

# Rapportering financieel directeur jaarrekening 2021

OCMW Merksplas



## **Inhoudsopgave:**

Inleiding .....	3
Visumplicht .....	3
Debiteurenbeheer .....	4
Thesaurietoestand: .....	4
Liquiditeitsprognose:.....	5
Beheerscontrole: .....	7
Evolutie budgetten:.....	7
Financiële risico's .....	8

## 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 het ocmw.

## Visumplicht

Het besluit OCMW-raad 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

De beperking tot aanstellingen van minder dan één jaar niet geldt in volgende gevallen:

1° een tewerkstelling met toepassing van art. 60 § 7 van de organieke wet betreffende de OCMW's

2° een tewerkstelling ter uitvoering van andere werkgelegenheidsmaatregelen van hogere overheden voor maximum 4 jaar in het kader van de opdracht van het OCMW vermeld in hoofdstuk IV, afdeling 1, van de organieke wet betreffende de OCMW's of in het kader van de opdracht van het OCMW vermeld in art. 8, 9 of 13 van de wet van 26/05/2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie;

- uitgaven m.b.t. het recht op maatschappelijke integratie, inzonderheid het leefloon

- uitgaven m.b.t. het equivalent leefloon

- uitgaven die het gevolg zijn van wettelijke verplichtingen die inherent zijn aan een eerder genomen beslissing

- uitgaven voor wettelijke verplichtingen die gekoppeld zijn aan het realiseren van ontvangsten

In 2021 werden er 3 visa aangevraagd. Het visum werd telkens verleend.

Hieronder een overzicht:

1/02/2021	1/2021	ontmossen noordkant dak Sociaal Huis Merksplas
16/08/2021	2/2021	Aanwerving maatschappelijk werker, contractueel bepaalde duurtijd
8/10/2021	3/2021	zorgverlening in 13 assistentiewoningen

### 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
- telefonisch contact
- 1<sup>e</sup> aanmaning na verloop van de betalingstermijn
- 2<sup>e</sup> aanmaning na verloop van 14 dagen (aangetekend)
- facultatief: oproeping voor de Vrederechter in verzoening
- dwangbevel en uitvoering door de gerechtsdeurwaarder na visum OCMW-raad.

Voor de openstaande vorderingen ingevolge sociale schulden is er eveneens een samenwerking met de sociale dienst.

In 2021:

- werden 1.635 facturen opgemaakt voor een totaal bedrag van: € 554.636,06
- met het oog op het stuiten van de verjaring werd eveneens een aanmaning verzonden à de openstaande achterstallige steunen en leeflonen
- werden geen personen uitgenodigd voor de vrederechter
- werden geen dwangbevelen uitgeschreven
- werden geen vorderingen oninbaar gezet

### Thesaurietoestand:

Bank van de Post RC 000-0090917-28	8.187,59
Belfius provisierekening SOCIALE DIENST 091-0110417-60	4.306,84
Belfius RC 091-0091420-75	2.234,14
Rekening interne afboekingen - 068-2096633-05	0,00
ING 363-1287343-96	122.578,43
Belfius Rekening Treasury+ Dexia 091-0183152-45	159.833,93

Belfius RC 091-0008653-49	147.409,15
Betaling in uitvoering voor Belfius RC 091-0008653-49	0,00
Belfius Provisierekening LOI 091-0119862-96	4.168,10
BNP Paribas Fortis RC 001-6021681-94	5.047,70
Belfius huurwaarborgrekening Gildestraat 1 091-0187490-18	0,00
Kas LOI	3,50
Interne overboekingen-kastransfert	0,00
	453.769,38

In 2021 werd geen nieuwe lening aangegaan en werden de exploitatie- en investeringsuitgaven verder betaald met de aanwezige liquiditeiten. Er werd door de gemeente € 950.000,- tussengekomen.

### 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 geen nieuwe lening ingeschreven.

BBC 2021 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. Wel is het belangrijk dat het eigen vermogen van het OCMW positief blijft.

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 Ocmw Merksplas

<b>OCMW</b>					
€ 495.000,00	OCMW-gebouw	20 jaar (tot 31/03/2030)	4,282%	vast	€ 281.698,65
€ 2.986.979,04	Bejaardenflats Driesplein	20 jaar (tot 12/06/2028)	3,495%	trimestrieel	€ 970.878,67
€ 600.000,00		10 jaar (tot 31/12/2023)	1,300%	trimestrieel	€ 120.000,00
					€ 1.372.577,32

### 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:

Het budget wordt op regelmatige tijdstippen opgevolgd. Hierbij een vergelijking tussen het laatst goedgekeurde budget en de werkelijk aangerekende cijfers.

Ocmw	2019- Jaarrekening	2020- Jaarrekening	2021 Jaarrekening	2021 MJP
<b>I. EXPLOITATIE- UITGAVEN</b>				
A. Operationele uitgaven	2.125.148,79	2.070.938,31	2.108.651	2.391.288
B. Financiële uitgaven	69.241,92	60.820,23	52.116	53.956
<b>II. EXPLOITATIE- ONTVANGSTEN</b>				
A. Operationele ontvangsten	1.513.995,03	1.642.748,49	1.617.218	1.862.945
B. Financiële ontvangsten	12,50	0,00	0,00	
<b>III. EXPLOITATIESALDO</b>	<b>-680.383,18</b>	<b>-489.010,05</b>	<b>-543.549</b>	<b>-582.299</b>
<b>I. INVESTERINGS- UITGAVEN</b>				
A. Investerings- in financiële vaste activa	-37,50	0,00	0,00	0,00
B. Investerings- in materiële vaste activa	26.730,88	17.967,70	45.802	66.116
C. Investerings- in immateriële vaste activa	6.776,00	0,00	9.544	21.050,00
<b>II. INVESTERINGS- ONTVANGSTEN</b>				
D. Investerings- subsidies en -schenkingen	172.075,99	25.793,65	0	0
<b>III. INVESTERINGSSALDO</b>	<b>138.606,61</b>	<b>7.825,95</b>	<b>-55.346,13</b>	<b>-87.166</b>
Saldo exploitatie en investerings- uitgaven	-541.776,57	-481.184,10	-598.895	-669.465
<b>I. FINANCIERINGSUITGAVEN</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>

A. Vereffening van financiële schulden	232.605,60	233.628,48	234.696	234.697
<b>II.</b> FINANCIERINGSONTVANGSTEN				
B. Aangaan van niet-financiële schulden	284,56	-284,56	0,00	
<b>III.</b> FINANCIERINGSSALDO	-232.321,04	-233.913,04	-234.696	-234.697
<b>BUDGETTAIR RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR</b>	<b>-774.097,61</b>	<b>-715.097,14</b>	<b>-833.592</b>	<b>-904.162</b>

### Financiële risico's

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

Er werden voor het OCMW geen bedragen op de klasse 0 van de balans geboekt.

Opgemaakt te Merksplas, op 31/12/2021.

Alex Herseele  
financieel directeur