werking van het AGB wordt geïnvesteerd.

In het meerjarenplan wordt ook de evolutie van deze acties gegeven al dan niet gekoppeld aan een inflatiepercentage.

In bijlage (A3-formaat) kan u het rapport “Overzicht volgens actienummer” raadplegen.

Bijlagen