

## OPSCHRIFT

**Vergadering van:** 18 november 2013

**Nummer:** 2013\_MC\_00609

**Onderwerp:**  
**Cijfers TMVW. - Siegfried Bracke**

**Raadslid(-leden):**  
Siegfried Bracke - N-VA

---

## OMSCHRIJVING VAN DE VRAAG

**Toelichting:**

-

**Vraag:**

Tijdens de recente commissie intercommunales werd door de N-VA-fractie verzocht om cijfers m.b.t. de relatie tussen de stad Gent en TMVW wat betreft de secundaire diensten.

Op 12 november jl. werd in opvolging hiervan een tabel doorgestuurd met de titel 'Stad Gent S-Divisie'. De cijfers spreken echter niet voor zich.

Graag had ik een omstandige toelichting gekregen bij de doorgestuurde tabel: hoe zal de relatie tussen stad en TMVW wat betreft de S-Divisie de komende jaren concreet evolueren?

Meer specifiek had ik een antwoord gewenst op volgende vragen:

- Wat is de verklaring voor de dalende opbrengsten - waaronder de omzet - na 2011 en de stabilisering ervan vanaf 2013? Wat wordt bedoeld met de 'prijssubsidies'?

- Wat is de verklaring voor de toch sterk stijgende personeelskost na 2012? (4,5 miljoen euro in 2012, 5 miljoen in 2013 en 5,5 miljoen in 2016)

- Wat is de verklaring voor de fors stijgende financiële kosten? (340.000 euro in 2011, 1,1 miljoen euro in 2016)

- Voor welke concrete projecten staan de investeringsbedragen die onderaan de tabel genoemd worden? Hoe worden die investeringen gefinancierd? Wat is de nu de totale schuldenlast van TMVW wat betreft de S-divisie van de stad Gent?

- Getuigt het steeds negatievere resultaat (5,5 miljoen euro in 2011, 8,7 miljoen euro in 2016) van gezond beleid? (cf. consequentie voor stedelijke bijdrage: 6,7 miljoen euro in 2011, 9,9 miljoen euro in 2016)

- Hoe zullen de besparingsdoelstellingen van de stad Gent deze tabel al dan niet beïnvloeden?

---

## ANTWOORD

20 november 2013

- 1. 1. Wat is de verklaring voor de dalende opbrengsten - waaronder de omzet - na 2011 en destabilisering ervan vanaf 2013? Wat wordt bedoeld met de 'prijssubsidies'?**

### Dalende opbrengsten

#### Vooraf:

De budgetoefening beoogt een zo goed mogelijke prognose maar ook leidraad, rekening houdend met de gekende interne en externe factoren. De voorliggende cijfers dateren van maart 2013.

De omzetraming voor 2013 is gebaseerd op de effectieve omzet van 2012. In het tweede semester van 2012 is een daling vastgesteld van ca. € 34 000 ten opzichte van dezelfde periode in 2011. Eén van de oorzaken is de opening van het nieuwe zwembad te Rozebroeken. Deze daling is doorgetrokken op jaarbasis.

Voor de volgende jaren van de budgetcyclus is de omzet gelijk gehouden, uitgaande van een status quo inzake bezoekersaantallen en tarieven.

### Prijssubsidies

De term prijssubsidies houdt verband met de exploitatie van de sportinfrastructuur onder het BTW-stelsel.

De afrekbaarheid van de BTW is gekoppeld aan de afdracht ervan op tickets, ook als van de normale prijszetting wordt afgeweken.

Wanneer een prijsvermindering wordt toegekend aan bepaalde doelgroepen dient er BTW afgedragen te worden voor de prijsvermindering. Dezelfde regel geldt wanneer bepaalde doelgroepen gratis mogen gebruik maken van de sportinfrastructuur.

Deze prijssubsidies worden boekhoudtechnisch opgenomen onder de omzet ten behoeve van de BTW-verwerking. Het bedrag van de prijssubsidies komt onderaan het budgetrapport echter terug bij de bepaling van de begrotingsimpact, maar dan inclusief de erop verschuldigde BTW die afgedragen wordt aan de BTW-administratie.

Het verschil is het netto-effect dat verrekend wordt in de werkingstoelage ten laste van de stad.

- 1. 2. Wat is de verklaring voor de toch sterk stijgende personeelskost na 2012? (4,5 miljoen euro in 2012, 5 miljoen in 2013 en 5,5 miljoen in 2016)**

De personeelskosten omvatten drie componenten: personeel TMVW ingezet in de

accommodaties, omkadering specifiek ingezet voor de sportinfrastructuur van TMVW (cf. 'kaderteam') en medewerkers van de stad (rest van niet overgestapt personeel – in afbouw).

Het personeelsbudget TMVW (inclusief kaderteam) wordt bepaald op basis van de voorziene capaciteitsbezetting, die nominatief wordt doorgerekend. Op deze wijze is de raming vrij nauwkeurig.

Voor de eerste raming voor 2013 is de volledige realiteit nog niet gekend, zodat uitgegaan wordt van het budget 2012. Wel wordt al rekening gehouden met de evolutie ingevolge indexatie en loopbaanontwikkeling van de medewerkers (evolutie binnen loonschalen en binnen functionele loopbaan).

De personeelskost van de medewerkers van de stad (aan te rekenen aan TMVW op het einde van elk jaar) en de evolutie ervan worden door de stad meegedeeld aan TMVW.

De effectieve personeelskost in 2012 kent een daling ten aanzien van de personeelskost van 2011 wegens bekomen efficiëntie. Dit was pas gekend nadat de budget 2013 was goedgekeurd.

In de volgende jaren wordt telkens toepassing gemaakt van de hiervoor beschreven logica.

De prognose wordt naar aanleiding van elke budgetopvolging aangepast aan de realiteit.

**1. 3. Wat is de verklaring voor de fors stijgende financiële kosten? (340.000 euro in 2011, 1,1 miljoen euro in 2016)**

De financiële kosten hebben hoofdzakelijk te maken met de financiering van de investeringen voor de stad Gent binnen de S-divisie.

De investeringen worden doorberekend aan de stad door middel van afschrijvingen, onderliggend bepaald in functie van de verwachte gebruiksduur. Naarmate de stad jaarlijks een gedeelte van de investeringen terugbetaalt aan TMVW (via de afschrijvingscomponent vervat in de werkingstoelage) daalt het te financieren saldo (per project) op niveau van TMVW.

De evolutie van de gebudgetteerde financiële kosten zijn rechtstreeks gerelateerd aan het voorziene investeringsprogramma. De jaarlijkse investeringsbedragen worden onderaan de budgettabel vermeld. In globo neemt de investeringsinspanning toe zodat de impact ervan de verlopen afschrijvingen overstijgt en de financiële kosten stijgen.

**1. 4. Voor welke concrete projecten staan de investeringsbedragen die onderaan de tabel genoemd worden? Hoe worden die investeringen gefinancierd? Wat is de nu de totale schuldenlast van TMVW wat betreft de S-divisie van de stad Gent?**

De detail van het *geplande investeringsprogramma 2013 – 2016* wordt ter beschikking gesteld via bijlagen, gegroepeerd per jaar en per item.

Het *openstaand saldo* voor de gerealiseerde investeringen op datum van 30 juni 2013 bedraagt € 9 miljoen. Dit heeft betrekking op de investeringen sinds de toetreding in september 2008.

**1. 5. Getuigt het steeds negatievere resultaat (5,5 miljoen euro in 2011, 8,7 miljoen euro in 2016) van gezond beleid? (cf. consequentie voor stedelijke bijdrage: 6,7 miljoen euro in 2011, 9,9 miljoen euro in 2016)**

De evolutie van het resultaat is de rekenkundige resultante van opbrengsten en kosten, waaronder het investeringsprogramma.

Sportinfrastructuur wordt in het algemeen aan zeer toegankelijke prijzen ter beschikking gesteld, met logischerwijze een impact op de opbrengsten.

Daarnaast worden de kosten in belangrijke bepaald door het aantal accommodaties, de openingsuren (impact op personeel, energie) en de verdeling van de beschikbare uren over clubs (die bijvoorbeeld in zwembaden zelf voor redders instaan), scholen en individuele bezoekers).

Voorgaande betreft beleidsbeslissingen, die volledig door de vennoot, in dit geval de stad Gent, bepaald worden.

In globo (referentie: volledige bestand accommodaties in beheer van TMVW) kan als vuistregel gehanteerd dat ca. ¼ van de kosten door de opbrengsten gedekt worden. Het saldo komt ten laste van de werkingstoelage, die door TMVW aan de stad wordt aangerekend.

**1. 6. Hoe zullen de besparingsdoelstellingen van de stad Gent deze tabel al dan niet beïnvloeden?**

Aan de besparingsdoelstellingen kan op diverse wijzen vorm gegeven worden: ticketprijs, aantal accommodaties, openingsuren, investeringen, ... .

TMVW zal ter zake een concreet voorstel uitwerken, binnen de beleidsdirectieven door de stad vooropgesteld. Deze voorstellen kunnen elke rubriek van het budgetplan beïnvloeden.

Uiteindelijk beslist de stad omtrent het plan, waaraan door TMVW invulling zal gegeven worden. Het uiteindelijke resultaat zal een daling zijn van de jaarlijkse werkingstoelage ten laste van de stedelijke begroting.

---