

Rapportering financieel directeur jaarrekening 2022

Gemeente Merksplas



Inhoudsopgave:

Inleiding	3
Visumplicht	3
Debiteurenbeheer	4
Thesaurietoestand:	5
Liquiditeitsprognose:	6
Overzicht lopende leningen Gemeente Merksplas.....	7
Beheerscontrole:	8
Evolutie budgetten:	8
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 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 2022 werden er 26 visa aangevraagd en verleend. Dit is een stijging met 3 tegenover 2021.

Hieronder een overzicht:

Nummer	Omschrijving
1/2022	Levering collectiematerialen plaatselijke openbare bibliotheek 2022-2023: boeken
2/2022	Toetreding tot de raamovereenkomst uitgeschreven door de Vlaamse Overheid voor het aanmaken, verdelen, beheren en innen van elektronische maaltijdcheques per 1 april 2022
3/2022	Aankoop spuitcabine met schroefcompressor en verflabo
4/2022	Onderhoud van de verwarmingsinstallaties van de verschillende gemeentegebouwen, OCMW-gebouwen en Sportcentrum 't Hofeind (AGB) dienstjaren 2022 - 2025 - perceel 1
5/2022	Onderhoud van de verwarmingsinstallaties van de verschillende gemeentegebouwen, OCMW-gebouwen en Sportcentrum 't Hofeind (AGB) dienstjaren 2022 - 2025 - perceel 2

6/2022	Onderhoud van de verwarmingsinstallaties van de verschillende gemeentegebouwen, OCMW-gebouwen en Sportcentrum 't Hofeind (AGB) dienstjaren 2022 - 2025 - perceel 3
7/2022	renovatie van 2 tennisvelden naar All Weather tennisvelden
8/2022	Het bouwen van assistentiewoningen + kantoor - Perceel omgevingswerken
9/2022	Vegen van de gemeentewegen - dienstjaar 2022-2025
10/2022	Aankoop van kopieerpapier voor de gemeentelijke diensten, de gemeentelijke basisschool en het OCMW
11/2022	Aanstelling stafmedewerker beleidsondersteuning (A1a-A3a)
12/2022	Kolonie Fase 7 bis – karkasrestauratie
13/2022	Leveren van drukwerk voor de verschillende gemeentediensten, het OCMW en AGB Sportcentrum 't Hofeind - 2022-2025
14/2022	Opmaak en drukken gemeentelijke nieuwsbrief
15/2022	aanwerving Cubelco
16/2022	aanwerving Deskundige burgerzaken
17/2022	Aankoop van een nadarwagen en nadar
18/2022	renovatie dak berging oude sporthal
19/2022	Raamovereenkomst voor de levering van dranken in gemeenschapscentrum De Marc/kt, fuifzaal 't Hofeind en kapel, open schuren en bijgebouwen van de aardappelkelders op Merksplas Kolonie
20/2022	Ruimen van de waterlopen - periode 2022-2025
21/2022	Vervanging van de ramen van het GSC
22/2022	Aankoop bomen
23/2022	Aankoop kantenlijmmachine
24/2022	Herstelling lift
25/2022	Aankoop van een freesmachine
26/2022	Leasing elektrische deelwagens 2023-2028

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 2022 werden:

- 7,011 facturen opgemaakt voor een totaal bedrag van: € 1.805.141,46
- 1.156 aanmaningen verzonden voor een totaal bedrag van: € 299.204,31
- 56 dwangbevelen uitgeschreven voor openstaande vorderingen of openstaande belastingen tegen 17 personen
- 58 vorderingen oninbaar gesteld voor een totaal bedrag tbv. € 112.565,23 (wegens sluiting faillissement bij gebrek à actief, onuitvoerbaarheid, sluiting collectieve-kwijtschelding schulden)

Thesaurietoestand:

Rekeningnummer	Saldo op 31/12/2022
KBC RC 435-4520201-81	6.005,13
Belfius RC Buitenschoolse kinderopvang 091-0126302-37	513,06
ING BE59 3632 2660 0326	473.311,66
B-Post Bank RC 000-0035009-89	9.297,61
Belfius BE34 0910 1630 2190	0,00
Belfius Regie verbruiksfacturen 091-0062330-85	124,56
Belfius Treasury+ Special 091-0195142-07	2,59
Belfius Treasury+ 091-0183149-42	52.574,56
Belfius Provisierekening Gemeenteschool 091-0125552-63	37,43
Belfius RC 091-0001057-19	834.739,21
Betalingen in uitvoering 091-0001057-19	0,00
Belfius RC Diftar 091-0172359-19	1.679,28
Belfius KOLONIE 091-0001059-21	16.273,03
Betalingen in uitvoering 091-0001059-21	0,00
Belfius Regie RC 091-0001060-22	181.362,07
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
KBC Qworzo BE55 7333 2728 9144	-39,72
Belfius Provisierekening VISITOR GIVING KOLONIE BE03 0910 2185 9684	640,00

BNP Paribas Fortis RC Ontvangsten Bancontact-Proton 001-2457697-84	132.821,76
BNP Paribas Fortis RC 001-3003698-72	56.552,66
Hoofdkas ontvangsten	5.128,10
Kasprovisie geringe uitgaven	0,00
Kas Fin4	0,00
Kas Fin7	0,00
Kas Fin8	250,00
Kas onthaal	50,00
Kas Omgeving	25,00
Proton- en Bancontact	129,44
Prepaid Mastercard	261,36
Kas Fin14	250,00
Kas Fin15	250,00
Totaal	1.775.508,02

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 2022 werd een lening aangegaan ten belope van € 4.000.000.

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.

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. In de loop van 2022 werd de rente terug positief.

Overzicht lopende leningen Gemeente Merksplas

Overzicht lopende leningen Merksplas

Oorspronkelijk ontleende bedrag	Doel lening	Looptijd	Intrestvoet	Herzienbaar	Saldo per 31/12/2022
Gemeente					
Lange termijn					
€ 1.065.942,16	Kleuterschool	20 jaar (tot 31/12/2026)	0,000%	5-jaarlijks	€ 44.898,33
€ 4.000.000,00	Investering 2022	20 jaar (tot 30/11/2042)	2,361%	Maandelijks	€ 3.983.333,00
€ 4.500.000,00	Investering 2020	20 jaar (tot 31/01/2041)	0,558%	vast	€ 4.068.750,00
€ 70.898,82	Leasing keuken brasserie	5 jaar (tot 10/09/2022)	IPA		€ 0,00
€ 1.421.982,00	Kolonie	20 jaar (tot 31/12/2025)	3,745%	vast	€ 285.929,21
€ 2.340.518,00	Gemeenschapscentrum	20 jaar (tot 01/04/2027)	5,188%	semestrieel	€ 711.260,66
€ 804.000,00	Warmtenetten	10 jaar (tot 31/12/2028)	0,000%	vast	€ 482.400,00
	Afbetaling aandelen De Lijn	Tot 2034			€ 137,37
	Leasing Licht als een dienst - verledning OV				
€ 658.614,21	(GR 16/09/2019)	2019 - 2030			€ 565.469,32
					€ 10.142.177,89
OCMW					
€ 495.000,00	OCMW-gebouw	20 jaar (tot 31/03/2030)	4,282%	vast	€ 229.922,64
€ 2.986.979,04	Bejaardenflats Driesplein	20 jaar (tot 12/06/2028)	6,070%	trimestrieel	€ 821.512,87
€ 600.000,00		10 jaar (tot 31/12/2023)	3,484%	trimestrieel	€ 60.000,00
					€ 1.111.435,51
Autonoom gemeentebedrijf 'T Hofeind					
€ 3.000.000,00	Bouw sporthal en fuifzaal	20 jaar (tot 31/01/2029)	4,119%	vast	€ 912.500,00
					€ 912.500,00
					€ 12.166.113,40

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 2021 gemeente en ocmw Merksplas, meer bepaald 3.5. OVERZICHT FINANCIËLE RISICO'S.

Overzicht klasse 0:

	Gemeenteraad	2019	2020	2021	2022
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
4. Borg ebem evenwichtsverantwoordelijke	28/02/2022				1.750.000,00
5. Borgstelling tvv EBEM Distributienetbeheerders	21/04/2008	1.745.000,00	1.745.000,00	0,00	0,00
6. Borg EBEM lening Belfius	19/04/2010 20/01/2014	142.500,00	114.000,00	85.500,00	57.000,00
		<i>6.137.500,00</i>	<i>6.109.000,00</i>	<i>5.960.500,00</i>	<i>7.682.000,00</i>
7. Borg tvv Bouwmaatschappij De Noorderkempen	16/09/2013	973.417,98	915.283,30	855.389,36	793.682,92
8. Borg tvv Merksplasse Tennisclub	23/05/2006 18/06/2007	96.015,65	84.844,38	73.267,72	61.266,22
		<i>1.069.433,63</i>	<i>1.000.127,68</i>	<i>928.657,08</i>	<i>854.949,14</i>
9. Borg lening AGB Sportcentrum 't Hofeind	21/11/2011	1.362.500,00	1.212.500,00	1.062.500,00	912.500,00
		<i>1.362.500,00</i>	<i>1.212.500,00</i>	<i>1.062.500,00</i>	<i>912.500,00</i>
10. Aankoopoptie leasing keuken Kolonie	19/03/2018	857,88	857,88	857,88	0,00
Totaal:		8.570.291,51	8.322.485,56	7.952.514,96	9.449.449,14

Opgemaakt te Merksplas, op 31/12/2022.

Alex Herseele
financieel directeur