

dienst boekhouding



Budget 2019

AGB 't Bau-huis

Inhoud

Inleiding	3
Beleidsnota	5
1. Doelstellingennota	5
2. Doelstellingenbudget (B1)	6
3. Financiële toestand	6
Financiële nota	8
1. Exploitatiebudget (B2)	8
2. Investeringsbudget (B3 en B4)	8
3. Liquiditeitenbudget (B5)	10
Toelichtingen	11
1. Toelichting bij het exploitatiebudget	11
A. Exploitatiebudget 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 aangepaste meerjarenplan 2014-2019 en het budget 2019 van het AGB 't Bau-huis blijven we die richtlijnen dan ook als basis gebruiken voor de structuur van de documenten. Ook de omzendbrief KB/ABB 2018/2 van 20 juli 2018 wordt als richtlijn gebruikt bij de opmaak van het budget.

Omwille van de gelijkvormigheid met de documenten van vorig jaar, verandert er niet veel aan de opbouw van dit document voor het budget 2019.

Vergelijking met de voorgaande jaren kunnen worden bekeken in de schema's TB2, TB4 en TB5, 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 ook in 2019 een deel van de acties en ramingen ondergebracht onder het beleidsdomein “algemene financiering”: de financiële lasten van de lening (aflossingen en interesten), de ontvangsten (voorlopig op nul gebracht in 2019 naar aanleiding van de beslissing btw-administratie van 4 augustus 2017; zie later) en uitgaven voor de jaarlijkse btw-herzieningen en de financiële kosten en opbrengsten (bankkosten en interesten).
- De exploitatietoelage van de stad (gemeentelijke bijdrage) is vervangen door een prijssubsidie die voortaan onder het beleidsdomein “cultuur, vrije tijd en onderwijs” valt. Ook de investeringssubsidies van de stad krijgen voortaan het beleidsdomein “cultuur, vrije tijd en onderwijs” waarop ook de investeringen werden geboekt.
- Alle ontvangsten uit verhuringen worden ingevolge de beslissing btw-administratie van 4 augustus 2017 onder de raming van ‘onroerende verhuringen’ gebracht; dit in afwachting van de verdere evolutie en mogelijks te nemen initiatieven in dit btw-dossier.
- valt onder het actieplan AP2019140270 (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 2019140270 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 2019” 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 2019” (schema B1) en het “Detail doelstellingenbudget 2019” 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 (= financieel draagvlak), 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 in alle jaren, dus ook in 2019.

Het resultaat op kasbasis bij de opmaak van het meerjarenplan 2014-2019 naar aanleiding van het budget 2019 evolueerde van -6.127 EUR (rekening 2014), +13.923 (rekening 2015), +18.245 EUR (rekening 2016), +93.495 (rekening 2017), naar 92.040 (budget 2018) om zo na een verdere jaarlijkse verhoging in 2019 uit te komen op 95.520 EUR.

Bij de opmaak van het budget 2019 wordt dit meerjarenplan opnieuw bijgestuurd.

In de kolom 'Jaarrekening 2017' wordt het geraamd budgettair resultaat van het boekjaar 2017 (+16.438 EUR) vervangen door het rekeningcijfer van 2017 (+75.249 EUR) (zie rubriek IV.). Opgeteld bij het gecumuleerd budgettair resultaat van de vorige jaren (+18.245 EUR) (zie rubriek V.) is er een positief resultaat op kasbasis van 93.495 EUR eind 2017.

Ook in 2019 en volgende worden de prijssubsidies (83.000 EUR) van de stad verder toegepast. Om economisch leefbaar te zijn, is het nodig dat het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis vanwege de stad Sint-Niklaas prijssubsidies ontvangt als vergoeding voor het recht van toegang tot het 't Bau-huis.

Het toepassen van een prijssubsidie zal er voor zorgen dat de omzet van het AGB wordt verhoogd en dat het AGB bijgevolg wordt beschouwd als een instelling met winstoogmerk. Er kan dan ook effectief (en niet louter theoretisch omdat het in de statuten staat vermeld) winst aan de stad worden uitgekeerd. Het toepassen van prijssubsidies was tot 1 januari 2018 (datum waarop de beslissing van de btw-administratie uitwerking krijgt) ook noodzakelijk om de btw-aftrek van kosten en investeringen met betrekking tot bepaalde, in principe van btw vrijgestelde activiteiten van het AGB, te vrijwaren. Door ook nog in het budget 2019 en volgende de prijssubsidies op te nemen, drukt het AGB zijn ambitie uit om toch tegen de beslissing van de btw-administratie van 4 augustus 2017 in beroep te gaan. Bedoeling is om de prijssubsidies te blijven toepassen zolang er geen overdracht van het AGB naar de stad is gebeurd. Bovendien voorziet de stad deze prijssubsidie in haar uitgavenbudget waardoor het AGB toch wel zeker mag zijn van deze ontvangst.

De ontvangsten voor de btw-herzieningen (52.600 EUR) daarentegen, worden voorzichtigheidshalve niet meer opgenomen in het budget 2019 en volgende. Op 1 januari 2018 wordt de beslissing van de btw-administratie van 4 augustus 2017 van kracht wat zich concreet vertaalt in het wegvallen van deze btw-herzieningen.

In 2019 worden geen investeringen voorzien. In de loop van 2019 zullen de nog niet opgebruikte investeringen uit 2018 (geraamd op 88.800 EUR) worden doorgeschoven naar 2019.

In het schema M2 staan in het budget 2019 opnieuw de volledige leninglasten (de aflossingen en de interesten) vermeld. 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 exploitatie uitgaven (zonder de interestkost) is voor het AGB voldoende om de leninglasten te kunnen dragen. In 2019 is er 480 EUR overschot ná betaling van deze financiële lasten.

Na de bijsturing van het meerjarenplan 2014-2019 naar aanleiding van de opmaak van het budget 2019 zal het resultaat op kasbasis evolueren van -6.127 EUR (rekening 2014), +13.923 (rekening 2015) naar +18.245 EUR (rekening 2016) om zo na een verdere jaarlijkse verhoging in 2021 uit te komen op 94.883 EUR.

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 2019 bedragen 293.237 EUR. De exploitatieontvangsten bedragen 334.877 EUR. Dit geeft een positief saldo van 41.640 EUR. In de ontvangsten zitten de prijssubsidies van de stad vervat ten bedrage van 83.000 EUR. De vroegere exploitatietoelage van de stad van 48.800 EUR is weggefallen. De prijssubsidies maken voortaan deel uit van de omzet. Zonder deze prijssubsidies zou het resultaat op kasbasis kleiner zijn dan nul. (zie ook schema M2 “Staat van het financieel evenwicht”).

In bijlage kan u het rapport “Exploitatiebudget 2019” (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 verbintiskrediet 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 verbintiskredieten zijn beperkt per rubriek van de investeringsenveloppe. Elke lijn van een officieel schema is een rubriek. Verbintiskredieten 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 verbintissenkrediet 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-afrekbare 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. Er werd in de loop van 2014 t.e.m. 2016 een bedrag van 944.203 EUR uitgegeven. Een deel van de nog niet uitgevoerde investeringen (88.807 EUR) werd vanuit de voorgaande jaren doorgeschoven naar het budget 2018. Het is pas na het afsluiten van de jaarrekening 2018 dat er opnieuw een overdracht van het resterende investeringskrediet zal gebeuren naar budget 2019.

Tegenover deze uitgaven staan voor 135.000 EUR ontvangsten vermeld onder het verbintissenkrediet. Hiervan werd reeds 55.944 EUR ontvangen en rest nog 79.056 EUR te ontvangen. Ook deze kredieten worden later doorgeschoven naar 2019.

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 zijn voorzien, is het AGB in de praktijk afhankelijk van de beschikbaarheid van deze investeringskredieten op niveau van de stad.

In bijlage kan u het rapport “Investeringsenveloppe” (schema B3) en “Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen 2019 (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 2019 bedraagt dit 92.520 EUR. Dit betekent dat er voldoende liquide middelen zullen zijn om alle uitgaven te kunnen betalen.

Er zijn geen bestemde gelden in het budget 2019.

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 2021 bereikt wordt.

In bijlage kan u het rapport “Liquiditeitenbudget 2019 (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 2019 voor het AGB.

In bijlage kan u het rapport “Exploitatiebudget per beleidsdomein 2019 (schema TB1)” raadplegen.

B. Evolutie van het exploitatiebudget

Dit schema geeft een overzicht volgens de soort uitgave en ontvangst voor de exploitatie voor het jaar 2019 in vergelijking met de bedragen van voorgaande jaren.

De bedragen in de kolom ‘Budgetjaar 2018’ zijn de initiële budgetcijfers; vóór budgetwijziging 2018 dus.

In bijlage kan u het rapport “Evolutie van het exploitatiebudget 2019 (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 2019 voor het AGB. De transactie vindt plaats in 2019.

In bijlage kan u het rapport “Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019 (schema TB3)” raadplegen.

B. Evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen

Dit schema geeft een overzicht volgens de soort uitgave en ontvangst voor de investeringen die gepland zijn in het jaar 2019. De transactie (d.i. de uitvoering van het werk/de investering) vindt plaats in 2019.

Een deel van de nog niet uitgevoerde investeringen werd van 2017 naar 2018 doorgeschoven die op hun beurt als ze eind 2018 niet zijn gebruikt, bij afsluiting van de rekening 2018, zullen worden doorgeschoven naar 2019.

In bijlage kan u het rapport “Evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen 2019 (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 2019 bedraagt dit 92.520 EUR. Dit betekent dat er voldoende liquide middelen zullen zijn om alle uitgaven te kunnen betalen.

Er zijn geen bestemde gelden in het budget 2019.

De bedragen in de kolom ‘Budgetjaar 2018’ zijn de initiële budgetcijfers; vóór budgetwijziging 2018 dus.

In bijlage kan u het rapport “Evolutie van het liquiditeitenbudget 2019 (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 “Aanpassing meerjarenplan 2014-2019 nav budget 2019 toelichting” raadplegen.

Bijlagen