



MEERJARENPLAN 2020-2025 AANPASSING 7 AGB TIELT

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compernelle

AGB Tielt
Markt 13, 8700 Tielt



INHOUD

INLEIDING	3
1. STRATEGISCHE NOTA	9
1.1. Wijzigingen aan de Strategische nota	10
2. FINANCIËLE NOTA	14
2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)	15
2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)	19
Wijzigingen aan de Staat van het financieel evenwicht (M2W)	23
2.3. Overzicht van de kredieten (M3)	30
3. TOELICHTING	31
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	32
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	36
3.3. Investeringsprojecten (T3)	46
3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)	52
3.5. Financiële risico's	54
3.6. Grondslagen en assumpties	58
3.7. Documentatie bij de meerjarenplanaanpassing	60
4. MOTIVERING VAN DE WIJZIGINGEN	61
4.1. Motivering van de wijzigingen	62

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 stelde de nieuwe fusiegemeente een éénjarig meerjarenplan. 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 konden voor 2025 nog blijven werken met het huidige meerjarenplan 2020-2025.

Het Meerjarenplan 2020-2025 van het AGB Tielt wordt nu voor een zevende en laatste keer aangepast, voor de kredieten van 2025. Vanaf 2026 moet ook het AGB een nieuw meerjarenplan opmaken.

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.

Ook deze laatste meerjarenplanaanpassing volgt dus nog deze “oude” regels.

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

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.
- **Meerjarenplanaanpassing 6 2020-2025**, vastgesteld door de Raad van bestuur van het AGB van 27 januari 2025 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 30 januari 2025, waarbij de kredieten voor het boekjaar 2025 werden vastgesteld.

In de voorliggende **Meerjarenplanaanpassing 7 2020-2025** worden een aantal kredieten van het eigen boekjaar 2025 gewijzigd. De vaststelling van de kredieten voor het boekjaar 2026 gebeurt in het nieuwe meerjarenplan 2026-2031.

De cijfers die in de verschillende schema's zijn opgenomen voor de jaren 2020 tot 2024 zijn de rekeningcijfers.

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 7 werden uitgebreid tot en met het boekjaar 2028.

Voor de jaren 2026 tot 2028 werden in deze meerjarenplanaanpassing echter geen beleidskeuzes meer opgenomen. Enkel de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten werden jaarlijks met 2% geïndexeerd. Investerings en nieuwe renteloze leningen zijn voor die jaren niet meer opgenomen.

Voor deze jaren zijn de cijfers en de keuzes immers opgenomen in het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031.

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 7 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 7 (kolom “Resultaat”) vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Meerjarenplanaanpassing 6 (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 2028 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 7 (kolom “Resultaat”) worden vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Meerjarenplanaanpassing 6 (kolom “Referentie”) en uitgebreid met het boekjaar 2028.

Ten indicatieve 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 7 door de Raad van Bestuur van het AGB en de goedkeuring ervan door de gemeenteraad, vormt meteen ook de autorisatie van de aangepaste kredieten voor het lopende boekjaar zoals opgenomen in schema M3.

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 2025 zijn ook de overgedragen niet-aangewende investeringskredieten uit 2024 opgenomen.

Het schema over de **financiële schulden (schema T4)** geeft de evolutie van de financiële schulden weer in de periode van 2020 tot 2028. Ook hier is in de kolommen van 2025 rekening gehouden met de niet-aangewende financieringskredieten van 2024.

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 7

Journalvolgnummers: Budg. 5639

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

1. STRATEGISCHE NOTA



1.1 Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2028

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_6_2025
 Journaalvolgnummers: Budg. 5639 / Ref Budg. 5303
 Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)
 Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
 Financieel directeur: Maarten Compernelle

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1: Het AGB Tielt exploiteert en beheert de Tieltse 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	466.301	0	466.301	621.900	-114.580	507.320	570.121	44.999	615.120
Ontvangsten	1.134.488	0	1.134.488	966.879	-83.861	883.018	824.921	366.063	1.190.984
Saldo	668.188	0	668.188	344.979	30.719	375.698	254.800	321.064	575.864
Investerings									
Uitgaven	421.928	0	421.928	4.069.673	-3.724.641	345.032	1.162.500	-436.278	726.222
Ontvangsten	118.151	0	118.151	379.135	-379.135	0	0	49.135	49.135
Saldo	-303.777	0	-303.777	-3.690.538	3.345.506	-345.032	-1.162.500	485.413	-677.087
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	226.628	0	226.628	3.241.307	-2.808.193	433.114	1.374.674	-697.587	677.087
Saldo	226.628	0	226.628	3.241.307	-2.808.193	433.114	1.374.674	-697.587	677.087

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	427.087	0	427.087	554.824	-84.589	470.235	512.989	45.503	558.492
Ontvangsten	1.071.359	0	1.071.359	866.505	-83.064	783.441	753.382	368.950	1.122.332
Saldo	644.272	0	644.272	311.681	1.524	313.205	240.393	323.447	563.840
Investeringsen									
Uitgaven	385.749	0	385.749	3.961.375	-3.627.865	333.509	1.100.000	-423.053	676.947
Ontvangsten	43.528	0	43.528	377.175	-377.175	0	0	47.175	47.175
Saldo	-342.221	0	-342.221	-3.584.200	3.250.690	-333.509	-1.100.000	470.228	-629.772
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	220.468	0	220.468	3.175.914	-2.747.819	428.095	1.310.214	-680.442	629.772
Saldo	220.468	0	220.468	3.175.914	-2.747.819	428.095	1.310.214	-680.442	629.772

Prioritair actieplan: AP-1.2: Het AGB Tielt zorgt voor de toeristische infrastructuur

We onderhouden, renoveren en actualiseren de bestaande toeristische infrastructuur om die up-to-date te houden. De invulling van de Poelbergsite en huis Mulle de Terschueren wordt samen met de stad en andere stakeholders geëvalueerd en bijgestuurd indien nodig.

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	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	39.214	0	39.214	67.076	-29.991	37.085	57.132	-504	56.628
Ontvangsten	63.129	0	63.129	100.374	-797	99.577	71.539	-2.887	68.652
Saldo	23.915	0	23.915	33.298	29.195	62.493	14.407	-2.383	12.024
Investerings									
Uitgaven	36.179	0	36.179	108.298	-96.776	11.522	62.500	-13.225	49.275
Ontvangsten	74.623	0	74.623	1.960	-1.960	0	0	1.960	1.960
Saldo	38.444	0	38.444	-106.338	94.816	-11.522	-62.500	15.185	-47.315
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	6.160	0	6.160	65.393	-60.374	5.019	64.460	-17.145	47.315
Saldo	6.160	0	6.160	65.393	-60.374	5.019	64.460	-17.145	47.315

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

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:

<https://www.tielt.be/Meerjarenplanaanpassing2020-2025-7-AGBTielt>

2. FINANCIËLE NOTA



2.1 Financieel doelstellingenplan (M1)

2020-2028

Journalvolnummers: Budg. 5639

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Comperolle

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	507.320	615.120
Ontvangst	471.879	661.338	1.129.270	1.134.488	883.018	1.190.984
Saldo	-34.004	49.523	322.374	668.188	375.698	575.864
Investering						
Uitgave	166.057	308.406	311.607	421.928	345.032	726.222
Ontvangst	15.392	8.100	0	118.151	0	49.135
Saldo	-150.665	-300.306	-311.607	-303.777	-345.032	-677.087
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	142.885	297.975	302.884	226.628	433.114	677.087
Saldo	142.885	297.975	302.884	226.628	433.114	677.087

	2026	2027	2028
Exploitatie			
Uitgave	627.427	639.972	652.768
Ontvangst	905.136	923.233	941.692
Saldo	277.709	283.261	288.924
Investering			
Uitgave	0	0	0
Ontvangst	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgave	0	0	0
Ontvangst	0	0	0
Saldo	0	0	0

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	2028
Exploitatie			
Uitgave	0	0	0
Ontvangst	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investering			
Uitgave	0	0	0
Ontvangst	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgave	0	0	0
Ontvangst	0	0	0
Saldo	0	0	0

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	22.171	42.756	17.234	155.194	141.395	36.161
Ontvangst	0	108.603	0	1.671	9.156	7.311
Saldo	-22.171	65.846	-17.234	-153.522	-132.238	-28.850
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	185.780	215.924
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-153.788	-162.054	-155.382	-168.285	-185.780	-215.924

	2026	2027	2028
Exploitatie			
Uitgave	35.943	36.237	36.275
Ontvangst	4.286	3.286	1.286
Saldo	-31.657	-32.951	-34.989
Investering			
Uitgave	0	0	0
Ontvangst	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgave	243.121	243.121	237.020
Ontvangst	0	0	0
Saldo	-243.121	-243.121	-237.020

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	528.054	654.572	824.129	621.494	648.714	651.281
Ontvangst	471.879	769.941	1.129.270	1.136.160	892.174	1.198.295
Saldo	-56.174	115.370	305.141	514.666	243.460	547.015
Investering						
Uitgave	166.057	317.009	311.607	421.928	345.032	726.222
Ontvangst	15.392	8.100	0	118.151	0	49.135
Saldo	-150.665	-308.909	-311.607	-303.777	-345.032	-677.087
Financiering						
Uitgave	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924
Ontvangst	142.885	297.975	302.884	226.628	433.114	677.087
Saldo	-10.903	135.920	147.503	58.343	247.334	461.163

	2026	2027	2028
Exploitatie			
Uitgave	663.370	676.209	689.043
Ontvangst	909.422	926.519	942.978
Saldo	246.052	250.310	253.935
Investering			
Uitgave	0	0	0
Ontvangst	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgave	243.121	243.121	237.020
Ontvangst	0	0	0
Saldo	-243.121	-243.121	-237.020

2.2 Staat van het financieel evenwicht (M2)

2020-2028

Journalvolnummers: Budg. 5639

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	514.666	243.460	547.015
a. Ontvangsten	471.879	769.941	1.129.270	1.136.160	892.174	1.198.295
b. Uitgaven	528.054	654.572	824.129	621.494	648.714	651.281
II. Investeringsaldo	-150.665	-308.909	-311.607	-303.777	-345.032	-677.087
a. Ontvangsten	15.392	8.100	0	118.151	0	49.135
b. Uitgaven	166.057	317.009	311.607	421.928	345.032	726.222
III. Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-193.539	-6.467	210.889	-101.572	-130.073
IV. Financieringsaldo	-10.903	135.920	147.503	58.343	247.334	461.163
a. Ontvangsten	142.885	297.975	302.884	226.628	433.114	677.087
b. Uitgaven	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-57.619	141.036	269.232	145.762	331.091
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	389.284	171.542	113.924	254.960	524.191	669.953
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	171.542	113.924	254.960	524.191	669.953
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 budgettair resultaat	171.542	113.924	254.960	524.191	669.953	1.001.044
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	171.542	113.924	254.960	524.191	669.953	1.001.044

Budgettair resultaat	2026	2027	2028
I. Exploitatiesaldo	246.052	250.310	253.935
a. Ontvangsten	909.422	926.519	942.978
b. Uitgaven	663.370	676.209	689.043
II. Investeringsaldo	0	0	0
a. Ontvangsten	0	0	0
b. Uitgaven	0	0	0
III. Saldo exploitatie en investeringen	246.052	250.310	253.935
IV. Financieringssaldo	-243.121	-243.121	-237.020
a. Ontvangsten	0	0	0
b. Uitgaven	243.121	243.121	237.020
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.931	7.189	16.915
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.001.044	1.003.975	1.011.164
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	1.001.044	1.003.975	1.011.164
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie			
2. Ramingen inzake investeringen			
3. Ramingen inzake financiering			
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.003.975	1.011.164	1.028.079
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.003.975	1.011.164	1.028.079

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	514.666	243.460	547.015
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	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	57.679	331.091

Autofinancieringsmarge	2026	2027	2028
I. Exploitatiesaldo	246.052	250.310	253.935
II. Netto periodieke aflossingen	243.121	243.121	237.020
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	243.121	243.121	237.020
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	2.931	7.189	16.915

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	149.759	346.381	57.679	331.091
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-703.413	-694.275	-711.821	-710.718	-697.890	-687.533
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	857.201	856.329	867.202	879.003	883.670	903.457
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-740.959	-562.062	-364.337	-640.210	-356.442

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026	2027	2028
I. Autofinancieringsmarge	2.931	7.189	16.915
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-697.229	-677.779	-664.431
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	243.121	243.121	237.020
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	940.350	920.900	901.451
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-694.298	-670.590	-647.516

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Autonoom gemeentebedrijf	171.542	113.924	254.960	524.191	669.953	1.001.044
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	171.542	113.924	254.960	524.191	669.953	1.001.044
II. Autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	-209.962	-46.684	149.759	346.381	57.679	331.091
Totale Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	149.759	346.381	57.679	331.091
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Autonoom gemeentebedrijf	-913.375	-740.959	-562.062	-364.337	-640.210	-356.442
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-740.959	-562.062	-364.337	-640.210	-356.442

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026	2027	2028
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Autonoom gemeentebedrijf	1.003.975	1.011.164	1.028.079
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.003.975	1.011.164	1.028.079
II. Autofinancieringsmarge			
- Autonoom gemeentebedrijf	2.931	7.189	16.915
Totale Autofinancieringsmarge	2.931	7.189	16.915
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Autonoom gemeentebedrijf	-694.298	-670.590	-647.516
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-694.298	-670.590	-647.516

2.2 Aangepaste staat van het financieel evenwicht (M2W)

2020-2028

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_6_2025

Journalvolnummers: Budg. 5639 / Ref Budg. 5303

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

Budgettair resultaat	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	-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. Financieringsaldo	-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	514.666	0	514.666
a. Ontvangsten	1.129.270	0	1.129.270	1.136.160	0	1.136.160
b. Uitgaven	824.129	0	824.129	621.494	0	621.494
II. Investeringsaldo	-311.607	0	-311.607	-303.777	0	-303.777
a. Ontvangsten	0	0	0	118.151	0	118.151
b. Uitgaven	311.607	0	311.607	421.928	0	421.928
III. Saldo exploitatie en investeringen	-6.467	0	-6.467	210.889	0	210.889
IV. Financieringsaldo	147.503	0	147.503	58.343	0	58.343
a. Ontvangsten	302.884	0	302.884	226.628	0	226.628
b. Uitgaven	155.382	0	155.382	168.285	0	168.285
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	141.036	0	141.036	269.232	0	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	524.191	0	524.191
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	254.960	0	254.960	524.191	0	524.191

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	305.509	-62.049	243.460	216.028	330.987	547.015
a. Ontvangsten	976.165	-83.991	892.174	832.707	365.588	1.198.295
b. Uitgaven	670.656	-21.942	648.714	616.679	34.602	651.281
II. Investeringsaldo	-3.690.538	3.345.506	-345.032	-1.162.500	485.413	-677.087
a. Ontvangsten	379.135	-379.135	0	0	49.135	49.135
b. Uitgaven	4.069.673	-3.724.641	345.032	1.162.500	-436.278	726.222
III. Saldo exploitatie en investeringen	-3.385.029	3.283.457	-101.572	-946.472	816.400	-130.073
IV. Financieringsaldo	3.027.338	-2.780.004	247.334	1.158.750	-697.587	461.163
a. Ontvangsten	3.241.307	-2.808.193	433.114	1.374.674	-697.587	677.087
b. Uitgaven	213.969	-28.189	185.780	215.924	0	215.924
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-357.691	503.452	145.762	212.278	118.813	331.091
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	524.191	0	524.191	166.501	503.452	669.953
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	524.191	0	524.191	166.501	503.452	669.953
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	166.501	503.452	669.953	378.779	622.265	1.001.044
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	166.501	503.452	669.953	378.779	622.265	1.001.044

Budgettair resultaat	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	417.861	-171.809	246.052	424.260	-173.950	250.310
a. Ontvangsten	1.035.581	-126.159	909.422	1.055.678	-129.159	926.519
b. Uitgaven	617.720	45.650	663.370	631.418	44.791	676.209
II. Investeringsaldo	-97.500	97.500	0	-97.500	97.500	0
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	97.500	-97.500	0	97.500	-97.500	0
III. Saldo exploitatie en investeringen	320.361	-74.309	246.052	326.760	-76.450	250.310
IV. Financieringsaldo	-244.167	1.046	-243.121	-250.807	7.686	-243.121
a. Ontvangsten	97.500	-97.500	0	97.500	-97.500	0
b. Uitgaven	341.667	-98.546	243.121	348.307	-105.186	243.121
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	76.194	-73.263	2.931	75.953	-68.764	7.189
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	46.819	954.225	1.001.044	454.973	549.002	1.003.975
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	378.779	622.265	1.001.044	454.973	549.002	1.003.975
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	-331.960	331.960	0	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	123.013	880.962	1.003.975	530.926	480.238	1.011.164
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	123.013	880.962	1.003.975	530.926	480.238	1.011.164

Budgettair resultaat	2028		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	0	253.935	253.935
a. Ontvangsten	0	942.978	942.978
b. Uitgaven	0	689.043	689.043
II. Investeringsaldo	0	0	0
a. Ontvangsten	0	0	0
b. Uitgaven	0	0	0
III. Saldo exploitatie en investeringen	0	253.935	253.935
IV. Financieringsaldo	0	-237.020	-237.020
a. Ontvangsten	0	0	0
b. Uitgaven	0	237.020	237.020
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	0	16.915	16.915
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	530.926	480.238	1.011.164
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	530.926	480.238	1.011.164
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie		0	
2. Ramingen inzake investeringen		0	
3. Ramingen inzake financiering		0	
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	530.926	497.153	1.028.079
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	530.926	497.153	1.028.079

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	514.666	0	514.666
II. Netto periodieke aflossingen	155.382	0	155.382	168.285	0	168.285
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	155.382	0	155.382	168.285	0	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	346.381	0	346.381

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	305.509	-62.049	243.460	216.028	330.987	547.015
II. Netto periodieke aflossingen	213.969	-28.189	185.780	215.924	0	215.924
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	213.969	-28.189	185.780	215.924	0	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	-33.861	57.679	104	330.987	331.091

Autofinancieringsmarge	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	417.861	-171.809	246.052	424.260	-173.950	250.310
II. Netto periodieke aflossingen	341.667	-98.546	243.121	348.307	-105.186	243.121
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	341.667	-98.546	243.121	348.307	-105.186	243.121
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	76.194	-73.263	2.931	75.953	-68.764	7.189

Autofinancieringsmarge	2028		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	0	253.935	253.935
II. Netto periodieke aflossingen	0	237.020	237.020
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	0	237.020	237.020
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	0	16.915	16.915

2.3 Overzicht van de kredieten (M3)

2025

Journalvolnummers: Budg. 5639

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compernelle

	2025	
	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Autonoom gemeentebedrijf		
Exploitatie	651.281	1.198.295
Investerings	726.222	49.135
Financiering	215.924	677.087
Leningen en leasings	215.924	677.087
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0
Overige financieringstransacties	0	0

3. Toelichting

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 7

Journalvolgnummers: Budg. 5639

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

3. TOELICHTING

3.1 Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

2020-2028

Journalvolnummers: Budg. 5639

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Comperolle

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	57	0	0	128.057	121.576	7.000
Ontvangsten	0	100.000	0	1.489	8.870	7.000
Saldo	-57	100.000	0	-126.567	-112.706	0
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	185.780	215.924
Ontvangsten	142.885	297.975	302.884	226.628	433.114	677.087
Saldo	-10.903	135.920	147.503	58.343	247.334	461.163
Ondersteuning						
Exploitatie						
Uitgaven	22.113	31.755	5.007	6.663	6.150	14.911
Ontvangsten	0	8.603	0	182	286	311
Saldo	-22.113	-23.153	-5.007	-6.481	-5.864	-14.600
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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
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	520.988	629.370
Ontvangsten	471.879	661.338	1.129.270	1.134.488	883.018	1.190.984
Saldo	-34.005	38.522	310.148	647.715	362.030	561.614
Investerings						
Uitgaven	166.057	308.406	311.607	421.928	345.032	726.222
Ontvangsten	15.392	8.100	0	118.151	0	49.135
Saldo	-150.665	-300.306	-311.607	-303.777	-345.032	-677.087
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

	2026	2027	2028
Algemene financiering			
Exploitatie			
Uitgaven	6.200	5.900	5.333
Ontvangsten	4.000	3.000	1.000
Saldo	-2.200	-2.900	-4.333
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	243.121	243.121	237.020
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-243.121	-243.121	-237.020
Ondersteuning			
Exploitatie			
Uitgaven	15.208	15.511	15.819
Ontvangsten	286	286	286
Saldo	-14.922	-15.225	-15.533
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

	2026	2027	2028
Ruimte			
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Mens			
Exploitatie			
Uitgaven	641.962	654.798	667.891
Ontvangsten	905.136	923.233	941.692
Saldo	263.174	268.435	273.801
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

3.2 Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

2020-2028

Journalvolnummers: Budg. 5639

Autonomo gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele uitgaven	527.997	654.572	824.129	493.679	526.761	646.281	658.370
1. Goederen en diensten	486.552	612.470	789.496	448.353	487.468	602.534	614.589
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	39.294	43.747	43.781
B. Financiële uitgaven	57	0	0	0	417	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

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
2. Andere financiële uitgaven	57	0	0	0	417	0	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	127.815	121.536	5.000	5.000

I. Exploitatie-uitgaven	2027	2028
A. Operationele uitgaven	671.209	684.043
1. Goederen en diensten	626.878	639.412
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
a. Politiek personeel	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0
f. Andere personeelskosten	0	0
g. Pensioenen	0	0
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0
- aan de districten	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0
- aan de politiezone	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0
- aan andere begunstigden	0	0
5. Andere operationele uitgaven	44.331	44.631
B. Financiële uitgaven	0	0
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0
- aan financiële instellingen	0	0
- aan andere entiteiten	0	0
2. Andere financiële uitgaven	0	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	5.000	5.000

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	471.879	761.338	1.129.270	1.134.488	883.018	1.190.984	905.136
1. Ontvangsten uit de werking	434.371	591.175	1.025.279	1.069.771	826.949	776.780	847.116
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
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	56.069	414.204	58.020
B. Financiële ontvangsten	0	8.603	0	1.671	9.156	7.311	4.286
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2027	2028
A. Operationele ontvangsten	923.233	941.692
1. Ontvangsten uit de werking	864.058	881.339
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2027	2028					
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0					
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0					
- Andere aanvullende belastingen	0	0					
b. Andere belastingen en boetes	0	0					
3. Werkingssubsidies	0	0					
a. Algemene werkingssubsidies	0	0					
- Gemeentefonds	0	0					
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0					
- van de federale overheid	0	0					
- van de Vlaamse overheid	0	0					
- van de provincie	0	0					
- van de gemeente	0	0					
- van het OCMW	0	0					
- van andere entiteiten	0	0					
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0					
- van de federale overheid	0	0					
- van de Vlaamse overheid	0	0					
- van de provincie	0	0					
- van de gemeente	0	0					
- van het OCMW	0	0					
- van andere entiteiten	0	0					
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0					
5. Andere operationele ontvangsten	59.175	60.353					
B. Financiële ontvangsten	3.286	1.286					
C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0	0					
III. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	514.666	243.460	547.015	246.052
III. Exploitatiesaldo	250.310	253.935					

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Investeringsen 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

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
4. Andere financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	166.057	307.543	307.003	410.632	309.130	604.222	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	166.057	307.543	307.003	410.632	309.130	604.222	0
a. Terreinen en gebouwen	131.030	293.037	282.155	346.809	237.008	553.222	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	35.026	14.505	24.848	63.823	72.121	51.000	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. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	863	4.605	11.296	35.902	122.000	0
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	2028
A. Investeringsuitgaven 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. Investeringsuitgaven in 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

I. Investeringsuitgaven	2027	2028					
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. Investerings in immateriële vaste activa	0	0					
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0					
- aan de districten	0	0					
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0					
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0					
- aan welzijnsverenigingen	0	0					
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0					
- aan de politiezone	0	0					
- aan de hulpverleningszone	0	0					
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0					
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0					
- aan besturen van de eredienst	0	0					
- aan andere begunstigden	0	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

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	15.392	8.100	0	107.698	0	49.135	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	82.698	0	1.960	0
- van de provincie	15.392	8.100	0	25.000	0	47.175	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	2028
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
- van de federale overheid	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0
- van de provincie	0	0
- van de gemeente	0	0
- van het OCMW	0	0
- van andere entiteiten	0	0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
III. Investeringsaldo	-150.665	-308.909	-311.607	-303.777	-345.032	-677.087	0

	2027	2028
III. Investeringsaldo	0	0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-193.539	-6.467	210.889	-101.572	-130.073	246.052

	2027	2028
Saldo exploitatie en investeringen	250.310	253.935

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924	243.121
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	215.924	243.121
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
- 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 begunstigten	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	2028					
A. Vereffening van financiële schulden	243.121	237.020					
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	243.121	237.020					
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0					
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0					
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0					
1. Toegestane leningen	0	0					
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0					
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0					
- aan welzijnsverenigingen	0	0					
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0					
- aan de politiezone	0	0					
- aan de hulpverleningszone	0	0					
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0					
- aan besturen van de eredienst	0	0					
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0					
- aan andere begunstigden	0	0					
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0					
D. Vooruitbetalingen	0	0					
E. Kapitaalsverminderingen	0	0					
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	142.885	297.975	302.884	226.628	433.114	677.087	0
- 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	433.114	677.087	0
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	2028					
A. Aangaan van financiële schulden	0	0					
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0					
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0					
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0					
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0					
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0					
a. Periodieke terugvorderingen	0	0					
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0					
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0					
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0					
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0					
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	0					
III. Financieringssaldo	-10.903	135.920	147.503	58.343	247.334	461.163	-243.121

III. Financieringssaldo	-243.121	-237.020
-------------------------	----------	----------

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-57.619	141.036	269.232	145.762	331.091	2.931

	2027	2028
Budgettair resultaat van het boekjaar	7.189	16.915

3.3 Investeringsproject (T3)

2020-2028

Journalvolnummers: Budg. 5639 Autonoom
gemeentebedrijf (0841.231.312) Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

PRIO IP-1: Investeringsprojecten in sportinfrastructuur

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.378.447	0	555.173	0	1.933.620
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	1.291.993	0	477.448	0	1.769.441
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.291.993	0	477.448	0	1.769.441
a. Terreinen en gebouwen	0	1.085.019	0	442.311	0	1.527.329
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	206.975	0	35.137	0	242.111
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	86.454	0	77.725	0	164.179
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	67.020	0	47.175	0	114.195
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. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	56.567	0	47.175	0	103.742

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	333.509	121.774	555.173
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	297.607	77.499	477.448
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	164.318	288.074	85.022	379.472	297.607	77.499	477.448
a. Terreinen en gebouwen	129.292	279.658	65.797	315.650	225.486	69.136	442.311
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	35.026	8.416	19.225	63.823	72.121	8.363	35.137
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	35.902	44.275	77.725
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	15.392	8.100	0	43.528	0	0	47.175
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	47.175

	2026	2027	2028
	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	304.108	0	41.524	0	345.632
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	293.620	0	41.524	0	335.144
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	293.620	0	41.524	0	335.144
a. Terreinen en gebouwen	0	281.908	0	34.024	0	315.932
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	11.712	0	7.500	0	19.212
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 investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	76.583	0	-1	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. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	76.583	0	-1	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	11.522	7.751	41.524
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	1.738	19.469	221.981	31.160	11.522	7.751	41.524
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.738	19.469	221.981	31.160	11.522	7.751	41.524
a. Terreinen en gebouwen	1.738	13.379	216.358	31.160	11.522	7.751	34.024
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	6.089	5.623	0	0	0	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. 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	1.961	-1
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	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	1.961	-1

	2026	2027	2028
	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0

3.4 Evolutie van de financiële schulden (T4)

2020-2028

Journalvolnummers: Budg. 5639

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compernelle

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	10.542.056	10.684.649	10.819.249	10.860.096	11.077.287	11.511.253
1. Financiële schulden op 1 januari	10.561.226	10.542.056	10.684.649	10.819.249	10.860.096	11.077.287
2. Nieuwe leningen	142.885	297.975	302.884	226.628	433.114	677.087
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-162.054	-155.382	-168.285	-185.780	-215.923	-243.121
5. Andere mutaties	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	215.923	243.120
1. Financiële schulden op 1 januari	153.788	162.054	155.382	168.285	185.780	215.923
2. Aflossingen	-153.788	-162.054	-155.382	-168.285	-185.780	-215.924
3. Overboekingen	162.054	155.382	168.285	185.780	215.923	243.121
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	10.704.111	10.840.031	10.987.534	11.045.877	11.293.210	11.754.373

Financiële schulden op 31 december	2026	2027	2028
A. Financiële schulden op lange termijn	11.268.132	11.031.112	10.794.092
1. Financiële schulden op 1 januari	11.511.253	11.268.132	11.031.112
2. Nieuwe leningen	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0
4. Overboekingen	-243.121	-237.020	-237.020
5. Andere mutaties	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	243.120	237.019	237.019
1. Financiële schulden op 1 januari	243.120	243.120	237.019
2. Aflossingen	-243.121	-243.121	-237.020
3. Overboekingen	243.121	237.020	237.020
4. Andere mutaties	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0
Totaal financiële schulden	11.511.252	11.268.131	11.031.111

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.

Vanaf het vierde kwartaal van 2021 maakte het AGB wel 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 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, met een verwachte waardevermindering van 50%.

➤ 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 aantal 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 in de loop van 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 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

- De exploitatie-uitgaven voor 2025 werden aangepast aan de meest actuele toestand, wat een kleine verhoging van de totale uitgaven impliceert.

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.

- Ook de exploitatie-ontvangsten werden herhaald en aangepast aan de realiteit, waarbij een ontvangen schadevergoeding van de verzekering, voor een aanzienlijk bedrag, opgenomen werd.
- De in het meerjarenplan voor 2025 opgenomen investeringen werden aangepast aan de realiteit en aan de meest recente ramingen. Eén en ander resulteert in het schrappen van een aantal investeringen uit de huidige planperiode. Deze investeringen worden opnieuw voorzien voor het boekjaar 2026 in het nieuwe meerjarenplan 2026-2031.

De investeringen worden gefinancierd met renteloze leningen ontvangen van het stadsbestuur. Ook deze ontvangsten en uitgaven werden aangepast aan de gewijzigde investeringskredieten. 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.

- Voor de jaren 2026-2028, die buiten de huidige planningsperiode vallen, werden de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten geïndexeerd met 2%. Voor de ontvangen prijssubsidies werd een lichte verhoging ingeschreven. Nieuwe investeringen of nieuwe renteloze leningen zijn voor die jaren niet meer opgenomen in het huidige beleidsrapport. Deze jaren vallen immers onder de nieuwe planningsperiode. De keuzes die voor die jaren gemaakt werden, en de financiële gevolgen ervan, zijn dan ook opgenomen in het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031.

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/Meerjarenplanaanpassing2020-2025-7-AGBTielt>

4. Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 7

Journalvolgnommern: Budg. 5639

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

4. MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

4.1. Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 7

Journalvolgnnummers: Budg. 5639

Autonoom Gemeentebedrijf Tielt (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compennolle

MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

In zitting van 3 december 2019 stelde de Raad van bestuur het meerjarenplan 2020-2025 voor het AGB Tielt vast. 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.

Een zesde aanpassing van het meerjarenplan werd vastgesteld door de Raad van bestuur van 27 januari 2025 en goedgekeurd door de gemeenteraad van 30 januari 2025. In deze aanpassing werden de kredieten van 2025 vastgesteld.

Via de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 7 worden bepaalde kredieten voor 2025 gewijzigd. De vaststelling van de kredieten voor 2026 gebeurt niet via deze meerjarenplanaanpassing, maar via het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031.

De Meerjarenplanaanpassing 7 is de laatste van de huidige planningsperiode. Ze raakt niet aan het concept van het oorspronkelijke meerjarenplan. Alle aanpassingen passen in de bestaande beleidsdoelstellingen en actieplannen.

Resultaat jaarrekening 2024

In de eerste plaats wordt het resultaat van de jaarrekening 2024 ingeschreven in het meerjarenplan 2020-2025, waarbij het **gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar** van € 166.501 met € 503.452 stijgt tot € 669.953.

De niet-aangewende investeringskredieten van 2024 werden overgedragen naar 2025 (€ 3.724.641 uitgaven en € 47.175 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.

Aanpassingen Exploitatie

De **exploitatie-uitgaven** werden voor 2025 aangepast aan de realiteit, wat resulteert in een beperkte stijging met € 34.602 ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing. Deze stijging is te weten aan de uitgaven voor het onderhoud van de sportinfrastructuur.

Verder werd ook een bedrag van € 5.000 ingeschreven voor de “rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar”, bedoeld voor de uitkering van het dividend aan de stad Tiel.

Voor de jaren 2026-2028, die buiten de huidige planningsperiode vallen, werd in deze meerjarenplanaanpassing louter uitgegaan van een jaarlijkse indexering met 2%.

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

In de loop van 2026 zullen de tarieven van de prijssubsidies wellicht opnieuw naar boven aangepast moeten worden, als gevolg van de extra afschrijvingskosten op de toekomstige investeringen. Deze vooruitzichten zijn echter opgenomen in het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031. In deze meerjarenplanaanpassing wordt enkel rekening gehouden met een beperkte stijging van de prijssubsidies vanaf 2026.

Wel werd in 2025 de ontvangst ingeschreven van € 357.567 voor een schadevergoeding uitgekeerd door de verzekeraar van het AGB voor de brandschade aan het gebouw van de voormalige Sint-Paulusschool op het recreatiedomein Watowy.

Aanpassingen Investerings

In de eerste plaats worden de niet-aangewende investeringskredieten van 2024 die overgedragen werden naar 2025, voor een bedrag van € 3.724.641 uitgaven en € 47.175 ontvangsten, via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het boekjaar 2025.

Daarna werd het totale voorziene investeringskrediet voor 2025 geëvalueerd naar timing en raming.

Een verhoging van bepaalde investeringskredieten was niet nodig en is dus ook niet opgenomen in deze meerjarenplanaanpassing. We werden een aantal voorziene kredieten geschrapt uit dit meerjarenplan omdat de projecten niet of niet volledig uitgevoerd zullen zijn in 2025. Deze kredieten worden opnieuw voorzien in het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031.

Het gaat om de volgende investeringsuitgaven:

- Aankoop van een perceel grond naast het huidige recreatiedomein Watewy: € 665.000
- Aanleg parking en herstel verwarming Poelbergsite: € 110.000
- Begeleiding bouw nieuw zwembad: € 27.809
- Sloop oud zwembad Tielt: € 346.668
- Bouw nieuwe buitensportinfrastructuur Tielt: € 3.211.439

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 2024 die overgedragen werden naar 2025 via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het boekjaar 2025.

In tweede instantie werden de ontvangsten en terugbetalingen van renteloze leningen aangepast aan het gewijzigde investeringsplan. Door de verschuiving van een aantal investeringskredieten naar 2026, wordt ook het bedrag van de te ontvangen renteloze leningen voor 2025 verminderd.

Resultaat Meerjarenplanaanpassing 7 en financiële toestand

Als gevolg van de voornoemde wijzigingen, stijgt het **budgettair resultaat van het boekjaar 2025** met € 118.813 tot € 331.091.

Samen met het hogere resultaat van de rekening 2024 (€ 503.452), stijgt het totale beschikbaar budgettair resultaat in 2025 met € 622.265 tot € 1.001.044.

Als gevolg van de voornoemde wijzigingen, in hoofdzaak door het inschrijven van de uitzonderlijke schadevergoeding, stijgt de **autofinancieringsmarge** voor 2025 met € 330.987 tot een bedrag van € 331.091. 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.