

STAD EN OCMW TIELT

ÉÉNJARIG MEERJARENPLAN 2025

- AANPASSING 1 -



Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compernelle

Stad en OCMW Tielt Markt 13, 8700 Tielt

INHOUD

INLEIDING	3
1. STRATEGISCHE NOTA	8
1.1. Beleidsverklaring	9
1.2. Wijzigingen aan de Strategische nota	11
2. FINANCIËLE NOTA	14
2.1. Aangepast Financieel doelstellingenplan (M1W)	15
2.2. Aangepaste Staat van het financieel evenwicht (M2W)	17
2.3. Aangepast Overzicht van de kredieten (M3W)	19
3. TOELICHTING	20
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1W)	21
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2W)	22
3.3. Evolutie van de financiële schulden (T3W)	26
3.4. Overzicht van de investeringen	27
3.5. Financiële risico's	29
3.6. Overzicht personeelsinzet	36
3.7. Overzicht verbonden entiteiten	38
3.8. Grondslagen en assumpties	41
3.9. Documentatie bij het éénjarig meerjarenplan	43
4. MOTIVERING VAN DE WIJZIGINGEN	44
4.1. Motivering van de wijzigingen	45
5. NOMINATIEVE SUBSIDIES	49
5.1. Nominatieve subsidies	50

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.

In de loop van 2025 maakt het bestuur dus een nieuw meerjarenplan op voor de periode 2026-2031. Normaal zou voor 2025 dan nog het vorige meerjarenplan (periode 2020-2025) van toepassing zijn, maar dat is niet het geval voor fusiebesturen.

Voor de lokale besturen die op 1 januari 2025 overgaan tot een gemeentefusie, hielden de vorige meerjarenplannen op te bestaan op 31 december 2024. Voor het jaar 2025 werd door het nieuwe fusiebestuur een éénjarig meerjarenplan opgesteld.

De voorliggende aanpassing van dit éénjarig meerjarenplan 2025 heeft louter tot doel een aantal kredieten van het eigen dienstjaar 2025 aan te passen.

Het éénjarige Meerjarenplan 2025 van het nieuwe Lokaal bestuur Tielt werd opgemaakt volgens de bepalingen van het Decreet over het Lokaal bestuur van 22 december 2017 en volgens de regels van de vernieuwde structuur van de beleids- en beheerscyclus “BBC 3.0” voor de lokale besturen.

De regelgeving rond BBC 3.0 – die vanaf 2026 algemeen van toepassing wordt maar die in 2025 ook al kan worden toegepast door de nieuwe fusiebesturen - voert een aantal wijzigingen door aan de structuur en de schema's van de beleidsrapporten. Deze wijzigingen zijn het gevolg van een evaluatie over de leesbaarheid en bruikbaarheid van de beleidsrapporten voor raadsleden. Ze zorgen ervoor dat de informatie in de beleidsrapporten aangevuld wordt of op een duidelijker manier wordt weergegeven.

De fundamenteën van het decreet over het lokaal bestuur en van de beleids- en beheerscyclus wijzigden echter niet.

Eén van die speerpunten was de verregaande integratie tussen de gemeenten en hun OCMW's in één “Lokaal bestuur”.

Nochtans blijven de stad en het OCMW bestaan als aparte rechtspersoon, elk met hun eigen verplichtingen en verbintenissen. De stad en het OCMW voeren dus nog steeds een aparte boekhouding en er wordt een onderscheid gemaakt tussen de kredieten van de stad en die van het OCMW.

Niettemin wordt er slechts één geïntegreerd meerjarenplan opgesteld voor de stad en het OCMW samen, met één gezamenlijke doelstellingenboom. De ramingen die gekoppeld zijn aan deze acties, actieplannen en doelstellingen kunnen dus opgenomen zijn in de kredieten van de gemeente en/of het OCMW. Er wordt geen financiële bijdrage van de stad aan het OCMW meer ingeschreven in het meerjarenplan. Ook het financiële evenwicht wordt beoordeeld voor de stad en het OCMW samen.

Het Autonoom Gemeentebedrijf blijft daarentegen wel een afzonderlijke entiteit met een afzonderlijk meerjarenplan. In de staat van het financiële evenwicht in het meerjarenplan van het lokaal bestuur, worden de financiële resultaten uit het meerjarenplan van het AGB echter overgenomen zodat het geconsolideerd financieel evenwicht van stad, OCMW en AGB daar samen tot uiting komt.

Aangezien het vroegere jaarlijkse budget sinds BBC 2020 niet meer bestaat als afzonderlijk beleidsrapport, maar geïntegreerd werd in het meerjarenplan, schrijft het Decreet over het lokaal bestuur voor dat in het meerjarenplan meteen ook de kredieten voor het boekjaar vastgesteld en geautoriseerd worden. In de voorliggende aanpassing van het éénjarig Meerjarenplan 2025 worden gewijzigde kredieten voor boekjaar 2025 vastgesteld.

Het éénjarig meerjarenplan is opgebouwd volgens dezelfde structuur als de gewone meerjarenplannen, maar met inachtneming van de aanpassingen van BBC 3.0. Het meerjarenplan bestaat uit de volgende onderdelen.

1) De wijzigingen aan de strategische nota

De strategische nota wordt in BBC 3.0 uitgebreid met een **beleidsverklaring**, waarin het geplande beleid en een aantal beleidskeuzes geduid worden. Daarnaast bevat de beleidsverklaring ook een lijst met financiële kerncijfers.

De **strategische nota** bevat verder een overzicht van de beleidsdoelstellingen en een omschrijving van de prioritaire acties met verwachte ontvangsten en uitgaven, maar zonder de vroegere opsplitsing van deze cijfers in exploitatie, investering en financiering.

In het oorspronkelijke éénjarig Meerjarenplan 2025 werd een beperkte doelstellingenboom uitgewerkt. Er werd voor gekozen om te rapporteren op het niveau van de actieplannen, die allemaal prioritair gemaakt werden, zodat er over alle actieplannen gerapporteerd wordt in de beleidsplannen.

De voorliggende aanpassing van het éénjarig Meerjarenplan 2025 brengt geen wijzigingen aan de doelstellingenboom aan. Wel worden de budgettaire wijzigingen ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarig Meerjarenplan 2025 tot uiting komen.

2) De aangepaste financiële nota

Het **Aangepast financieel doelstellingenplan (schema M1W)** geeft de samenvatting weer van de geraamde ontvangsten en uitgaven vanuit de invalshoek van de beleidsdoelstellingen. Ook eventuele niet-prioritaire doelstellingen en de omvang van de transacties die niet aan een beleidsdoelstelling gekoppeld zijn, worden weergegeven. Net als in de strategische nota wordt ook hier geen onderscheid meer 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.

In het schema M1W van de voorliggende meerjarenplanaanpassing worden de wijzigingen ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarige Meerjarenplan 2025 weergegeven.

De **Aangepaste staat van het financieel evenwicht (M2W)** bevat de raming van het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Het geconsolideerde financieel evenwicht voegt daar ook de evenwichten van het Autonomo Gemeentebedrijf Tielt aan toe. Telkens worden de wijzigingen ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarige Meerjarenplan 2025 weergegeven.

Net als alle meerjarenplannen, moet ook het aangepaste éénjarig Meerjarenplan 2025 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 positief voor 2025; 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 positief voor 2025.

Ten indicatieven titel is in het 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.

Het **aangepaste overzicht van de kredieten (schema M3W)** bevat de vastgestelde kredieten voor boekjaar 2025. Ook hier worden de wijzigingen ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarige Meerjarenplan 2025 weergegeven.

Dit schema vervangt het vroegere budget als afzonderlijk beleidsrapport. De vaststelling van het aangepaste meerjarenplan betekent meteen ook de vaststelling en autorisatie van de kredieten opgenomen in schema M3(W).

3) De aangepaste toelichting

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

Het **overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1W)** geeft een samenvatting van de ramingen van de ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen, maar ook hier weer zonder het vroegere onderscheid tussen exploitatie, investeringen en financiering. In het schema worden ook de wijzigingen ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarige Meerjarenplan 2025 weergegeven.

Het **overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2W)** bevat meer gedetailleerde informatie over de samenstellende componenten van het geraamde budgettaire resultaat. Het is ingedeeld volgens de klassieke soorten van ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering. In het schema worden ook de wijzigingen ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarige Meerjarenplan 2025 weergegeven.

Het schema over de **evolutie van de financiële schulden (schema T3W)**, het vroegere schema T4, geeft de evolutie van de financiële schulden weer in de periode van het meerjarenplan. Dit schema is aangepast ten opzichte van het vroegere schema T4 om de leesbaarheid te vergroten.

In het voorliggende plan gaat het enkel om het boekjaar 2025. Ook in dit schema worden de wijzigingen ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarige Meerjarenplan 2025 weergegeven.

Het vroegere schema T3 met een detail van de investeringsprojecten bestaat niet meer in BBC 3.0. Het wordt vervangen door een globaal **overzicht van de investeringen**, met een beknopte omschrijving en de bijhorende ramingen.

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

Het **overzicht van de personeelsinzet** was vroeger opgenomen in de bijkomende documentatie bij het meerjarenplan, maar maakt nu integraal deel uit van de toelichting van het (aangepaste) meerjarenplan zelf. Het geeft een samenvatting van het aantal voltijdse equivalenten volgens een indeling in afdelingen of diensten.

Ook het **overzicht van de verbonden entiteiten** maakte vroeger deel uit van de bijkomende documentatie maar wordt nu toegevoegd aan de toelichting van het meerjarenplan zelf. Het geeft een volledig overzicht van de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en de andere verbonden entiteiten met de gemeentelijke financiële tussenkomsten ervoor.

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

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 het oorspronkelijke éénjarig Meerjarenplan 2025.

5) De nominatieve subsidies

In het vijfde deel van de meerjarenplanaanpassing zijn de aangepaste toe te kennen nominatieve subsidies opgenomen. Deze kunnen ook in een afzonderlijk raadsbesluit opgenomen worden, maar er werd voor geopteerd om deze te integreren in het meerjarenplan en de meerjarenplanaanpassingen.



1. Strategische nota

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

1. STRATEGISCHE NOTA

1.1. Beleidsverklaring

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

BELEIDSVERKLARING

Uitgangspunten

Het Eénjarig Meerjarenplan 2025 is atypisch in de beleids- en beheerscyclus, in die zin dat er geen meerjarig perspectief is en dat het inhoudelijke en beleidsmatige luik (de doelstellingenboom) zeer beperkt is. Uiteraard is dat het gevolg van de fusie tussen de gemeente Meulebeke en de stad Tielt.

Het oorspronkelijke éénjarig Meerjarenplan 2025 had dan ook als voornaamste doel om voor 2025 over de volheid van kredieten te kunnen beschikken. Gezien de krappe timing werden hierin geen nieuwe beleidskeuzes gemaakt.

De beleidskeuzes van het bestuur worden opgenomen in het Meerjarenplan 2026-2031.

Het Eénjarig meerjarenplan 2025 is voor wat de exploitatie betreft de optelsom van wat in de oude meerjarenplannen van Tielt en Meulebeke voorzien was voor boekjaar 2025. Dat geldt voor zowel het personeelskader als de werkmiddelen en de toegestane toelagen.

Voor wat de investeringen betreft, wordt enerzijds een aantal recurrente investeringskredieten voorzien en anderzijds de nodige kredieten voor projecten die reeds in de oude meerjarenplannen van Tielt en Meulebeke voorzien waren maar niet afgerond werden.

Eén en ander heeft als gevolg dat ook de doelstellingenboom, met de doelstellingen, actieplannen en acties, zeer beperkt werd gehouden. De acties die werden weerhouden hebben betrekking op subsidiedossiers met deelrapportagecodes of op investeringsprojecten waarvoor in de oude meerjarenplannen van Tielt en Meulebeke reeds een actie bestond en die wordt verdergezet in 2025.

Ook de voorliggende aanpassing van het éénjarig Meerjarenplan 2025 bevat geen inhoudelijke wijzigingen. De budgettaire aanpassingen dienen vooral ter voorbereiding van het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031.

Financiële kerncijfers

2025		Oorspronkelijk	Wijziging	Nieuw
1	Autofinancieringsmarge	5.135.077	1.402.802	6.537.879
2	Beschikbaar budgettair resultaat	669.647	12.310.002	12.979.649
3	Financiële schuld			
	op 1 januari	19.488.333	-114.656	19.373.677
	op 31 december	17.685.294	-114.656	17.570.638
	€ per inwoner	557		551
4	Investeringsuitgaven	24.994.423	-10.646.602	14.347.821
	Immateriële vaste activa	486.000	542.000	1.028.000
	Materiële vaste activa	24.001.355	-11.188.602	12.812.753
	Toegestane investeringssubsidies	507.068		507.068
5	Toelage aan de politiezone	3.283.763		3.283.763
	Werkingsloelage	3.082.019		3.082.019
	Investeringssubsidie	201.744		201.744
6	Toelage aan de hulpverleningszone	1.200.859		1.200.859
	Werkingsloelage	981.615		981.615
	Investeringssubsidie	219.244		219.244
7	Personeelsuitgaven	29.113.087	-1.519.882	27.593.205
	Mandatarissen	1.451.765	70.038	1.521.803
	Medewerkers, jobstudenten en monitoren	24.067.342	-1.589.920	22.477.422
	Gedetacheerde statutairen ZORG Tielt	3.593.980		3.593.980
8	Aanvullende personenbelasting			
	Aanslagvoet	7,5%		7,5%
	Ontvangsten	12.143.266	-432.931	11.710.335
9	Opcentiemen onroerende voorheffing			
	Aanslagvoet (opcentiemen)	1.032		1.032
	Ontvangsten	15.503.821	75.096	15.578.917
10	Ontvangen toelagen	22.344.048	1.116.486	23.460.534
	Algemene werkingstoelagen	17.054.137	562.545	17.616.682
	Specifieke werkingstoelagen	5.289.911	553.941	5.843.852
11	Inwonersaantal op 1 januari (jaar -1)	31.750	158	31.908

1.2. Strategische Nota: wijzigingsvariant

2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2025

Journalvolnummers: Budg. 4250 / Ref Budg. 3877

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17, 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

Overzicht beleidsdoelstellingen

BD-25-1: Laagdrempelig sociaal beleid *

BD-25-2: Ruimtelijk beleid en duurzaamheid *

BD-25-3: Openbare werken en gemeentelijk patrimonium *

**: Prioritaire beleidsdoelstelling*

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-25-1: Laagdrempelig sociaal beleid

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

Prioritair actieplan: AP-25-01: Activering en tewerkstelling

De dienst Sociale Dienstverlening zet de werking inzake activering en tewerkstelling verder. Toch willen we de samenwerkingsverbanden rond art. 60 §7 verder uitbreiden door samen te werken met privébedrijven en vzw's. Ook zullen we groepsgerichte vorming inrichten om onder meer een eigen vormingsaanbod rond sollicitatietraining op te starten. Samen met de VDAB zetten we het begeleidingstraject tijdelijke werkervaring verder en bereiden we ons voor op de in het Vlaams Regeerakkoord opgenomen gemeenschapsdienst.

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

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgaven	162.657	285.000	447.657
Ontvangsten	35.312	0	35.312

Prioritair actieplan: AP-25-02: Integratie, inclusie en gelijke kansen

Voor het bevorderen van integratie, inclusie en gelijke kansen werkt het lokaal bestuur samen binnen de werkgroep Gastvrije Gemeente en het Agentschap Inburgering en Integratie. De principes van een geïntegreerd breed onthaal worden ingevoerd. Zo wordt de toegankelijkheid tot de hulp- en dienstverlening verder verhoogd. ook de digitale inclusie wordt verder uitgewerkt.

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

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgaven	149.900	0	149.900
Ontvangsten	20.761	0	20.761

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-25-2: Ruimtelijk beleid en duurzaamheid

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

Prioritair actieplan: AP-25-03: Beleid ruimtelijke planning

In uitvoering van het beleid inzake ruimtelijke planning wordt uitvoering gegeven aan het PPS stadsvernieuwingsproject Collegiesite en wordt met WVI samengewerkt voor de realisatie van het industrieterrein Uitbreiding Tielt Noord.

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

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgaven	7.069.833	1.422	7.071.255
Ontvangsten	6.969.833	-6.969.833	0

Prioritair actieplan: AP-25-04: Duurzaamheid, energie en leefmilieu

Het lokaal bestuur Tielt voert een duurzaam milieu- en energiebeleid. Hiervoor wordt uitvoering gegeven aan de doelstellingen 2030 van het burgemeestersconvenant en worden initiatieven ingepland in het kader van het lokaal energie- en klimaatpact. Met Fluvius wordt verder samengewerkt om de de volledige openbare verlichting te verleden tegen 2028. Ook wordt er gekeken waar het bomenbestand kan uitgebreid worden onder meer via de ontwikkeling van het stadsrandbos en landschapspark.

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

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgaven	1.648.995	14.700	1.663.695
Ontvangsten	733.389	-64.606	668.783

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-25-3: Openbare werken en gemeentelijk patrimonium

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

Prioritair actieplan: AP-25-05: Bovenlokale weginfrastructuur

Er wordt verder geïnvesteerd in de bovenlokale weginfrastructuur, zoals de Neringenstraat, Deinsesteenweg, Sint-Amandstraat, Steenovenstraat, Bloemgatstraat en Drierozendreef.

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

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgaven	3.323.000	-3.186.700	136.300
Ontvangsten	1.184.000	-968.000	216.000

Prioritair actieplan: AP-25-06: Patrimonium

Om het gebruik en de toestand van de gebouwen in kaart te brengen, wordt een patrimoniumstudie uitgevoerd. Het lokaal bestuur investeert verder in de vernieuwing en uitbreiding van de brandweerkazerne en Academiegebouwen in Tielt en in de heraanleg van het Kasteelpark in Meulebeke.

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

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgaven	9.240.000	-9.195.000	45.000
Ontvangsten	140.000	-140.000	0

2. Financiële nota

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

2. FINANCIËLE NOTA

2.1. Aangepast financieel doelstellingenplan (M1W)

2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2025

Journalvolnummers: Budg. 4250 / Ref Budg. 3877

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17, 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

Beleidsdoelstelling: BD-25-1:Laagdrempelig sociaal beleid

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgave	312.557	285.000	597.557
Ontvangst	56.073	0	56.073

Beleidsdoelstelling: BD-25-2:Ruimtelijk beleid en duurzaamheid

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgave	8.718.828	16.122	8.734.950
Ontvangst	7.703.222	-7.034.439	668.783

Beleidsdoelstelling: BD-25-3:Openbare werken en gemeentelijk patrimonium

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgave	12.563.000	-12.381.700	181.300
Ontvangst	1.324.000	-1.108.000	216.000

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgave	65.420.447	-3.125.153	62.295.293
Ontvangst	62.946.545	209.651	63.156.196

Algemeen Totaal

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Uitgave	87.014.832	-15.205.731	71.809.100
Ontvangst	72.029.840	-7.932.788	64.097.052

2.2. Aangepaste staat van het financieel evenwicht (M2W)



Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tiel (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tiel (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tiel

Financieel directeur: Maarten Compennolle

Budgettair resultaat	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
I. Exploitatiesaldo	7.137.477	1.402.802	8.540.279
a. Ontvangsten	62.769.457	349.450	63.118.907
b. Uitgaven	55.631.981	-1.053.352	54.578.628
II. Investeringsaldo	-16.339.723	2.364.364	-13.975.359
a. Ontvangsten	8.654.700	-8.282.238	372.462
b. Uitgaven	24.994.423	-10.646.602	14.347.821
III. Saldo exploitatie en investeringen	-9.202.246	3.767.166	-5.435.080
IV. Financieringsaldo	-5.782.745	3.505.777	-2.276.968
a. Ontvangsten	605.683	0	605.683
b. Uitgaven	6.388.428	-3.505.777	2.882.651
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.984.991	7.272.943	-7.712.048
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	15.663.510	5.037.059	20.700.569
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	5.642.099	5.037.059	20.700.569
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar			
1. Ramingen inzake exploitatie			
2. Ramingen inzake investeringen	10.021.411		
3. Ramingen inzake financiering			
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	678.518	12.310.002	12.988.520
VIII. Onbeschikbare gelden	8.871	0	8.871
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	669.647	12.310.002	12.979.649

Autofinancieringsmarge	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
I. Exploitatiesaldo	7.137.477	1.402.802	8.540.279
II. Netto periodieke aflossingen	2.002.400	0	2.002.400
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.205.561	0	2.205.561
b. Periodieke terugvordering leningen	203.161	0	203.161
III. Autofinancieringsmarge	5.135.077	1.402.802	6.537.879

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
I. Autofinancieringsmarge	5.135.077	1.402.802	6.537.879
II. Correctie op de periodieke aflossingen	646.494	9.172	655.667
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.205.561	0	2.205.561
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.559.067	-9.172	1.549.894
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	5.781.571	1.411.975	7.193.546

Geconsolideerd financieel evenwicht	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW	669.647	12.310.002	12.979.649
- Autonoom Gemeentebedrijf Tielt	378.779	622.265	1.001.044
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.048.426	12.932.267	13.980.693
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW	5.135.077	1.402.802	6.537.879
- Autonoom Gemeentebedrijf Tielt	104	330.987	331.091
Totale Autofinancieringsmarge	5.135.181	1.733.789	6.868.970
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW	5.781.571	1.411.975	7.193.546
- Autonoom Gemeentebedrijf Tielt	-909.829	553.387	-356.442
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	4.871.742	1.965.362	6.837.104

2.3. Aangepast overzicht van de kredieten (M3W)

2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2025

Journaalvolgnummers: Budg. 4250 / Ref Budg. 3877

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17, 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compernelle

	2025					
	Uitgaven			Ontvangsten		
	Vorig krediet	Wijziging	Nieuw krediet	Vorig krediet	Wijziging	Nieuw krediet
Kredieten Gemeente						
Exploitatie	38.926.418	-1.100.818	37.825.600	52.450.145	317.904	52.768.049
Investerings	24.924.423	-10.668.402	14.256.021	8.654.700	-8.282.238	372.462
Financiering	6.229.946	-3.505.777	2.724.169	605.683	0	605.683
Leningen en leasings	2.047.079	0	2.047.079	402.522	0	402.522
Toegestane leningen en betalingsuitstel	4.182.867	-3.505.777	677.090	203.161	0	203.161
Kredieten OCMW						
Exploitatie	16.705.562	47.466	16.753.028	10.319.312	31.546	10.350.858
Investerings	70.000	21.800	91.800	0	0	0
Financiering	158.482	0	158.482	0	0	0
Leningen en leasings	158.482	0	158.482	0	0	0

Deze aanpassing van het meerjarenplan bevat de gewijzigde kredieten voor het lopende boekjaar 2025.

Dit schema toont alleen de boekjaren waarvoor (gewijzigde) kredieten worden vastgesteld.

3. Toelichting

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

3. TOELICHTING

3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1W)

2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2025

Journaalvolnummers: Budg. 4250 / Ref Budg. 3877

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17, 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compernelle

	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
Algemene financiering			
Uitgaven	2.829.729	7.334	2.837.063
Ontvangsten	47.874.948	-64.790	47.810.158
Algemeen bestuur			
Uitgaven	13.515.427	-5.995.716	7.519.711
Ontvangsten	545.600	68.114	613.714
Interne ondersteuning			
Uitgaven	11.507.294	556.989	12.064.283
Ontvangsten	533.018	121.098	654.116
Afdeling Ruimte			
Uitgaven	24.686.128	-2.932.363	21.753.765
Ontvangsten	11.822.121	-8.508.377	3.313.744
Afdeling Mens			
Uitgaven	34.476.253	-6.841.975	27.634.278
Ontvangsten	11.254.153	451.167	11.705.320
Algemeen totaal			
Uitgaven	87.014.832	-15.205.731	71.809.100
Ontvangsten	72.029.840	-7.932.788	64.097.052

3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2W)

2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2025

Journalvolnummers: Budg. 4250 / Ref Budg. 3877

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17, 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

EXPLOITATIE	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
I. Totaal exploitatie-uitgaven	55.631.981	-1.053.352	54.578.628
A. Operationele uitgaven	55.305.951	-1.053.352	54.252.598
1. Goederen en diensten	10.269.717	291.088	10.560.805
2. Bezoldigingen	29.113.087	-1.519.882	27.593.205
a. Politiek personeel	989.173	66.231	1.055.404
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	11.374.210	-160.454	11.213.756
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	15.315.575	-1.425.659	13.889.916
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	47.498	0	47.498
f. Andere personeelskosten	920.232	0	920.232
g. Pensioenen	466.399	0	466.399
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	3.495.676	0	3.495.676
4. Toegestane werkingssubsidies	11.622.337	-79.173	11.543.164
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	516.000	34.776	550.776
- aan welzijnsverenigingen	2.434.124	0	2.434.124
- aan de politiezone	3.082.019	0	3.082.019
- aan de hulpverleningszone	981.615	0	981.615
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	2.859.875	-69.416	2.790.459
- aan besturen van de eredienst	378.282	0	378.282
- aan andere begunstigden	1.370.422	-44.533	1.325.889
5. Andere operationele uitgaven	805.133	254.615	1.059.748
B. Financiële uitgaven	326.030	0	326.030
1. Rente	324.010	0	324.010
- aan financiële instellingen	290.486	0	290.486
- aan andere entiteiten	33.524	0	33.524
2. Andere financiële uitgaven	2.020	0	2.020

EXPLOITATIE	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
II. Totaal exploitatieontvangsten	62.769.457	349.450	63.118.907
A. Operationele ontvangsten	60.984.428	709.452	61.693.880
1. Ontvangsten uit de werking	3.731.826	34.098	3.765.924
a. Ontvangsten uit retributies	2.528.938	34.098	2.563.036
b. Andere ontvangsten uit de werking	1.202.888	0	1.202.888
2. Fiscale ontvangsten en boetes	30.335.040	-657.835	29.677.205
a. Aanvullende belastingen	28.309.070	-357.835	27.951.235
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	15.503.821	75.096	15.578.917
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	12.143.266	-432.931	11.710.335
- Andere aanvullende belastingen	661.983	0	661.983
b. Andere belastingen	1.973.470	-300.000	1.673.470
c. Boetes	52.500	0	52.500
3. Werkingssubsidies	22.344.048	1.116.486	23.460.534
a. Algemene werkingssubsidies	17.054.137	562.545	17.616.682
- Gemeentefonds	12.726.508	807.852	13.534.360
- Andere algemene werkingssubsidies	4.327.629	-245.307	4.082.322
- van de Vlaamse overheid	4.323.653	-245.307	4.078.346
- van andere entiteiten	3.976	0	3.976
b. Specifieke werkingssubsidies	5.289.911	553.941	5.843.852
- van de federale overheid	3.562.809	56.000	3.618.809
- van de Vlaamse overheid	1.138.353	497.530	1.635.883
- van de gemeente	397.256	0	397.256
- van andere entiteiten	191.493	411	191.904
4. Recuperatie individuele hulpverlening	239.000	0	239.000
5. Andere operationele ontvangsten	4.334.514	216.703	4.551.217
B. Financiële ontvangsten	1.785.029	-360.002	1.425.027

INVESTERINGEN	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
I. Totaal investeringsuitgaven	24.994.423	-10.646.602	14.347.821
B. Investeringsen in materiële vaste activa	24.001.355	-11.188.602	12.812.753
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	24.001.355	-11.188.602	12.812.753
a. Terreinen en gebouwen	18.292.833	-9.356.602	8.936.231
b. Wegen en andere infrastructuur	4.580.000	-2.299.250	2.280.750
c. Roerende goederen	726.000	467.250	1.193.250
d. Leasing en soortgelijke rechten	402.522	0	402.522
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	486.000	542.000	1.028.000
D. Toegestane investeringsubsidies	507.068	0	507.068
- aan de politiezone	201.744	0	201.744
- aan de hulpverleningszone	219.244	0	219.244
- aan besturen van de eredienst	86.080	0	86.080

INVESTERINGEN	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
II. Totaal investeringsontvangsten	8.654.700	-8.282.238	372.462
A. Verkoop van financiële vaste activa	94.867	0	94.867
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	94.867	0	94.867
B. Verkoop van materiële vaste activa	6.969.833	-6.969.833	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.969.833	-6.969.833	0
a. Terreinen en gebouwen	6.969.833	-6.969.833	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	1.590.000	-1.312.405	277.595
- van de Vlaamse overheid	1.590.000	-1.312.405	277.595

FINANCIERING	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
I. Totaal financieringsuitgaven	6.388.428	-3.505.777	2.882.651
A. Vereffening van financiële schulden	2.205.561	0	2.205.561
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	2.205.561	0	2.205.561
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	4.182.867	-3.505.777	677.090
1. Toegestane leningen	4.182.867	-3.505.777	677.090
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	4.182.867	-3.505.777	677.090

FINANCIERING	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
II. Totaal financieringsontvangsten	605.683	0	605.683
A. Aangaan van financiële schulden	402.522	0	402.522
2. Opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	402.522	0	402.522
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	203.161	0	203.161
1. Terugvordering van toegestane leningen	203.161	0	203.161
a. Periodieke terugvorderingen	203.161	0	203.161

BUDGETTAIR RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
I. Exploitatiesaldo	7.137.477	1.402.802	8.540.279
II. Investeringsaldo	-16.339.723	2.364.364	-13.975.359
III. Saldo van exploitatie en investeringen	-9.202.246	3.767.166	-5.435.080
IV. Financieringssaldo	-5.782.745	3.505.777	-2.276.968
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-14.984.991	7.272.943	-7.712.048

3.3. Evolutie van de financiële schulden (T3W)

2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2025

Journalvolnummers: Budg. 4250 / Ref Budg. 3877

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17, 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

Geraamde financiële schulden	2025		
	Referentie	Wijziging	Nieuw
A. Financiële schulden op 1 januari	19.488.333	-114.656	19.373.677
2. Leasingschulden en soortgelijke schulden	2.803.975	-114.656	2.689.319
3. Schulden aan kredietinstellingen	16.684.358	0	16.684.358
B. Nieuwe leningen en leasings	402.522	0	402.522
2. Leasingschulden en soortgelijke schulden	402.522	0	402.522
C. Aflossingen	2.205.561	0	2.205.561
2. Leasingschulden en soortgelijke schulden	284.521	0	284.521
3. Schulden aan kredietinstellingen	1.921.040	0	1.921.040
D. Financiële schulden op 31 december (A+B-C)	17.685.294	-114.656	17.570.638
2. Leasingschulden en soortgelijke schulden	2.921.976	-114.656	2.807.320
3. Schulden aan kredietinstellingen	14.763.318	0	14.763.318

3.4. Overzicht investeringen



Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnommern: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

OVERZICHT INVESTERINGEN

Zoals aangehaald in de beleidsverklaring, bevat het éénjarig Meerjarenplan 2025 geen (nieuwe) beleidskeuzes, ook niet op het vlak van investeringen. De investeringsramingen die in het planningsrapport werden opgenomen, hebben dus enerzijds betrekking op algemene, recurrente investeringen en anderzijds op projecten die opgestart werden of voorzien waren in de vorige meerjarenplannen van de gemeente Meulebeke of de stad Tielt.

De wijzigingen in de recurrente investeringskredieten hebben betrekking op het toevoegen van niet-aangewende investeringskredieten uit de jaarrekeningen 2024 van Tielt en Meulebeke.

Recurrente investeringskredieten	Oorspronkelijk	Wijziging	Nieuw
Camerabewaking	0	50.000	50.000
Verkeerssignalisatie en fietsenstallingen	70.000	0	70.000
Speeltoestellen	45.000	-34.000	11.000
Straatmeubilair	40.000	0	40.000
Weginfrastructuur (voetpaden, landelijke wegen, trage wegen, centrumstraten)	1.400.000	388.226	1.788.226
Laagspanning	100.000	170.000	270.000
Erosieprojecten	40.000	0	40.000
<i>Subsidies</i>	-30.000	-6.000	-36.000
Ondergrondse glasbollen	0	22.750	22.750
Onderhoudswerken gebouwen	412.000	237.500	649.500
<i>Subsidies Krekelpark</i>	0	-25.595	-25.595
Begraafplaatsen	85.000	0	85.000
Materieel en uitrusting technische diensten	160.000	5.000	165.000
Materieel en uitrusting vrijetijdsdiensten	95.000	146.000	241.000
Materieel en uitrusting ondersteunende diensten	25.000	20.000	45.000
Informatica	205.000	734.000	939.000
Voertuigen	379.000	0	379.000
Plannen en studies omgeving	200.000	-21.000	179.000
Investeringsubsidies kerkfabrieken	86.080	0	86.080
Investeringsubsidies politiezone	201.744	0	201.744
Investeringsubsidie hulpverleningszone	219.244	0	219.244
	3.733.068	1.686.881	5.419.949

De "lopende investeringsprojecten" zijn de budgetten die specifiek voorzien zijn voor een bepaald project, uitgave of aankoop. Deze projecten waren opgenomen in de oude meerjarenplan 2020-2025 van de stad Tielt of de gemeente Meulebeke en zijn nog niet afgerond of waren nog in voorbereiding.

De wijzigingen in deze investeringskredieten hebben betrekking op het verplaatsen van bepaalde budgetten naar het nieuwe meerjarenplan 2026-2031, gezien ze ook in 2025 niet volledig konden worden uitgevoerd.

Lopende investeringsprojecten	Actie	Oorspronkelijk	Wijziging	Nieuw
Optimalisatie doorgangs- en LOI-woningen	ACT-25-004	70.000	0	70.000
Industrie Tielt Noord – aankoop terreinen	ACT-25-007	6.969.833	0	6.969.833
<i>Uitgifte terreinen</i>	ACT-25-007	-6.969.833	6.969.833	0
Stadsvernieuwingsproject PPS Collegesite	ACT-25-008	100.000	0	100.000
Groenzones en ontharding	ACT-25-009	100.000	0	100.000
Openbare verlichting ‘als een dienst’ - leasing	ACT-25-010	402.522	0	402.522
<i>Terugbetaling kapitaal</i>	ACT-25-010	-94.867	0	-94.867
Verwerving gronden stadsrandbos	ACT-25-011	800.000	14.700	814.700
<i>Subsidie</i>	ACT-25-011	-236.000	236.000	0
Bomenbeheerplan	ACT-25-011	11.000	0	11.000
Neringenstraat (weginfrastructuur en grondverwerving)	ACT-25-016	2.473.000	-2.337.000	136.000
<i>Subsidie</i>	ACT-25-016	-1.184.000	1.184.000	0
Infrastructuurwerken Steenovenstraat	ACT-25-016	750.000	-750.000	0
Infrastructuurwerken Bloemgatstr., Drierozendreef en Elbestr.	ACT-25-016	100.000	-100.000	0
<i>Subsidies Pittemstraat en Markt</i>	ACT-25-016	0	-216.000	-216.000
Brandweerkazerne Tielt (incl. grond uitbreiding)	ACT-25-017	5.865.000	-5.865.000	0
Verwerving grond uitbreiding academies	ACT-25-018	2.590.000	-2.590.000	0
Renovatie bruggen Kasteelpark Meulebeke	ACT-25-019	785.000	-740.000	45.000
<i>Subsidie</i>	ACT-25-019	-140.000	140.000	0
Herstellingswerken kerk Onze-Lieve-Vrouw geboorte	GBB	165.000	0	165.000
Duurzaam aanleggen trage wegen (Paanderspad, Elbestraat)	GBB	50.000	0	50.000
		12.606.655	-4.053.467	8.553.188

3.5. Financiële risico's

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

FINANCIËLE RISICO'S

➤ **Risico's inzake het schuldbeheer:**

De waarde van de aan Fluvius overgedragen openbare verlichting moet, net als elke toekomstige investering die Fluvius hierin doet, geactiveerd worden als vast actief in lease, waartegenover een nieuwe leasingschuld staat. Dit betekent dus een jaarlijkse stijging van de uitstaande schuld, ook zonder opname van nieuwe leningen.

Er zijn in de schuldportefeuille van de fusiestad geen financiële schulden met een niet-conventionele aflossingsstructuur. Alle kredieten staan uit bij de traditionele grootbanken.

Het renterisico wordt zoveel mogelijk ingeperkt door jaarlijks de volledige portefeuille te evalueren en waar nodig indekkingstechnieken toe te passen. Na de overname van 12,6 miljoen euro financiële schulden door de Vlaamse overheid, blijven nog een aantal leningen over met een rentestructuur op basis van de korte termijnrente, maar het renterisico is er wel gevoelig door afgenomen.

Als gevolg van de internationale context, die gekenmerkt werd door een energie- en inflatiecrisis in combinatie met de uitlopers van de coronacrisis en met de crisis in Oekraïne, zijn de rentevoeten in de loop van 2022 sterk beginnen stijgen, na vele jaren van extreem lage rentevoeten. Voor de bestaande variabele leningen betekent dat hogere intrestlasten.

➤ **Risico's inzake liquiditeit:**

Het nieuwe Lokaal bestuur Tielt loopt vooralsnog weinig liquiditeitsrisico's. De kasreserves afkomstig van Tielt zijn en blijven voldoende hoog om schommelingen in de liquiditeit op te vangen.

De stad komt tussen in de financiële verplichtingen van het OCMW door per kwartaal een financiële bijdrage te storten. Gezien de stad en het OCMW een gezamenlijk thesauriebeheer voeren, kent ook het OCMW geen liquiditeitsproblemen.

➤ **Risico's inzake thesauriebeheer:**

De kasreserves van de Stad en het OCMW worden op korte tot middellange termijn belegd bij de traditionele grootbanken, voor zover zich daar opportuniteiten voordoen, uiteraard tegen kapitaalgarantie.

Tot 2022 bleven de mogelijke opbrengsten uit beleggingen heel minimaal, terwijl het risico op negatieve intresten op het uitstaand kapitaal steeds groter werd. Als gevolg van de gestegen rentevoeten is dit risico echter sterk afgenomen. Er zijn opnieuw marktopportunities om kasoverschotten op korte termijn te beleggen tegen een aanvaardbare opbrengst. Het kapitaal dat in vorige jaren op middellange termijn werd vastgezet tegen minimale rentes, is evenwel niet beschikbaar om aan betere voorwaarden te beleggen.

Bovendien zijn de beleggingen op middellange termijn (in effecten) sinds 2021 onderworpen aan de effectentaks, indien ze meer dan € 1 miljoen bedragen.

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

- De exploitatie-inkomsten werden samengeteld uit de oude meerjarenplannen van Tielt en Meulebeke. Waar recentere ramingen voorhanden waren, werden die kredieten aangepast.

De effecten van de coronacrisis, de internationale en energiecrisis blijven doorwerken. De hoge inflatie en de huidige economische toestand kunnen een uitgesteld negatief effect hebben op de exploitatie-inkomsten van de stad. Faillissementen en tijdelijke werkloosheid kunnen niet alleen de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting hypothekeren, maar doen ook het risico op wanbetalingen in het debiteurenbeheer van zowel de stad als het OCMW toenemen.

De hoge inflatie resulteert uiteindelijk ook in hogere inkomsten (personenbelasting, onroerende voorheffing, ...), maar met wat vertraging. Bovendien zijn veel inkomsten niet gekoppeld aan de evolutie van de index (vaste tarieven). Verder liggen de door de FOD Financiën geraamde inkomsten uit de aanvullende personenbelasting voor de jaren 2023, 2024 en 2025 aan de hoge kant. Het risico bestaat dat de ramingen volgend jaar naar beneden bijgesteld moeten worden.

Het is realistisch om te stellen dat de stijging van de inkomsten door de inflatie en bijhorende indexverhogingen niet zal volstaan om de stijging van de uitgaven door diezelfde inflatie en indexverhogingen op te kunnen vangen.

- Verandering in de wetgeving of een wijziging in de berekeningswijze door de hogere overheid van werkingssubsidies is een gegeven waar een lokaal bestuur geen impact op heeft maar een belangrijk risico vormt. Voor 2025 blijven de inkomsten vanuit de Vlaamse overheid wel gegarandeerd voor wat de grootste subsidiestromen betreft.

- De inning van de verschillende subsidies leefloon vereist de nodige administratieve opvolging van de maatschappelijk werkers. Interne controle en opvolging van wat de transactiemonitor heet is dan ook strikt noodzakelijk om het risico van het niet-innen van bepaalde subsidies zo laag mogelijk te houden.

Het Bijzonder Comité van de Sociale Dienst stelt de gegeven steun door het OCMW vaak terugvorderbaar. Het is meestal (gezien de problematiek van de cliënt) een tijdrovend en langdurig proces om deze steun terug te vorderen. Hierdoor bestaat het risico dat de vordering oninbaar moet worden gesteld. Sommige debiteuren dienen bij de rechtbank een aanvraag in tot collectieve schuldenregeling. Vaak wordt een gedeelte van de vordering door de rechter kwijtgescholden. De schuld kan dan slechts gedeeltelijk gerecupereerd worden. Het bestuur heeft geen vat op door de rechtbank genomen beslissingen.

Ook bij de opbrengsten van de doorgangs- en crisiswoning is er vaak twijfel over de inbaarheid van deze ontvangsten (gemiddeld 25% van deze ontvangsten zijn moeilijk te recupereren).

- Dit risico is ook van toepassing op de inkomsten van het stadsbestuur uit belastingen en retributies. Het aantal dossiers van debiteuren in schuldbemiddeling stijgt jaar na jaar. De hoge inflatie en de verschillende crisissen hebben dit risico alleen maar groter gemaakt.
- Inkomsten sociale maribel: Begin 2024 werd het controlerapport ontvangen over boekjaar 2020 inzake Sociale Maribel voor zowel gemeente als OCMW Meulebeke. In beide besturen werd een daling vastgesteld van het arbeidsvolume ten opzicht van de referentieperiode 2018 en 2019. Een stijgend arbeidsvolume is een absolute voorwaarde om in aanmerking te komen voor Sociale Maribel. De daling kon bijgevolg resulteren in een terugvordering van de ontvangen subsidies.

Wat het OCMW betreft was de daling van het arbeidsvolume ruim en te wijten aan de overdracht van het zorgpersoneel naar PPS De Zonnewende. De gemotiveerde vraag tot afwijking werd niet aanvaard en de middelen voor werkingsjaar 2020 werden teruggestort.

Wat de gemeente betreft was de daling van het arbeidsvolume beperkt en te motiveren door de onbestuurbaarheid, de algemeen directeurswissels en Corona. Voorgaande hebben er voor gezorgd dat niet tot geen aanwervingen mogelijk waren in deze periode. De gemotiveerde vraag tot afwijking werd aanvaard door het beheerscomité en de ontvangsten voor werkingsjaar blijven behouden.

Intussen werd halverwege 2024 ook het controlerapport ontvangen over boekjaar 2021. Ook hier is er opnieuw sprake van een daling van het arbeidsvolume voor beide besturen. Deze werd opnieuw uitvoerig gemotiveerd, maar de motivering werd niet

aanvaard. Een deel van de ontvangen toelage moest worden teruggestort. Ook voor de jaren erna bestaat dit risico nog.

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

- De financiële draagkracht van het bestuur is sterk afhankelijk van het exploitatieresultaat.
- De hoogte van de inflatie blijft een belangrijk risico vormen voor de exploitatie- en investeringsuitgaven. De kostprijs van materialen en dus van de investeringen van het bestuur is op korte tijd sterk toegenomen. Met dezelfde middelen kan vandaag een stuk minder gerealiseerd worden dan enkele jaren geleden.

De sterk fluctuerende energieprijzen vormen eveneens een belangrijk financieel risico voor het lokaal bestuur.

- Voor de loonkost is de spilindex een belangrijke onzekere factor. Bij overschrijding van deze index wordt de loonkost automatisch met 2% verhoogd, wat op een uitgavepost van € 29 miljoen een belangrijke meerkost betekent.
- De toekomstige pensioenlasten zowel voor personeel als mandatarissen zijn onzeker en kunnen nog gevoelig stijgen. Om aan de toenemende pensioenlasten het hoofd te bieden dient er een responsabiliseringsbijdrage betaald te worden indien onze pensioenbijdragen lager liggen dan de werkelijke pensioenlast.

De kostprijs hiervan is onduidelijk omdat accurate gegevens ontbreken over bijvoorbeeld de pensioenlast en de responsabiliseringscoëfficiënt. Algemeen wordt verwacht dat de pensioenlasten vanaf 2025 een ongeziene stijging zullen kennen, niet enkel omwille van de stijging in de bijdragepercentages en de coëfficiënt, maar ook omwille van de nakende pensioengolf en de stijging in het aantal gepensioneerd statuten. In tegenstelling tot in de privésector wordt verwacht van de lokale besturen dat zij praktisch volledig zelf instaan voor de financiering van de gepensioneerd medewerkers.

De responsabiliseringsbijdrage is de extra factuur die een lokaal bestuur betaalt wanneer de pensioenlast van zijn gepensioneerd ambtenaren groter is dan de basispensioenbijdrage die het bestuur voor dat jaar betaalt.

Het risico dat de effectieve responsabiliseringsbijdrage in werkelijkheid toch hoger zou uitvallen dan voorzien, is afhankelijk van de onverwachte uitdiensttreding van statutaire medewerkers, maar wordt ingedekt door de ingeschreven loonkost. In dat geval zal de hogere responsabiliseringsbijdrage immers gecompenseerd worden door lagere patronale pensioenbijdragen.

De toelage die het lokaal bestuur ontvangt van de Vlaamse overheid voor 50% van de responsabiliseringsbijdrage, is berekend op de simulaties van de federale pensioendienst.

De laatste jaren kent de tweede pensioenpijler een sterke veralgemening waardoor steeds meer besturen recht hebben op een vermindering terwijl steeds minder besturen de verhogingen moeten dragen. Er werd in het meerjarenplan evenwel nog geen rekening gehouden met een eventuele korting.

- De diverse kosten sociale dienstverlening (steun, leefloon,...) zijn sterk afhankelijk van de economische en maatschappelijke realiteit en vormen dus een risico omwille van het feit dat ze onverwacht kunnen stijgen, zoals het geval is als gevolg van de verschillende crises. Gegeven de hoge inflatie en de verschillende crisissen (energie, Oekraïne, problematiek stijgende dakloosheid) is de financiële impact op het exploitatieresultaat (en vooral de diverse kosten sociale dienst) voor de volgende jaren moeilijk in te schatten. De aanvragen leefloon, diverse steun en voorschotten en de nood aan opvang/woningen zullen mogelijk nog flink stijgen in de toekomst.

De verschillende overschrijdingen van de spilindex hebben, net als voor de loonkost, ook een automatische verhoging van 2% van de sociale uitkeringen tot gevolg.

➤ **Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten**

- De Stad kent renteloze leningen toe aan het AGB ter financiering van de investeringen. Deze leningen worden door het AGB terugbetaald a rato van het afschrijvingsritme van de activa waar ze betrekking op hebben, aangezien deze kost meegenomen is in de berekening van de prijssubsidies.

Elke verhoging van het investeringsbudget van het AGB leidt rechtstreeks tot hogere toe te kennen renteloze leningen maar ook tot verhoogde prijssubsidies te betalen door de stad, gezien de verhoogde afschrijvingen en dus verhoogde kosten voor het AGB. Verder zal de financiering van het AGB ook in de toekomst blijvend onderhevig zijn aan de beslissingen van de fiscale overheid.

- Het stadsbestuur stelde zich borg voor een lening van Theater Malpertuis vzw bij Belfius Bank, voor een bedrag van € 619.733,80. Deze lening loopt echter af eind 2025. Tot waarborg van deze borgstelling, vestigde de stad een hypotheek op het gebouw van Theater Malpertuis.

- Het OCMW staat regelmatig administratieve (huurwaar)borgen toe (omwille van de geringere liquiditeit). Cliënten dienen deze waarborg weder samen te stellen door periodisch een bedrag te storten, maar slagen hier niet altijd in. Wanneer er huurschade of achterstand is, dient het OCMW de huisbaas te vergoeden à rato van de schade/achterstand en de hoogte van de huurwaarborg.

Nadat alle mogelijkheden uitgeput zijn om de schade/achterstand alsnog van de cliënt terug te vorderen, worden deze bedragen oninbaar geboekt. De impact is eerder gering aangezien het hier over veel kleinere bedragen gaat.

- In 2021 werd een PPS-overeenkomst afgesloten met een private partner voor de realisatie van het stadsvernieuwingsproject Collegesite. Eventuele wijzigingen aan het programma kunnen aanzienlijke financiële gevolgen hebben.
- In 2022 keurde de Vlaamse overheid het subsidiedossier voor de oprichting van de nieuwe academies goed, waarbij de oprichting middels een DBFM-formule gefinancierd wordt. De volledige financiële gevolgen hiervan zijn nog niet gekend. In elk geval vormt het feit dat de stad nog een eigenaar van de grond is, een aanzienlijk financieel risico bij het afsluiten van de samenwerkingsovereenkomst.

➤ **Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen**

Het lokaal bestuur is ertoe gehouden om de tekorten van bepaalde publieke actoren die met de stad of het OCMW verbonden zijn op te vangen via de jaarlijkse werkingstoelage. Het betreft in het bijzonder de zorgvereniging, de kerkfabrieken, de politiezone, de hulpverleningszone en de afvalintercommunale. De financiële risico's van deze rechtspersonen worden tot op zekere hoogte dus afgewenteld op de stad.

Ook de beschikbare middelen van rioolbeheerder RioPact komen meer en meer onder druk te staan.

De bijdragen voor de verbonden entiteiten zijn voor de fusiestad ingeschreven in het Eénjarig meerjarenplan 2025 in overleg met de betrokken besturen. Voor het boekjaar 2025 werden ze uitbetaald per kwartaal op basis van de in het meerjarenplan voorziene bedragen.

Ook deze entiteiten zijn echter onderhevig aan de financiële risico's van bijvoorbeeld de energiecrisis, de pensioenfactuur en de inflatie.

- Ook de invoering van de vennootschapsbelasting voor intercommunales legt extra druk op de budgetten en reserves van deze intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, en dus ook op de te verwachten inkomsten van de stad uit dividenden.

Bovendien heeft ook het naar beneden bijstellen van de gebruikerstarieven van de distributienetbeheerder een invloed hebben op de te ontvangen dividenden. Het lokaal bestuur werd door distributienetbeheerder Gaselwest in kennis gesteld van de nieuwe ramingen voor de dividenden 2025-2031, die merkkelijk lager liggen dan in voorgaande jaren.

- Het OCMW is stichtend deelgenoot van de Zorgvereniging Tielt. Indien de boekhouding van de zorgvereniging bij afsluiting een negatief resultaat vertoont, dienen de deelgenoten a rato van hun inbreng bij te dragen in het tekort. In het meerjarenplan is dan ook een werkingstoelage ingeschreven die eveneens afhankelijk is van en onderhevig kan zijn aan een wijziging in werkingsontvangsten, -subsidies en kosten door de economische en maatschappelijke realiteit in de zorgsector.
- Het overlaten van het openbaar verlichtingsnet aan netbeheerder Fluvius brengt belangrijke voordelen met zich mee, maar houdt ook in dat de gemaakte investeringskosten door Fluvius gerecupereerd worden via het uitgekeerde dividend. Gezien deze verrekening gebeurt volgens het afschrijvingsritme van de activa en gezien deze investeringen en verrekeningen gradueel oplopen over de jaren, zal het dividend in de toekomst nog sterker dalen. De ramingen die Fluvius hiervoor opstelde, werden overgenomen in het meerjarenplan.
- De kerkfabrieken zijn voor het onderhoud van de kerken sterk afhankelijk van het stadsbestuur. Zowel het toekomstig structureel onderhoud als eventuele investeringen in het kader van een her- of nevenbestemming, kunnen belangrijke financiële gevolgen hebben voor het lokaal bestuur.
- Verder kent de stad ook een sterke verwevenheid met het Autonoom Gemeentebedrijf Tielt. De investeringen van het AGB worden immers gefinancierd met renteloze leningen van de stad. Daarnaast kent de stad ook prijssubsidies toe aan de gebruikers van de door het AGB geëxploiteerde infrastructuur.

De percentages van de prijssubsidies kunnen echter niet soepel aangepast worden, en al helemaal niet met terugwerkende kracht. Dit verhoogt sterk het risico op liquiditeitsproblemen bij het AGB – een risico waartegen het AGB zich heel moeilijk kan indekken, behalve door een beroep te doen op het stadsbestuur.

De financiering van het AGB zal verder ook in de toekomst blijvend onderhevig zijn aan de beslissingen van de fiscale overheid.

➤ **Andere risico's**

Er zijn een aantal juridische geschillen hangende jegens Stad Tielt, maar zonder of met een beperkt financieel risico voor de stad.

3.6. Overzicht personeelsinzet



Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

OVERZICHT van de PERSONEELSINZET

	Decr.	A	B	C	D	E	Totaal
Ruimte	0	9	9	15	43,75	42,2	118,95
Management		1					1
Ruimte & Omgeving		5	3	7			15
Publieke ruimte		2					2
Gebouwen			1	2	10	1,4	14,4
Groen & Proper			1	1	20	13,5	35,5
Wegen			1	1	12	4	18
Facility				1	0,75	21,3	23,05
Magazijn, logistiek & feestelijkheden				1	1	2	4
Woonwinkel		1	3	2			6
Mens	0	7	49,5	66,75	19,2	0,8	143,25
Management & beleidsondersteuning		2	1				3
Bibliotheek		1	4	9,75			14,75
Sport			5,5	3			8,5
Redders					7,8	0,8	8,6
Cultuurcentrum			3	8			11
Toerisme, lokale economie & evenementen		1	1	3			5
Jeugd			1	3			4
Burgerzaken		1	1	9,8			11,8
Kinderopvang			3	20,9	1		24,9
Beheer & uitbating infrastructuur		1		1	6		8
Academies			1	1,3	0,6		2,9
Welzijn		1	25,2	6			32,2
Zorg & Welzijn (LDC)			3,8	1	3,8		8,6

	Decr.	A	B	C	D	E	Totaal
Ondersteuning	4,5	7	13	22,5	0	0	46,8
Management	1	1					2
Stafcel	1	1	1				3
Bestuursadministr. & archief		2	1	3,5			6,5
HR & Loopbaanbeheer		1	1,5	4			6,5
Financiën	2,5		2	4,8			10,3
Aankopen			2	1			3
ICT & Databeheer			2	1			3
Communicatie en onthaal		2	2	8			12
Preventie			0,5				0,5
Totaal	4,5	23	70,5	105,05	62,95	43	309

Bovenstaand overzicht omvat de samengevoegde personeelskaders van Tielt en Meulebeke.

De gebudgetteerde loonkost wordt evenwel met € 1.519.882 verminderd voor 2025 wegens het niet-ingevuld raken van een aanzienlijk aantal functies.

3.7. Overzicht verbonden entiteiten

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

OVERZICHT van de VERBONDEN ENTITEITEN

Verbonden entiteiten – Deelnemingen

Budgettaire entiteit	Naam
STAD	Autonoom Gemeentebedrijf Tielt
STAD	Bouwmaatschappij Helpt Elkander
STAD	Cipal DVV
STAD	De Lijn
STAD	De Mandel
STAD	De Watergroep – waterdienst
STAD	De Watergroep – RioPact
STAD	DVV Midwest
STAD	Elk Zijn Huis
STAD	EthiasCo
STAD	Farys / TMVS
STAD	Gaselwest
STAD	I.V.I.O.
STAD	Poolstok
STAD	Tieltse Bouwmaatschappij / Woonstart
STAD	Thuiswest
STAD	West-Vlaamse Intercommunale
STAD	Zefier cvba
OCMW	EthiasCo
OCMW	Tieltse Bouwmaatschappij / Woonstart
OCMW	Thuiswest

Verbonden entiteiten – Toegestane werkingssubsidies (in euro)

Naam	MJP 2025	Budgetsleutel
Werkingsbijdrage Zorg Tielt	2.434.124,00	GBB-FIN/0959-00/6490001/OCMW/VB/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Politiezone Regio Tielt	3.082.019,00	GBB-ADMIN/0400-00/6490002/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Hulpverleningszone Midwest	981.615,00	GBB-ADMIN/0410-00/6490003/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Afvalintercommunale I.V.I.O.	2.661.192,00	GBB-MILIEU-0300-00/6490004/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage IGS Wonen Regio Tielt	156.727,00	GBB-WONEN/0629-00/6490005/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Woonstart	35.005,00	GBB-WELZ/0930-00/6490006/OCMW/VB/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Regionaal Crisisnetwerk Roeselare-Izegem-Tielt (CAW)	923,00	GBB-WELZ/0930-00/6490007/OCMW/VB/IP-GEEN
Werkingsbijdrage DVV Midwest	37.195,00	GBB-STAF/0119-00/6490008/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Stad-Land-Schap 't West-Vlaamse Hart	8.685,00	GBB-MILIEU/0340-00/6490011/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Dierenopvang	10.000,00	GBB-MILIEU/0470-00/6490012/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage VVSG	46.718,00	GBB-ADMIN/0119-00/6490013/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Westtoer	13.978,00	GBB-TOER/0520-00/6490014/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Netwerk Palliatieve Zorg De Mantel	3.666,00	GBB-WELZ/0911-00/6490015/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Dienst 112 Sint-Andriesziekenhuis	111.398,00	GBB-ADMIN/0420-00/6490016/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Regionaal Landschap West-Vlaamse Hart PDPO-project bomen	3.500,00	GBB-GROEN/0340-00/6490017/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdragen Intergemeentelijk Erfgoeddepot	4.500,00	GBB-ARCH/0113-00/6490018/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Foodsavers Midwest	21.208,00	GBB-WELZ/0909-00/6490019/OCMW/VB/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Kerkfabriek Sint-Pieter Tielt	191.617,00	GBB-ADMIN/0790-00/6490101/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Kerkfabriek Onze-Lieve-Vrouw Tielt	19.808	GBB-ADMIN/0790-00/6490102/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Kerkfabriek Onze-Lieve-Vrouw Bezoeking Marialoop	28.592,00	GBB-ADMIN/0790-00/6490103/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Kerkfabriek Sint-Martinus Aarsele	52.563,00	GBB-ADMIN/0790-00/6490104/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Kerkfabriek Sint-Bavo Kanegem	4.965,00	GBB-ADMIN/0790-00/6490105/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Kerkfabriek Onze-Lieve-Vrouw Geboorte Schuiferskapelle	30.729,00	GBB-ADMIN/0790-00/6490106/STAD/CBS/IP-GEEN

Werkingsbijdrage Kerkfabriek Sint-Amandus Meulebeke	22.255,00	GBB-ADMIN/0790-00/6490107/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Kerkfabriek Sint-Antonius van Padua 't Veld	8.927,00	GBB-ADMIN/0790-00/6490108/STAD/CBS/IP-GEEN
Werkingsbijdrage Kerkfabriek Sint-Jozef Werkman Tielt	9.826,00	GBB-ADMIN/0790-00/6490109/STAD/CBS/IP-GEEN

Verbonden entiteiten – Toegestane investeringssubsidies (in euro)

Naam	MJP 2025	Budgetcode
Investeringsstoelage Politiezone Regio Tielt	201.744,00	GBB-ADMIN/0400-00/6640001/STAD/CBS/IP-GEEN
Investeringsstoelage Hulpverleningszone Midwest	219.244,00	GBB-ADMIN/0410-00/6640002/STAD/CBS/IP-GEEN
Investeringsstoelage Kerkfabriek Sint-Pieter Tielt	17.000,00	GBB-ADMIN/0790-00/6640010/STAD/CBS/IP-GEEN
Investeringsstoelage Kerkfabriek Sint-Martinus Aarsele	9.080,00	GBB-ADMIN/0790-00/6640010/STAD/CBS/IP-GEEN
Investeringsstoelage Kerkfabriek Sint-Amandus Meulebeke	50.000,00	GBB-ADMIN/0790-00/6640010/STAD/CBS/IP-GEEN
Investeringsstoelage Kerkfabriek Onze-Lieve-Vrouw Bezoeking Marialoop	10.000,00	GBB-ADMIN/0790-00/6640010/STAD/CBS/IP-GEEN

3.8. Grondslagen en assumpties

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

GRONDSLAGEN en ASSUMPTIES

Hieronder worden de grondslagen en assumpties uit het oorspronkelijke éénjarig Meerjarenplan 2025 hernomen. De wijzigingen die met de voorliggende Aanpassing 1 worden doorgevoerd, worden in het volgende hoofdstuk verduidelijkt.

- De in het éénjarig Meerjarenplan 2025 opgenomen exploitatie-uitgaven voor goederen en diensten werden overgenomen uit de oude meerjarenplannen van Tielt en Meulebeke, waarbij de kredieten werden samengeteld. In de kredieten van Tielt was een aanpassing aan de inflatie voorzien, die werd overgenomen.
- Loonkost:
 - Het personeelsbestand voor 2025 is de som van de bestaande personeelskaders van de stad Tielt en de gemeente Meulebeke. Ook de personeelskosten die hier tegenover staan, werden overgenomen uit de oude meerjarenplannen. Ze houden rekening met de evolutie van de gezondheidsindex en met baremische verhogingen. Voor niet-ingevulde functies werd een gemiddelde loonschaal met 4 jaar anciënniteit gehanteerd. Gezien er zowel in Meulebeke als in Tielt een aantal functies niet waren ingevuld maar wel gebudgetteerd, kan het nieuwe fusiebestuur van start gaan met de som van de personeelskaders en personeelsbudgetten.
 - De in de vorige meerjarenplannen ingeschreven responsabiliseringsbijdragen van Tielt en Meulebeke werden aangepast aan de meest recente simulaties van de Federale pensioendienst. Er wordt een subsidie van de Vlaamse overheid ingeschreven ten bedrage van de helft van de in de simulatie voorziene responsabiliseringsbijdrage.
 - De statutairen werkzaam in de welzijnsvereniging Zorg Tielt zijn ook opgenomen bij de kredieten van het OCMW, weliswaar budgetneutraal opgenomen als kost en opbrengst daar zij gedetacheerd worden. Deze cijfers werden aangepast aan de meest recente gegevens.
- De diverse kosten sociale dienstverlening door het OCMW werden aangepast aan de realiteit en geïndexeerd met 5%

- De toegestane werkingssubsidies werden eveneens overgenomen en samengeteld uit de oude meerjarenplannen van Tielt en Meulebeke. Waar, in samenspraak met de verbonden entiteiten, recentere ramingen voorhanden zijn, werden deze overgenomen in het éénjarig Meerjarenplan 2025.
- De in het meerjarenplan opgenomen aflossingen en intresten van leningen werden aangepast aan de meest recente aflossingsvooruitzichten van de bankinstellingen. De schuldovername door de Vlaamse overheid als gevolg van de fusie wordt meegerekend. Er worden geen nieuwe leningen ingeschreven.
- De budgettaire gevolgen van de overdracht van de openbare verlichting aan Fluvius, zijn ingeschreven in het aangepaste meerjarenplan volgens de meest recente boekingsfiche die ter beschikking werd gesteld. Deze transactie heeft gevolgen voor zowel de exploitatie-uitgaven (intresten op de geactiveerde leaseschuld), de financieringsuitgaven (activering van de leaseschuld en jaarlijkse aflossingen ervan), de exploitatie-ontvangsten (recuperatie voordeel vennootschapsbelasting), de investeringsontvangsten (verkoop van de activa en intekening op kapitaal) als de investeringsuitgaven (activering in lease van de overdracht en de nieuwe jaarlijkse investeringen en jaarlijkse volstorting van het kapitaal).
- De inkomsten uit de eigen werking zijn eveneens overgenomen en opgeteld uit de oude meerjarenplannen. Voor 2025 wordt uitgegaan van een verderzetting van de bestaande reglementen op de respectievelijke grondgebieden.
- De opcentiemen op de onroerende voorheffing en de inkomsten voor motorrijtuigen werden aangepast aan de meest recente berekening van de Vlaamse belastingdienst, waarbij rekening gehouden werd met een gelijkgeschakeling van het tarief naar 1.032 opcentiemen.

Ook de verwachte inkomsten uit de aanvullende personenbelasting werden aangepast aan de meest recente berekeningen van de FOD financiën. Hier blijft het tarief van 7,5% gelden.

De inkomsten uit de overige lokale belastingen werden overgenomen uit de oude meerjarenplannen, gezien ook deze reglementen in 2025 geldig blijven op het respectievelijke grondgebied, zolang de nieuwe gemeenteraad deze niet aanpast.

- De te ontvangen werkingstoelagen zijn gebaseerd op de cijfers die door de Vlaamse overheid werden bekendgemaakt. De Elia-compensatie (uitdovend), de sectorale subsidie en de regularisatiepremie voor gesco's worden aangehouden met hetzelfde bedrag en worden niet geïndexeerd. Het gemeentefonds en de dotatie open ruimte worden met 3,5% per jaar verhoogd. In 2025 wordt een laatste maal de extra toelage uit de septemberverklaring van de Vlaamse regering ingeschreven. Ook de VIA6-toelage wordt structureel voorzien.
- De dividendinkomsten zijn gebaseerd op aan de meest recente ramingen ontvangen van distributienetbeheerder Fluvius.
- Voor wat betreft de investeringen wordt verwezen naar het overzicht van de investeringen.

3.9. Documentatie bij het meerjarenplan 2025

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

DOCUMENTATIE bij de MEERJARENPLANAANPASSING

In een afzonderlijk document worden een aantal bijkomende overzichten en documenten gebundeld die het aangepaste éénjarig Meerjarenplan 2025 van het nieuwe fusiebestuur (Lokaal bestuur Tielt: Stad en OCMW) 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 opbrengsten per belastingsoort
- Overzicht van de opbrengsten per retributiesoort
- Overzicht van de uitgaven en ontvangsten per beleidsveld

Deze documentatie bij het Eénjarig Meerjarenplan 2025 is beschikbaar op de website van stad Tielt via

<https://www.tielt.be/Aanpassing-1-eeenjarigmeerjarenplan2025LokaalBestuurTielt>

4. Motivering van de wijzigingen

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

4. MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

4.1. Motivering van de wijzigingen

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnommern: Budg. 4250

Stad Tiel (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tiel (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tiel

Financieel directeur: Maarten Compennolle

MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

In zitting van 30 januari 2025 stelden de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn voor het nieuwe fusiebestuur het éénjarig Meerjarenplan 2025 vast.

De voorliggende aanpassing van dit éénjarig Meerjarenplan 2025, die een aantal kredieten van het eigen dienstjaar 2025 wijzigt, kadert in de opmaak van het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031. Met de aangepaste wijzigingen wordt gepoogd de kredieten meer in lijn met de realiteit te brengen en op die manier het gecumuleerd budgettair resultaat dat als start van het nieuwe meerjarenplan moet dienen zo dicht mogelijk bij de werkelijkheid te laten aansluiten.

Resultaat jaarrekeningen 2024

In de eerste plaats wordt het resultaat van de jaarrekeningen 2024 van de voormalige lokale besturen Tiel en Meulebeke ingeschreven in het éénjarig meerjarenplan 2025 van het nieuwe fusiebestuur.

Het **gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar** was in het oorspronkelijke éénjarige meerjarenplan reeds gecorrigeerd voor een aantal investeringsprojecten. Door het verwerken van de definitieve resultaten van 2024, stijgt het gecumuleerd budgettair van het vorig boekjaar daarbovenop nog eens met € 5.037.059 tot een bedrag van **€ 20.700.569**.

De niet aangewende investerings- en financieringskredieten van 2024 konden niet automatisch overgedragen worden uit de oude meerjarenplannen van beide besturen. Voor zover nodig worden deze kredieten via de voorliggende aanpassing van het meerjarenplan toegevoegd aan de kredieten van 2025.

Aanpassingen Exploitatie

De **personeelsuitgaven** werden in het oorspronkelijk éénjarig meerjarenplan gebudgetteerd op basis van de kredieten voorzien in de oude meerjarenplannen van Tiel en Meulebeke. Een aanzienlijk aantal functies die in de oude budgetten voorzien waren, werden in 2025 niet ingevuld.

De nieuwe fusie-organisatie was in 2025 volop bezig om de fusie vorm te geven en de interne structuren aan te passen. In die zin kwam 2025 te vroeg om volop in te zetten op het aanwerven van nieuwe medewerkers. De kredieten voor deze niet-ingevulde functies worden geschrapt uit het budget 2025.

Anderzijds bleken aan een aantal functies, hoewel open verklaard, ook zeer moeilijk effectief ingevuld te raken, gelet op de krapte op de arbeidsmarkt voor bepaalde profielen. Voor deze functies werd in de loop van 2025 een beroep gedaan op externe bijstand. Hiervoor wordt een budget van € 435.256 verschoven van de personeelsuitgaven naar de werkingskosten.

In totaal verminderen de personeelsuitgaven voor 2025 met € 1.519.882 ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarig meerjarenplan.

Ook de kredieten voor de exploitatie-uitgaven voor **goederen en diensten** worden in de voorliggende meerjarenplanaanpassing opnieuw geëvalueerd en aangepast waar nodig. Dit resulteert in een stijging van de werkingskosten met € 291.088 ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarig meerjarenplan.

Zo werden de kosten voor externe bijstand, zoals hierboven vermeld, verhoogd met € 435.256, afkomstig uit de personeelskosten, tot een totale som van € 784.843. De energiekosten konden met € 229.338 verminderd worden, deze bleken nog wat overraamd uit de oude meerjarenplannen te komen. Voor bijstand van de loonmotor en voor de verkiezingskosten van vorig jaar, werd een bedrag van € 70.000 toegevoegd.

De uitgaven voor **individuele hulpverlening** werden niet aangepast.

De uitgaven voor **toegestane werkingssubsidies** worden aangepast aan de meest recente gegevens, maar het voorziene bedrag blijft globaal op het niveau van het oorspronkelijke meerjarenplan (€ - 79.173). Zo ligt de toelage aan de afvalintercommunale iets lager dan gebudgetteerd, maar liggen de toe te kennen prijssubsidies voor de gebruikers van de sportinfrastructuur van het AGB iets hoger dan vooraf ingeschat.

De **andere operationele uitgaven** stijgen met € 254.615 als gevolg van hogere doorstortingen van de inkomsten uit rijbewijzen en reispassen aan de FOD Binnenlandse zaken. Hier staan evenwel ook evenredig gestegen inkomsten tegenover.

De **financiële uitgaven** wijzigen niet.

De bovenstaande aanpassingen resulteren in een daling van de exploitatie-uitgaven voor 2025 met € 1.053.352 ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarig meerjarenplan.

De in het meerjarenplan voorziene **exploitatie-ontvangsten** werden getoetst aan de realiteit en opnieuw ingeschat.

De **inkomsten uit de eigen werking** blijven, ondanks wat interne verschuivingen, in totaal grotendeels gelijk (€ +34.098).

De **fiscale ontvangsten** liggen voor 2025 € 657.835 lager dan voorzien in het oorspronkelijke éénjarig meerjarenplan. Dit is het gevolg van een lagere herraaming van de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting door de FOD Financiën (€ -432.931). De inkomsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing worden door de Vlaamse belastingdienst dan weer € 75.096 hoger ingeschat dan oorspronkelijk voorzien.

Wat de eigen belastingen betreft, waren in 2025 nog de oude reglementen van Tielt en Meulebeke van kracht op het respectievelijke grondgebied. Wel worden de voorziene inkomsten van € 300.000 uit de voormalige Tieltsse belasting ter stimulering van duurzame energie, dit in het licht van de nieuwe belastingreglementen die voor 2026-2031 opgemaakt worden.

De ontvangen **werkingssubsidies** nemen voor 2025 toe met € 1.116.486 ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarige meerjarenplan, tot een bedrag van € 23.460.534.

Als gevolg van de fusie kan de raming van het gemeentefonds verhoogd worden met € 807.852. Anderzijds werd de garantieregeling voor fusiegemeenten voor de dotatie Open ruimte geschrapt door de Vlaamse regering, wat resulteert in een minderinkomst van € -219.145.

Verder wordt een dotatie uit het lokaal energie- en klimaatpact (€ 171.395) toegevoegd en een boost-subsidie voor de invoering van het BOA-decreet (€ 333.250).

De ontvangsten uit de **recuperatie van individuele hulpverlening** toegekend door het OCMW worden niet aangepast.

De **andere operationele ontvangsten** stijgen met € 216.703. Het grootste deel van die extra inkomsten moet echter doorgestort worden aan andere overheden (vb. rijbewijzen, ...)

De **financiële ontvangsten** dalen dan weer aanzienlijk met € 360.002 voor 2025. Enerzijds zijn er hogere renteopbrengsten en kan het dividend 2024 vanuit het AGB ingeschreven worden (€ 121.436), anderzijds dalen de verwachte dividenden van de distributienetbeheerder met € 511.938 voor het jaar 2025.

Aanpassingen Investerings

Voor de aanpassingen aan het investeringsbudget wordt verwezen naar het overzicht van de investeringen hoger in deze meerjarenplanaanpassing.

Enerzijds worden een aantal niet-aangewende investeringskredieten uit de rekeningen 2024 toegevoegd aan het budget 2025, voor zover het om verderlopende verbintenissen gaat.

Anderzijds worden een aantal investeringskredieten die in 2025 niet meer aangewend zullen worden, geschrapt uit het éénjarig meerjarenplan 2025. Omdat het evenwel om lopende, beginnende of nog op te starten projecten gaat, worden de nodige kredieten opgenomen in het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031.

In totaal stijgt het investeringssaldo met € 2.364.364 ten opzichte van het oorspronkelijke éénjarig meerjarenplan.

Aanpassingen Financiering

De financieringsontvangsten wijzigen niet, de financieringsuitgaven verminderen met € 3.505.777.

De meerjarenplanaanpassing van het AGB Tielt voorziet immers in een daling van de investeringsuitgaven in 2025. Ook die kredieten zullen opnieuw voorzien worden in het nieuwe meerjarenplan 2026-2031 van het AGB.

Bijgevolg kunnen ook de door de stad toe te kennen renteloze leningen aan het AGB ter financiering van deze investeringen geschrapt worden, om eveneens opgenomen te worden in het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031 van de stad.

Resultaat Aanpassing 1 van het éénjarig Meerjarenplan 2025 en financiële toestand

Als gevolg van bovenstaande wijzigingen, stijgt het **budgettair resultaat van het boekjaar 2025** met € 7.272.943 tot € -7.712.048.

Samen met het hogere resultaat van de rekeningen 2024 (€ +5.037.059), stijgt het totale beschikbaar budgettair resultaat in 2025 tot € 12.979.649. Dit is meteen het beginsaldo voor het nieuwe Meerjarenplan 2026-2031.

Eveneens als gevolg van de voornoemde wijzigingen stijgt de **autofinancieringsmarge** voor 2025 met € 1.402.802 tot een bedrag van € 6.537.879.

De **gecorrigeerde autofinancieringsmarge** volgt in de meerjarenplanaanpassing dezelfde evolutie als de eigenlijke autofinancieringsmarge. Deze indicator valt voor het Lokaal bestuur Tielt hoger uit dan de eigenlijke autofinancieringsmarge.

Het **geconsolideerd financieel evenwicht**, dat de evenwichten van het Lokaal bestuur en van het AGB Tielt samen beoordeelt, vertoont eind 2025 een beschikbaar budgettair resultaat van € 13.980.693, een autofinancieringsmarge van € 6.868.970 en een gecorrigeerde autofinancieringsmarge van € 6.837.104.

5. Nominatieve subsidies

Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tiel (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tiel (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tiel

Financieel directeur: Maarten Compennolle

5. NOMINATIEVE SUBSIDIES

5.1. Nominatieve subsidies



Eénjarig Meerjarenplan 2025 – Aanpassing 1

Journalvolgnummers: Budg. 4250

Stad Tielt (0207.438.458)

Markt 13 – 8700 Tielt

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

OCMW Tielt (0212.176.117)

Deken Darraslaan 17 – 8700 Tielt

Financieel directeur: Maarten Compennolle

NOMINATIEVE SUBSIDIES

Volgende nominatief toegekende subsidies zijn opgenomen in het aangepaste meerjarenplan 2025.

Toelage	MJP 2025	Budgetsleutel
Nominatieve toelage Katholieke Charismatische Vernieuwing	2.479,00	GBB-ADMIN/0791-00/6491001/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Humanistische Vrijzinnige Vereniging	2.479,00	GBB-ADMIN/0791-00/6491002/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Instituut voor Medische Dringende Hulpverlening - Mug-heli	6.532,00	GBB-ADMIN/0420-00/6491003/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Rode Kruis	9.750,00	GBB-ADMIN/0420-00/6491004/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage vrijwilligers Kind&Gezin	500,00	GBB-WELZ/0985-00/6491005/OCMW/VB/IP-GEEN
Nominatieve toelage Ons Erfdeel	130,00	GBB-ARCH/0113-00/6491006/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage intergemeentelijke veepriskampen	750,00	GBB-MILIEU/0530-00/6491007/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Opvangcentrum voor vogels en wilde dieren Beernem	125,00	GBB-MILIEU/0470-00/6491008/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage 'Burgemeesters voor de Vrede'	50,00	GBB-VTC/0709-02/6491009/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Tielts Gidsenkring	1.200,00	GBB-TOER/0521-00/6491010/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Melkrock	2.500,00	GBB-EVENT/0710-00/6491011/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelagen dorpsfeesten	8.000,00	GBB-EVENT/0710-00/6491013/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Tielts Middenstand - kerstmarkt	625,00	GBB-EVENT/0710-00/6491014/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Ondernemend Aarsele - kerstmarkt	200,00	GBB-EVENT/0710-00/6491015/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve Dorpsraad Schuiferskapelle - kerstmarkt	200,00	GBB-EVENT/0710-00/6491016/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Theater Malpertuis	7.500,00	GBB-VTC/0709-02/6491017/STAD/CBS/IP-GEEN

Nominatieve toelage Kringwinkel Midden West-Vlaanderen	20.000,00	GBB-WELZ/0550-00/6491018/OCMW/VB/IP-GEEN
Nominatieve toelage Kringwinkel Midden West-Vlaanderen	1.375,00	GBB-WELZ/0550-00/6491018/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage De Rinkel	35.000,00	GBB-WELZ/0550-00/6491019/OCMW/VB/IP-GEEN
Nominatieve toelage Sint-Vincentiusvereniging - voedselbedeling	5.000,00	GBB-WELZ/0909-00/6491020/OCMW/VB/IP-GEEN
Nominatieve toelage De Kloef - VOC Opstap	10.000,00	GBB-WELZ/0909-00/6491021/OCMW/VB/IP-GEEN
Nominatieve toelage Mivalti	7.750,00	GBB-WELZ/0911-00/6491022/OCMW/VB/IP-GEEN
Nominatieve toelage Gemeentelijke Feestcommissie	40.000,00	GBB-VTC/0710-00/6491023/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Feestcomité's Buitenparochies	2.250,00	GBB-VTC/0710-00/6491024/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Barbarafeest	3.500,00	GBB-VTC/0410-00/6491026/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Sportverbond	4.500,00	GBB-VTC/0740-00/6491027/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Dynamica	3.400,00	GBB-VTC/0740-00/6491028/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage KVG	250,00	GBB-WELZ/0911-00/6491029/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Samana	500,00	GBB-WELZ/0911-00/6491030/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage MUG-Ziekenwagen	1.650,00	GBB-ADMIN/0420-00/6491031/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Gezinsbond	1.500,00	GBB-VTC/0909-00/6491032/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Wildbeheersingseenheid De Mandelvallei	150,00	GBB-MILIEU/0329-00/6491033/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Ridders In De Orde Van De Grote Beer	500,00	GBB-VTC/0710-00/6491034/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Sportraad	2.500,00	GBB-SPORT/0740-00/6491035/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Jeugdraad	2.500,00	GBB-JEUGD/0750-00/6491036/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Cultuurraad	2.500,00	GBB-VTC/0709-02/6491037/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Milieuraad	2.500,00	GBB-MILIEU/0329-00/6491038/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Gezinsraad	2.500,00	GBB-IBO/0909-00/6491039/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Lokaal Overleg Kinderopvang (LOK)	2.500,00	GBB-IBO/0945-03/6491040/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Seniorenadviesraad (SAR)	2.500,00	GBB-WELZ/0959-00/6491041/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Mulenbeca	2.500,00	GBB-VTC/0729-00/6491042/STAD/CBS/IP-GEEN
Nominatieve toelage Groep Intro	5.000,00	GBB-WELZ/0909-00/6491043/OCMW/VB/IP-GEEN
Nominatieve toelage Tieltr	5.000,00	GBB-ECON/0500-00/6491046/STAD/CBS/IP-GEEN