

Interne omgevingsanalyse AGB in kader van de meerjarenplanning 2020 - 2025

Naast de externe omgevingsanalyse is de evaluatie van de vorige legislatuur met 2019 als overgangsjaar of de interne omgevingsanalyse in termen van sterkten en zwakten een belangrijke uitgangsbasis om aan het beleid van AGB voor de periode 2020 – 2025 invulling te geven. Deze vermelde evaluatie is een decretale verplichting en wordt in deze context gehanteerd als interne omgevingsanalyse.

Wettelijk kader

Het Decreet over het lokaal bestuur (DLB) legt aan ieder extern verzelfstandigd agentschap de verplichting op om in het eerste jaar van de legislatuur een evaluatieverslag voor te leggen aan de gemeenteraad. **Art. 227, tweede lid DLB** bepaalt:

*“Elk gemeentelijk extern verzelfstandigd agentschap legt in de loop van het eerste jaar na de volledige vernieuwing van de gemeenteraden een **evaluatieverslag** voor aan de gemeenteraad over de uitvoering van de beheers- of samenwerkingsovereenkomst sinds de inwerkingtreding ervan. Dat verslag omvat ook een evaluatie van de verzelfstandiging, waarover de gemeenteraad zich binnen drie maanden uitspreekt.”*

Hoewel het AGB een jaar de tijd heeft voor het opstellen van het evaluatieverslag, was het aangewezen aan het opstellen van de nieuwe beheersovereenkomst een eerste evaluatie vooraf te laten gaan. Bovendien bestaat immers de kans dat deze evaluatie dan elementen oplevert, die in de nieuwe beheersovereenkomst moesten worden meegenomen.

De beheersovereenkomst regelt volgens de Memorie van Toelichting van het Decreet Lokaal Bestuur (DLB) bij voorkeur de volgende aangelegenheden:

- de concretisering van de wijze waarop het agentschap zijn taken moet vervullen en van de doelstellingen ervan;
- de toekenning van middelen voor de eigen werking en de uitvoering van de doelstellingen van het autonoom gemeentebedrijf;
- binnen de perken en overeenkomstig de toekenningsvoorwaarden, bepaald door de Vlaamse Regering, het presentiegeld en de andere vergoedingen die in het kader van de bestuurlijke werking van het autonoom gemeentebedrijf worden toegekend;
- de voorwaarden waaronder eigen inkomsten of andere financieringen mogen worden verworven en aangewend;
- de wijze waarop de tarieven voor de geleverde prestaties door de raad van bestuur vastgesteld en berekend worden;
- de gedragsregels inzake dienstverlening door het autonoom gemeentebedrijf;
- de voorwaarden waaronder het autonoom gemeentebedrijf andere personen kan oprichten, erin kan deelnemen of zich erin kan laten vertegenwoordigen;
- de informatieverstrekking door het autonoom gemeentebedrijf aan de gemeente;
- de wijze waarop het autonoom gemeentebedrijf de organisatiebeheersing regelt, waaronder
- de regels voor het aangaan van verbintenissen, de kredietbewaking, de wetmatigheidscontrole en de ondertekening van de girale betalingsorders, overeenkomstig artikel 219;
- wanneer de opvolgingsrapportering, vermeld in artikel 263, aan de gemeenteraad moet worden voorgelegd;

- maatregelen bij niet-naleving door een partij van haar verbintenissen uit hoofde van de beheersovereenkomst en de bepalingen inzake beslechting van geschillen die rijzen bij de uitvoering van de beheersovereenkomst;
- de omstandigheden waarin en de wijze waarop de beheersovereenkomst kan worden verlengd, gewijzigd, geschorst en ontbonden.

De Raad van Bestuur AGB en de Gemeenteraad keurde op 24/06/2019 de nieuwe beheersovereenkomst goed.

De belangrijkste aanpassingen/verbeterpunten t.g.v. deze eerste doorlichting hebben betrekking op:

- Een betere synergie tussen beide entiteiten (AGB én Stad) op vlak van financieel beheer: er wordt m.b.t. financieel beheer en management een sterke synergie afgesproken tussen de gemeentelijke organisatie en administratie enerzijds en het AGB anderzijds om te vermijden dat er bij het AGB een ontsporing van financieel beheer, beleidsvoering en management zou ontstaan. Deze synergie ontstaat door het financieel beheer en het management van het AGB volledig te verankeren in de gemeentelijke beheers- en organisatiestructuur;
- Een eerdere beslissing van 27 juni 2018 van de Gemeenteraad en Raad van Bestuur AGB tot wederzijds vestiging van een (her)-opneembaar krediet, verrekend in R/C wordt structureel doorgetrokken op organisatorisch vlak;
- In kader van het Decreet Lokaal Bestuur dienden er aanpassingen te gebeuren op vlak van meerjarenplan, budget, boekhouding, jaarrekening en de uitgavencyclus;
- Afspraken werden gemaakt op vlak van projectorganisatie en functioneel gezag/ hiërarchische verantwoordelijkheid; ervaring met de bouw van onze theaterzaal leert dat een duidelijkere projectmethodologie moet worden toegepast om projecten op een optimalere /haalbare manier uit te werken. Projectmatig werken houdt in dat vooraf omschreven wordt wat, tegen wanneer zal gerealiseerd worden, dat er duidelijke afspraken gemaakt worden over de verantwoordelijkheden en dat de voortgang van het project bewaakt wordt zodat kan bijgestuurd worden, waar nodig.

Gezien het DLB de inhoudelijke invulling overlaat aan de besturen, zal er hieronder ingegaan worden op:

AGB Bree: activiteiten op vandaag
 evaluatie criteria tot verzelfstandiging
 evaluatie fiscaal kader
 evaluatie op financieel vlak
 evaluatie op vlak van organisatiebeheersing
 slotevaluatie van de verzelfstandiging

1) AGB Bree – activiteiten op vandaag:

AGB Bree, opgericht op 7 juli 2004, is ingeschreven in de Kruispuntbank der Ondernemingen onder het nummer **0871.439.585, met maatschappelijke zetel te Witte Torenwal 23, 3960 Bree**. Het AGB Bree heeft een maatschappelijk kapitaal van 1.824.672,46 EUR;

Het Autonoom Gemeentebedrijf Bree is een 100% dochter van de stad Bree.

AANPASSING VAN DE STATUTEN IN DE LOOP VAN DE VORIGE LEGISLATUUR EN IN 2019 ALS OVERGANGSJAAR.

-In de vorige legislatuur werden op 01/06/2015 de statuten van het AGB gewijzigd en goedgekeurd door de hogere toezichthoudende overheid bij Ministerieel Besluit van 01/09/2015.

Belangrijk hier was het bevorderen van de **democratische besluitvorming** binnen het AGB en het AGB dichter bij het beleid van de Stad aan te laten sluiten door de Raad van Bestuur samen te stellen uit alle leden van de gemeenteraad, overeenkomstig de mogelijkheid geboden door artikel 236, § 2 bis, van het Gemeentedecreet, door de voltallige gemeenteraad aan te duiden als raad van bestuur.

Een andere wijziging in het bijzonder is de wijziging van de bepaling in artikel 10 op grond waarvan de Stad bij het onderhandelen over de beheersovereenkomst, vertegenwoordigd zou worden door de voorzitter van de gemeenteraad en de stadssecretaris contra legem is en dat artikel 235 §1 van het Gemeentedecreet die bevoegdheid expliciet toekent aan het college van burgemeester en schepenen.

De gemeenteraad keurde op 7/10/2019 een verdere wijziging van de statuten van het AGB goed. Wijzigingen of aanpassingen werden immers voorgesteld, gelet op het **Decreet Lokaal Bestuur** (DLB) dat op 1 januari 2019 in werking is getreden en de wijziging inhoudt van een aantal principes, vervat in het voorheen toepasselijke Gemeentedecreet.

-De statuten werden met het oog op **de geruisloze fusie met NV De Augustijner** op 7/10/2019 eveneens aangepast.

Wat betreft autonome gemeentebedrijven, voorziet het DLB werkingsregels en een aantal elementen die ten minste opgenomen moeten worden in de statuten van het autonoom gemeentebedrijf. Volgens de memorie van toelichting (voortgaand op de eerdere memorie van toelichting van het Gemeentedecreet) worden nadere werkingsregels door de oprichtende gemeente geregeld in de statuten.

Artikel 240, §5 DLB bevestigt uitdrukkelijk dat autonome gemeentebedrijven participaties kunnen aanhouden in andere rechtspersonen, maar voorziet geen nadere regels voor een reorganisatie van dergelijke participaties.

Daarom werd in artikel 7, §2 van de nieuwe ontwerpstatuten van het AGB Bree voorzien in een bevestiging dat het AGB Bree een geruisloze fusie kan doorvoeren.

Om te verduidelijken dat hiervoor beroep gedaan wordt op de vennootschapsrechtelijke procedure, werd het betreffende artikel nog aangevuld met een bijkomende alinea waarin verwezen wordt naar de bepalingen uit het Wetboek van Vennootschappen. Naar analogie met de bepalingen van het DLB voor intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, werd

daarbij specifiek verwezen naar de bepalingen uit het Wetboek van Vennootschappen die gelden voor de coöperatieve vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid (cvba).

UITBREIDING EN REALISATIES VAN HET MAATSCHAPPELIJK DOEL VAN AGB

Het maatschappelijk doel van het AGB Bree bestaat erin parkeergelegenheden te exploiteren, alsook het verwerven van gronden en het verwerven of oprichten van onroerende goederen. Daarenboven staat het AGB Bree ook in voor het beheer van het patrimonium dat door het stadsbestuur werd ingebracht met dat doel. Tot slot bestaat het maatschappelijk doel van het AGB Bree er eveneens in om openbare activiteiten te organiseren.

Exploitatie van vrijetijdsinfrastructuur

Het AGB Bree staat ook in voor de exploitatie van vrijetijdsinfrastructuur. De Gemeenteraad en de Raad van Bestuur van AGB Bree beslisten immers op 1 juni 2015 om de doelstelling van het AGB (artikel 5, tweede lid, d) van de statuten) uit te breiden met de exploitatie van infrastructuren, bestemd voor culturele en sportieve activiteiten en de organisatie van intramurale en extramurale culturele en sportieve activiteiten om zo de infrastructuur en exploitatie m.b.t. vrije tijd (sport en cultuur) te verzelfstandigen in het AGB.

In realiteit is het AGB exploitant van vrijetijdsinfrastructuur. AGB werd door de Stad belast met de exploitatie, het verbeteren en het onderhouden en in voorkomend geval het oprichten van culturele of sportinfrastructuur:

- Cultuurcentrum De Breugel; Kloosterstraat 13, 3960 Bree
- het AGB bouwde en exploiteert de nieuwe theaterzaal;
- Sporthal Olympia, Sportlaan 6, 3960 Bree
- Sporthal Itterdal, Opitterkiezel 240, Bree - Opitter
- Zwembad de Sprink, Sportlaan 4, 3960 Bree;

Het Autonoom Gemeentebedrijf Bree is ondertussen eigenaar of erfpachter van de volgende onroerende goederen:

- Industrieterrein Kanaal-Noord, gelegen te Industriezone Kanaal-Noord, 3960 Bree. De bestemming hiervan is industrie. Momenteel is dit goed in eigendom van het AGB Bree, doch zal/is door het AGB (worden) verkocht;
- Het oude stadhuis, gelegen te Stadsplein 1, 3960 Bree. Dit is eveneens in eigendom van het AGB Bree, maar wordt verhuurd aan de Regie der Gebouwen via een huurovereenkomst;
- Het cultuurcentrum, gelegen te Kloosterstraat 13, 3960 Bree. Dit onroerend goed werd in erfpacht gegeven aan het AGB Bree en had als bestemming de administratie van de dienst cultuur, de voorstellingen inzake cultuur alsook beperkte zaalverhuur voor vergaderingen van verenigingen. De stad Bree is eigenaar;
- Het ontmoetingscentrum (Pensionaat), gelegen te Grauwe Torenwal 7, 3960 Bree is in erfpacht gegeven aan het AGB. De stad Bree is eigenaar;
- Sporthal Olympia, gelegen te Sportlaan 6, 3960 Bree, in erfpacht gegeven aan het AGB en bestemd voor sportactiviteiten, de verhuur aan sportverenigingen voor deze sportactiviteiten alsook beperkte verhuur als een feestzaal). De stad Bree is eigenaar.;
- Zwembad de Sprink, gelegen te Sportlaan 4, 3960 Bree, in erfpacht gegeven aan het AGB en bestemd voor sportactiviteiten en de verhuur aan sportverenigingen voor sportactiviteiten. De stad Bree is eigenaar.

De Stad heeft een recht van erfpacht verleend op de grond en de vermelde infrastructuur met de volgende afspraken (Erfpachtovereenkomst van 16/11/2016):

- Bij een erfpacht bedraagt de looptijd minstens 27 jaar en maximaal 99 jaar. Er zal gewerkt worden met een duurtijd die overeenstemt met een klassieke afschrijvingstermijn van 33 jaar;

- Vermits voor een aantal gebouwen (buiten het zwembad) geen btw-herziening kan gebeuren voor btw uit het verleden, zal een erfpachtcanon van 1 EUR per jaar worden gevraagd;

- Voor het zwembad wordt een éénmalig canon van € 94.000 voorzien (herzieningstermijn). Er wordt gewerkt met een eerste eenmalige erfpachtcanon voor het volledige herzieningsbedrag en vervolgens jaarlijks 1 EUR i.p.v. het herzieningsbedrag te spreiden. Dit zorgt er voor dat in de resultatenrekening opbrengsten en kosten gelijk zijn, anders wordt de herzienings-btw belastbaar;

-Deze erfpacht betreft een overname van een volledige bedrijfsafdeling. Derhalve zal de overdracht gerealiseerd worden vrij van btw volgens artikel 11 en 18 § 3 van het btw-wetboek.”.

Naast de exploitatie van de bovenstaande vrijetijdsinfrastructuur, is het AGB actief inzake de ontwikkeling van bedrijventerreinen (bouwrijp maken en verkoop):

Ontwikkeling en verkoop van het bedrijventerrein IKN

Overzicht verkopen IKN

2015

Totaal	1 ha 44 a 89 ca	508.309 €
--------	-----------------	-----------

2016

Totaal	6 ha 77 a 93 ca	2.306.461€
--------	-----------------	------------

2017

Totaal	5 ha 72 a 38 ca	1.810.585 €
--------	-----------------	-------------

2018

Totaal	5 ha 49 a 48ca	1.899.269 €
--------	----------------	-------------

2019

Totaal	5 ha 69 a	1.799.144 €
--------	-----------	-------------

2020 (te agenderen op de RvB van 7/10/2019)

Totaal	50 a	175.000 €
--------	------	-----------

Totaal verkocht 'niet watergebonden zone': 25 ha 13 a 68 ca aan 8.498.768 €

De verkoop van **watergebonden zone (5ha 70 are)** is in onderhandeling voor 1.7 MIO €; Minister Weyts heeft de noodzakelijke subsidie voorzien van 900.000 € voor de aanleg van een kade van 175 m lengte langs de Zuid-Willemsvaart.

Niet inbegrepen in de bovenvermelde opsomming van verkochte percelen:

- de ruil met C-Invest voor 255.000 € (staat op R/C);
- de verkoop van 1 ha aan Fluvius voor de aanleg van een waterbuffer wat gefaseerd zal verlopen en de betaling zal ook gespreid worden in de tijd (over jaren)

Het resultaat van het AGB is/was sterk afhankelijk zijn van de snelheid waarmee de kavels op het bedrijventerrein werden verkocht. De verkopen van de bedrijfskavels (en de daaraan verbonden vermindering van de voorraad) welke voorzien zijn in de periode 2019-2020 verklaren de afwijkende omzetcijfers voor 2019. In een normale werking zal het AGB Bree enkel winstgevend zijn als gevolg van de toekenning van prijssubsidies door de Stad Bree aan het AGB Bree voor de exploitatie van de vrijetijdsinfrastructuur.

De situatie van een autonoom gemeentebedrijf, als publiekrechtelijk extern verzelfstandigd agentschap van de stad, is als bijzonder aan te merken en moeilijk vergelijkbaar met de situatie van een klassiek privaatrechtelijk economisch subject.

Het AGB is tevens onderworpen aan de vennootschapsbelasting, zodoende elk jaar een aangifte in de vennootschapsbelasting moet worden ingediend.

Fusie

Tot slot is het AGB Bree ook meerderheidsaandeelhouder in de NV De Augustijner (BE0472.267.363), waarvoor een geruisloze met het AGB werd voorbereid en in oktober 2019 werd afgerond.

2) Evaluatie criteria tot verzelfstandiging

Zoals voorzien in artikel 232 Gemeentedecreet, thans 231 DLB, diende een afweging te worden gemaakt van de voor- en nadelen van externe verzelfstandiging met inbegrip van de motivering dat beheer binnen de rechtspersoonlijkheid van de gemeente niet dezelfde voordelen kan bieden.

Vandaag blijkt dat er nog steeds belangrijke motieven aanwezig zijn om de verzelfstandiging te behouden.

Democratische controle en inspraak

Een van de belangrijkste aandachtspunten bij externe verzelfstandiging is het behoud van democratische controle en inspraak op de verzelfstandigde gemeentelijke diensten. Het behoud van democratische controle wordt gewaarborgd door de wijze waarop de raad van

bestuur wordt samengesteld, door de bevoegdheden die bij de gemeenteraad blijven en door de beheersovereenkomst die tussen het bestuur en het bedrijf moet worden gesloten. Alle leden van de gemeenteraad maken immers deel uit van de raad van bestuur.

Financiële werking

De decreten van 29 juni 2012 tot wijziging van het Gemeentedecreet van 15 juli 2005, het provinciedecreet van 9 december 2005 en het decreet van 19 december 2008 betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn legden de autonome gemeentebedrijven, de autonome provinciebedrijven en de OCMW-verenigingen van publiek recht (titel VIII, hoofdstuk I van het OCMW-decreet) de verplichting op om beleidsrapporten op te maken en de boekhouding te voeren volgens de regels van de beleids- en beheercyclus.

In uitvoering van deze wijzigingsdecreten heeft de Vlaamse Regering op 23 november 2012 het Besluit van de Vlaamse Regering tot wijziging van diverse bepalingen van het besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheercyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn goedgekeurd. In dit besluit wordt nader geregeld welke precieze bepalingen inzake de beleids- en beheercyclus van toepassing zijn op deze autonome bedrijven en OCMW-verenigingen.

Strategische planning staat centraal in de beleids- en beheerscyclus. De autonome gemeentebedrijven moeten bij hun planning rekening houden met de beleidsvisie en de beleidsdoelstellingen van hun lokaal bestuur.

Naast de strategische planning moeten de autonome bedrijven een boekhouding voeren volgens de regels van de beleids- en beheercyclus. Dit houdt onder meer het opstellen van een boekhoudplan en waarderingsregels in. Gekoppeld aan de implementatie van de beleids- en beheercyclus is er ook een digitale rapportering van de beleidsrapporten. De budgetterings- en boekhoudsoftware van het AGB voorzien in de mogelijkheid ervan.

De decreetgever heeft bij die uitbreiding van het toepassingsgebied van de beleids- en beheercyclus wel rekening gehouden met de eigenheid van deze verzelfstandigde entiteiten. De toepassing van de beleids- en beheercyclus geldt daarom wel voor de beleidsrapporten en voor de boekhouding, maar niet voor het beheersmatige luik.

De regels die gelden voor de lokale besturen wat betreft kredietbewaking, visum, e.d. werden dus niet automatisch van toepassing op de autonome bedrijven en de OCMW-verenigingen. Niets belet de besturen om onderdelen daarvan via de beheersovereenkomst wel van toepassing te maken, maar dit wordt niet algemeen opgelegd.

Uit het voorgaande moet worden afgeleid dat de regels inzake beslissingsproces soepeler kunnen verlopen in een autonoom gemeentebedrijf dan in de schoot van een stadsbestuur.

Ter optimalisatie van hun thesauriebeheer en de reguliere werking is het nodig dat er afspraken gemaakt worden over wederzijds kredietverlening. Daarom werd op 27 juni 2018 beslist door de Gemeenteraad en de Raad van Bestuur een overeenkomst op te maken, gebaseerd op de mogelijkheid van schuldvergelijking waarbij voor de wettelijke basis verwezen wordt naar art. 1289 en 1299 B.W..

Deze overeenkomst werd gesloten tussen AGB Bree en Stad Bree tot wederzijds vestiging van een (her)-opneembaar krediet, verrekend in rekening courant.

Op die manier werd geanticipeerd op de aanbevelingen van ABB van 1/3/2018 m.b.t. aanpassing meerjarenplan 2014-2020 en budget 2018 om een helder overzicht te krijgen van de financiële schuldpositie en financiële risico's en dit via een rechtsgeldige overeenkomst.

Cultuurpactwetgeving en sectorale wetgeving

-Overwegende dat de stad onderzocht heeft infrastructuur en exploitatie m.b.t. vrije tijd waaronder o.a. de exploitatie van het zwembad, de sporthal en de nieuwe theaterzaal te verzelfstandigen in het autonoom gemeentebedrijf;

- dat het artikel met betrekking tot de resultaatbestemming dient te worden aangepast teneinde eventuele positieve boekhoudkundige resultaten aan de stad te kunnen uitkeren;

werden de statuten op 1/06/2015 , zoals reeds vermeld gewijzigd

-Artikel 5, tweede lid, d) van de statuten wordt vervangen door volgende tekst:

“d) de exploitatie van infrastructuren bestemd voor culturele en sportieve activiteiten en de organisatie van intramurale en extramurale culturele en sportieve activiteiten.”

-Artikel 45 van de statuten wordt vervangen door volgende tekst:

“Nadat een bedrag van tien procent van de nettowinst is uitgekeerd aan de stad, beslist de raad van bestuur over de bestemming van het saldo van resultaat van het bedrijf, dit met inachtnaam van de terzake gesloten beleidsovereenkomsten.

Evenwel mag geen uitkering aan de stad geschieden indien op de datum van afsluiting van het laatste boekjaar het netto-actief, zoals dat blijkt uit de jaarrekening, is gedaald of tengevolge van de uitkering zou dalen beneden het bedrag van het gestorte of, indien dit hoger is, van het opgevraagde kapitaal, vermeerderd met alle reserves die volgens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd.”.

Externe verzelfstandiging hoeft niet te leiden tot een beperktere betrokkenheid bij het beheer van de vrijetijdsinfrastructuur. Artikel 9 van de Wet van 16 juli 1973 en het Decreet van 28 januari 1974 waarbij de bescherming van de ideologische en filosofische strekkingen gewaarborgd wordt, bepaalt dat culturele infrastructuren, opgericht of ressorterend onder de overheid beheerd moeten worden door een beheersorgaan:

“Voor de culturele infrastructuren, instellingen en diensten opgericht door of ressorterend onder de overheid moet, met toepassing van de bepalingen van artikel 17, in de samenstelling van hun beheers- of bestuursorgaan, één van de drie volgende vormen van vertegenwoordiging worden aangenomen:

a) de evenredige vertegenwoordiging van de politieke strekkingen die bestaan in de betrokken overheid of overheden. In dat geval wordt het beheers- of bestuursorgaan bijgestaan door een vaste commissie van advies, waarin alle vertegenwoordigende verenigingen van de gebruikers en alle filosofische en ideologische strekkingen opgenomen zijn; deze commissie van advies heeft recht op een volledige voorlichting over de handelingen van het beheers- of bestuursorgaan;

b) de vereniging van afgevaardigden van de betrokken overheid of overheden met de vertegenwoordigers van de gebruikers en van de strekkingen. In dat geval moeten de regels inzake vertegenwoordiging het beginsel van de evenredige vertegenwoordiging in

acht nemen wat de afgevaardigden van de overheden betreft, en de bepalingen van artikel 3 van deze wet wat de gebruikers en de strekkingen betreft;
c) de zelfstandige vereniging van specialisten of gebruikers, al dan niet voorzien van een rechtsstatuut, waaraan de betrokken overheid het beheer opdraagt. In dat geval zijn de bepalingen van de artikelen 3 en 6 van deze wet van toepassing.”

Voor de samenstelling van de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf wordt bovenstaande optie a, met een evenredige vertegenwoordiging van de politieke strekkingen in de raad van bestuur gehanteerd.

Het autonoom gemeentebedrijf kan geadviseerd worden door een vaste commissie van advies. Thans vullen de diverse adviesraden van de stad deze rol in. De relatie tussen het autonoom gemeentebedrijf en de vaste commissie van advies kan, indien nodig, in de beheersovereenkomst verder worden verfijnd.

Kerntaken

Het stadsbestuur kan zich door de verzelfstandiging van de exploitatie van vrijetijds-infrastructuur beter terugplooiën op haar kerntaken, met name het verlenen van een excellente dienstverlening aan de bevolking en beleidsvoering (visievorming, sturen op hoofdlijnen). De exploitatie zelf van vrijetijdsinfrastructuur hoeft geen kerntaak van het bestuur te zijn. Het voeren van een degelijk vrijetijdsbeleid is daarentegen wel een kerntaak van het stadsbestuur.

De aansturing door het stadsbestuur gebeurt door middel van de beheersovereenkomst, waarbij de Stad te allen tijde de regisseur van het gebeuren blijft.

1) Specialisatie – focus op vrijetijd

De verzelfstandiging van de exploitatie van vrijetijdsinfrastructuur in een autonoom gemeentebedrijf laat toe dat gemakkelijker deskundigen kunnen worden betrokken bij het effectieve bestuur, binnen zowel raad van bestuur als directiecomité. De specialisatie verhoogt ook de betrokkenheid van de bestuurders.

Daarnaast beschikt het autonoom gemeentebedrijf over een afzonderlijk meerjarenplan, hetgeen een meerwaarde biedt doordat bijvoorbeeld fondsvorming door reserveopbouw (na gedeeltelijke uitkering aan de stad) mogelijk is.

Het afgescheiden meerjarenplan heeft daarnaast tot gevolg dat de kostprijs van de geleverde diensten duidelijk wordt. Deze scherpstelling laat het bedrijf toe om te streven naar een resultaat break-even of beter. Zo kan de meer bedrijfsmatige aanpak toelaten dat bijvoorbeeld met andere partners wordt samengewerkt.

2) Scheiding regisseur – actor

In het Vlaamse regeerakkoord 2014-2019 wordt op diverse plaatsen aandacht geschonken aan het onderscheid tussen de regisseursrol van de stad en de rol als actor. Op diverse beleidsdomeinen is een stad zowel regisseur als actor. Dit kan bij andere actoren in dezelfde sector voor frustraties leiden vermits de stad in bepaalde mate zowel rechter als partij is.

De verzelfstandiging van de vrijetijdssinfrastructuur zorgt ervoor dat het AGB kan optreden als actor, terwijl de Stad regisseur blijft.

De vrijetijdsinfrastructuur is vandaag binnen Bree op een substantiële schaal uitgebouwd, hetgeen een afzonderlijk beheer, in een afzonderlijke structuur naast het beleid, verantwoordt.

De opsplitsing tussen de regiefunctie en de actorfunctie of tussen de beleidsfunctie en de beheersfunctie is een trend die zich in andere sectoren reeds vroeger heeft voorgedaan.

In de welzijnssector waren de OCMW-ziekenhuizen de eerste voorzieningen die door middel van schaalvergroting en verzelfstandiging verder konden professionaliseren.

Maar ook in de vrijetijdssector wordt in Vlaanderen reeds enkele jaren getracht om door middel van verzelfstandiging en schaalvergroting een efficiënter, effectiever en professioneler beheer mogelijk te maken. In het licht hiervan kiezen sommige besturen voor PPS, andere voor intergemeentelijke samenwerking of externe verzelfstandiging, maar allen met hetzelfde doel voor ogen.

3) Identiteit

De verzelfstandiging binnen een autonoom gemeentebedrijf maakt het mogelijk om de vrijetijdsinfrastructuur een eigen identiteit te geven en nog sterker op de kaart te zetten.

Doordat de exploitatie van de vrijetijdsinfrastructuur is verzelfstandigd, kan ook geopteerd worden voor een afzonderlijk communicatiebeleid en marketing, waardoor het aanbod beter in de markt wordt geplaatst.

Deze identiteit is ook belangrijk in het licht van de bovengemeentelijke uitstraling van de vrijetijdsinfrastructuur, teneinde de bovengemeentelijke deelname en betrokkenheid te blijven ondersteunen.

4) Samenwerking met derden

De figuur van het autonoom gemeentebedrijf laat participaties toe in andere rechtspersonen, hetgeen de samenwerking op termijn met derden kan vergemakkelijken.

Artikel 240, §5 van het Decreet over het lokaal bestuur laat toe dat het autonoom gemeentebedrijf andere rechtspersonen kan oprichten, erin kan deelnemen of zich erin kan laten vertegenwoordigen, voor zover dat past in zijn opdrachten. De oprichting, deelname of vertegenwoordiging mag geen speculatieve oogmerken nastreven en gebeurt in overeenstemming met het gelijkheidsbeginsel, de regelgeving inzake mededinging en staatssteun en de voorwaarden, bepaald in de beheersovereenkomst. De beslissing tot oprichting, deelname of vertegenwoordiging toont aan dat aan de voormelde voorwaarden is voldaan. De deelname is onderworpen aan de voorwaarde dat aan het autonoom gemeentebedrijf minstens een mandaat van bestuurder wordt toegekend.

De stad beschikt niet over dergelijke participatiemogelijkheden. Het autonoom gemeentebedrijf is derhalve duidelijk voordeliger dan de stad wat betreft participaties en samenwerking.

3) Evaluatie fiscaal kader

Sinds de oprichting is het fiscale kader waarbinnen het AGB operationeel is grondig geëvolueerd alsook de wijze van financiering aangepast.

Het is zo dat exploitatie - AGB's voor sport, cultuur, ... buiten de uitzondering van art. 44 (vrijstellingen) vallen wanneer er voldaan wordt aan het winst(uitkerings)oogmerk. Desgevallend worden deze exploitatie - AGB's BTW - plichtige met (al dan niet volledig) recht op aftrek. Het winstoogmerk op zich wordt echter niet voldoende gestaafd enkel door een statutaire bepaling, maar zal ook moeten blijken uit de effectief 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 beslissing BTW nr. E.T.129.288 (d.d. 19/01/2016) heeft als gevolg gehad dat de financiering van vele autonome gemeentebedrijven (AGB) grondig moest worden herzien. Omdat in vele AGB's de exploitatieontvangsten doorgaans ontoereikend zijn om de exploitatiekosten te dekken, zal de stad moeten tussenkomen in de werking om het winstoogmerk te realiseren. Tot boekjaar 2015 kon dit bij wijze van een 'specifieke werkingssubsidie' die bepaalde specifieke uitgaven van het AGB dekte (bv. de personeelsuitgaven of de energiekosten). Met ingang van 1 januari 2016 is het zo dat de gemeentelijke werkingssubsidies niet langer aanvaard worden door de fiscus voor de beoordeling van het winstoogmerk: er moet een rechtstreeks verband bestaan tussen de prijs en de subsidie die de stad betaalt om een welbepaald goed te leveren of een welbepaalde dienst te verrichten, en dat is niet het geval bij een specifieke werkingssubsidie.

Ook de (verrekening van de) investerings- en kapitaalsubsidies die door een stad worden toegekend aan een AGB mogen vanaf 1 januari 2016 evenmin bij de ontvangsten worden geteld voor de bepaling van het winstoogmerk.

Deze circulaire heeft dan ook tot gevolg gehad dat:

de algemene werkingssubsidies (niet onderworpen aan de BTW) ter dekking van bepaalde werkingssuitgaven vervangen werden door prijssubsidies (wel onderworpen aan de BTW) verbonden aan de omzet: gezien prijssubsidies onderworpen zijn aan hetzelfde tarief als de basisprestatie (bv. het recht op toegang tot sport/cultuur/...) ontstaat er een meerkost voor de stad (vaak 6%) ten opzichte van de financiering via algemene werkingssubsidies. investeringstoelagen van de stad ter financiering van de investeringsuitgaven van het AGB werden vervangen door (renteloze) leningen van de stad aan het AGB: door afstemming van de afschrijvingstermijn op de aflossingstermijn worden het economische resultaat afgestemd op het kasresultaat.

Het AGB Bree heeft haar activiteiten steeds ontwikkeld in volle transparantie met de fiscus. Op 14 april 2016 verkreeg het AGB Bree een akkoord van de fiscus inzake de exploitatie van de vrijetijdsinfrastructuur. Op 20 mei 2016 heeft de fiscus voorts bevestigd dat het AGB Bree geregistreerd werd als een BTW-belastingplichtige onder het BTW-nummer BE0871.439.585 en gesteld dat het AGB aan de gewone BTW-regeling wordt onderworpen met indiening van de kwartaalaangiften.

Ook wat betreft de circulaire E.T. 129.288 (d.d. 19/01/2016) heeft het AGB Bree zich onmiddellijk in regel gesteld.

Anticiperend op de Beslissing BTW nr. E.T.129.288 van 19 januari 2016 waarin de fiscus het standpunt inneemt dat vanaf 2016 enkel met prijssubsidies kan worden gewerkt in het kader van het winsttoogmerk van het AGB en dat het om economisch leefbaar te zijn, nodig, is dat het Autonoom Gemeentebedrijf Bree vanwege de Stad Bree prijssubsidies ontvangt als vergoeding voor het recht van toegang tot de sportinfrastructuur en de eigen culturele programmatie te Bree.

Het AGB zal werken met prijssubsidies en een prijssubsidie coëfficiënt berekenen, verwijzend naar de gemeenteraadsbeslissing en de beslissing van RvB van AGB van 1 juni 2015 m.b.t. de beheerovereenkomst hoofdstuk VI Financiering.

De tariefbepaling gebeurt door het AGB voor de toegang en het gebruik op zodanige wijze dat de ontvangsten de kosten overtreffen zodat de vrijstelling van BTW ingevolge artikel 44 §2,3 nr 9° btw-wetboek niet van toepassing is wat impliceert dat het AGB haar geraamde kostenstructuur bepaalt; de door het bedrijf na te streven omzet wordt bepaald door de kostenstructuur te verhogen met de marge die de opbouw van reserves en/of de uitkering van een dividend aan de Stad moet mogelijk maken;

De waarde van de prijssubsidie toegekend door de stad Bree bedraagt de prijs (inclusief btw) die de bezoeker voor recht op toegang tot sport betaalt vermenigvuldigd met een bepaalde factor. Dit is een indicatief cijfer en kan in de loop van het jaar steeds bijgesteld worden in het kader van een periodieke evaluatie van de exploitatieresultaten.

4) Evaluatie op financieel vlak

Onder deze rubriek wordt er een raming gemaakt van de besparingen, alsook van de extra lasten, verbonden aan de exploitatie van het AGB in vergelijking met een gelijkaardige exploitatie binnen de Stad.

Het principe dat we binnen AGB's willen toepassen voor **de financiering van investeringsuitgaven** is dat er steeds gewerkt wordt of ernaar gestreefd worden te werken met een doorgeeflening vanuit de Stad aan het AGB ter financiering van de investeringsuitgaven:

- Enkel via deze weg kunnen we een aflossingstabel (30jr) opstellen die gelijk loopt met de afschrijvingstabel (30 jr) met als dubbel voordeel:
 - De *aflossingen* evolueren gelijk met de *prijssubsidies* => kan niet leiden tot een cash probleem
 - De *afschrijvingen* evolueren gelijk met de *prijssubsidies* => waardoor de impact van de afschrijvingen op de investeringen wordt geneutraliseerd en tijdelijke winsten/verliezen worden vermeden.
- De eigenlijke financiering voor deze investeringen zit desgevallend binnen de Stad. *De last van de lening zal op 20 jr lopen voor de Stad.* Binnen het stadsbudget heffen de terugvordering van de doorlening en de betaling van de prijssubsidies elkaar op.

Wanneer het AGB extern (bij de bank) zou gaan heeft dit als gevolg:

- Binnen het AGB:
 - De eigenlijke financiering zit nu binnen het AGB
 - Er zal een cash probleem ontstaan de eerste 20 jr gezien de aflossingen aan de bank op 20jr zullen lopen en de prijssubsidie van de Stad maar op 30 jr zal ontvangen worden:

- Binnen de Stad:
 - De Stad dient geen externe lening aan te gaan om vervolgens door te geven aan het AGB. Ook de jaarlijkse aflossingen/intresten op 20 jr vallen weg.
 - *De last van de investeringen zal op 30 jr doorgerekend worden* aan de stad via de prijssubsidies (de afschrijvingen maken daar deel van uit). Blijft dus ongewijzigd.

Stel dat het AGB (een deel van) de verkopen zou gebruiken ter financiering van haar eigen investeringen, zien we volgende effecten:

- AGB:
 - Er ontstaat geen cash-probleem: de daling van de doorgeeflening van de Stad wordt opgevangen door de beschikbare middelen uit de verkopen
 - Impact op de normale werking van het AGB:
 - het bedrag van de prijssubsidies niet zal wijzigen: de afschrijvingen op 30 jr op de volledige investering zullen blijven doorgerekend worden op 30 jr aan de Stad
 - Er dienen minder aflossingen betaald te worden aan het AGB gezien het bedrag van de doorgeeflening daalt.
- De Stad: gezien de doorgeeflening daalt zal de last van de investeringen voor dat bedrag slechts ten laste komen van de Stad op 30 jr ipv 20 jr gezien:
 - Voor het deel van de investeringen waarvoor het AGB een doorgeeflening vraagt:
 - de Stad dat bedrag te financieren op 20 jr
 - de Stad geeft aan het AGB een doorgeeflening op 30 jr
 - de Stad geeft een prijssubsidie op 30 jr
 => maw drukt deze financieringswijze per saldo op de stadsbudgetten gedurende 20 jr
 - Voor het deel van de investeringen dat het AGB zelf financiert met de winsten uit de verkopen:
 - Bij de Stad valt het bedrag te financieren op 20 jr weg
 - Bij de Stad valt de doorgeeflening aan het AGB op 30 jr weg
 - de Stad geeft een prijssubsidie op 30 jr
 => maw drukt deze financieringswijze op de stadsbudgetten gedurende 30 jr

Simulatie van het BTW – voordeel bij een investering (bijvoorbeeld de theaterzaal)

We focussen even op een simulatie van het voordeel wanneer de investering tbv 5000.000 euro gebeurt door het AGB onder een 100% BTW-exploitatie. Dit voordeel bevat:

- Het voordeel van de 21% BTW-recuperatie bij aanvang
- Het financieringsvoordeel gezien de BTW op de investering niet mee moet gefinancierd worden
- De BTW-tek gezien de afschrijving zal vervat zitten in het resultaat van het AGB welke met een prijssubsidie van 6% zal betaald worden door de Stad

Hierbij werden volgende aannames gedaan, parameters vooropgesteld;

- 100 % BTW exploitatie (maw geen onroerende verhuur)

- Intresten a rato 1.5 % op lening van 20 jaar
- Actualisatie obv OLO a rato 1.3 %

Met de huidige parameters komen we op een geactualiseerd voordeel van +/- 1.073,680,20 op 15 jaar op de investering.

Verdere aandachtspunten

Het voordeel van het AGB Bree uit de exploitatie van de sport- en cultuurinfrastructuur kan per 31/12/2018 geraamd worden op ca. 400.000 EUR. Evenwel mag hierbij de impact van de vennootschapsbelasting niet worden onderschat: gelet op de betaalde belastingen op de gerealiseerde meerwaarden op de verkopen van patrimonium (gelijk aan 858.182,71 EUR), heeft het AGB Bree een gecumuleerd nadeel voor een bedrag van 458.464,71 EUR gerealiseerd:

RAMING Economisch voordeel AGB tov gemeente vanaf 2014 tem		31/12/2018
BTW-impact		
Vanuit de aangiften		125.761,89
BTW-medecontractant		431.123,20
		556.885,09
Impact Vennootschapsbelasting		
Boekjaar N (AJ N+1)		-858.182,71
Meerkosten verbonden aan een AGB		
Erelonen en vergoedingen expertises (GD&A, Q&A, ...)		-123.126,75
Zitpenningen (incl RSVZ)		-34.040,34
		-157.167,09
Impact toekomstige investeringen		
Investerings 2019 tbv 3.574.000 MvH		0,00
Aanvullende BTW op de prijs subsidie op aandeel van de afschrijvingen op de investering		0,00
Investerings 2020 tbv 19938,18		0,00
Aanvullende BTW op de prijs subsidie op aandeel van de afschrijvingen op de investering		0,00
Investerings 2021 tbv 19938,18		0,00
Aanvullende BTW op de prijs subsidie op aandeel van de afschrijvingen op de investering		0,00
Investerings 2022 tbv 19938,18		0,00
Aanvullende BTW op de prijs subsidie op aandeel van de afschrijvingen op de investering		0,00
Investerings 2023 tbv 19938,18		0,00
Aanvullende BTW op de prijs subsidie op aandeel van de afschrijvingen op de investering		0,00
Investerings 2024 tbv 19938,18		0,00
Aanvullende BTW op de prijs subsidie op aandeel van de afschrijvingen op de investering		0,00
Investerings 2025 tbv 19938,18		0,00
Aanvullende BTW op de prijs subsidie op aandeel van de afschrijvingen op de investering		0,00
		0,00
		0,00
Jaarvoordeel		
Gecumuleerd voordeel		-458.464,71

Binnen deze berekening werd er rekening gehouden met volgende elementen:

- Het netto fiscaal nadeel (458.464,71 EUR) zijnde het verschil tussen de afgetrokken en de verschuldigde BTW zoals effectief blijkt uit de ingediende aangiften van bij de opstart

tot en met het 4e kwartaal van 2018, alsook verrekend met de verschuldigde vennootschapsbelastingen;

- De netto vennootschapsbelasting (-858.182,71 EUR) tem aanslagjaar 2018 (inkomsten 2017). In tegenstelling tot de Stad Bree, is het AGB Bree onderworpen aan de vennootschapsbelasting wat impliceert dat het AGB belastingen betaalt op haar (fiscale) winst. *In casu* waren de betaalde belastingen van het AGB Bree verschuldigd op de gerealiseerde meerwaarden op de verkopen van patrimonium;
- Meerkosten binnen het AGB verbonden aan de oprichting/exploitatie van een AGB zoals aanvullende zitpenningen, begeleiding AGB op fiscaal en boekhoudkundig vlak, verplichte commissariscontrole, ...

Bovenstaande berekeningen dienen verder genuanceerd te worden op diverse vlakken:

- De voor- en nadelen op BTW-vlak evolueren in de tijd: de grootste aftrek van BTW situeert zich bij aanvang op moment van de investering en wordt nadien weder samengesteld door een gelijk BTW-percentages (enkel een tijdsvoordeel) of een lager BTW-percentages (zowel een tijdsvoordeel als een reëel BTW-voordeel).

RAMING Economisch voordeel AGB tov gemeente vanaf 2014 t/m		31/12/2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Impact Vennootschapsbelasting									
Boekjaar N(AJ+N)									
Impact Vennootschapsbelasting									
Boekjaar N(AJ+N)									
Meest kosten verbonden aan een AGB									
Erkenden en verpandingskosten op de AGB									
Zijpenningen (incl. HSNV)									
Impact toekomstige investeringen									
Investeringen 2019 t/m 2025									
Aanvullende BTW op de prijsstubs op de investeringen op de investering									
Investeringen 2020 t/m 2025									
Aanvullende BTW op de prijsstubs op de investeringen op de investering									
Investeringen 2021 t/m 2025									
Aanvullende BTW op de prijsstubs op de investeringen op de investering									
Investeringen 2022 t/m 2025									
Aanvullende BTW op de prijsstubs op de investeringen op de investering									
Investeringen 2023 t/m 2025									
Aanvullende BTW op de prijsstubs op de investeringen op de investering									
Investeringen 2024 t/m 2025									
Aanvullende BTW op de prijsstubs op de investeringen op de investering									
Investeringen 2025 t/m 2025									
Aanvullende BTW op de prijsstubs op de investeringen op de investering									
Jaarvoordeel									
Gecumuleerd voordeel									
Impact van de herziening bij stopzetting									
Saldo voordeel									

Zo slaat het gecumuleerd nadeel in 2019 om in een gecumuleerd voordeel omwille van de investeringen aan de nieuwe Theaterzaal Zeepziederij.

In de tabel wordt verder een overzicht gegeven van de globale voordelen voor de komende jaren uitgaande van gelijkblijvende exploitatie voor de periode 2019 – 2025; bij de tabel op pag 17 wordt uitgegaan van het scenario dat er geen vennootschapsbelasting had moeten betaald worden.

- De berekening gaat uit van een continuïteit van het AGB onder het statuut van BTW-plichtige. Wanneer het AGB haar activiteiten als BTW-plichtige zou stopzetten, dienen er herzieningen te gebeuren van de gerecupereerde BTW: met andere woorden dient er een gedeelte van de afgetrokken BTW terugbetaald te worden.

Deze terugbetalingen zijn verbonden aan herzieningstermijnen eigen aan het soort investering (15 jaar voor gebouwen en 5 jaar voor onderhoudswerken en andere investeringen). Wanneer het AGB Bree in 2019 zou stoppen met haar BTW-activiteit zou er 1.647.283,50 EUR aan BTW dienen teruggestort te worden.

In de tabel wordt een overzicht gegeven van de evolutie impact van de herziening alsook het “saldo voordeel” per eind 2019 tem 2025.

Zonder grote nieuwe investeringsprojecten neemt het “saldo voordeel” af in de tijd. Uit het nog op te maken meerjarenplan 2020 – 2025 zal blijken of er nieuwe grote projecten op til staan.

Binnen deze bovenstaande berekening werd er geen rekening gehouden met een aantal elementen die niet rechtstreeks af te leiden zijn uit de boekhouding van het AGB Bree, noch de stad Bree, zoals:

- extra personeelsinzet louter ten gevolge van de oprichting/exploitatie van het AGB;
- het financieringsvoordeel van he renteloos lenen van de BTW;
- opleidingskosten;
-

Bovendien mogen de gevolgen van de nakende geruisloze fusie van het AGB Bree met de NV De Augustijner niet worden onderschat voor de toekomstige exploitatiecijfers van het bedrijf:

Het AGB Bree en De Augustijner NV beoogden een geruisloze fusie (fusie door overneming) te bewerkstellingen waarvan de akte werd verleden op 25/10/2019.

Gelet op het feit dat beide vennootschappen werkzaam zijn inzake patrimoniumbeheer en -exploitatie en de fusie voor beide vennootschappen werkzaam zijn inzake patrimoniumbeheer en -exploitatie en de fusie voor beide vennootschappen tevens een administratieve vereenvoudiging zou betekenen, maakte een fusie de volgende logische stap naar de toekomst toe, eens te meer nu het AGB Bree reeds de meerderheid van de aandelen van De Augustijner NV in haar bezit heeft (weldra 100% na overdracht van de overige 2).

Alle aandelen werden overgedragen aan het AGB Bree, zodoende alle aandelen zich verenigen in handen van het AGB Bree.

Na het doorlopen van voormelde stap, kon worden overgegaan tot de geruisloze fusie tussen het AGB Bree en De Augustijner NV, overeenkomstig de artikelen 676, 1° en 719 tot en met 727 W. Venn.

NV De Augustijner en het AGB Bree kregen van de Dienst voor Voorafgaande Beslissingen bevestiging van het volgende:

- 1) De fusie beantwoordt aan de criteria van een geruisloze fusie
 - a. De geruisloze fusie is gestaafd op zakelijke overwegingen;
 - b. De volgende overwegingen die aanleiding geven tot de geruisloze fusie impliceren op géén enkele wijze een hoofddoel bestaande uit belastingfraude of -ontwijking:
 - i. Beide vennootschappen zijn werkzaam inzake patrimoniumbeheer en -exploitatie, waardoor de fusie een logische volgende stap is, eens te meer nu het AGB Bree reeds nagenoeg alle aandelen bezit van De Augustijner NV, 100% na overdracht van de overige 2 aandelen door de voorzitter en het directielid;
 - ii. De fusie heeft bovendien een schaalvergroting tot gevolg voor het AGB Bree door onder meer de uitbreiding van het statutair doel;
 - iii. De fusie heeft tevens tot gevolg dat exploitatiegebouwen worden ingebracht, waardoor het AGB Bree een aantal bijkomende onroerende goederen in bezit krijgt, wat het AGB tot de mogelijkheid brengt om in de toekomst nieuwe projecten te realiseren.
 - iv. Uit prognose blijkt dat als gevolg van de fusie het AGB Bree ongeveer de helft van de overdraagbare verliezen zal kunnen recupereren in de periode 2019-2020. Hoe dan ook: de overdraagbaarheid van het verlies van Augustijner naar het AGB ramen we voorlopig rond de € 1.100.000. Ondanks dit fiscaal voordeel is er geen sprake van fiscale optimalisatie. Als gevolg van de fusie verdwijnt immers nagenoeg de helft van de overdraagbare verliezen. Indien de doelstelling fiscale optimalisatie was geweest, had men de activiteit vastgoedontwikkeling reeds eerder overgedragen vanuit het AGB Bree naar de NV Augustijner, waardoor de overdraagbare verliezen nagenoeg dubbel zo groot waren geweest. Samengevat kan worden gesteld dat de fusie weliswaar een bijkomende aftrek van overdraagbare verliezen tot gevolg heeft (welke gunstiger is dan de regeling groepsbijdrage), maar dat de fusie louter op fiscaal vlak verre van optimaal is door het verloren gaan van de helft van de potentieel overdraagbare verliezen. Ook hieruit blijkt dat de fusie niet als hoofddoel of één van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking heeft.

- 2) De boekhoudkundige retroactiviteitsclausule is *in casu* aanvaardbaar, daar de voorwaarden tot een geldige boekhoudkundige retroactiviteit voldaan zijn;
- 3) De voorgenomen verrichting valt eveneens onder de vrijstellingsregimes van de artikelen 11 en 18, §3 WBTW.

Art. 225, §1, tweede lid van het Decreet over het lokaal bestuur laat niet toe dat het AGB Bree haar beleidsuitvoerende taken van gemeentelijk belang verder delegeert naar andere rechtspersonen:

“Met behoud van de toepassing van andere wettelijke en decretale bepalingen mogen de gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen hun taken van gemeentelijk belang noch geheel, noch gedeeltelijk overdragen aan andere rechtspersonen.”.

Het voorgaande betekent concreet dat de NV De Augustijner geen taken van gemeentelijk belang mag opnemen. Vermits de NV De Augustijner thans een publieke parking exploiteert, is het discutabel of de vennootschap deze verbodsbepaling naleefde.

De overdraagbaarheid van het verlies van Augustijner naar het AGB ramen we voorlopig ergens tussen de € 1.100.000 en € 1.200.000.

5) Evaluatie op vlak van organisatiebeheersing

De Gemeenteraad en de Raad van Bestuur AGB hebben op 4/2/2019 een aantal aanpassingen en toevoegingen goedgekeurd aan de bepalingen en voorwaarden van de beheersovereenkomst tussen Stad en AGB m.b.t. delegatie van bevoegdheden aan het Directiecomité van het AGB en een eigen uitgavencyclus voor het AGB. Verdere aanpassingen m.b.t. betaling van de girale betalingsorders en weigering van de betalingsopdracht werden opgenomen in de aangepaste beheersovereenkomst die goedgekeurd werd door de Gemeenteraad en de Raad van Bestuur AGB op 24/06/2019.

Algemeen

Het Decreet over het lokaal bestuur legt in art. 234, §2 een link met organisatiebeheersing:

“Zolang het autonoom gemeentebedrijf geen eigen regels heeft vastgesteld voor het aangaan van verbintenissen, de kredietbewaking, de wetmatigheidscontrole of de ondertekening van de girale betalingsorders, zijn artikel 266, 267, 269 en 272, § 1, tweede en derde lid, van toepassing op het autonoom gemeentebedrijf. In dat geval zijn bovendien artikel 265, 268 en 272, § 1, eerste lid, en § 2, eerste lid, van toepassing op het autonoom gemeentebedrijf, met dien verstande dat de volgende woorden worden gelezen als volgt:

1° "de gemeente" als "het autonoom gemeentebedrijf";

2° "de gemeenteraad" als "de raad van bestuur";

3° "de algemeen directeur" als "de gedelegeerd bestuurder" of, als het autonoom gemeentebedrijf geen gedelegeerd bestuurder heeft, als "de voorzitter van de raad van bestuur";

4° "het college van burgemeester en schepenen" als "de raad van bestuur".

De raad van bestuur van het AGB heeft recent evenwel volgende afspraken vastgelegd inzake organisatiebeheersing.

De Raad van Bestuur belast het directiecomité met:

- het dagelijks bestuur van het AGB Bree;
- de vertegenwoordiging van AGB Bree inzake dagelijks bestuur ;
- de uitvoering van de beslissingen van de Raad van Bestuur
- de uitvoering van wat specifiek door de raad van bestuur aan het directiecomité wordt gedelegeerd.

Met behoud van hetgeen hierna is bepaald in art. 2 wordt het begrip dagelijks bestuur op dezelfde wijze ingevuld als het begrip dagelijks bestuur zoals vastgesteld door de gemeenteraad ten aanzien van het college van burgemeester en schepenen in toepassing van art. 41, tweede lid, 8° DLB.

Tot de bevoegdheden van het directiecomité behoort geenszins :

- het vaststellen van tariefreglementen;
- het beslissen over participaties ;
- het vaststellen van het reglement van inwendige orde van de Raad van Bestuur;
- het vaststellen van het statuut van het personeel;
- het afsluiten van de beheersovereenkomst met de stad;
- het vaststellen van het meerjarenplan, het budget en de jaarrekening

Het directiecomité kan deze bevoegdheden verder delegeren naar individuele leden van het directiecomité en individuele personeelsleden van het AGB of van de stad.

Artikel 234 DLB bepaalt dat zolang het autonoom gemeentebedrijf geen eigen regels heeft vastgesteld voor het aangaan van verbintenissen, de kredietbewaking, de wetmatigheidscontrole of de ondertekening van de girale betalingsorders, artikel 266, 267, 269 en 272, §1, tweede en derde lid, DLB van toepassing zijn op het autonoom gemeentebedrijf. In dat geval zijn bovendien artikel 265, 268 en 272, §1, eerste lid, en §2, eerste lid, DLB van toepassing op het autonoom gemeentebedrijf.

Dit artikel voorziet in de navolgende paragrafen in eigen regels voor het aangaan van verbintenissen, de kredietbewaking, de wetmatigheidscontrole of de ondertekening van de girale betalingsorders zodat de terugval- of standaardregeling, zoals deze geldt voor de stad, niet van toepassing is op het bedrijf.

Aangaan en uitvoeren van verbintenissen

Een verbintenis kan in principe niet worden aangegaan als de financiële gevolgen ervan niet voorzien zijn binnen de limitatieve kredieten voor dat boekjaar in het meerjarenplan. Het begrip limitatieve kredieten wordt nader uitgewerkt door de Vlaamse Regering en omvat het totaal van de uitgaven exploitatie, het totaal van de uitgaven investeringen, het totaal van de uitgaven toegestane leningen en betalingsuitstel en het totaal van de ontvangsten leningen en leasing.

Verbintenissen voor dwingende en onvoorziene omstandigheden, die daartoe met redenen omkleed zijn en niet voorzien zijn binnen de limitatieve kredieten van dat boekjaar in het meerjarenplan kunnen enkel worden aangegaan mits voorafgaandelijke goedkeuring door het

directiecomité en op voorwaarde dat deze verbintenissen bijkomend opgenomen worden binnen de limitatieve kredieten van dat boekjaar via een aanpassing van het meerjarenplan.

Wanneer het autonoom gemeentebedrijf nog niet over uitvoerbare kredieten beschikt voor het lopende boekjaar, kunnen er enkel verbintenissen worden aangegaan die verband houden met de courante werking, de bestaande dienstverlening of de lopende investeringen. Indien het autonoom gemeentebedrijf nog niet over uitvoerbare kredieten beschikt voor het lopende boekjaar, zijn deze verbintenissen niet onderworpen aan de voorafgaandelijke goedkeuring van de raad van bestuur. Verbintenissen die niet tot de courante werking, de bestaande dienstverlening of de bestaande investeringen behoren, zijn wanneer het bedrijf nog niet over uitvoerbare kredieten beschikt, steeds onderworpen aan de voorafgaandelijke goedkeuring van de raad van bestuur.

Verbintenissen tot 250.000 EUR excl. btw worden steeds goedgekeurd door het directiecomité.

Verbintenissen vanaf 250.000 EUR excl. btw worden steeds goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Wetmatigheidscontrole en validatie

De financieel verantwoordelijke van het bedrijf onderzoekt in volle onafhankelijkheid de wettigheid en regelmatigheid van die voorgenomen verbintenissen vanaf een bedrag van 25.000 EUR excl. Btw en dit in het kader van zijn opdracht naar analogie met artikel 177, eerste lid, 1), Decreet Lokaal Bestuur. Dit nazicht houdt de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van het AGB met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden, vermeld in artikel 266 en 267, in. Hij verleent zijn visum, als uit dat onderzoek de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenis blijkt. Hij kan voorwaarden koppelen aan zijn visum.

Als de financieel verantwoordelijke weigert zijn visum te verlenen, of als hij er voorwaarden aan koppelt, motiveert hij dat.

Voor de financiële verbintenissen die worden aangegaan door het bedrijf gelden dezelfde vrijstellingen van de visumplicht als deze die gelden bij de gemeente.

In het organisatiebeheersingssysteem wordt deze procedure uitgewerkt en beschreven.

Als de financieel verantwoordelijke weigert om een visum te verlenen aan een voorgenomen verbintenis kan de raad van bestuur op eigen verantwoordelijkheid viseren.

De verbintenis kan pas worden aangegaan nadat de raad van bestuur heeft geïsoleerd.

In afwijking van het eerste lid kan de raad van bestuur in de situatie, vermeld in artikel 265, tweede lid, Decreet Lokaal Bestuur, viseren als de financieel verantwoordelijke weigert om een visum te verlenen aan een voorgenomen verbintenis.

Ondertekening van girale betalingsorders

Alle girale betalingen worden ondertekend door de voorzitter van de raad van bestuur van het AGB en door de financieel verantwoordelijke van het AGB. Met zijn handtekening bevestigt de voorzitter van de raad van bestuur dat de uitgave wettig en regelmatig is.

Betalingen in verband met het thesauriebeheer worden autonoom verricht door de financieel verantwoordelijke van het AGB.

Weigering van de betalingsopdracht

Als de voorzitter van de raad van bestuur of een personeelslid dat hij met betalingsverrichtingen belast heeft, weigert een betalingsopdracht aan een financiële instelling te ondertekenen, kan de raad van bestuur op eigen verantwoordelijkheid bevelen de betaling uit te voeren. Een dergelijk bevel kan niet worden geweigerd.

De betaling, vermeld in het eerste lid, kan pas worden uitgevoerd nadat de raad van bestuur het bevel heeft gegeven.

Evaluatie op basis van de interne omgevingsanalyse

Uit de intern omgevingsanalyse blijkt dat AGB naast kansen en sterkten zich ook dient te focussen op de bewaking van de liquiditeitspositie.

André Van Mierloo
Secretaris AGB

Mario Knippenberg
Voorzitter AGB