

STAD MECHELEN
Gemeenteraad – Uittreksel uit de notulen
Vergadering van 16 december 2019 - Openbare zitting

Aanwezig: Fabienne Blavier, voorzitter
 Alexander Vandersmissen, burgemeester wd.
 Patrick Princen, Greet Geypen, Marina De Bie, Koen Anciaux, Björn Siffer, Abdrahman Labsir, Vicky Vanmarcke, Gabriella De Francesco, schepenen
 Marc Hendrickx, Stefaan Deleus, Catherine François, Karel Geys, Hamid Riffi, Kristof Calvo, Tom Kestens, Jan Verbergt, Tine Van den Brande, Freya Perdaens, Anne Delvoye, Ingrid Kluppels, Bert Delanoëje, Pia Indigne, Klaas Delrue, Arthur Orlians, Faysal El Morabet, Mats Walschaers, Charles Leclef, Rina Rabau, Maxine Willemsen, Elisabet Okmen, Dirk Tuypens, Yves Selleslagh, Kenzo Van den Bosch, Thijs Verbeurgt, Zohra Hadnan, gemeenteraadsleden
 Erik Laga, algemeen directeur
 Jan Bal, raadslid, adjunct-algemeendirecteur

17. FINANCIËN-TOEZICHT TOELAGEN. Aktename jaarrekeningen 2018 in het kader van de controle op de aanwending van de stadstoelage.

Motivering

Voorgeschiedenis

- 26 april 2016: In de gemeenteraad werd de globale herziening van de modaliteiten waaraan toelagegenieters moeten voldoen in het kader van de wet van 14 november 1983 goedgekeurd.
- 28 januari 2019: Het college gaat akkoord met de gewijzigde methode van controle en rapportering van het toezicht op de jaarrekeningen in het kader van een toekenning van een toelage.
- College van 2 december 2019 (punt 6): doorverwijzing naar de gemeenteraad.

Feiten en argumentatie

Naam organisatie: Hoje De Bergen vzw		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
Doc. tijdig ingediend op:	15/7/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	726.762,22	Eigen vermogen + voorzieningen	11.015,35
Kas + bank	18.403,39	Schulden + 1 jaar	210.513,20
Nog te ontvangen	0,00	Te betalen < 1 jaar	523.637,06
Totaal	745.165,61	Totaal	745.165,61

Ontvangen toelage Stad	103.181,90	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	20.899,98	Totaal kosten	15.852,34
Boekhoudkundig resultaat	5.047,64	Tekort liquide middelen	-505.233,67

Opmerkingen: Het tekort aan liquide middelen van -505.233,67 EUR is onder andere het gevolg van het boeken van de investeringstoelagen m.b.t. de nieuwbouw op de overlopende rekeningen in het passief zodat ze in de schulden op korte termijn terechtkomen. Er werd in 2018 ongeveer voor 295.000,00 EUR aan subsidies en giften ontvangen en die werden allen in het gebouw geïnvesteerd. Men heeft dit bedrag in de boekhouding gespreid over de gebruiksduur van het gebouw, namelijk 33 jaar, en dit via de techniek van de overlopende rekeningen. Bijgevolg werd er 32/33 overgeboekt naar een overlopende rekening opbrengsten die daarna jaarlijks voor 1/33 terug in het resultaat zal worden opgenomen. Correkter zou echter zijn om eerst de ontvangen investeringstoelage volledig te boeken op de rekening 15 kapitaalsubsidies (bij het eigen vermogen) en dan volgens het ritme van de afschrijvingen jaarlijks een deel hiervan als opbrengst in het resultaat te boeken.

Naam organisatie: Torens aan de Dijle vzw		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
Doc. tijdig ingediend op:	19/7/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	8.052,90	Eigen vermogen + voorzieningen	47.550,75
Kas + bank	39.895,19	Schulden + 1 jaar	0,00
Nog te ontvangen	0,00	Te betalen < 1 jaar	397,34
Totaal	47.948,09	Totaal	47.948,09

Ontvangen toelage Stad	58.205,52	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	62.583,76	Totaal kosten	35.034,69
Boekhoudkundig resultaat	27.549,07	Overschot liquide middelen	39.497,85

Opmerkingen: De toelage van de Stad die opgenomen is in de jaarrekening 2018 is de som van de toelage 2018 (45.205,52 EUR) en de overgedragen toelage 2017 (13.000,00 EUR). Deze 13.000,00 EUR werd pas in 2018 aan de vzw betaald en werd niet als te ontvangen opbrengst geboekt in de jaarrekening 2017 (zie collegebesluit van 10 augustus 2018, punt 11).

Naam organisatie: vzw Herstelgericht werken op school		Soort boekhouding: kasboekhouding	
Doc. tijdig ingediend op:	29/07/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

Ontvangen toelage Stad	18.000,00	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	48.000,00	Totaal kosten	€ 50.257,13
Boekhoudkundig resultaat	-2.257,13	Overschot liquide middelen	5.046,82

Opmerkingen:

Naam organisatie: Thila Coloma vzw		Soort boekhouding: kasboekhouding	
Doc. te laat ingediend op:	2/08/2019	Periode boekhouding:	1/9-31/12 (paard)

Ontvangen toelage Stad	26.112,33	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	46.187,53	Totaal kosten	132.175,19
Boekhoudkundig resultaat	-85.987,66	Overschot liquide middelen	21.385,31

Opmerkingen: In deze periode heeft Thila Coloma de loop van het boekjaar verlengd, om het te laten samenvallen met het kalenderjaar. Het boekjaar liep dus van 01/09/2017 t.e.m. 31/12/2018. De vzw Thila Coloma werd opgericht met als doelstelling het bieden van materiële en morele steun in de ruimste zin aan de scoutsgroep Thila Coloma. Hiermee wordt o.a. bedoeld het ter beschikking stellen en onderhouden van lokalen en voorzieningen van en voor deze scoutsgroep. De som van de saldi op 31/12/2018 van de zichtrekening en spaarrekening bedraagt volgens de bankuittreksels 31.094,80 EUR. Dit bedrag zou men ook moeten bekomen als men de volgende berekening maakt: de som van de saldi op 1/9/2017 volgens de bankuittreksels (zicht- en spaarrekening) + het totaalbedrag van de inkomsten (volgens bijlage B) - het totaalbedrag van de uitgaven (volgens bijlage B) = 116.587,41 EUR + 46.187,53 EUR - 132.175,19 EUR = 30.599,75 EUR. Met andere woorden er is een verschil van 495,05 EUR (minder dan volgens de bankuittreksels). Men heeft echter niet kunnen achterhalen welke verrichting(en) foutief geboekt werd(en). Daarnaast bevat ook bijlage B een fout. De uitgaven m.b.t. de lening bedroegen namelijk 27.855,60 EUR en niet 21.053,47 EUR, bijgevolg dient het uitgaventotaal 132.175,19 EUR te zijn in plaats van 125.340,06 EUR.

Naam organisatie: Jeugdzorg Emmaüs (Emmaüs vzw)		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
--	--	--	--

Doc. tijdig ingediend op:	25/7/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12
---------------------------	-----------	----------------------	-----------

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	19.258.732,59	Eigen vermogen + voorzieningen	18.182.879,74
Kas + bank	1.966.159,38	Schulden + 1 jaar	4.103.900,00
Nog te ontvangen	4.138.019,53	Te betalen < 1 jaar	3.076.131,76
Totaal	25.362.911,50	Totaal	25.362.911,50

Ontvangen toelage Stad	16.762,89	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	23.416.928,63	Totaal kosten	22.619.784,02
Boekhoudkundig resultaat	797.144,61	Overschot liquide middelen	3.028.047,15

Opmerkingen: Jeugdzorg Emmaüs regio Mechelen heeft in 2017 van de Stad een totaalbedrag aan exploitatietoelagen ontvangen van 143.589,04 EUR. Deze toelage wordt jaarlijks berekend a rato van de effectieve loonlast. De reële loonkosten voor 2017 bedroegen echter maar 137.060,54 EUR. Dus is het door Jeugdzorg Emmaüs terug te storten saldo van 2017 6.528,50 EUR. De totale loonkosten voor 2018 bedroegen 23.291,39 EUR. Bijgevolg werd na verrekening van het saldo 2017 16.762,89 EUR (23.291,39 – 6.528,50) door de Stad als toelage 2018 betaald aan Jeugdzorg Emmaüs. In de jaarrekening 2018 van de organisatie is wel 23.291,39 EUR als opbrengst (toelage Stad Mechelen) opgenomen.

Naam organisatie: Woonpunt Mechelen CVBA		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
Doc. tijdig ingediend op:	23/7/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	210.823.550,22	Eigen vermogen + voorzieningen	11.947.000,86
Kas + bank	6.551.654,39	Schulden + 1 jaar	193.322.726,27
Nog te ontvangen	4.674.410,24	Te betalen < 1 jaar	16.779.887,72
Totaal	222.049.614,85	Totaal	222.049.614,85

Ontvangen toelage Stad	66.559,20	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	15.524.028,14	Totaal kosten	15.016.930,91
Boekhoudkundig resultaat	507.097,23	Overschot liquide middelen	2.415.322,79

Opmerkingen:

Naam organisatie: Agentschap Integratie en Inburgering		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
Doc. te laat ingediend op:	23/9/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	5.643.462,61	Eigen vermogen + voorzieningen	3.456.367,86
Kas + bank	11.137.414,85	Schulden + 1 jaar	1.704.680,27
Nog te ontvangen	3.848.556,29	Te betalen < 1 jaar	15.468.385,62
Totaal	20.629.433,75	Totaal	20.629.433,75

Ontvangen toelage Stad	29.000,00	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	53.969.337,24	Totaal kosten	51.912.252,35
Boekhoudkundig resultaat	2.057.084,89	Tekort liquide middelen	-582.414,48

Opmerkingen:

Naam organisatie: Ice Skating Center Mechelen bvba (ISCM)		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
--	--	--	--

Doc. tijdig ingediend op:	4/7/2019	Periode boekhouding:	1/7/2017-30/6/2018 (paard)
---------------------------	----------	----------------------	-------------------------------

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	3.188.510,61	Eigen vermogen + voorzieningen	763.283,10
Kas + bank	15.070,90	Schulden + 1 jaar	1.716.182,03
Nog te ontvangen	155.909,47	Te betalen < 1 jaar	880.025,85
Totaal	3.359.490,98	Totaal	3.359.490,98

Ontvangen toelage Stad	19.538,38	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	1.137.033,73	Totaal kosten	1.166.525,04
Boekhoudkundig resultaat	-29.491,31	Tekort liquide middelen	-709.045,48

Opmerkingen: Door het feit dat er een Due Diligence plaatsvond heeft ISCM toelating gekregen om de jaarrekening betreffende het boekjaar dat loopt van 1/7/2017 tot en met 30/6/2018 later in te dienen (zie collegebesluit van 4/3/2019, punt 43). De laatste schijf die ISCM als stadstoelage zou ontvangen voor de realisatie van de bouw van de nieuwe ijspiste was normaal 44.296,58 EUR, maar de Stad heeft hiervan de stadbelaasting (8.092,20 EUR) en de jaarlijkse opstalvergoeding (16.666 EUR) ingehouden en het saldo van 19.538,38 EUR gestort. De betaling van dit saldo gebeurde pas op 31/10/2018 (dus na het boekjaar), maar het bedrag werd wel opgenomen in de jaarrekening m.b.t. het boekjaar 1/7/2017-30/6/2018. Boekhoudkundig kan men dit niet zien omdat deze werd afgeboekt zoals hiervoor werd beschreven.

Naam organisatie: Viba VOF		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
Doc. te laat ingediend op:	24/9/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	1.120.748,08	Eigen vermogen + voorzieningen	91.027,59
Kas + bank	3.391,51	Schulden + 1 jaar	914.623,28
Nog te ontvangen	278.704,56	Te betalen < 1 jaar	397.193,28
Totaal	1.402.844,15	Totaal	1.402.844,15

Ontvangen toelage Stad	60.250,00	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	699.171,88	Totaal kosten	641.693,08
Boekhoudkundig resultaat	57.478,80	Tekort liquide middelen	-115.097,21

Opmerkingen: Viba VOF doet het beheer van de infrastructuur van de kinderopvang. De feitelijke vereniging "Kinderopvang in je buurt" daarentegen is enkel bezig met de zaken die betrekking hebben op de kinderopvang zelf (inkomsten afkomstig van de ouders, kosten zoals voeding, ...). Het is dan ook logisch dat de door de Stad betaalde investeringstoelage van 60.250,00 EUR volledig als opbrengst wordt opgenomen in de jaarrekening 2018 van Viba VOF.

Naam organisatie: Royal Gym vzw		Soort boekhouding: kasboekhouding	
Doc. tijdig ingediend op:	18/07/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

Ontvangen toelage Stad	17.300,00	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	24.100,00	Totaal kosten	24.133,37
Boekhoudkundig resultaat	-33,37	Overschot liquide middelen	2,13

Opmerkingen:

Naam organisatie: Scholengroep 5 Mechelen - Keerbergen - Heist o/d Berg		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
--	--	--	--

Doc. tijdig ingediend op:	4/7/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12
---------------------------	----------	----------------------	-----------

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	7.766.614,65	Eigen vermogen + voorzieningen	10.656.584,26
Kas + bank	3.678.656,29	Schulden + 1 jaar	0,00
Nog te ontvangen	2.166.113,87	Te betalen < 1 jaar	2.954.800,55
Totaal	13.611.384,81	Totaal	13.611.384,81

Ontvangen toelage Stad	204.291,51	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	19.802.231,29	Totaal kosten	19.551.501,71
Boekhoudkundig resultaat	250.729,58	Overschot liquide middelen	2.787.686,06

Opmerkingen:

Naam organisatie: vzw KMTHC		Soort boekhouding: kasboekhouding	
Doc. te laat ingediend op:	21/10/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

Ontvangen toelage Stad	32.170,97	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	445.153,99	Totaal kosten	351.448,33
Boekhoudkundig resultaat	93.705,66	Overschot liquide middelen	232.539,55

Opmerkingen:

Naam organisatie: cvba KMTHC Immo		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
Doc. te laat ingediend op:	21/10/2019	Periode boekhouding:	1/7-30/6 (paard)

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	1.840.860,00	Eigen vermogen + voorzieningen	596.334,00
Kas + bank	233.966,00	Schulden + 1 jaar	1.102.063,00
Nog te ontvangen	34.146,00	Te betalen < 1 jaar	410.575,00
Totaal	2.108.972,00	Totaal	2.108.972,00

Ontvangen toelage Stad	33.588,00	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	524.659,10	Totaal kosten	518.244,90
Boekhoudkundig resultaat	6.414,20	Tekort liquide middelen	-142.463,00

Opmerkingen:

Naam organisatie: Van der Heyden Alberdina - KDV Het Stationneke		Soort boekhouding: dubbele boekhouding	
Doc. te laat ingediend op:	5/11/2019	Periode boekhouding:	1/1-31/12

Ontvangen toelage Stad	35.000,00	Ontvangen toelage SH	0,00
Totaal ontvangsten	497.639,06	Totaal kosten	525.086,96
Boekhoudkundig resultaat	-27.447,90	Overschot liquide middelen	/

Opmerkingen: Het kinderdagverblijf Het Stationneke is één van de diverse vestigingen van de natuurlijke persoon Alberdina Van der Heyden. Het Stationneke wordt uitgebaat door één persoon onder de rechtsvorm natuurlijk persoon. Dit heeft als gevolg dat de uitbaatster belast wordt in haar personenbelasting via een forfaitair stelsel en dat er geen aparte rekening moet opgemaakt worden (en dus ook geen goedkeuring ervan vereist is door een algemene vergadering). Toch heeft het boekhoudkantoor een resultatenrekening 2018 geconstrueerd voor de volledige natuurlijke persoon Alberdina Van der Heyden, dus niet enkel Het Stationneke maar alle vestigingen samen. In het schema hierboven zijn enkele belangrijke cijfers uit deze resultatenrekening weergegeven. De ontvangen toelage van de Stad van

35.000,00 EUR is een voorschot van 50 % ter ondersteuning van de uitbreiding en de bijhorende verhuis van het kinderdagverblijf Het Stationneke (zie college van 8/6/2018, punt 49).

Juridische grond

Artikel 5 van de wet van 14 november 1983 betreffende de controle op de toekenning en op de aanwending van sommige toelagen (gemeentelijke en provinciale)	Indien een toelage hoger dan 24.789,35 EUR wordt toegekend, moet de begunstigde elk jaar zijn balans en rekening , alsook een verslag inzake beheer en financiële toestand aan de verstrekker bezorgen.
Modaliteiten waaraan toelagegenieters moeten voldoen zoals goedgekeurd door de gemeenteraad van 26 april 2016	Modaliteiten in bijlage.

Besluit:

Artikel 1

De gemeenteraad neemt akte van de jaarrekening 2018 :

- van vzw Hoje De Bergen.
- van vzw Torens aan de Dijle.
- van vzw Herstelgericht werken op school.
- m.b.t. het boekjaar 1/9/2017 t.e.m. 31/12/2018 van vzw Thila Coloma.
- van vzw Jeugdzorg Emmaüs (Emmaüs vzw).
- van de jaarrekening 2018 van CVBA Woonpunt Mechelen.
- van de jaarrekening 2018 van Agentschap Integratie en Inburgering.
- van de jaarrekening m.b.t. het boekjaar 1/7/2017-30/6/2018 van Ice Skating Center Mechelen bvba.
- van de jaarrekening 2018 van VOF Viva.
- van de jaarrekening 2018 van vzw Royal Gym.
- van de jaarrekening 2018 van Scholengroep 5 Mechelen - Keerbergen - Heist o/d Berg.
- van de jaarrekening 2018 van vzw KMTHC.
- van de jaarrekening m.b.t. het boekjaar 1/7/2017 t.e.m. 30/6/2018 van cvba KMTHC Immo.
- van de jaarrekening 2018 van natuurlijke persoon Van der Heyden Alberdina (Kinderdagverblijf Het Stationneke).

Namens de gemeenteraad:

De algemeen directeur
(get.) Erik Laga

De voorzitter
(get.) Fabienne Blavier

Voor eensluidend uittreksel:
NAMENS DE GEMEENTERAAD:

Bij verordening:

Erik Laga
algemeen directeur



Mechelen, 19 december 2019


Fabienne Blavier
voorzitter