

Staf Financiën	ONTWERPBESLUIT GEMEENTERAAD 29 juni 2020	AGENDAPUNT 12. Openbare zitting
-----------------------	---	--

FINANCIËN-BUDGET.

1) Aktename interne kredietaanpassing (IKA) nr. 3/2019 van de stad.

2) Vaststelling jaarrekening 2019 van de stad.

Motivering

Voorgeschiedenis

- Gemeenteraadsbesluit van 16 december 2019: goedkeuring budgetwijziging nr. 3 - 2019.
- Collegebeslissing 15 juni 2020 – agendapunt 43: verwijzing naar de gemeenteraad.

Feiten en argumentatie

De jaarrekening 2019 van de stad moet voor eind juni 2020 vastgesteld worden door de gemeenteraad.

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.

De financiële evenwichtsvoorwaarden voor de meerjarenplanning zijn gedefinieerd op het niveau van de budgettaire boekhouding. De algemene boekhouding geeft de informatie over vermogensbestanddelen die het netto-actief vormen: bezittingen, tegoeden en schulden.

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

Het resultaat op kasbasis is de som waarover de stad zou beschikken als alle vorderingen op korte termijn zouden geïnd zijn en alle schulden op korte termijn (behalve korte termijnfinancieringen) zouden voldaan zijn. Dat bedrag is negatief als langetermijnschuld geprefinancierd wordt door een kortetermijnfinanciering. Het resultaat op kasbasis is dus een norm voor het toestandsevenwicht op het einde van een boekjaar.

De autofinancieringsmarge is het bedrag dat overblijft, of in dit geval tekort is, nadat met de exploitatieontvangsten de exploitatieuitgaven en de periodieke aflossingen van leningen terugbetaald zijn. Deze marge is een maat voor het structureel evenwicht.

		<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Exploitatieuitgaven	-	144.104.284	151.069.149
Exploitatieontvangsten	+	162.158.997	164.813.335
Exploitatieresultaat	=	18.054.713	13.744.186
Netto-periodieke kapitaalsaflossing van leningen	-	13.680.311	13.488.612
Autofinancieringsmarge	=	4.374.402	255.574
Investeringsuitgaven	-	32.794.276	59.041.787
Investeringsontvangsten	+	31.703.432	42.250.887
Opname van nieuwe leningen	+	21.853.095	48.054.528
Toegestane nieuwe leningen	-	22.786.553	22.786.553
Niet periodieke aflossing van leningen	-	0	1.947.452
Niet periodieke terugvordering van leningen	+	50.000	669.658
Overige verrichtingen liquiditeitenrekening	-	10.520	10.520

Budgettair resultaat boekjaar	=	2.389.581	7.444.336
Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	+	-6.944.335	-6.944.335
Gecumuleerd budgettair resultaat	=	-4.554.754	500.000
Bestemde gelden	-	0	0
Resultaat op kasbasis	=	-4.554.754	500.000

De rekening 2019 heeft dus een globaal tekort van 4,6 miljoen. Er was een overschot voorzien van 0,5 miljoen euro. Dat is het gevolg van het feit dat nog niet alle langetermijnleningen opgenomen zijn. Ze zijn geprefinancierd door uitgifte van kortlopende thesauriebewijzen. In de eerste meerjarenplanaanpassing wordt de opname van de definitieve leningen ter vervanging van de prefinanciering voorzien.

Het verschil tussen het geraamde positieve resultaat op kasbasis en het gerealiseerde negatieve resultaat, -4,6 miljoen euro in plaats van +0,5 miljoen euro, bestaat uit volgende elementen:

- Een beter exploitatieresultaat (+)	4,3 miljoen
- Minder te financieren voor het investeringsbudget (+)	15,7 miljoen
- Meer netto- aflossingen van leningen (-)	0,2 miljoen
- Geen niet periodieke aflossing van leningen (+)	1,9 miljoen
- Minder niet-periodieke terugvordering van aflossingen (-)	0,6 miljoen
- Minder leningen opgenomen (-)	<u>26,2 miljoen</u>
- Totaal negatief verschil	5,1 miljoen

Het exploitatieoverschot is 4,3 miljoen euro beter dan geraamd: 7 miljoen euro minder uitgaven en 2,7 miljoen euro minder ontvangsten. In de documenten wordt dieper ingegaan op deze verschillen.

Zonder meer besluiten dat dit beter exploitatieresultaat kan doorgetrokken worden in de meerjarenplanning is niet correct. Een belangrijk deel van de onbenutte exploitatiebudgetten bevindt zich in het stadium van een opdracht in uitvoering en voor zover het niet gaat om opdrachten die jaarlijks weerkeren, moet daarvoor in 2020 voor een bedrag van 2,8 miljoen extra budget voorzien worden. Ook bepaalde voorziene maar niet gerealiseerde ontvangsten, samen 1,2 miljoen euro, zullen in 2020 wel gerealiseerd worden. Daarmee rekening houdend is de exploitatierekening 2019 structureel slechts 2,7 miljoen euro beter dan begroot. De netto-aflossingen van leningen bedroegen 0,2 miljoen euro meer dan voorzien.

Van de 59 miljoen euro voorziene investeringsuitgaven is er slechts 32,8 miljoen euro benut. Van de 42,2 miljoen euro voorziene ontvangsten uit betoelaging en verkopen zijn er slechts 31,7 miljoen euro geboekt. Bijgevolg is er 15,7 miljoen euro minder te financieren in het investeringsbudget. Zowel de onbenutte uitgavenkredieten voor investeringen als de dito ontvangsten werden ondertussen overgedragen naar 2020.

Er zijn voor 21,9 miljoen euro leningen en leasings op lange termijn opgenomen, nodig voor financiering van het investeringsbudget 2019 maar ook voor de definitieve financiering van de in 2018 door kortetermijnschulden geprefinancierde investeringen. Dat is 26,2 miljoen euro minder dan gebudgetteerd.

Eind 2019 stond een bedrag van 32 miljoen euro thesauriebewijzen uit. Dat is het bedrag dat nodig was als prefinanciering van later op te nemen langetermijnleningen en om aan de thesauriebehoeften eind december 2019 (vele vervallende leningslasten) en in de maand januari 2020 te kunnen voldoen.

De begrotingsrekening bekeken volgens de beleidsdomeinen van de financiële nota:

	<u>Netto-opbrengst exploitatie</u>	
	<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Algemene Financiering	121.638.398	122.949.848
	<u>Netto-besteding (uitg - ontv) exploitatie</u>	
	<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Performant en kwaliteitsvol besturen	34.165.537	38.432.279
Samenleven en welzijn	3.437.234	3.975.591
Zorg	14.972.704	14.973.503
Omgeving en openbare ruimte	8.150.292	8.860.254
Preventie en veiligheid	22.070.307	21.777.936
Cultuur en vrije tijd	20.787.610	21.186.100
Netto-aflossingen van leningen	13.680.311	13.488.612
Autofinancieringsmarge	4.374.402	255.574

	<u>Netto-opbrengst (des) investeringen</u>	
	<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Algemene financiering	6.326.405	6.956.729
	<u>Netto-investeringen (uitg - ontv)</u>	
	<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Performant en kwaliteitsvol besturen	20.828.251	22.436.608
Samenleven en welzijn	451.489	809.401
Zorg	151.570	171.799
Omgeving en openbare ruimte	6.113.975	16.513.343
Preventie en veiligheid	721.063	721.237
Cultuur en vrije tijd (inbegrepen overdracht van Predikherenklooster aan agb mac)	-20.849.279	-16.904.758
Te financieren saldo investeringen (negatief!)	-1.090.664	-16.790.901

De balans van de algemene rekeningen in BBC ziet er enigszins anders uit dan het klassieke schema. De balans verkort voorgesteld:

	<u>Balans 2019</u>	<u>Balans 2018</u>
<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>	55.677.323	61.323.954
Liquide middelen en geldbeleggingen	22.806.963	26.174.686
Vorderingen kort	29.855.780	32.860.356
Overlopende rekeningen	0	0
Vorderingen lang, deel vervallend volgend jaar	3.014.580	2.288.912

<u>Vaste activa</u>	447.900.435	441.847.245
Vorderingen lang	68.297.941	49.215.809
Financiële vaste activa (deelnemingen)	61.437.952	61.467.043
Materiële vaste activa	315.045.927	325.426.685
Immateriële vaste activa	3.118.615	5.737.708
TOTAAL ACTIVA	503.577.759	503.171.199
<u>Schulden kort</u>	83.234.651	90.239.118
Voorzieningen voor risico's en lasten	6.840.805	5.957.042
Financiële schulden	32.000.000	32.000.000
Andere schulden	26.693.808	35.282.451
Overlopende rekeningen	722.792	691.050
Schulden lang, deel vervallend volgend jaar	16.977.246	16.308.575
<u>Schulden lang</u>	297.266.253	286.153.176
Voorzieningen voor pensioenverplichtingen	45.761.394	39.238.630
Financiële schulden	251.504.859	246.904.026
Andere schulden	0	10.520
<u>Netto-actief</u>	123.076.855	126.778.906
TOTAAL PASSIVA	503.577.759	503.171.199

De resultatenrekening wordt in BBC de staat van opbrengsten en kosten genoemd.

	<u>Staat van opbrengsten en kosten 2019</u>	<u>Staat van opbrengsten en kosten 2018</u>
<u>Kosten</u>	172.367.002	163.948.299
Operationele kosten	159.965.454	148.265.476
Financiële kosten	6.317.973	6.673.136
Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	3.050.419	2.900.692
Toegestane investeringssubsidies	3.033.156	6.108.994
<u>Opbrengsten</u>	174.890.305	159.509.188
Operationele opbrengsten	157.103.993	145.217.945
Financiële opbrengsten	13.829.589	12.711.687
Uitzonderlijke opbrengsten	3.956.723	1.579.556
<u>Overschot of tekort van het boekjaar</u>	2.523.303	-4.439.111
Operationeel tekort	-2.861.461	-3.047.531
Financieel overschot	7.511.616	6.038.551
Uitzonderlijk tekort	-2.126.852	-7.430.130

Verwerking van het tekort: over te dragen

2.523.303

-4.439.111

Conclusie:

De autofinancieringsmarge valt 4,1 miljoen euro beter uit dan begroot. Maar in de meerjarenplanaanpassing nr. 1 zullen netto voor 1,6 miljoen euro meer uitgaven dan ontvangsten die in 2019 onbenut zijn gebleven, moeten heropgenomen worden. In feite is 2019 dus 2,5 miljoen euro gunstiger dan geraamd bij de budgetopmaak.

Het investeringsbudget wordt veel trager uitgevoerd dan gepland maar dat geldt ook voor de geplande schuldevolutie. De uitstaande schuld van langetermijnleningen eind 2019 werd na de laatste budgetwijziging geraamd op 292,9 miljoen. In de rekening is dat 268,5 miljoen euro. Eind 2019 staan ook 32 miljoen euro kortlopende thesauriebewijzen uit.

Het volledige document met alle verplichte en facultatieve toelichtingen wordt in bijlage voorgelegd.

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.

Besluit:

Artikel 1

De gemeenteraad neemt akte van de interne kredietaanpassing (IKA) nr. 3/2019 van de stad.
(bijlage)

Artikel 2

De gemeenteraad stelt de jaarrekening 2019 van de stad vast.
(bijlage)

Namens de gemeenteraad:

Bij verordening:

Erik Laga
algemeen directeur

Fabienne Blavier
voorzitter