

Rapportering financieel directeur jaarrekening 2021

Gemeente Merksplas



Inhoudsopgave:

Inleiding	3
Visumplicht.....	3
Debiteurenbeheer	4
Thesaurietoestand:	5
Liquiditeitsprognose:.....	6
Beheerscontrole:	8
Evolutie budgetten:.....	8
Financiële risico's	9

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 2021 werden er 23 visa aangevraagd en verleend. Dit is een daling met 2 tegenover 2020.

Hieronder een overzicht:

Nummer	Omschrijving
01/2021	Onderhoud tennisvelden 2021 - 2024
02/2021	Onderhoud voetbalvelden kolonie 2021
03/2021	Grensboeren bewaken waterkwaliteit Merkske - aanstelling expert
4/2021	Herstellen pui en trap gemeentehuis
5/2021	Reinigen rioolkolken - dienstjaren 2021 tot 2024
6/2021	raamovereenkomst voor veiligheidscoördinatie ontwerp en verwezenlijking 2021-2025
7/2021	Aankoop van een container met neerklapbare zijspannen
8/2021	Aankoop waterdispensers-leidingwaterkoelers voor gemeente en ocmw Merksplas
9/2021	Personeel - upgrade systeem tijdsregistratie - goedkeuring
10/2021	Dienstverleningsovereenkomst rioolbeheer

11/2021	wegen- en rioleringswerken Schoondreef, De Hees, Steenovendreef
12/2021	Aankoop van schoolboeken - schooljaar 2021-2022
13/2021	wegeniswerken Nachtegaalstraat & Heiseneinde
14/2021	Aanpassing inrichting bibliotheek - perceel maatwerk houten meubilair
15/2021	Aanpassing inrichting bibliotheek - perceel elektriciteit
16/2021	Fluvius aansluiting elektriciteit assistentiewoningen
17/2021	Studiekosten Kolonie: fase 10 - aardappelkelders
18/2021	Aankoop softwarepakket opvolging meerjarenplan
19/2021	Uitvoeren werken rij eiken Goorloop conform aanbevelingen VTA
20/2021	Rioleringsbeheer : plan van aanpak en prijsraming voor module 1 - Pidpa
21/2021	Ruimings-, onderhouds-, en herstellingswerken waterlopen 3e categorie - dienstjaar 2021
22/2021	zorgverlening in 13 assistentiewoningen
20/2021	Rioleringsbeheer : plan van aanpak en prijsraming voor module 7 - Pidpa
21/2021	Aankoop van schoonmaakproducten en -materialen voor de verschillende gemeentegebouwen, het OCMW en Sportcentrum 't Hofeind
22/2021	Vernieuwen telefooncentrale lokaal bestuur Merksplas (gemeente-ocmw-gemeenteschool)
23/2021	Aankoop zitschrobzuigmachine

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 2021 werden:

- 6.536 facturen opgemaakt voor een totaal bedrag van: € 1.534.624,60

- 1.370 aanmaningen verzonden voor een totaal bedrag van: € 237.088,24
- geen personen uitgenodigd voor de vrederechter
- geen dwangbevelen uitgeschreven voor openstaande vorderingen of openstaande belastingen
- 11 vorderingen oninbaar gesteld voor een totaal bedrag tbv. € -1.754,34 (wegens sluiting faillissement bij gebrek à actief, onuitvoerbaarheid, sluiting collectieve-kwijtschelding schulden)

Thesaurietoestand:

Rekeningnummer	Saldo op 31/12/2021
KBC RC 435-4520201-81	11.742,68
Belfius RC Buitenschoolse kinderopvang 091-0126302-37	1,00
B-Post Bank RC 000-0035009-89	7.661,82
Belfius Regie verbruiksfacturen 091-0062330-85	24,06
Belfius Treasury+ Special 091-0195142-07	116.172,98
Belfius Treasury+ 091-0183149-42	1.057.424,19
Belfius Provisierekening Gemeenteschool 091-0125552-63	625,85
Belfius RC 091-0001057-19	450.000,00
Betalingen in uitvoering 091-0001057-19	0,00
Belfius RC Diftar 091-0172359-19	1.626,00
Belfius KOLONIE 091-0001059-21	1.283.419,10
Betalingen in uitvoering 091-0001059-21	0,00
Belfius Regie RC 091-0001060-22	156.114,48
Belfius RC gemeentebelastingen 091-0121061-34	1,00
BNP Paribas Fortis GDA Spaarrekening BE37 0359 4128 6728	2.472,92
Belfius Proj.1031 ECP Beerse-Merksplas	795,31
Belfius bet. in uitv. Proj.1031 ECP Beerse-Merksplas BE26 0910 2201 9029 (-)	0,00
KBC Qworzo spaarrekening KBC Qworzo BE37 7433 2728 9128	0,00
KBC Qworzo BE55 7333 2728 9144	18,07
Belfius Provisierekening VISITOR GIVING KOLONIE BE03 0910 2185 9684	1.300,00

BNP Paribas Fortis RC Ontvangsten Bancontact-Proton 001-2457697-84	51.860,05
BNP Paribas Fortis RC 001-3003698-72	56.552,66
Hoofdkas ontvangsten	4.267,25
Kasprovisie geringe uitgaven	0,00
Kas Fin4	250,00
Kas Fin7	50,00
Kas Fin8s	250,00
Kas onthaal	50,00
Kas Omgeving	20,00
Proton- en Bancontact	-100,75
Prepaid Mastercard	75,02
Kas Burgerzaken	250,00
	3.202.923,69

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 het budget 2021 was een lening ingeschreven om lopende investeringen te financieren. Er werd geen lening aangegaan. Wel werd er een korte termijn krediet ten belope van € 1.000.000,- aangegaan om liquiditeitstekorten op te vangen.

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.

Doorrekenen bankkosten en negatieve intrest. Belfius, KBC en ING rekenen onder bepaalde voorwaarden negatieve intresten door of hebben de bankkosten substantieel verhoogd. Door middel van een spreiding van de middelen over verschillende entiteiten, banken en rekeningen worden geprobeerd dit te vermijden.

Overzicht lopende leningen Gemeente Merksplas

Overzicht lopende leningen Merksplas

Identificatie-nummer	Bank	Oorspronkelijk ontleende bedrag	Doel lening	Looptijd	Intrestvoet	Herzienbaar	Saldo per 31/12/2021
Gemeente							
Lange termijn							
726-4214763-96	KBC	€ 1.065.942,16	Kleuterschool	20 jaar (tot 31/12/2026)	0,000%	5-jaarlijks	€ 56.122,91
420-3726054-97	KBC	€ 4.500.000,00	Investering 2020	20 jaar (tot 31/01/2041)	0,558%	vast	€ 4.293.750,00
584281-00	Belfius	€ 70.898,82	Leasing keuken brasserie	5 jaar (tot 10/09/2022)	IPA		€ 13.648,50
090-1115600-53 (nr. 130)	Belfius	€ 1.421.982,00	Kolonie	20 jaar (tot 31/12/2025)	3,745%	vast	€ 374.381,71
090-1115600-53 (nr. 131)	Belfius	€ 2.340.518,00	Gemeenschapscentrum	20 jaar (tot 01/04/2027)	2,117	semestrieel	€ 851.705,80
090-1115600-53 (nr. 132)	Belfius	€ 804.000,00	Warmtenetten	10 jaar (tot 31/12/2028)	0,000%	vast	€ 562.800,00
	De Lijn		Afbetaling aandelen De Lijn	Tot 2034			€ 153,04
			Leasing Licht als een dienst - verledning OV (GR 16/09/2019)	2019 - 2030			€ 417.153,85
	Fluvius	€ 507.452,92					€ 6.569.715,81
Korte termijn							
	800020 Belfius	€ 1.000.000,00	Vaste Termijn Krediet	1 maand (tot 21/01/2022)	0,750%	vast	€ 1.000.000,00
							€ 1.000.000,00

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. Hierbij een vergelijking tussen het laatst goedgekeurde budget en de werkelijk aangerekende cijfers van 2019 en 2021.

Gemeente	2019- Jaarrekening	2020- Jaarrekening	2021 Jaarrekening	2021-MJP
I. EXPLOITATIE-UITGAVEN				
A. Operationele uitgaven	11.074.627,73	10.966.101,92	11.989.567	12.545.400
B. Financiële uitgaven	54.263,34	46.559,01	64.520	66.384
II. EXPLOITATIEONTVANGSTEN				
A. Operationele ontvangsten	13.465.561,61	13.314.123,10	13.926.517	13.852.181
B. Financiële ontvangsten	545.622,40	518.287,01	519.256,82	464.356,00
III. EXPLOITATIESALDO	2.882.292,94	2.819.749,18	2.391.686	1.704.753
I. INVESTERINGSUITGAVEN				
A. Investerings in financiële vaste activa	14,79	154.275,00	45.024	45.024,00
B. Investerings in materiële vaste activa	1.273.707,26	5.715.214,73	9.560.415	14.402.760
C. Investerings in immateriële vaste activa	23.488,97	55.732,72	36.967	146.242
D. Toegestane investeringssubsidies	77.341,32	101.850,00	156.310	188.776
II. INVESTERINGSONTVANGSTEN				
A. Verkoop van financiële vaste activa	24,79	0,00	44.749	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	39.610,00	2.000,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	2.846.464,00	1.379.935,47	1.101.124	5.075.824
III. INVESTERINGSSALDO	1.511.546,45	-4.645.136,98	-8.648.302	-9.706.978
SALDO EXPLOITATIE EN INVESTERINGEN	4.393.839,39	-1.825.387,80	-6.256.616	-8.002.225
I. FINANCIERINGSUITGAVEN				
A. Vereffening van financiële schulden	310.886,59	319.812,48	580.321	554.216

II.		2.019	2.020	2021	2021
FINANCIERINGSONTVANGSTEN					
A. Aangaan van financiële schulden		0,00	4.500.000,00	507.453	5.000.000
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel		245.000,00	235.000,00	235.000,00	235.000
III. FINANCIERINGSSALDO		-65.886,59	4.415.187,52	162.132	4.680.784
BUDGETTAIR RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR		4.327.952,80	2.589.799,72	-6.094.484	-3.321.441

Financiële risico's

Hiervoor verwijst ik naar de jaarrekening 2021 gemeente en ocmw Merksplas, meer bepaald 3.5. OVERZICHT FINANCIËLE RISICO'S.

Overzicht klasse 0:

	Gemeenteraad	2018	2019	2020	2021
1. Borgstellingen gemeente tvv EBEM AK elektriciteit	18/05/2015	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
	18/01/2018				
2. Borgstelling tvv EBEM AK gas	22/12/2008	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	29/10/2012				
3. Borgstelling Ebem lening Belfius MIG6 projecten en opvang liquiditeitsbehoeften	30/11/2021				1.625.000,00
4. Borgstelling tvv EBEM Distributienetbeheerders	21/04/2008	1.767.000,00	1.745.000,00	1.745.000,00	0,00
5. Borg EBEM lening Belfius	19/04/2010	205.785,78	142.500,00	114.000,00	85.500,00
	20/01/2014				
		6.222.785,78	6.137.500,00	6.109.000,00	5.960.500,00
6. Borg tvv Bouwmaatschappij De Noorderkempen	16/09/2013	1.025.206,80	973.417,98	915.283,30	855.389,36
7. Borg tvv Merksplasse Tennisclub	23/05/2006	106.800,12	96.015,65	84.844,38	73.267,72
	18/06/2007				
		1.132.006,92	1.069.433,63	1.000.127,68	928.657,08
8. Borg lening AGB Sportcentrum 't Hofeind	21/11/2011	1.512.500,00	1.362.500,00	1.212.500,00	1.062.500,00
		1.512.500,00	1.362.500,00	1.212.500,00	1.062.500,00
9. Aankoopoptie leasing keuken Kolonie	19/03/2018	857,88	857,88	857,88	857,88
Totaal:		8.868.150,58	8.570.291,51	8.322.485,56	7.952.514,96

Opgemaakt te Merksplas, op 31/12/2021.

Alex Herseele
financieel directeur