

MEERJARENPLAN AANPASSING 4 2020-2025

AGB Grimbergen

Inhoudsopgave

1) Wijzigingen van de strategische nota

Strategische nota (blanco).....	4
---------------------------------	---

2) Aangepaste financiële nota

Aangepast financieel doelstellingenplan (M1).....	7
Aangepaste staat financieel evenwicht (M2).....	8
Aangepast overzicht kredieten boekjaar 2022 en 2023 (M3).....	10

3) Aangepaste toelichting

Aangepast overzicht ontvangen en uitgaven – functioneel (T1).....	12
Aangepast overzicht ontvangsten en uitgaven – economisch (T2).....	15
Investeringsprojecten – per prioritaire actie (blanco) (T3).....	20
Evolutie financiële schulden (T4).....	22
Beschrijving financiële risico's, grondslagen en assumpties.....	23
Verwijzing naar plaats waar documentatie beschikbaar is.....	26

4) Motivering van de wijzigingen

Motivering van de wijzigingen groter of gelijk aan 20.000 euro: zie Excel file

5) Bijkomende documentatie (zie bijlage)

Bijlage 1: Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (+ ramingen)

Bijlage 2: Toegestane werkings- en investeringssubsidies (blanco)

Bijlage 3: Samenstelling beleidsdomeinen

DE STRATEGISCHE NOTA

De strategische nota (schema SN: Strategische Nota) geeft een beschrijving van de **prioritaire acties** en van de actieplannen en beleidsdoelstellingen waar ze in kaderen voor de periode van het meerjarenplan. Ze bevat voor elk jaar van het meerjarenplan de verwachte ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering.

Aangezien het AGB **geen prioritaire acties bevat** (alle ontvangsten en uitgaven vallen immers onder 'gelijkblijvend beleid'), betreft dit een **blanco rapport**, met alleen een verwijzing naar de plaats waar het overzicht van alle acties beschikbaar is.



SN: Strategische Nota

2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 9624

Autonom gemeentebedrijf (0831.016.024)

Prinsenstraat 3, 1850 Grimbergen

Algemeen directeur: Steffie Van der Auwera

Financieel directeur: Jan Pletinckx

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.grimbergen.be/bekendmakingen/categorie/10/meerjarenplan-aanpassing>

FINANCIËLE NOTA

M1: Financieel doelstellingenplan

Het Financiële doelstellingenplan geeft op een gebundelde manier inzicht in de financiële gevolgen van het geplande beleid. Het bevat de exploitatie, investerings- en financieringsmiddelen per jaar van het meerjarenplan opgedeeld in volgende rubrieken:

1. De verwachte ontvangsten en uitgaven, en het saldo tussen beide, per prioritaire beleidsdoelstelling.
2. De verwachte ontvangen en uitgaven, en het saldo tussen beide, voor het totaal van de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen.
3. De verwachte ontvangsten en uitgaven, en het saldo tussen beide, voor het totaal van de verrichtingen die niet aan beleidsdoelstellingen gekoppeld zijn (= het gelijkblijvend beleid)

Aangezien het gemeentebedrijf geen (prioritaire) acties heeft, vallen alle uitgaven en ontvangsten onder categorie 3 'verrichtingen zonder beleidsdoelstelling' (gelijkblijvend beleid).

M2: Staat van het financieel evenwicht

Het financiële evenwicht wordt voor het gemeentebedrijf bekeken vanuit 3 invalshoeken:

Het beschikbaar budgettaire resultaat is het saldo van alle ontvangsten en uitgaven, met inbegrip van het saldo van de vorige jaren. Het is de som van het budgettaire resultaat van het boekjaar en het gecumuleerde budgettaire resultaat van de vorige boekjaren. Het budgettaire resultaat van het boekjaar is het verschil tussen alle ontvangsten en alle uitgaven van het boekjaar.

De autofinancieringsmarge geeft de schuldgraad van het gemeentebedrijf weer. Als de autofinancieringsmarge positief is, dan betekent dit dat het gemeentebedrijf in staat is om haar leninglasten (kapitaal en intresten) terug te betalen met middelen uit haar normale werking.

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge is bedoeld om raadsleden een correct zicht te geven op toekomstige schulden van het gemeentebedrijf, indien het gemeentebedrijf een beroep zou doen op alternatieve financieringsvormen. Voor de berekening van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge worden de aflossingen berekend op 8% van de totale financiële schulden op het einde van het vorige jaar.

M3: Overzicht van de kredieten boekjaar 2022 en 2023

In schema M3 wordt enkel een financiële weergave van het huidige en komende financiële jaar opgenomen. In schema M3 vinden we dus de kredieten voor 2022 en 2023 voor het gemeentebedrijf. Deze kredieten bepalen de kredietautorisatie voor wat betreft boekjaar 2022 en 2023.



M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2025

Journaalvolnummers: Budg. 9624

Autonoom gemeentebedrijf (0831.016.024)

Prinsenstraat 3, 1850 Grimbergen

Algemeen directeur: Steffie Van der Auwera

Financieel directeur: Jan Pletinckx

Prioritaire beleidsdoelstelling: null:null

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	516.287	443.002	356.550	235.630	189.140	188.707
Ontvangst	962.532	928.252	550.691	433.391	405.298	404.510
Saldo	446.245	485.250	194.141	197.761	216.158	215.803
Investering						
Uitgave	85.499	225.261	795.266	540.226	857.067	19.500
Ontvangst	493	8.054	7.116.068	0	0	0
Saldo	-85.006	-217.207	6.320.802	-540.226	-857.067	-19.500
Financiering						
Uitgave	494.727	506.487	6.494.999	160.191	215.161	215.108
Ontvangst	85.006	217.207	58.266	540.226	857.067	19.500
Saldo	-409.721	-289.280	-6.436.733	380.035	641.906	-195.608

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	516.287	443.002	356.550	235.630	189.140	188.707
Ontvangst	962.532	928.252	550.691	433.391	405.298	404.510
Saldo	446.245	485.250	194.141	197.761	216.158	215.803
Investering						
Uitgave	85.499	225.261	795.266	540.226	857.067	19.500
Ontvangst	493	8.054	7.116.068	0	0	0
Saldo	-85.006	-217.207	6.320.802	-540.226	-857.067	-19.500
Financiering						
Uitgave	494.727	506.487	6.494.999	160.191	215.161	215.108
Ontvangst	85.006	217.207	58.266	540.226	857.067	19.500
Saldo	-409.721	-289.280	-6.436.733	380.035	641.906	-195.608

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 9624

Autonoom gemeentebedrijf (0831.016.024)

Prinsenstraat 3, 1850 Grimbergen

Algemeen directeur: Steffie Van der Auwera

Financieel directeur: Jan Pletinckx

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	446.245	485.250	194.141	197.761	216.158	215.803
a. Ontvangsten	962.532	928.252	550.691	433.391	405.298	404.510
b. Uitgaven	516.287	443.002	356.550	235.630	189.140	188.707
II. Investeringsaldo	-85.006	-217.207	6.320.802	-540.226	-857.067	-19.500
a. Ontvangsten	493	8.054	7.116.068	0	0	0
b. Uitgaven	85.499	225.261	795.266	540.226	857.067	19.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	361.239	268.043	6.514.943	-342.465	-640.909	196.303
IV. Financieringssaldo	-409.721	-289.280	-6.436.733	380.035	641.906	-195.608
a. Ontvangsten	85.006	217.207	58.266	540.226	857.067	19.500
b. Uitgaven	494.727	506.487	6.494.999	160.191	215.161	215.108
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-48.482	-21.237	78.209	37.570	997	695
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	264.828	216.346	195.109	273.318	310.888	311.885
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	264.828	216.346	195.109	273.318	310.888	311.885
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie						
2. Ramingen inzake investeringen						
3. Ramingen inzake financiering						
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	216.346	195.109	273.318	310.888	311.885	312.580
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	216.346	195.109	273.318	310.888	311.885	312.580

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	446.245	485.250	194.141	197.761	216.158	215.803
II. Netto periodieke aflossingen	494.727	506.487	115.931	160.191	215.161	215.108
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	494.727	506.487	115.931	160.191	215.161	215.108
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	-48.482	-21.237	78.209	37.570	997	695

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-48.482	-21.237	78.209	37.570	997	695
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-323.025	-278.487	-645.900	-86.702	-62.135	-113.541
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	494.727	506.487	115.931	160.191	215.161	215.108
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	817.752	784.974	761.832	246.893	277.296	328.648
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-371.507	-299.724	-567.691	-49.132	-61.138	-112.846

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonoom gemeentebedrijf	216.346	195.109	273.318	310.888	311.885	312.580
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	216.346	195.109	273.318	310.888	311.885	312.580
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	-48.482	-21.237	78.209	37.570	997	695
Totale Autofinancieringsmarge	-48.482	-21.237	78.209	37.570	997	695
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	-371.507	-299.724	-567.691	-49.132	-61.138	-112.846
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-371.507	-299.724	-567.691	-49.132	-61.138	-112.846

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

M3: Overzicht van de kredieten

2020-2025

Journaalvolnummers: Budg. 9624

Autonomo gemeentebedrijf (0831.016.024)

Prinsenstraat 3, 1850 Grimbergen

Algemeen directeur: Steffie Van der Auwera

Financieel directeur: Jan Pletinckx

	2022		2023	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomo gemeentebedrijf				
Exploitatie	356.550	550.691	235.630	433.391
Investeringsen	795.266	7.116.068	540.226	0
Financiering	6.494.999	58.266	160.191	540.226
Leningen en leasings	6.494.999	58.266	160.191	540.226
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0

TOELICHTING

De toelichting van het meerjarenplan bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van de meerjarenplanaanpassing die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen.

De toelichting bevat de volgende informatie:

- **Een aangepast overzicht van de ontvangen en uitgaven naar functionele aard (schema T1)**

Het overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard geeft een samenvatting van de ramingen van de ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Het bevat voor elk beleidsdomein per jaar van het aangepaste meerjarenplan de verwachte ontvangsten en uitgaven, en het saldo tussen beide, en dit zowel voor exploitatie, investeringen als financiering.

- **Een aangepast overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)**

Het overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard bevat meer gedetailleerde informatie over de verschillende samenstellende componenten van het geraamde budgettaire resultaat per jaar van het aangepaste meerjarenplan. Het is ingedeeld volgens de verschillende rubrieken van het algemeen rekeningstelsel. De ontvangen en toegestane subsidies en de (toegestane) leningen worden bovendien verder uitgesplitst volgens het type van de betrokken partij.

- **De investeringsprojecten voor investeringen die deel uitmaken van een prioritaire actie (schema T3)**

De investeringsprojecten geven een totaalbeeld van de geplande en uitgevoerde investeringsuitgaven en – ontvangsten voor de verschillende prioritaire acties. Aangezien het gemeentebedrijf geen prioritaire acties heeft geformuleerd, betreft dit een **blanco schema**.

- **De evolutie van de financiële schulden (schema T4)**

Het schema over de financiële schulden geeft inzicht in de evolutie van de financiële schulden in de periode van 2020 tot en met 2025. Het bevat de financiële schulden op lange termijn, de financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen en de financiële schulden op korte termijn (bv. termijnskredieten)

- **Een beschrijving van de financiële risico's, grondslagen en assumpties gehanteerd bij de opmaak van het aangepaste meerjarenplan**

- **Een verwijzing naar de plaats waar bijkomende documentatie beschikbaar is**

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 9624

Autonoom gemeentebedrijf (0831.016.024)

Prinsenstraat 3, 1850 Grimbergen

Algemeen directeur: Steffie Van der Auwera

Financieel directeur: Jan Pletinckx

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	59.761	110.807	6.000	6.100	6.200	6.300
Ontvangsten	566.158	805.268	0	0	0	0
Saldo	506.397	694.461	-6.000	-6.100	-6.200	-6.300
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	494.727	506.487	6.494.999	160.191	215.161	215.108
Ontvangsten	85.006	217.207	58.266	540.226	857.067	19.500
Saldo	-409.721	-289.280	-6.436.733	380.035	641.906	-195.608
Algemeen bestuur						
Exploitatie						
Uitgaven	2.448	0	0	4.000	4.000	4.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-2.448	0	0	-4.000	-4.000	-4.000
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Infrastructuur						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Omgeving						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Samen leven						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Leren						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Vrije tijd						
Exploitatie						
Uitgaven	454.078	332.195	350.550	225.530	178.940	178.407
Ontvangsten	396.373	122.984	550.691	433.391	405.298	404.510
Saldo	-57.704	-209.211	200.141	207.861	226.358	226.103
Investerings						
Uitgaven	85.499	225.261	795.266	540.226	857.067	19.500
Ontvangsten	493	8.054	7.116.068	0	0	0
Saldo	-85.006	-217.207	6.320.802	-540.226	-857.067	-19.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 9624

Autonoom gemeentebedrijf (0831.016.024)

Prinsenstraat 3, 1850 Grimbergen

Algemeen directeur: Steffie Van der Auwera

Financieel directeur: Jan Pletinckx

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	456.526	378.720	351.550	230.530	183.940	183.407
1. Goederen en diensten	450.938	331.251	349.420	224.385	177.780	177.232
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	0	0	0	0	0	0
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigten	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	5.588	47.469	2.130	6.145	6.160	6.175
B. Financiële uitgaven	59.761	64.282	5.000	5.100	5.200	5.300
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	59.761	64.258	5.000	5.100	5.200	5.300
- aan financiële instellingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	59.761	64.258	5.000	5.100	5.200	5.300
2. Andere financiële uitgaven	0	24	0	0	0	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	962.532	928.248	550.691	433.391	405.298	404.510
1. Ontvangsten uit de werking	394.373	121.230	550.691	433.391	405.298	404.510
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	568.157	798.955	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	566.157	632.537	0	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	566.157	632.537	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	566.157	632.537	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	2.000	166.418	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	164.668	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	2.000	1.750	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	1	8.063	0	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	0	4	0	0	0	0
C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	446.245	485.250	194.141	197.761	216.158	215.803

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B. Investerings in materiële vaste activa	85.499	225.261	795.266	540.226	857.067	19.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	85.499	225.261	795.266	540.226	857.067	19.500
a. Terreinen en gebouwen	78.092	202.311	46.233	512.726	821.067	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	7.407	22.950	12.033	27.500	36.000	19.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	737.000	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	7.116.068	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	7.116.068	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	7.116.068	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	493	8.054	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	493	8.054	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-85.006	-217.207	6.320.802	-540.226	-857.067	-19.500

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	361.239	268.043	6.514.943	-342.465	-640.909	196.303

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	494.727	506.487	6.494.999	160.191	215.161	215.108
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	494.727	506.487	115.931	160.191	215.161	215.108
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	6.379.068	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigten	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	85.006	217.207	58.266	540.226	857.067	19.500
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	85.006	217.207	58.266	540.226	857.067	19.500
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-409.721	-289.280	-6.436.733	380.035	641.906	-195.608

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	-48.482	-21.237	78.209	37.570	997	695



T3: Investeringsproject

Journalvolnummers: Budg. 9624

Autonoombedrijf (0831.016.024)

Prinsenstraat 3, 1850 Grimbergen

Algemeen directeur: Steffie Van der Auwera
Financieel directeur: Jan Pletinckx

2020-2025

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 9624

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 74279 Alg. 2719

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 76915 Alg. 1714

Q_ORIGINEEL_2022_Q3 2022: Budg. 68880 Alg. 1054

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 9624

Autonoom gemeentebedrijf (0831.016.024)

Prinsenstraat 3, 1850 Grimbergen

Algemeen directeur: Steffie Van der Auwera

Financieel directeur: Jan Pletinckx

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	9.313.304	9.011.927	2.530.934	2.855.999	3.497.958	3.302.404
1. Financiële schulden op 1 januari	9.729.349	9.313.304	9.011.927	2.530.934	2.855.999	3.497.958
2. Nieuwe leningen	85.006	217.207	58.266	540.226	857.067	19.500
3. Aflossingen	0	0	-6.379.068	0	0	0
4. Overboekingen	-501.051	-518.584	-160.191	-215.161	-215.108	-215.054
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	498.873	510.970	555.230	610.200	610.146	610.093
1. Financiële schulden op 1 januari	492.549	498.873	510.970	555.230	610.200	610.146
2. Aflossingen	-494.727	-506.487	-115.931	-160.191	-215.161	-215.108
3. Overboekingen	501.051	518.584	160.191	215.161	215.108	215.054
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	9.812.177	9.522.897	3.086.163	3.466.199	4.108.105	3.912.497

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 9624

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 74279 Alg. 2719

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 76915 Alg. 1714

Beschrijving van financiële risico's, grondslagen en assumpties

Het meerjarenplan (of de aanpassing ervan) dient een beschrijving te bevatten van enerzijds de financiële risico's voor het bestuur en anderzijds de grondslagen en assumpties op basis waarvan de planning werd opgemaakt. Deze verplichting kan mede gekaderd worden binnen de uitwerking van een organisatiebeheersingssysteem, zoals voorzien in het decreet over het lokaal bestuur.

Om de grootst mogelijke duidelijkheid te verschaffen en onnodige herhaling te vermijden, worden beide aspecten onder één enkele hoofding behandeld. Dat is niet onlogisch gelet op de onvermijdelijke band die tussen beide aspecten bestaat: indien een grondslag of assumptie verkeerd ingeschat wordt, impliceert dit immers doorgaans automatisch een financieel risico voor het gemeentebedrijf.

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge (AFM) is, indien rekening wordt gehouden met jaarlijkse aflossingen van de financiële schuld, ongeacht de financieringsvorm. Het is een aanvullende indicator bij de norm van het structureel evenwicht (AFM) die de impact van alternatieve financiering op de AFM neutraliseert en die het verschil toont tussen het bedrag dat het bestuur effectief aflost en het bedrag dat het bestuur zou aflossen als alle financiering op een klassieke manier met jaarlijkse aflossingen zou gebeuren. Als de AFM kleiner is dan de gecorrigeerde AFM is er geen probleem. Als de AFM (veel) groter is dan de gecorrigeerde AFM, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Wat het AGB betreft, valt de gecorrigeerde AFM inderdaad veel lager uit dan de gewone AFM. Dit is eerder logisch aangezien het AGB geen financiering op klassieke manier heeft afgesloten. De leningen die het AGB heeft aangegaan, betreffen renteloze leningen die bij het gemeentebestuur zijn aangegaan. Het spreekt voor zich dat deze financieringsvorm financieel voordeliger is dan het afsluiten van klassieke leningen bij private kredietverstrekkers, waarbij wél interesten betaald dienen te worden. (Bij de terugbetaling van de canons aan het gemeentebestuur, op basis van de gevestigde erfpachtovereenkomsten, is wel voorzien dat een indexering wordt toegepast.)

Zwembad Pierebad

Met ingang van 2022 werd de exploitatie van het Pierebad overgedragen aan een private speler. De afspraken hieromtrent (inclusief alle rechten en plichten) werden overgenomen door het gemeentebestuur, wat maakt dat het Pierebad strikt genomen niet langer tot de door het gemeentebedrijf geëxploiteerde infrastructuur behoort. Wat het Pierebad betreft kunnen er aan uitgaven- noch ontvangstenzijde bijgevolg geen financiële gevolgen meer worden verwacht.

Doordat het Pierebad niet langer door tussenkomst van het gemeentebedrijf geëxploiteerd wordt, verloor het bedrijf haar belangrijkste en omvangrijkste uitbating. Dit maakt dat het gemeentebedrijf herleid wordt tot een verzelfstandigde structuur met een nog maar zeer beperkte omvang en bedrijvigheid.

Optimale benutting flexibele mogelijkheden inzake kredietverschuivingen

Ten gevolge van de gewijzigde reglementering van de beleids- en beheerscyclus kunnen kredieten met ingang van 2020 veel flexibeler ingezet worden. Zo kunnen bepaalde tekorten op exploitatie

aangezuiverd worden met alle andere beschikbare exploitatiekredieten. Op het vlak van investeringen geldt hetzelfde principe: de factoren die hierbij een beperkende rol konden spelen, werden opgeheven. Dat maakt dat voornamelijk op het vlak van investeringen niet steeds extra middelen voorzien dienen te worden, bijvoorbeeld voor het geval de realisatie van een project in stroomversnelling zou geraken of duurder zou uitvallen dan geraamd. Het bedrijf heeft ervoor geopteerd om deze flexibele mogelijkheden aan te grijpen om de uitgaven scherper te budgetteren. Dit alles in de wetenschap dat tekorten voor een welbepaald project ondervangen kunnen worden door overschotten die zich elders zouden voordoen.

Ingrepen hogere overheden

Ondanks het gegeven dat lokale besturen over een zekere autonomie beschikken, kan worden vastgesteld dat hun eigenlijke werking in aanzienlijke mate beïnvloed wordt door regelgeving die op hoger niveau wordt uitgevaardigd. Dit kan op verschillende manier impact hebben op de financiën van de lokale besturen.

Zo is het dat Autonoom Gemeentebedrijf Grimbergen zich, bij de exploitatie van de infrastructuur die het in beheer heeft, beroept op een uitzondering van artikel 44 van het BTW-wetboek (de vrijstellingsbepaling). Hierdoor dient het gemeentebedrijf als een BTW-plichtige instantie te worden beschouwd, hetgeen impliceert dat tevens BTW gerecupereerd kan worden. Opdat het gemeentebedrijf als BTW-plichtige instantie kan worden beschouwd, dient echter te worden voldaan aan een winst(uitkerings)oogmerk. Waar dit de voorbije jaren bij heel wat gemeentebedrijven eerder theoretisch was (louter voorzien in de statuten), dient dit winstoogmerk ondertussen ook werkelijk gerealiseerd te worden.

Eerder werd aanvaard dat tal van welomschreven werkingsuitgaven van het gemeentebedrijf (personeelsuitgaven, energiekosten,...) gedekt konden worden via een werkingstoelage vanuit de gemeente. Slechts voor de overige werkingsuitgaven werd het gebruik van prijssubsidies vooropgesteld.

Volgens het standpunt van de BTW-administratie worden zuivere werkings- en investeringstoelagen die vanuit het gemeentebestuur worden verstrekt, evenwel niet langer in aanmerking genomen ter evaluatie van het winst(uitkerings)oogmerk in het kader van de BTW-beslissing nr. E.T.129.288 van 19 januari 2016. Het gemeentebestuur dat tekorten van het gemeentebedrijf wenst aan te zuiveren (wat nodig is om van het recht op aftrek te blijven genieten) kan dit enkel nog doen aan de hand van prijssubsidies. Deze subsidies vormen een bijzondere vorm van toelagen waarop 6% BTW dient te worden afgedragen, wat van prijssubsidies een duurdere vorm van werkingssubsidies maakt (men spreekt in deze context ook wel van een BTW-lek).

Het spreekt voor zich dat deze recente ontwikkelingen, die de eigen financiële planning van het lokaal bestuur doorkruisen, héél zwaar doorwegen bij de opmaak het meerjarenplan. De aangehaalde initiatieven vormen immers enorme hindernissen bij de verplichtingen van het bestuur om de financiële evenwichten te waarborgen. Uiteraard vormt deze manier van werken, waarbij vanuit hogere overheden bijkomende verplichtingen opgelegd worden, of ten laste van het lokale bestuur besparingen doorgevoerd worden, een zeer ernstig financieel risico.

Covid-19

De coronacrisis bracht in 2020 en 2021 niet alleen onvoorziene uitgaven met zich mee, maar had ook een groot effect op de werking van het bedrijf. Momenteel lijkt de coronaproblematiek evenwel onder controle te zijn; een nieuwe heropflakking zou echter aanzienlijke financiële risico's inhouden.

Financiële fraude

Financiële fraude wordt steeds populairder en kan verschillende vormen aannemen:

- fraudeurs vervangen bankgegevens van het bedrijf dat de factuur heeft opgesteld door hun eigen bankgegevens om zo de gefactureerde bedragen te innen.
- fraudeurs verzamelen gegevens over het bedrijf om daarna een interne medewerker te manipuleren zodat hij of zij een handeling stelt (vaak een betaling) of vertrouwelijke informatie onthult.
- e-fraude is de verzamelnaam voor phishing en virussen veroorzaakt door malware. Fraudeurs proberen geld te stelen door de aanmeldcodes en de elektronische handtekening van hun slachtoffer te achterhalen. Met deze codes schrijven ze geld over van de bankrekeningen van het bedrijf naar hun eigen rekeningen.

Het gemeentebedrijf onderneemt volgende maatregelen om dit risico in te dijken:

- het bedrijf werkt een centrale database van leveranciers uit met correcte factuurgegevens (waaronder rekeningnummers) en houdt deze actueel.
- bij nieuwe of afwijkende rekeningnummers wordt telefonisch contact opgenomen met de leverancier.
- bij pogingen tot phishing stuurt de dienst ICT steeds zo snel mogelijk een interne waarschuwing rond.

Nutsvoorzieningen

De kosten van gas- en elektriciteitsprijzen zitten de afgelopen maanden enorm in de lift. De impact hiervan zal voor het gemeentebedrijf meevallen aangezien de uitbating van het Pierebad, zijnde de grootste nutsverbruiker, met ingang van 2022 buiten het eigen beheer valt.

Stijgende inflatie

De stijgende inflatie plaatst ook het gemeentebedrijf voor bijkomende uitdagingen. Op heel wat vlakken zal een toename van prijsstijgingen voelbaar worden. Gelet op de beperkte omvang van het gemeentebedrijf worden geen onoverkomelijke problemen verwacht.

Verwijzing naar de plaats waar bijkomende documentatie beschikbaar is

Bij het ontwerp van het aangepaste meerjarenplan hoort ook documentatie. Deze bevat alle achtergrondinformatie die nuttig is om het aangepaste meerjarenplan te beoordelen, zonder dat ze essentieel is voor de beoordeling die de raadsleden moeten maken.

De volgende bijkomende documentatie wordt opgenomen:

- Bijlage 1: Totaaloverzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, met bijbehorende ramingen van de ontvangsten en uitgaven
- Bijlage 2: Toegestane werkings- en investeringssubsidies (blanco)
- Bijlage 3: Samenstelling van de beleidsdomeinen en de beleidsvelden die er deel van uitmaken

Zie ook Excel file: Motivering van de wijzigingen groter of gelijk aan 20.000 euro

De bijkomende documentatie kan geraadpleegd worden via volgende link:

<https://www.grimbergen.be/bekendmakingen/categorie/10/meerjarenplan-aanpassing>