



MEERJARENPLAN 2020-2025 AANPASSING 4 AGB TIELT

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

AGB Tielt
Markt 13, 8700 Tielt



INHOUD

INLEIDING	3
1. STRATEGISCHE NOTA	8
1.1. Wijzigingen aan de Strategische nota	9
2. FINANCIËLE NOTA	12
2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)	13
2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)	15
Wijzigingen aan de Staat van het financieel evenwicht (M2W)	17
2.3. Overzicht van de kredieten (M3)	21
3. TOELICHTING	22
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	23
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	24
3.3. Investeringsprojecten (T3)	26
3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)	28
3.5. Financiële risico's	29
3.6. Grondslagen en assumpties	34
3.7. Documentatie bij de meerjarenplanaanpassing	36
4. MOTIVERING VAN DE WIJZIGINGEN	37
4.1. Motivering van de wijzigingen	38

INLEIDING

In de beleids- en beheerscyclus wordt de beleids- en financiële planning opgemaakt vanuit een meerjarig perspectief. In het eerste jaar na de gemeenteraadsverkiezingen maakt het bestuur de planning op voor de volgende 6 jaar.

Vanaf 1 januari 2020 voert het Autonoom Gemeentebedrijf Tielt haar activiteiten dus uit binnen het kader van het **Meerjarenplan 2020-2025**. Dit meerjarenplan, dat minstens jaarlijks aangepast wordt, vormt de basis voor het beleid van het bestuur gedurende deze 6 jaar.

Het Meerjarenplan 2020-2025 van het AGB Tielt werd opgemaakt volgens de bepalingen van het Decreet over het Lokaal bestuur van 22 december 2017 en volgens de regels van de vernieuwde structuur van de beleids- en beheerscyclus “BBC 2020” voor de lokale besturen.

Eén van de wijzigingen die de nieuwe BBC 2020-structuur met zich meebrengt, is de integratie van de gemeenten en hun OCMW's in een “Lokaal bestuur”. Het Lokaal bestuur maakt sinds 2020 gezamenlijke beleidsplannen op. Deze integratie geldt niet voor de Autonome gemeentebedrijven, die nog steeds afzonderlijke beleidsrapporten opmaken.

Wel besliste het bestuur om de doelstellingenboom van het AGB Tielt af te stemmen op die van het Lokaal bestuur. Ook worden de financiële evenwichten van het AGB in de voorliggende meerjarenplanaanpassing mee opgenomen in de staat van het financieel evenwicht in de meerjarenplanaanpassing van het Lokaal bestuur, zodat het geconsolideerd financieel evenwicht van stad, OCMW en AGB Tielt daar samen tot uiting komt.

Centraal in het Meerjarenplan 2020-2025 staan de te bereiken resultaten of effecten en de acties en actieplannen die daarvoor zullen worden uitgevoerd. Wat wil het AGB bereiken in de periode van 2020 tot 2025 en wat zal het daarvoor ondernemen? De koppeling van de nodige middelen aan deze doelstellingen resulteert vervolgens in de financiële planning op basis van de verwachte ontvangsten en uitgaven.

Aangezien het vroegere jaarlijkse budget in BBC 2020 niet meer bestaat als afzonderlijk beleidsrapport maar geïntegreerd werd in het meerjarenplan, schrijft het Decreet over het lokaal bestuur voor dat het meerjarenplan minstens één keer per jaar moet worden aangepast om de kredieten voor het volgend boekjaar vast te stellen. Tegelijkertijd kunnen, ter vervanging van de vroegere budgetwijzigingen, ook de kredieten voor het lopende boekjaar gewijzigd worden.

Zo werden in het **oorspronkelijk meerjarenplan 2020-2025**, zoals vastgesteld door de Raad van bestuur van het Autonoom Gemeentebedrijf Tielt van 3 december 2019 en goedgekeurd door de gemeenteraad van Tielt van 5 december 2019, de kredieten voor het boekjaar 2020 vastgesteld. Het meerjarenplan werd tot nu 3 keer aangepast:

- **Meerjarenplanaanpassing 1 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 1 december 2020 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 3 december 2020, waarin een aantal aanpassingen werden aangebracht aan de kredieten van 2020 en de volgende jaren. Tegelijkertijd werden de kredieten voor het boekjaar 2021 vastgesteld.
- **Meerjarenplanaanpassing 2 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 5 oktober 2021 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 7 oktober 2021, waarin een aantal aanpassingen werden doorgevoerd aan de kredieten van 2021 en de volgende jaren en waarin het resultaat van de jaarrekening 2020 werd verwerkt.
- **Meerjarenplanaanpassing 3 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 30 november 2021 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 2 december 2021, waarin een aantal aanpassingen werden aangebracht aan de kredieten van 2021 en de volgende jaren. Tegelijkertijd werden de kredieten voor het boekjaar 2022 vastgesteld.

In de voorliggende **Meerjarenplanaanpassing 4 2020-2025** worden de **kredieten voor boekjaar 2023** vastgesteld. Tegelijkertijd worden een aantal aanpassingen doorgevoerd aan de kredieten van zowel het eigen dienstjaar 2022 als van de volgende jaren.

De cijfers die in de verschillende schema's zijn opgenomen voor 2020 en 2021 zijn de rekeningcijfers.

De meerjarenplanaanpassing is opgebouwd volgens dezelfde structuur als het oorspronkelijke meerjarenplan en bestaat uit de volgende onderdelen.

1) De wijzigingen aan de strategische nota

In tegenstelling tot vroeger, ligt de nadruk in BBC 2020 op de prioritaire actieplannen of acties, eerder dan op de doelstellingen. De keuze werd gemaakt om, naar analogie met de stad en het OCMW, te rapporteren op het niveau van de actieplannen. Ook werd ervoor gekozen om alle actieplannen, en daardoor automatisch ook alle doelstellingen en acties, prioritair te maken, zodat er over alle actieplannen gerapporteerd wordt in de beleidsplannen.

In de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 4 worden geen wijzigingen aangebracht aan de structuur of inhoud van de actieplannen. Uiteraard heeft de aanpassing van de kredieten wel gevolgen voor de ramingen opgenomen in de verschillende actieplannen.

In de wijzigingen aan de strategische nota worden de ramingen van de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 4 (kolom “Resultaat”) vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Meerjarenplanaanpassing 3 (kolom “Referentie”).

2) De aangepaste financiële nota

Het aangepaste **financieel doelstellingenplan (schema M1)** geeft de samenvatting weer van de geraamde ontvangsten en uitgaven voor de periode van 2020 tot 2025 vanuit de invalshoek van de beleidsdoelstellingen. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen exploitatie, investeringen en financiering.

Het document is de link tussen de aangepaste strategische nota enerzijds en de vast te stellen kredieten (schema M3) anderzijds.

De aangepaste **staat van het financieel evenwicht (M2)** bevat per jaar de raming van het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge voor de periode van 2020 tot 2025. Het geconsolideerde financieel evenwicht bevat enkel de evenwichten van het AGB Tielt.

Net als het oorspronkelijke meerjarenplan, moet ook de meerjarenplanaanpassing financieel in evenwicht zijn. Dat is het geval als cumulatief voldaan is aan volgende voorwaarden:

- Het geraamde beschikbaar budgettair resultaat, dat het toestandsevenwicht van de financiën weergeeft en voortvloeit uit het budgettair resultaat (het verschil tussen de ontvangsten en uitgaven), is in geen enkel jaar negatief; en
- De geraamde autofinancieringsmarge (AFM), die het structurele evenwicht van de financiën uitdrukt en die weergeeft hoeveel van de middelen die het bestuur elk jaar genereert uit de exploitatie er nog overblijven om nieuwe investeringen zelf te financieren of om er bijkomende financiering voor aan te gaan nadat hiermee in eerste instantie de afbetaling van de lopende leningen gedragen werd, is voor het laatste jaar van de planningsperiode, 2025, hoger dan of gelijk aan nul.

Om een goed zicht te krijgen op de impact van de aangebrachte wijzigingen op de financiële evenwichten van het AGB, wordt ook de wijzigingsvariant van de staat van het financieel evenwicht bijgevoegd (schema M2W). De ramingen van de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 4 (kolom “Resultaat”) worden vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Meerjarenplanaanpassing 3 (kolom “Referentie”).

Ten indicatieve titel is in het aangepaste schema M2 ook een “gecorrigeerde autofinancieringsmarge” opgenomen. Deze indicator maakt abstractie van de gekozen financieringsvorm en geeft weer wat de aflossingslast van de leningen zou zijn indien elk jaar 8% van de totale uitstaande schuldenlast op het einde van het voorgaande jaar afgelost zou moeten worden.

Deze indicator was voor het AGB Tielt ook in het oorspronkelijke meerjarenplan al negatief. Dat is het gevolg van het gekozen systeem bij de opstart van het AGB. De onroerende goederen die door de stad werden ingebracht in het AGB, namelijk de sport- en toeristische infrastructuur, worden door het AGB terugbetaald over de periode van de looptijd van de erfpacht, zijnde 99 jaar. Daardoor wordt jaarlijks beduidend minder terugbetaald dan 8% van de uitstaande schuldenlast, waardoor de gecorrigeerde autofinancieringsmarge negatief is.

Het aangepaste **overzicht van de kredieten (schema M3)** bevat de vastgestelde kredieten voor boekjaar 2022 en 2023. Dit schema vervangt het vroegere budget als afzonderlijk beleidsrapport.

De vaststelling van de Meerjarenplanaanpassing 4 door de Raad van Bestuur van het AGB en de goedkeuring ervan door de gemeenteraad, vormt meteen ook de autorisatie van de aangepaste kredieten voor het lopende boekjaar en voor het boekjaar 2023 zoals opgenomen in schema M3.

Deze autorisatie van kredieten gebeurt op een hoger niveau dan vroeger, wat de besturen moet toelaten om scherper te budgetteren, aangezien de reserves slechts op dit hogere niveau voorzien moeten worden, waardoor de initiële ruimte om te investeren groter is.

3) De aangepaste toelichting

De toelichting bij de meerjarenplanaanpassing bevat een viertal gestandaardiseerde schema's en een aantal bijkomende verklarende nota's.

Het aangepaste **overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)** geeft een samenvatting van de ramingen van de ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen.

Het aangepaste **overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)** bevat meer gedetailleerde informatie over de samenstellende componenten van het geraamde budgettaire resultaat per jaar van het aangepaste meerjarenplan. Het is ingedeeld volgens de klassieke soorten van ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering.

De **investeringsprojecten (schema T3)** geven een totaalbeeld van de reeds uitgevoerde en nog geplande investeringsuitgaven en -ontvangsten voor de prioritaire acties of actieplannen, binnen of buiten de periode van het aangepaste meerjarenplan.

In de kolommen van 2022 zijn ook de overgedragen niet-aangewende investeringskredieten uit 2021 opgenomen.

Het schema over de **financiële schulden (schema T4)** geeft de evolutie van de financiële schulden weer in de periode van 2020 tot 2025. Ook hier is in de kolommen van 2022 rekening gehouden met de niet-aangewende financieringskredieten van 2021.

Het overzicht van de **financiële risico's** bevat een omschrijving van de financiële risico's die het AGB loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om zich tegen die risico's in te dekken.

Het overzicht van de **grondslagen en assumpties** geeft weer welke uitgangspunten, parameters en hypothesen er gebruikt zijn bij de opmaak van de ramingen.

Tenslotte wordt in de aangepaste toelichting ook verwezen naar de **bijkomende documentatie** met achtergrondinformatie die in een afzonderlijk document is opgenomen.

4) De motivering van de wijzigingen

In het vierde deel van de meerjarenplanaanpassing is een motivering opgenomen van de wijzigingen die werden aangebracht aan de ramingen ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing.

1. Strategische nota

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 4 – Kredieten 2023

Journalvolgnummers: Budg. 4100

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

1. STRATEGISCHE NOTA

1.1. Wijzigingen aan de strategische nota

2020-2025

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022

Journalvolgnummers: Budg. 4100 / Ref Budg. 3688

Autonomo gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1: Het AGB Tielt exploiteert en beheert de Tieltsse sport- en toeristische infrastructuur

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	505.883	0	505.883	640.731	-28.916	611.815	678.434	214.965	893.399
Ontvangsten	471.879	0	471.879	610.238	51.100	661.338	911.547	234.087	1.145.634
Saldo	-34.004	0	-34.004	-30.493	80.016	49.523	233.113	19.122	252.235
Investeringsen									
Uitgaven	166.057	0	166.057	806.831	-498.425	308.406	637.583	-13.767	623.816
Ontvangsten	15.392	0	15.392	10.261	-2.161	8.100	85.000	-50.000	35.000
Saldo	-150.665	0	-150.665	-796.570	496.264	-300.306	-552.583	-36.233	-588.816
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	142.885	0	142.885	801.392	-503.417	297.975	552.583	43.387	595.970
Saldo	142.885	0	142.885	801.392	-503.417	297.975	552.583	43.387	595.970

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	690.743	262.670	953.413	703.281	294.895	998.176	716.092	322.009	1.038.101
Ontvangsten	934.772	326.983	1.261.755	946.853	377.663	1.324.516	963.384	410.647	1.374.031
Saldo	244.029	64.313	308.342	243.572	82.768	326.340	247.292	88.638	335.930
Investeringsen									
Uitgaven	97.500	2.676.891	2.774.391	97.500	350.000	447.500	97.500	0	97.500
Ontvangsten	0	50.000	50.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	-97.500	-2.626.891	-2.724.391	-97.500	-350.000	-447.500	-97.500	0	-97.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	97.500	2.626.891	2.724.391	97.500	350.000	447.500	97.500	0	97.500
Saldo	97.500	2.626.891	2.724.391	97.500	350.000	447.500	97.500	0	97.500

Prioritair actieplan: AP-1.1: Het AGB Tielt biedt een kwalitatieve sportinfrastructuur aan

De dienst Beheer en Uitbating Infrastructuur onderhoudt, renoveert en actualiseert de bestaande sportinfrastructuur. Dit houdt niet alleen het dagdagelijks onderhoud in, maar hiervoor werden ook investeringsmiddelen voorzien voor renovatie en aanpassing aan de bestaande accommodaties. Daarnaast wil het AGB inzetten op nieuwe sportvormen, zo zal een padelveld gerealiseerd worden. Voor de toekomst van het zwembad lijsten we via een studie de verschillende mogelijkheden op. We schrijven een lange-termijn-visie uit op de ontwikkeling van de stedelijke sportsites en –infrastructuur en houden hierbij rekening met nieuwe evoluties.

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	465.758	0	465.758	579.660	-12.938	566.722	622.906	204.442	827.348
Ontvangsten	429.557	0	429.557	564.160	53.674	617.834	856.053	234.927	1.090.980
Saldo	-36.201	0	-36.201	-15.500	66.612	51.112	233.147	30.485	263.632
Investeringsen									
Uitgaven	164.318	0	164.318	583.937	-295.863	288.074	405.083	-66.329	338.754
Ontvangsten	15.392	0	15.392	10.261	-2.161	8.100	0	0	0
Saldo	-148.926	0	-148.926	-573.676	293.702	-279.974	-405.083	66.329	-338.754
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	141.146	0	141.146	578.498	-299.992	278.506	405.083	-60.039	345.044
Saldo	141.146	0	141.146	578.498	-299.992	278.506	405.083	-60.039	345.044

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	634.183	244.651	878.834	645.668	274.301	919.969	657.414	299.351	956.765
Ontvangsten	878.021	328.434	1.206.455	893.470	372.733	1.266.203	909.167	404.234	1.313.401
Saldo	243.838	83.783	327.621	247.802	98.432	346.234	251.753	104.883	356.636
Investeringsen									
Uitgaven	85.000	2.526.891	2.611.891	85.000	350.000	435.000	85.000	0	85.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-85.000	-2.526.891	-2.611.891	-85.000	-350.000	-435.000	-85.000	0	-85.000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	85.000	2.526.891	2.611.891	85.000	350.000	435.000	85.000	0	85.000
Saldo	85.000	2.526.891	2.611.891	85.000	350.000	435.000	85.000	0	85.000

Prioritair actieplan: AP-1.2: Het AGB Tielt zorgt voor de toeristische infrastructuur

We onderhouden, renoveren en actualiseren de bestaande toeristische infrastructuur om die up-to-date te houden. De invulling van de Poelbergsite en huis Mulle de Terschueren wordt samen met de stad en andere stakeholders geëvalueerd en bijgestuurd indien nodig.

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	40.125	0	40.125	61.071	-15.978	45.093	55.528	10.523	66.051
Ontvangsten	42.323	0	42.323	46.078	-2.574	43.504	55.494	-840	54.654
Saldo	2.198	0	2.198	-14.993	13.404	-1.589	-34	-11.363	-11.397
Investerings									
Uitgaven	1.738	0	1.738	222.894	-202.562	20.332	232.500	52.562	285.062
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	85.000	-50.000	35.000
Saldo	-1.738	0	-1.738	-222.894	202.562	-20.332	-147.500	-102.562	-250.062
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	1.738	0	1.738	222.894	-203.426	19.469	147.500	103.425	250.925
Saldo	1.738	0	1.738	222.894	-203.426	19.469	147.500	103.425	250.925

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	56.560	18.019	74.579	57.613	20.594	78.207	58.678	22.658	81.336
Ontvangsten	56.751	-1.451	55.300	53.383	4.930	58.313	54.217	6.413	60.630
Saldo	191	-19.470	-19.279	-4.230	-15.664	-19.894	-4.461	-16.245	-20.706
Investerings									
Uitgaven	12.500	150.000	162.500	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500
Ontvangsten	0	50.000	50.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	-12.500	-100.000	-112.500	-12.500	0	-12.500	-12.500	0	-12.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	12.500	100.000	112.500	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500
Saldo	12.500	100.000	112.500	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Het overzicht van de Doelstellingen, Actieplannen en Acties is beschikbaar op de website van stad Tielt via <https://www.tielt.be/bekendmakingcategorie/23/beleidsrapporten-gemeente-ocmw-en-agb>

2. FINANCIËLE NOTA



2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 4100

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1:Het AGB Tielt exploiteert en beheert de Tieltsse sport- en toeristische infrastructuur

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	505.883	611.815	893.399	953.413	998.176	1.038.101
Ontvangst	471.879	661.338	1.145.634	1.261.755	1.324.516	1.374.031
Saldo	-34.004	49.523	252.235	308.342	326.340	335.930
Investering						
Uitgave	166.057	308.406	623.816	2.774.391	447.500	97.500
Ontvangst	15.392	8.100	35.000	50.000	0	0
Saldo	-150.665	-300.306	-588.816	-2.724.391	-447.500	-97.500
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	142.885	297.975	595.970	2.724.391	447.500	97.500
Saldo	142.885	297.975	595.970	2.724.391	447.500	97.500

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	22.171	42.756	19.790	30.129	31.787	33.058
Ontvangst	0	108.603	0	0	0	0
Saldo	-22.171	65.846	-19.790	-30.129	-31.787	-33.058
Investering						
Uitgave	0	8.603	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-8.603	0	0	0	0
Financiering						
Uitgave	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-153.788	-162.054	-155.383	-185.190	-278.027	-293.747

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	528.054	654.572	913.189	983.542	1.029.963	1.071.159
Ontvangst	471.879	769.941	1.145.634	1.261.755	1.324.516	1.374.031
Saldo	-56.174	115.370	232.445	278.213	294.553	302.872
Investering						
Uitgave	166.057	317.009	623.816	2.774.391	447.500	97.500
Ontvangst	15.392	8.100	35.000	50.000	0	0
Saldo	-150.665	-308.909	-588.816	-2.724.391	-447.500	-97.500
Financiering						
Uitgave	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
Ontvangst	142.885	297.975	595.970	2.724.391	447.500	97.500
Saldo	-10.903	135.920	440.587	2.539.201	169.473	-196.247

2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 4100

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	232.445	278.213	294.553	302.872
a. Ontvangsten	471.879	769.941	1.145.634	1.261.755	1.324.516	1.374.031
b. Uitgaven	528.054	654.572	913.189	983.542	1.029.963	1.071.159
II. Investeringsaldo	-150.665	-308.909	-588.816	-2.724.391	-447.500	-97.500
a. Ontvangsten	15.392	8.100	35.000	50.000	0	0
b. Uitgaven	166.057	317.009	623.816	2.774.391	447.500	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-193.539	-356.371	-2.446.178	-152.947	205.372
IV. Financieringsaldo	-10.903	135.920	440.587	2.539.201	169.473	-196.247
a. Ontvangsten	142.885	297.975	595.970	2.724.391	447.500	97.500
b. Uitgaven	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-57.619	84.215	93.023	16.526	9.125
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	389.284	171.542	113.924	198.139	291.162	307.688
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	171.542	113.924	198.139	291.162	307.688
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	171.542	113.924	198.139	291.162	307.688	316.813
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	171.542	113.924	198.139	291.162	307.688	316.813

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	232.445	278.213	294.553	302.872
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	77.062	93.023	16.526	9.125

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	77.062	93.023	16.526	9.125
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-703.413	-694.275	-711.819	-717.259	-827.559	-825.396
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	857.201	856.329	867.202	902.449	1.105.586	1.119.143
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-740.959	-634.757	-624.236	-811.033	-816.271

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonom gemeentebedrijf	171.542	113.924	198.139	291.162	307.688	316.813
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	171.542	113.924	198.139	291.162	307.688	316.813
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-209.962	-46.684	77.062	93.023	16.526	9.125
Totale Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	77.062	93.023	16.526	9.125
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-913.375	-740.959	-634.757	-624.236	-811.033	-816.271
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-740.959	-634.757	-624.236	-811.033	-816.271

Staat van het financieel evenwicht: wijzigingsvariant (M2W)

2020-2025

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2022

Journalvolnummers: Budg. 4100 / Ref Budg. 3688

Autonomo gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

Budgettair resultaat	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	-56.174	0	-56.174	30.439	84.931	115.370
a. Ontvangsten	471.879	0	471.879	718.891	51.050	769.941
b. Uitgaven	528.054	0	528.054	688.452	-33.881	654.572
II. Investeringsaldo	-150.665	0	-150.665	-805.173	496.264	-308.909
a. Ontvangsten	15.392	0	15.392	10.261	-2.161	8.100
b. Uitgaven	166.057	0	166.057	815.434	-498.425	317.009
III. Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	0	-206.839	-774.734	581.195	-193.539
IV. Financieringssaldo	-10.903	0	-10.903	639.337	-503.417	135.920
a. Ontvangsten	142.885	0	142.885	801.392	-503.417	297.975
b. Uitgaven	153.788	0	153.788	162.055	-1	162.054
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	0	-217.742	-135.397	77.778	-57.619
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	389.284	0	389.284	171.542	0	171.542
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	0	389.284	171.542	0	171.542
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	171.542	0	171.542	36.146	77.778	113.924
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	171.542	0	171.542	36.146	77.778	113.924

Budgettair resultaat	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	195.474	36.971	232.445	205.840	72.373	278.213
a. Ontvangsten	911.547	234.087	1.145.634	934.772	326.983	1.261.755
b. Uitgaven	716.073	197.116	913.189	728.932	254.610	983.542
II. Investeringsaldo	-552.583	-36.233	-588.816	-97.500	-2.626.891	-2.724.391
a. Ontvangsten	85.000	-50.000	35.000	0	50.000	50.000
b. Uitgaven	637.583	-13.767	623.816	97.500	2.676.891	2.774.391
III. Saldo exploitatie en investeringen	-357.109	738	-356.371	108.340	-2.554.518	-2.446.178
IV. Financieringsaldo	382.131	58.456	440.587	-89.893	2.629.094	2.539.201
a. Ontvangsten	552.583	43.387	595.970	97.500	2.626.891	2.724.391
b. Uitgaven	170.452	-15.069	155.383	187.393	-2.203	185.190
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	25.022	59.193	84.215	18.447	74.576	93.023
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	36.146	77.778	113.924	61.168	136.971	198.139
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	36.146	77.778	113.924	61.168	136.971	198.139
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	61.168	136.971	198.139	79.615	211.547	291.162
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	61.168	136.971	198.139	79.615	211.547	291.162

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	204.825	89.728	294.553	207.978	94.894	302.872
a. Ontvangsten	946.853	377.663	1.324.516	963.384	410.647	1.374.031
b. Uitgaven	742.028	287.935	1.029.963	755.406	315.753	1.071.159
II. Investeringsaldo	-97.500	-350.000	-447.500	-97.500	0	-97.500
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	97.500	350.000	447.500	97.500	0	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	107.325	-260.272	-152.947	110.478	94.894	205.372
IV. Financieringsaldo	-93.370	262.843	169.473	-96.848	-99.399	-196.247
a. Ontvangsten	97.500	350.000	447.500	97.500	0	97.500
b. Uitgaven	190.870	87.157	278.027	194.348	99.399	293.747
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	13.955	2.571	16.526	13.630	-4.505	9.125
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	79.615	211.547	291.162	93.570	214.118	307.688
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	79.615	211.547	291.162	93.570	214.118	307.688
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	93.570	214.118	307.688	107.200	209.613	316.813
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	93.570	214.118	307.688	107.200	209.613	316.813

Autofinancieringsmarge	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	-56.174	0	-56.174	30.439	84.931	115.370
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	0	153.788	162.055	-1	162.054
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	0	153.788	162.055	-1	162.054
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	-209.962	0	-209.962	-131.616	84.932	-46.684

Autofinancieringsmarge	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	195.474	36.971	232.445	205.840	72.373	278.213
II. Netto periodieke aflossingen	170.452	-15.069	155.383	187.393	-2.203	185.190
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	170.452	-15.069	155.383	187.393	-2.203	185.190
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	25.022	52.040	77.062	18.447	74.576	93.023

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	204.825	89.728	294.553	207.978	94.894	302.872
II. Netto periodieke aflossingen	190.870	87.157	278.027	194.348	99.399	293.747
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	190.870	87.157	278.027	194.348	99.399	293.747
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	13.955	2.571	16.526	13.630	-4.505	9.125

2.3. Overzicht van de kredieten (M3)

2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 4100

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

	2022		2023	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf				
Exploitatie	913.189	1.145.634	983.542	1.261.755
Investerings	623.816	35.000	2.774.391	50.000
Financiering	155.383	595.970	185.190	2.724.391
Leningen en leasings	155.383	595.970	185.190	2.724.391

3. Toelichting

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 4 – Kredieten 2023

Journalvolgnummers: Budg. 4100

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

3. TOELICHTING

3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

2020-2025

Journaalvolnummers: Budg. 4100

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	57	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	100.000	0	0	0	0
Saldo	-57	100.000	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
Ontvangsten	142.885	297.975	595.970	2.724.391	447.500	97.500
Saldo	-10.903	135.920	440.587	2.539.201	169.473	-196.247
Ondersteuning						
Exploitatie						
Uitgaven	22.113	31.755	7.563	16.974	17.908	18.624
Ontvangsten	0	8.603	0	0	0	0
Saldo	-22.113	-23.153	-7.563	-16.974	-17.908	-18.624
Investerings						
Uitgaven	0	8.603	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-8.603	0	0	0	0
Mens						
Exploitatie						
Uitgaven	505.884	622.816	905.626	966.568	1.012.055	1.052.535
Ontvangsten	471.879	661.338	1.145.634	1.261.755	1.324.516	1.374.031
Saldo	-34.005	38.522	240.008	295.187	312.461	321.496
Investerings						
Uitgaven	166.057	308.406	623.816	2.774.391	447.500	97.500
Ontvangsten	15.392	8.100	35.000	50.000	0	0
Saldo	-150.665	-300.306	-588.816	-2.724.391	-447.500	-97.500

3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 4100

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	527.997	654.572	913.189	983.542	1.029.963	1.071.159
1. Goederen en diensten	486.552	612.470	875.864	942.671	986.844	1.026.316
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.396	7.197	0	0	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	8.063	6.890	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	333	307	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	33.049	34.905	37.325	40.871	43.119	44.843
B. Financiële uitgaven	57	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	57	0	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	471.879	761.338	1.145.634	1.261.755	1.324.516	1.374.031
1. Ontvangsten uit de werking	434.371	591.175	1.068.949	1.183.914	1.243.538	1.289.814
3. Werkingssubsidies	0	100.000	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	100.000	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	0	100.000	0	0	0	0
- van de gemeente	0	100.000	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	37.509	70.163	76.685	77.841	80.978	84.217
B. Financiële ontvangsten	0	8.603	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	232.445	278.213	294.553	302.872

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	166.057	307.543	619.211	2.774.391	447.500	97.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	166.057	307.543	619.211	2.774.391	447.500	97.500
a. Terreinen en gebouwen	131.030	293.037	537.727	2.766.891	440.000	90.000
c. Roerende goederen	35.026	14.505	81.485	7.500	7.500	7.500
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	863	4.605	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	15.392	8.100	35.000	50.000	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	35.000	50.000	0	0
- van de provincie	15.392	8.100	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-150.665	-308.909	-588.816	-2.724.391	-447.500	-97.500

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-193.539	-356.371	-2.446.178	-152.947	205.372

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	153.788	162.054	155.383	185.190	278.027	293.747
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	142.885	297.975	595.970	2.724.391	447.500	97.500
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	142.885	297.975	595.970	2.724.391	447.500	97.500
III. Financieringssaldo	-10.903	135.920	440.587	2.539.201	169.473	-196.247

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-57.619	84.215	93.023	16.526	9.125

3.3. Investeringsproject (T3)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 4100 Autonoom
gemeentebedrijf (0841.231.312) Markt 13, 8700 Tiel

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur:: Maarten Compennolle

PRIO IP-1: Investeringsprojecten in sportinfrastructuur

AP-1.1: Het AGB Tiel biedt een kwalitatieve sportinfrastructuur aan

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	511.781	0	3.411.257	0	3.923.038
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	511.781	0	3.411.257	0	3.923.038
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	511.781	0	3.411.257	0	3.923.038
a. Terreinen en gebouwen	0	452.711	0	3.336.023	0	3.788.734
c. Roerende goederen	0	59.069	0	75.234	0	134.304
II. ONTVANGSTEN	0	23.492	0	0	0	23.492
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	23.492	0	0	0	23.492

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	164.318	288.074	59.388	279.366	2.611.891	435.000	85.000
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	164.318	288.074	59.388	279.366	2.611.891	435.000	85.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	164.318	288.074	59.388	279.366	2.611.891	435.000	85.000
a. Terreinen en gebouwen	129.292	279.658	43.762	219.132	2.606.891	430.000	80.000
c. Roerende goederen	35.026	8.416	15.627	60.234	5.000	5.000	5.000
II. ONTVANGSTEN	15.392	8.100	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	15.392	8.100	0	0	0	0	0

PRIO IP-2: Investerings in toeristische infrastructuur
AP-1.2: Het AGB Tielt zorgt voor de toeristische infrastructuur

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	219.937	0	274.696	0	494.632
B. Investerings in materiële vaste activa	0	214.468	0	274.696	0	489.164
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	214.468	0	274.696	0	489.164
a. Terreinen en gebouwen	0	202.756	0	267.195	0	469.951
c. Roerende goederen	0	11.712	0	7.501	0	19.213
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	5.468	0	0	0	5.468
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	85.000	0	85.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	85.000	0	85.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.738	20.332	197.866	87.196	162.500	12.500	12.500
B. Investerings in materiële vaste activa	1.738	19.469	193.261	87.196	162.500	12.500	12.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.738	19.469	193.261	87.196	162.500	12.500	12.500
a. Terreinen en gebouwen	1.738	13.379	187.639	87.195	160.000	10.000	10.000
c. Roerende goederen	0	6.089	5.623	1	2.500	2.500	2.500
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	863	4.605	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	35.000	50.000	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	35.000	50.000	0	0

3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 4100

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	10.542.056	10.684.649	11.095.429	13.541.793	13.695.546	13.495.581
1. Financiële schulden op 1 januari	10.561.226	10.542.056	10.684.649	11.095.429	13.541.793	13.695.546
2. Nieuwe leningen	142.885	297.975	595.970	2.724.391	447.500	97.500
4. Overboekingen	-162.054	-155.382	-185.190	-278.027	-293.747	-297.465
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	162.054	155.382	185.189	278.026	293.746	297.464
1. Financiële schulden op 1 januari	153.788	162.054	155.382	185.189	278.026	293.746
2. Aflossingen	-153.788	-162.054	-155.383	-185.190	-278.027	-293.747
3. Overboekingen	162.054	155.382	185.190	278.027	293.747	297.465
Totaal financiële schulden	10.704.111	10.840.031	11.280.618	13.819.819	13.989.292	13.793.045

FINANCIËLE RISICO'S

- Het Autonoom gemeentebedrijf Tielt werd opgericht bij besluit van de gemeenteraad van Tielt in zitting van 1 september 2011.

Het autonoom gemeentebedrijf is belast met welbepaalde beleidsuitvoerende taken van gemeentelijk belang die zij uitvoert in het kader en binnen de grenzen die worden bepaald in de beheersovereenkomst. De mechanismen om het AGB in te dekken tegen financiële risico's zijn uitvoerig omschreven in de statuten en de beheersovereenkomst.

Het gevolg hiervan is evenwel dat het AGB financieel heel nauw verweven is met het stadsbestuur. Nochtans kent stad Tielt geen algemene werkings- of investeringssubsidies toe aan het AGB en komt ze ook niet tussen in een eventueel verlies of tekort van het AGB. Wel kent het stadsbestuur prijssubsidies toe aan de gebruikers van de door het AGB geëxploiteerde infrastructuur. Deze prijssubsidies zijn onderhevig aan BTW en worden door de stad vereffend aan het AGB via een derdebetalersysteem.

- Deze prijssubsidies moeten kostendekkend zijn. Het AGB moet immers een effectief winstogmerk kunnen aantonen, wat impliceert dat het AGB niet (structureel) verlieslatend mag zijn. De kosten en opbrengsten van het AGB zijn echter niet altijd eenvoudig in te schatten. De opbrengsten zijn afhankelijk van bezoekers- en gebruikersaantallen en de kosten zijn afhankelijk van de noodzakelijke onderhouds- en herstellingswerken aan de infrastructuur. Bovendien kunnen de percentages van de prijssubsidies niet soepel aangepast worden, en al helemaal niet met terugwerkende kracht. Onverwachte uitgaven of minder inkomsten in de loop van het boekjaar houden derhalve een aanzienlijk financieel risico in waartegen het AGB zich heel moeilijk kan indekken. In dergelijke gevallen zal het AGB steeds een beroep moeten doen op het stadsbestuur.
 - De coronacrisis was hier uiteraard een duidelijk voorbeeld van. Deze onverwachte gebeurtenis heeft een grote en negatieve invloed gehad op het resultaat van het AGB voor 2020 en 2021.

De fiscale administratie publiceerde evenwel een aantal circulaires waarin de fiscus bevestigt dat de uitzonderlijke economische omstandigheden ingevolge de

maatregelen die zijn genomen ter bestrijding van Covid-19 dienen te worden aangemerkt als toevallige gebeurtenis, waarmee geen rekening wordt gehouden voor de beoordeling van het winstoogmerk in hoofde van een autonoom gemeentebedrijf. Deze beslissing strekte zich uit tot 30 september 2021. Dit impliceert dat voor 2020 en voor de eerste 9 maanden van 2021 een geboekt verlies niet zal aangegrepen worden om het winstoogmerk van het AGB in vraag te stellen of te herzien. Vanaf 1 oktober 2021 kwam die vrijstelling te vervallen en moet er terug effectief winst gemaakt worden om het winstoogmerk te kunnen aantonen.

Ook voor 2022 is het risico van de financiële gevolgen van de coronacrisis niet geweken, al is het momenteel volstrekt onduidelijk of en hoelang en in welke mate de coronacrisis ook in 2022 en latere jaren nog verdere gevolgen zal hebben voor de exploitatie van de sport- en toeristische infrastructuur van het AGB.

- Ook de huidige inflatie- en energiecrisis illustreert de beperkte impact op de winstgevendheid van het AGB.

De prijssubsidies werden voor 2022 naar boven aangepast om de winstgevendheid van het AGB na de coronaperiode te kunnen garanderen. Maar door de sterk gestegen energieprijzen en de door inflatie aangejaagde kostprijsverhogingen van materialen en diensten, kwam die winstgevendheid opnieuw onder druk te staan.

Om dat te ondervangen, dienden de tarieven en bijhorende prijssubsidies voor december 2022 opnieuw verhoogd te worden.

Verder blijft de steeds wijzigende fiscale regelgeving ook in de toekomst een belangrijk risico vormen, omdat dit grote financiële gevolgen kan hebben voor het AGB.

➤ Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-ontvangsten:

De exploitatie-inkomsten van het AGB Tielt voor 2022 en de volgende jaren waren voorzichtig en realistisch geraamd in het meerjarenplan.

Het negatieve effect van de coronacrisis op de inkomsten blijkt grotendeels tijdelijk en kortstondig te zijn geweest. Eénmaal de beperkende maatregelen werden opgeheven, bereikten de inkomsten snel terug het niveau van voor de coronacrisis. Een uitgesteld negatief effect kan evenwel nog steeds voorkomen, bijvoorbeeld in geval van een faillissement van een concessiehouder.

Het AGB werd in de loop van 2022 echter geconfronteerd met een onmiddellijke tijdelijke sluiting van het zwembad om veiligheidsredenen, waardoor die inkomsten van de ene op de andere dag wegvielen, zowel wat de inkomsten uit de tarieven voor de gebruikers betreft als voor de prijssubsidies van de stad die op die tarieven worden toegepast.

Ook dit maakte een verhoging van de tarieven en bijhorende prijssubsidies voor december 2022 noodzakelijk.

De sluiting van het zwembad vormt voor de volgende maanden en jaren het belangrijkste financiële risico waar het AGB aan blootgesteld is. Op dit moment wordt onderzocht of en in welke een aantal dringende herstellingen het zwembad op korte termijn terug exploiteerbaar kunnen maken. Maar mocht blijken dat herstellingen geen optie meer zijn en het zwembad definitief dicht moet, dan zal het AGB niet alleen geconfronteerd worden met structureel weggevalen inkomsten, maar ook met versnelde afschrijvingen op de infrastructuur en met BTW-teruggaves op investeringen van de voorbije jaren.

Zowel deze weggevalen inkomsten als bijkomende kosten zullen in dat geval de winstgevendheid van het AGB voor 2023 verder onder druk zetten. In elk geval zullen de prijssubsidies ook deze kosten moeten dekken.

➤ Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven:

De hoogte van de inflatie blijft een belangrijk risico vormen voor de exploitatie- en investeringsuitgaven. Ook de aanslepende coronacrisis houdt een risico in door de schaarste aan grondstoffen, waardoor de kostprijs van materialen en dus van de investeringen van het AGB op korte tijd sterk toegenomen is. De Oekraïne-crisis heeft deze evolutie nog aanzienlijk versterkt. Met dezelfde middelen kan vandaag een stuk minder gerealiseerd worden dan een jaar geleden.

De verschillende samenvallende internationale crises hebben ook een belangrijke impact op de kosten voor goederen en diensten. De in de meerjarenplan voorziene indexering van de werkingskosten volstaat niet om de gestegen prijzen op te vangen. Deze worden in de voorliggende meerjarenplanaanpassing 4 dus verhoogd.

De sterk gestegen energieprijzen vormen eveneens een belangrijk financieel risico voor het AGB. De in het meerjarenplan voorziene exploitatie-uitgaven voor energieverbruik, inclusief een jaarlijkse indexering met 2%, volstaan in de huidige internationale context niet om de effectieve kosten te dragen. In de voorliggende meerjarenplanaanpassing worden de kredieten voor energiekosten daarom gevoelig verhoogd, zowel voor 2022 als voor de volgende jaren. Hierbij wordt evenwel een vermindering op het gas- en elektriciteitsverbruik van 15% in rekening gebracht. Het al of niet halen van deze doelstelling vormt een financieel risico voor het AGB.

➤ Liquiditeitsrisico:

De coronacrisis had tot gevolg dat het AGB Tielt in 2020 en in de eerste 9 maanden van 2021 verlieslatend was.

Dit heeft het risico op liquiditeitsproblemen bij het AGB sterk doen toenemen. Zowel bij de jaarrekening 2019 als die van 2020 ondertekende het stadsbestuur daarom op vraag van de commissaris-bedrijfsrevisor een Letter of Comfort, waarin de stad de bedrijfscontinuïteit van het AGB garandeert door in voorkomend geval een inbreng van kapitaal te doen, een lening toe te staan of een andere ingreep te voorzien die eventuele liquiditeitsproblemen van het AGB ondervangen.

Voor 2020 was een tussenkomst van de stad niet nodig, al werd de kasreserve van het AGB voor een groot stuk aangesproken. In 2021 voorzag de stad echter in een éénmalige coronatoelage van € 100.000 aan het AGB om het verlies als gevolg van de coronacrisis deels te compenseren. Aangezien deze tussenkomst niet het volledige verlies afdekte en er in 2022 dus gewerkt moet worden met een overgedragen verlies, blijft het liquiditeitsrisico voor het AGB prominent aanwezig.

- De investeringen van het AGB worden gefinancierd via renteloze leningen toegekend door de stad. Deze worden terugbetaald a rato van het afschrijvingsritme van de goederen waar ze betrekking op hebben. Gezien de afschrijvingen deel uitmaken van de kosten van het AGB en de prijssubsidies kostendekkend zijn, is de terugbetaling van deze leningen meegerekend in de prijssubsidies. De stijgende investeringen en toegekende renteloze leningen houden echter ook verhoogde afschrijvingen en dus verhoogde kosten in. Ook dit noodzaakt een verhoging van de prijssubsidies van de stad.
- Tot en met de jaarrekening 2020 liet het bestuur de jaarrekening van het AGB Tielt auditeren door een erkende bedrijfsrevisor.

De laatste jaren formuleerde de revisor een voorbehoud bij het erfpachtrecht op de van de stad overgenomen terreinen en gebouwen, met een aanschaffingswaarde van € 10.845.765, dat afgeschreven wordt over een termijn van 99 jaar, terwijl de verwachte werkelijke economische gebruiksduur van deze onroerende goederen wellicht een stuk lager ligt.

Vanaf de jaarrekening 2021 is de audit door een erkende bedrijfsrevisor niet langer een verplichting. Bovenstaande opmerking uit de voorgaande audits – en het bijhorende financiële risico voor het AGB – blijft uiteraard wel overeind.

In bedrijfseconomisch opzicht is het overigens zonder meer een terechte vaststelling van de revisor. Het impliceert immers dat het AGB nog zal moeten afbetalen aan de stad lang nadat het onroerend goed uit gebruik werd genomen of volledig werd gerenoveerd, met de bijhorende kosten. Anderzijds betekent een vermindering van de afschrijvingstermijn ook dat deze bijkomende kost opgenomen moet worden in de prijssubsidies die door de stad worden toegekend. Maar aangezien dit een niet-kaskost is, zou dit resulteren in een onnodige opbouw van cash in het AGB ten bedrage van enkele miljoenen euro.

- Verder is het AGB Tielt niet onderhevig aan andere noemenswaardige financiële risico's.

De bestaande en toekomstige schuldenlast bestaat uit leasevergoedingen en renteloze leningen die terugbetaald moeten worden aan de stad Tielt, waardoor van een rente- of aflossingsrisico geen sprake is.

Het AGB Tielt heeft ook geen verplichtingen tegenover andere verbonden partijen, kent zelf geen leningen, subsidies of borgen toe, heeft geen beleggingen uitstaan, plant geen verkopen van onroerende goederen en kent geen hangende juridische geschillen die een financieel risico zouden kunnen vormen voor het bestuur.

Ook toekomstige pensioenverplichtingen voor voormalig of huidig statutair personeel zijn er niet.

GRONDSLAGEN en ASSUMPTIES

- Binnen de exploitatie-uitgaven werden de energiekosten voor 2022 en 2023 aangepast aan de meest recente begrotingsramingen opgesteld door de leverancier, het Vlaams Energiebedrijf, wat een aanzienlijke stijging van de uitgaven inhoudt. Hierbij werd wel een vermindering van het historische gas- en elektriciteitsverbruik met 15% in rekening gebracht.

De overige werkingskosten werden aangepast aan de inflatie, die voor 2023 uitgaat van een stijging met 9,5%. Waar mogelijk wordt deze stijging in de meerjarenplanaanpassing echter beperkt tot 4,5% ten opzichte van de budgetcijfers 2022.

Voor 2024 wordt rekening gehouden met een inflatie van 5,5% en voor 2025 van 4%.

Vanaf 2022 zijn er geen personeelsuitgaven meer voorzien in het meerjarenplan, gelet op de uitdiensttreding van de enige medewerker op 30 april 2021. Het AGB doet enkel nog via de dienstverleningsovereenkomst met de stad Tielt een beroep op medewerkers van het lokaal bestuur.

Gezien het overgedragen verlies wordt voorlopig ook geen uitkering van dividend aan de stad als aandeelhouder begroot in het meerjarenplan van het AGB.

- De exploitatie-ontvangsten werden voor 2022 en de volgende jaren herraamd en aangepast aan de realiteit. Ook voor 2023 worden minder inkomsten uit de exploitatie van het zwembad voorzien.

De verwachte inkomsten uit toegangsgelden worden vanaf 2023 aangepast aan de evolutie van de gezondheidsindex, volgens de vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 8 november 2022. Ook de opbrengsten uit verhuur, concessies en prijssubsidies worden verhoogd met de verwachte indexstijging als gevolg van de inflatie.

- De in het meerjarenplan opgenomen investeringen werden aangepast aan de meest realistische timing. In de voorliggende meerjarenplanaanpassing 4 worden een aantal investeringskredieten en de bijhorende financiering overgeboekt van 2022 naar 2023. Verder werden nieuwe investeringskredieten voorzien voor de voetbalinfrastructuur Tielt (€ 2.000.000) en voor het zwembad (€ 450.000).

Deze investeringen worden gefinancierd met renteloze leningen ontvangen van het stadsbestuur en worden terugbetaald a rato van het afschrijvingsritme van de activa waarop ze betrekking hebben.

- De in het meerjarenplan opgenomen aflossingen van leningen hebben betrekking op de lopende leningen en houden verder ook rekening met de nieuw te ontvangen leningen naar aanleiding van de hierboven vermelde investeringen.

DOCUMENTATIE bij de MEERJARENPLANAANPASSING

In een afzonderlijk document worden een aantal bijkomende overzichten en documenten gebundeld die het aangepaste meerjarenplan 2020-2025 verder verduidelijken:

- Omgevingsanalyse
- Overzicht van de beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
- Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
- Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein
- Overzicht van de verbonden entiteiten
- Organogram en overzicht van de personeelsinzet
- Overzicht van de jaarlijkse opbrengst per belastingsoort

Deze documentatie bij het aangepaste meerjarenplan 2020-2025 is beschikbaar op de website van stad Tielt via

<https://www.tielt.be/bekendmakingcategorie/23/beleidsrapporten-gemeente-ocmw-en-agb>

4. Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 4 – Kredieten 2023

Journalvolgnummers: Budg. 4100

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

4. MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

4.1. Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 4 – Kredieten 2023

Journalvolgnummers: Budg. 4100

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

In zitting van 3 december 2019 stelde de Raad van bestuur het meerjarenplan 2020-2025 voor het AGB Tielt vast. Meteen werden ook de kredieten voor 2020 vastgesteld. De gemeenteraad van stad Tielt keurde het meerjarenplan goed op 5 december 2019.

Het meerjarenplan werd een eerste keer gewijzigd door de Raad van bestuur van 1 december 2020, goedgekeurd door de gemeenteraad van 3 december 2020, waarbij de kredieten voor 2021 werden vastgesteld.

Een tweede meerjarenplanaanpassing werd vastgesteld door de Raad van bestuur van 5 oktober 2021 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 7 oktober 2021.

Het meerjarenplan werd een derde keer gewijzigd door de Raad van bestuur van 30 november 2021, goedgekeurd door de gemeenteraad van 2 december 2021, waarbij de kredieten voor 2022 werden vastgesteld.

Via de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 4 worden de ramingen voor 2022 aangepast. Tegelijkertijd worden ook een aantal ramingen voor 2023 en volgende jaren aangepast. Via deze meerjarenplanaanpassing worden ook de kredieten voor 2023 vastgesteld.

De Meerjarenplanaanpassing 4 raakt niet aan het concept van het oorspronkelijke meerjarenplan. Alle aanpassingen passen in de bestaande beleidsdoelstellingen en actieplannen.

Resultaat jaarrekening 2021

In de eerste plaats wordt het resultaat van de jaarrekening 2021 ingeschreven in het meerjarenplan 2020-2025, waarbij het **gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar** van € 36.146 met € 77.778 stijgt tot € 113.924.

De niet-aangewende investeringskredieten van 2021 werden overgedragen naar 2022 (€ 498.425 uitgaven en € 2.161 ontvangsten) en worden via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025, net als de financiering van deze investeringen via renteloze leningen van de stad (€ 503.417 ontvangsten).

Aanpassingen Exploitatie

De **exploitatie-uitgaven** werden voor 2022 aangepast aan de realiteit, wat resulteert in een stijging met € 197.116. Deze stijging is volledig te wijten aan de sterk gestegen energiekosten (gas en elektriciteit).

Voor 2023 werden de energiekosten eveneens gebudgetteerd volgens de meest recente begrotingsramingen opgesteld door de leverancier, waarbij evenwel een vermindering van het historische gas- en elektriciteitsverbruik met 15% in rekening gebracht wordt.

De overige werkingskosten werden voor de jaren 2023-2025 aangepast aan de inflatie, die voor 2023 uitgaat van een stijging met 9,5%. Waar mogelijk wordt deze stijging in de meerjarenplanaanpassing echter beperkt tot 4,5% ten opzichte van de budgetcijfers 2022.

Voor 2022 en de volgende jaren wordt het jaarlijks bedrag voor de “rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar”, bedoeld voor de uitkering van het dividend aan de stad Tielt, geschrapt, gezien het overgedragen verlies van het vorige boekjaar.

De in het meerjarenplan voorziene **exploitatie-ontvangsten** werden voor 2022 en de volgende jaren herhaamd en aangepast aan de realiteit. Ook voor 2023 worden minder inkomsten uit de exploitatie van het zwembad voorzien. De nieuwe inkomsten uit de exploitatie van de padelterreinen en de gebouwen Sint-Paulus op Watewy worden bijkomend voorzien.

De inkomsten uit doorfacturatie van energiekosten stijgen ook aanzienlijk als gevolg van de hogere energieprijzen. De omzetting van de onroerende verhuur van de gebouwen Sint-Paulus op Watewy in exploitatie met gebruikersvergoedingen, resulteert in een daling van de huurinkomsten. Ook de inkomsten uit concessies dalen als gevolg van de stopzetting van de concessie van het zwembad.

Om de sterk gestegen kosten op te vangen, worden de inkomsten uit prijssubsidies van de stad Tielt verhoogd met € 236.147.

De verwachte inkomsten uit toegangsgelden worden vanaf 2023 aangepast aan de evolutie van de gezondheidsindex, volgens de vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 8 november 2022. Ook de opbrengsten uit verhuur, concessies en prijssubsidies worden verhoogd met de verwachte indexstijging als gevolg van de inflatie.

Deze aanpassingen resulteren in een stijging van de exploitatie-ontvangsten voor 2022 met € 234.087. De daaropvolgende jaren stijgen de exploitatie-ontvangsten verder om ook de extra afschrijvingskosten van de nieuwe investeringen te ondervangen.

Aanpassingen Investerings

In de eerste plaats worden de niet-aangewende investeringskredieten van 2021 die overgedragen werden naar 2022, voor een bedrag van € 498.425 uitgaven en € 2.161 ontvangsten, via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

Verder worden van de reeds in het meerjarenplan voorziene investeringen een aantal investeringskredieten die in 2022 niet meer aangewend zullen worden (€ 512.181 uitgaven en € 50.000 ontvangsten), doorgeschoven naar 2023.

Tenslotte wordt het investeringskrediet voorzien voor de sector jeugd uit het coronanoodfonds verhoogd met € 10.000. Voor de aanpassing van de kleedkamers aan de voetbalvelden van Tielt wordt het voorziene krediet van € 200.000 verhoogd tot € 2.200.000, voorzien voor 2023. Voor het zwembad wordt een nieuw investeringsbudget voorzien van € 450.000. Ook een extra krediet van € 54.700 voor de aankoop van een nieuwe zitmaaier wordt ingeschreven.

Aanpassingen Financiering

De bestaande en toekomstige schuldenlast van het AGB bestaat enerzijds uit leasevergoedingen aan de stad Tielt, voor een jaarlijks bedrag van € 109.553, voor de in het AGB ingebrachte goederen, en anderzijds uit de van de stad ontvangen renteloze leningen ter financiering van de in het meerjarenplan van het AGB voorziene investeringen.

In de eerste plaats worden de niet-opgenomen renteloze leningen van 2021 die overgedragen werden naar 2022, voor een bedrag van € 503.417 via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

Verder worden de ontvangsten en terugbetalingen van renteloze leningen aangepast aan het gewijzigde investeringsplan, wat resulteert in € 2.516.860 extra renteloze leningen. Deze extra ontvangsten resulteren uiteraard in een hogere jaarlijkse terugbetaling aan de stad. Voor de periode 2023-2025 gaat het om € 169.284.

Resultaat Meerjarenplanaanpassing 4 en financiële toestand

Als gevolg van de voornoemde wijzigingen, stijgt het **budgettair resultaat van het boekjaar 2022** met € 59.193 tot € 84.215.

Samen met het hogere resultaat van de rekening 2021 (€ +77.778), stijgt het totale beschikbaar budgettair resultaat in 2022 tot € 198.139. Het budgettair resultaat van het boekjaar 2023 stijgt met € 74.576 ten opzichte van de vorige aanpassing.

In 2025, het laatste jaar van het meerjarenplan, bedraagt het beschikbaar budgettair resultaat € 316.813.

Eveneens als gevolg van de voornoemde wijzigingen stijgt de **autofinancieringsmarge** voor 2022 met € 52.040 tot een bedrag van € 77.062.

Ook in de overige jaren van het meerjarenplan wordt telkens een positieve autofinancieringsmarge gerealiseerd. Voor 2023 ligt de autofinancieringsmarge € 74.576 hoger ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing en bedraagt € 93.023.

In 2025, het laatste jaar van de planningsperiode, bedraagt de autofinancieringsmarge € 9.125, tegenover € 13.630 in het meerjarenplan na de vorige aanpassing.

De **gecorrigeerde autofinancieringsmarge** volgt in de meerjarenplanaanpassing dezelfde evolutie als de eigenlijke autofinancieringsmarge. Zoals aangegeven in de inleiding is deze indicator voor het AGB Tielt steeds negatief als gevolg van de terugbetaling van de erfpacht aan stad Tielt over 99 jaar.