

Bestuurlijk Beheer	ONTWERPBESLUIT ALGEMENE VERGADERING DODOENS 29 juni 2020	AGENDAPUNT 2.
---------------------------	---	----------------------

Goedkeuring van de jaarrekening 2019.

Motivering

Voorgeschiedenis

- Besluit van de Algemene Vergadering van Welzijnsvereniging Dodoens van 23 december 2019 - punt, waarbij budgetwijziging nr. 2 van 2019 vastgesteld werd.
- Besluit van de Raad van Bestuur van Welzijnsvereniging Dodoens van 29 juni 2020 – punt 2, waarbij de jaarrekening 2020 vastgesteld werd.

Feiten en context

De jaarrekening bestaat uit de beleidsnota (realisatie van de prioritaire doelstellingen en de financiële toestand), de financiële nota, de samenvatting van de algemene rekeningen (balans en staat van opbrengsten en kosten), de toelichting en bijlagen.

De Beleids- en Beheerscyclus (BBC) is een geïntegreerd systeem van beleidsplanning, budgettaire boekhouding en algemene boekhouding. Het dienstjaar 2019 is het laatste jaar van de cyclus 2014-2019.

De financiële toestand volgens de budgettaire boekhouding is hieronder verkort en vereenvoudigd weergegeven.

Het resultaat op kasbasis is de som waarover Dodoens zou beschikken als alle vorderingen op korte termijn zouden geïnd zijn en alle schulden op korte termijn (behalve korte termijnfinancieringen) zouden voldaan zijn. Eind 2019 bedroeg dat gecumuleerd algemeen resultaat 298.401 euro. Wat ca. 258.000 euro beter is dan begroot.

		<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Exploitatieuitgaven	-	3.473.885	3.914.140
Exploitatieontvangsten	+	3.882.472	4.064.314
Exploitatieresultaat	=	408.587	150.174
Periodieke aflossing van leningen	-	538.183	538.138
Budgettaire resultaat boekjaar	=	-129.596	-387.964
Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	+	427.997	427.997
Gecumuleerd budgettaire resultaat	=	298.401	40.033
Bestemde gelden	-	0	0
Resultaat op kasbasis	=	298.401	40.033

Dit betere resultaat is het gevolg van het feit dat het exploitatieresultaat 258.413 euro beter is dan geraamd, bij een stadsdotatie van 762.511 euro. De belangrijkste verschillen met het budget:

- het tekort op de detachering van personeel (personeelskost minus de recuperatie daarvan van de ziekenhuizen) is quasi gelijk aan de begrotingsraming.
- de responsabiliseringsbijdrage 2019 lag bijna 129.000 lager dan begroot op basis van de gegevens van de Federale Pensioendienst.
- de werkingssubsidie budget financiële middelen RSZ lag 72.000 hoger dan begroot.

Het budgettaire resultaat van boekjaar 2019 anders voorgesteld:

Budgettaire boekhouding

Rekening

Eindbudget

Exploitatieuitgaven

Personeel exclusief responsabiliseringsbijdrage	2.892.473	3.142.165
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	421.884	550.810
Goederen en diensten	71.543	93.798
Andere exploitatieuitgaven	202	39.577
Financiële kosten (rente en bankkosten)	87.783	87.790

	3.473.885	3.914.140
--	------------------	------------------

Exploitatieontvangsten

Huur Rode Kruis voor vluchtelingenopvang	189.000	189.000
Verrichtingen ivm vorige jaren	8.798	10.800
Werkingsdotatie van de stad	762.511	762.511
Werkingsubsidie RSZ	320.661	248.714
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	2.600.679	2.852.513
Financiële opbrengsten	823	776

	3.882.472	4.064.314
--	------------------	------------------

Exploitatieoverschot

	408.587	150.174
--	----------------	----------------

Aflossingen van leningen	538.183	538.138
Autofinancieringsmarge	-129.596	-387.964

De balans van de algemene boekhouding in BBC ziet er verkort als volgt uit:

	<u>Balans 2019</u>	<u>Balans 2018</u>
<u>Vlottende activa</u>	787.385	787.887
Liquide middelen en geldbeleggingen	272.945	325.996
Vorderingen op korte termijn	514.440	461.891
 <u>Vaste activa</u>	 9.673.720	 10.294.148
Materiële vaste activa, terreinen en gebouwen	9.673.720	10.294.148
 TOTAAL ACTIVA	 10.461.105	 11.082.035
 <u>Schulden op korte termijn</u>	 1.853.652	 1.603.904
Voorzieningen voor risico's en kosten	661.176	554.870
Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	529.048	510.820
Schulden uit niet-ruiltransacties	108.678	31
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	554.750	538.183
 <u>Schulden op lange termijn</u>	 9.302.109	 6.209.062
Voorzieningen voor risico's en kosten van pensioenen statutairen	4.911.403	1.263.606
Financiële schulden	3.907.728	4.462.478

Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	482.978	482.978
<u>Netto-actief</u>	-694.655	3.269.069
TOTAAL PASSIVA	10.461.105	11.082.035

Het netto-actief van de welzijnsvereniging wordt negatief. Dat is het gevolg van het verlies van 3.690.155 euro in boekjaar 2019. Dat is in zeer grote mate het gevolg van de verplichte boeking van de door de Federale Pensioendienst geraamde responsabiliseringsbijdragen tot 2024. Tot vorig jaar lagen die bedragen van de FPD aanzienlijk lager: in 2019 bedroeg de vorming van de voorziening minus de aanwending ervan 4.372.312 euro.

De staat van opbrengsten en kosten van de algemene boekhouding vereenvoudigd voorgesteld:

<u>Algemene boekhouding</u>	<u>Rekening</u> <u>2019</u>	<u>Rekening</u> <u>2018</u>
<u>Kosten</u>		
Personeel	2.892.473	3.095.297
Responsabiliseringsbijdrage pensioenen	421.884	215.439
Goederen en diensten	71.543	-21.023
Andere exploitatieuitgaven	202	173
Financiële kosten (rente op leningen)	87.783	102.044
Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	4.372.312	2.285.937
	7.846.197	5.677.867
<u>Opbrengsten</u>		
Huur gebouw Zwartzustersvest	189.000	583.760
Verrichtingen ivm vorige jaren	8.798	0
Werkingsdotatie van de stad	762.511	172.550
Werkingsubsidie RSZ	320.661	279.184
Recuperatie personeelskost van ziekenhuizen	2.600.679	2.826.670
Financiële opbrengsten	823	191
Verrekening investeringsubsidies in resultaat	273.570	273.570
	4.156.042	4.135.925
Resultaat van het boekjaar	-3.690.155	-1.541.942

De verhuur van het gebouw Zwartzustersvest aan ziekenhuisexploitant Emmaüs stopte eind 2018. Daarop is het gebouw tijdelijk verhuurd aan het Rode Kruis voor vluchtelingenopvang.

De verkoop van het gebouw Zwartzustersvest aan de stad, die het zal doorverkopen aan Zorgbedrijf Rivierenland om er het huidige wzc Hof van Egmont te herlocaliseren, is nog niet afgerond wegens de lopende aanmeldingsprocedure bij VIPA. Normaliter gaat dat in 2020 door tegen overname van de uitstaande leningschuld en het engagement dat alle toekomstige tekorten van de welzijnsvereniging door de stad gedekt worden met een dotatie.

Het is duidelijk dat die tekorten er zullen zijn omwille van de responsabiliseringsbijdrage. Die zal in de komende jaren verder blijven oplopen door het uitdoven van het personeelsbestand. Daardoor moeten er meer pensioenen betaald worden door de FPD en zal de vereniging steeds minder pensioenbijdragen voor actieven afdragen.

Juridische grond

- Gemeentedecreet en Decreet Lokaal Bestuur.
- Besluit Vlaamse Regering betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, provincies en de openbare centra voor maatschappelijke welzijn en latere wijzigingen.
- Ministerieel besluit tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en latere wijzigingen.

Argumentatie

De volledige jaarrekening is in bijlage bijgevoegd.

Besluit:**Artikel 1**

De Algemene Vergadering van Dodoens keurt de jaarrekening 2019 van Welzijnsvereniging Dodoens goed.

Namens de algemene vergadering,

Erik Laga
secretaris

Gabriella De Francesco
voorzitter