

Rapportering financieel directeur jaarrekening 2023

OCMW Merksplas



Inhoudsopgave:

Inleiding.....	4
Visumplicht	4
Debiteurenbeheer.....	5
Thesaurietoestand.....	5
Liquiditeitsprognose.....	6
Overzicht lopende leningen OCMW 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, m.a.w. 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 2023 werden er 7 visums aangevraagd. Het visum werd telkens verleend.

Hieronder een overzicht:

Nummer	Dienst	Omschrijving
1/2023	Secretariaat	energieprestatiecertificatie woningen/appartementen OCMW Merksplas - periode 01/03/2023 - 28/02/2026
2/2023	Personeelsdienst	Aanwerving van een voltijds technisch beambte groendienst OCMW (E1-E3) - contractueel onbepaalde duurtijd

3/2023	Secretariaat	Aankoop meubilair assistentiewoningen
4/2023	Personeelsdienst	Aanwerving technisch beambte kleusjesman
5/2023	Personeelsdienst	Aanwerving van een maatschappelijk werker, contractueel onbepaalde duurtijd en vaststelling wervingsreserve
6/2023	Secretariaat	Digitale inclusie - opstart digidak
7/2023	Secretariaat	onderhoudscontract branddetectie GAW Buitenhof

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^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 OCMW-raad.

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

In 2023:

- werden 2.189 facturen opgemaakt voor een totaal bedrag van: € 852.239,64
- 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 2 dwangbevelen uitgeschreven tegen 2 personen
- werden geen vorderingen oninbaar gezet.

Thesaurietoestand:

Rekeningnummer	Saldo op 31/12/2023
Bank van de Post RC 000-0090917-28	8.187,59
Belfius provisierekening SOCIALE DIENST 091-0110417-60	6.456,63
Belfius RC 091-0091420-75	2.234,14
Rekening interne afboekingen - 068- 2096633-05	0,00

ING 363-1287343-96	-523,82
Belfius Rekening Treasury+ Dexia 091-0183152-45	53.728,40
Belfius RC 091-0008653-49	47.099,37
Betaling in uitvoering voor Belfius RC 091-0008653-49	0,00
Belfius Provisierekening LOI 091-0119862-96	2.789,12
BNP Paribas Fortis RC 001-6021681-94	8.070,10
Belfius huurwaarborgrekening Gildestraat 1 091-0187490-18	0,00
Kas LOI	40,10
Interne overboekingen-kastransfert	0,00
	128.081,63

In 2022 werd geen nieuwe lening aangegaan en werden de exploitatie- en investeringsuitgaven verder betaald met de aanwezige liquiditeiten. Er werd door de gemeente € 815.000,- 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 2023 was geen nieuwe lening ingeschreven.

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

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 Ocmw Merksplas

Overzicht lopende leningen Merksplas

Oorspronkelijk ontleende bedrag	Doel lening	Looptijd	Intrestvoet	Herzienbaar	Saldo per 31/12/2023
OCMW					
€ 495.000,00	OCMW-gebouw	20 jaar (tot 31/03/2030)	4,282%	vast	€ 202.313,22
€ 2.986.979,04	Bejaardenflats 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

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.

Financiële risico's

Hiervoor verwijs ik naar de jaarrekening 2023 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 31/12/2023.

Alex Herseele
financieel directeur