



MEERJARENPLAN 2020-2025 AANPASSING 6 AGB TIELT

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compernelle

AGB Tielt
Markt 13, 8700 Tielt



INHOUD

INLEIDING	3
1. STRATEGISCHE NOTA	8
1.1. Wijzigingen aan de Strategische nota	9
2. FINANCIËLE NOTA	13
2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)	14
2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)	18
Wijzigingen aan de Staat van het financieel evenwicht (M2W)	22
2.3. Overzicht van de kredieten (M3)	29
3. TOELICHTING	29
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	30
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	33
3.3. Investeringsprojecten (T3)	42
3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)	48
3.5. Financiële risico's	49
3.6. Grondslagen en assumpties	53
3.7. Documentatie bij de meerjarenplanaanpassing	55
4. MOTIVERING VAN DE WIJZIGINGEN	56
4.1. Motivering van de wijzigingen	57

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

2025 is daarmee ook het laatste jaar van de huidige planningsperiode. Na de installatievergadering van de nieuwe gemeenteraad op 2 januari 2025 heeft het nieuwe bestuur een jaar de tijd om een nieuw meerjarenplan op te maken voor de periode 2026-2031.

Voor de lokale besturen die op 1 januari 2025 overgaan tot een gemeentefusie, houden de huidige meerjarenplannen op te bestaan op 31 december 2024. Voor het jaar 2025 dient de nieuwe fusiegemeente een éénjarig meerjarenplan op te stellen. Dit geldt echter niet voor de extern verzelfstandigde agentschappen van deze lokale besturen. Het Autonoom gemeentebedrijf Tielt en de Welzijnsvereniging Zorg Tielt worden van rechtswege extern verzelfstandigde agentschappen van de nieuwe fusiegemeente en kunnen voor 2025 nog blijven werken met het huidige meerjarenplan 2020-2025.

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 structuur van de beleids- en beheerscyclus “BBC 2020” voor de lokale besturen.

Eén van de accenten van de BBC 2020-structuur, 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 echter niet voor de autonome gemeentebedrijven, die nog steeds afzonderlijke beleidsrapporten opmaken.

Wel besliste het bestuur om de doelstellingenboom van het AGB Tielt af te stemmen op die van het Lokaal bestuur. Ook worden de financiële evenwichten van het AGB in de voorliggende meerjarenplanaanpassing mee opgenomen in de staat van het financieel evenwicht in de Meerjaren-

planaanpassing van het Lokaal bestuur, zodat het geconsolideerd financieel evenwicht van stad, OCMW en AGB Tielt daar samen tot uiting komt.

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

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

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

- **Meerjarenplanaanpassing 1 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 1 december 2020 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 3 december 2020, waarin een aantal aanpassingen werden aangebracht aan de kredieten van 2020 en de volgende jaren. Tegelijkertijd werden de kredieten voor het boekjaar 2021 vastgesteld.
- **Meerjarenplanaanpassing 2 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 5 oktober 2021 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 7 oktober 2021, waarin een aantal aanpassingen werden doorgevoerd aan de kredieten van 2021 en de volgende jaren en waarin het resultaat van de jaarrekening 2020 werd verwerkt.
- **Meerjarenplanaanpassing 3 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 30 november 2021 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 2 december 2021, waarin een aantal aanpassingen werden aangebracht aan de kredieten van 2021 en de volgende jaren. Tegelijkertijd werden de kredieten voor het boekjaar 2022 vastgesteld.
- **Meerjarenplanaanpassing 4 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 20 december 2022 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 22 december 2022, waarin een aantal aanpassingen werden aangebracht aan de kredieten van 2022 en de volgende jaren. Tegelijkertijd werden de kredieten voor het boekjaar 2023 vastgesteld.
- **Meerjarenplanaanpassing 5 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 5 december 2023 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 7 december 2023, waarin een aantal aanpassingen werden aangebracht aan de kredieten van 2023 en de volgende jaren. Tegelijkertijd werden de kredieten voor het boekjaar 2024 vastgesteld.

In de voorliggende **Meerjarenplanaanpassing 6 2020-2025** worden de kredieten voor boekjaar 2025 vastgesteld.

De cijfers die in de verschillende schema's zijn opgenomen voor 2020, 2021, 2022 en 2023 zijn de rekeningcijfers. De cijfers voor 2024 zijn die uit de vorige meerjarenplanaanpassing.

De periode van de aanpassing van het huidige meerjarenplan blijft altijd de periode van 2020 tot 2025, maar de schema's M2, T2 en T4 moeten wel altijd de financiële consequenties voor ten minste drie toekomstige boekjaren beschrijven. Dat betekent dat deze schema's in de voorliggende meerjarenplanaanpassing 6 werden uitgebreid met het boekjaar 2027.

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 6 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 6 (kolom "Resultaat") vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Meerjarenplanaanpassing 5 (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 2027 vanuit de invalshoek van de beleidsdoelstellingen. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen exploitatie, investeringen en financiering. Het document is de link tussen de aangepaste strategische nota enerzijds en de vast te stellen kredieten (schema M3) anderzijds.

De aangepaste **staat van het financieel evenwicht (M2)** bevat per jaar de raming van het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge voor de periode van 2020 tot 2027. Het geconsolideerde financieel evenwicht bevat enkel de evenwichten van het AGB Tielt.

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

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

Deze laatste verplichting is echter **niet van toepassing** op autonome gemeentebedrijven.

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 6 (kolom “Resultaat”) worden vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Meerjarenplanaanpassing 5 (kolom “Referentie”) en uitgebreid met het boekjaar 2027.

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 2025. Dit schema vervangt het vroegere budget als afzonderlijk beleidsrapport.

De vaststelling van de Meerjarenplanaanpassing 6 door de Raad van Bestuur van het AGB en de goedkeuring ervan door de gemeenteraad, vormt meteen ook de autorisatie van de aangepaste kredieten voor het lopende boekjaar en voor het boekjaar 2025 zoals opgenomen in schema M3.

3) De aangepaste toelichting

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

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

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

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

In de kolommen van 2024 zijn ook de overgedragen niet-aangewende investeringskredieten uit 2023 opgenomen.

Het schema over de **financiële schulden (schema T4)** geeft de evolutie van de financiële schulden weer in de periode van 2020 tot 2027. Ook hier is in de kolommen van 2024 rekening gehouden met de niet-aangewende financieringskredieten van 2023.

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

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

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

4) De motivering van de wijzigingen

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

1. Strategische nota

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 6 – Kredieten 2025

Journalvolgnummers: Budg. 5303

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur-coördinator: Maarten Compernelle

1. STRATEGISCHE NOTA

1.1. Wijzigingen aan de strategische nota

2020-2027

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024

Journaalvolgnummers: Budg. 5303 / Ref Budg. 4486

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compennolle

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

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	505.883	0	505.883	611.815	0	611.815	806.896	0	806.896
Ontvangsten	471.879	0	471.879	661.338	0	661.338	1.129.270	0	1.129.270
Saldo	-34.004	0	-34.004	49.523	0	49.523	322.374	0	322.374
Investerings									
Uitgaven	166.057	0	166.057	308.406	0	308.406	311.607	0	311.607
Ontvangsten	15.392	0	15.392	8.100	0	8.100	0	0	0
Saldo	-150.665	0	-150.665	-300.306	0	-300.306	-311.607	0	-311.607
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	142.885	0	142.885	297.975	0	297.975	302.884	0	302.884
Saldo	142.885	0	142.885	297.975	0	297.975	302.884	0	302.884

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	580.615	-114.314	466.301	621.336	564	621.900	646.149	-76.028	570.121
Ontvangsten	1.084.723	49.765	1.134.488	974.565	-7.686	966.879	1.017.240	-192.319	824.921
Saldo	504.108	164.080	668.188	353.229	-8.250	344.979	371.091	-116.291	254.800
Investerings									
Uitgaven	708.018	-286.090	421.928	3.783.583	286.090	4.069.673	97.500	1.065.000	1.162.500
Ontvangsten	107.698	10.453	118.151	379.135	0	379.135	0	0	0
Saldo	-600.320	296.543	-303.777	-3.404.448	-286.090	-3.690.538	-97.500	-1.065.000	-1.162.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	666.418	-439.790	226.628	2.801.517	439.790	3.241.307	97.500	1.277.174	1.374.674
Saldo	666.418	-439.790	226.628	2.801.517	439.790	3.241.307	97.500	1.277.174	1.374.674

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

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

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	465.758	0	465.758	566.722	0	566.722	751.041	0	751.041
Ontvangsten	429.557	0	429.557	617.834	0	617.834	1.072.890	0	1.072.890
Saldo	-36.201	0	-36.201	51.112	0	51.112	321.849	0	321.849
Investeringsen									
Uitgaven	164.318	0	164.318	288.074	0	288.074	85.022	0	85.022
Ontvangsten	15.392	0	15.392	8.100	0	8.100	0	0	0
Saldo	-148.926	0	-148.926	-279.974	0	-279.974	-85.022	0	-85.022
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	141.146	0	141.146	278.506	0	278.506	75.436	0	75.436
Saldo	141.146	0	141.146	278.506	0	278.506	75.436	0	75.436

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	518.295	-91.208	427.087	556.441	-1.617	554.824	578.657	-65.668	512.989
Ontvangsten	1.024.395	46.964	1.071.359	898.005	-31.500	866.505	937.388	-184.006	753.382
Saldo	506.100	138.172	644.272	341.564	-29.883	311.681	358.731	-118.338	240.393
Investeringsen									
Uitgaven	648.041	-262.292	385.749	3.699.083	262.292	3.961.375	85.000	1.015.000	1.100.000
Ontvangsten	33.075	10.453	43.528	377.175	0	377.175	0	0	0
Saldo	-614.966	272.745	-342.221	-3.321.908	-262.292	-3.584.200	-85.000	-1.015.000	-1.100.000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	663.917	-443.449	220.468	2.736.124	439.790	3.175.914	85.000	1.225.214	1.310.214
Saldo	663.917	-443.449	220.468	2.736.124	439.790	3.175.914	85.000	1.225.214	1.310.214

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 bijgesteld indien nodig.

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	40.125	0	40.125	45.093	0	45.093	55.855	0	55.855
Ontvangsten	42.323	0	42.323	43.504	0	43.504	56.380	0	56.380
Saldo	2.198	0	2.198	-1.589	0	-1.589	525	0	525
Investerings									
Uitgaven	1.738	0	1.738	20.332	0	20.332	226.585	0	226.585
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.738	0	-1.738	-20.332	0	-20.332	-226.585	0	-226.585
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	1.738	0	1.738	19.469	0	19.469	227.449	0	227.449
Saldo	1.738	0	1.738	19.469	0	19.469	227.449	0	227.449

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	62.320	-23.106	39.214	64.895	2.181	67.076	67.492	-10.360	57.132
Ontvangsten	60.328	2.801	63.129	76.560	23.814	100.374	79.852	-8.313	71.539
Saldo	-1.992	25.907	23.915	11.665	21.633	33.298	12.360	2.047	14.407
Investerings									
Uitgaven	59.977	-23.798	36.179	84.500	23.798	108.298	12.500	50.000	62.500
Ontvangsten	74.623	-0	74.623	1.960	0	1.960	0	0	0
Saldo	14.646	23.798	38.444	-82.540	-23.798	-106.338	-12.500	-50.000	-62.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	2.501	3.659	6.160	65.393	0	65.393	12.500	51.960	64.460
Saldo	2.501	3.659	6.160	65.393	0	65.393	12.500	51.960	64.460

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
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
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									
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

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
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
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									
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

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

2. Financiële nota

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 6 – Kredieten 2025

Journalvolgnummers: Budg. 5303

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur-coördinator: Maarten Compernelle

2. FINANCIËLE NOTA



2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)

2020-2027

Journaalvolgnummers: Budg. 5303

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compernelle

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	505.883	611.815	806.896	466.301	621.900	570.121
Ontvangst	471.879	661.338	1.129.270	1.134.488	966.879	824.921
Saldo	-34.004	49.523	322.374	668.188	344.979	254.800
Investering						
Uitgave	166.057	308.406	311.607	421.928	4.069.673	1.162.500
Ontvangst	15.392	8.100	0	118.151	379.135	0
Saldo	-150.665	-300.306	-311.607	-303.777	-3.690.538	-1.162.500
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	142.885	297.975	302.884	226.628	3.241.307	1.374.674
Saldo	142.885	297.975	302.884	226.628	3.241.307	1.374.674

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgave	581.730	595.134
Ontvangst	1.031.295	1.052.392
Saldo	449.565	457.258
Investering		
Uitgave	97.500	97.500
Ontvangst	0	0
Saldo	-97.500	-97.500
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	97.500	97.500
Saldo	97.500	97.500

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

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

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
Investering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	22.171	42.756	17.234	155.194	48.756	46.558
Ontvangst	0	108.603	0	1.671	9.286	7.786
Saldo	-22.171	65.846	-17.234	-153.522	-39.470	-38.772
Investering						
Uitgave	0	8.603	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-8.603	0	0	0	0
Financiering						
Uitgave	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-153.788	-162.054	-155.382	-168.285	-213.969	-215.924

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgave	35.990	36.284
Ontvangst	4.286	3.286
Saldo	-31.704	-32.998
Investering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgave	341.667	348.307
Ontvangst	0	0
Saldo	-341.667	-348.307

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	528.054	654.572	824.129	621.494	670.656	616.679
Ontvangst	471.879	769.941	1.129.270	1.136.160	976.165	832.707
Saldo	-56.174	115.370	305.141	514.666	305.509	216.028
Investering						
Uitgave	166.057	317.009	311.607	421.928	4.069.673	1.162.500
Ontvangst	15.392	8.100	0	118.151	379.135	0
Saldo	-150.665	-308.909	-311.607	-303.777	-3.690.538	-1.162.500
Financiering						
Uitgave	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924
Ontvangst	142.885	297.975	302.884	226.628	3.241.307	1.374.674
Saldo	-10.903	135.920	147.503	58.343	3.027.338	1.158.750

	2026	2027
Exploitatie		
Uitgave	617.720	631.418
Ontvangst	1.035.581	1.055.678
Saldo	417.861	424.260
Investering		
Uitgave	97.500	97.500
Ontvangst	0	0
Saldo	-97.500	-97.500
Financiering		
Uitgave	341.667	348.307
Ontvangst	97.500	97.500
Saldo	-244.167	-250.807

2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)

2020-2027

Journalvolnummers: Budg. 5303

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compennolle

Budgettaire resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	514.666	305.509	216.028
a. Ontvangsten	471.879	769.941	1.129.270	1.136.160	976.165	832.707
b. Uitgaven	528.054	654.572	824.129	621.494	670.656	616.679
II. Investeringsaldo	-150.665	-308.909	-311.607	-303.777	-3.690.538	-1.162.500
a. Ontvangsten	15.392	8.100	0	118.151	379.135	0
b. Uitgaven	166.057	317.009	311.607	421.928	4.069.673	1.162.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-193.539	-6.467	210.889	-3.385.029	-946.472
IV. Financieringsaldo	-10.903	135.920	147.503	58.343	3.027.338	1.158.750
a. Ontvangsten	142.885	297.975	302.884	226.628	3.241.307	1.374.674
b. Uitgaven	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924
V. Budgettaire resultaat van het boekjaar	-217.742	-57.619	141.036	269.232	-357.691	212.278
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	389.284	171.542	113.924	254.960	524.191	166.501
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	171.542	113.924	254.960	524.191	166.501
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie						
2. Ramingen inzake investeringen						
3. Ramingen inzake financiering						
VII. Gecumuleerd budgettaire resultaat	171.542	113.924	254.960	524.191	166.501	378.779
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettaire resultaat	171.542	113.924	254.960	524.191	166.501	378.779

Budgettaire resultaat	2026	2027
I. Exploitatiesaldo	417.861	424.260
a. Ontvangsten	1.035.581	1.055.678
b. Uitgaven	617.720	631.418
II. Investeringsaldo	-97.500	-97.500
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	97.500	97.500

Budgettair resultaat	2026	2027
III. Saldo exploitatie en investeringen	320.361	326.760
IV. Financieringssaldo	-244.167	-250.807
a. Ontvangsten	97.500	97.500
b. Uitgaven	341.667	348.307
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	76.194	75.953
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	46.819	123.013
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	378.779	123.013
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	-331.960	0
1. Ramingen inzake exploitatie		
2. Ramingen inzake investeringen	-331.960	
3. Ramingen inzake financiering		
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	123.013	198.966
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	123.013	198.966

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	514.666	305.509	216.028
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	149.759	346.381	91.540	104

Autofinancieringsmarge	2026	2027
I. Exploitatiesaldo	417.861	424.260
II. Netto periodieke aflossingen	341.667	348.307
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	341.667	348.307
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	76.194	75.953

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	149.759	346.381	91.540	104
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-703.413	-694.275	-711.821	-710.718	-669.701	-909.933
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	857.201	856.329	867.202	879.003	883.670	1.125.857
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-740.959	-562.062	-364.337	-578.161	-909.829

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026	2027
I. Autofinancieringsmarge	76.194	75.953
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-876.890	-850.717
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	341.667	348.307
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.218.557	1.199.024
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-800.696	-774.764

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonom gemeentebedrijf	171.542	113.924	254.960	524.191	166.501	378.779
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	171.542	113.924	254.960	524.191	166.501	378.779
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-209.962	-46.684	149.759	346.381	91.540	104
Totale Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	149.759	346.381	91.540	104
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonom gemeentebedrijf	-913.375	-740.959	-562.062	-364.337	-578.161	-909.829
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-740.959	-562.062	-364.337	-578.161	-909.829

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026	2027
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonom gemeentebedrijf	123.013	198.966
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	123.013	198.966
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonom gemeentebedrijf	76.194	75.953
Totale Autofinancieringsmarge	76.194	75.953
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonom gemeentebedrijf	-800.696	-774.764
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-800.696	-774.764

2.2. Wijzigingen aan de staat van het financieel evenwicht (M2W)

2020-2027

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2024

Journalvolgnummers: Budg. 5303 / Ref Budg. 4486

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compernelle

Budgettair resultaat	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	-56.174	0	-56.174	115.370	0	115.370
a. Ontvangsten	471.879	0	471.879	769.941	0	769.941
b. Uitgaven	528.054	0	528.054	654.572	0	654.572
II. Investeringsaldo	-150.665	0	-150.665	-308.909	0	-308.909
a. Ontvangsten	15.392	0	15.392	8.100	0	8.100
b. Uitgaven	166.057	0	166.057	317.009	0	317.009
III. Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	0	-206.839	-193.539	0	-193.539
IV. Financieringssaldo	-10.903	0	-10.903	135.920	0	135.920
a. Ontvangsten	142.885	0	142.885	297.975	0	297.975
b. Uitgaven	153.788	0	153.788	162.054	0	162.054
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	0	-217.742	-57.619	0	-57.619
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	389.284	0	389.284	171.542	0	171.542
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	0	389.284	171.542	0	171.542
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie		0			0	
2. Ramingen inzake investeringen		0			0	
3. Ramingen inzake financiering		0			0	
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	171.542	0	171.542	113.924	0	113.924
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	171.542	0	171.542	113.924	0	113.924

Budgettair resultaat	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	305.141	0	305.141	457.540	57.126	514.666
a. Ontvangsten	1.129.270	0	1.129.270	1.086.255	49.905	1.136.160
b. Uitgaven	824.129	0	824.129	628.715	-7.221	621.494
II. Investeringsaldo	-311.607	0	-311.607	-600.320	296.543	-303.777
a. Ontvangsten	0	0	0	107.698	10.453	118.151
b. Uitgaven	311.607	0	311.607	708.018	-286.090	421.928
III. Saldo exploitatie en investeringen	-6.467	0	-6.467	-142.780	353.668	210.889
IV. Financieringsaldo	147.503	0	147.503	498.132	-439.789	58.343
a. Ontvangsten	302.884	0	302.884	666.418	-439.790	226.628
b. Uitgaven	155.382	0	155.382	168.286	-1	168.285
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	141.036	0	141.036	355.352	-86.121	269.232
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	113.924	0	113.924	254.960	0	254.960
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	113.924	0	113.924	254.960	0	254.960
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie		0			0	
2. Ramingen inzake investeringen		0			0	
3. Ramingen inzake financiering		0			0	
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	254.960	0	254.960	610.312	-86.121	524.191
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	254.960	0	254.960	610.312	-86.121	524.191

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	305.509	0	305.509	321.165	-105.137	216.028
a. Ontvangsten	976.165	0	976.165	1.017.340	-184.633	832.707
b. Uitgaven	670.656	0	670.656	696.175	-79.496	616.679
II. Investeringsaldo	-3.404.448	-286.090	-3.690.538	-97.500	-1.065.000	-1.162.500
a. Ontvangsten	379.135	0	379.135	0	0	0
b. Uitgaven	3.783.583	286.090	4.069.673	97.500	1.065.000	1.162.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	-3.098.939	-286.090	-3.385.029	223.665	-1.170.137	-946.472
IV. Financieringsaldo	2.587.548	439.790	3.027.338	-214.249	1.372.999	1.158.750
a. Ontvangsten	2.801.517	439.790	3.241.307	97.500	1.277.174	1.374.674
b. Uitgaven	213.969	0	213.969	311.749	-95.825	215.924
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-511.391	153.700	-357.691	9.416	202.862	212.278
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	610.312	-86.121	524.191	98.921	67.580	166.501
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	610.312	-86.121	524.191	98.921	67.580	166.501
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie		0			0	
2. Ramingen inzake investeringen		0			0	
3. Ramingen inzake financiering		0			0	
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	98.921	67.580	166.501	108.337	270.442	378.779
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	98.921	67.580	166.501	108.337	270.442	378.779

Budgettair resultaat	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	327.912	89.949	417.861	0	424.260	424.260
a. Ontvangsten	1.037.592	-2.011	1.035.581	0	1.055.678	1.055.678
b. Uitgaven	709.680	-91.960	617.720	0	631.418	631.418
II. Investeringsaldo	-97.500	0	-97.500	0	-97.500	-97.500
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	97.500	0	97.500	0	97.500	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	230.412	89.949	320.361	0	326.760	326.760
IV. Financieringsaldo	-219.604	-24.563	-244.167	0	-250.807	-250.807
a. Ontvangsten	97.500	0	97.500	0	97.500	97.500
b. Uitgaven	317.104	24.563	341.667	0	348.307	348.307
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	10.808	65.386	76.194	0	75.953	75.953
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	108.337	-61.518	46.819	119.145	3.868	123.013
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	108.337	270.442	378.779	119.145	3.868	123.013
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	-331.960	-331.960	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie		0			0	
2. Ramingen inzake investeringen		-331.960	-331.960		0	
3. Ramingen inzake financiering		0			0	
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	119.145	3.868	123.013	119.145	79.821	198.966
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	119.145	3.868	123.013	119.145	79.821	198.966

Autofinancieringsmarge	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	-56.174	0	-56.174	115.370	0	115.370
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	0	153.788	162.054	0	162.054
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	0	153.788	162.054	0	162.054
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	-209.962	0	-209.962	-46.684	0	-46.684

Autofinancieringsmarge	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	305.141	0	305.141	457.540	57.126	514.666
II. Netto periodieke aflossingen	155.382	0	155.382	168.286	-1	168.285
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	155.382	0	155.382	168.286	-1	168.285
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	149.759	0	149.759	289.254	57.127	346.381

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	305.509	0	305.509	321.165	-105.137	216.028
II. Netto periodieke aflossingen	213.969	0	213.969	311.749	-95.825	215.924
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	213.969	0	213.969	311.749	-95.825	215.924
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	91.540	0	91.540	9.416	-9.312	104

Autofinancieringsmarge	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	327.912	89.949	417.861	0	424.260	424.260
II. Netto periodieke aflossingen	317.104	24.563	341.667	0	348.307	348.307
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	317.104	24.563	341.667	0	348.307	348.307

Autofinancieringsmarge	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	10.808	65.386	76.194	0	75.953	75.953

2.3. Overzicht van de kredieten (M3)

2025

Journaalvolgnummers: Budg. 5303

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compennolle

	2025	
	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Autonoom gemeentebedrijf		
Exploitatie	616.679	832.707
Investerings	1.162.500	0
Financiering	215.924	1.374.674
Leningen en leasings	215.924	1.374.674
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0
Overige financieringstransacties	0	0

3. Toelichting

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 6 – Kredieten 2025

Journalvolgnummers: Budg. 5303

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur-coördinator: Maarten Compernelle

3. TOELICHTING

3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

2020-2027

Journaalvolnummers: Budg. 5303

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compennolle

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	57	0	0	128.057	22.926	2.350
Ontvangsten	0	100.000	0	1.489	9.000	7.500
Saldo	-57	100.000	0	-126.567	-13.926	5.150
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924
Ontvangsten	142.885	297.975	302.884	226.628	3.241.307	1.374.674
Saldo	-10.903	135.920	147.503	58.343	3.027.338	1.158.750
Ondersteuning						
Exploitatie						
Uitgaven	22.113	31.755	5.007	6.663	11.934	29.903
Ontvangsten	0	8.603	0	182	286	286
Saldo	-22.113	-23.153	-5.007	-6.481	-11.648	-29.617
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						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Ruimte						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Mens						
Exploitatie						
Uitgaven	505.884	622.816	819.122	486.774	635.796	584.426
Ontvangsten	471.879	661.338	1.129.270	1.134.488	966.879	824.921
Saldo	-34.005	38.522	310.148	647.715	331.083	240.495
Investerings						
Uitgaven	166.057	308.406	311.607	421.928	4.069.673	1.162.500
Ontvangsten	15.392	8.100	0	118.151	379.135	0
Saldo	-150.665	-300.306	-311.607	-303.777	-3.690.538	-1.162.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

	2026	2027
Algemene financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	6.200	5.900
Ontvangsten	4.000	3.000
Saldo	-2.200	-2.900
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	341.667	348.307
Ontvangsten	97.500	97.500
Saldo	-244.167	-250.807
Ondersteuning		
Exploitatie		
Uitgaven	15.199	15.501
Ontvangsten	286	286
Saldo	-14.913	-15.215

	2026	2027
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Ruimte		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Mens		
Exploitatie		
Uitgaven	596.321	610.017
Ontvangsten	1.031.295	1.052.392
Saldo	434.974	442.375
Investerings		
Uitgaven	97.500	97.500
Ontvangsten	0	0
Saldo	-97.500	-97.500
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

2020-2027

Journalvolnummers: Budg. 5303

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compernelle

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele uitgaven	527.997	654.572	824.129	493.679	650.530	616.579	612.720
1. Goederen en diensten	486.552	612.470	789.496	448.353	607.284	572.590	567.281
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.396	7.197	-240	0	0	0	0
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	8.063	6.890	0	0	0	0	0
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	333	307	-240	0	0	0	0
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	33.049	34.905	34.874	45.325	43.246	43.989	45.439
B. Financiële uitgaven	57	0	0	0	126	0	0
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	57	0	0	0	126	0	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	127.815	20.000	100	5.000

I. Exploitatie-uitgaven	2027
A. Operationele uitgaven	626.418
1. Goederen en diensten	578.630
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0
a. Politiek personeel	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0
f. Andere personeelskosten	0
g. Pensioenen	0
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0
- aan de districten	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0
- aan welzijnsverenigingen	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0
- aan de politiezone	0
- aan de hulpverleningszone	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0
- aan besturen van de eredienst	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0
- aan andere begunstigden	0
5. Andere operationele uitgaven	47.788
B. Financiële uitgaven	0
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0
- aan financiële instellingen	0
- aan andere entiteiten	0
2. Andere financiële uitgaven	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	5.000

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	471.879	761.338	1.129.270	1.134.488	966.879	824.921	1.031.295
1. Ontvangsten uit de werking	434.371	591.175	1.025.279	1.069.771	912.455	772.171	977.495
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	100.000	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	100.000	0	0	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	0	100.000	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	100.000	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	37.509	70.163	103.991	64.718	54.424	52.750	53.800
B. Financiële ontvangsten	0	8.603	0	1.671	9.286	7.786	4.286
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2027
A. Operationele ontvangsten	1.052.392
1. Ontvangsten uit de werking	997.521
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0
a. Aanvullende belastingen	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0
- Andere aanvullende belastingen	0
b. Andere belastingen en boetes	0
3. Werkingssubsidies	0
a. Algemene werkingssubsidies	0
- Gemeentefonds	0
- Andere algemene werkingssubsidies	0
- van de federale overheid	0
- van de Vlaamse overheid	0

II. Exploitatieontvangsten	2027						
- van de provincie	0						
- van de gemeente	0						
- van het OCMW	0						
- van andere entiteiten	0						
b. Specifieke werkingssubsidies	0						
- van de federale overheid	0						
- van de Vlaamse overheid	0						
- van de provincie	0						
- van de gemeente	0						
- van het OCMW	0						
- van andere entiteiten	0						
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0						
5. Andere operationele ontvangsten	54.871						
B. Financiële ontvangsten	3.286						
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0						
III. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	514.666	305.509	216.028	417.861

III. Exploitatiesaldo	424.260
------------------------------	----------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Investeren in financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	166.057	307.543	307.003	410.632	4.069.673	1.162.500	97.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	166.057	307.543	307.003	410.632	4.069.673	1.162.500	97.500
a. Terreinen en gebouwen	131.030	293.037	282.155	346.809	3.990.758	1.155.000	90.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	35.026	14.505	24.848	63.823	78.914	7.500	7.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	863	4.605	11.296	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2027
A. Investeren in financiële vaste activa	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0
3. OCMW-verenigingen	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Investeren in materiële vaste activa	97.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	97.500
a. Terreinen en gebouwen	90.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0
c. Roerende goederen	7.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	0
e. Erfgoed	0
2. Andere materiële vaste activa	0
a. Onroerende goederen	0
b. Roerende goederen	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0
- aan de districten	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0
- aan welzijnsverenigingen	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0
- aan de politiezone	0
- aan de hulpverleningszone	0

I. Investeringsuitgaven	2027						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)							0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen							0
- aan besturen van de eredienst							0
- aan andere begunstigten							0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	10.453	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	10.453	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	10.453	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	15.392	8.100	0	107.698	379.135	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	82.698	301.960	0	0
- van de provincie	15.392	8.100	0	25.000	77.175	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2027
A. Verkoop van financiële vaste activa	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0
3. OCMW-verenigingen	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0

II. Investeringsontvangsten	2027						
a. Terreinen en gebouwen	0						
b. Wegen en andere infrastructuur	0						
c. Roerende goederen	0						
d. Leasing en soortgelijke rechten	0						
e. Erfgoed	0						
2. Andere materiële vaste activa	0						
a. Onroerende goederen	0						
b. Roerende goederen	0						
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0						
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0						
- van de federale overheid	0						
- van de Vlaamse overheid	0						
- van de provincie	0						
- van de gemeente	0						
- van het OCMW	0						
- van andere entiteiten	0						
III. Investeringsaldo	-150.665	-308.909	-311.607	-303.777	-3.690.538	-1.162.500	-97.500

III. Investeringsaldo	-97.500
------------------------------	----------------

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-193.539	-6.467	210.889	-3.385.029	-946.472	320.361

	2027
Saldo exploitatie en investeringen	326.760

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924	341.667
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	153.788	162.054	155.382	168.285	213.969	215.924	341.667
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2027						
A. Vereffening van financiële schulden	348.307						
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	348.307						
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0						
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0						
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0						
1. Toegestane leningen	0						
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0						
- aan welzijnsverenigingen	0						
- aan andere OCMW-verenigingen	0						
- aan de politiezone	0						
- aan de hulpverleningszone	0						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0						
- aan besturen van de eredienst	0						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0						
- aan andere begunstigden	0						
2. Toegestaan betalingsuitstel	0						
D. Vooruitbetalingen	0						
E. Kapitaalsverminderingen	0						
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	142.885	297.975	302.884	226.628	3.241.307	1.374.674	97.500
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	142.885	297.975	302.884	226.628	3.241.307	1.374.674	97.500

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2027
A. Aangaan van financiële schulden	97.500
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	97.500
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0
a. Periodieke terugvorderingen	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0
III. Financieringssaldo	-10.903
	135.920
	147.503
	58.343
	3.027.338
	1.158.750
	-244.167

III. Financieringssaldo	-250.807
--------------------------------	-----------------

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-57.619	141.036	269.232	-357.691	212.278	76.194
	2027						
Budgettair resultaat van het boekjaar	75.953						

3.3. Investeringsproject (T3)

2020-2027

Journalvolnummers: Budg. 5303 Autonoom
gemeentebedrijf (0841.231.312) Markt 13, 8700 Tiel

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

PRIO IP-1: Investeringsprojecten in sportinfrastructuur

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.031.875	0	5.122.664	0	6.154.539
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	1.025.597	0	5.122.664	0	6.148.261
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.025.597	0	5.122.664	0	6.148.261
a. Terreinen en gebouwen	0	888.146	0	5.044.712	0	5.932.857
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	137.452	0	77.952	0	215.404
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	6.277	0	0	0	6.277
D. Toegestane investeringsprojectsubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	67.020	0	377.175	0	444.195
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	10.453	0	0	0	10.453
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	10.453	0	0	0	10.453
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	10.453	0	0	0	10.453
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsprojectsubsidies en -schenkingen	0	56.567	0	377.175	0	433.742

PRIO IP-1: Investerings in sportinfrastructuur
AP-1.1: Het AGB Tielt biedt een kwalitatieve sportinfrastructuur aan

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren
I. UITGAVEN	164.318	288.074	85.022	385.749	108.711	0	1.100.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	164.318	288.074	85.022	379.472	108.711	0	1.100.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	164.318	288.074	85.022	379.472	108.711	0	1.100.000
a. Terreinen en gebouwen	129.292	279.658	65.797	315.650	97.749	0	1.095.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	35.026	8.416	19.225	63.823	10.961	0	5.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	6.277	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	15.392	8.100	0	43.528	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	10.453	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	10.453	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	10.453	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	15.392	8.100	0	33.075	0	0	0

	2026	2027
	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	85.000	85.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	85.000	85.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	85.000	85.000
a. Terreinen en gebouwen	80.000	80.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Roerende goederen	5.000	5.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
e. Erfgoed	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Onroerende goederen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Roerende goederen	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
e. Erfgoed	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Onroerende goederen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	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	284.834	0	195.798	0	480.632
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	274.347	0	195.798	0	470.145
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	274.347	0	195.798	0	470.145
a. Terreinen en gebouwen	0	262.635	0	183.297	0	445.932
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	11.712	0	12.501	0	24.213
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	10.487	0	0	0	10.487
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	74.623	0	1.960	0	76.583
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	74.623	0	1.960	0	76.583

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

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.738	20.332	226.585	36.179	0	0	62.500
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.738	19.469	221.981	31.160	0	0	62.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.738	19.469	221.981	31.160	0	0	62.500
a. Terreinen en gebouwen	1.738	13.379	216.358	31.160	0	0	60.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	6.089	5.623	0	0	0	2.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	863	4.605	5.019	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	74.623	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	74.623	0	0	0

	2026	2027
	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	12.500	12.500
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	12.500	12.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	12.500	12.500
a. Terreinen en gebouwen	10.000	10.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Roerende goederen	2.500	2.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
e. Erfgoed	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Onroerende goederen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Roerende goederen	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
e. Erfgoed	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Onroerende goederen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0

3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)

2020-2027

Journalvolnummers: Budg. 5303

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur-coördinator: Maarten Compennolle

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A. Financiële schulden op lange termijn	10.542.057	10.684.650	10.819.249	10.860.097	13.885.480	14.322.506	14.071.699	13.820.134
1. Financiële schulden op 1 januari	10.561.226	10.542.057	10.684.650	10.819.249	10.860.097	13.885.480	14.322.506	14.071.699
2. Nieuwe leningen	142.885	297.975	302.884	226.628	3.241.307	778.693	97.500	97.500
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-162.054	-155.382	-168.285	-185.780	-215.924	-341.667	-348.307	-349.065
5. Ander mutaties	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924	341.667	348.307	349.065
1. Financiële schulden op 1 januari	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924	341.667	348.307
2. Aflossingen	-153.788	-162.054	-155.382	-168.285	-185.780	-215.924	-341.667	-348.307
3. Overboekingen	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924	341.667	348.307	349.065
4. Ander mutaties	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	10.704.111	10.840.032	10.987.534	11.045.877	14.101.404	14.664.173	14.420.006	14.169.199

FINANCIËLE RISICO'S

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

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

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

- Deze prijssubsidies moeten kostendekkend zijn. Het AGB moet immers een effectief winstogmerk kunnen aantonen, wat impliceert dat het AGB niet (structureel) verlieslatend mag zijn. De kosten en opbrengsten van het AGB zijn echter niet altijd eenvoudig in te schatten. De opbrengsten zijn afhankelijk van bezoekers- en gebruikersaantallen en de kosten zijn afhankelijk van de noodzakelijke onderhouds- en herstellingswerken aan de infrastructuur. Door de hoge percentages van de prijssubsidies, heeft een kleine verschuiving in de toegangsgelden bijvoorbeeld onmiddellijk grote financiële gevolgen voor de exploitatie-ontvangsten. Bovendien kunnen de percentages van de prijssubsidies niet soepel aangepast worden, en al helemaal niet met terugwerkende kracht. Onverwachte uitgaven of minder inkomsten in de loop van het boekjaar houden derhalve een aanzienlijk financieel risico in waartegen het AGB zich heel moeilijk kan indekken. In dergelijke gevallen zal het AGB steeds een beroep moeten doen op het stadsbestuur.

De coronacrisis zorgde er in 2020 en 2021 voor dat de winstgevendheid van het Autonoom Gemeentebedrijf niet gevrijwaard kon worden. Voor beide jaren werd telkens een tekort van het boekjaar geregistreerd.

De fiscale administratie publiceerde evenwel een aantal circulaires waarin de fiscus bevestigt dat de uitzonderlijke economische omstandigheden ingevolge de maatregelen die zijn genomen ter bestrijding van Covid-19 dienen te worden aangemerkt als toevallige gebeurtenis, waarmee geen rekening wordt gehouden voor de beoordeling van het winstoogmerk in hoofde van een autonoom gemeentebedrijf. Deze beslissing strekte zich uit tot 30 september 2021. Vanaf dan maakte het AGB Tielt opnieuw winst.

Begin 2023 werd het zwembad definitief gesloten en vielen de inkomsten daarvan permanent weg. Ook de energiecrisis van 2022 woog zwaar op de winstgevendheid van het AGB. De aanpassing van de tarieven voor de toeristische en sportinfrastructuur, en de daarmee samenhangende prijssubsidies, zorgden ervoor dat die risico's opgevangen konden worden. Daarnaast werden de verliezen die in 2020 en 2021 werden gemaakt eind 2023 volledig weggewerkt. Daardoor konden de prijssubsidies recent naar beneden aangepast worden.

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

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

Door de definitieve sluiting van het zwembad zijn alle inkomsten uit toegangsgelden en bijhorende prijssubsidies weggevallen.

Verder bleef ook één van de concessiehouders van het AGB in gebreke. De concessiefacturen bleven ondanks de aanmaningen onbetaald. Deze vorderingen werden als dubieus geregistreerd. Het dossier is in handen gegeven van de gerechtsdeurwaarder.

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

De hoogte van de inflatie blijft een belangrijk risico vormen voor de exploitatie- en investeringsuitgaven. Sinds de coronacrisis was de kostprijs van materialen en dus van de investeringen van het AGB reeds op korte tijd sterk gestegen. De Oekraïne-crisis heeft deze evolutie nog aanzienlijk versterkt. Met dezelfde middelen kan vandaag een stuk minder gerealiseerd worden dan een jaar geleden.

➤ Liquiditeitsrisico:

Gezien met het resultaat van 2023 het laatste overgedragen verlies van de coronajaren werd weggewerkt, is het risico op liquiditeitsproblemen voor het AGB gevoelig gedaald. Ondertussen beschikt het AGB opnieuw over een voldoende hoge buffer.

Door niet voor alle investeringen renteloze leningen toe te kennen, wordt vermeden dat er een nodeloos hoog kasoverschot opgebouwd wordt bij het AGB. Het risico hierbij blijft dat, in geval van een acuut kastekort, er niet zomaar snel extra renteloze leningen toegekend kunnen worden.

- 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. Dit zal voor 2026 een nieuwe verhoging van de prijssubsidies noodzakelijk maken.
- Tot en met de jaarrekening 2020 liet het bestuur de jaarrekening van het AGB Tielt auditeren door een erkende bedrijfsrevisor.

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

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

In bedrijfseconomisch opzicht is het overigens zonder meer een terechte vaststelling van de revisor. De aangehouden werkwijze impliceert immers dat het AGB nog zal moeten afbetalen aan de stad lang nadat het onroerend goed uit gebruik werd genomen of volledig werd gerenoveerd, met de bijhorende kosten.

Anderzijds betekent een vermindering van de afschrijvingstermijn ook dat deze bijkomende kost opgenomen moet worden in de prijssubsidies die door de stad worden toegekend. Maar aangezien dit een niet-kaskost is, zou dit resulteren in een onnodige opbouw van cash in het AGB.

- Fusie stad Tielt en gemeente Meulebeke:

De nakende fusie tussen de stad Tielt en de gemeente Meulebeke vormt niet zozeer een risico voor het AGB Tielt, dat in se gewoon blijft verder bestaan. De evaluatie zal wel gemaakt moeten worden of er al dan niet bijkomende infrastructuur opgenomen wordt in het AGB. In elk geval zal het AGB ook bij een uitbreiding of inkrimping de winstgevendheid moeten kunnen blijven garanderen.

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

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

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

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

GRONDSLAGEN en ASSUMPTIES

- Binnen de exploitatie-uitgaven werden de energiekosten voor 2025 aangepast aan de meest recente begrotingsramingen opgesteld door de leverancier, het Vlaams Energiebedrijf, wat verder daling van de uitgaven ten opzichte van 2023 en 2024 inhoudt.

De overige werkingskosten werden aangepast aan de inflatie, die voor 2024 uitgaat van een stijging met 3,10% en voor 2025 met 1,80%. Waar noodzakelijk werd de evolutie van de gezondheidsindex in rekening gebracht: 3,30% voor 2024 en 2% voor 2025. Voor 2027 werd rekening gehouden met 2%.

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

Vanaf 2023 wordt opnieuw een jaarlijkse uitkering van dividend aan de stad als aandeelhouder begroot in het meerjarenplan van het AGB.

- De exploitatie-ontvangsten werden voor 2025 herraamd en aangepast aan de realiteit. Ook de nieuwe prijssubsidies van 2025 werden in rekening gebracht. Vanaf 2026 wordt rekening gehouden met een stijging van de prijssubsidies omwille van de hogere afschrijvingskosten door de investering in de voetbalinfrastructuur.

De verwachte inkomsten uit toegangsgelden worden vanaf 2026 aangepast aan de evolutie van de gezondheidsindex, volgens de vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 5 november 2024. Ook de opbrengsten uit verhuur, concessies en prijssubsidies worden verhoogd met de verwachte indexstijging als gevolg van de inflatie.

- De in het meerjarenplan voor 2025 opgenomen investeringen werden aangepast aan de meest recente ramingen. Verder werden een aantal extra investeringskredieten voorzien voor lopende projecten en voor de aankoop van grond en wordt een verwachte maar niet-toegekende subsidie geschrapt uit de investeringsontvangsten.

De investeringen worden gefinancierd met renteloze leningen ontvangen van het stadsbestuur. Om het kasoverschot binnen het AGB niet nodeloos hoog te laten oplopen, wordt een bedrag van € 6650.000 niet opgenomen in de renteloze leningen.

De renteloze leningen worden terugbetaald a rato van het afschrijvingsritme van de activa waarop ze betrekking hebben.

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

DOCUMENTATIE bij de MEERJARENPLANAANPASSING

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

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

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

<https://www.tielt.be/meerjarenplan-2020-2025-agb-tielt>

4. Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 6 – Kredieten 2025

Journalvolgnummers: Budg. 5303

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur-coördinator: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur-coördinator: Maarten Compernelle

4. MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

4.1. Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 6 – Kredieten 2025

Journalvolgnummers: Budg. 5303

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

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

MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

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

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

Een tweede meerjarenplanaanpassing werd vastgesteld door de Raad van bestuur van 5 oktober 2021 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 7 oktober 2021. Het meerjarenplan werd een derde keer gewijzigd door de Raad van bestuur van 30 november 2021, goedgekeurd door de gemeenteraad van 2 december 2021, waarbij de kredieten voor 2022 werden vastgesteld.

Een vierde meerjarenplanaanpassing werd vastgesteld door de Raad van bestuur van 20 december 2022 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 22 december 2022. In deze aanpassing werden de kredieten van 2023 vastgesteld.

Een vijfde aanpassing van het meerjarenplan werd vastgesteld door de Raad van bestuur van 5 december 2023 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 7 december 2023. In deze aanpassing werden de kredieten van 2024 vastgesteld.

Via de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 6 worden de kredieten voor 2025 vastgesteld en worden de ramingen voor 2026 en 2027 aangepast.

De Meerjarenplanaanpassing 6 raakt niet aan het concept van het oorspronkelijke meerjarenplan. Alle aanpassingen passen in de bestaande beleidsdoelstellingen en actieplannen. Er worden in deze meerjarenplanaanpassing, gelet op de nieuwe legislatuur en op de nakende fusie tussen de stad Tielt en de gemeente Meulebeke op 1 januari 2025, geen nieuwe beleidskeuzes opgenomen.

Resultaat jaarrekening 2023

In de eerste plaats wordt het resultaat van de jaarrekening 2023 ingeschreven in het meerjarenplan 2020-2025, waarbij het **gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar** van € 610.312 met € 86.121 daalt tot € 524.191.

De niet-aangewende investeringskredieten van 2023 werden overgedragen naar 2024 (€ 286.090 uitgaven en € 0 ontvangsten) en worden via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025, net als de financiering van deze investeringen via renteloze leningen van de stad (€ 439.790 ontvangsten).

Aanpassingen Exploitatie

De **exploitatie-uitgaven** werden voor 2025 aangepast aan de realiteit, wat resulteert in een daling ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing. Deze daling is te wijten aan de sterk gedaalde energiekosten (gas en elektriciteit) en aan het schrappen van de exploitatiekosten voor het zwembad na de definitieve sluiting.

Wel werd extra krediet voorzien (€ 11.200) voor de huurkosten van de sporthal Campus De Reynaert en van het terrein van het multisportterrein in Aarsele.

De overige werkingskosten werden voor de jaren 2025-2027 aangepast aan de inflatie, die voor 2024 uitgaat van een stijging met 3,10% en voor 2025 met 1,80%. Waar noodzakelijk werd de evolutie van de gezondheidsindex in rekening gebracht: 3,30% voor 2024 en 2% voor 2025. Voor 2027 werd rekening gehouden met 2%.

Voor de jaren 2026 en 2027 wordt € 5.000 ingeschreven voor de “rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar”, bedoeld voor de uitkering van het dividend aan de stad Tielt.

Als gevolg van deze wijzigingen, dalen de exploitatie-uitgaven ook in 2025 met € 80.000 ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing.

De in het meerjarenplan voorziene **exploitatie-ontvangsten** werden voor 2025 en de volgende jaren herraamd en aangepast aan de realiteit, wat resulteert in een lichte stijging van de gebudgetteerde toegangsgelden.

De verwachte inkomsten uit toegangsgelden worden voor de jaren 2025 tot 2027 aangepast aan de evolutie van de gezondheidsindex, volgens de vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 5 november 2024. Ook de opbrengsten uit verhuur, concessies en prijssubsidies worden verhoogd met de verwachte indexstijging als gevolg van de inflatie.

De inkomsten uit doorfacturatie van energiekosten dalen in 2025 ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing, als gevolg van de verder gedaalde energieprijzen.

De inkomsten uit creditintresten op de bankrekeningen worden dan weer verhoogd, maar wel met een sterk dalende trend vanaf 2026, wegens het verminderen van het kasoverschot en de dalende evolutie van de markttrentes.

Vanaf oktober 2024 werden de prijssubsidies aangepast. Met ingang van 1 januari 2025 worden opnieuw andere percentages gehanteerd. De in het meerjarenplan ingeschreven inkomsten uit prijssubsidies worden aangepast aan deze nieuwe tarieven. Voor 2025 betekent dit € 200.700 minder inkomsten.

Vanaf 2026 zullen de tarieven van de prijssubsidies opnieuw naar boven aangepast moeten worden, als gevolg van de extra afschrijvingskosten op een grote investering. De ingeschreven inkomsten houden hier rekening mee vanaf 2026 (stijging met € 200.000).

Deze aanpassingen resulteren in een daling van de exploitatie-ontvangsten met € 185.133.

Aanpassingen Investerings

In de eerste plaats worden de niet-aangewende investeringskredieten van 2023 die overgedragen werden naar 2024, voor een bedrag van € 286.090 uitgaven en geen ontvangsten, via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

Verder wordt het voorziene investeringskrediet voor 2025 verhoogd met € 1.065.000. Het krediet voor de nieuwe voetbalinfrastructuur in Tielt wordt verhoogd met € 350.000 op basis van de laatst goedgekeurde raming opgemaakt door de architect. Ook het krediet voor de toeristische infrastructuur wordt verhoogd met € 50.000 om de defecte verwarming van de Poelberg te kunnen vernieuwen.

Daarnaast wordt een nieuw krediet van € 665.000 ingeschreven voor de verwerving van de grond naast het recreatiedomein Watewy, gebaseerd op een schattingsverslag.

De investeringsontvangsten wijzigen niet.

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 2023 die overgedragen werden naar 2024 - voor een bedrag van € 439.790 - via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

Verder worden de ontvangsten en terugbetalingen van renteloze leningen aangepast aan het gewijzigde investeringsplan. Door de verhoging van een aantal investeringskredieten, wordt ook het bedrag van de te ontvangen renteloze leningen naar boven aangepast.

Het bedrag van de renteloze leningen wordt bovendien ook aangepast aan het niet toekennen van een verwachte subsidie voor de bovenlokale sportinfrastructuur, ingeschreven in 2024 voor een bedrag van € 300.000. Ook de in 2024 voorziene restsubsidie voor de schilderwerken aan huis Mulle de Terschueren (€ 1.960) zal niet meer ontvangen worden. Verder zal ook van de verwachte subsidie uit de Blue Deal voor het installeren van regenwaterputten op de voetbalterreinen van Aarsele en Kanegem een bedrag van € 30.000 niet ontvangen worden. De subsidie wordt immers toegekend op basis van de effectieve kosten.

De aangepaste ramingen van de ontvangsten uit de renteloze leningen houden rekening met bovenstaande aanpassingen en verwachtingen. Gezien het opgebouwde kasoverschot binnen het AGB, wordt evenwel niet voor het volledige totaal van investeringsuitgaven een renteloze lening voorzien.

Resultaat Meerjarenplanaanpassing 4 en financiële toestand

Als gevolg van de voornoemde wijzigingen, stijgt het **budgettair resultaat van het boekjaar 2025** met € 202.862 tot € 212.278.

Samen met het lagere resultaat van de rekening 2023 (€ -86.121) en het resultaat van 2024, stijgt het totale beschikbaar budgettair resultaat in 2025 met € 270.442 tot € 378.779.

Omwille van de hoger vermelde verwachte minder uitkomsten uit investeringssubsidies, wordt het gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar in 2026 wel verminderd met € 331.1960. Het beschikbaar budgettair resultaat blijft niettemin steevast positief.

Als gevolg van de voornoemde wijzigingen daalt de **autofinancieringsmarge** voor 2025 met € 9.312 tot een bedrag van € 104. Ook in de overige jaren van het meerjarenplan wordt telkens een positieve autofinancieringsmarge gerealiseerd.

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.