

dienst boekhouding



Budget 2015

AGB 't Bau-huis

Raad van bestuur 1-12-2014

Inhoud

Inleiding	3
Beleidsnota	5
1. Doelstellingennota	5
2. Doelstellingenbudget (B1)	6
3. Financiële toestand	6
Financiële nota	8
1. Exploitantiebudget (B2)	8
2. Investeringsbudget (B3 en B4)	8
3. Liquiditeitenbudget (B5)	10
Toelichtingen	11
1. Toelichting bij het exploitatiebudget	11
A. Exploitantiebudget per beleidsdomein (TB1)	11
B. Evolutie van het exploitatiebudget (TB2)	11
2. Toelichting bij het investeringsbudget	12
A. Transactiekredieten per beleidsdomein (TB3)	12
B. Evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen (TB4)	12
3. Toelichting bij het liquiditeitenbudget (TB5)	13
4. Overzicht volgens actienummer	13
Bijlagen	14

Inleiding

Uit omzendbrief BB 2013/04

“Het meerjarenplan bevat de beleidskeuzes van het bestuur. Bij de opmaak van het budget wordt die langetermijnvisie geconcretiseerd naar de korte termijn. Het budget is dus een volgende fase in dezelfde planningscyclus. Dat betekent dat het budget nooit los kan staan van het meerjarenplan, maar er naadloos op moet aansluiten. [...] Die aansluiting is zowel inhoudelijk als financieel van aard. Inhoudelijk moeten de prioritaire beleidsdoelstellingen en de actieplannen uit de strategische nota van het meerjarenplan ook opgenomen zijn in de doelstellingennota van het budget. Die actieplannen worden in het budget vertaald in de concrete acties die het bestuur zal ondernemen om de beleidsdoelstellingen te realiseren.

Financieel past het budget in het meerjarenplan als het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar groter is dan of gelijk is aan nul (= toestandsevenwicht) en als de autofinancieringsmarge van het financiële boekjaar in het budget groter is dan of gelijk is aan de autofinancieringsmarge van hetzelfde financiële boekjaar in het meerjarenplan (= structureel evenwicht).[...]

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

De richtlijnen uit de omzendbrief BB 2013/04 van 22 maart 2013 met betrekking tot de strategische meerjarenplanning en budgettering (budget 2014) blijven ook dit jaar geldig. In het aan te passen meerjarenplan 2014-2019 en het budget 2015 van het AGB 't Bau-huis blijven we die richtlijnen dan ook als basis gebruiken voor de structuur van de documenten.

Omwille van de gelijkvormigheid met de documenten van vorig jaar, verandert er niet veel aan de opbouw van dit document voor het budget 2015.

Vorig jaar schreven we dat, omdat het het eerste jaar van de BBC was, er geen vergelijking met de voorgaande jaren mogelijk was: dat is nu voor het eerst wel het geval. Daarom voegen we de schema's TB2, TB4 en TB5 toe, die de evolutie in kaart brengen van respectievelijk het exploitatie-, investerings- en liquiditeitsbudget.

Het AGB 't Bau-huis was vanaf 1-1-2014 verplicht om de Beleids- en beheerscyclus te volgen. De beleidsrapporten (o.a. het meerjarenplan en het budget) van het AGB zijn opgemaakt in dezelfde vorm als die van de stad, wat de leesbaarheid ervan vergroot. Ook de boekhouding moet gevoerd worden volgens de regels van de BBC, maar ook de regels die ondernemingen moeten volgen zijn van toepassing.

Het toestands criterium waarbij het jaarlijks resultaat op kasbasis groter moet zijn dan nul is eveneens van toepassing op het AGB.

Een aantal bepalingen van de BBC zijn niet van toepassing voor het AGB:

- opmaak van beheersrapporten
- beperktheid van kredieten
- voorwaarden voor budgetwijzigingen en interne kredietaanpassingen
- organisatiebeheersing
- visum
- ontvangsten- en uitgavencyclus
- autofinancieringsmarge
- ...

Het AGB:

- heeft één niet prioritaire beleidsdoelstelling gebruikt (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).
- heeft in 2014 een deel van de acties en ramingen ondergebracht onder het beleidsdomein "algemene financiering": de exploitatie- en investeringssubsidie van de stad, de financiële lasten van de lening (aflossingen en interesten), de ontvangsten en uitgaven voor de jaarlijkse btw-herzieningen en de financiële kosten en opbrengsten (bankkosten en interesten).
- valt onder het actieplan AP2015140270 (dat alle inkomsten en uitgaven omvat voor de exploitatie van het AGB 't Bau-huis) uit de strategische nota van het meerjarenplan.

Beleidsnota

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De beleidsnota geeft een beschrijving van de beleidsdoelstellingen uit het meerjarenplan die in het financiële boekjaar van het budget aan bod zullen komen, met de financiële vertaling ervan. De nota verwoordt het beleid dat het bestuur zal voeren en concretiseert de beleidsdoelstellingen uit het meerjarenplan in concrete acties. Het is niet de bedoeling dat de beleidsnota ellenlange proza bevat, maar ze moet wel concreet aangeven wat het bestuur in dat jaar wil bereiken, hoe ze dit wil bereiken en wat de financiële consequenties daarvan zijn.”

De beleidsnota bestaat uit zes onderdelen. De minimale bepalingen er rond volgens de Vlaamse richtlijnen worden hieronder telkens in cursief vermeld, met verwijzing naar de omzendbrief.

1. Doelstellingnota

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De beleidsnota bestaat uit zes onderdelen: [...]

1. de doelstellingnota: hierin verwoordt het bestuur de prioritaire beleidsdoelstellingen met de daaraan verbonden actieplannen, onderliggende acties en bijbehorende uitgaven en ontvangsten;”

- 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.
- 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 bijlage kan u het rapport “Doelstellingennota 2015” raadplegen.

2. Doelstellingenbudget

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De beleidsnota bestaat uit zes onderdelen: [...]

2. het doelstellingenbudget: volgt dezelfde opmaak als het financieel doelstellingenplan van het meerjarenplan, maar geeft alleen het jaar weer waarop het budget betrekking heeft (opgesteld volgens het modelschema B1);”

Naast een opsomming van de niet prioritaire beleidsdoelstelling en het actieplan geeft het detailoverzicht alle acties weer met de ramingen van de uitgaven en ontvangsten en de totalen per actie.

De tegenhanger van dit document op het niveau van het meerjarenplan is het schema M1.

In bijlage kan u het rapport “Doelstellingenbudget 2015” (schema B1) en het “Detail doelstellingenbudget 2015” raadplegen.

3. Financiële toestand

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De beleidsnota bestaat uit zes onderdelen: [...]

3. de financiële toestand: hierin geeft het bestuur informatie over de toestand van het financieel evenwicht in het budget en vergelijkt die met de toestand in het meerjarenplan;”

De financiële toestand van het budget gaat na in hoeverre het budget past binnen de financiële grenzen van het meerjarenplan. Er zijn 2 financiële grenzen bepalend voor het meerjarenplan:

- a) Het resultaat op kasbasis is het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met de bestemde gelden en is een parameter voor het toestandevenwicht (evenwicht op korte termijn). Het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar moet groter zijn dan of gelijk zijn aan nul. Dit wil zeggen dat het bestuur tijdens het boekjaar meer geld overhoudt dan het plant uit te geven.
- b) De autofinancieringsmarge is het verschil tussen enerzijds het deel van de ontvangsten en uitgaven uit de exploitatie dat gebruikt kan worden voor de vereffening van de netto periodieke leningsuitgaven, en anderzijds de netto periodieke leningsuitgaven. M.a.w. hoeveel van de middelen die het bestuur heeft gegenereerd uit de exploitatie blijven er, na vereffening van de geplande en lopende periodieke leningsuitgaven, over om nieuwe investeringen zelf te financieren of om de leningslast van bijkomende leningen te dragen. De autofinancieringsmarge is een parameter voor het structureel financieel evenwicht (= gedurende de beleidsperiode) en moet positief zijn op het einde van de planningsperiode.

Het financieel evenwicht (schema M2) 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 exploitatiesubsidie van de stad als sluitpost wordt gebruikt om alle uitgaven te kunnen betalen.

Om te kunnen voldoen aan de verplichting om een bedrag groter dan nul uit te komen, is er jaarlijks 1.000 EUR extra aan de exploitatiesubsidie van de stad toegevoegd. In de loop van het meerjarenplan wordt er nog geen winst gemaakt. Door het gecumuleerd budgettaire resultaat van 2014 als vertrekbasis te nemen, opgeteld bij het jaarlijks budgettaire overschot van 1.000 EUR in 2015, is het resultaat op kasbasis in 2015 gelijk aan 25.459 EUR.

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

Het AGB is in 2015 dus nog steeds financieel afhankelijk van de stad. In de volgende jaren evolueert dit stilaan naar een toestand waarbij ze meer en meer zelf haar uitgaven 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 EUR) werden voorzien, blijven behouden in het meerjarenplan.

In het budget 2015 komen 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.

Financiële nota

Uit omzendbrief BB 2013/04

“In de financiële nota van het budget verleent de raad autorisatie aan de hoofdbudgethouders, d.w.z. het college van burgemeester en schepenen, de raad voor maatschappelijk welzijn, de deputatie en/of het hoofd van het intern verzelfstandigd agentschap. De organieke decreten bepalen dat die minstens bestaat uit :

- het exploitatiebudget (schema B2);*
- het investeringsbudget (schema B3 en B4);*
- het liquiditeitsbudget (schema B5).”*

De verschillende soorten budget komen hieronder aan bod in de opeenvolgende hoofdstukken.

1. Exploitatiebudget

Uit omzendbrief BB 2013/04

“Het exploitatiebudget [schema B2] is een financieel plan van de exploitatie van het bestuur. Daarin worden de transactiekredieten voor de exploitatie opgenomen. Dat zijn kredieten voor de jaarlijkse ontvangsten en uitgaven (transacties) en niet voor verbintenissen. Die transactiekredieten worden toegekend per beleidsdomein. De machtiging die de raad verleent aan de beleidsuitvoerders wordt daardoor op een hoog niveau gelegd. Daarom is het van belang dat de besturen in hun interne controlesysteem de nodige regels uitwerken voor de opvolging van hun (meerjarige) verbintenissen.”

Het AGB valt onder het beleidsdomein “3. Cultuur, vrije tijd en onderwijs”.

De exploitatieuitgaven voor 2015 bedragen 243.583 EUR. De exploitatieontvangsten bedragen 282.713 EUR. Dit geeft een positief saldo van 39.130 EUR. In de ontvangsten zit de exploitatiesubsidie van de stad vervat ten bedrage van 48.800 EUR. Deze subsidie is de sluitpost van dit budget. Zonder deze toelage zou het resultaat op kasbasis kleiner zijn dan nul. In 2015 werd 1.000 EUR meer aan stadstoelage voorzien dan nodig om geen budgettair resultaat van het boekjaar te hebben dat negatief of gelijk aan nul is. Door het gecumuleerd bugettair resultaat van het vorig jaar bij te tellen is het resultaat op kasbasis positief in 2015, nl. 25.459 EUR (zie ook schema M2 “Staat van het financieel evenwicht”). Dit principe wordt jaarlijks toegepast.

In bijlage kan u het rapport “Exploitatiebudget 2015” (schema B2) raadplegen.

2. Investeringsbudget

Uit omzendbrief BB 2013/04

“Het investeringsbudget [schema B3 en B4] is een financieel plan van de uitgaven en ontvangsten, en van de kosten en opbrengsten die verbonden zijn aan de aanschaf, het gebruik (d.w.z. de normale exploitatie van de activa) en de vervreemding van duurzame middelen. Het aspect ‘gebruik’ komt aan bod in de toelichting (zie verder). Het investeringsbudget bestaat uit :

- de nieuwe investeringsenveloppen;*
- een overzicht, per beleidsdomein, van de transactiekredieten van alle investeringsenveloppen voor het financiële boekjaar in kwestie.*

Er wordt minstens een aparte investeringsenveloppe opgesteld voor :

- de transacties die verband houden met investeringen voor de realisatie van een prioritaire beleidsdoelstelling;
- de transacties die verband houden met het geheel of een deel van de investeringen die deel uitmaken van het overige beleid;
- de desinvesteringen, te ontvangen investeringssubsidies en schenkingen die deel uitmaken van het beleidsdomein « algemene financiering ».

Bij een investering mogen alleen die desinvesteringen opgenomen worden die direct verband houden met de investering. Andere desinvesteringen behoren tot de algemene financiering en moeten opgenomen worden in de investeringsenveloppe voor de algemene financiering.

Bij de financiering in de investeringsenveloppe worden geen leningen opgenomen. Leningen worden aangegaan omwille van het thesauriebeheer en niet omwille van één welbepaalde investering. Het aangaan van leningen wordt geautoriseerd in het liquiditeitsbudget. In de algemene boekhouding kunnen de besturen desgewenst uiteraard wel de leningslasten analytisch toewijzen aan bepaalde activiteiten, bv. voor kostprijsberekening. De investeringsenveloppe omvat de volledige duur van de verbintenissen. Voor een investeringsproject dat bijvoorbeeld over 20 jaar loopt, moet de investeringsenveloppe ook die 20 jaar bevatten (al kunnen de laatste jaren eventueel wel samengevat worden in één kolom). De goedkeuring slaat dan ook meteen op die 20 jaar. Om de jaarlijkse ontvangsten en uitgaven onder controle te kunnen houden, worden in een investeringsenveloppe (in tegenstelling tot het exploitatiebudget) niet alleen de verbinteniskredieten opgenomen, maar ook de transactiekredieten :

- het verbinteniskrediet is het totaal van de transactiekredieten voor de desbetreffende rubriek en is dus in feite het krediet dat toegekend wordt voor het totaal van de ontvangsten en uitgaven die het gevolg zullen zijn van het investeringsproject;
- het transactiekrediet is het krediet dat toegekend wordt voor de ontvangsten en uitgaven binnen één financieel boekjaar.

De verbinteniskredieten zijn beperkt per rubriek van de investeringsenveloppe. Elke lijn van een officieel schema is een rubriek. Verbinteniskredieten kunnen alleen gewijzigd worden met een budgetwijziging.

Het overzicht, per beleidsdomein, van de transactiekredieten van alle investeringsenveloppen voor het betrokken financiële boekjaar biedt een zicht op de ontvangsten en uitgaven inzake investeringen die in dat financiële boekjaar zullen plaatsvinden en gefinancierd moeten worden. Dat is van belang omdat door de meerjarigheid van het investeringsbudget het globale beeld verloren zou kunnen gaan. Het overzicht heeft ook een autoriserende functie, doordat de transactiekredieten voor de uitgaven beperkt zijn per jaar en per beleidsdomein voor alle investeringsenveloppen samen. Die totalen bepalen tevens welke algemene financieringsmiddelen er jaarlijks moeten beschikbaar zijn.”

Er is slechts één investeringsenveloppe (schema B3) voorzien voor het AGB met daarin het geheel aan investeringen die deel uitmaken van het overige beleid. Er is een totaal verbintenissenkrediet voorzien van 1.033.010 EUR voor de uitgaven, bestaande uit enerzijds 135.000 EUR voor de initieel geplande investeringen en anderzijds 898.010 EUR voor de niet-aftekbare btw van de bouwwerken waarvoor in 2014 werd geleend. De initieel geplande investeringen betreffen allerlei investeringen m.b.t. het gebouw voor een transactiekrediet van 100.000 EUR in 2014, en roerende investeringen voor een transactiekrediet van 35.000 EUR in 2016. Een deel van de nog niet uitgevoerde investeringen wordt van 2014 naar 2015 doorgeschoven bij budgetwijziging. Tegenover deze uitgaven staan voor 135.000 EUR ontvangsten vermeld onder het verbintenissenkrediet.

In het schema B4 zijn voor 2015 geen kredieten opgenomen. Ná de budgetwijziging in 2015 zullen de doorgeschoven kredieten hierop te zien zijn. In 2016 zal er 35.000 EUR in dit schema vermeld staan.

De bepalingen i.v.m. de beperktheid van de verbintenis- en transactiekredieten zijn niet van toepassing op het AGB. In theorie kan er bijgevolg gemakkelijk met de bedragen en de projecten in de tijd worden geschoven voor de investeringen uit deze investeringsenveloppe. De voorwaarden tot budgetwijzigingen en interne kredietaanpassingen ten behoeve van de aanpassing van de investeringsenveloppe kunnen door het AGB vrij worden bepaald. Vermits de investeringen vooral door investeringstoelagen van de stad worden gefinancierd, en vermits deze toelagen door de stad in haar budget is voorzien, is het AGB in de praktijk afhankelijk van de beschikbaarheid van deze investeringskredieten op niveau van de stad. Eerder werd reeds verwezen naar het tijdstip van de

budgetwijziging van de stad waarin de doorgeschoven kredieten van 2014 naar 2015 pas kunnen worden opgenomen.

In bijlage kan u het rapport “Investeringsenveloppe” (schema B3) en “Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen 2015 (schema B4)” raadplegen.

3. Liquiditeitenbudget

Uit omzendbrief BB 2013/04

“Het liquiditeitenbudget [schema B5] is een financieel plan van de geldstromen van het bestuur. Het geeft een overzicht van alle ontvangsten en uitgaven, dus niet alleen van diegene die het gevolg zijn van de geplande verrichtingen uit het exploitatie- en het investeringsbudget. Die laatste worden overgenomen uit die budgetten. Voor de andere ontvangsten en uitgaven geldt het liquiditeitenbudget als autorisatie aan de hoofdbudgethouders. Het gaat hier onder meer om de ontvangsten en uitgaven voor toegestane en op te nemen leningen, leasings en waarborgen.

In het liquiditeitenbudget worden ook de bestemde gelden opgenomen. Bestemde gelden zijn middelen die de raad budgettair gereserveerd heeft voor een specifiek doel in de volgende financiële boekjaren. Die gelden mogen daarom alleen voor dat doel gebruikt worden. Wanneer de raad oordeelt dat deze middelen niet meer noodzakelijk zijn voor de realisatie van het vooropgestelde doel, dan moet hij daar een expliciete beslissing over nemen.”

Dit rapport geeft het resultaat op kasbasis weer. Dit resultaat moet jaarlijks verplicht groter of gelijk aan nul zijn. Voor budget 2015 bedraagt dit 25.459 EUR. Dit betekent dat er voldoende liquide middelen zullen zijn om alle uitgaven te kunnen betalen. Er zijn geen bestemde gelden in het budget 2015.

Het is het liquiditeitenbudget dat hernomen wordt in het belangrijke schema M2 van het meerjarenplan, dat per jaar aangeeft wat het resultaat op kasbasis is en of het structureel evenwicht in 2019 bereikt wordt.

Het gecumuleerd budgettair resultaat uit 2014 werd voor het eerst opgenomen in dit schema.

In bijlage kan u het rapport “Liquiditeitenbudget (schema B5)” raadplegen.

Toelichtingen

1. Toelichting bij het exploitatiebudget

Uit omzendbrief BB 2013/04

“Net als bij het meerjarenplan, wordt ook bij het budget een toelichting gevoegd, waarover de raad niet echt beslist, maar die wel belangrijke verduidelijkingen bevat bij de inhoud van het budget.

Ook hier is de opsomming van de verplichte elementen in de regelgeving niet limitatief. De toelichting moet alle informatie bevatten die relevant is voor de raadsleden om hun beslissingen te ondersteunen en die niet elders in het beleidsrapport is opgenomen.

De toelichting bevat minstens de volgende rubrieken :

- de toelichting bij het exploitatiebudget :

- het exploitatiebudget per beleidsdomein (modelschema TB1);*
- de evolutie van het exploitatiebudget (modelschema TB2, zodra dit relevant is: dus [in 2014] alleen voor de pilootbesturen); [...]*

A. Exploitatiebudget per beleidsdomein

Het AGB valt onder het beleidsdomein “3. Cultuur, vrije tijd en onderwijs”. Daarnaast wordt ook het beleidsdomein “0. Algemene financiering” gebruikt.

Dit schema geeft een overzicht volgens de soort uitgave en ontvangst voor de exploitatie in beide beleidsdomeinen voor het jaar 2015 voor het AGB.

In bijlage kan u het rapport “Exploitatiebudget per beleidsdomein (schema TB1)” raadplegen.

B. Evolutie van het exploitatiebudget

Dit nieuwe schema geeft een overzicht volgens de soort uitgave en ontvangst voor de exploitatie voor het jaar 2015.

De bedragen van voorgaand jaar (2014) werden nu voor het eerst opgenomen in deze evolutie.

In bijlage kan u het rapport “Evolutie van het exploitatiebudget (schema TB2)” raadplegen.

2. Toelichting bij het investeringsbudget

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De toelichting bevat minstens de volgende rubrieken: [...]

- de toelichting bij het investeringsbudget :

- de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen per beleidsdomein (modelschema TB3);*
- de evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen (modelschema TB4, zodra relevant);*
- per nieuwe investeringsenveloppe die betrekking heeft op een prioritaire beleidsdoelstelling, een raming van de ontvangsten en uitgaven die gepaard gaan met de normale exploitatie van de activa;”*

A. Transactiekredieten per beleidsdomein

Het AGB valt onder het beleidsdomein “3. Cultuur, vrije tijd en onderwijs” en “0. Algemene financiering”. Dit schema geeft een overzicht volgens de soort uitgave en ontvangst voor de investeringen in deze beleidsdomeinen die gepland zijn in het jaar 2015 voor het AGB. De transactie vindt plaats in 2015. Voorlopig zijn er geen transactiekredieten voorzien. De niet in 2014 uitgevoerde investeringen worden doorgeschoven naar 2015 via een budgetwijziging. Het zullen enkel investeringen zijn ten behoeve van het gebouw en voor de optimalisering van de werking.

In bijlage kan u het rapport “Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen per beleidsdomein (schema TB3)” raadplegen.

B. Evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen

Een voor dit jaar nieuw schema geeft een overzicht volgens de soort uitgave en ontvangst voor de investeringen die gepland zijn in het jaar 2015. De transactie (d.i. de uitvoering van het werk/de investering) vindt plaats in 2015.

In 2015 worden alleen investeringen gebudgetteerd ten behoeve van het gebouw en voor de optimalisering van de werking. Voorlopig dus nihil.

De bedragen van voorgaand jaar (2014) werden voor het eerst opgenomen in deze evolutie.

In bijlage kan u het rapport “Evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen (schema TB4)” raadplegen.

3. Toelichting bij het liquiditeitenbudget

Uit omzendbrief BB 2013/04

“De toelichting bevat minstens de volgende rubrieken: [..]

- de evolutie van het liquiditeitenbudget (modelschema TB5, zodra relevant),”

Dit rapport geeft het resultaat op kasbasis weer. Dit resultaat moet jaarlijks verplicht groter of gelijk aan nul zijn. Voor budget 2015 bedraagt dit 25.459 EUR. Dit betekent dat er voldoende liquide middelen zullen zijn om alle uitgaven te kunnen betalen.

Er zijn geen bestemde gelden in het budget 2015.

De bedragen van voorgaand jaar (2014) werden voor het eerst opgenomen in deze evolutie.

In bijlage kan u het rapport “Evolutie van het liquiditeitenbudget (schema TB5)” raadplegen.

4. 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 actienummers” raadplegen.

Bijlagen