

Verslag raadscommissie FIN: 17 april 2023

Openbare zitting:

Aanwezige leden: Jonas Piot, Hans Vanhoof, Hendrik Trappeniers, Gabriëla Langmans, Stefaan Ryckmans en Marinus Van Greuningen
(leden raadscommissie)

Verontschuldigde leden: Thomas Malisart (lid raadscommissie)

Afwezige leden:

Leden Schepencollege: Goeminne Kristien, Vannerem Ann, De Becker René (schepenen)

Andere aanwezigen : Wijnants Rita (gewezen financieel directeur tem 31.03.2023) en Wijnants Chris

Aanwezigen in het kader van het dossier :

David Haelterman schepen, Eva Timmermans expert financiën en Marie-Christine Sunaert financieel directeur

Start vergadering 19u10'

Onderwerp : Jaarrekening 2022

Ondervoorzitter mevrouw Gabriëla Langmans opent de vergadering en verwelkomt iedereen.

De ondervoorzitter geeft het woord aan schepen Haelterman:

voor de toelichting jaarrekening 2022 van de gemeente en ocmw nadien kunnen de leden van de raadscommissie vragen stellen.

Schepen Haelterman geeft aan dat vanaf BBC2020 de jaarrekening gezamenlijk zal voorgesteld worden dus de beide entiteiten gemeente en ocmw.

Gemeente en ocmw werkt reeds politiek, ambtelijk en organisatorisch geïntegreerd vanaf 2019.

In het verleden werden de jaarrekeningen pas aan de raden van juni voorgelegd (24.06.2019, 29.06.2020 en 07.06.2021). Maar dit jaar hebben we net zoals vorig jaar (25.04.2022) de jaarrekeningen vroeger afgerond om deze op de raden van 24.04.2023 voor te leggen.

Reden is dat we nog een AMJP 2023-1 in juni voor de raden kunnen voorleggen.

Natuurlijk zijn er zowel voordelen als nadelen aan verbonden zie ook het verslag van MT.

Schepen Haelterman overloopt de verschillende documenten jaarrekening 2022 van de gemeente en overloopt de bundel en geeft toelichting.

De jaarrekening 2022 bestaat uit verschillende delen:

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota met schema's J1, J2, J3, J4 en J5
- Toelichting bij de financiële nota
- Bijlagen en bijkomende documentatie
- Boekjaar 2021 in grafiek

De Beleidsevaluatie:

De beleidsevaluatie geeft een antwoord op de vraag in welke mate en tegen welke kost de acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen uit de strategische nota van het meerjarenplan gerealiseerd werden. De focus ligt hier op het prioritaire beleid.

Bij de gemeente wordt er 1 prioritaire beleidsdoelstelling geformuleerd. "Kortenbergh voert een zuinig en vooruitziend financieel beleid"

De Financiële nota:

De financiële nota van de jaarrekening toont de financiële gevolgen van het gevoerde beleid en bevat volgende vijf onderdelen:

- 1) de doelstellingenrekening (schema J1); De doelstellingenrekening geeft de samenvatting weer volgens de invalshoek van de beleidsdoelstellingen. Het bevat voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, de volgende elementen:
 - De ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties aan gekoppeld zijn in het 1^{ste} schema,
 - waar geen prioritaire acties aan gekoppeld zijn in het 2^e schema
 - en waar geen beleidsdoelstellingen voor zijn geformuleerd in het 3^e schema. Dit laatste is dus hoofdzakelijk onze reguliere werking

Om de vergelijking met de planning te kunnen maken, bevat de doelstellingenrekening naast de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven, ook telkens de ramingen van de ontvangsten en de uitgaven die opgenomen zijn in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Hier zie je nog een aanzienlijk verschil bij exploitatie uitgaven. In de vorige MJP en jaarrekening werd dit ook uitvoerig besproken. Dit een overschatting van de exploitatie uitgaven. Deze zijn nog aanzienlijk hoger maar zijn mits aanpassingen al beter ingeschat. Het doel is om deze zo correct mogelijk te laten inschatten zodat er geen budgetten in het MJP kunnen gehypothekeerd worden. Die oefening zullen voor in AMJP 2023-1 ook nog maken. Een marge van 10 a 15 % is redelijk om een vlotte werking te garanderen

- 2) de staat van het financieel evenwicht (schema J2); Dit is wat mij betreft een van de belangrijkste schema's. De staat van het financieel evenwicht bevat voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft de volgende elementen:
 1. Een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat met dat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan;
 2. Een vergelijking van de autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan;
 3. Een vergelijking van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.
- 3) Het investeringssaldo is merklijk hoger dan voorzien. Dit heeft te maken met investeringen die gepland waren maar nog zijn kunnen doorgaan maar ook met facturen die we nog niet ontvangen hebben.
- 4) Er is een goede autofinancieringsmarge van 5.215.459,39€ en welke hoger ligt dan geraamd. Dit is wat we overhouden op onze werking in het jaar 2022.
- 5) de realisatie van de kredieten (schema J3); De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan. Het schema bevat de bedragen voor gemeente

en OCMW afzonderlijk.

Het schema maakt het voor de raad mogelijk om de aanwending van de kredieten voor exploitatie, investeringen en financiering te evalueren en te controleren of de grenzen die werden vastgelegd in het (aangepaste) meerjarenplan gerespecteerd zijn.

- 6) de balans (schema J4); De balans geeft een overzicht van het vermogen van het lokaal bestuur gemeente en OCMW Kortenberg.

De balans bestaat uit een actief- en een passiefzijde. De activa zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen vlottende activa (liquide middelen en vorderingen op korte termijn) en vaste activa. De passiva vormen de financieringsbronnen van de activa. Enerzijds bestaan ze uit de schulden op korte en lange termijn. Anderzijds vormt het netto-actief de sluitpost met oa. opname van de resultaten en de investeringssubsidies.

- 7) de staat van opbrengsten en kosten (schema J5). De staat van opbrengsten en kosten vermeldt naast de opbrengsten en kosten van het boekjaar, de opbrengsten en kosten van het vorige boekjaar.

De staat van opbrengsten en kosten biedt een overzicht van de verschillende kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding en berekent hieruit het overschot / tekort van het boekjaar. Belangrijk om weten is dat de kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding ruimer zijn dan de uitgaven en ontvangsten uit de budgettaire boekhouding. Ook een aantal niet-kaskosten en niet-kasopbrengsten worden hier meegenomen in de berekening (b.v. afschrijvingen en verrekeningen ...).

Toelichting bij de financiële nota:

De toelichting van de jaarrekening bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van de jaarrekening die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen.

Ze bevat minstens de volgende 6 onderdelen:

De 5 verschillende T-schema's + een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven. Deze laatste verklaring is opgesplitst in exploitatie en investeringen en de financiering. De verklaring van deze verschillen staan opgesomd.

Schema T1: Het overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard geeft een samenvatting van de ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen die de raad heeft vastgesteld en het verplichte beleidsdomein algemene financiering.

Schema T2: Het overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard bevat meer gedetailleerde informatie over de samenstellende componenten van het budgettaire resultaat van het boekjaar. Het is ingedeeld volgens de klassieke soorten van ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering. De ontvangen en toegestane subsidies en de toegestane leningen worden bovendien verder uitgesplitst volgens het type van de betrokken tegenpartij.

We merken hier ook het exploitatiesaldo dat nog steeds hoger is dan geraamd.

Bij het deel financiële schulden, toename : zie de verledning van de openbare verlichting.

Schema T3: investeringsprojecten. Omdat er voor de prioritaire actie geen investering werd gekozen kan dit ook niet weergegeven worden.

Schema T4: Het schema over de financiële schulden moet de raadsleden inzicht verschaffen in de evolutie van de financiële schulden. Het bevat de schulden op korte termijn (algemene rekeningen van rubriek 43), de schulden op lange termijn (algemene rekeningen van rubriek 171 tot 174) en de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (algemene rekeningen van rubriek 421 tot 424).

Op 31/12/2022 was het ocmw volledig schuldenvrij (alsook de vorige jaren). De gemeente bouwt zijn 'financiële schuld' verder af maar er is een bijkomende leasing door de afspraak met Fluvius om al onze OV te verleden. Momenteel zijn er geen bijkomende financieringen gepland en zijn onze openstaande schulden uit leningen 2.734.705€ of 134 € per inwoner. Wat zeer laag is in vergelijking tot andere gemeenten

Documentatie:

Overzicht van de verstrekte subsidies

De proef en saldibalans per 31/12/2022 (verplichte bijlage)

Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten (klasse 0)

Overzicht van de financiële vaste activa (deelnemingen)

Overzicht van de lange termijn vorderingen en toegestane leningen

Overzicht van de lange termijn schulden en leningen

Detail van de desinvesteringen en buitengebruikstellingen

Aansluiting werkkapitaal, het te verantwoorden verschil moet 0 zijn.

Financiële risico's:

Hier worden de belangrijkste risico's vermeld die een aanzienlijke impact op de financiële situatie van het bestuur met zich mee kunnen brengen. Het spreekt voor zich dat het onmogelijk is om alle risico's in kaart te brengen.

Bv. thesauriebeheer : het beheer van de courante spaar en zichtrekeningen gebeurt via de klassieke bankinstellingen zoals Belfius, KBC, ING en Triodos bank. En ook voor de financiering van de serviceflats en de pensioenen mandatarissen maken we gebruik van Belfius.

Er worden geen beleggingen gedaan behalve met kapitaal waarborg.

In het jaar 2022 werd er nog negatieve rente aangerekend maar is op ogenblik niet meer van toepassing.

Bv. De huidige maatschappelijke context met oa. de energiecrisis, sterkte inflatie en toenemende sociale armoede heeft meerdere gevolgen : belastingen en retributies die niet of laattijdig worden betaald waardoor onze inkomsten dalen – meer aanvragen tot bijstand en subsidies en stijging van onze personeelskost waardoor onze uitgaven stijgen.

Een overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering beslissing SC en VB. p51

Dit zijn de investeringen die nog niet uitgevoerd hebben, nog bezig zijn of waar we de facturen nog niet van ontvangen hebben (cfr Kouterstraat)

Het inschatten van de timing van bepaalde investerings-uitgaven (transactiemoment) is niet evident. Geplande investeringsprojecten kunnen vertraging oplopen door bv. problemen bij onteigeningen, juridische procedures, uitblijven omgevingsvergunningen,... Daardoor is de realisatiegraad van de investeringen in het voorbije jaar een stuk lager (rond 50%) dan het budget

Kosten en ontvangsten aangaande het vaccinatiecentrum

Vaccinatiecentrum project is afgerond maar er zal nog een subsidie ontvangen worden in 2023 voor werking tot eind december 2022. Omdat het een geraamd bedrag is werd de vordering nog niet opgenomen in 2022 maar werd wel voorzien in budget 2023.

Boekjaar 2022 in grafiek:

Grafieken zijn heel geschikt om de heel overzichtelijk een beeld te geven van de situatie. Door deze grafisch uit te zetten vallen grote verschillen ook beter op.

Globale samenvatting:

Er werden bijna 8 miljoen euro aan investeringen gedaan (7.836.649,92€).

De uitgaven werden globaal met 10 % overschat, wat dus al nauwer aanleunt dan in het verleden.

We hebben een heel goede autofinancieringsmarge van 5.215.459,39€.

Ons gecumuleerd budgetair resultaat bedraagt 27.442.606€

Gestelde vragen :

Hans Vanhoof :

- wat valt onder 'beleidsondersteuning onderwijs' ? Dit is de factuur ontvangen in 2023 vanuit het departement onderwijs voor de extra inzet aan personeel die niet gedragen wordt door het departement onderwijs.
- Wat verklaar de stijging mbt lonen politiek personeel ? Dit heeft betrekking op de RSZ te betalen door het lokaal bestuur voor niet-beschermde mandatarissen.

- Kan de detail bezorgd worden van het vaccinatiecentrum ? Zie bijlage (2^e deel van de subsidie wordt verwacht nog dit voorjaar 2023). Er wordt afgesproken dat er een overzicht van de uitgaven en ontvangsten van het vaccinatiecentrum zal worden toegevoegd aan de bundel van de eerste aanpassing meerjarenplan 2023.
- Licht als Dienst (verledning) : kan er info bezorgd worden inzake de planning en de besparingen ? Zie bijlagen.

Omstreeks 20u40'dankt de ondervoorzitter iedereen voor zijn aanwezigheid en deskundige uitleg en sluit zij de vergadering.

De verslaggever,

Marie-Christine
Financieel directeur