



AGB WESTERLO
Sportpark De Beeltjens

Meerjarenplan 2020-2025

Versie kredieten 2021 & 2022

Inhoudsopgave

Aangepaste strategische nota	3
Motivering van de wijzigingen	4
Strategische nota - wijzigingsvariant.....	6
Aangepaste financiële nota.....	13
Financieel doelstellingenplan (M1)	14
Staat van het financieel evenwicht (M2)	16
Staat van het financieel evenwicht - wijzigingsvariant (M2W)	18
Overzicht van de kredieten (M3).....	22
Aangepaste toelichting	23
Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	24
Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2).....	25
Investeringsproject (T3).....	27
Evolutie van de financiële schulden (T4)	29
Financiële risico's.....	30
Grondslagen en assumpties.....	34

Aangepaste Strategische nota

Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo (Kasteelpark 6, 2260 Westerlo)

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	I	U	BD000012 - Kroonplan	AP000038 - Preventie en detectie - Kroonplan	Actie000282 - INV aangepast sport- en recreatieaanbod - Kroonplan	R001939 - Glijbaan zwembad	2291107/VT&L/0742/	AR001460 - Verplaatst naar kroonplan	2021	-170.500,00	363.000,00
Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	I	U	BD000012 - Kroonplan	AP000038 - Preventie en detectie - Kroonplan	Actie000282 - INV aangepast sport- en recreatieaanbod - Kroonplan	R001939 - Glijbaan zwembad	2291107/VT&L/0742/	AR002987 - Glijbaan wordt niet uitgevoerd in 2021 - overgezet naar 2022 + krediet dat hier werd afgenomen	2021	192.500,00	-192.500,00
Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	I	U	BD000012 - Kroonplan	AP000038 - Preventie en detectie - Kroonplan	Actie000282 - INV aangepast sport- en recreatieaanbod - Kroonplan	R001939 - Glijbaan zwembad	2291107/VT&L/0742/	AR002987 - Glijbaan wordt niet uitgevoerd in 2021 - overgezet naar 2022 + krediet dat hier werd afgenomen	2022	0,00	269.000,00

ENTITEIT	TYPE BUDGET	SOORT BUDGET	2020	2021	2022	2023	2024	2025	TOTAAL MJP 2020-2025
Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	Investing								
		Uitgave	0,00	170.500,00	269.000,00	0,00	0,00	0,00	439.500,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAAL	Uitgave	0,00	170.500,00	269.000,00	0,00	0,00	0,00	439.500,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Resultaat	0,00	-170.500,00	-269.000,00	0,00	0,00	0,00	-439.500,00

SNW: Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2025



Referentie dossier: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021

Journalvolnummers: 995 / Ref 722

Autonom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Prioritaire Beleidsdomein: ORG: Organisatie

Organisatie

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	8.500	-1.352	7.148	8.800	-400	8.400	9.100	-1.600	7.500
Ontvangsten	0	788	788	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.500	2.140	-6.360	-8.800	400	-8.400	-9.100	1.600	-7.500
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	363.000	-363.000	0	0	269.000	269.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-363.000	363.000	0	0	-269.000	-269.000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	9.400	-1.900	7.500	9.700	-1.900	7.800	10.000	-1.900	8.100
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.400	1.900	-7.500	-9.700	1.900	-7.800	-10.000	1.900	-8.100
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering									

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000012: Kroonplan

Westerlo wil als gevolg van de corona-crisis het warme Westerlo met haar sterke dorpen terug doen opleven

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investeringen									
Uitgaven	0	0	0	363.000	-363.000	0	0	269.000	269.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-363.000	363.000	0	0	-269.000	-269.000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investeringen									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering									

Prioritair actieplan: AP000038: Preventie en detectie - Kroonplan

We bereiden ons voor op een meer lokale aanpak van een gezondheids crisis op het vlak van preventie en detectie

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investeringen									
Uitgaven	0	0	0	363.000	-363.000	0	0	269.000	269.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-363.000	363.000	0	0	-269.000	-269.000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investeringen									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering									

Prioritaire actie: Actie000282: INV aangepast sport- en recreatieaanbod - Kroonplan

We zorgen voor een aangepast sport- en recreatieaanbod en vakantiebeleving in eigen dorp, voor bijkomende sport-, culturele, spelinfrastructuur en we voorzien een loop- en wandelparcours in elke deeldorp.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	363.000	-363.000	0	0	269.000	269.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-363.000	363.000	0	0	-269.000	-269.000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering									

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- BD000010: Sterke organisatie

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	8.500	-1.352	7.148	8.800	-400	8.400	9.100	-1.600	7.500
Ontvangsten	0	788	788	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.500	2.140	-6.360	-8.800	400	-8.400	-9.100	1.600	-7.500
Investerings									
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	9.400	-1.900	7.500	9.700	-1.900	7.800	10.000	-1.900	8.100
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.400	1.900	-7.500	-9.700	1.900	-7.800	-10.000	1.900	-8.100
Investerings									
Financiering									

Niet-prioritaire Beleidsdomein

- VT&L: Vrije tijd & leren

- BD000002: Bruisend Westerlo

- ALG FIN: Algemene financiering

- BD000011: Algemene financiering

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	588.191	-60.886	527.305	645.538	400	645.938	653.167	2.300	655.467
Ontvangsten	646.028	1.391	647.419	690.413	0	690.413	802.756	-28.000	774.756
Saldo	57.837	62.277	120.114	44.875	-400	44.475	149.589	-30.300	119.289
Investerings									
Uitgaven	9.177	0	9.177	366.708	170.500	537.208	489.000	-74.500	414.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.177	0	-9.177	-366.708	-170.500	-537.208	-489.000	74.500	-414.500
Financiering									
Uitgaven	49.337	-1.238	48.099	107.747	-19.590	88.158	132.415	-17.991	114.424
Ontvangsten	9.177	0	9.177	729.708	-192.500	537.208	489.000	194.500	683.500
Saldo	-40.159	1.238	-38.922	621.960	-172.910	449.050	356.585	212.491	569.076

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	671.688	2.300	673.988	698.469	2.300	700.769	728.418	2.300	730.718
Ontvangsten	803.099	-28.000	775.099	831.443	-28.000	803.443	887.806	0	887.806
Saldo	131.411	-30.300	101.111	132.974	-30.300	102.674	159.389	-2.300	157.089
Investerings									
Uitgaven	5.000	2.000	7.000	5.000	2.000	7.000	5.000	2.000	7.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.000	-2.000	-7.000	-5.000	-2.000	-7.000	-5.000	-2.000	-7.000
Financiering									
Uitgaven	132.174	-17.591	114.583	130.456	-15.992	114.464	123.778	-13.899	109.879
Ontvangsten	5.000	2.000	7.000	5.000	2.000	7.000	5.000	2.000	7.000
Saldo	-127.174	19.591	-107.583	-125.456	17.992	-107.464	-118.778	15.899	-102.879

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP referentie:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 722

Aangepaste Financiële nota

M1: Financieel doelstellingenplan



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Journalvolnummers: 995

Autonom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

2020-2025

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000012:Kroonplan

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	0	0	269.000	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-269.000	0	0	0
Financiering						

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	534.454	654.338	662.967	681.488	708.569	738.818
Ontvangst	648.208	690.413	774.756	775.099	803.443	887.806
Saldo	113.754	36.075	111.789	93.611	94.874	148.989
Investering						
Uitgave	9.177	537.208	414.500	7.000	7.000	7.000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.177	-537.208	-414.500	-7.000	-7.000	-7.000
Financiering						
Uitgave	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
Ontvangst	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
Saldo	-38.922	449.050	569.076	-107.583	-107.464	-102.879

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	534.454	654.338	662.967	681.488	708.569	738.818
Ontvangst	648.208	690.413	774.756	775.099	803.443	887.806
Saldo	113.754	36.075	111.789	93.611	94.874	148.989
Investing						
Uitgave	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.177	-537.208	-683.500	-7.000	-7.000	-7.000
Financiering						
Uitgave	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
Ontvangst	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
Saldo	-38.922	449.050	569.076	-107.583	-107.464	-102.879

M2: Staat van het financieel evenwicht



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Journalvolnummers: 995

Autonom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

2020-2025

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	113.754	36.075	111.789	93.611	94.874	148.989
a. Ontvangsten	648.208	690.413	774.756	775.099	803.443	887.806
b. Uitgaven	534.454	654.338	662.967	681.488	708.569	738.818
II. Investeringsaldo	-9.177	-537.208	-683.500	-7.000	-7.000	-7.000
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	104.577	-501.133	-571.711	86.611	87.874	141.989
IV. Financieringsaldo	-38.922	449.050	569.076	-107.583	-107.464	-102.879
a. Ontvangsten	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
b. Uitgaven	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	65.655	-52.083	-2.636	-20.972	-19.590	39.110
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	111.642	177.297	125.214	122.578	101.606	82.015
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	111.642	177.297	125.214	122.578	101.606	82.015
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	177.297	125.214	122.578	101.606	82.015	121.125
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	177.297	125.214	122.578	101.606	82.015	121.125

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	113.754	36.075	111.789	93.611	94.874	148.989
II. Netto periodieke aflossingen	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
IV. Autofinancieringsmarge	65.655	-52.083	-2.636	-20.972	-19.590	39.110

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	65.655	-52.083	-2.636	-20.972	-19.590	39.110
II. Correctie op de periodieke aflossingen	6.191	44.796	25.972	-2.395	7.659	13.111
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	41.908	43.362	88.452	116.979	106.805	96.768
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	71.846	-7.287	23.337	-23.368	-11.931	52.220

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonoom gemeentebedrijf	177.297	125.214	122.578	101.606	82.015	121.125
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	177.297	125.214	122.578	101.606	82.015	121.125
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	65.655	-52.083	-2.636	-20.972	-19.590	39.110
Totale Autofinancieringsmarge	65.655	-52.083	-2.636	-20.972	-19.590	39.110
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	71.846	-7.287	23.337	-23.368	-11.931	52.220
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	71.846	-7.287	23.337	-23.368	-11.931	52.220

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

M2W: Staat van het financieel evenwicht: wijzigingsvariant

2020-2025



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021

Journalvolgnummers: 995 / Ref 722

Autonom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Budgettair resultaat	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	49.337	64.417	113.754	36.075	0	36.075
a. Ontvangsten	646.028	2.179	648.208	690.413	0	690.413
b. Uitgaven	596.691	-62.237	534.454	654.338	0	654.338
II. Investeringsaldo	-9.177	0	-9.177	-729.708	192.500	-537.208
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	9.177	0	9.177	729.708	-192.500	537.208
III. Saldo exploitatie en investeringen	40.160	64.417	104.577	-693.633	192.500	-501.133
IV. Financieringsaldo	-40.159	1.238	-38.922	621.960	-172.910	449.050
a. Ontvangsten	9.177	0	9.177	729.708	-192.500	537.208
b. Uitgaven	49.337	-1.238	48.099	107.747	-19.590	88.158
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1	65.654	65.655	-71.672	19.590	-52.083
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	111.642	0	111.642	111.642	65.654	177.297
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	111.642	0	111.642	111.642	65.654	177.297
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	111.642	65.654	177.297	39.970	85.244	125.214
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	111.642	65.654	177.297	39.970	85.244	125.214

Budgettair resultaat	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	140.489	-28.700	111.789	122.011	-28.400	93.611
a. Ontvangsten	802.756	-28.000	774.756	803.099	-28.000	775.099
b. Uitgaven	662.267	700	662.967	681.088	400	681.488
II. Investeringsaldo	-489.000	-194.500	-683.500	-5.000	-2.000	-7.000
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	489.000	194.500	683.500	5.000	2.000	7.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	-348.511	-223.200	-571.711	117.011	-30.400	86.611
IV. Financieringsaldo	356.585	212.491	569.076	-127.174	19.591	-107.583
a. Ontvangsten	489.000	194.500	683.500	5.000	2.000	7.000
b. Uitgaven	132.415	-17.991	114.424	132.174	-17.591	114.583
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	8.074	-10.709	-2.636	-10.163	-10.809	-20.972
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	39.970	85.244	125.214	48.044	74.535	122.578
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	39.970	85.244	125.214	48.044	74.535	122.578
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	48.044	74.535	122.578	37.881	63.725	101.606
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	48.044	74.535	122.578	37.881	63.725	101.606

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	123.274	-28.400	94.874	149.389	-400	148.989
a. Ontvangsten	831.443	-28.000	803.443	887.806	0	887.806
b. Uitgaven	708.169	400	708.569	738.418	400	738.818
II. Investeringsaldo	-5.000	-2.000	-7.000	-5.000	-2.000	-7.000
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	5.000	2.000	7.000	5.000	2.000	7.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	118.274	-30.400	87.874	144.389	-2.400	141.989
IV. Financieringsaldo	-125.456	17.992	-107.464	-118.778	15.899	-102.879
a. Ontvangsten	5.000	2.000	7.000	5.000	2.000	7.000
b. Uitgaven	130.456	-15.992	114.464	123.778	-13.899	109.879
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-7.182	-12.408	-19.590	25.611	13.499	39.110
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	37.881	63.725	101.606	30.698	51.317	82.015
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	37.881	63.725	101.606	30.698	51.317	82.015
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	30.698	51.317	82.015	56.309	64.816	121.125
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	30.698	51.317	82.015	56.309	64.816	121.125

Autofinancieringsmarge	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	49.337	64.417	113.754	36.075	0	36.075
II. Netto periodieke aflossingen	49.337	-1.238	48.099	107.747	-19.590	88.158
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	49.337	-1.238	48.099	107.747	-19.590	88.158
IV. Autofinancieringsmarge	1	65.654	65.655	-71.672	19.590	-52.083

Autofinancieringsmarge	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	140.489	-28.700	111.789	122.011	-28.400	93.611
II. Netto periodieke aflossingen	132.415	-17.991	114.424	132.174	-17.591	114.583
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	132.415	-17.991	114.424	132.174	-17.591	114.583
IV. Autofinancieringsmarge	8.074	-10.709	-2.636	-10.163	-10.809	-20.972

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	123.274	-28.400	94.874	149.389	-400	148.989
II. Netto periodieke aflossingen	130.456	-15.992	114.464	123.778	-13.899	109.879
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	130.456	-15.992	114.464	123.778	-13.899	109.879
IV. Autofinancieringsmarge	-7.182	-12.408	-19.590	25.611	13.499	39.110

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP referentie:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 722

M3: Overzicht van de kredieten



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Journalvolnummers: 995

Autonomo gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

2020-2025

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

	2021		2022	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomo gemeentebedrijf				
Exploitatie	654.338	690.413	662.967	774.756
Investeringsen	537.208	0	683.500	0
Financiering	88.158	537.208	114.424	683.500
Leningen en leasings	88.158	537.208	114.424	683.500

Aangepaste Toelichting

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2025



Journaalvolgnommern: 995

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	3.331	14.244	13.838	7.785	8.805	9.745
Ontvangsten	307.135	0	0	0	0	0
Saldo	303.803	-14.244	-13.838	-7.785	-8.805	-9.745
Investerings						
Financiering						
Uitgaven	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
Ontvangsten	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
Saldo	-38.922	449.050	569.076	-107.583	-107.464	-102.879
Organisatie						
Exploitatie						
Investerings						
Financiering						
Ruimte & infrastructuur						
Exploitatie						
Investerings						
Financiering						
Vrije tijd & leren						
Exploitatie						
Uitgaven	531.123	640.095	649.129	673.704	699.765	729.073
Ontvangsten	341.073	690.413	774.756	775.099	803.443	887.806
Saldo	-190.050	50.319	125.627	101.396	103.678	158.733
Investerings						
Uitgaven	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.177	-537.208	-683.500	-7.000	-7.000	-7.000
Financiering						
Welzijn						
Exploitatie						
Investerings						
Financiering						

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Journalvolgnommern: 995

Autonom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

2020-2025

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatie-uitgaven						
A. Operationele uitgaven	534.454	654.238	662.867	681.388	708.469	738.718
1. Goederen en diensten	531.036	639.795	648.829	673.404	699.465	728.773
5. Andere operationele uitgaven	3.417	14.444	14.038	7.985	9.005	9.945
B. Financiële uitgaven	0	100	100	100	100	100
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	100	100	100	100	100
- aan financiële instellingen	0	100	100	100	100	100
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	648.208	690.413	774.756	775.099	803.443	887.806
1. Ontvangsten uit de werking	340.168	690.213	774.556	774.899	803.243	887.606
3. Werkingssubsidies	307.135	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	307.135	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	307.135	0	0	0	0	0
- van de gemeente	307.135	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	906	200	200	200	200	200
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Exploitatiesaldo	113.754	36.075	111.789	93.611	94.874	148.989
I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
B. Investerings in materiële vaste activa	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
a. Terreinen en gebouwen	0	381.575	676.500	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	130.000	0	0	0	0
c. Roerende goederen	9.177	25.633	7.000	7.000	7.000	7.000
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Investeringsaldo	-9.177	-537.208	-683.500	-7.000	-7.000	-7.000
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	104.577	-501.133	-571.711	86.611	87.874	141.989

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	48.099	88.158	114.424	114.583	114.464	109.879
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
III. Financieringssaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-38.922	449.050	569.076	-107.583	-107.464	-102.879
Budgettair resultaat van het boekjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	65.655	-52.083	-2.636	-20.972	-19.590	39.110

T3: Investeringsproject



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Journalvolnummers: 995

Autonom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

2020-2025

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

PRIO IP-Actie000282: INV aangepast sport- en recreatieaanbod - Kroonplan

Actie000282: INV aangepast sport- en recreatieaanbod - Kroonplan

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	269.000	0	269.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	269.000	0	269.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	269.000	0	269.000
a. Terreinen en gebouwen		0		269.000		269.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	269.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	269.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	269.000	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	269.000	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 995

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 740 Alg. 2020002296

Q_ORIGINEEL_2021_Q3 2021: Budg. 745 Alg. 2021001655

T4: Evolutie van de financiële schulden



AGB WESTERLO

Sportpark De Beeltjens

Jaarnaalvolnummers: 995

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo (0559.822.731)

Kasteelpark 6, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Jelle Huysmans

2020-2025

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	436.492	859.275	1.428.192	1.320.728	1.217.849	1.103.869
1. Financiële schulden op 1 januari	476.260	436.492	859.275	1.428.192	1.320.728	1.217.849
2. Nieuwe leningen	9.177	537.208	683.500	7.000	7.000	7.000
4. Overboekingen	-48.945	-114.424	-114.583	-114.464	-109.879	-120.980
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	48.945	75.211	75.370	75.251	70.666	81.767
1. Financiële schulden op 1 januari	48.099	48.945	75.211	75.370	75.251	70.666
2. Aflossingen	-48.099	-88.158	-114.424	-114.583	-114.464	-109.879
3. Overboekingen	48.945	114.424	114.583	114.464	109.879	120.980
Totaal financiële schulden	485.437	934.487	1.503.562	1.395.979	1.288.515	1.185.636

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2022 2021: Alg. 995

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 740 Alg. 2020002296

Financiële risico's

2020-2025

AGB Westerlo (0559.822.731)
Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven
Financieel directeur: Jelle Huysmans

Op financieel vlak is het belangrijk om de gemeentelijke **financiële basis te versterken** en deze minstens aan te passen aan het ambitieniveau van het bestuur. Waar dit evenwicht ligt zal moeten blijken uit het aangepast meerjarenplan dat finaal zal worden goedgekeurd.

Ook door de afdeling financiën werd nagedacht over de uitdagingen voor de komende jaren. Deze vallen grotendeels samen met het uitbouwen van een informatiebehoeftematrix ten dienste van de periodieke rapportering van (financiële) kerncijfers enerzijds, en de inschatting en opvolging van de **financiële risico's** die het bestuur loopt anderzijds. De financieel directeur wil in de periode 2022-2025 sterk inzetten op digitalisatie en duidelijke rapporteringsstromen. Het getuigt immers van goed bestuur wanneer de werking en besluitvorming continu wordt geëvalueerd en bijgestuurd om zo de beperkte middelen zo efficiënt en effectief mogelijk in te zetten.

Er werden tal van financiële risico's in kaart gebracht, die in mindere of meerdere mate een impact kunnen hebben op de werking van het bestuur. Het spreekt voor zich dat het onmogelijk is om alle risico's in kaart te brengen. Een aantal risico's zullen ongetwijfeld algemeen zijn, maar we hebben de voornaamste risico's opgelijst waardoor de financiën potentieel in gevaar kunnen komen.

Fiscaliteit en financiering

In een recent verleden (vorige legislatuur) heeft het gemeentebestuur de wijze van financieren van het AGB moeten wijzigingen om die in overeenstemming te brengen met de vigerende btw-regelgeving. Sedert 1 januari 2016 kan niet langer gewerkt worden met werkingssubsidies omdat er een rechtstreeks verband moet bestaan tussen de prijs en de subsidie die de gemeente betaalt om een welbepaald goed te leveren of een welbepaalde dienst te verrichten. Het 'tekort' van het AGB moeten daarom worden opgevangen door het toekennen een 'prijssubsidie', waarbij de gemeente - om een economisch rendabel AGB te hebben - tegemoetkomt in het tarief van de aangerekende prestaties van het AGB en hierop ook de BTW betaalt. Aangezien deze btw in hoofde van de gemeente niet aftrekbaar is, ontstaat hierdoor een btw-lek, wat resulteert in extra kosten voor de gemeente. In de meerjarenplanning moet het AGB rekening houden met deze financieringswijze, waarbij de prijssubsidie jaarlijks kan fluctueren, hetgeen een permanente opvolging en bijsturing vraagt. De standpunten van de BTW administratie kunnen wijzigen en deze onzekerheid heeft uiteraard gevolgen voor de verdere planning binnen het AGB.

Een ander risico is dat de gemeente Westerlo op een bepaald moment niet meer bereid zou zijn om prijssubsidies te betalen of leningen te geven. Het investeringssaldo wordt zoals steeds gefinancierd met een renteloze lening van de Gemeente Westerlo, die terugbetaald wordt op basis van de afschrijvingen van de onderliggende investeringen. Aangezien de gemeente 100% aandeelhouder is van het AGB is dit risico eerder beperkt.

Betwistingen en juridische geschillen

De decreetgever vermeldde in een omzendbrief betreffende opmaak van het meerjarenplan 2020-2025 expliciet het risico van hangende juridische geschillen.

Inwoners en bedrijven vinden steeds vaker de weg naar juridische procedures om hun gelijk te halen in een dispuut waarin de lokale overheden betrokken zijn. Denken we maar aan geschillen met betrekking tot fiscaliteit, overheidsopdrachten, de rol als uitbater van sportinfrastructuur, enzovoort.

Het is aangewezen om deze geschillen centraal op te volgen, en de mogelijke (negatieve) financiële impact tijdig en ernstig in te schatten. Indien nodig kan het AGB financiële reserves aanleggen als er onzekerheid is wat betreft de goede afloop van een hangend geschil van een belangrijke omvang.

Fraude in betalingsverkeer

Ook rond het dagelijks betaalverkeer van lokale besturen vallen een aantal risico's te noteren. Heel wat besturen hebben reeds een interne procedure uitgewerkt over de wijze waarop omgegaan dient te worden met de vaststelling dat bedrijfsgegevens van externe contractanten worden gewijzigd. Er zijn immers concrete fraudegevallen gekend waarbij facturen van leveranciers onderschept worden door oplichters, die vervolgens een quasi perfecte kopie overmaken aan het lokaal bestuur met dien verstande dat het rekeningnummer werd aangepast. Op die manier tracht men grote sommen te onderscheppen.

Verder is CFO-fraude een gekend fenomeen in de sector. De oplichter geeft zich in dit geval uit als een gezaghebbende persoon of tracht op een slinkse wijze te achterhalen wie welke tekenbevoegdheid heeft. Op basis van mooie praatjes wordt vervolgens geprobeerd om medewerkers aan te zetten tot het uitvoeren van financiële transacties richting de bankrekening van de oplichter.

Ook 'hacking' (het ongeoorloofd binnentreden in computersystemen of het versleutelen van bestanden om deze dan tegen betaling opnieuw vrij te geven) en phishing (valse e-mail berichten versturen met de bedoeling om de ontvanger aan te zetten tot verrichting van een financiële transactie of het vrijgeven van codes) zijn een gekend fenomeen.

Naast risico's rond fraude zijn er ook de gekende risico's met betrekking tot de inhoudingsplicht in het kader van overheidsopdrachten.

Binnen het gemeentebestuur waakt de ICT-dienst en de DPO erover dat de medewerkers voldoende gesensibiliseerd worden op mogelijke oplichting tijdig te herkennen.

Verder werkt AGB Westerlo met PEPPOL en werd er in het voorjaar van 2021 nog een warme oproep gedaan aan alle leveranciers. PEPPOL is een protocol en netwerk om facturen op een veilige manier tussen bedrijven en overheden in heel Europa real-time uit te wisselen. Het is dus eigenlijk een beter alternatief dan het versturen van facturen per e-mail of met de post. PEPPOL wordt reeds volop gebruikt door overheden en grotere bedrijven. Zo is het gebruik van PEPPOL zelfs verplicht bij het verzenden van facturen naar Belgische overheidsinstellingen. De leveranciers zijn op de hoogte gebracht en de plaatselijke leveranciers (KMO's en éénmanszaken) werden gewezen op de mogelijkheid tot vinden van informatie zodanig dat zij mee zijn in dit verhaal. De financiële dienst heeft dus al inspanningen geleverd voor digitale veiligheid wat betreft ontvangen van facturen.

Toepassen van retributiereglementen

Een retributie is een billijke vergoeding voor een prestatie of een dienst geleverd door het AGB in het individueel belang of voordeel van degene die gebruik maakt van die dienst of prestatie.

Retributiereglementen worden vastgesteld door de raad van bestuur. De bevoegdheid om tarieven aan te passen is delegerbaar aan het directiecomité. Momenteel is deze bevoegdheid niet gedelegeerd. Op die manier zou sneller geschakeld kunnen worden als een plotse tariefaanpassing zich opdringt. Denken we maar aan de verhoging van verhuurprijzen en zwembadtarieven, of het ad hoc vastleggen voor een evenement in een zaaltje. Het is belangrijk in kaart te brengen welke tarieven er gangbaar zijn binnen een lokaal bestuur, en wie voor welke aanpassing bevoegd is. Zo kan de garantie verhoogd worden dat de juiste prijs gevraagd/gefactureerd wordt voor het juiste product of dienst.

Bij het vaststellen van het reglement dient omzichtig omgesprongen te worden met vrijstellingen en diversificaties in de tarieven. Om geen inbreuk te riskeren tegen het gelijkheidsbeginsel dienen deze verschillen redelijk verantwoord te zijn.

Het vastleggen van tarieven of producten die ook op de private markt verkrijgbaar zijn, dient met de nodige voorzichtigheid te gebeuren. Een lokaal bestuur dient zich te behoeden voor elke vorm van marktverstoring: tarieven mogen niet te laag zijn, of men riskeert de private markt oneerlijke concurrentie aan te doen. Producten en diensten die niet of nauwelijks beschikbaar zijn op de private markt mogen anderzijds ook niet te duur aangeboden worden, want dit zou neigen naar het misbruiken van de monopoliepositie van het lokaal bestuur.

Bovendien is het belangrijk om controlepunten in te bouwen om vast te kunnen stellen dat de retributietarieven die werden goedgekeurd door de raad van bestuur ook daadwerkelijk worden aangerekend en geïnd. Het kan niet de bedoeling zijn dat er ad hoc vrijstellingen of verminderingen, die niet voorzien zijn in het retributiereglement, worden toegekend door medewerkers of mandatarissen. De financiële dienst zorgt hiervoor door alle retributiereglementen te verwerken in het kassasysteem en jaarlijks of bij wijziging van het reglement te controleren.

Projectplanning in functie van beschikbare budgetten en liquide middelen

Een vaststelling bij voorgaande jaarrekeningen is de lage graad van de realisatie van het vooropgestelde investeringsprogramma. Dit zorgt voor heel veel problemen, niet alleen inzake optimale projectplanning, maar eveneens kan dit leiden tot onrealistische budgettering en vooral inefficiënte financiering. Indien er immers nog “old school” wordt ontleend – alle ingeschreven leningen moeten ook effectief opgenomen worden – kan dit leiden tot structurele “over”-financiering met onnodige kosten, wat in tijden van budgettaire krapte niet aangewezen is. De BBC wil hiervan uitdrukkelijk afstappen en beoogt de financiering te sturen vanuit liquiditeitsnoden en niet langer vanuit de budgetten. Maar ook dit vereist binnen de besturen een degelijk projectmanagement, wat niet alleen een duidelijke en tijdsgebonden planning inhoudt, maar al evenzeer een realistisch en haalbaar investeringsprogramma. Verder belast dit ook weer de gemeentelijke meerjarenplanning, daar de financiering vanuit de gemeente komt. Nog te vaak worden vanuit politiek oogpunt projecten en investeringen in een bepaald jaar ingeschreven, terwijl vooraf goed geweten is dat deze niet haalbaar zijn. Het gebeurt dat de investeringen niet binnen de geplande termijnen opgeleverd worden, waardoor de prijssubsidie moeilijker in te schatten is. Indien de prijssubsidie niet tijdig aangepast kan worden, heeft dit een invloed op de verschuldigde vennootschapsbelasting.

Hoeveel de gemeente op jaarbasis kan investeren is immers zowel financieel als operationeel gelimiteerd. Dergelijke wijze van budgettering belast de administratie onnodig. Enerzijds de uitvoerende diensten, die de druk en stress ervaren om het onhaalbare toch mogelijk te maken. Anderzijds de financiële dienst, die zijn thesaurieplanning en het aangaan van nieuwe leningen niet kan stoelen op betrouwbare cijfers en assumpties. Vaak zal dit ertoe leiden dat de financieel directeur de investeringen zo lang mogelijk wil pre-financieren met eigen middelen, om dan pas naar het jaareinde toe een structurele financiering onder de vorm van een langlopende lening aan te gaan in functie van de reële realisatiegraad.

Tot slot

Het in kaart brengen van de financiële risico's maakt deel uit van een gezond financieel beheer. De brug kan hier gelegd worden met de periodieke rapportering: de opvolging van de financiële risico's kan hier zeker deel van uitmaken.

Deze denkoefening wordt gezien als een continu proces.

Interne en externe factoren zullen er in de loop van de komende planningsperiode ongetwijfeld toe leiden dat de lijst van risico's én de bijhorende beheersmaatregelen moeten worden aangepast. Dit proces wordt ondersteund door de stafdienst.

Beschrijving grondslagen en assumpties

2020-2025

AGB Westerlo (0559.822.731)
Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven
Financieel directeur: Jelle Huysmans

Historiek 2019-2021

Het grootste deel van de ramingen is een verderzetting van de huidige werking van het bestuur. Om deze ramingen in te schatten voor de periode 2021-2025 werd in eerste instantie rekening gehouden met de regelmatige uitgaven en ontvangsten tijdens de periode 2019-2021. De administratie heeft de onregelmatige uitgaven en ontvangsten kritisch onderzocht en hier zo goed als mogelijk toekomstige ramingen aan gekoppeld gebaseerd op informatie van andere besturen of gerelateerde instellingen, dossiers uit het verleden of een marktconsultatie.

Sportinfrastructuur

Bij het budgetteren van de sportinfrastructuur werd er nog geen rekening gehouden met welke entiteit de huidige eigendomsrechten heeft op het patrimonium. Bijgevolg is de glijbaan aan het zwembad voorlopig nog steeds opgenomen in de meerjarenplanning van het AGB. Er zal echter bij elke groot project onderzocht worden wat fiscaal en financieel de meest gunstige oplossing is en dan zullen ook de nodige aanpassingen gedaan worden.

Documentatie

De documentatie is beschikbaar via: <https://www.westerlo.be/meerjarenplan-agb-westerlo-2020-2025/>