



AUTONOOM

GEMEENTE

BEDRIJF

KORTENAKEN

AANPASSING MEERJARENPLAN

2020 – 2025

KREDIETEN 2021

KREDIETEN 2022

AGB KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0535811469

NIS: 24054

**Hoogste volgnummer
budgettair jaartal**

10.080.555

Voorzitter Raad van Bestuur:	Stefaan Devos
Algemeen Directeur:	Dominique Hayen
Financieel Directeur:	David Puttevils

INHOUDSOPGAVE

MOTIVERING VAN DE WIJZIGING VAN HET MEERJARENPLAN 2020-2025	3
ALGEMEEN	3
PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN	4
OVERIG DOELSTELLINGENBELEID EN RECURRENT BELEID ZONDER BELEIDSDOELSTELLINGEN	4
<i>Ontvangsten</i>	4
Prijs subsidies	4
Coronatoelage.....	8
Inkomsten uit concessie cafetaria 'De Vruen'	9
<i>Uitgaven</i>	9
Exploitatie	9
Investerings	10
STRATEGISCHE NOTA	11
STRATEGISCHE DOELSTELLING: SD2	11
<i>Beleidsdoelstelling: BD23</i>	11
Actieplan AP2302	11
Actie AC230202	12
STRATEGISCHE DOELSTELLING: SD3	12
<i>Beleidsdoelstelling: BD34</i>	12
Actieplan AP3401	12
Actie AC340101	13
Actie AC340102	13
STRATEGISCHE DOELSTELLING: SD6	13
<i>Beleidsdoelstelling: BD62</i>	13
<i>Actieplan AP6202</i>	14
Actie AC620201	14
Actie AC620202	14
Actie AC620203	14
FINANCIËLE NOTA	15
TOELICHTENDE SCHEMA'S T1/T2/T3 (NVT)/T4	22
OVERZICHT VAN DE FINANCIËLE RISICO'S.....	38
CORONA.....	38
GRONDSLAGEN EN ASSUMPTIES	39
DOCUMENTATIE.....	40
SCHEMA D4 - OVERZICHT BELEIDSVELDEN PER BELEIDSDOMEIN.....	41

MOTIVERING VAN DE WIJZIGING VAN HET MEERJARENPLAN 2020-2025

ALGEMEEN

Naast het geïntegreerd meerjarenplan voor gemeente en OCMW wordt er een meerjarenplan voor het Autonomo Gemeentebedrijf (AGB) opgemaakt waarbij we in dit aangepast meerjarenplan de kredieten voor 2021 aanpassen en de initiële kredieten voor 2022 vastleggen (zie schema M3). Door het goedkeuren van het meerjarenplan worden de kredieten m.a.w. geautoriseerd.

De goedkeuring volgt onderstaand stappenplan:

1/ de Raad van Bestuur stelt het meerjarenplan vast;

2/ de gemeenteraad, het moederbestuur keurt het meerjarenplan goed dat de Raad van Bestuur van het AGB heeft vastgesteld.

Het AGB moet in haar meerjarenplan beantwoorden aan bepaalde evenwichtsnormen (zie artikel 16 van het BVR BBC van 30 maart 2018):

1. het geraamde beschikbaar budgettair resultaat moet per boekjaar groter of gelijk zijn aan nul (het "toestandsevenwicht");
2. de geraamde autofinancieringsmarge moet in het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan groter of gelijk zijn aan nul (het "structureel evenwicht").

In BBC 2020 worden deze beide normen aangevuld met twee indicatoren die verplicht moeten worden opgenomen in de beleidsrapporten:

1. de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, dat het structureel evenwicht weergeeft zonder dat de door het bestuur gekozen financieringswijze een rol speelt;
2. de geconsolideerde autofinancieringsmarge, dat de autofinancieringsmarge van de gemeente/OCMW aanvult met de autofinancieringsmarge van het autonoom gemeentebedrijf.

In deze tekst motiveren we de aanpassingen aan het meerjarenplan 2020-2025.

Het is belangrijk op te merken dat:

... het financieel jaar 2020 ondertussen afgesloten is waardoor het gecumuleerd budgettair resultaat, wat overgenomen wordt in 2021 een exact boekhoudkundig gegeven is;

... de cijfers voor de financiële jaren 2021 (hoewel reeds ver gevorderd), 2022 en volgende gebaseerd zijn op assumpties;

... het beleidsdocument na goedkeuring de kredieten voor zowel 2021 (her-) bepaalt als 2022 vastlegt!

PRIORITAIRE ACTIEPLANNEN

Er zijn geen prioritaire actieplannen voor het AGB vastgelegd.

OVERIG DOELSTELLINGENBELEID EN RECURRENT BELEID ZONDER BELEIDSDOELSTELLINGEN

ONTVANGSTEN

In 2021 was er nog een belangrijke impact van de corona pandemie. De ontvangsten werden ten gevolge hiervan aangepast in het meerjarenplan.

Voor 2022 gaan we ervan uit dat er gemiddeld geen al te grote minderontvangsten zullen zijn ten gevolge van de huidige omstandigheden en eventuele verdere restrictieve maatregelen. De huidige fiscale en andere compensatiemaatregelen eindigen voorlopig op 31/12/2021. De beperkende maatregelen lopen voorlopig t.e.m. januari 2022.

De Raad van Bestuur zal in samenspraak met de gemeenteraad de compenserende maatregel, met name de korting van 50% op de huurtarieven (zalen én sporthal), verlengen t.e.m. 31 maart 2022. Dit zal een effect hebben op de ontvangsten van het AGB, op directe wijze via de tarieven van de gebruikers en op indirecte wijze via de prijs subsidies die een factor (10) van deze huurtarieven zijn. Indien dit leidt tot een verlies en/of een negatief beschikbaar budgettair resultaat, zal dit meerjarenplan, rekening houdende met de dan geldende fiscale maatregelen van de overheid, bijgestuurd moeten worden. Er zijn op dit ogenblik te veel onzekerheden om deze bijsturing nu reeds te voorzien. Dit mag het bestuur niet weerhouden om zelf reeds de gepaste maatregelen te treffen om het verenigingsleven en het sociaal/sportief weefsel van de gemeente te ondersteunen.

In onderstaande tabel worden alle ontvangsten per algemene rekening en financieel jaar weergegeven.

U/O	Rekening	Omschrijving	2021	2022	2023	2024	2025
O	70500010	Opbrengsten van de klant (netto-tarieven)	8.056,75	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	70509999	Huuropbrengsten concessie 'De Vruen'	2.964,40	8.925,62	8.925,62	8.925,62	8.925,62
	70700010	Prijs subsidies ontvangen van Kortenaken	89.648,45	115.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
	70700020	Prijs subsidies ontvangen van Bekkevoort	150,00	250,00	330,62	380,22	437,25
	74040000	Corona-toelage van gemeente Kortenaken	20.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	74500000	Recuperatie elektriciteit, gas, water van concess	5.262,24	4.474,91	4.474,91	4.474,91	4.474,91
	74799999	Retributie administratie- en aanmaningskosten c	60,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	75100030	Moratoriumintresten	333,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal ontvangsten			126.975,34	148.750,53	148.831,15	148.880,75	148.937,78

PRIJSSUBSIDIES

We verwijzen naar de beslissing van de Raad van Bestuur AGB op 28/1/2021 inzake de halvering van de tarieven voor het eerste semester 2021 en het besluit AGB van 27/5/2021 om deze halvering van de tarieven verder te zetten voor het tweede semester van 2021.

We ontvingen een nieuwsbrief (bron: Q&A en GD&A) inzake de meest recente circulaire.

De fiscus heeft afgelopen vrijdag een nieuwe Circulaire 2021/C/57 gepubliceerd betreffende de beoordeling van de al dan niet aanwezigheid van een winstoogmerk in hoofde van een autonoom gemeentebedrijf. De vereiste uit de vorige circulaire dat AGB's vanaf 1 juli opnieuw winst dienen te maken wordt toch niet haalbaar geacht door de fiscus. In de huidige circulaire wordt gemikt op de periode vanaf 1 oktober 2021.

Er werden reeds eerder circulaire's gepubliceerd over dit onderwerp, die in voorgaande nieuwsbrieven werden besproken

Ook nu bevestigt de fiscus dat de uitzonderlijke economische omstandigheden ingevolge de maatregelen die zijn genomen ter bestrijding van COVID-19 (Coronavirus) dienen te worden aangemerkt als een toevallige gebeurtenis, waarmee geen rekening wordt gehouden voor de beoordeling van het winsttoogmerk in hoofde van een autonoom gemeentebedrijf.

De bevestiging dat voor het boekjaar 2020 het winsttoogmerk niet zal worden beoordeeld wordt wederom hernomen.

Voor het boekjaar 2021 heeft de minister beslist dat met de handelingen verricht tot en met 30.09.2021 evenmin rekening zal worden gehouden door de administratie. Met de handelingen verricht vanaf 01.10.2021 zal daarentegen door de administratie wel rekening worden gehouden. Vanaf die datum zal het winsttoogmerk aldus opnieuw worden beoordeeld volgens de bepalingen van de gekende Beslissing nr. E.T.129.288 van 19.01.2016.

De mildheid van de fiscus strekt zich helaas (nog) niet uit over het volledige boekjaar 2021, wat maakt dat de periode waarbinnen prijssubsidies kunnen worden gegenereerd bijzonder kort is. Laat ons hopen dat in het najaar de volledige capaciteit van de vrijetijdsinfrastructuur zal kunnen worden gebruikt en deze exploitaties alsdan op volle toeren draaien.

Zoals wij in onze voorgaande nieuwsbrief reeds opmerkten, verduidelijkt ook deze circulaire niet op welke wijze een autonoom gemeentebedrijf zal moeten aantonen dat men voor het laatste kwartaal van het boekjaar 2021 van 1 oktober tot 31 december opnieuw voldoet aan de gestelde voorwaarden. Wellicht zal dit enkel op een sluitende manier mogelijk zijn door het opstellen van een tussentijdse jaarrekening op datum 30 september 2021.

De fiscale vrijstelling van gemeentelijke corona-toelagen werd door de Wet van 2 april 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie wel verlengd tot 31 december 2021. Dit betekent dat eventuele toelagen, die gemeenten toekennen aan hun autonoom gemeentebedrijf ter dekking van corona-verliezen, vrijgesteld zijn in de vennootschapsbelasting wanneer ze worden betaald of toegekend voor 31 december 2021.

Let wel op dat de toelagen, toegekend na 1 oktober 2021 – behoudens wijziging van de huidige circulaire – niet zullen meegeteld worden voor de bepaling van het winsttoogmerk in hoofde van het autonoom gemeentebedrijf. Enkel de door de gemeente aan het autonoom gemeentebedrijf toegekende subsidies die rechtstreeks verband houden met de prijs behoren immers tot de maatstaf van heffing van de btw en mogen worden gevoegd bij de ontvangsten van het autonoom gemeentebedrijf om te bepalen of de statutaire bepalingen inzake winsttoogmerk en het doel winsten uit te keren al dan niet theoretisch zijn.

Ten gevolge van de halvering van de tarieven en deze fiscale randvoorwaarden werd door de gemeenteraad van Kortenaken op 30 september beslist om vanaf oktober de prijssubsidies vast te leggen op factor 14 waarbij besloten werd dat er een beperkte winst over Q4 2021 gerealiseerd zou worden doch een globaal verlies over het ganse boekjaar 2021 zou zijn met als gevolg dat er over boekjaar 2021 geen vennootschapsbelasting verschuldigd zou zijn.

Dit besluit kwam tot stand op basis van de berekening van het resultaat over de periode januari t.e.m. september 2021 en het resultaat over kwartaal 4 2021 (gelet op de prijssubsidies aan factor 14).

Op basis van de gereserveerde uren uit het reservatieprogramma werd afgeleid wat de verwachte omzet zou zijn indien we alle factoren ongewijzigd zouden houden, dit wil zeggen, halvering van de tarieven en prijssubsidies aan factor 10.

Jaarrapport 2021										juli/sept - 2021				Q4 - 2021				2021		
	januari t.e.m. juni reeds geboekt in de omzet	705	707																	
Sporthal De Vruen				jul	aug	sep	okt	nov	dec	Totaal faciliteit	Uren	Prijs	Omzet 705	Prijssubs. 707	Uren	Prijs	Omzet 705	Prijssubs. 707	705	707
Sportzaal unit 1				0	0	26	26	22	26	122	26	2,50	65	650	74	2,50	185	1.850		
Sportzaal unit 2				0	0	0	0	0	0	14	0	2,50	0	0	0	2,50	0	0		
Sportzaal unit 3				0	0	0	0	0	0	29	0	2,50	0	0	0	2,50	0	0		
Sportzaal unit 1 + 2				0	0	25	25	19	19	154	25	4,00	100	1.000	63	4,00	250	2.500		
Sportzaal unit 1 + 3				0	0	0	0	0	0	7	0	4,00	0	0	0	4,00	0	0		
Sportzaal unit 2 + 3				0	0	12	12	9	9	42	12	4,00	48	480	30	4,00	120	1.200		
Sportzaal 1+2+3				180	181	57	68	76	78	934	418	5,00	2.090	20.900	221	5,00	1.105	11.050		
Polyvalente zaal				180	182	87	102	79	90	899	449	2,50	1.123	11.225	271	2,50	677	6.769		
Totaal Sporthal De Vruen	2.294	22.700	360	363	207	232	205	222	2.201	930		3.426	34.255	1.588		2.337	23.369	8.057	80.323	

De totale omzet 2021 zou 8.057 EUR voor de gefactureerde tarieven aan de huurders zijn en 80.323 EUR uit prijssubsidies. De omzet t.e.m. juni (eerste semester) was op dat ogenblik reeds volledig geboekt (2.294 EUR voor de gefactureerde tarieven aan de huurders en 22.700 EUR uit prijssubsidies).

Voor het derde kwartaal werd een raming gemaakt op basis van de reservaties (3.246 EUR huurderstarief en 34.255 EUR prijssubsidies).

Voor het vierde kwartaal zou dit dan respectievelijk 2.337 EUR en 23.369 EUR zijn.

Vervolgens werd afgetoetst of deze omzet voor het vierde kwartaal voldoende zou zijn om de kosten af te dekken en dus winst te maken. Hierbij moesten we naast de budgettaire uitgaven ook rekening houden met de afschrijvingen.

Halvering van de tarieven en blijvend factor 10				
Rekening	Omschrijving rekening	Q1 - Q3	Q4	Totaal
61030010	Benodigdheden voor gebouwen	5.216,76	783,24	6.000,00
61100000	Elektriciteit	2.335,10	5.664,90	8.000,00
61110000	Gas	931,33	1.500,00	2.431,33
61130000	Water	502,18	1.000,00	1.502,18
61201000	Brandverzekering	273,75	0,00	273,75
61201500	Burgerlijke aansprakelijkheid	885,00	0,00	885,00
61310050	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	306,35	0,00	306,35
61310090	Erelonen en vergoedingen financieel beheer	0,00	3.000,00	3.000,00
61399999	Andere erelonen en vergoedingen voor prestatie	0,00	830,00	830,00
61429999	Overige informaticakosten	1.564,23	487,41	2.051,64
61500100	Opleidingskosten	0,00	250,00	250,00
61502000	Huur technische materieel	58,42	0,00	58,42
61503000	Onderhoud en herstelling technisch materieel	33.962,53	12.037,47	46.000,00
630	Afschrijvingen	36.092,29	12.030,76	48.123,05
64000000	Onroerende voorheffing	2.120,82	706,94	2.827,76
TOTAAL	KOSTEN	84.248,76	38.290,72	122.539,48
70700010	Prijssubsidies vanwege Kortenaken	56.932,20	23.368,75	80.300,95
70700020	Prijssubsidies vanwege Bekkevoort	22,50	0,00	22,50
73100030	Moratoriuminstresten van OV	0,00	333,50	333,50
74500000	Recuperaties van kosten	1.274,66	2.000,00	3.274,66
74799999	Overige diverse operationele opbrengsten	60,00	0,00	60,00
70500010	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	5.719,87	2.336,88	8.056,75
70509999	Andere huuropbrengsten	1.575,97	1.388,43	2.964,40
TOTAAL	OPBRENGSTEN	65.585,20	29.427,56	95.012,76
RESULTAAT		-18.663,56	-8.863,17	-27.526,73

factor 14		
Q1 - Q3	Q4	Totaal
5.216,76	783,24	6.000,00
2.335,10	5.664,90	8.000,00
931,33	1.500,00	2.431,33
502,18	1.000,00	1.502,18
273,75	0,00	273,75
885,00	0,00	885,00
306,35	0,00	306,35
0,00	3.000,00	3.000,00
0,00	830,00	830,00
1.564,23	487,41	2.051,64
0,00	250,00	250,00
58,42	0,00	58,42
33.962,53	12.037,47	46.000,00
36.092,29	12.030,76	48.123,05
2.120,82	706,94	2.827,76
84.248,76	38.290,72	122.539,48
56.932,20	32.716,25	89.648,45
22,50	0,00	22,50
0,00	333,50	333,50
1.274,66	2.000,00	3.274,66
60,00	0,00	60,00
5.719,87	2.336,88	8.056,75
1.575,97	1.388,43	2.964,40
65.585,20	38.775,06	104.360,26
0		
-18.663,56	484,33	-18.179,23

(*) Prognose i.f.v. de berekening prijssubsidies; deze wijken voor sommige rekeningen af van de geactualiseerde cijfers in de kredieten 2021.

Er werd vastgesteld dat het geen optie was om de factor 10 niet aan te passen aangezien het AGB in het vierde kwartaal dan met 8.863,17 EUR verlieslatend zou zijn. Aan de rechterzijde van de tabel zien we een simulatie aan factor 14 die een beperkte marge oplevert voor het vierde kwartaal (+ 484,33 EUR). Het globale resultaat zou dan nog steeds negatief zijn met -18.179,23 EUR doch dit wordt door de fiscus uitzonderlijk toegestaan. Het voordeel van deze uitzonderlijke maatregel van de federale overheid is dat er geen vennootschapsbelasting verschuldigd zal zijn over het boekjaar 2021 (geen winst) en dat de totaliteit van prijssubsidies, waarop de gemeente 6% BTW dient te betalen, die het AGB vervolgens moet doorstorten in het kwartaal van de effectieve verhuring, lager zal zijn. Er wordt fiscaal met andere woorden bespaard op de vennootschapsbelasting (kost AGB) en op de door te storten BTW (kost gemeente).

De prijssubsidie van gemeente Bekkevoort werd constant gehouden conform de afspraak, namelijk een bijpassen van 1 keer het gebruikerstarief.

Rekening houdende met de kredieten 2021 waarbij het AGB 12.500 EUR huurinkomsten van gebruikerstarieven heeft en 125.000 EUR prijssubsidies ontvangt van gemeente Kortenaken wordt er ten gevolge van dit besluit een aanpassing aan de kredieten van 2021 in het meerjarenplan doorgevoerd. Voor het AGB werd 89.648,45 EUR ontvangsten van prijssubsidies ingeschreven en 8.056,75 EUR ontvangsten uit verhuur, die netto aangerekend wordt aan de gebruikers.

Gelet dat Gemeente Kortenaken overeenkomstig 125.000 EUR x 1,06 (132.500 EUR) uitgaven voor prijssubsidies aan het AGB gebudgetteerd (64950000) heeft, zal er nu een besparing van 37.472,64 EUR op dit budget gerealiseerd worden (89.648,45 EUR x 1,06 = totale kost van 95.027,36 EUR).

64950000	
Gemeente (6% btw):	
95.027,36	Realisatie
132.500,00	Budget
37.472,64 Overschot budget	

Deze wijzigingen werden nu voor gemeente en AGB opgenomen in het aangepast meerjarenplan (krediet 2021).

Vanaf 2022 en de daaropvolgende financiële jaren worden de kredieten als volgt bepaald:

- Huurinkomsten gebruikerstarieven = 20.000 EUR
- Inkomsten uit prijssubsidies Kortenaken = 115.000 EUR

CORONATOELAGE

Met betrekking tot de kredieten van 2021 wordt er een corona-toelage ingeschreven voor het AGB Kortenaken om het verlies aan liquiditeiten gedurende de eerste 3 kwartalen van 2021 op te vangen. Het AGB zal dan wel verlies mogen maken (vanuit fiscaal oogpunt) maar deze verlieslatende toestand van het AGB heeft wel tot gevolg dat er te weinig liquide middelen in het AGB resten om te voldoen aan de lopende uitgaven. Aangezien de circulaire 2021/C/57 van 11 juni 2021 stelt dat enkel het resultaat van boekjaar 2021 vanaf 1 oktober zal worden beoordeeld in de context van een winstoogmerk van een autonoom gemeentebedrijf (AGB) verwacht de fiscus dat de AGB's vanaf 1 oktober 2021 wel opnieuw winst kunnen maken.

Dat betekent dat de gemeenten een corona-toelage kunnen toekennen aan hun AGB, met betrekking tot het Corona-verlies van de eerste 3 kwartalen van 2021. Deze toelage werd in het aangepast meerjarenplan als een 'algemene werkingstoelage' in de kredieten van 2021 (rubriek 6490/4) ingeschreven die (in tegenstelling tot de prijssubsidie) vrijgesteld is van BTW.

Omdat de fiscale vrijstelling van de gemeentelijke corona-toelagen door de Wet van 2 april 2021 houdende de tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie verlengd werd tot 31 december 2021, zal deze toelage bovendien (in het AGB) ook vrijgesteld zijn in de vennootschapsbelasting wanneer ze wordt betaald of toegekend vóór 31 december 2021. Dat betekent dat de Corona-toelage met betrekking tot de eerste 3 kwartalen van 2021 dus nog tot het einde van het jaar kan worden beslist, en nog steeds zal vrijgesteld worden in de vennootschapsbelasting (art. 193 WIB).

De corona-toelage werd berekend door de opmaak van een tussentijdse toestand van het AGB Kortenaken (proef- en saldibalans, inclusief 3/4de van de verwachte afschrijvingen over 2021) op datum 30 september 2021 en bedraagt 20.500 EUR (64940000 – algemene werkingssubsidie). Dit zal AGB Kortenaken toelaten om aan zijn financiële verplichtingen te voldoen en zal het beschikbare budgettaire resultaat voor elk jaar van het meerjarenplan positief houden (voorwaarde voor het financieel evenwicht).

INKOMSTEN UIT CONCESSIE CAFETARIA 'DE VRUEN'

In 2021 werden er kortingen toegekend. Hierdoor bedraagt de omzet minder dan voorzien en wordt het krediet van 2021 aangepast. Voor de maanden februari, maart, april werd er géén huur aangerekend.

De huur van mei bedroeg 137,96 EUR excl. btw = 166,93 EUR incl. btw zijnde (900 EUR X 23 openingsdagen/31 kalenderdagen) X 25% (75% toegekende korting gemeente omdat enkel de terrassen open mochten). In juni bedroeg de huur cafetaria = 322,31 EUR excl. btw = 390 EUR incl. btw aangezien er nog 8 kalenderdagen waren waarin enkel de terrassen open waren. Vanaf juli t.e.m. november bedraagt de huur 371,90 excl. btw en 450 incl. btw (50% korting). In december worden nog 8 dagen aan 50% aangerekend en 22 dagen aan 100% = 644,63 excl. btw en 780 incl. btw.

Samen is dit voor 2021 2.964,40 EUR.

Voor 2022 worden er voorlopig geen kortingen meer voorzien en dus wordt er 743,80 excl. btw en 900 incl. btw gefactureerd. De omzet voor 2022 en volgende jaren is aldus 8.925,6 EUR.

UITGAVEN

EXPLOITATIE

In onderstaande tabel worden alle uitgaven per algemene rekening en financieel jaar weergegeven.

E/ U/O	Rekening	Omschrijving	2021	2022	2023	2024	2025
U	61030010	Kleine materialen voor onderhoud gebouwen	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	4.000,00
	61030100	Onderhoudscontract CV installatie cafetaria De V	714,61	882,30	899,95	917,94	936,30
		Poets van de ramen AGB (sporthal + cafetaria)	423,50	1.295,91	1.321,83	1.348,26	1.375,23
	61100000	Elektriciteit cafetaria	1.830,91	1.830,91	1.830,91	1.830,91	1.830,91
		Elektriciteit sporthal	12.987,59	8.500,00	6.493,80	6.493,80	6.493,80
	61110000	Gas (VEB) cafetaria	2.431,33	1.144,00	1.144,00	1.144,00	1.144,00
		Gas (VEB) sporthal	4.000,00	8.448,00	8.448,00	8.448,00	8.448,00
	61130000	Water cafetaria	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		Water sporthal	877,50	886,67	886,67	886,67	886,67
	61200140	Alle risico's electronica	0,00	80,52	82,52	84,52	86,52
	61201000	Brandverzekering	273,75	85,20	88,00	90,00	92,00
	61201500	Algemene Burgerlijke aansprakelijkheid + Bestuu	885,00	1.225,00	1.250,00	1.275,00	1.300,00
		Objectieve burgerlijke aansprakelijkheid AGB	0,00	82,13	84,13	86,13	88,13
	61310050	Billijke vergoedingen AGB	289,01	180,00	180,00	180,00	180,00
	61310090	Financieel advies incl. wettelijke documenten NE	3.500,00	3.622,50	3.749,29	3.880,51	4.016,33
	61428000	Deel AGB - licentie ticketing en inschrijvingen	180,00	2.298,19	2.344,16	2.391,04	2.438,86
	61429999	E2E - zalenprogramma upgrade i.f.v. scherm zale	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00
		Logins - kwartaalfacturen AG (abonnementskost	1.952,65	2.448,00	2.496,96	2.546,90	2.598,00
	61500100	Kosten van opleiding financiën en sportdienst	0,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00
	61502000	Nacht van de sport globaal budget	58,42	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
	61503000	Maintenance Sport Vlaanderen	47.156,52	45.841,00	47.253,13	48.707,62	50.205,75
		Onderhoud van de poetsmachine (slijtage batter	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	64000000	OV en VennB	2.914,10	12.072,00	12.615,00	13.183,00	13.776,00
	64010000	Bovengemeentelijke saneringsbijdrage	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Totaal uitgaven			87.854,89	102.052,33	102.798,35	104.624,30	105.526,50

Voor de elektriciteit van de sporthal voorzien we een gunstige evolutie in de kosten ten gevolge van een investering in de verledning van de sporthal in 2022. Hiervoor werd een investeringsbudget voorzien van 47.326 EUR. Deze investering wordt niet gesubsidieerd aangezien de sporthal nog niet lang genoeg op het elektriciteitsnet aangesloten is (zie voorwaarden Fluvius). Er is wel een korting op de jaarlijkse maintenancecomponent van Sport Vlaanderen; deze zien we in 2022 dalen (er zal jaarlijks 1.230 EUR in mindering gaan), de stijging in de daaropvolgende jaren is gekoppeld aan de index.

In 2021 zal er geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn. Er werd ook bezwaar ingediend bij de Vlaamse belastingdienst voor de onroerende voorheffing op de sporthal. Er werd een vrijstelling verworven op 26 juli 2021. We ontvingen daarom een terugbetaling m.b.t. 2019 waardoor de uitgaven in 2021 uitzonderlijk laag zijn. Tevens werden moratoriumintresten ontvangen.

Vanaf 2022 verwachten we een 11.536,08 EUR (te indexeren) onroerende voorheffing.

Bijlage bij de brief met kenmerk 006568139778

Financiële staat d.d. 26 juli 2021

Belastingplichtige: **Autonoom Gemeentebedrijf Kortenen**

Referte belastingplichtige: 0535811469

Onroerende voorheffing

heffing	Onroerende voorheffing	verschuldigde belasting	11.536,08 EUR
aanslagjaar	2020	nalatigheidinterest	0,00 EUR
kohierartikel	202509630649		
betalingsreferte (OGM)	202509630649	kosten gerechtsdeurwaarder	0,00 EUR
kohier uitvoerbaar verklaard op	31/08/2020	gerechtsdeurwaarder	
datum verzending aanslagbiljet	08/09/2020	kost aangetekende herinnering	0,00 EUR
uiterste betaaldatum	09/11/2020	overige kosten	0,00 EUR
ingekohierd bedrag	20.244,40 EUR	reeds betaald	20.244,40 EUR
in onwaarde gesteld	8.708,32 EUR	wordt terugbetaald	8.708,32 EUR

Voor het deel ticketing en inschrijvingen AGB werd de jaarlijkse licentiekost bijkomend voorzien.

INVESTERINGEN

U/O	Rekening	Omschrijving	2021	2022	2023	2024	2025
U	21100000	Ticketing en inschrijvingen - deel AGB	6.696,88	0,00	0,00	0,00	0,00
		Upgrade E2E met projectie reservaties op digitaal	975,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22100000	Verleiding sporthal	0,00	47.326,00	0,00	0,00	0,00
	24500000	Vervanging van sportmateriaal	6.604,99	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totaal U			14.276,87	52.326,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

STRATEGISCHE NOTA

STRATEGISCHE DOELSTELLING: SD2

Kortenaken staat voor kwaliteitsvolle en klantgerichte dienstverlening

Exploitatie								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	0	0	180	180	2.298	2.344	2.391	2.439
Saldo	0	0	-180	-180	-2.298	-2.344	-2.391	-2.439
Investerings								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	8.263	0	6.697	6.697	0	0	0	0
Saldo	-8.263	0	-6.697	-6.697	0	0	0	0

BELEIDSDOELSTELLING: BD23

Kortenaken onthaalt en helpt zijn klanten op een professionele manier

Investerings								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	8.263	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.263	0	0	0	0	0	0	0

ACTIEPLAN AP2302

De verkiezingen worden efficiënter georganiseerd

Investerings								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	8.263	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.263	0	0	0	0	0	0	0

ACTIE AC230202

Aankoop beschermende mat voor de sporthal

Status: uitgevoerd

(TL) De mat is aankocht.

Investerings								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	8.263	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.263	0	0	0	0	0	0	0

STRATEGISCHE DOELSTELLING: SD3

Kortenaken verzorgt een kwaliteitsvolle en klantgerichte interne en externe communicatie

Investerings								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	3.550	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.550	0	0	0	0	0	0	0

BELEIDSDOELSTELLING: BD34

De aangeboden dienstverlening is gekend bij de inwoners en andere klanten

Investerings								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	3.550	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.550	0	0	0	0	0	0	0

ACTIEPLAN AP3401

We communiceren duidelijk over het sportaanbod van sporthal De Vruen

Investerings								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	3.550	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.550	0	0	0	0	0	0	0

ACTIE AC340101

Aankoop digitaal infoscherm

Status: uitgevoerd

(TL) Er werd een digitaal infoscherm aangekocht waar nu het aanbod op getoond wordt.

Investerings								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	3.550	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.550	0	0	0	0	0	0	0

ACTIE AC340102

Er is duidelijke communicatie over het aanbod via diverse kanalen

Status = uitgesteld

(sp) Deze actie is gekoppeld aan de vernieuwing van de website. Deze zal begin 2022 afgerond worden.

Geen financiële gegevens

STRATEGISCHE DOELSTELLING: SD6

Kortenaken stimuleert sportactiviteiten en bewegen in het algemeen

Exploitatie								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500
Saldo	0	-1.500	0	-1.500	0	-1.500	0	-1.500

BELEIDSDOELSTELLING: BD62

Kortenaken promoot en faciliteert sporten

Exploitatie								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500
Saldo	0	-1.500	0	-1.500	0	-1.500	0	-1.500

ACTIEPLAN AP6202

Optimaliseren van de bezettingsgraad sporthal

Exploitatie								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500
Saldo	0	-1.500	0	-1.500	0	-1.500	0	-1.500

ACTIE AC620201

Initiatiereeksen aanbieden met het oog op het uitbreiden van het sportaanbod door bestaande of nieuwe verenigingen

Status: lopende

(TL) Om de vinger aan de pols te houden organiseert de dienst Vrije Tijd initiatiereeksen als hier vraag of nood aan is.

Exploitatie								
	2020	Vorig 2021	Wijz. 2021	Nieuw 2021	2022	2023	2024	2025
Ontv.	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitg.	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500
Saldo	0	-1.500	0	-1.500	0	-1.500	0	-1.500

ACTIE AC620202

Intergemeentelijke samenwerking met als doel de sporthal op volledige capaciteit te laten draaien

Status: Lopende

(TL) Met Bekkevoort is een samenwerking afgesloten in functie van een optimale bezetting van de sporthal. Ook bij verschillende sportactiviteiten wordt er intergemeentelijk samengewerkt.

Geen financiële gegevens

ACTIE AC620203

Sportaanbod beter bekend maken

Status: Lopende

(TL) Er is een tv-scherm geplaatst in de sporthal. Zodra de nieuwe website online komt, wordt er zeker ook extra aandacht besteed aan het aanbod in de sporthal.

Geen financiële gegevens

KORTENAKEN

Schema M1 : Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Prioritaire beleidsdoelstelling BD11						
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
Prioritaire beleidsdoelstelling BD51						
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
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	0	418	2.560	4.108	2.657	4.207
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-418	-2.560	-4.108	-2.657	-4.207
Investeringsen						
Uitgaven	17.313	7.672	47.326	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-17.313	-7.672	-47.326	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
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	102.471	87.436	99.492	98.690	101.967	101.320
Ontvangsten	137.535	126.975	148.751	148.831	148.881	148.938
Saldo	35.064	39.539	49.259	50.141	46.914	47.618
Investeringsen						
Uitgaven	2.995	6.605	5.000	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-2.995	-6.605	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Financiering						
Uitgaven	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550

Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550
Totalen						
Exploitatie						
Uitgaven	102.471	87.855	102.052	102.798	104.624	105.527
Ontvangsten	137.535	126.975	148.751	148.831	148.881	148.938
Saldo	35.064	39.120	46.698	46.033	44.256	43.411
Investerings						
Uitgaven	20.308	14.277	52.326	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-20.308	-14.277	-52.326	-5.000	-5.000	-5.000
Financiering						
Uitgaven	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550

KORTENAKEN

Schema M2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Exploitatiesaldo (a-b)	35.064	39.120	46.698	46.033	44.256	43.411
a. Ontvangsten	137.535	126.975	148.751	148.831	148.881	148.938
b. Uitgaven	102.471	87.855	102.052	102.798	104.624	105.527
II. Investeringsaldo (a-b)	-20.308	-14.277	-52.326	-5.000	-5.000	-5.000
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	20.308	14.277	52.326	5.000	5.000	5.000
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	14.756	24.844	-5.628	41.033	39.256	38.411
IV. Financieringsaldo (a-b)	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	-21.793	-11.706	-42.177	4.483	2.707	1.862
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	79.085	57.292	45.586	3.409	7.892	10.599
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	57.292	45.586	3.409	7.892	10.599	12.460
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	57.292	45.586	3.409	7.892	10.599	12.460

Autofinancieringsmarge	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Exploitatiesaldo	35.064	39.120	46.698	46.033	44.256	43.411
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-1.485	2.571	10.149	9.483	7.707	6.862

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Autofinancieringsmarge	-1.485	2.571	10.149	9.483	7.707	6.862
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	-238.303	-235.379	-232.455	-229.531	-226.607	-223.683
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	274.853	271.929	269.005	266.081	263.157	260.233
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	-239.789	-232.808	-222.307	-220.048	-218.901	-216.822

KORTENAKEN

Schema M3 : Kredieten

	2021		2022	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB KORTENAKEN				
Exploitatie	87.855	126.975	102.052	148.751
Investerings	14.277	0	52.326	0
Financiering	36.550	0	36.550	0
<i>Leningen en Leasings</i>	<i>36.550</i>	<i>0</i>	<i>36.550</i>	<i>0</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

KORTENAKEN

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	394	100	100	100	100
Saldo	0	394	100	100	100	100
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550
INTERNE ZAKEN						
Exploitatie						
Uitgaven	5.454	5.167	8.366	7.487	8.610	7.736
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.454	-5.167	-8.366	-7.487	-8.610	-7.736
Investerings						
Uitgaven	0	6.697	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-6.697	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 EN BELEVEN						
Exploitatie						
Uitgaven	91.944	76.357	84.401	85.897	86.467	88.105
Ontvangsten	137.535	106.082	148.651	148.731	148.781	148.838
Saldo	45.591	29.725	64.250	62.834	62.314	60.733
Investerings						
Uitgaven	20.308	7.580	52.326	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-20.308	-7.580	-52.326	-5.000	-5.000	-5.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
LEVEN EN IDENTITEIT						
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
ALGEMEEN MANAGEMENT LOKAAL BESTUUR						
Exploitatie						
Uitgaven	5.073	6.331	9.286	9.414	9.548	9.685
Ontvangsten	0	20.500	0	0	0	0
Saldo	-5.073	14.169	-9.286	-9.414	-9.548	-9.685
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
ONDERSTEUNEN EN ZORGEN						
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
WONEN EN WERKEN						
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

KORTENAKEN

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	102.471	87.855	102.052	102.798	104.624	105.527
1. Goederen en diensten	82.023	84.741	89.780	89.983	91.241	91.551
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>g. Pensioenen</i>	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	0	0	0	0	0	0

5. Andere operationele uitgaven	20.448	3.114	12.272	12.815	13.383	13.976
B. Financiële uitgaven	0	0	0	0	0	0
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	0
- <i>aan financiële instellingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	0	0	0	0	0	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0

KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	137.535	126.642	148.751	148.831	148.881	148.938
1. Ontvangsten uit de werking	131.999	100.820	144.176	144.256	144.306	144.363
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	20.500	0	0	0	0
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	0	20.500	0	0	0	0
- <i>Gemeentefonds</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	0	20.500	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	20.500	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0

- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	5.536	5.322	4.575	4.575	4.575	4.575
B. Financiële ontvangsten	0	334	0	0	0	0
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	35.064	39.120	46.698	46.033	44.256	43.411

KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsuitgaven 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 vast activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	20.308	6.605	52.326	5.000	5.000	5.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	20.308	6.605	52.326	5.000	5.000	5.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	500	0	47.326	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	19.808	6.605	5.000	5.000	5.000	5.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
1. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	7.672	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0

- <i>aan de hulpverleningzone</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	0	0	0	0	0	0

KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 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 vast activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	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	0	0	0	0	0	0

III. Investeringsaldo	-20.308	-14.277	-52.326	-5.000	-5.000	-5.000

Saldo exploitatie en investeringen	14.756	24.844	-5.628	41.033	39.256	38.411
---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	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 begunstigden	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

KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
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 activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550

Budgettair resultaat van het boekjaar	-21.793	-11.706	-42.177	4.483	2.707	1.862
--	----------------	----------------	----------------	--------------	--------------	--------------

KORTENAKEN

Schema T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	3.362.562	3.326.012	3.289.462	3.252.913	3.216.363	3.216.363
1. Financiële schulden op 1 januari	3.399.111	3.362.562	3.326.012	3.289.462	3.252.913	3.216.363
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	0
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	0
1. Financiële schulden op 1 januari	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550
2. Aflossingen	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550	-36.550
3. Overboekingen	36.550	36.550	36.550	36.550	36.550	0
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	3.399.111	3.362.562	3.326.012	3.289.462	3.252.913	3.216.363

OVERZICHT VAN DE FINANCIËLE RISICO'S

CORONA

De coronapandemie blijft spijtig genoeg een onvoorspelbaar gegeven op vele gebieden:

- Zullen er periodes zijn met beperkende maatregelen met effect op de bezettingsgraad?
- Komen er fiscale gunstmaatregelen cf. de maatregelen (circulaire) in 2021?
- Kan er opnieuw een coronatoelage toegekend worden?
- Over welke periode zijn er aanpassingen aan de verhuurtarieven sporthal met rechtstreekse gevolgen voor:
 - o De prijssubsidies en de winstgevendheid
 - o De liquiditeiten van het AGB (niet meer kunnen voldoen aan de betalingsverplichtingen)
 - o Het beschikbaar budgettair resultaat (geen financieel evenwicht)

Dit kan te gunstig of te negatief ingeschat worden. Dit meerjarenplan gaat uit van een gunstig scenario. We kunnen echter met zekerheid schrijven dat de omstandigheden dermate onzeker zijn dat het vooropgestelde meerjarenplan in 2022 nog zal bijgestuurd moeten worden.

De belangrijkste wijzigingen in de assumpties t.a.v. het initieel meerjarenplan zijn de volgende:

- (2021) Coronatoelage van gemeente aan AGB t.w.v. 20.500 EUR
- (2021) Gewijzigde prijssubsidies van factor 10 naar factor 14 in het vierde kwartaal van 2021
- (2021) Dalende ontvangsten en een boekhoudkundig verlies
- (2021) Geen vennootschapsbelasting
- (2021) Aankoop ticketing- en inschrijvingensysteem deels ten laste van AGB
- (2021-2025) Abonnementskosten ticketing en inschrijvingen
- (2021-2025) Vrijstelling onroerende voorheffing sporthal
- (2022) Investeringsverledding van sporthal
- (2022-2025) Dalende energiekosten t.g.v. verledding
- (2022-2025) Daling maintenancecomponent Sport Vlaanderen t.g.v. verledding

De initiële aannames rond de bezetting en tarieven van de sporthal wordt vanaf 2022 hernomen wat een gunstige aanname is. We nemen aan dat er in 2022 gegarandeerd nieuwe aannames genomen moeten worden wegens de continu wijzigende omstandigheden.

Deze documentatie omvat:

1. (Schema D1) - De omgevingsanalyse – raadpleegbaar op de website: <https://www.kortenaken.be/bestuur-diensten/beleidsplannen/bbc-2020/>
2. (Schema D2) - Het overzicht van alle beleidsdoelstellingen met de bijhorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ramingen van ontvangsten en uitgaven – raadpleegbaar op de website: <https://www.kortenaken.be/bestuur-diensten/beleidsplannen/bbc-2020/>
3. **Niet van toepassing:** (Schema D3) - Een overzicht per boekjaar van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
4. (Schema D4) - Per beleidsdomein, het overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken
5. **Niet van toepassing:** (Schema D5) - Een overzicht van de verbonden entiteiten: dit zijn alle entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in de verliezen of tekorten
6. **Niet van toepassing:** (Schema D6) - Een overzicht van de personeelsinzet
7. **Niet van toepassing:** (Schema D7) - Een overzicht van de jaarlijkse opbrengst van elke door het bestuur geheven belastingsoort

SCHEMA D4 - OVERZICHT BELEIDSVELDEN PER BELEIDSDOMEIN

Beleidsdomein: ALGEMENE FINANCIERING	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0030	Financiële aangelegenheden
0040	Transacties in verband met de openbare schuld
0090	Overige algemene financiering
Beleidsdomein: ALGEMEEN MANAGEMENT LOKAAL BESTUUR	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0190	Overig algemeen bestuur
Beleidsdomein: INTERNE ZAKEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0119	Overige algemene diensten
Beleidsdomein: LEREN EN BELEVEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0742	Sportinfrastructuur
Beleidsdomein: LEVEN EN IDENTITEIT	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
-	-
Beleidsdomein: ONDERSTEUNEN EN ZORGEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
-	-
Beleidsdomein: WONEN EN WERKEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
-	-