



MEERJARENPLAN 2020-2025 AANPASSING 1 AGB TIELT

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

AGB Tielt
Markt 13, 8700 Tielt



INHOUD

INLEIDING	3
1. STRATEGISCHE NOTA	7
1.1. Wijzigingen aan de Strategische nota	8
2. FINANCIËLE NOTA	11
2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)	12
2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)	14
Wijzigingen aan de Staat van het financieel evenwicht (M2W)	16
2.3. Overzicht van de kredieten (M3)	22
3. TOELICHTING	23
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	24
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	25
3.3. Investeringsprojecten (T3)	27
3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)	28
3.5. Financiële risico's	29
3.6. Grondslagen en assumpties	33
3.7. Documentatie bij de meerjarenplanaanpassing	34
4. MOTIVERING VAN DE WIJZIGINGEN	35
4.1. Motivering van de wijzigingen	36

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.

Het 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, vormt dus de basis voor het beleid van het AGB voor 2020 en de komende 5 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.

Het autonoom gemeentebedrijf blijft immers een afzonderlijke entiteit met een eigen boekhouding en een afzonderlijk meerjarenplan. In de staat van het financiële evenwicht in het meerjarenplan van het lokaal bestuur, worden de financiële resultaten uit het meerjarenplan van het AGB echter overgenomen, zodat het geconsolideerd financieel evenwicht van stad, OCMW en AGB samen beoordeeld kan worden.

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 resulteerde vervolgens in de financiële planning op basis van de verwachte ontvangsten en uitgaven. Op financieel vlak bevat het meerjarenplan de ramingen voor de periode van 2020 tot 2025 en de kredieten voor het boekjaar 2020.

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.

In de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 1 2020-2025, worden een aantal aanpassingen doorgevoerd aan de kredieten van zowel 2020 en 2021 als van de daaropvolgende jaren. Tegelijkertijd wordt het resultaat van de jaarrekening 2019 ingeschreven in het meerjarenplan en worden de kredieten voor het boekjaar 2021 vastgesteld. Het spreekt voor zich dat veel van de doorgevoerde aanpassingen het gevolg zijn van de coronacrisis.

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 1 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 1 (kolom "Resultaat") vergeleken met de ramingen opgenomen in het oorspronkelijke Meerjarenplan 2020-2025 (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 volgens de invalshoek van de beleidsdoelstellingen.

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 budgettaire resultaat (voorheen het “resultaat op kasbasis”) is in geen enkel jaar negatief; en
- De geraamde autofinancieringsmarge (AFM) voor het laatste jaar van de planperiode, 2025, is minstens 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 1 (kolom “Resultaat”) worden vergeleken met de ramingen opgenomen in het oorspronkelijke Meerjarenplan 2020-2025 (kolom “Referentie”).

Zoals uit deze schema’s zal blijken, hebben de wijzigingen als gevolg van de coronacrisis een sterke daling van het beschikbaar budgettaire resultaat tot gevolg en resulteren ze in een negatieve autofinancieringsmarge voor het boekjaar 2020.

Ten indicatieve titel is in het schema 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 2020 en 2021. Dit schema vervangt het vroegere budget als afzonderlijk beleidsrapport.

De vaststelling van het meerjarenplan door de Raad van Bestuur van het AGB en de goedkeuring ervan door de gemeenteraad, vormt meteen ook de autorisatie van de kredieten voor het lopende jaar en voor boekjaar 2021 jaar 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

Het 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 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 geplande en reeds uitgevoerde investeringsuitgaven en -ontvangsten voor de prioritaire acties of actieplannen, binnen of buiten de periode van het aangepaste meerjarenplan.

Het schema over de financiële schulden (schema T4) geeft de evolutie van de financiële schulden weer in de periode van 2020 tot 2025.

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 het oorspronkelijke meerjarenplan.



1. Strategische nota

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

1. STRATEGISCHE NOTA



1.1. Wijzigingen aan de Strategische nota

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (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	619.200	-11.155	608.045	626.926	33.455	660.381	637.775	40.659	678.434
Ontvangsten	890.323	-454.758	435.565	917.688	-11.019	906.669	925.931	-11.127	914.804
Saldo	271.123	-443.603	-172.480	290.762	-44.474	246.288	288.156	-51.786	236.370
Investerings									
Uitgaven	225.000	141.779	366.779	340.000	302.692	642.692	141.000	0	141.000
Ontvangsten	0	15.392	15.392	25.000	10.261	35.261	25.000	0	25.000
Saldo	-225.000	-126.387	-351.387	-315.000	-292.431	-607.431	-116.000	0	-116.000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	225.000	133.640	358.640	315.000	292.431	607.431	116.000	0	116.000
Saldo	225.000	133.640	358.640	315.000	292.431	607.431	116.000	0	116.000

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	648.755	41.988	690.743	659.873	43.408	703.281	671.123	44.969	716.092
Ontvangsten	941.925	-11.237	930.688	958.670	-11.346	947.324	975.686	-11.459	964.227
Saldo	293.170	-53.225	239.945	298.797	-54.754	244.043	304.563	-56.428	248.135
Investerings									
Uitgaven	77.500	0	77.500	77.500	0	77.500	77.500	0	77.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-77.500	0	-77.500	-77.500	0	-77.500	-77.500	0	-77.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	77.500	0	77.500	77.500	0	77.500	77.500	0	77.500
Saldo	77.500	0	77.500	77.500	0	77.500	77.500	0	77.500

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	504.400	54.335	558.735	511.553	94.457	606.010	520.295	102.611	622.906
Ontvangsten	812.933	-424.868	388.065	839.063	0	839.063	846.053	0	846.053
Saldo	308.533	-479.203	-170.670	327.510	-94.457	233.053	325.758	-102.611	223.147
Investeringsen									
Uitgaven	212.500	131.779	344.279	267.500	273.059	540.559	68.500	0	68.500
Ontvangsten	0	15.392	15.392	0	10.261	10.261	0	0	0
Saldo	-212.500	-116.387	-328.887	-267.500	-262.798	-530.298	-68.500	0	-68.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	212.500	123.640	336.140	267.500	262.798	530.298	68.500	0	68.500
Saldo	212.500	123.640	336.140	267.500	262.798	530.298	68.500	0	68.500

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	529.132	105.051	634.183	538.068	107.600	645.668	547.099	110.315	657.414
Ontvangsten	860.771	0	860.771	876.220	0	876.220	891.917	0	891.917
Saldo	331.639	-105.051	226.588	338.152	-107.600	230.552	344.818	-110.315	234.503
Investeringsen									
Uitgaven	65.000	0	65.000	65.000	0	65.000	65.000	0	65.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-65.000	0	-65.000	-65.000	0	-65.000	-65.000	0	-65.000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	65.000	0	65.000	65.000	0	65.000	65.000	0	65.000
Saldo	65.000	0	65.000	65.000	0	65.000	65.000	0	65.000

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	114.800	-65.490	49.310	115.373	-61.002	54.371	117.480	-61.952	55.528
Ontvangsten	77.390	-29.890	47.500	78.625	-11.019	67.606	79.878	-11.127	68.751
Saldo	-37.410	35.600	-1.810	-36.748	49.983	13.235	-37.602	50.825	13.223
Investerings									
Uitgaven	12.500	10.000	22.500	72.500	29.632	102.132	72.500	0	72.500
Ontvangsten	0	0	0	25.000	0	25.000	25.000	0	25.000
Saldo	-12.500	-10.000	-22.500	-47.500	-29.632	-77.132	-47.500	0	-47.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	12.500	10.000	22.500	47.500	29.632	77.132	47.500	0	47.500
Saldo	12.500	10.000	22.500	47.500	29.632	77.132	47.500	0	47.500

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	119.623	-63.063	56.560	121.805	-64.192	57.613	124.024	-65.346	58.678
Ontvangsten	81.154	-11.237	69.917	82.450	-11.346	71.104	83.769	-11.459	72.310
Saldo	-38.469	51.826	13.357	-39.355	52.846	13.491	-40.255	53.887	13.632
Investerings									
Uitgaven	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-12.500	0	-12.500	-12.500	0	-12.500	-12.500	0	-12.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500
Saldo	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500	12.500	0	12.500

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen



2. Financiële nota

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

2. FINANCIËLE NOTA



2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	608.045	660.381	678.434	690.743	703.281	716.092
Ontvangst	435.565	906.669	914.804	930.688	947.324	964.227
Saldo	-172.480	246.288	236.370	239.945	244.043	248.135
Investering						
Uitgave	366.779	642.692	141.000	77.500	77.500	77.500
Ontvangst	15.392	35.261	25.000	0	0	0
Saldo	-351.387	-607.431	-116.000	-77.500	-77.500	-77.500
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	358.640	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500
Saldo	358.640	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	31.766	48.071	33.644	33.189	33.747	34.314
Ontvangst	0	50	0	0	0	0
Saldo	-31.766	-48.021	-33.644	-33.189	-33.747	-34.314
Investering						
Financiering						
Uitgave	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-153.788	-170.007	-171.264	-175.545	-178.416	-181.288

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	639.811	708.452	712.078	723.932	737.028	750.406
Ontvangst	435.565	906.719	914.804	930.688	947.324	964.227
Saldo	-204.246	198.267	202.726	206.756	210.296	213.821
Investering						
Uitgave	366.779	642.692	141.000	77.500	77.500	77.500
Ontvangst	15.392	35.261	25.000	0	0	0
Saldo	-351.387	-607.431	-116.000	-77.500	-77.500	-77.500
Financiering						
Uitgave	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
Ontvangst	358.640	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500
Saldo	204.852	437.424	-55.264	-98.045	-100.916	-103.788



2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (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	-204.246	198.267	202.726	206.756	210.296	213.821
a. Ontvangsten	435.565	906.719	914.804	930.688	947.324	964.227
b. Uitgaven	639.811	708.452	712.078	723.932	737.028	750.406
II. Investeringsaldo	-351.387	-607.431	-116.000	-77.500	-77.500	-77.500
a. Ontvangsten	15.392	35.261	25.000	0	0	0
b. Uitgaven	366.779	642.692	141.000	77.500	77.500	77.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	-555.633	-409.164	86.726	129.256	132.796	136.321
IV. Financieringsaldo	204.852	437.424	-55.264	-98.045	-100.916	-103.788
a. Ontvangsten	358.640	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500
b. Uitgaven	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-350.781	28.260	31.462	31.211	31.880	32.533
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	389.284	38.503	66.763	98.225	129.436	161.316
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	38.503	66.763	98.225	129.436	161.316
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	38.503	66.763	98.225	129.436	161.316	193.849
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	38.503	66.763	98.225	129.436	161.316	193.849

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-204.246	198.267	202.726	206.756	210.296	213.821
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
IV. Autofinancieringsmarge	-358.034	28.260	31.462	31.211	31.880	32.533

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-358.034	28.260	31.462	31.211	31.880	32.533
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-703.413	-703.582	-737.319	-728.617	-717.902	-706.957
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	857.201	873.589	908.583	904.162	896.318	888.245
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-1.061.447	-675.322	-705.857	-697.406	-686.022	-674.424

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonom gemeentebedrijf	38.503	66.763	98.225	129.436	161.316	193.849
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	38.503	66.763	98.225	129.436	161.316	193.849
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-358.034	28.260	31.462	31.211	31.880	32.533
Totale Autofinancieringsmarge	-358.034	28.260	31.462	31.211	31.880	32.533
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-1.061.447	-675.322	-705.857	-697.406	-686.022	-674.424
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-1.061.447	-675.322	-705.857	-697.406	-686.022	-674.424



Wijzigingen aan de Staat van het financieel evenwicht (M2W)

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021** Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (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	166.296	-370.542	-204.246	178.793	19.474	198.267
a. Ontvangsten	890.573	-455.008	435.565	917.938	-11.219	906.719
b. Uitgaven	724.277	-84.466	639.811	739.145	-30.693	708.452
II. Investeringsaldo	-225.000	-126.387	-351.387	-315.000	-292.431	-607.431
a. Ontvangsten	0	15.392	15.392	25.000	10.261	35.261
b. Uitgaven	225.000	141.779	366.779	340.000	302.692	642.692
III. Saldo exploitatie en investeringen	-58.704	-496.929	-555.633	-136.207	-272.957	-409.164
IV. Financieringsaldo	61.112	143.740	204.852	141.158	296.266	437.424
a. Ontvangsten	225.000	133.640	358.640	315.000	292.431	607.431
b. Uitgaven	163.888	-10.100	153.788	173.842	-3.835	170.007
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.408	-353.189	-350.781	4.951	23.309	28.260
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	388.134	1.150	389.284	390.542	-352.039	38.503
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	388.134	1.150	389.284	390.542	-352.039	38.503
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	390.542	-352.039	38.503	395.493	-328.730	66.763
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	390.542	-352.039	38.503	395.493	-328.730	66.763

Budgettair resultaat	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	173.698	29.028	202.726	176.170	30.586	206.756
a. Ontvangsten	926.181	-11.377	914.804	942.175	-11.487	930.688
b. Uitgaven	752.483	-40.405	712.078	766.005	-42.073	723.932
II. Investeringsaldo	-116.000	0	-116.000	-77.500	0	-77.500
a. Ontvangsten	25.000	0	25.000	0	0	0
b. Uitgaven	141.000	0	141.000	77.500	0	77.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	57.698	29.028	86.726	98.670	30.586	129.256
IV. Financieringsaldo	-52.258	-3.006	-55.264	-93.109	-4.936	-98.045
a. Ontvangsten	116.000	0	116.000	77.500	0	77.500
b. Uitgaven	168.258	3.006	171.264	170.609	4.936	175.545
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	5.440	26.022	31.462	5.561	25.650	31.211
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	395.493	-328.730	66.763	400.933	-302.708	98.225
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	395.493	-328.730	66.763	400.933	-302.708	98.225
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	400.933	-302.708	98.225	406.494	-277.058	129.436
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	400.933	-302.708	98.225	406.494	-277.058	129.436

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	179.194	31.102	210.296	182.299	31.522	213.821
a. Ontvangsten	958.920	-11.596	947.324	975.936	-11.709	964.227
b. Uitgaven	779.726	-42.698	737.028	793.637	-43.231	750.406
II. Investeringsaldo	-77.500	0	-77.500	-77.500	0	-77.500
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	77.500	0	77.500	77.500	0	77.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	101.694	31.102	132.796	104.799	31.522	136.321
IV. Financieringsaldo	-95.980	-4.936	-100.916	-98.851	-4.937	-103.788
a. Ontvangsten	77.500	0	77.500	77.500	0	77.500
b. Uitgaven	173.480	4.936	178.416	176.351	4.937	181.288
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	5.714	26.166	31.880	5.948	26.585	32.533
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	406.494	-277.058	129.436	412.208	-250.892	161.316
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	406.494	-277.058	129.436	412.208	-250.892	161.316
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	412.208	-250.892	161.316	418.156	-224.307	193.849
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	412.208	-250.892	161.316	418.156	-224.307	193.849

Autofinancieringsmarge	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	166.296	-370.542	-204.246	178.793	19.474	198.267
II. Netto periodieke aflossingen	163.888	-10.100	153.788	173.842	-3.835	170.007
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	163.888	-10.100	153.788	173.842	-3.835	170.007
IV. Autofinancieringsmarge	2.408	-360.442	-358.034	4.951	23.309	28.260

Autofinancieringsmarge	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	173.698	29.028	202.726	176.170	30.586	206.756
II. Netto periodieke aflossingen	168.258	3.006	171.264	170.609	4.936	175.545
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	168.258	3.006	171.264	170.609	4.936	175.545
IV. Autofinancieringsmarge	5.440	26.022	31.462	5.561	25.650	31.211

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	179.194	31.102	210.296	182.299	31.522	213.821
II. Netto periodieke aflossingen	173.480	4.936	178.416	176.351	4.937	181.288
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	173.480	4.936	178.416	176.351	4.937	181.288
IV. Autofinancieringsmarge	5.714	26.166	31.880	5.948	26.585	32.533

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Autofinancieringsmarge	2 408	-360 442	-358 034	4 951	23 309	28 260
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-711 191	7 778	-703 413	-706 126	2 544	-703 582
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	163 888	-10 100	153 788	173 842	-3 835	170 007
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	875 079	-17 878	857 201	879 968	-6 379	873 589
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-708 783	-352 664	-1 061 447	-701 175	25 853	-675 322

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Autofinancieringsmarge	5 440	26 022	31 462	5 561	25 650	31 211
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-723 003	-14 316	-737 319	-716 471	-12 146	-728 617
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	168 258	3 006	171 264	170 609	4 936	175 545
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	891 261	17 322	908 583	887 080	17 082	904 162
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-717 563	11 706	-705 857	-710 910	13 504	-697 406

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Autofinancieringsmarge	5 714	26 166	31 880	5 948	26 585	32 533
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-706 152	-11 750	-717 902	-695 602	-11 355	-706 957
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	173 480	4 936	178 416	176 351	4 937	181 288
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	879 632	16 686	896 318	871 953	16 292	888 245
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-700 438	14 416	-686 022	-689 654	15 230	-674 424

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonoom gemeentebedrijf	390 542	-352 039	38 503	395 493	-328 730	66 763
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	390 542	-352 039	38 503	395 493	-328 730	66 763
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	2 408	-360 442	-358 034	4 951	23 309	28 260
Totale Autofinancieringsmarge	2 408	-360 442	-358 034	4 951	23 309	28 260
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	-708 783	-352 664	-1 061 447	-701 175	25 853	-675 322
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-708 783	-352 664	-1 061 447	-701 175	25 853	-675 322

Geconsolideerd financieel evenwicht	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonoom gemeentebedrijf	400 933	-302 708	98 225	406 494	-277 058	129 436
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	400 933	-302 708	98 225	406 494	-277 058	129 436
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	5 440	26 022	31 462	5 561	25 650	31 211
Totale Autofinancieringsmarge	5 440	26 022	31 462	5 561	25 650	31 211
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	-717 563	11 706	-705 857	-710 910	13 504	-697 406
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-717 563	11 706	-705 857	-710 910	13 504	-697 406

Geconsolideerd financieel evenwicht	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonoom gemeentebedrijf	412 208	-250 892	161 316	418 156	-224 307	193 849
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	412 208	-250 892	161 316	418 156	-224 307	193 849
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	5 714	26 166	31 880	5 948	26 585	32 533
Totale Autofinancieringsmarge	5 714	26 166	31 880	5 948	26 585	32 533
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	-700 438	14 416	-686 022	-689 654	15 230	-674 424
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-700 438	14 416	-686 022	-689 654	15 230	-674 424



2.3. Overzicht van de kredieten (M3)

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)

Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compernelle

	2020		2021	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf				
Exploitatie	639.811	435.565	708.452	906.719
Investerings	366.779	15.392	642.692	35.261
Financiering				
Leningen en leasings	153.788	358.640	170.007	607.431
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0



3. Toelichting

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

3. TOELICHTING



3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten**

2021 Periode: 2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)

Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	60	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-60	0	0	0	0	0
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
Ontvangsten	358.640	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500
Saldo	204.852	437.424	-55.264	-98.045	-100.916	-103.788
Ondersteuning						
Exploitatie						
Uitgaven	23.740	36.571	21.914	21.224	21.543	21.866
Ontvangsten	0	50	0	0	0	0
Saldo	-23.740	-36.521	-21.914	-21.224	-21.543	-21.866
Investerings						
Financiering						
Mens						
Exploitatie						
Uitgaven	616.011	671.881	690.164	702.708	715.485	728.540
Ontvangsten	435.565	906.669	914.804	930.688	947.324	964.227
Saldo	-180.446	234.788	224.640	227.980	231.839	235.687
Investerings						
Uitgaven	366.779	642.692	141.000	77.500	77.500	77.500
Ontvangsten	15.392	35.261	25.000	0	0	0
Saldo	-351.387	-607.431	-116.000	-77.500	-77.500	-77.500
Financiering						



3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten**

2021 Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonomo Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)

Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	639.751	708.452	712.078	723.932	737.028	750.406
1. Goederen en diensten	599.236	657.979	675.901	688.071	700.470	713.137
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.665	15.966	1.000	0	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.280	15.542	1.000	0	0	0
f. Andere personeelskosten	385	424	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	33.850	34.507	35.177	35.861	36.558	37.269
B. Financiële uitgaven	60	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	60	0	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	435.565	906.719	914.804	930.688	947.324	964.227
1. Ontvangsten uit de werking	401.700	849.184	856.176	870.894	886.341	902.031
5. Andere operationele ontvangsten	33.865	57.535	58.628	59.794	60.983	62.196
III. Exploitatiesaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-204.246	198.267	202.726	206.756	210.296	213.821
I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	366.779	642.692	141.000	77.500	77.500	77.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	366.779	642.692	141.000	77.500	77.500	77.500
a. Terreinen en gebouwen	308.675	632.692	130.000	70.000	70.000	70.000
c. Roerende goederen	58.104	10.000	11.000	7.500	7.500	7.500
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	15.392	35.261	25.000	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	10.160	31.772	25.000	0	0	0
- van de provincie	5.232	3.489	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-351.387	-607.431	-116.000	-77.500	-77.500	-77.500

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	-555.633	-409.164	86.726	129.256	132.796	136.321
I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	358.640	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	358.640	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Financieringssaldo	204.852	437.424	-55.264	-98.045	-100.916	-103.788
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	-350.781	28.260	31.462	31.211	31.880	32.533



3.3. Investeringsprojecten (T3)

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)

Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

IP-1: Investeringsprojecten in sportinfrastructuur

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	156.414	0	991.924	0	1.148.338
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	156.414	0	991.924	0	1.148.338
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	156.414	0	991.924	0	1.148.338
a. Terreinen en gebouwen		124.041		937.693		1.061.734
c. Roerende goederen		32.372		54.231		86.604
II. ONTVANGSTEN	0	15.392	0	10.261	0	25.653
D. Investeringsprojectsubsidies en -schenkingen		15.392		10.261		25.653

IP-2: Investeringsprojecten 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	0	0	234.632	0	234.632
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	0	0	234.632	0	234.632
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	234.632	0	234.632
a. Terreinen en gebouwen				219.632		219.632
c. Roerende goederen				15.000		15.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	50.000	0	50.000
D. Investeringsprojectsubsidies en -schenkingen				50.000		50.000



3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)

Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compernelle

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	10.749.859	11.186.026	11.126.481	11.025.565	10.921.777	10.820.055
1. Financiële schulden op 1 januari	10.561.226	10.749.859	11.186.026	11.126.481	11.025.565	10.921.777
2. Nieuwe leningen	358.640	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500
4. Overboekingen	-170.007	-171.264	-175.545	-178.416	-181.288	-179.222
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288	179.222
1. Financiële schulden op 1 januari	153.788	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288
2. Aflossingen	-153.788	-170.007	-171.264	-175.545	-178.416	-181.288
3. Overboekingen	170.007	171.264	175.545	178.416	181.288	179.222
Totaal financiële schulden	10.919.866	11.357.290	11.302.026	11.203.981	11.103.065	10.999.277

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 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. Bovendien moet in dergelijk geval een beroep gedaan worden op het stadsbestuur. Strikte budgetbewaking is de enige techniek die dit risico op korte termijn inperkt.

Dit systeem van prijssubsidies is het gevolg van gewijzigde fiscale regelgeving. Toekomstige wijzigingen in deze regelgeving kunnen opnieuw belangrijke financiële gevolgen hebben voor het AGB.

De voorliggende meerjarenplanaanpassing bevat een belangrijke wijziging van de ramingen voor 2020 als gevolg van de coronacrisis. Hieruit blijkt dat bovenstaand financiële risico in 2020 aanzienlijk groter is geworden.

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

De raming van de exploitatie-ontvangsten van het AGB Tielt werd naar beneden bijgesteld als gevolg van de coronacrisis. De volledige toeristische en sportinfrastructuur werd in het voor- en najaar een aantal maanden noodgedwongen gesloten, waardoor er voor die periode zo goed als geen inkomsten meer waren voor het AGB, noch uit de tarieven voor de gebruikers, noch uit de prijssubsidies van de stad, die immers onlosmakelijk verbonden zijn met de gebruikerstarieven.

Daarnaast besliste het directiecomité ook om de concessie- en huurvergoedingen niet in te vorderen voor de maanden waarin de beperkende maatregelen van kracht waren.

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

De hierboven beschreven maatregelen hebben uiteraard ook een impact op de exploitatie-uitgaven van 2020. Het verplicht sluiten van de infrastructuur resulteerde bijvoorbeeld in lagere energiekosten. Anderzijds werd het onderhoud van de infrastructuur niet stopgezet. Integendeel werd van de sluiting gebruik gemaakt om extra onderhoud uit te voeren.

Dit leidt ertoe dat de kosten in 2020 veel minder sterk gedaald zijn dan de inkomsten.

➤ Liquiditeitsrisico:

Eén en ander heeft tot gevolg dat het AGB Tielt in 2020 verlieslatend zal zijn. Fiscaal hoeft dat niet onmiddellijk een probleem te zijn, de fiscus communiceerde reeds dat een éénmalig uitzonderlijk verlies als gevolg van de coronacrisis geen aanleiding zal geven om het winstlogo-merk van het AGB in twijfel te trekken.

Maar het verhoogt wel sterk het risico op liquiditeitsproblemen bij het AGB. Bij de jaarrekening 2019 ondertekende het stadsbestuur daarom op vraag van de revisor 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.

Een tussenkomst van de stad zal voor 2020 evenwel niet nodig zijn, al zal de kasreserve van het AGB voor een groot stuk aangesproken moeten worden.

- Uiteraard vormt bovenstaande ook voor 2021 een financieel risico voor het AGB. Het is volstrekt onduidelijk of en hoelang de coronacrisis ook in 2021 verdere gevolgen zal hebben voor de exploitatie van de sport- en toeristische infrastructuur van het AGB.

Gezien de grote onduidelijkheid wordt ervoor geopteerd om de raming van de exploitatie-ontvangsten in 2021 voorlopig niet naar beneden bij te stellen, zodat de investeringscapaciteit op peil gehouden kan worden. In voorkomend geval – gezien de gedaalde kasreserve - kan het AGB een beroep doen op de mogelijkheid om vroeger dan gewoonlijk een meerjarenplanaanpassing door te voeren, door hiervoor cf. artikel 16 van het BBC-besluit een gemotiveerde afwijking te vragen aan de minister van binnenland bestuur.

De ervaring uit 2020 leert dat het effect van de coronacrisis heel tijdelijk is. Er is met andere woorden enkel een (negatief) effect tijdens de periodes van effectieve sluiting van de sport- en toeristische infrastructuur. Een uitgesteld negatief effect kan enkel voorkomen bijvoorbeeld in geval van faillissement van een concessiehouder.

- 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.
- Jaarlijks laat het bestuur de jaarrekening van het AGB Tielt auditeren door een erkende bedrijfsrevisor, wat het bestuur een bepaalde mate van zekerheid biedt over het gevoerde financiële beleid.

De laatste jaren formuleert 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.

In bedrijfseconomisch opzicht is dat een terechte vaststelling. Het impliceert 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

- De in het meerjarenplan opgenomen investeringen zijn, naast enkele nieuwe beleidskeuzes, het resultaat van een zorgvuldig onderzoek naar de noden aan onderhoudsinvesteringen aan de sport- en toeristische infrastructuur.

De in het meerjarenplan opgenomen investeringskredieten werden verhoogd met de overgedragen niet-aangewende investeringskredieten van boekjaar 2019. In voorliggende meerjarenplanaanpassing wordt de investeringscapaciteit ook verhoogd als gevolg van een door de stad ontvangen subsidie uit het noodfonds voor cultuur, sport en jeugd.

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.
- De exploitatie-uitgaven voor 2020 werden aangepast aan de realiteit. Voor 2021 en volgende jaren werden de uitgaven grotendeels aangehouden zoals opgenomen in het oorspronkelijke meerjarenplan. Voor de jaren 2021-2025 werd rekening gehouden met een jaarlijkse indexering van 2%. Zie hiervoor het hoofdstuk “Motivering van de wijzigingen”.
- De personeelsuitgaven voor 2021 zijn beperkt, gelet op de uitdiensttreding van de enige medewerker op 30 april 2021. Daarna kent het AGB geen loonkost meer.
- De exploitatie-ontvangsten werden voor 2020 aangepast aan de realiteit. Voor de jaren 2021 tot 2025 worden de ramingen van het oorspronkelijke meerjarenplan aangehouden, rekening houdend met een verwachte daling van de inkomsten uit concessies. De verwachte inkomsten uit toegangsgelden worden niet geïndexeerd omdat de onderliggende tarieven ook niet geïndexeerd worden. De opbrengsten uit verhuur worden dan weer wel geïndexeerd met 1,5% per jaar. Ook de te ontvangen prijssubsidies van stad Tielt werden niet gewijzigd.

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

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 3483

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

4. MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

4.1. Motivering van de wijzigingen

Planningsrapport: **Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 1 – Kredieten 2021**

Periode: 2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 3483

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. De gemeenteraad van stad Tielt keurde het meerjarenplan goed op 5 december 2019.

Ondertussen werd ook de jaarrekening 2019 van het AGB goedgekeurd.

Via de voorliggende meerjarenplanaanpassing 1 wordt het resultaat van deze jaarrekening ingeschreven en worden de ramingen voor 2020 aangepast. Tegelijkertijd worden de ramingen voor de jaren 2021 tot 2025 geactualiseerd. Via deze meerjarenplanaanpassing worden ook de kredieten voor 2021 vastgesteld.

De meerjarenplanaanpassing raakt niet aan het concept van het oorspronkelijke meerjarenplan. Alle aanpassingen passen in de bestaande beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties.

Resultaat jaarrekening 2019

In de eerste plaats wordt het resultaat van de jaarrekening 2019 ingeschreven in het meerjarenplan 2020-2025, waarbij het **gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar** van € 388.134 met € 1.150 stijgt tot € 389.284.

De niet-aangewende investeringskredieten van 2019 werden overgedragen naar 2020 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.

Aanpassingen Exploitatie

De **personeelsuitgaven** waren in het meerjarenplan gebudgetteerd op één voltijdse medewerker. Als gevolg van de langdurige afwezigheid wegens ziekte werd de voorziene maar onbenut gebleven loonkost voor 2020 geschrapt. Gezien de uitdiensttreding van deze medewerker op 30 april 2021, wordt de loonkost voor 2021 beperkt tot deze periode. Voor de volgende jaren wordt geen loonkost meer voorzien. Het AGB Tielt heeft dan geen eigen medewerkers meer in dienst. De personeelsinzet wordt verder verzekerd via de dienstverleningsovereenkomst met stad Tielt.

De **exploitatie-uitgaven** voor goederen en diensten werden voor 2020 aangepast aan de gewijzigde situatie als gevolg van de coronacrisis, wat hoofdzakelijk resulteert in een lichte daling van de energiekosten door de verplichte sluiting van de sport- en toeristische infrastructuur. Anderzijds werd het onderhoud van de infrastructuur niet stopgezet. Integendeel werd van de sluiting gebruik gemaakt om extra onderhoud uit te voeren, waardoor deze kosten niet lager uitvallen.

Voor 2020 en de volgende jaren wordt een verschuiving van het krediet voor water doorgevoerd van toerisme naar sport, waar het verkeerdelijk gebudgetteerd stond. Tegelijkertijd wordt dit budget verhoogd om de stijgende kosten voor eigen waterwinning te ondervangen.

Ook de voorziene kredieten voor de onroerende voorheffing (zwembad) worden verhoogd.

De bovenstaande aanpassingen resulteren in een daling van de exploitatie-uitgaven voor 2020 met € 84.466. De daaropvolgende jaren dalen de exploitatie-uitgaven met ongeveer € 40.000 per jaar.

De in het meerjarenplan voorziene **exploitatie-ontvangsten** worden voor 2020 aangepast aan de gewijzigde situatie als gevolg van de coronacrisis, wat door de verplichte sluiting van de sport- en toeristische infrastructuur resulteert in een sterke daling van de inkomsten uit zowel de tarieven voor de gebruikers als uit de prijssubsidies van de stad, die immers onlosmakelijk verbonden zijn met de gebruikerstarieven. Daarnaast besliste het directiecomité ook om de concessie- en huurvergoedingen niet in te vorderen voor de maanden waarin de beperkende maatregelen van kracht waren.

Voor 2021 en de volgende jaren worden de voorzien exploitatie-ontvangsten niet aangepast ten opzichte van het oorspronkelijke meerjarenplan, met uitzondering van een verwachte daling van de inkomsten uit concessies als gevolg van vernieuwde concessieovereenkomsten.

Deze aanpassingen resulteren in een daling van de exploitatie-ontvangsten voor 2020 met € 455.008. De daaropvolgende jaren dalen de exploitatie-uitgaven met ongeveer € 11.000 per jaar.

Aanpassingen Investeringskredieten

In de eerste plaats worden de niet-aangewende investeringskredieten van 2019 die overgedragen werden naar 2020, voor een bedrag van € 215.650 via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

Er wordt een verwachte investeringssubsidie van € 25.654 voor de verledning van de topturnhal ingeschreven in de ontvangsten. De investeringsuitgaven worden met hetzelfde bedrag verhoogd.

Verder worden een beperkt aantal investeringskredieten die in 2020 niet meer aangewend zullen worden, doorgeschoven naar 2021.

Tenslotte worden de investeringsuitgaven voor 2021 verhoogd met twee maal € 101.583. Deze kredieten worden voorzien voor extra investeringen in het kader van het noodfonds cultuur, jeugd en sport, waarvan de investeringen voor jeugd en sport wellicht op terreinen van het AGB zullen gebeuren.

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 2019 die overgedragen werden naar 2020, voor een bedrag van € 223.903 via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

Verder worden de ontvangsten en terugbetalingen van renteloze leningen aangepast aan het gewijzigde investeringsplan.

Resultaat Meerjarenplanaanpassing 1 en financiële toestand

Als gevolg van de sterke daling van de exploitatie-ontvangsten in 2020, daalt het **beschikbaar budgettair resultaat** van 2020 met € 352.039 tot € 38.503.

Het beschikbaar budgettair resultaat bedraagt in 2025, het laatste jaar van het meerjarenplan, na de voorliggende aanpassing, € 193.849, wat een daling met € 224.307 inhoudt ten opzichte van het oorspronkelijke meerjarenplan.

Eveneens als gevolg van de sterke daling van de exploitatie-ontvangsten in 2020, wordt de **autofinancieringsmarge** voor 2020 negatief. Deze daalt met € 360.442 tot een negatief bedrag van € 358.034.

In alle overig jaren van het meerjarenplan wordt telkens een positieve autofinancieringsmarge gerealiseerd. In 2025, het laatste jaar van de planningsperiode, bedraagt de autofinancieringsmarge € 32.533, tegenover € 5.948 in het oorspronkelijk meerjarenplan.

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.