



MEERJARENPLAN 2020-2025 AANPASSING 2 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	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	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.

Vanaf 1 januari 2020 voert het Autonoom Gemeentebedrijf Tielt haar activiteiten 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.

Niettemin wordt het financieel evenwicht van het AGB mee opgenomen in het meerjarenplan en de jaarrekening van het Lokaal bestuur. Bovendien besliste het bestuur om de doelstellingenboom van het AGB Tielt af te stemmen op die van het Lokaal bestuur.

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 de kredieten voor het boekjaar 2020 vastgesteld. Het meerjarenplan werd een eerste keer aangepast door de Raad van Bestuur van 1 december 2020 en de gemeenteraad van 3 december 2020. In deze meerjarenplanaanpassing 1 werden een aantal aanpassingen doorgevoerd aan de kredieten van zowel 2020 en 2021 als van de daaropvolgende jaren. Tegelijkertijd werden de kredieten voor het boekjaar 2021 vastgesteld.

In de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 2 2020-2025 worden niet de kredieten voor boekjaar 2022 vastgesteld. Daarvoor volgt nog een Meerjarenplanaanpassing 3. Wel worden een aantal aanpassingen doorgevoerd aan de kredieten van zowel het eigen dienstjaar 2021 als van de volgende jaren. Tegelijkertijd wordt het resultaat van de jaarrekening 2020 ingeschreven in het meerjarenplan.

De cijfers die in de verschillende schema's zijn opgenomen voor 2020 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 2 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 2 (kolom "Resultaat") vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Aanpassing 1 (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 budgettair resultaat (voorheen het “resultaat op kasbasis”) is in geen enkel jaar negatief; en
- De geraamde autofinancieringsmarge (AFM) voor het laatste jaar van de planningsperiode, 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 2 (kolom “Resultaat”) worden vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Aanpassing 1 (kolom “Referentie”).

Ten indicatieven 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 2021. Dit schema vervangt het vroegere budget als afzonderlijk beleidsrapport.

De vaststelling van de Meerjarenplanaanpassing 2 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 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 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 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

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 2

Journalvolgnummers: Budg. 3652

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

1. STRATEGISCHE NOTA

1.1. SNW: Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2025

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021

Journalvolgnummers: Budg. 3652 / Ref Budg. 3483

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		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	608.045	-102.162	505.883	660.381	-19.650	640.731	678.434	0	678.434
Ontvangsten	435.565	36.314	471.879	906.669	-285.891	620.778	914.804	0	914.804
Saldo	-172.480	138.476	-34.004	246.288	-266.241	-19.953	236.370	0	236.370
Investerings									
Uitgaven	366.779	-200.722	166.057	642.692	525.722	1.168.414	141.000	135.000	276.000
Ontvangsten	15.392	0	15.392	35.261	-25.000	10.261	25.000	60.000	85.000
Saldo	-351.387	200.722	-150.665	-607.431	-550.722	-1.158.153	-116.000	-75.000	-191.000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	358.640	-215.755	142.885	607.431	555.544	1.162.975	116.000	75.000	191.000
Saldo	358.640	-215.755	142.885	607.431	555.544	1.162.975	116.000	75.000	191.000

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	690.743	0	690.743	703.281	0	703.281	716.092	0	716.092
Ontvangsten	930.688	0	930.688	947.324	0	947.324	964.227	0	964.227
Saldo	239.945	0	239.945	244.043	0	244.043	248.135	0	248.135
Investerings									
Uitgaven	77.500	20.000	97.500	77.500	20.000	97.500	77.500	20.000	97.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-77.500	-20.000	-97.500	-77.500	-20.000	-97.500	-77.500	-20.000	-97.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	77.500	20.000	97.500	77.500	20.000	97.500	77.500	20.000	97.500
Saldo	77.500	20.000	97.500	77.500	20.000	97.500	77.500	20.000	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	558.735	-92.977	465.758	606.010	-26.350	579.660	622.906	0	622.906
Ontvangsten	388.065	41.492	429.557	839.063	-274.903	564.160	846.053	0	846.053
Saldo	-170.670	134.469	-36.201	233.053	-248.553	-15.500	223.147	0	223.147
Investeringsen									
Uitgaven	344.279	-179.960	164.318	540.559	329.960	870.520	68.500	50.000	118.500
Ontvangsten	15.392	0	15.392	10.261	0	10.261	0	0	0
Saldo	-328.887	179.961	-148.926	-530.298	-329.960	-860.259	-68.500	-50.000	-118.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	336.140	-194.993	141.146	530.298	334.783	865.081	68.500	50.000	118.500
Saldo	336.140	-194.993	141.146	530.298	334.783	865.081	68.500	50.000	118.500

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	634.183	0	634.183	645.668	0	645.668	657.414	0	657.414
Ontvangsten	860.771	0	860.771	876.220	0	876.220	891.917	0	891.917
Saldo	226.588	0	226.588	230.552	0	230.552	234.503	0	234.503
Investeringsen									
Uitgaven	65.000	20.000	85.000	65.000	20.000	85.000	65.000	20.000	85.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-65.000	-20.000	-85.000	-65.000	-20.000	-85.000	-65.000	-20.000	-85.000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	65.000	20.000	85.000	65.000	20.000	85.000	65.000	20.000	85.000
Saldo	65.000	20.000	85.000	65.000	20.000	85.000	65.000	20.000	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	49.310	-9.185	40.125	54.371	6.700	61.071	55.528	0	55.528
Ontvangsten	47.500	-5.177	42.323	67.606	-10.988	56.618	68.751	0	68.751
Saldo	-1.810	4.008	2.198	13.235	-17.688	-4.453	13.223	0	13.223
Investerings									
Uitgaven	22.500	-20.762	1.738	102.132	195.762	297.894	72.500	85.000	157.500
Ontvangsten	0	0	0	25.000	-25.000	0	25.000	60.000	85.000
Saldo	-22.500	20.762	-1.738	-77.132	-220.762	-297.894	-47.500	-25.000	-72.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	22.500	-20.762	1.738	77.132	220.762	297.894	47.500	25.000	72.500
Saldo	22.500	-20.762	1.738	77.132	220.762	297.894	47.500	25.000	72.500

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	56.560	0	56.560	57.613	0	57.613	58.678	0	58.678
Ontvangsten	69.917	0	69.917	71.104	0	71.104	72.310	0	72.310
Saldo	13.357	0	13.357	13.491	0	13.491	13.632	0	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

*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

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 2

Journalvolgnummers: Budg. 3652

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)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 3652

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	640.731	678.434	690.743	703.281	716.092
Ontvangst	471.879	620.778	914.804	930.688	947.324	964.227
Saldo	-34.004	-19.953	236.370	239.945	244.043	248.135
Investering						
Uitgave	166.057	1.168.414	276.000	97.500	97.500	97.500
Ontvangst	15.392	10.261	85.000	0	0	0
Saldo	-150.665	-1.158.153	-191.000	-97.500	-97.500	-97.500
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	142.885	1.162.975	191.000	97.500	97.500	97.500
Saldo	142.885	1.162.975	191.000	97.500	97.500	97.500

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	22.171	47.721	37.639	38.189	38.747	39.314
Ontvangst	0	108.653	0	0	0	0
Saldo	-22.171	60.932	-37.639	-38.189	-38.747	-39.314
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	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-153.788	-162.055	-181.409	-187.393	-190.870	-194.348

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	528.054	688.452	716.073	728.932	742.028	755.406
Ontvangst	471.879	729.431	914.804	930.688	947.324	964.227
Saldo	-56.174	40.979	198.731	201.756	205.296	208.821
Investering						
Uitgave	166.057	1.177.017	276.000	97.500	97.500	97.500
Ontvangst	15.392	10.261	85.000	0	0	0
Saldo	-150.665	-1.166.756	-191.000	-97.500	-97.500	-97.500
Financiering						
Uitgave	153.788	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
Ontvangst	142.885	1.162.975	191.000	97.500	97.500	97.500
Saldo	-10.903	1.000.920	9.591	-89.893	-93.370	-96.848

2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 3652

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	40.979	198.731	201.756	205.296	208.821
a. Ontvangsten	471.879	729.431	914.804	930.688	947.324	964.227
b. Uitgaven	528.054	688.452	716.073	728.932	742.028	755.406
II. Investeringsaldo	-150.665	-1.166.756	-191.000	-97.500	-97.500	-97.500
a. Ontvangsten	15.392	10.261	85.000	0	0	0
b. Uitgaven	166.057	1.177.017	276.000	97.500	97.500	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-1.125.777	7.731	104.256	107.796	111.321
IV. Financieringsaldo	-10.903	1.000.920	9.591	-89.893	-93.370	-96.848
a. Ontvangsten	142.885	1.162.975	191.000	97.500	97.500	97.500
b. Uitgaven	153.788	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-124.857	17.322	14.363	14.426	14.473
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	389.284	171.542	46.686	64.008	78.371	92.797
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	171.542	46.686	64.008	78.371	92.797
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	171.542	46.686	64.008	78.371	92.797	107.270
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	171.542	46.686	64.008	78.371	92.797	107.270

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-56.174	40.979	198.731	201.756	205.296	208.821
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
IV. Autofinancieringsmarge	-209.962	-121.076	17.322	14.363	14.426	14.473

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-209.962	-121.076	17.322	14.363	14.426	14.473
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-703.413	-694.274	-754.993	-749.777	-739.108	-728.161
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	857.201	856.329	936.402	937.170	929.978	922.509
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-815.350	-737.671	-735.414	-724.682	-713.688

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonom gemeentebedrijf	171.542	46.686	64.008	78.371	92.797	107.270
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	171.542	46.686	64.008	78.371	92.797	107.270
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-209.962	-121.076	17.322	14.363	14.426	14.473
Totale Autofinancieringsmarge	-209.962	-121.076	17.322	14.363	14.426	14.473
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-913.375	-815.350	-737.671	-735.414	-724.682	-713.688
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-815.350	-737.671	-735.414	-724.682	-713.688

2.2. Staat van het financieel evenwicht: wijzigingsvariant (M2W)

2020-2025

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021

Journalvolgnummers: Budg. 3652 / Ref Budg. 3483

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	-204.246	148.072	-56.174	198.267	-157.288	40.979
a. Ontvangsten	435.565	36.314	471.879	906.719	-177.288	729.431
b. Uitgaven	639.811	-111.757	528.054	708.452	-20.000	688.452
II. Investeringsaldo	-351.387	200.722	-150.665	-607.431	-559.325	-1.166.756
a. Ontvangsten	15.392	0	15.392	35.261	-25.000	10.261
b. Uitgaven	366.779	-200.722	166.057	642.692	534.325	1.177.017
III. Saldo exploitatie en investeringen	-555.633	348.794	-206.839	-409.164	-716.613	-1.125.777
IV. Financieringssaldo	204.852	-215.755	-10.903	437.424	563.496	1.000.920
a. Ontvangsten	358.640	-215.755	142.885	607.431	555.544	1.162.975
b. Uitgaven	153.788	-0	153.788	170.007	-7.952	162.055
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-350.781	133.039	-217.742	28.260	-153.117	-124.857
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	389.284	0	389.284	38.503	133.039	171.542
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	0	389.284	38.503	133.039	171.542
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	38.503	133.039	171.542	66.763	-20.078	46.686
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	38.503	133.039	171.542	66.763	-20.078	46.686

Budgettair resultaat	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	202.726	-3.995	198.731	206.756	-5.000	201.756
a. Ontvangsten	914.804	0	914.804	930.688	0	930.688
b. Uitgaven	712.078	3.995	716.073	723.932	5.000	728.932
II. Investeringsaldo	-116.000	-75.000	-191.000	-77.500	-20.000	-97.500
a. Ontvangsten	25.000	60.000	85.000	0	0	0
b. Uitgaven	141.000	135.000	276.000	77.500	20.000	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	86.726	-78.995	7.731	129.256	-25.000	104.256
IV. Financieringsaldo	-55.264	64.855	9.591	-98.045	8.152	-89.893
a. Ontvangsten	116.000	75.000	191.000	77.500	20.000	97.500
b. Uitgaven	171.264	10.145	181.409	175.545	11.848	187.393
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	31.462	-14.140	17.322	31.211	-16.848	14.363
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	66.763	-20.078	46.686	98.225	-34.218	64.008
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	66.763	-20.078	46.686	98.225	-34.218	64.008
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	98.225	-34.218	64.008	129.436	-51.066	78.371
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	98.225	-34.218	64.008	129.436	-51.066	78.371

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	210.296	-5.000	205.296	213.821	-5.000	208.821
a. Ontvangsten	947.324	0	947.324	964.227	0	964.227
b. Uitgaven	737.028	5.000	742.028	750.406	5.000	755.406
II. Investeringsaldo	-77.500	-20.000	-97.500	-77.500	-20.000	-97.500
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	77.500	20.000	97.500	77.500	20.000	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	132.796	-25.000	107.796	136.321	-25.000	111.321
IV. Financieringsaldo	-100.916	7.546	-93.370	-103.788	6.940	-96.848
a. Ontvangsten	77.500	20.000	97.500	77.500	20.000	97.500
b. Uitgaven	178.416	12.454	190.870	181.288	13.060	194.348
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	31.880	-17.454	14.426	32.533	-18.060	14.473
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	129.436	-51.066	78.371	161.316	-68.520	92.797
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	129.436	-51.066	78.371	161.316	-68.520	92.797
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	161.316	-68.520	92.797	193.849	-86.580	107.270
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	161.316	-68.520	92.797	193.849	-86.580	107.270

Autofinancieringsmarge	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	-204.246	148.072	-56.174	198.267	-157.288	40.979
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	-0	153.788	170.007	-7.952	162.055
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	-0	153.788	170.007	-7.952	162.055
IV. Autofinancieringsmarge	-358.034	148.072	-209.962	28.260	-149.336	-121.076

Autofinancieringsmarge	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	202.726	-3.995	198.731	206.756	-5.000	201.756
II. Netto periodieke aflossingen	171.264	10.145	181.409	175.545	11.848	187.393
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	171.264	10.145	181.409	175.545	11.848	187.393
IV. Autofinancieringsmarge	31.462	-14.140	17.322	31.211	-16.848	14.363

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	210.296	-5.000	205.296	213.821	-5.000	208.821
II. Netto periodieke aflossingen	178.416	12.454	190.870	181.288	13.060	194.348
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	178.416	12.454	190.870	181.288	13.060	194.348
IV. Autofinancieringsmarge	31.880	-17.454	14.426	32.533	-18.060	14.473

2.3. Overzicht van de kredieten (M3)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 3652

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compernelle

	2021	
	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf		
Exploitatie	688.452	729.431
Investerings	1.177.017	10.261
Financiering	162.055	1.162.975
Leningen en leasings	162.055	1.162.975

3. Toelichting

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 2

Journalvolgnummers: Budg. 3652

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

Journalvolnummers: Budg. 3652

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	5.000	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-57	0	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	153.788	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
Ontvangsten	142.885	1.162.975	191.000	97.500	97.500	97.500
Saldo	-10.903	1.000.920	9.591	-89.893	-93.370	-96.848
Ondersteuning						
Exploitatie						
Uitgaven	22.113	36.221	20.909	21.224	21.543	21.866
Ontvangsten	0	108.653	0	0	0	0
Saldo	-22.113	72.432	-20.909	-21.224	-21.543	-21.866
Investerings						
Uitgaven	0	8.603	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-8.603	0	0	0	0
Financiering						
Ruimte						
Exploitatie						
Investerings						
Financiering						
Mens						
Exploitatie						
Uitgaven	505.884	652.231	690.164	702.708	715.485	728.540
Ontvangsten	471.879	620.778	914.804	930.688	947.324	964.227
Saldo	-34.005	-31.453	224.640	227.980	231.839	235.687
Investerings						
Uitgaven	166.057	1.168.414	276.000	97.500	97.500	97.500
Ontvangsten	15.392	10.261	85.000	0	0	0
Saldo	-150.665	-1.158.153	-191.000	-97.500	-97.500	-97.500
Financiering						

3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 3652

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	688.452	711.073	723.932	737.028	750.406
1. Goederen en diensten	486.552	645.629	675.896	688.071	700.470	713.137
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.396	8.316	0	0	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	8.063	7.892	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	333	424	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	33.049	34.507	35.177	35.861	36.558	37.269
B. Financiële uitgaven	57	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	57	0	0	0	0	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	5.000	5.000	5.000	5.000
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	471.879	720.828	914.804	930.688	947.324	964.227
1. Ontvangsten uit de werking	434.371	563.293	856.176	870.894	886.341	902.031
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	57.535	58.628	59.794	60.983	62.196
B. Financiële ontvangsten	0	8.603	0	0	0	0
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Exploitatiesaldo	-56.174	40.979	198.731	201.756	205.296	208.821
I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Investerings in financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	166.057	1.168.414	276.000	97.500	97.500	97.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	166.057	1.168.414	276.000	97.500	97.500	97.500
a. Terreinen en gebouwen	131.030	1.142.336	265.000	90.000	90.000	90.000
c. Roerende goederen	35.026	26.077	11.000	7.500	7.500	7.500

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	15.392	10.261	85.000	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	85.000	0	0	0
- van de provincie	15.392	10.261	0	0	0	0
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Investeringssaldo	-150.665	-1.166.756	-191.000	-97.500	-97.500	-97.500
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-1.125.777	7.731	104.256	107.796	111.321
I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	153.788	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	153.788	162.055	181.409	187.393	190.870	194.348
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	142.885	1.162.975	191.000	97.500	97.500	97.500
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	142.885	1.162.975	191.000	97.500	97.500	97.500
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Financieringssaldo	-10.903	1.000.920	9.591	-89.893	-93.370	-96.848
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-124.857	17.322	14.363	14.426	14.473

3.3. Investeringsproject (T3)

2020-2025

Journaalvolnummers: Budg. 3652 Autonoom
gemeentebedrijf (0841.231.312) Markt 13, 8700 Tielt

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

PRIO 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	299.863	0	668.515	0	968.378
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	299.863	0	668.515	0	968.378
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	299.863	0	668.515	0	968.378
a. Terreinen en gebouwen		264.285		638.066		902.351
c. Roerende goederen		35.578		30.449		66.026
II. ONTVANGSTEN	0	15.392	0	10.261	0	25.653
D. Investeringsprojectsubsidies en -schenkingen		15.392		10.261		25.653

Jaarlijkse transacties

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	164.318	135.544	405.015	68.500	65.000	65.000	65.000
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	164.318	135.544	405.015	68.500	65.000	65.000	65.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	164.318	135.544	405.015	68.500	65.000	65.000	65.000
a. Terreinen en gebouwen	129.292	134.993	398.066	60.000	60.000	60.000	60.000
c. Roerende goederen	35.026	551	6.949	8.500	5.000	5.000	5.000
II. ONTVANGSTEN	15.392	0	10.261	0	0	0	0
D. Investeringsprojectsubsidies en -schenkingen	15.392	0	10.261	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	1.738	0	212.132	0	213.871
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.738	0	212.132	0	213.871
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.738	0	212.132	0	213.871
a. Terreinen en gebouwen		1.738		199.632		201.371
c. Roerende goederen		0		12.500		12.500
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	50.000	0	50.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		50.000		50.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.738	0	102.132	72.500	12.500	12.500	12.500
B. Investerings in materiële vaste activa	1.738	0	102.132	72.500	12.500	12.500	12.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.738	0	102.132	72.500	12.500	12.500	12.500
a. Terreinen en gebouwen	1.738	0	99.632	70.000	10.000	10.000	10.000
c. Roerende goederen	0	0	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
II. ONTVANGSTEN	0	0	25.000	25.000	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	25.000	25.000	0	0	0

3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 3652

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	10.978.223	10.918.678	10.817.762	10.713.974	10.595.044
1. Financiële schulden op 1 januari	10.561.226	10.542.056	10.978.223	10.918.678	10.817.762	10.713.974
2. Nieuwe leningen	142.885	607.431	116.000	77.500	77.500	77.500
4. Overboekingen	-162.054	-171.264	-175.545	-178.416	-181.288	-196.430
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	162.054	163.311	167.592	170.463	173.335	188.477
1. Financiële schulden op 1 januari	153.788	162.054	163.311	167.592	170.463	173.335
2. Aflossingen	-153.788	-170.007	-171.264	-175.545	-178.416	-181.288
3. Overboekingen	162.054	171.264	175.545	178.416	181.288	196.430
Totaal financiële schulden	10.704.111	11.141.534	11.086.270	10.988.225	10.887.309	10.783.521

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 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.

De coronacrisis is hier uiteraard een duidelijk voorbeeld van. Deze onverwachte gebeurtenis heeft een grote en negatieve invloed gehad op het resultaat van het AGB voor 2020. Ook in de loop van 2021 waren nog lange tijd beperkende coronamaatregelen van kracht, waardoor het financiële risico voor het AGB alleen maar verder toegenomen is.

De fiscale administratie publiceerde evenwel een aantal circulaires waarin de fiscus bevestigt dat de uitzonderlijke economische omstandigheden ingevolge de maatregelen die zijn geno-

men 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 strekt zich momenteel 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 vervalt die vrijstelling en moet er terug effectief winst gemaakt worden om het winstoogmerk te kunnen aantonen.

Het blijft evenwel onzeker of winst maken in het laatste kwartaal van 2021 ook effectief haalbaar is. Bovendien is het niet duidelijk hoe dit zal moeten aangetoond worden.

De steeds wijzigende fiscale regelgeving blijft ook in de toekomst een belangrijk risico, omdat dit kan leiden tot grote financiële gevolgen voor het AGB.

Om het AGB in te dekken tegen het hierboven genoemde toegenomen financiële risico, bevat de voorliggende meerjarenplanaanpassing 2 een aantal belangrijke wijzigingen van de ramingen voor 2021.

➤ 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 beperkende coronamaatregelen tijdens de eerste helft van 2021 leidden tot een sterke daling van de inkomsten uit de exploitatie van de toeristische en sportinfrastructuur, zowel wat de inkomsten uit de tarieven voor de gebruikers betreft als voor 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 coronamaatregelen hebben uiteraard ook een impact op de exploitatie-uitgaven van 2021. De lagere bezetting van de infrastructuur resulteerde bijvoorbeeld in iets lagere energiekosten. Anderzijds werd het onderhoud van de infrastructuur niet stopgezet en moet de infrastructuur ook bij een lagere bezetting verwarmd blijven.

Dit leidt ertoe dat de kosten in 2021 veel minder sterk gedaald zijn dan de inkomsten.

Verder leiden een aantal beleidsbeslissingen, zoals de aanleg en uitbating van padelterreinen en de opwaardering van een aantal toeristische sites tot hogere kosten. Eén en ander maakt een verhoging van de prijssubsidies van de stad noodzakelijk.

➤ Liquiditeitsrisico:

De coronacrisis heeft tot gevolg dat het AGB Tielt voor de eerste 9 maanden van 2021 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 winsttoogmerk van het AGB in twijfel te trekken.

Maar het verhoogt wel sterk het risico op liquiditeitsproblemen bij het AGB. 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. Voor 2021 voorziet de voorliggende meerjarenplanaanpassing wel degelijk in éénmalige coronatoelage van de stad aan het AGB om het verlies deels te compenseren. Uit de BTW-circulaire blijkt dat een dergelijke toelage vrijgesteld is van BTW.

- Uiteraard vormt bovenstaande ook in de tweede helft van 2021 een financieel risico voor het AGB. De ervaring uit 2020 leert evenwel dat het effect van de coronacrisis heel tijdelijk is. Er is met andere woorden enkel een (negatief) effect tijdens de periodes van beperkende maatregelen. 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. 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 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. Dit onderhoud vergt een aanzienlijke verhoging van het investeringsbudget voor sportinfrastructuur.
Voor de Poelbergsite werd de beleidskeuze gemaakt om extra investeringskrediet in te schrijven voor de inrichting van de keuken en van de omgeving.
Verder worden de in het meerjarenplan opgenomen investeringskredieten voor 2021 verhoogd met de overgedragen niet-aangewende investeringskredieten van boekjaar 2020.
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 2021 werden aangepast aan de realiteit. Voor 2022 en volgende jaren werden de uitgaven aangehouden zoals opgenomen in het meerjarenplan na de vorige aanpassing. Voor de jaren 2022-2025 werd rekening gehouden met een jaarlijkse indexering van 2%.
- 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 2021 aangepast aan de realiteit. Voor de jaren 2022 tot 2025 worden de ramingen aangehouden zoals opgenomen in het meerjarenplan na de vorige aanpassing. 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

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 2

Journalvolgnummers: Budg. 3652

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

4. MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

In zitting van 3 december 2019 stelde de Raad van bestuur het meerjarenplan 2020-2025 voor het AGB Tiel vast. De gemeenteraad van stad Tiel 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.

Ondertussen werd ook de jaarrekening 2020 van het AGB goedgekeurd.

Via de voorliggende meerjarenplanaanpassing 2 wordt het resultaat van deze jaarrekening ingeschreven en worden de ramingen voor 2021 aangepast. Tegelijkertijd worden ook een aantal ramingen voor 2022 en volgende jaren aangepast.

De meerjarenplanaanpassing 2 raakt niet aan het concept van het oorspronkelijke meerjarenplan. Alle aanpassingen passen in de bestaande beleidsdoelstellingen en actieplannen.

Resultaat jaarrekening 2020

In de eerste plaats wordt het resultaat van de jaarrekening 2020 ingeschreven in het meerjarenplan 2020-2025, waarbij het **gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar** van € 38.503 met € 133.039 stijgt tot € 171.542.

De niet-aangewende investeringskredieten van 2020 werden overgedragen naar 2021 (€ 200.722 uitgaven) 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 (€ 215.755 ontvangsten).

Aanpassingen Exploitatie

De **exploitatie-uitgaven** voor 2021 werden aangepast aan de realiteit, wat resulteert in een beperkte daling van de energiekosten met € 20.000 als gevolg van de beperkende coronamaatregelen. Het onderhoud van de infrastructuur werd niet stopgezet, waardoor deze kosten niet lager uitvallen dan andere jaren.

Voor de volgende jaren (2022-2025) werd jaarlijks een bedrag van € 5.000 ingeschreven voor de “rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar”, bedoeld voor de uitkering van het dividend aan de stad Tielt dat voortvloeit uit de winst van het boekjaar.

De in het meerjarenplan voorziene **exploitatie-ontvangsten** worden voor 2021 aangepast aan de gewijzigde situatie als gevolg van de coronacrisis, wat door de beperkende maatregelen een lagere bezettingsgraad van de infrastructuur betekende en dus 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.

Verder wordt een financiële ontvangst voorzien van € 8.603 voor de aandelen EthiasCo (zie investeringsuitgaven).

Deze aanpassingen resulteren in een daling van de exploitatie-uitgaven voor 2021 met € 20.000 en een daling van de exploitatie-ontvangsten voor 2021 met € 277.288. De daaropvolgende jaren stijgen de exploitatie-uitgaven met € 5.000 per jaar.

Deze nieuwe sterke daling van de inkomsten zal voor boekjaar 2021 opnieuw tot een verlies leiden voor het AGB. Daar waar de kasreserves van het AGB voldoende hoog waren om het verlies van 2020 op te vangen, is dat nu niet meer het geval. Om liquiditeitsproblemen te vermijden wordt via de voorliggende meerjarenplanaanpassing een **éénmalige coronatoelage** vanwege de stad ingeschreven voor een bedrag van € 100.000. Deze toelage wordt geboekt als algemene werkingssubsidie en is vrijgesteld van BTW.

Aanpassingen Investerings

In de eerste plaats worden de niet-aangewende investeringskredieten van 2020 die overgedragen werden naar 2021, voor een bedrag van € 200.722 via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

De reeds in het meerjarenplan voorziene investeringskredieten voor de opwaardering van de Poelbergsite worden verhoogd met € 260.000, verspreid over de jaren 2021 en 2022, voor de inrichting van keuken, de omgevingswerken, de stookplaats en de parking. Hiervoor wordt ook een verwachte toelage van € 25.000 vanwege de provincie ingeschreven. Voor de schilderwerken aan huis Mulle de Terschueren werd een investeringssubsidie toegekend die € 10.000 hoger ligt dan voorzien in het oorspronkelijke meerjarenplan. Deze investeringsontvangsten worden verschoven naar 2022.

De in het meerjarenplan voorziene investeringskredieten voor sportinfrastructuur worden verhoogd met € 240.000, waarvan € 160.000 voorzien wordt in het eigen boekjaar terwijl de kredieten voor de volgende jaren telkens met € 20.000 verhoogd worden.

Tenslotte wordt het investeringskrediet voorzien in 2021 voor de sector jeugd uit het coronanoodfonds verhoogd met € 20.000. Ook wordt een bedrag van € 8.603 ingeschreven voor de registratie van de aandelen EthiasCo die werden toegekend naar aanleiding van de statutaire wijzigingen binnen Ethias. Hier staat een financiële ontvangst voor hetzelfde bedrag tegenover.

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 2020 die overgedragen werden naar 2021, voor een bedrag van € 215.755 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 € 474.789 extra renteloze leningen. Deze extra ontvangsten resulteren uiteraard in een hogere jaarlijkse terugbetaling aan de stad.

Resultaat Meerjarenplanaanpassing 2 en financiële toestand

Als gevolg van de sterke daling van de exploitatie-ontvangsten in 2021, daalt het **budgettair resultaat van het boekjaar** 2021 met € 153.117 tot een negatieve € -124.857.

Het beschikbaar budgettair resultaat bedraagt in 2021 nog € 46.686 en is enkel positief door de éénmalige coronatoelage van de stad. In 2025, het laatste jaar van het meerjarenplan, bedraagt het beschikbaar budgettair resultaat € 107.270.

Eveneens als gevolg van de sterke daling van de exploitatie-ontvangsten in 2021, wordt de **autofinancieringsmarge** voor 2021 negatief. Deze daalt met € 149.336 tot een negatief bedrag van € 121.076.

In alle overig jaren van het meerjarenplan wordt telkens een positieve autofinancieringsmarge gerealiseerd, al daalt ze wel ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing als gevolg van hogere aflossingslasten van de renteloze leningen.

In 2025, het laatste jaar van de planningsperiode, bedraagt de autofinancieringsmarge € 14.473, tegenover € 32.533 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.