

Rapportering financieel directeur jaarrekening 2023

Gemeente Merksplas



Inhoudsopgave:

Inleiding	2
Visumplicht.....	2
Debiteurenbeheer	3
Thesaurietoestand:.....	4
Liquiditeitsprognose:.....	5
Overzicht lopende leningen Gemeente Merksplas	6
Beheerscontrole:	7
Evolutie budgetten:	7
Financiële risico's	7

Inleiding

Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur bepaalt in artikel 177 dat de financieel directeur in alle onafhankelijkheid rapporteert over:

1° de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van de gemeente en van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn met budgettaire en financiële impact, maw. de visumplicht;

2° het debiteurenbeheer;

3° de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten;

4° de financiële risico's.

Tot nu toe is er geen eenvormige model dat door alle Vlaamse besturen kan worden gebruikt.

De bedoeling van de wetgever is dat er minstens éénmaal per jaar duidelijk en in onafhankelijkheid wordt gerapporteerd over de opvolging van een aantal zaken die worden ingevoerd met betrekking tot het financieel beleid van de gemeente.

Visumplicht

Het gemeenteraadsbesluit van 21 januari 2019 bepaalt:

Art.2- dagelijks bestuur voorwaarden voorafgaandelijk visum (wettelijkheid- en regelmatigheidscontrole), zijn uitgesloten van de visumverplichting:

- alle verbintenissen van minder dan 10.000,- € excl. BTW worden vrijgesteld van verplicht voorafgaand visum.

- tewerkstelling van minder dan één jaar.

In 2023 werden er 26 visa aangevraagd en verleend. Dit is een status quo tegenover 2022.

Hieronder een overzicht:

Nummer	Omschrijving
1/2023	Aankoop grasmaaier met cabine
2/2023	RUP zorglandbouw Widar
3/2023	Prijsaanvraag schoolzwemmen Qworzó - schooljaren 2023-2024 / 2024-2025 / 2025-2026
4/2023	aankoop vloerbekleding Markdal
5/2023	Aanstelling voltijds contractueel technisch assistent bestuurder gras- en veegmachine (D1-D3') voor onbepaalde duur
6/2023	aanpassen CV-installatie Markdal
7/2023	Contractuele aanstelling cultuurbeleidscoördinator voor onbepaalde duur – (B1-B3)

8/2023	Beheerwerken Beersedreef - Gunning
9/2023	Aankoop van schoolboeken voor de lagere school - schooljaar 2023-2024
10/2023	asfalteringswerken Leest
11/2023	Aankoop en levering van turnkledij voor de Gemeentelijke Basisschool Qworzó
12/2023	aankoop van een klepelmaaier
13/2023	Leveren en vervangen/onderhouden van damesverbandcontainers, handdoek- en zeepautomaten en antistofmatten
14/2023	Aanwervingsexamen technisch assistent chauffeur
15/2023	Aanwervingsexamen administratief medewerker
16/2023	Aanwervingsexamen polyvalent medewerker sporthal
17/2023	IBO kindbegeleidster
18/2023	Vervangen gaskachels Academie
19/2023	Stafmedewerker omgevingsvergunningen
20/2023	Technisch assistent sporthal (D1-D3)
21/2023	Raamovereenkomst voor aankoop en onderhoud van werk- en signalisatiekledij voor de technische dienst voor de periode van 4 jaar
22/2023	Herstelling-vernieuwing verwarmingsketel gemeentehuis
23/2023	Aanwerving deskundige personeelszaken
24/2023	Aanwerving deskundige omgevingsvergunningen (B1-B3) contractueel onbepaalde duurtijd
25/2023	Aanwerving technisch hoofdassistent loodgieter
26/2023	Aanwerving stafmedewerker energie en klimaat

Debiteurenbeheer

Debiteurenbeheer bestaat uit verschillende facetten. Het begint met het opmaken van facturen voor alle geleverde prestaties en het tijdig verzenden van de facturen. Het opvolgen van deze procedure valt onder de interne controle procedure.

Voor het gros van de facturen verloopt de aanmaningsprocedure als volgt:

- oorspronkelijke factuur
- 1^e aanmaning na verloop van de betalingstermijn
- 2^e aanmaning na verloop van 14 dagen (aangetekend)
- facultatief: oproeping voor de Vrederechter in verzoening
- dwangbevel en uitvoering door de gerechtsdeurwaarder na visum College.

Op de financiële dienst worden sedert 2014 ook de facturen van de schoolrekeningen opgevolgd. Vorig jaar is een koppeling tussen de software van de school en de boekhoudsoftware in dienst genomen. De facturen vertrekken nog in de school, de aanmaningen en verdere opvolging gebeurt op de financiële dienst. De financiële dienst volgt eveneens de betalingen op en doet de invorderingen.

In 2023 werden:

- 7.231 facturen opgemaakt voor een totaal bedrag van: € 1.679.059,10
- 1.005 aanmaningen verzonden voor een totaal bedrag van: € 253.407,77
- 33 dwangbevelen uitgeschreven voor openstaande vorderingen of openstaande belastingen tegen 33 personen
- 77 vorderingen oninbaar gesteld voor een totaal bedrag tbv. € 4.581,56 (wegens sluiting faillissement bij gebrek à actief, onuitvoerbaarheid, sluiting collectieve-kwijtschelding schulden)

Thesaurietoestand:

Rekeningnummer	Saldo op 31/12/2023
KBC RC 435-4520201-81	35.651,13
Belfius RC Buitenschoolse kinderopvang 091-0126302-37	536,00
ING BE59 3632 2660 0326	969,35
B-Post Bank RC 000-0035009-89	14.520,31
Belfius Regie verbruiksfacturen 091-0062330-85	326,32
Belfius Treasury+ Special 091-0195142-07	2,59
Belfius Treasury+ 091-0183149-42	262.302,39
Belfius Provisierekening Gemeenteschool 091-0125552-63	1.246,63
Belfius RC 091-0001057-19	1.673.905,07
Betalingen in uitvoering 091-0001057-19	0,00
Belfius RC Diftar 091-0172359-19	1.711,96
Belfius KOLONIE 091-0001059-21	67.165,30
Betalingen in uitvoering 091-0001059-21	0,00
Belfius Regie RC 091-0001060-22	207.317,40
Belfius RC gemeentebelastingen 091-0121061-34	1,00
BNP Paribas Fortis GDA Spaarrekening BE37 0359 4128 6728	2.473,68
Belfius Proj.1031 ECP Beerse-Merksplas	1.188,82
Belfius bet. in uitv. Proj.1031 ECP Beerse-Merksplas BE26 0910 2201 9029 (-)	0,00
KBC Qworzo BE55 7333 2728 9144	0,00
Belfius Provisierekening VISITOR GIVING KOLONIE BE03 0910 2185 9684	0,00
BNP Paribas Fortis RC Ontvangsten Bancontact-Proton 001-2457697-84	211.797,80

BNP Paribas Fortis RC 001-3003698-72	56.552,66
Hoofdkas ontvangsten	9.501,59
Kasprovisie geringe uitgaven	0,00
Kas FIN8	250,00
Kas onthaal	50,00
Kas Omgeving	25,00
Proton- en Bancontact	106,56
Prepaid Mastercard	319,25
Kas Fin19	250,00
Kas Fin20	250,00
Kas Fin21	0,00
Interne overboekingen-kastransfert	0,00
0	2.548.420,81

Liquiditeitsprognose:

Op voorwaarde dat de ramingen van het budget nauw aansluiten met de werkelijke uitgaven en ontvangsten, is het opgemaakte budget een redelijk nauwkeurige liquiditeitsprognose.

In 2023 werd geen lening aangegaan maar wel een kort termijn krediet ten belope van € 1.100.000.

BBC 2020 heeft het begrip gemeentelijke bijdrage afgeschaft. De gemeente komt nog tussen in het tekort van het ocmw door middel van stortingen. Deze verrichtingen hebben geen budgettaire impact.

In de loop van 2022 werd de rente terug positief. Beleggingen werden terug rendabel, maar de herzienbare intrestvoeten volgden de stijgende trend.

Overzicht lopende leningen Gemeente Merksplas

Overzicht lopende leningen Merksplas

Oorspronkelijk ontleende bedrag	Doel lening	Looptijd	Intrestvoet	Herzienbaar	Saldo per 31/12/2023
Gemeente					
Lange termijn					
€ 1.065.942,16	Kleuterschool Investering	20 jaar (tot 31/12/2026)	0,000%	5-jaarlijks	€ 33.673,75
€ 4.000.000,00	2022 Investering	20 jaar (tot 30/11/2042)	4,307%	Maandelijks	€ 3.783.329,00
€ 4.500.000,00	2020 Leasing keuken	20 jaar (tot 31/01/2041)	0,558%	vast	€ 3.843.750,00
€ 70.898,82	brasserie	5 jaar (tot 10/09/2022)	IPA		€ 0,00
€ 1.421.982,00	Kolonie Gemeenschap	20 jaar (tot 31/12/2025)	3,745%	vast	€ 194.133,15
€ 2.340.518,00	scentrum	20 jaar (tot 01/04/2027)	4,185%	semestrieel	€ 564.727,24
€ 804.000,00	Warmtenette n	10 jaar (tot 31/12/2028)	0,000%	vast	€ 402.000,00
	Afbetaling aandelen De Lijn	Tot 2034			€ 120,93
€ 507.452,92	Leasing Licht als een dienst - verledning OV (GR 16/09/2019)	2019 - 2030			€ 649.100,06
					€ 9.470.834,13
Korte termijn					
€ 1.100.000,00	Vaste Termijn Krediet	1 maand (tot 21/01/2024)	4,593%	vast	€ 1.100.000,00
					€ 10.470.834,13

OCMW					
€ 495.000,00	OCMW- gebouw	20 jaar (tot 31/03/2030)	4,282%	vast	€ 202.313,22
€ 2.986.979,04	Bejaardenflat s Driesplein	20 jaar (tot 12/06/2028)	8,030%	trimestrieel	€ 672.147,07
€ 600.000,00		10 jaar (tot 31/12/2023)	1,300%	trimestrieel	€ 0,00
					€ 874.460,29

Totaal gemeente & OCMW 11.445.294,42 €

Autonoom gemeentebedrijf 'T Hofeind					
€ 3.000.000,00	Bouw sporthal en fuifzaal	20 jaar (tot 31/01/2029)	4,119%	vast	€ 762.500,00
					€ 762.500,00

Totaal Merksplas € 12.207.794,42

Beheerscontrole:

Hiervoor verwijs ik naar de BBC-rapportering, meer bepaald de beleidsrapportering, en eveneens naar de lopende inspanningen betreffende de organisatiebeheersing en interne controle.

Evolutie budgetten:

De gemeente wenst haar financiën gezond te houden. Het budget wordt op regelmatige tijdstippen opgevolgd.

Financiële risico's

Hiervoor verwijs ik naar de jaarrekening 2023 gemeente en ocmw Merksplas, meer bepaald 3.5. OVERZICHT FINANCIËLE RISICO'S.

Overzicht klasse 0:

	Gemeenteraad	2020	2021	2022	2023
1. Borgstellingen gemeente tvv EBEM AK elektriciteit	18/05/2015 18/01/2018	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
2. Borgstelling tvv EBEM AK gas	22/12/2008 29/10/2012	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
3. Borgstelling Ebem lening Belfius MIG6 projecten en opvang liquiditeitsbehoeften	30/11/2021		1.625.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
4. Borg ebem evenwichtswerantwoordelijke	28/02/2022			1.750.000,00	1.750.000,00
5. Borgstelling tvv EBEM Distributienetbeheerders	21/04/2008	1.745.000,00	0,00	0,00	
6. Borg EBEM lening Belfius	19/04/2010 20/01/2014	114.000,00	85.500,00	57.000,00	28.500,00
		6.109.000,00	5.960.500,00	7.682.000,00	7.653.500,00
7. Borg tvv Bouwmaatschappij De Noorderkempen	16/09/2013	915.283,30	855.389,36	793.682,92	730.109,13
8. Borg tvv Merksplasse Tennisclub	23/05/2006 18/06/2007	84.844,38	73.267,72	61.266,22	48.976,03
borg nieuwe lening 25/01/2022 Merksplasse Tennisclub					81.547,88
		1.000.127,68	928.657,08	854.949,14	860.633,04
9. Borg lening AGB Sportcentrum 't Hofeind	21/11/2011	1.212.500,00	1.062.500,00	912.500,00	762.500,00
		1.212.500,00	1.062.500,00	912.500,00	762.500,00
10. Aankoopoptie leasing keuken Kolonie	19/03/2018	857,88	857,88	0,00	
Totaal:		8.322.485,56	7.952.514,96	9.449.449,14	9.276.633,04

Opgemaakt te Merksplas, op 31/12/2023.

Alex Herseele
financieel directeur