



MEERJARENPLAN 2020-2025 AANPASSING 5 AGB TIELT

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur: Maarten Compennolle

AGB Tielt
Markt 13, 8700 Tielt



INHOUD

INLEIDING	3
1. STRATEGISCHE NOTA	8
1.1. Wijzigingen aan de Strategische nota	9
2. FINANCIËLE NOTA	13
2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)	14
2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)	16
Wijzigingen aan de Staat van het financieel evenwicht (M2W)	18
2.3. Overzicht van de kredieten (M3)	24
3. TOELICHTING	25
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	26
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	28
3.3. Investeringsprojecten (T3)	33
3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)	37
3.5. Financiële risico's	38
3.6. Grondslagen en assumpties	42
3.7. Documentatie bij de meerjarenplanaanpassing	46
4. MOTIVERING VAN DE WIJZIGINGEN	45
4.1. Motivering van de wijzigingen	46

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 voert 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.

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

Eén van de wijzigingen die de nieuwe BBC 2020-structuur met zich meebrengt, 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.

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

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

Zo werden in het **oorspronkelijk meerjarenplan 2020-2025**, zoals vastgesteld door de Raad van bestuur van het Autonoom Gemeentebedrijf Tielt van 3 december 2019 en goedgekeurd door de gemeenteraad van Tielt van 5 december 2019, de kredieten voor het boekjaar 2020 vastgesteld. Het meerjarenplan werd tot nu 4 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.

In de voorliggende **Meerjarenplanaanpassing 5 2020-2025** worden de **kredieten voor boekjaar 2024** vastgesteld. Tegelijkertijd worden een aantal aanpassingen doorgevoerd aan de kredieten van zowel het eigen dienstjaar 2023 als van de volgende jaren.

De cijfers die in de verschillende schema's zijn opgenomen voor 2020, 2021 en 2022 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 5 werden uitgebreid met het boekjaar 2026. Meteen werden ook de andere schema's uit de financiële nota en uit de toelichting uitgebreid tot 2026.

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 5 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 5 (kolom “Resultaat”) vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Meerjarenplanaanpassing 4 (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 2026 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 2026. 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 5 (kolom “Resultaat”) worden vergeleken met de ramingen opgenomen in het Meerjarenplan 2020-2025 na de vorige Meerjarenplanaanpassing 4 (kolom “Referentie”) en uitgebreid met het boekjaar 2026.

Ten indicatieven titel is in het aangepaste schema M2 ook een “gecorrigeerde autofinancieringsmarge” opgenomen. Deze indicator maakt abstractie van de gekozen financieringsvorm en geeft weer wat de aflossingslast van de leningen zou zijn indien elk jaar 8% van de totale uitstaande schuldenlast op het einde van het voorgaande jaar afgelost zou moeten worden.

Deze indicator was voor het AGB Tielt ook in het oorspronkelijke meerjarenplan al negatief. Dat is het gevolg van het gekozen systeem bij de opstart van het AGB. De onroerende goederen die door de stad werden ingebracht in het AGB, namelijk de sport- en toeristische infrastructuur, worden door het AGB terugbetaald over de periode van de looptijd van de erfpacht, zijnde 99 jaar. Daardoor wordt jaarlijks beduidend minder terugbetaald dan 8% van de uitstaande schuldenlast, waardoor de gecorrigeerde autofinancieringsmarge negatief is.

Het aangepaste **overzicht van de kredieten (schema M3)** bevat de vastgestelde kredieten voor boekjaar 2023 en 2024. Dit schema vervangt het vroegere budget als afzonderlijk beleidsrapport.

De vaststelling van de Meerjarenplanaanpassing 5 door de Raad van Bestuur van het AGB en de goedkeuring ervan door de gemeenteraad, vormt meteen ook de autorisatie van de aangepaste kredieten voor het lopende boekjaar en voor het boekjaar 2024 zoals opgenomen in schema M3.

Deze autorisatie van kredieten gebeurt op een hoger niveau dan vroeger, wat de besturen moet toelaten om scherper te budgetteren, aangezien de reserves slechts op dit hogere niveau voorzien moeten worden, waardoor de initiële ruimte om te investeren groter is.

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 2023 zijn ook de overgedragen niet-aangewende investeringskredieten uit 2022 opgenomen.

Het schema over de **financiële schulden (schema T4)** geeft de evolutie van de financiële schulden weer in de periode van 2020 tot 2026. Ook hier is in de kolommen van 2023 rekening gehouden met de niet-aangewende financieringskredieten van 2022.

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 5 – Kredieten 2024

Journalvolgnummers: Budg. 4486

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

1. STRATEGISCHE NOTA



1.1. Wijziging van de Strategische nota

2020-2025

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023

Journalvolgnummers: Budg. 4486 / Ref Budg. 4100

Autonomo gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

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	893.399	-86.503	806.896
Ontvangsten	471.879	0	471.879	661.338	0	661.338	1.145.634	-16.364	1.129.270
Saldo	-34.004	0	-34.004	49.523	0	49.523	252.235	70.139	322.374
Investeringsen									
Uitgaven	166.057	0	166.057	308.406	0	308.406	623.816	-312.209	311.607
Ontvangsten	15.392	0	15.392	8.100	0	8.100	35.000	-35.000	0
Saldo	-150.665	0	-150.665	-300.306	0	-300.306	-588.816	277.209	-311.607
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	142.885	0	142.885	297.975	0	297.975	595.970	-293.085	302.884
Saldo	142.885	0	142.885	297.975	0	297.975	595.970	-293.085	302.884

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	953.413	-372.798	580.615	998.176	-376.840	621.336	1.038.101	-391.952	646.149
Ontvangsten	1.261.755	-177.032	1.084.723	1.324.516	-349.951	974.565	1.374.031	-356.791	1.017.240
Saldo	308.342	195.766	504.108	326.340	26.889	353.229	335.930	35.161	371.091
Investeringsen									
Uitgaven	2.774.391	-2.066.374	708.018	447.500	3.336.083	3.783.583	97.500	0	97.500
Ontvangsten	50.000	57.698	107.698	0	379.135	379.135	0	0	0
Saldo	-2.724.391	2.124.072	-600.320	-447.500	-2.956.948	-3.404.448	-97.500	0	-97.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	2.724.391	-2.057.973	666.418	447.500	2.354.017	2.801.517	97.500	0	97.500
Saldo	2.724.391	-2.057.973	666.418	447.500	2.354.017	2.801.517	97.500	0	97.500

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	827.348	-76.307	751.041
Ontvangsten	429.557	0	429.557	617.834	0	617.834	1.090.980	-18.090	1.072.890
Saldo	-36.201	0	-36.201	51.112	0	51.112	263.632	58.217	321.849
Investeringsen									
Uitgaven	164.318	0	164.318	288.074	0	288.074	338.754	-253.732	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	-338.754	253.732	-85.022
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	141.146	0	141.146	278.506	0	278.506	345.044	-269.609	75.436
Saldo	141.146	0	141.146	278.506	0	278.506	345.044	-269.609	75.436

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	878.834	-360.539	518.295	919.969	-363.528	556.441	956.765	-378.108	578.657
Ontvangsten	1.206.455	-182.060	1.024.395	1.266.203	-368.198	898.005	1.313.401	-376.013	937.388
Saldo	327.621	178.479	506.100	346.234	-4.670	341.564	356.636	2.095	358.731
Investeringsen									
Uitgaven	2.611.891	-1.963.850	648.041	435.000	3.264.083	3.699.083	85.000	0	85.000
Ontvangsten	0	33.075	33.075	0	377.175	377.175	0	0	0
Saldo	-2.611.891	1.996.925	-614.966	-435.000	-2.886.908	-3.321.908	-85.000	0	-85.000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	2.611.891	-1.947.974	663.917	435.000	2.301.124	2.736.124	85.000	0	85.000
Saldo	2.611.891	-1.947.974	663.917	435.000	2.301.124	2.736.124	85.000	0	85.000

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	66.051	-10.196	55.855
Ontvangsten	42.323	0	42.323	43.504	0	43.504	54.654	1.726	56.380
Saldo	2.198	0	2.198	-1.589	0	-1.589	-11.397	11.922	525
Investerings									
Uitgaven	1.738	0	1.738	20.332	0	20.332	285.062	-58.477	226.585
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	35.000	-35.000	0
Saldo	-1.738	0	-1.738	-20.332	0	-20.332	-250.062	23.477	-226.585
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	1.738	0	1.738	19.469	0	19.469	250.925	-23.477	227.449
Saldo	1.738	0	1.738	19.469	0	19.469	250.925	-23.477	227.449

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	74.579	-12.259	62.320	78.207	-13.312	64.895	81.336	-13.844	67.492
Ontvangsten	55.300	5.028	60.328	58.313	18.247	76.560	60.630	19.222	79.852
Saldo	-19.279	17.287	-1.992	-19.894	31.559	11.665	-20.706	33.066	12.360
Investerings									
Uitgaven	162.500	-102.523	59.977	12.500	72.000	84.500	12.500	0	12.500
Ontvangsten	50.000	24.623	74.623	0	1.960	1.960	0	0	0
Saldo	-112.500	127.146	14.646	-12.500	-70.040	-82.540	-12.500	0	-12.500
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	112.500	-109.999	2.501	12.500	52.893	65.393	12.500	0	12.500
Saldo	112.500	-109.999	2.501	12.500	52.893	65.393	12.500	0	12.500

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

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

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

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Het overzicht van de Doelstellingen, Actieplannen en Acties is beschikbaar op de website van stad Tielt via <https://www.tielt.be/bekendmakingcategorie/23/beleidsrapporten-gemeente-ocmw-en-agb>

2. Financiële nota

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 5 – Kredieten 2024

Journalvolgnummers: Budg. 4486

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

2. FINANCIËLE NOTA

2.1. Financieel doelstellingenplan (M1)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 4486

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatie							
Uitgave	505.883	611.815	806.896	580.615	621.336	646.149	659.053
Ontvangst	471.879	661.338	1.129.270	1.084.723	974.565	1.017.240	1.037.492
Saldo	-34.004	49.523	322.374	504.108	353.229	371.091	378.439
Investering							
Uitgave	166.057	308.406	311.607	708.018	3.783.583	97.500	97.500
Ontvangst	15.392	8.100	0	107.698	379.135	0	0
Saldo	-150.665	-300.306	-311.607	-600.320	-3.404.448	-97.500	-97.500
Financiering							
Uitgave	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	142.885	297.975	302.884	666.418	2.801.517	97.500	97.500
Saldo	142.885	297.975	302.884	666.418	2.801.517	97.500	97.500

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatie							
Uitgave	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investering							
Uitgave	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgave	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatie							
Uitgave	22.171	42.756	17.234	48.100	49.320	50.026	50.627
Ontvangst	0	108.603	0	1.532	1.600	100	100
Saldo	-22.171	65.846	-17.234	-46.568	-47.720	-49.926	-50.527
Investering							
Uitgave	0	8.603	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-8.603	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgave	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
Ontvangst	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-153.788	-162.054	-155.382	-168.286	-213.969	-311.749	-317.104

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatie							
Uitgave	528.054	654.572	824.129	628.715	670.656	696.175	709.680
Ontvangst	471.879	769.941	1.129.270	1.086.255	976.165	1.017.340	1.037.592
Saldo	-56.174	115.370	305.141	457.540	305.509	321.165	327.912
Investering							
Uitgave	166.057	317.009	311.607	708.018	3.783.583	97.500	97.500
Ontvangst	15.392	8.100	0	107.698	379.135	0	0
Saldo	-150.665	-308.909	-311.607	-600.320	-3.404.448	-97.500	-97.500
Financiering							
Uitgave	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
Ontvangst	142.885	297.975	302.884	666.418	2.801.517	97.500	97.500
Saldo	-10.903	135.920	147.503	498.132	2.587.548	-214.249	-219.604

2.2. Staat van het financieel evenwicht (M2)

2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 4486

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	2026
I. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	457.540	305.509	321.165	327.912
a. Ontvangsten	471.879	769.941	1.129.270	1.086.255	976.165	1.017.340	1.037.592
b. Uitgaven	528.054	654.572	824.129	628.715	670.656	696.175	709.680
II. Investeringsaldo	-150.665	-308.909	-311.607	-600.320	-3.404.448	-97.500	-97.500
a. Ontvangsten	15.392	8.100	0	107.698	379.135	0	0
b. Uitgaven	166.057	317.009	311.607	708.018	3.783.583	97.500	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-193.539	-6.467	-142.780	-3.098.939	223.665	230.412
IV. Financieringssaldo	-10.903	135.920	147.503	498.132	2.587.548	-214.249	-219.604
a. Ontvangsten	142.885	297.975	302.884	666.418	2.801.517	97.500	97.500
b. Uitgaven	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-57.619	141.036	355.352	-511.391	9.416	10.808
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	389.284	171.542	113.924	254.960	610.312	98.921	108.337
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	389.284	171.542	113.924	254.960	610.312	98.921	108.337
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	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	610.312	98.921	108.337	119.145
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	171.542	113.924	254.960	610.312	98.921	108.337	119.145

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	457.540	305.509	321.165	327.912
II. Netto periodieke aflossingen	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	149.759	289.254	91.540	9.416	10.808

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	149.759	289.254	91.540	9.416	10.808
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-703.413	-694.275	-711.821	-710.717	-704.884	-814.108	-791.613
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	857.201	856.329	867.202	879.003	918.853	1.125.857	1.108.717
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-740.959	-562.062	-421.463	-613.344	-804.692	-780.805

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Beschikbaar budgettair resultaat							
- Autonoom gemeentebedrijf	171.542	113.924	254.960	610.312	98.921	108.337	119.145
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	171.542	113.924	254.960	610.312	98.921	108.337	119.145
II. Autofinancieringsmarge							
- Autonoom gemeentebedrijf	-209.962	-46.684	149.759	289.254	91.540	9.416	10.808
Totale Autofinancieringsmarge	-209.962	-46.684	149.759	289.254	91.540	9.416	10.808
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge							
- Autonoom gemeentebedrijf	-913.375	-740.959	-562.062	-421.463	-613.344	-804.692	-780.805
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-913.375	-740.959	-562.062	-421.463	-613.344	-804.692	-780.805

2.2. Staat van het financieel evenwicht: wijzigingsvariant (M2W)

2020-2025

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2023

Jaarnaalvolgnummers: Budg. 4486 / Ref Budg. 4100

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	232.445	72.696	305.141	278.213	179.327	457.540
a. Ontvangsten	1.145.634	-16.364	1.129.270	1.261.755	-175.500	1.086.255
b. Uitgaven	913.189	-89.060	824.129	983.542	-354.827	628.715
II. Investeringsaldo	-588.816	277.209	-311.607	-2.724.391	2.124.072	-600.320
a. Ontvangsten	35.000	-35.000	0	50.000	57.698	107.698
b. Uitgaven	623.816	-312.209	311.607	2.774.391	-2.066.374	708.018
III. Saldo exploitatie en investeringen	-356.371	349.905	-6.467	-2.446.178	2.303.399	-142.780
IV. Financieringsaldo	440.587	-293.084	147.503	2.539.201	-2.041.069	498.132
a. Ontvangsten	595.970	-293.085	302.884	2.724.391	-2.057.973	666.418
b. Uitgaven	155.383	-1	155.382	185.190	-16.904	168.286
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	84.215	56.821	141.036	93.023	262.329	355.352
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	113.924	0	113.924	198.139	56.821	254.960
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	113.924	0	113.924	198.139	56.821	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	198.139	56.821	254.960	291.162	319.150	610.312
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	198.139	56.821	254.960	291.162	319.150	610.312

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	294.553	10.956	305.509	302.872	18.293	321.165
a. Ontvangsten	1.324.516	-348.351	976.165	1.374.031	-356.691	1.017.340
b. Uitgaven	1.029.963	-359.307	670.656	1.071.159	-374.984	696.175
II. Investeringsaldo	-447.500	-2.956.948	-3.404.448	-97.500	0	-97.500
a. Ontvangsten	0	379.135	379.135	0	0	0
b. Uitgaven	447.500	3.336.083	3.783.583	97.500	0	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	-152.947	-2.945.992	-3.098.939	205.372	18.293	223.665
IV. Financieringsaldo	169.473	2.418.075	2.587.548	-196.247	-18.002	-214.249
a. Ontvangsten	447.500	2.354.017	2.801.517	97.500	0	97.500
b. Uitgaven	278.027	-64.058	213.969	293.747	18.002	311.749
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	16.526	-527.917	-511.391	9.125	291	9.416
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	291.162	319.150	610.312	307.688	-208.767	98.921
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	291.162	319.150	610.312	307.688	-208.767	98.921
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	307.688	-208.767	98.921	316.813	-208.476	108.337
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	307.688	-208.767	98.921	316.813	-208.476	108.337

Budgettair resultaat	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	0	327.912	327.912
a. Ontvangsten	0	1.037.592	1.037.592
b. Uitgaven	0	709.680	709.680
II. Investeringsaldo	0	-97.500	-97.500
a. Ontvangsten	0	0	0
b. Uitgaven	0	97.500	97.500
III. Saldo exploitatie en investeringen	0	230.412	230.412
IV. Financieringsaldo	0	-219.604	-219.604
a. Ontvangsten	0	97.500	97.500
b. Uitgaven	0	317.104	317.104
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	0	10.808	10.808
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	316.813	-208.476	108.337
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	316.813	-208.476	108.337
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	316.813	-197.668	119.145
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	316.813	-197.668	119.145

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	232.445	72.696	305.141	278.213	179.327	457.540
II. Netto periodieke aflossingen	155.383	-1	155.382	185.190	-16.904	168.286
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	155.383	-1	155.382	185.190	-16.904	168.286
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	77.062	72.697	149.759	93.023	196.231	289.254

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	294.553	10.956	305.509	302.872	18.293	321.165
II. Netto periodieke aflossingen	278.027	-64.058	213.969	293.747	18.002	311.749
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	278.027	-64.058	213.969	293.747	18.002	311.749
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	16.526	75.014	91.540	9.125	291	9.416

Autofinancieringsmarge	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	0	327.912	327.912
II. Netto periodieke aflossingen	0	317.104	317.104
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	0	317.104	317.104
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	0	10.808	10.808

2.3. Overzicht van de kredieten (M3)

2020-2026

Journaalvolgnummers: Budg. 4486

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

	2023		2024	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf				
Exploitatie	628.715	1.086.255	670.656	976.165
Investerings	708.018	107.698	3.783.583	379.135
Financiering	168.286	666.418	213.969	2.801.517
Leningen en leasings	168.286	666.418	213.969	2.801.517
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0

3. Toelichting

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 5 – Kredieten 2024

Journalvolgnummers: Budg. 4486

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

3. TOELICHTING

3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 4486

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	57	0	0	20.405	20.450	20.000	20.000
Ontvangsten	0	100.000	0	1.350	1.500	0	0
Saldo	-57	100.000	0	-19.055	-18.950	-20.000	-20.000
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
Ontvangsten	142.885	297.975	302.884	666.418	2.801.517	97.500	97.500
Saldo	-10.903	135.920	147.503	498.132	2.587.548	-214.249	-219.604
Ondersteuning							
Exploitatie							
Uitgaven	22.113	31.755	5.007	14.385	14.974	15.574	15.886
Ontvangsten	0	8.603	0	182	100	100	100
Saldo	-22.113	-23.153	-5.007	-14.203	-14.874	-15.474	-15.786
Investerings							
Uitgaven	0	8.603	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-8.603	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ruimte							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mens							
Exploitatie							
Uitgaven	505.884	622.816	819.122	593.925	635.232	660.601	673.794
Ontvangsten	471.879	661.338	1.129.270	1.084.723	974.565	1.017.240	1.037.492
Saldo	-34.005	38.522	310.148	490.798	339.333	356.639	363.698
Investerings							
Uitgaven	166.057	308.406	311.607	708.018	3.783.583	97.500	97.500
Ontvangsten	15.392	8.100	0	107.698	379.135	0	0
Saldo	-150.665	-300.306	-311.607	-600.320	-3.404.448	-97.500	-97.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 4486

Autonoom 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	608.715	650.656	676.175	689.680
1. Goederen en diensten	486.552	612.470	789.496	568.160	608.410	632.706	645.341
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	40.555	42.246	43.469	44.339
B. Financiële uitgaven	57	0	0	0	0	0	0
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	57	0	0	0	0	0	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	20.000	20.000	20.000	20.000

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	471.879	761.338	1.129.270	1.084.723	974.565	1.017.240	1.037.492
1. Ontvangsten uit de werking	434.371	591.175	1.025.279	1.032.433	920.141	960.649	979.775
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	52.290	54.424	56.591	57.717
B. Financiële ontvangsten	0	8.603	0	1.532	1.600	100	100
C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	-56.174	115.370	305.141	457.540	305.509	321.165	327.912

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Investerings in financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	8.603	0	0	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B. Investerings in materiële vaste activa	166.057	307.543	307.003	708.017	3.783.583	97.500	97.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	166.057	307.543	307.003	708.017	3.783.583	97.500	97.500
a. Terreinen en gebouwen	131.030	293.037	282.155	634.881	3.716.083	90.000	90.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	35.026	14.505	24.848	73.137	67.500	7.500	7.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	863	4.605	0	0	0	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
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	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

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	15.392	8.100	0	107.698	379.135	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	68.373	301.960	0	0
- van de provincie	15.392	8.100	0	39.325	77.175	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-150.665	-308.909	-311.607	-600.320	-3.404.448	-97.500	-97.500

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	-206.839	-193.539	-6.467	-142.780	-3.098.939	223.665	230.412

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	153.788	162.054	155.382	168.286	213.969	311.749	317.104
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

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	142.885	297.975	302.884	666.418	2.801.517	97.500	97.500
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	142.885	297.975	302.884	666.418	2.801.517	97.500	97.500
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
III. Financieringssaldo	-10.903	135.920	147.503	498.132	2.587.548	-214.249	-219.604

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	-217.742	-57.619	141.036	355.352	-511.391	9.416	10.808

3.3. Investeringsproject (T3)

2020-2025

Journalvolgnommers: Budg. 4486 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	786.678	0	4.267.861	0	5.054.539
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	786.678	0	4.267.861	0	5.054.539
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	786.678	0	4.267.861	0	5.054.539
a. Terreinen en gebouwen	0	662.467	0	4.183.768	0	4.846.235
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	124.211	0	84.093	0	208.304
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	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringsprojectsubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	23.492	0	410.250	0	433.742
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	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. Investeringsprojectsubsidies en -schenkingen	0	23.492	0	410.250	0	433.742

PRIO IP-1: Investerings in sportinfrastructuur

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

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	164.318	288.074	85.022	249.263	398.778	3.699.083	85.000	85.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	164.318	288.074	85.022	249.263	398.778	3.699.083	85.000	85.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	164.318	288.074	85.022	249.263	398.778	3.699.083	85.000	85.000
a. Terreinen en gebouwen	129.292	279.658	65.797	187.720	389.685	3.634.083	80.000	80.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	35.026	8.416	19.225	61.543	9.093	65.000	5.000	5.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	15.392	8.100	0	0	33.075	377.175	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	15.392	8.100	0	0	33.075	377.175	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	279.815	0	138.317	0	418.132
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	274.347	0	138.317	0	412.664
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	274.347	0	138.317	0	412.664
a. Terreinen en gebouwen	0	262.635	0	128.316	0	390.951
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	11.712	0	10.001	0	21.713
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	5.468	0	0	0	5.468
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	76.583	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	0	0	76.583	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	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.738	20.332	226.585	31.160	28.817	84.500	12.500	12.500
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.738	19.469	221.981	31.160	28.817	84.500	12.500	12.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.738	19.469	221.981	31.160	28.817	84.500	12.500	12.500
a. Terreinen en gebouwen	1.738	13.379	216.358	31.160	26.316	82.000	10.000	10.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	6.089	5.623	0	2.501	2.500	2.500	2.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	863	4.605	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	74.623	1.960	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigings	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	74.623	1.960	0	0

3.4. Evolutie van de financiële schulden (T4)

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 4486

Autonoom gemeentebedrijf (0841.231.312)

Markt 13, 8700 Tielt

Algemeen directeur:: Hendrik Vandenbruwane

Financieel directeur:: Maarten Compennolle

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	10.542.056	10.684.649	10.819.249	11.271.698	13.761.466	13.561.501	13.659.001
1. Financiële schulden op 1 januari	10.561.226	10.542.056	10.684.649	10.819.249	11.271.698	13.761.466	13.561.501
2. Nieuwe leningen	142.885	297.975	302.884	666.418	2.801.517	97.500	97.500
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-162.054	-155.382	-168.285	-213.969	-311.749	-297.465	0
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	162.054	155.382	168.285	213.968	311.748	297.464	-19.640
1. Financiële schulden op 1 januari	153.788	162.054	155.382	168.285	213.968	311.748	297.464
2. Aflossingen	-153.788	-162.054	-155.382	-168.286	-213.969	-311.749	-317.104
3. Overboekingen	162.054	155.382	168.285	213.969	311.749	297.465	0
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	10.704.111	10.840.031	10.987.534	11.485.666	14.073.214	13.858.965	13.639.361

FINANCIËLE RISICO'S

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

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

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

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

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

De uitzonderlijke economische omstandigheden ingevolge de maatregelen die genomen werden ter bestrijding van Covid-19 werden evenwel aangemerkt als toevallige gebeurtenis, waarmee door de fiscus tot en met 30 september 2001 geen rekening werd gehouden voor de beoordeling van het winstoogmerk in hoofde van een autonoom gemeentebedrijf. Vanaf dan moet er terug effectief winst gemaakt worden om het winstoogmerk te kunnen aantonen.

Het AGB Tielt ondervond vanaf 2022 nog weinig gevolgen van de coronacrisis, maar kende wel een sterke negatieve impact van de sterk gestegen energieprijzen. Halverwege 2022 werd het zwembad tijdelijk gesloten omwille van veiligheidsredenen. Begin 2023 werd de beslissing tot definitieve sluiting genomen. Naast een aantal kosten vallen daardoor echter ook de toegangsgelden en bijhorende prijssubsidies weg, wat de winstgevendheid opnieuw onder druk kan zetten.

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:

De tijdelijke sluiting van het zwembad werd in het eerste kwartaal van 2023 omgezet in een definitieve sluiting. Uit de technische onderzoeken bleek immers dat er geen mogelijkheden meer waren om het zwembad mits enkele aanpassingswerken op een veilige manier terug operationeel te krijgen.

De definitieve sluiting van het zwembad heeft belangrijke gevolgen voor de financiën van het AGB Tielt. De zwembadinfrastructuur moet buiten gebruik gesteld moeten worden, met grote extra afschrijvingskosten als gevolg. Bovendien zal ook een deel van de gerecupereerde BTW op eerdere investeringsuitgaven in het zwembad terugbetaald moeten worden aan de fiscus. Beide gevolgen van de sluiting maakten een verhoging van de prijssubsidies voor 2023 noodzakelijk. Door deze verhoging blijft de winstgevendheid van het AGB gevrijwaard.

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. De kans bestaat dat ze niet meer geïnd zullen kunnen worden. De concessie is ondertussen stopgezet.

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

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

De energieprijzen zijn in de loop van 2023 gevoelig gedaald, maar de onzekerheid en volatiliteit op de internationale energiemarkt blijft een financieel risico vormen.

➤ Liquiditeitsrisico:

In tegenstelling tot 2020 en 2021, was het AGB Tielt in 2022 niet langer verlieslatend.

Door de hogere inkomsten uit toegangsgelden en de bijhorende prijssubsidies, is het risico op liquiditeitsproblemen sindsdien gevoelig gedaald. Ondertussen beschikt het AGB opnieuw over een voldoende hoge buffer, al blijft er ook na de geboekte winst van 2022 nog een overgedragen verlies van € 158.935 in het AGB Tielt.

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.

- 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 ten bedrage van enkele miljoenen euro.

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

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

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

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

GRONDSLAGEN en ASSUMPTIES

- Binnen de exploitatie-uitgaven werden de energiekosten voor 2023 en 2024 aangepast aan de meest recente begrotingsramingen opgesteld door de leverancier, het Vlaams Energiebedrijf, wat een aanzienlijke daling van de uitgaven ten opzichte van 2022 inhoudt. De vermindering van het historische gas- en elektriciteitsverbruik met 15% blijft evenwel behouden.

De overige werkingskosten werden aangepast aan de inflatie, die voor 2024 uitgaat van een stijging met 4,10% en voor 2025 met 4%. Waar noodzakelijk werd de evolutie van de gezondheidsindex in rekening gebracht: 4,40% voor 2024 en 4% voor 2025. Voor 2026 werd rekening gehouden met 2%.

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

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

- De exploitatie-ontvangsten werden voor 2023 en de volgende jaren herraamd en aangepast aan de realiteit.

De verwachte inkomsten uit toegangsgelden worden vanaf 2024 aangepast aan de evolutie van de gezondheidsindex, volgens de vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 7 november 2023. Ook de opbrengsten uit verhuur, concessies en prijssubsidies worden verhoogd met de verwachte indexstijging als gevolg van de inflatie.

- De in het meerjarenplan opgenomen investeringen werden aangepast aan de meest realistische timing. In de voorliggende meerjarenplanaanpassing 5 worden een aantal investeringskredieten en de bijhorende financiering overgeboekt van 2023 naar 2024. Verder werden een aantal extra investeringskredieten voorzien voor lopende projecten (€ 957.500).

Deze investeringen worden deels gefinancierd met ontvangen investeringssubsidies van de provinciale of Vlaams overheid. De ingeschreven investeringssubsidies zijn de door deze overheden effectief toegezegde bedragen of, in het geval van de bovenlokale sportinfrastructuur, een voorzichtige raming op basis van het voorliggende project en de subsidievoorwaarden.

De overige investeringen worden gefinancierd met renteloze leningen ontvangen van het stadsbestuur. Om het kasoverschot binnen het AGB niet nodeloos hoog te laten oplopen, wordt een bedrag van € 500.000 niet opgenomen in de renteloze leningen.

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

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

DOCUMENTATIE bij de MEERJARENPLANAANPASSING

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

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

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

<https://www.tielt.be/bekendmakingcategorie/23/beleidsrapporten-gemeente-ocmw-en-agb>

4. Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 5 – Kredieten 2024

Journalvolgnummers: Budg. 4486

Autonoom Gemeentebedrijf Tiel (0841.231.312)
Markt 13 - 8700 Tiel

Algemeen directeur: Hendrik Vandenbruwane
Financieel directeur: Maarten Compernelle

4. MOTIVERING van de WIJZIGINGEN

4.1. Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing 4 – Kredieten 2023

Journalvolgnummers: Budg. 4486

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.

Via de voorliggende Meerjarenplanaanpassing 5 worden de ramingen voor 2023 aangepast. Tegelijkertijd worden ook een aantal ramingen voor de volgende jaren aangepast en worden de kredieten voor 2024 vastgesteld.

De Meerjarenplanaanpassing 5 raakt niet aan het concept van het oorspronkelijke meerjarenplan. Alle aanpassingen passen in de bestaande beleidsdoelstellingen en actieplannen.

Resultaat jaarrekening 2022

In de eerste plaats wordt het resultaat van de jaarrekening 2022 ingeschreven in het meerjarenplan 2020-2025, waarbij het **gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar** van € 198.139 met € 56.821 stijgt tot € 254.960.

De niet-aangewende investeringskredieten van 2022 werden overgedragen naar 2023 (€ 312.209 uitgaven en € 35.000 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 (€ 293.085 ontvangsten).

Aanpassingen Exploitatie

De **exploitatie-uitgaven** werden voor 2023 aangepast aan de realiteit, wat resulteert in een stijging met € 354.827. Deze stijging is te wijten aan de sterk gedaalde energiekosten (gas en elektriciteit) en aan het schrappen van de exploitatiekosten voor het zwembad na de definitieve sluiting.

Voor 2024 werden de energiekosten eveneens gebudgetteerd volgens de meest recente begrotingsramingen opgesteld door de leverancier. Deze ramingen liggen bijna de helft lager dan vorig jaar voorzien (€ -300.000). De vermindering van het historische gas- en elektriciteitsverbruik met 15% wordt evenwel aangehouden.

Het wegvallen van de exploitatiekosten voor het zwembad, betekent een daling met € 60.000

De overige werkingskosten werden voor de jaren 2024-2026 aangepast aan de inflatie, die voor 2024 uitgaat van een stijging met 4,1%. en voor 2025 met 4%. Waar noodzakelijk werd de evolutie van de gezondheidsindex in rekening gebracht: 4,40% voor 2024 en 4% voor 2025. Voor 2026 werd rekening gehouden met 2%.

Voor 2023 en de volgende jaren wordt opnieuw een jaarlijks bedrag van € 20.000 voor de “rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar”, bedoeld voor de uitkering van het dividend aan de stad Tielt, toegevoegd, gezien de aanpassing van de prijssubsidies om de winstgevendheid van het AGB te vrijwaren.

Als gevolg van deze wijzigingen, dalen de exploitatie-uitgaven met € 350.000 per jaar.

De in het meerjarenplan voorziene **exploitatie-ontvangsten** werden voor 2023 en de volgende jaren herraamd en aangepast aan de realiteit, wat resulteert in een lichte daling van de gebudgetteerde toegangsgelden. De nieuwe inkomsten uit de exploitatie van de gehuurde sportzaal in een school worden bijkomend voorzien.

De inkomsten uit doorfacturatie van energiekosten dalen ook aanzienlijk als gevolg van de sterk gedaalde energieprijzen. Ook de inkomsten uit concessies werden naar beneden aangepast als gevolg van de nieuwe concessie voor de cafetaria van sporthal De Ponte.

De verwachte inkomsten uit toegangsgelden worden vanaf 2024 aangepast aan de evolutie van de gezondheidsindex, volgens de vooruitzichten van het Federaal Planbureau van 7 november 2023. Ook de opbrengsten uit verhuur, concessies en prijssubsidies worden verhoogd met de verwachte indexstijging als gevolg van de inflatie.

Ondanks deze lichte daling aan inkomsten, kunnen de prijssubsidies dankzij de veel sterker gedaalde kosten (energie en zwembad), naar beneden aangepast worden. Anderzijds dient hierbij wel rekening gehouden te worden met verhoogde afschrijvingskosten voor extra investeringen.

De gebudgetteerde inkomsten uit prijssubsidies houden vanaf 2024 rekening met de nieuwe percentages, die resulteren in € 300.000 minder inkomsten voor het AGB.

Deze aanpassingen resulteren in een daling van de exploitatie-ontvangsten voor 2023 met € 175.500. De daaropvolgende jaren liggen de exploitatie-ontvangsten jaarlijks € 350.000 lager als gevolg van gewijzigde prijssubsidie-percentages.

Aanpassingen Investeringskredieten

In de eerste plaats worden de niet-aangewende investeringskredieten van 2022 die overgedragen werden naar 2023, voor een bedrag van € 312.209 uitgaven en € 35.000 ontvangsten, via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

Verder worden van de reeds in het meerjarenplan voorziene investeringen een aantal investeringskredieten die in 2023 niet meer aangewend zullen worden (€ 2.408.583) doorgeschoven naar 2024.

Tenslotte wordt het voorziene investeringskrediet voor 2024 verhoogd met € 942.500. Een deel van deze verhoging is afkomstig van het stadsbudget voor het speelplein en skatepark op Watewy, een ander deel betreft bijkomende kredieten voor lopende investeringsprojecten.

Verder worden ook voor € 401.833 nieuwe te ontvangen investeringssubsidies ingeschreven (blue deal en bovenlokale sportinfrastructuur) voor 2023 en 2024.

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 2022 die overgedragen werden naar 2023, voor een bedrag van € 293.085 via de voorliggende aanpassing geïntegreerd in het meerjarenplan 2020-2025.

Verder worden de ontvangsten en terugbetalingen van renteloze leningen aangepast aan het gewijzigde investeringsplan. Gezien het opgebouwde kasoverschot binnen het AGB, wordt het totaal bedrag van de toegekende renteloze leningen niet verhoogd ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing.

Resultaat Meerjarenplanaanpassing 4 en financiële toestand

Als gevolg van de voornoemde wijzigingen, stijgt het **budgettair resultaat van het boekjaar 2023** met € 262.329 tot € 355.352.

Samen met het hogere resultaat van de rekening 2022 (€ +56.821), stijgt het totale beschikbaar budgettair resultaat in 2023 tot € 610.312. Het budgettair resultaat van het boekjaar 2024 daalt met € 527.917 ten opzichte van de vorige aanpassing, door de extra investeringen die niet volledig gefinancierd worden met renteloze leningen.

In 2025, het laatste jaar van het meerjarenplan, bedraagt het beschikbaar budgettair resultaat € 108.337.

Eveneens als gevolg van de voornoemde wijzigingen stijgt de **autofinancieringsmarge** voor 2023 met € 196.231 tot een bedrag van € 289.254.

Ook in de overige jaren van het meerjarenplan wordt telkens een positieve autofinancieringsmarge gerealiseerd. Voor 2024 ligt de autofinancieringsmarge € 75.014 hoger ten opzichte van de vorige meerjarenplanaanpassing en bedraagt € 91.540.

In 2025, het laatste jaar van de planningsperiode, bedraagt de autofinancieringsmarge € 9.416, tegenover € 9.125 in het meerjarenplan na de vorige aanpassing.

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.