

# Aanpassing Meerjarenplan 2020 - 2025 - 2

Algemeen directeur: Hans Welters  
Financieel directeur: Kim Ceulemans

Goedgekeurd door de gemeenteraad op 2-12-2020



Hans Welters  
Algemeen directeur



Carl De Bie  
Voorzitter gemeenteraad

Journalnummer: 3936

## Inhoudstafel

<b>Strategische nota</b>	<b>1</b>
<b>Financiële nota</b>	<b>11</b>
Financieel doelstellingenplan (schema M1)	13
Staat van het financieel evenwicht (schema M2)	15
Overzicht van de kredieten (schema M3)	17
<b>Toelichting bij de aanpassing van het meerjarenplan</b>	<b>18</b>
Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)	20
Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)	21
Investeringsprojecten per prioritaire actie (schema T3)	23
Evolutie van de financiële schulden (schema T4)	24
Financiële risico's	25
Grondslagen en assumpties	27
Verwijzing naar plaats waar documentatie beschikbaar is	30
<b>Motivering van de wijzigingen</b>	<b>31</b>

# Strategische nota

## Inleiding strategische nota

Deze strategische nota maakt deel uit van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 - 2.

In deze nota staan de prioritaire doelstellingen uitgewerkt, met de bijhorende actieplannen en acties.

Prioritaire acties zijn acties waarover de raad expliciet geïnformeerd moet worden. Deze worden in de strategische nota getoond en nadien ook in de opvolgingsrapportering en in de beleidsevaluatie van de jaarrekening.

Prioritaire beleidsdoelstellingen en prioritaire actieplannen zijn beleidsdoelstellingen en actieplannen waar prioritaire acties in kaderen. De niet-prioritaire acties en actieplannen binnen prioritaire doelstellingen worden globaal opgenomen en niet in detail getoond.

De strategische nota omvat:

1. per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen, de omschrijving van de beleidsdoelstelling, van het prioritaire actieplan en van de prioritaire acties;
2. per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen en per prioritair actieplan en actie, de verwachte ontvangsten en uitgaven per jaar voor exploitatie, investeringen en financiering;
3. per actieplan waar de prioritaire acties in kaderen, het totaal van de verwachte ontvangsten en uitgaven per jaar voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire acties;
4. per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen, het totaal van de verwachte ontvangsten en uitgaven per jaar voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire actieplannen;
5. het overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire acties kaderen;
6. een verwijzing naar de plaats waar het overzicht ter beschikking is met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ramingen van ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in het meerjarenplan.

# SN: Strategische Nota



2020-2025

Journalvolnummers: 3936

AGB Heist-op-den-Berg (0888.322.238)

Algemeen directeur: Hans Welters

Kerkplein 17, 2220 Heist-op-den-Berg

Financieel directeur: Kim Ceulemans

## Prioritaire Totaal beleidsdoelstellingen:

Heist-op-den-Berg

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	2.761.817	3.724.603	3.714.486	3.725.385	3.742.197	3.752.152
Ontvangsten	3.409.477	4.044.003	4.552.370	4.589.299	4.601.868	4.616.965
Saldo	647.660	319.400	837.884	863.914	859.671	864.812
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	856.790	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Ontvangsten	173.476	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
Saldo	-683.314	-1.904.722	-297.795	-957.286	-738.447	-72.508
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	1.093.462	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
Ontvangsten	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Saldo	-359.884	756.316	-983.029	-384.662	-701.628	-1.415.537

## Prioritaire beleidsdoelstelling:

BD01 Een performante organisatie brengt het beleid en de dienstverlening dichterbij de burger

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	847.447	1.109.215	1.110.892	1.116.262	1.116.826	1.117.391
Ontvangsten	2.765.579	2.557.280	2.554.353	2.551.264	2.548.005	2.544.566
Saldo	1.918.132	1.448.064	1.443.461	1.435.001	1.431.178	1.427.174
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	40.750	24.750	27.750	12.250	12.250	12.250
Ontvangsten	50.264	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
Saldo	9.514	28.288	28.215	46.804	50.063	53.502
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	1.093.462	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
Ontvangsten	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Saldo	-359.884	756.316	-983.029	-384.662	-701.628	-1.415.537

## Prioritair actieplan:

AP0103 Medewerkers als ambassadeurs van de organisatie

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### Prioritaire actie:

AC010302 We plaatsen de permanente ontwikkeling en werktevredenheid van onze medewerkers centraal

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Geen niet-prioritaire acties

### **Prioritair actieplan:**

AP0105 Participatie zorgt voor een gedragen beleid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	9.500	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.500	0	0	0	0	0
Financiering						

#### **Prioritaire actie:**

AC010501 We creëren betrokkenheid van onze burgers waarbij we aandacht hebben voor de verschillende doelgroepen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

#### **Prioritaire actie:**

AC010502 We onderzoeken nieuwe vormen van participatie

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	9.500	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.500	0	0	0	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

### **Prioritair actieplan:**

AP0106 Klantgerichte dienstverlening op maat in een maximaal bereikbare organisatie

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	34.800	42.382	43.004	47.838	48.422	48.991
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-34.800	-42.382	-43.004	-47.838	-48.422	-48.991
Investerings						
Uitgaven	31.250	24.750	27.750	12.250	12.250	12.250
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-31.250	-24.750	-27.750	-12.250	-12.250	-12.250
Financiering						

#### **Prioritaire actie:**

AC010601 We organiseren al onze dienstverlening performant, klantgericht en op maat

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

## Prioritaire actie:

AC010602 Onze dienstverlening krijgt een digitale versnelling

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	34.800	42.382	43.004	47.838	48.422	48.991
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-34.800	-42.382	-43.004	-47.838	-48.422	-48.991
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	31.250	24.750	27.750	12.250	12.250	12.250
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-31.250	-24.750	-27.750	-12.250	-12.250	-12.250
<b>Financiering</b>						

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	812.647	1.066.833	1.067.888	1.068.424	1.068.404	1.068.400
Ontvangsten	2.765.579	2.557.280	2.554.353	2.551.264	2.548.005	2.544.566
Saldo	1.952.932	1.490.446	1.486.465	1.482.840	1.479.601	1.476.166
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	50.264	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
Saldo	50.264	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	1.093.462	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
Ontvangsten	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Saldo	-359.884	756.316	-983.029	-384.662	-701.628	-1.415.537

## Prioritaire beleidsdoelstelling:

BD02 Heist-op-den-Berg ontwikkelt zich tot een duurzame gemeente met veel aandacht voor groen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	66.330	59.125	56.939	50.841	52.943	52.564
Ontvangsten	2.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Saldo	-63.830	-54.125	-51.939	-45.841	-47.943	-47.564
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	123.212	0	0	0	0	0
Saldo	123.212	0	0	0	0	0
<b>Financiering</b>						

## Prioritair actieplan:

AP0202 Op vlak van klimaat geeft de gemeente het goede voorbeeld

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### Prioritaire actie:

AC020201 We voeren een doordacht klimaatbeleid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Geen niet-prioritaire acties

## Prioritair actieplan:

AP0205 Meer open ruimte, meer groen en ruimte voor water

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### Prioritaire actie:

AC020501 Er is ruimte voor water(beheer)

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### Prioritaire actie:

AC020502 We behouden de open ruimte

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### Prioritaire actie:

AC020503 We realiseren meer groen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### Geen niet-prioritaire acties

### Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	66.330	59.125	56.939	50.841	52.943	52.564
Ontvangsten	2.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Saldo	-63.830	-54.125	-51.939	-45.841	-47.943	-47.564
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	123.212	0	0	0	0	0
Saldo	123.212	0	0	0	0	0
<b>Financiering</b>						

### Prioritaire beleidsdoelstelling:

BD03 Iedereen aan boord!

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

#### ***Prioritair actieplan:***

AP0301 Een zorgzame gemeente: gezondheid en welzijn voor alle leeftijden

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

#### **Prioritaire actie:**

AC030101 Wij zorgen voor kwalitatieve opvang van kinderen van 0 tot 3 jaar

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

#### **Geen niet-prioritaire acties**

#### ***Prioritair actieplan:***

AP0302 Iedereen krijgt de kans om volwaardig deel uit te maken van onze gemeenschap

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

#### **Prioritaire actie:**

AC030202 We versterken kansengroepen via individuele begeleiding

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

#### **Prioritaire actie:**

AC030203 Sensibiliseren en informeren rond welzijn en gezondheid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

#### **Geen niet-prioritaire acties**

### Geen niet-prioritaire actieplannen



## Prioritaire beleidsdoelstelling:

BD04 Iedereen in beweging in een levendig Heist-op-den-Berg

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	1.848.040	2.556.262	2.546.656	2.558.281	2.572.428	2.582.197
Ontvangsten	641.398	1.481.723	1.993.017	2.033.035	2.048.863	2.067.399
Saldo	-1.206.642	-1.074.539	-553.639	-525.246	-523.565	-514.798
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	816.040	1.933.010	326.010	1.004.090	788.510	126.010
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-816.040	-1.933.010	-326.010	-1.004.090	-788.510	-126.010
<b>Financiering</b>						

## Prioritair actieplan:

AP0401 Mensen kunnen in elke levensfase kwalitatief, laagdrempelig en betaalbaar bewegen, sporten, spelen, ontdekken en beleven

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	833.310	845.769	852.752	861.427	872.782	879.717
Ontvangsten	304.002	438.528	448.941	469.698	485.927	504.862
Saldo	-529.307	-407.241	-403.811	-391.729	-386.855	-374.855
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	591.339	710.300	112.500	900.580	685.000	62.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-591.339	-710.300	-112.500	-900.580	-685.000	-62.500
<b>Financiering</b>						

## Prioritaire actie:

AC040102 We zorgen voor kwalitatieve, betaalbare en bereikbare faciliteiten om te bewegen, sporten, spelen, ontdekken en beleven

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	704.787	635.541	626.487	633.312	649.217	655.702
Ontvangsten	150.900	195.378	205.666	217.298	233.402	252.212
Saldo	-553.887	-440.163	-420.821	-416.014	-415.815	-403.490
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	591.339	710.300	112.500	900.580	685.000	62.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-591.339	-710.300	-112.500	-900.580	-685.000	-62.500
<b>Financiering</b>						

## Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	128.523	210.228	226.265	228.115	223.565	224.015
Ontvangsten	153.102	243.150	243.275	252.400	252.525	252.650
Saldo	24.579	32.922	17.010	24.285	28.960	28.635
<b>Investerings</b>						
<b>Financiering</b>						

## Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	1.014.730	1.710.493	1.693.903	1.696.854	1.699.646	1.702.480
Ontvangsten	337.396	1.043.195	1.544.076	1.563.337	1.562.937	1.562.537
Saldo	-677.334	-667.298	-149.827	-133.517	-136.710	-139.943
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	224.701	1.222.710	213.510	103.510	103.510	63.510
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-224.701	-1.222.710	-213.510	-103.510	-103.510	-63.510
<b>Financiering</b>						

### **Prioritaire beleidsdoelstelling:**

BD05 In Heist-op-den-Berg is het aangenaam wonen, werken en winkelen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

#### ***Prioritair actieplan:***

AP0501 Leefbare en karaktervolle dorpskernen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

##### **Prioritaire actie:**

AC050102 We waken over het behoud van de dorpsidentiteit en -veerkracht

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

##### **Prioritaire actie:**

AC050103 We zorgen voor kwaliteitsvolle publieke ruimte en voorzieningen in de dorpen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

##### **Geen niet-prioritaire acties**

#### ***Prioritair actieplan:***

AP0502 Meer en nabije tewerkstelling

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

##### **Prioritaire actie:**

AC050202 Bedrijven plannen we ruimtelijk kwalitatief in

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

##### **Geen niet-prioritaire acties**

#### ***Prioritair actieplan:***

AP0503 Een gezellig winkelcentrum vol beleving

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

##### **Prioritaire actie:**

AC050304 Citymarketing verhoogt onze uitstraling

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

##### **Geen niet-prioritaire acties**

#### ***Prioritair actieplan:***

AP0504 Kwalitatief ruimtelijk beleid zorgt voor kwaliteitsvol wonen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

##### **Prioritaire actie:**

AC050401 We zetten in op kernversterking en -verdichting

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Prioritaire actie:**

AC050402 We hebben aandacht voor verschillende woonvormen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Prioritaire actie:**

AC050403 We voeren een kwalitatief ruimtelijk beleid waarin er een gezond evenwicht is tussen wonen, werken, winkelen en recreëren

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Prioritaire actie:**

AC050404 We zorgen voor kwalitatieve openbare ruimte

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Geen niet-prioritaire acties**

### **Geen niet-prioritaire actieplannen**

## **Prioritaire beleidsdoelstelling:**

BD06 Iedereen vlot en mobiel in een veilig Heist-op-den-Berg

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### ***Prioritair actieplan:***

AP0601 Voetgangers en fietsers krijgen prioriteit voor de weg naar school, werk en sociaal leven

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Prioritaire actie:**

AC060101 Heist wordt een wandel- en fietsgemeente

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Geen niet-prioritaire acties**

### ***Prioritair actieplan:***

AP0603 Deelkernen en belangrijke plaatsen zijn goed bereikbaar

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Prioritaire actie:**

AC060302 We streven naar een vlotte doorstroming

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Geen niet-prioritaire acties**

### ***Prioritair actieplan:***

AP0604 Een verkeersveilige gemeente

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Prioritaire actie:**

AC060401 Aangepaste verkeersinfrastructuur en -maatregelen dragen bij tot verkeersveiligheid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Prioritaire actie:**

AC060404 De rondweg wordt aangelegd

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

### **Geen niet-prioritaire acties**

### **Geen niet-prioritaire actieplannen**

### **Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen**

### **Geen niet-prioritaire Totaal beleidsdoelstellingen:**

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op: <https://www.heist-op-den-berg.be/budget-en-meerjarenplan>

# Financiële nota

## **Inleiding financiële nota**

Deze financiële nota maakt deel uit van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 - 2.

De financiële nota bevat de financiële vertaling van de beleidsopties van de strategische nota en verduidelijkt hoe het financiële evenwicht in de periode 2020 tot en met 2025 wordt gehandhaafd.

Ze bestaat uit volgende onderdelen:

1. het financiële doelstellingenplan (schema M1);
2. de staat van het financieel evenwicht (schema M2);
3. het overzicht van de kredieten (schema M3).

### **Het financiële doelstellingenplan (schema M1)**

Het financiële doelstellingenplan geeft de samenvatting van de geraamde ontvangsten en uitgaven weer volgens de invalshoek van de beleidsdoelstellingen.

Het bevat per jaar van het meerjarenplan de volgende elementen:

1. de verwachte ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties aan gekoppeld zijn;
2. de verwachte ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties aan gekoppeld zijn;
3. de verwachte ontvangsten en uitgaven waar geen beleidsdoelstellingen voor zijn geformuleerd.

### **De staat van het financieel evenwicht (schema M2)**

De staat van het financieel evenwicht bevat per jaar de raming van het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge voor de periode 2020 tot en met 2025.

### **Het overzicht van de kredieten (schema M3)**

Het overzicht van de kredieten bevat de kredieten van 2020 en 2021.

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001

BD01 Een performante organisatie brengt het beleid en de dienstverlening dichterbij de burger

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgave	847.447	1.109.215	1.110.892	1.116.262	1.116.826	1.117.391
Ontvangst	2.765.579	2.557.280	2.554.353	2.551.264	2.548.005	2.544.566
Saldo	1.918.132	1.448.064	1.443.461	1.435.001	1.431.178	1.427.174
<b>Investing</b>						
Uitgave	40.750	24.750	27.750	12.250	12.250	12.250
Ontvangst	50.264	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
Saldo	9.514	28.288	28.215	46.804	50.063	53.502
<b>Financiering</b>						
Uitgave	1.093.462	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
Ontvangst	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Saldo	-359.884	756.316	-983.029	-384.662	-701.628	-1.415.537

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002

BD02 Heist-op-den-Berg ontwikkelt zich tot een duurzame gemeente met veel aandacht voor groen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgave	66.330	59.125	56.939	50.841	52.943	52.564
Ontvangst	2.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Saldo	-63.830	-54.125	-51.939	-45.841	-47.943	-47.564
<b>Investing</b>						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	123.212	0	0	0	0	0
Saldo	123.212	0	0	0	0	0
<b>Financiering</b>						

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000003

BD03 Iedereen aan boord!

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000004

BD04 Iedereen in beweging in een levendig Heist-op-den-Berg

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgave	1.848.040	2.556.262	2.546.656	2.558.281	2.572.428	2.582.197
Ontvangst	641.398	1.481.723	1.993.017	2.033.035	2.048.863	2.067.399
Saldo	-1.206.642	-1.074.539	-553.639	-525.246	-523.565	-514.798
<b>Investering</b>						
Uitgave	816.040	1.933.010	326.010	1.004.090	788.510	126.010
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-816.040	-1.933.010	-326.010	-1.004.090	-788.510	-126.010
<b>Financiering</b>						

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005

BD05 In Heist-op-den-Berg is het aangenaam wonen, werken en winkelen

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006

BD06 Iedereen vlot en mobiel in een veilig Heist-op-den-Berg

### Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgave	2.761.817	3.724.603	3.714.486	3.725.385	3.742.197	3.752.152
Ontvangst	3.409.477	4.044.003	4.552.370	4.589.299	4.601.868	4.616.965
Saldo	647.660	319.400	837.884	863.914	859.671	864.812
<b>Investering</b>						
Uitgave	856.790	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Ontvangst	173.476	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
Saldo	-683.314	-1.904.722	-297.795	-957.286	-738.447	-72.508
<b>Financiering</b>						
Uitgave	1.093.462	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
Ontvangst	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Saldo	-359.884	756.316	-983.029	-384.662	-701.628	-1.415.537



Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>647.660</b>	<b>319.400</b>	<b>837.884</b>	<b>863.914</b>	<b>859.671</b>	<b>864.812</b>
a. Ontvangsten	3.409.477	4.044.003	4.552.370	4.589.299	4.601.868	4.616.965
b. Uitgaven	2.761.817	3.724.603	3.714.486	3.725.385	3.742.197	3.752.152
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-683.314</b>	<b>-1.904.722</b>	<b>-297.795</b>	<b>-957.286</b>	<b>-738.447</b>	<b>-72.508</b>
a. Ontvangsten	173.476	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
b. Uitgaven	856.790	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>-35.654</b>	<b>-1.585.322</b>	<b>540.089</b>	<b>-93.372</b>	<b>121.224</b>	<b>792.304</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-359.884</b>	<b>756.316</b>	<b>-983.029</b>	<b>-384.662</b>	<b>-701.628</b>	<b>-1.415.537</b>
a. Ontvangsten	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
b. Uitgaven	1.093.462	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-395.538</b>	<b>-829.006</b>	<b>-442.941</b>	<b>-478.034</b>	<b>-580.404</b>	<b>-623.233</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	<b>6.304.725</b>	<b>5.909.187</b>	<b>5.080.182</b>	<b>4.637.241</b>	<b>4.159.207</b>	<b>3.578.802</b>
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	6.304.725	5.909.187	5.080.182	4.637.241	4.159.207	3.578.802
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>5.909.187</b>	<b>5.080.182</b>	<b>4.637.241</b>	<b>4.159.207</b>	<b>3.578.802</b>	<b>2.955.569</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>5.909.187</b>	<b>5.080.182</b>	<b>4.637.241</b>	<b>4.159.207</b>	<b>3.578.802</b>	<b>2.955.569</b>

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>647.660</b>	<b>319.400</b>	<b>837.884</b>	<b>863.914</b>	<b>859.671</b>	<b>864.812</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>1.079.810</b>	<b>1.201.444</b>	<b>1.336.789</b>	<b>1.401.002</b>	<b>1.502.388</b>	<b>1.553.797</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.079.810	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
<b>IV. Autofinancieringsmarge</b>	<b>-432.150</b>	<b>-882.044</b>	<b>-498.906</b>	<b>-537.088</b>	<b>-642.717</b>	<b>-688.985</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>-432.150</b>	<b>-882.044</b>	<b>-498.906</b>	<b>-537.088</b>	<b>-642.717</b>	<b>-688.985</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>-975.113</b>	<b>-824.689</b>	<b>-749.848</b>	<b>-606.994</b>	<b>-474.834</b>	<b>-367.295</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.079.810	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.054.923	2.026.132	2.086.638	2.007.995	1.977.222	1.921.092
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>-1.407.263</b>	<b>-1.706.732</b>	<b>-1.248.754</b>	<b>-1.144.082</b>	<b>-1.117.552</b>	<b>-1.056.280</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>						
- Autonom gemeentebedrijf	5.909.187	5.080.182	4.637.241	4.159.207	3.578.802	2.955.569
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>5.909.187</b>	<b>5.080.182</b>	<b>4.637.241</b>	<b>4.159.207</b>	<b>3.578.802</b>	<b>2.955.569</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>						
- Autonom gemeentebedrijf	-432.150	-882.044	-498.906	-537.088	-642.717	-688.985
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>-432.150</b>	<b>-882.044</b>	<b>-498.906</b>	<b>-537.088</b>	<b>-642.717</b>	<b>-688.985</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>						
- Autonom gemeentebedrijf	-1.407.263	-1.706.732	-1.248.754	-1.144.082	-1.117.552	-1.056.280
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>-1.407.263</b>	<b>-1.706.732</b>	<b>-1.248.754</b>	<b>-1.144.082</b>	<b>-1.117.552</b>	<b>-1.056.280</b>

	2020		2021	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Autonomoom gemeentebedrijf</b>				
Exploitatie	2.761.817	3.409.477	3.724.603	4.044.003
Investerings	856.790	173.476	1.957.760	53.038
Financiering				
Leningen en leasings	1.093.462	733.578	1.201.444	1.957.760
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0

**Toelichting bij**  
**de aanpassing van het**  
**meerjarenplan 2020-2025 - 2**

## Toelichting bij het meerjarenplan

De toelichting bevat volgende informatie:

1. voor elk jaar van het meerjarenplan het overzicht van de geraamde ontvangsten en de uitgaven naar functionele aard, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen (schema T1);
2. voor elk jaar van het meerjarenplan het overzicht van de geraamde ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2);
3. de investeringsprojecten voor de investeringen die deel uitmaken van een prioritaire actie (schema T3);
4. het overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4);
5. het overzicht van de financiële risico's;
6. de beschrijving van de grondslagen en assumpties;
7. een verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Algemene financiering</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	404.976	645.729	635.971	625.676	614.811	603.347
Ontvangsten	2.205.586	0	0	0	0	0
Saldo	1.800.610	-645.729	-635.971	-625.676	-614.811	-603.347
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	1.093.462	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
Ontvangsten	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Saldo	-359.884	756.316	-983.029	-384.662	-701.628	-1.415.537
<b>Burger, organisatie en bestuur</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	2.356.841	3.078.874	3.078.515	3.099.709	3.127.386	3.148.805
Ontvangsten	1.203.891	4.044.003	4.552.370	4.589.299	4.601.868	4.616.965
Saldo	-1.152.949	965.129	1.473.855	1.489.590	1.474.482	1.468.159
Investerings						
Uitgaven	856.790	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
Ontvangsten	173.476	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
Saldo	-683.314	-1.904.722	-297.795	-957.286	-738.447	-72.508
Financiering						

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>2.355.241</b>	<b>3.077.274</b>	<b>3.076.915</b>	<b>3.098.109</b>	<b>3.125.786</b>	<b>3.147.205</b>
1. Goederen en diensten	2.328.204	3.059.867	3.064.503	3.085.692	3.113.364	3.134.778
5. Andere operationele uitgaven	27.036	17.407	12.412	12.417	12.422	12.427
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>406.576</b>	<b>397.329</b>	<b>387.571</b>	<b>377.276</b>	<b>366.411</b>	<b>354.947</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	404.976	395.729	385.971	375.676	364.811	353.347
- aan financiële instellingen	404.976	395.729	385.971	375.676	364.811	353.347
2. Andere financiële uitgaven	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>3.287.914</b>	<b>3.925.214</b>	<b>4.436.508</b>	<b>4.476.526</b>	<b>4.492.354</b>	<b>4.510.890</b>
1. Ontvangsten uit de werking	978.082	3.833.714	4.341.008	4.378.026	4.393.854	4.412.390
3. Werkingssubsidies	2.287.519	80.500	80.500	80.500	80.500	80.500
a. Algemene werkingssubsidies	2.205.586	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	2.205.586	0	0	0	0	0
- van de gemeente	2.205.586	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	81.933	80.500	80.500	80.500	80.500	80.500
- van de Vlaamse overheid	81.933	80.500	80.500	80.500	80.500	80.500
5. Andere operationele ontvangsten	22.313	11.000	15.000	18.000	18.000	18.000
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>121.563</b>	<b>118.789</b>	<b>115.862</b>	<b>112.773</b>	<b>109.514</b>	<b>106.075</b>
III. Exploitatiesaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	<b>647.660</b>	<b>319.400</b>	<b>837.884</b>	<b>863.914</b>	<b>859.671</b>	<b>864.812</b>
I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>856.790</b>	<b>1.807.760</b>	<b>353.760</b>	<b>1.016.340</b>	<b>800.760</b>	<b>138.260</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	831.856	1.807.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
a. Terreinen en gebouwen	694.481	1.556.800	227.000	955.080	739.500	77.000
c. Roerende goederen	137.375	250.960	126.760	61.260	61.260	61.260
2. Andere materiële vaste activa	24.934	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	24.934	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>173.476</b>	<b>53.038</b>	<b>55.965</b>	<b>59.054</b>	<b>62.313</b>	<b>65.752</b>
- van de Vlaamse overheid	173.476	53.038	55.965	59.054	62.313	65.752
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-683.314</b>	<b>-1.904.722</b>	<b>-297.795</b>	<b>-957.286</b>	<b>-738.447</b>	<b>-72.508</b>
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>-35.654</b>	<b>-1.585.322</b>	<b>540.089</b>	<b>-93.372</b>	<b>121.224</b>	<b>792.304</b>
I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>1.093.462</b>	<b>1.201.444</b>	<b>1.336.789</b>	<b>1.401.002</b>	<b>1.502.388</b>	<b>1.553.797</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.079.810	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	13.652	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>733.578</b>	<b>1.957.760</b>	<b>353.760</b>	<b>1.016.340</b>	<b>800.760</b>	<b>138.260</b>
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-359.884</b>	<b>756.316</b>	<b>-983.029</b>	<b>-384.662</b>	<b>-701.628</b>	<b>-1.415.537</b>
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-395.538</b>	<b>-829.006</b>	<b>-442.941</b>	<b>-478.034</b>	<b>-580.404</b>	<b>-623.233</b>



IP-AC010502: AC010502 We onderzoeken nieuwe vormen van participatie

AC010502: AC010502 We onderzoeken nieuwe vormen van participatie

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	2.700	0	6.800	0	9.500
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	2.700	0	6.800	0	9.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.700	0	6.800	0	9.500
a. Terreinen en gebouwen		2.700		6.800		9.500

IP-AC010602: Onze dienstverlening krijgt een digitale versnelling

AC010602: AC010602 Onze dienstverlening krijgt een digitale versnelling

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	7.382	0	113.118	0	120.500
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	7.382	0	113.118	0	120.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.382	0	113.118	0	120.500
c. Roerende goederen		7.382		113.118		120.500

IP-AC040102: AC040102 We zorgen voor de nodige faciliteiten om te bewegen, sporten, spelen, ontdekken en beleven

AC040102: AC040102 We zorgen voor de nodige faciliteiten om te bewegen, sporten, spelen, ontdekken en beleven

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	447.997	0	2.614.222	1.572.075	4.634.294
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	447.997	0	2.464.222	1.572.075	4.484.294
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	447.997	0	2.439.288	1.572.075	4.459.360
a. Terreinen en gebouwen		422.671		2.351.736	1.572.075	4.346.482
c. Roerende goederen		25.326		87.552		112.878
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	24.934	0	24.934
a. Onroerende goederen				24.934		24.934
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>				150.000		150.000

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>24.169.615</b>	<b>24.790.586</b>	<b>23.743.343</b>	<b>23.257.295</b>	<b>22.504.258</b>	<b>21.125.554</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	24.651.133	24.169.615	24.790.585	23.743.343	23.257.295	22.504.258
2. Nieuwe leningen	733.578	1.957.760	353.760	1.016.340	800.760	138.260
3. Aflossingen	-13.652	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-1.201.444	-1.336.789	-1.401.002	-1.502.388	-1.553.797	-1.516.964
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>1.157.041</b>	<b>1.292.385</b>	<b>1.356.599</b>	<b>1.457.984</b>	<b>1.509.393</b>	<b>1.472.560</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	1.035.407	1.157.040	1.292.386	1.356.598	1.457.984	1.509.393
2. Aflossingen	-1.079.810	-1.201.444	-1.336.789	-1.401.002	-1.502.388	-1.553.797
3. Overboekingen	1.201.444	1.336.789	1.401.002	1.502.388	1.553.797	1.516.964
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>25.326.656</b>	<b>26.082.971</b>	<b>25.099.942</b>	<b>24.715.279</b>	<b>24.013.651</b>	<b>22.598.114</b>

## Financiële risico's

In de toelichting bij de aanpassing van het meerjarenplan moet er conform de regelgeving een overzicht van de financiële risico's opgenomen worden. Dit bestaat uit 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 af te dekken.

### Impact coronacrisis

De corona pandemie heeft een sterke impact op de verschillende domeinen waar het autonoom gemeentebedrijf actief is, zoals sport en cultuur. De gevolgen in al deze domeinen op korte termijn zijn reeds ten dele zichtbaar. De middellange termijn impact is evenwel moeilijk in te schatten en sterk afhankelijk van de duur van de crisis en de duur en inhoud van de maatregelen.

Op basis van onder meer de inschattingen van de teams, wordt er in het meerjarenplan reeds rekening gehouden met een verwachte impact. We trachten de gevolgen van de coronacrisis op de uitgaven en ontvangsten zoveel mogelijk in beeld te brengen. In de loop van 2021 zullen de effecten duidelijker worden. In de volgende aanpassing van het meerjarenplan zal de verwachte impact bijgevolg bijgestuurd moeten worden.

De (lange termijn) effecten van de corona pandemie vormen een risico waar ook nog de komende jaren rekening mee moet gehouden worden.

### Fiscaal regime

Het AGB is in principe een BTW-plichtige met recht op aftrek van btw. Een absolute voorwaarde hiervoor is wel dat het AGB een winstoogmerk heeft. Exploitatie-AGB's voor sport, cultuur, ... vallen in dit geval immers buiten de uitzondering van art. 44 (vrijstellingen) van het btw-wetboek.

Het winstoogmerk op zich wordt echter niet voldoende gestaafd door enkel een statutaire bepaling, maar zal ook effectief moeten blijken uit de gerealiseerde boekhoudkundige resultaten. Als er systematisch tekorten voorkomen in hoofde van het AGB kan een probleem optreden en kan de vrijstelling van art. 44 alsnog worden ingeroepen.

De exploitatieontvangsten in het AGB zijn ontoereikend om de exploitatiekosten te dekken. Om economisch leefbaar te zijn, is het nodig dat het AGB vanwege de gemeente prijssubsidies ontvangt. Deze prijssubsidie is gekoppeld aan de toegangsprijzen en is aan BTW onderworpen. Onder die voorwaarden wordt de prijssubsidie mee in rekening gebracht bij de bepaling van het boekhoudkundig resultaat en komt ze mee in aanmerking om het winstoogmerk te bepalen (BTW nr. E.T.129.288 d.d. 19/01/2016).

Het is bijgevolg belangrijk dat deze prijssubsidie regelmatig wordt geëvalueerd en tijdig wordt bijgestuurd. Team Financiën evalueert samen met de betrokken teams minstens halfjaarlijks de hoogte van de prijssubsidiefactor en doet indien nodig een voorstel tot aanpassing.

Om sneller te kunnen inspelen op wijzigende parameters in de realisatie van het budget van het AGB wordt de aanpassing van de prijssubsidiefactor door de gemeenteraad gedelegeerd aan het college van burgemeester en schepenen, voor zover de prijssubsidiefactor binnen een vork van 0 tot 3 blijft.

De impact van de coronacrisis op de omzet en bijgevolg de prijssubsidies van het AGB vraagt ook in 2021 nog verdere opvolging.

### **Risico's inzake schuldbeheer**

Alle investeringen die het AGB doet, worden door de gemeente gefinancierd door middel van een renteloze lening. Aangezien het AGB geen leningen aangaat bij financiële instellingen loopt het geen renterisico.

### **Risico's inzake de evolutie van exploitatie-ontvangsten**

Er bestaat steeds een risico op wanbetaling door debiteuren. Om dit in te perken wordt er volop ingezet op een strak debiteurenbeheer.

De coronacrisis kan een negatieve impact hebben op de solvabiliteit van onze debiteuren.

### **Juridische geschillen**

Er is één lopend juridisch dossier met mogelijke financiële gevolgen, namelijk inzake de oplevering van de tribune op het sportcentrum. Dit dossier wordt continu opgevolgd door het bestuur, hierin bijgestaan door een advocaat. Daarnaast is er nog een openstaande borg die hier eventueel kan aangewend worden.

## **Gekozen grondslagen en assumpties voor de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan**

De toelichting bij de aanpassing van het meerjarenplan moet conform de regelgeving een beschrijving bevatten van de grondslagen en assumpties die het bestuur gekozen heeft voor de opmaak van het beleidsrapport en de wijzigingen daarvan ten opzichte van het vorige beleidsrapport. Deze beschrijving omvat de belangrijkste uitgangspunten en hypothesen die het bestuur gebruikt heeft bij de opmaak van de ramingen die in de aanpassing van het meerjarenplan zijn opgenomen.

### **Algemeen**

De wijzigingen die in de aanpassing van het meerjarenplan worden opgenomen zijn gebaseerd op de input van de verschillende teams. Hierbij blijven dezelfde algemene principes van toepassing als bij de opmaak van het meerjarenplan.

Volgende principes werden onder meer meegegeven:

- Uitgaven moeten voorzien worden in het jaar dat de uitgave effectief gerealiseerd (=gefactureerd) zal worden.
- Voor exploitatie vertrek je van de rekeningcijfers van de voorbije jaren (= effectieve realisatie).
- Als je een investeringsproject doet, houd dan ook rekening met de eventueel bijbehorende exploitatiekosten, ook in de volgende jaren (bv. onderhoud, ...).
- Exploitatie-uitgaven worden niet standaard geïndexeerd. Enkel onderhoudscontracten, nutsvoorzieningen en huur mogen jaarlijks geïndexeerd worden. Andere indexaties moeten gemotiveerd worden.

In de aanpassing van het meerjarenplan worden de ramingen bijgestuurd op basis van nieuwe beschikbare informatie en voortschrijdend inzicht.

### **Impact coronacrisis**

De volledige impact van deze crisis op de financiële middelen van het autonoom gemeentebedrijf kunnen we nog steeds onmogelijk volledig inschatten. De duur van de pandemie en de verschillende maatregelen maakt dat de verwachtingen steeds moeten bijgestuurd worden.

Op basis van onder meer de inschattingen van de teams, wordt er wel reeds rekening gehouden met een verwachte impact. We trachten de gevolgen van de coronacrisis op de uitgaven en ontvangsten zoveel mogelijk in beeld te brengen. Uiteraard zal het reële effect voor 2020 pas volledig zichtbaar worden in de jaarrekening.

Om het verwachte verlies te compenseren wordt er een 'corona-subsidie' voorzien vanuit de gemeente (zie verder).

### **DBFM Sporthal**

In het kader van de DBFM overeenkomst voor De Sporthal worden middelen ingeschreven op basis van de aflossingstabel van de beschikbaarheidsvergoeding (op te splitsen in onderhoudsvergoeding, intresten en aflossingen) zoals deze werd opgemaakt door NV Sportcomplex Heist-op-den-Berg.

Daarnaast worden de toegekende Vlaamse subsidies (30% van de netto beschikbaarheidsvergoeding) ingeschreven (onderhoud-, intrest- en kapitaalsubsidie) op basis van de overeengekomen bedragen naar aanleiding van de subsidieovereenkomst.

### **Dividend**

Rekening houdend met de beschikbare reserves binnen het AGB wordt er een uitkering van een dividend aan de gemeente voorzien. Dit wordt vanuit het voorzichtigheidsprincipe gespreid ingeschreven. Voor boekjaar 2020 wordt er geen dividenduitkering voorzien, rekening houdend met de verwachte verliezen.

De effectieve uitkering van dividend zal bepaald worden bij de afsluit van de rekening door de Raad van Bestuur. Hierbij moet rekening gehouden worden met eventuele boekhoudkundige verliezen en aanleg van de wettelijke reserve.

### **Subsidies van de gemeente**

De exploitatieontvangsten in het AGB zijn ontoereikend om de exploitatiekosten te dekken en dus om winst te genereren (= voorwaarde voor BTW-aftrek). Om economisch leefbaar te zijn, is het nodig dat het AGB vanwege de gemeente prijssubsidies ontvangt. Deze prijssubsidie is gekoppeld aan de toegangsprijzen en is aan BTW onderworpen.

Door de coronamaatregelen werd de vrijetijdsinfrastructuur een tijd lang gesloten. Omdat er gedurende de periode van (verplichte) sluiting geen omzet was, was er ook geen prijssubsidie. De vaste kosten (verzekeringen, afschrijvingen, ...) bleven wel gewoon verderlopen.

Aangezien de economische omstandigheden ten gevolge van de coronacrisis als 'toevallige gebeurtenis' worden geoordeeld, is het voor boekjaar 2020 toegestaan om met een fiscaal verlies af te sluiten (Circulaire 2020/C/68 dd. 15/5/2020). Dit impliceert dat het niet verplicht is om de prijssubsidies sterk op te trekken om het verlies aan omzet kunstmatig te compenseren.

De verliezen ten gevolge van de coronamaatregelen kunnen wel uitzonderlijk weggewerkt worden met een gewone werkingssubsidie om de continuïteit van het bedrijf te verzekeren. Artikel 6 van de wet van 29 mei 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van COVID (B.S. 11/6/2020) voorziet dat de vergoedingen die door gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten worden toegekend voor de economische gevolgen van de coronacrisis, van inkomstenbelasting zijn vrijgesteld onder bepaalde voorwaarden. Het AGB zal dus geen vennootschapsbelasting betalen op deze tussenkomst van de gemeente. Er moet wel een duidelijk verband aangetoond kunnen worden tussen het geleden verlies in de periode en de coronamaatregelen. De uitzonderlijke subsidie moet ook toegekend worden in het boekjaar 2020.

In de aanpassing van het meerjarenplan werd het bedrag aan verwachte prijssubsidies voor 2020 opnieuw geraamd, rekening houdend met reeds gerealiseerde en nog verwachte omzet. Daarnaast wordt een 'corona-subsidie' berekend, rekening houdend met het geraamde netto-verlies ten gevolge van corona.

Voor 2021 - 2025 worden voorlopig geen wijzigingen doorgevoerd. In de loop van 2021 zal de impact van corona op de prijssubsidies verder bekeken worden.

### **Renteloze lening en aflossingen**

Het bedrag van de renteloze lening van de gemeente aan het AGB is rechtstreeks gelinkt aan de voorziene investeringsuitgaven bij het AGB.

De terugbetaling van de reeds opgenomen leningen en van de op te nemen leningen in het meerjarenplan loopt synchroon met de (verwachte) afschrijvingen van de gerealiseerde en voorziene investeringen. Voor de afschrijvingen van de investeringen waarvan de realisatie verwacht wordt in de loop van het meerjarenplan, wordt in het verwachte jaar van realisatie rekening gehouden met een pro rata afschrijving van 50%.

### **Lening Brouwerij Haacht**

Brouwerij Haacht heeft in 2008 de inrichting van de cafetaria van sporthal De Lichten in Boischot gefinancierd. Er werd contractueel overeengekomen dat het geïnvesteerde bedrag van 65.000 euro exclusief btw wordt afgelost aan de hand van de inhouding van het contractueel toegekende kortingspercentage op de aankoop van de dranken door de uitbater.

Na overleg met de bedrijfsrevisor werd beslist om dit boekhoudkundig als een langlopende lening te registreren. Jaarlijks wordt er bijgevolg een ristorno en een aflossing ingeschreven.

Het contract liep af op 31 juli 2020. Aangezien de inrichtingskost nog niet volledig is afbetaald op dat moment, wordt het nog openstaande bedrag in één keer terugbetaald aan de brouwerij.

## **Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is**

De documentatie bij de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 - 2 is beschikbaar voor de raadsleden via de digitale besluitvormingstoepassing.

Na de goedkeuring van de aanpassing van het meerjarenplan door de gemeenteraad zal deze documentatie tevens gepubliceerd worden op de website [www.heist-op-den-berg.be](http://www.heist-op-den-berg.be).



## **Motivering van de wijzigingen**

### **Bijsturingen op basis van bijkomende informatie**

Zowel in exploitatie als in investeringen worden enkele bijsturingen doorgevoerd omwille van onvoorziene omstandigheden, bijkomende informatie en correcties.

Specifiek voor 2020 worden de kredieten zoveel mogelijk aangepast op basis van de reeds gerealiseerde uitgaven en ontvangsten en de nog te verwachten realisaties in het najaar van 2020.

Voor een aantal investeringen worden de voorziene kredieten naar een ander jaar verschoven, rekening houdend met de verwachte realisatietermijnen.

### **Renteloze lening voor investeringen**

De leningsopname wordt jaarlijks aangepast aan het nieuwe geraamde bedrag aan investeringen.

De terugbetaling van de renteloze lening wordt aangepast aan de voorziene investeringen en de spreiding hiervan in het meerjarenplan.

### **Impact coronacrisis**

De coronacrisis heeft financiële gevolgen voor het autonoom gemeentebedrijf.

Op basis van onder meer de inschattingen van de teams, wordt er rekening gehouden met een verwachte impact. We trachten de gevolgen van de coronacrisis op de uitgaven en ontvangsten zoveel mogelijk in beeld te brengen. Verschillende activiteiten en projecten kunnen niet doorgaan in 2020, de gerelateerde uitgaven worden geschrapt of verschoven. Ook verschillende ontvangsten blijken lager dan geraamd.

Aangezien de vrijetijdsinfrastructuur een lange periode van sluiting heeft gekend, verwachten we in het AGB een verlies aan omzet en bijgevolg een lagere tussenkomst vanuit de gemeente via prijssubsidies. Om het verwachte netto-verlies in het AGB te compenseren, wordt er een 'corona-subsidie' voorzien vanuit de gemeente.

De geraamde uitkering van dividend voor boekjaar 2020 wordt, gezien het verwachte fiscale verlies, geschrapt.

### **Brouwerij Haacht**

Brouwerij Haacht heeft in 2008 de inrichting van de cafetaria van sporthal De Lichten in Boischot gefinancierd. Er werd contractueel overeengekomen dat het geïnvesteerde bedrag van 65.000 euro exclusief btw wordt afgelost aan de hand van de inhouding van het contractueel toegekende kortingspercentage op de aankoop van de dranken door de uitbater.

Het contract liep af op 31 juli 2020. Aangezien de inrichtingskost nog niet volledig is afbetaald op dat moment, wordt het nog openstaande bedrag in één keer terugbetaald aan de brouwerij.

De nodige middelen worden hiervoor ingeschreven in 2020. De financiële gevolgen van het contract voor 2021 - 2025 worden geschrapt.