

STAD MECHELEN
Gemeenteraad – Uittreksel uit de notulen
Vergadering van 25 september 2018 - Openbare zitting

Aanwezig: Christiaan Backx, voorzitter
Bart Somers, burgemeester
Marc Hendrickx, Walter Schroons, Greet Geypen, Marina De Bie,
Kathleen Den Roover, Björn Siffer, Stefaan Deleus, Bart De Nijn, Koen
Anciaux, schepenen
Frank Nobels, Ali Salmi, Magda Van Loon, Catherine François, Hans
Keldermans, Caroline Gennez, Karel Geys, Hamid Riffi, Fabienne
Blavier, Glenn Nason, Alexander Vandersmissen, Kristof Calvo, Farid
Bennasser, Tom Kestens, Melikan Kucam, Martine De Raedemaeker,
Rita Van den Bossche, Johan De Vleeshouwer, Patrick Princen, Toon
Diependaele, Zineb El Boussaadani, Jan Verbergt, Kerstin Hopf, Wesley
Doms, Patricia Verbeeck, Freya Perdaens, Anne Delvoye, Indrani
Muyldermans, gemeenteraadsleden
Jan Bal, adjunct-algemeendirecteur

**7. FINANCIËN-TOEZICHT TOELAGEN. Aktename jaarrekening 2017 van vzw
Centrum voor Basiseducatie (CBE) Open School, betreffende 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.
27 september 2016	De gemeenteraad hecht goedkeuring aan de samenwerkingsovereenkomst tussen de stad Mechelen en Centrum voor Basiseducatie (CBE) Open School vzw (programma "aanbod op maat van partnerorganisaties") voor de periode 01 september 2016 tot en met 31 augustus 2017.
15 september 2017	Het college geeft opdracht aan de afdeling Toezicht Financiën om, gelet op het overschot van 127.000 EUR, in samenspraak met de dienst Onderwijsondersteuning te duiden welke doelstellingen/projecten niet gehaald/uitgevoerd werden, met de ter beschikking gestelde toelagen/subsidies en wat de perspectieven zijn voor de volgende jaren, met het oog op een mogelijke bijsturing van het toelagebedrag.
13 oktober 2017	Het college neemt akte van de verantwoording m.b.t. het boekhoudkundig overschot van 2016 en het besteden van de stadstoelage 2016 van vzw Centrum voor Basiseducatie (CBE) Open School.
1 juni 2018	De jaarrekening 2017 van het Centrum voor Basiseducatie (CBE) Open School werd ontvangen.
7 september 2018	Doorverwijzing door college (punt 4) naar gemeenteraad.

Feiten en context

- De modaliteiten waaraan moet voldaan worden (gewone toelage > 10.000,00 EUR):
 - Voorleggen van volledig financieel verslag met name de rekening, balans, toelichting, een overzicht van de financiële rekeningen, zoals goedgekeurd door de algemene vergadering.
Wordt voorgelegd aan het college en gemeenteraad.
De toelage wordt uitbetaald na goedkeuring budget(wijzigingen) Stad.

Financiële rapportering niet in het bezit 7 maanden na afsluiten boekjaar: 10% van de stadstoelage wordt teruggevorderd.

Financiële rapportering niet in het bezit 12 maanden na afsluiten boekjaar: volledige terugvordering van stadstoelage.

Uitstel kan na een gemotiveerd schrijven; het college oordeelt of het uitstel verantwoord is.

- Controle ter plaatse + inzage in de boekhoudkundige bescheiden kan telkens indien door de bevoegde dienst nodig geacht;
- Een afschrift van de statuten bij een eerste aanvraag en elke statutenwijziging moet worden voorgelegd.
- Indien meer dan de helft van de jaarlijkse inkomsten afkomstig zijn van de overheid is de organisatie verplicht de regels inzake overheidsopdrachten te volgen.
In het geval dat deze regels een eerste keer niet werden gevolgd kan het college beslissen 10% van de stadstoelage terug te vorderen.
Indien deze regels een tweede keer niet werden toegepast kan het college beslissen tot volledige terugvordering van de stadstoelage.
Als de Stad geld moet terugbetalen aan een hogere overheid omwille van niet of foutief toepassen van de wet op de overheidsopdrachten kan ze onmiddellijk het volledige bedrag van de stadstoelage terugvorderen.
- De subsidie is steeds inclusief BTW en de toelagegenieter moet zich in regel stellen met de BTW-wetgeving en zondig een factuur met BTW bezorgen aan de Stad.
- Voor de verenigingen waarmee een samenwerkingsovereenkomst is afgesloten waarvan de toelage > 10.000,00 EUR bedraagt, zijn de voorwaarden, die gelden voor deze bedragen, van kracht.
In elk geval moeten eveneens de voorwaarden die in de samenwerkingsovereenkomst werden gestipuleerd gevolgd worden.

- De jaarrekening 2017 van de vzw Centrum voor Basiseducatie (CBE) Open School werd door de algemene vergadering van 23 april 2018 goedgekeurd.
- De stadstoelage 2017 aan de vzw CBE Open School bedraagt 68.446,33 EUR:
 - 34.333,33 EUR: NT2-aanbod partnerorganisaties (scholen, multiculturele ondernemers en gevangenis);
 - 33.333,00 EUR: wegwerken van de wachtlijsten Nederlands als Tweede Taal;
 - 780,00 EUR: activiteit personen in armoede. Dit bedrag werd pas in 2018 betaald aan de vzw en is ook opgenomen in de jaarrekening 2018 (rekening 749100 subsidie Cultuurfonds).

In de jaarrekening 2017 van CBE Open School werd dus slechts een bedrag van 67.666,33 EUR als stadstoelage opgenomen en dit werd verdeeld over twee verschillende opbrengstenrekeningen:

- 66.666,33 EUR: werk voor derden (rekening 707100);
- 1.000,00 EUR: subsidies gemeenten (rekening 734100).

- De vzw CBE Open school organiseert als tegenprestatie voor het gratis ter beschikking krijgen van het gebouw aan de Leopoldstraat 52 te 2800 Mechelen vanwege de Stad gratis cursussen voor laaggeschoolde volwassenen. Het aanbod bestaat uit lees- en schrijfgroepen, rekengroepen, cursussen sociale kennis en vaardigheden, Nederlandse lessen voor anderstaligen, ... Het contract voor het gratis gebruik van het gebouw ging in op 2 december 2005 en loopt zolang de vzw CBE Open School voldoet aan de vermelde voorwaarde.

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.
---	--

Argumentatie

De jaarrekening 2017 sluit af met een winst van het boekjaar van 90.523,02 EUR. Na verrekening van de resultaten van de vorige boekjaren bekomt men een positief saldo van 336.561,83 EUR.

Het totaal der ontvangsten bedraagt 972.804,42 EUR. De uitgaven totaliseren 882.281,40 EUR.

De voornaamste ontvangsten zijn:

- subsidie van 508.136,16 EUR (enveloppe bestuur basiseducatie) en projectdotaties van 123.966,00 EUR, beide afkomstig van de Vlaamse Gemeenschap;
- 80.972,30 EUR subsidies extra NT2 + asiel;
- 174.182,83 EUR contractonderwijs. Naast het reguliere aanbod kan een centrum voor basiseducatie ook vormingsprogramma's uitvoeren voor derden die daarvoor betalen. 66.666,33 EUR van de stadstoelage werd op deze opbrengstenrekening geboekt. De andere stadstoelagen, namelijk deze m.b.t. de activiteit personen in armoede (780,00 EUR) en het project gevangenis (1.000,00 EUR) zijn respectievelijk opgenomen op de opbrengstenrekeningen "subsidie Cultuurfonds en "subsidies gemeenten".

De voornaamste uitgaven zijn:

- Personeelskosten 182.821,58 EUR. Door de invoering van het nieuwe decreet volwassenenonderwijs, veranderde onder andere de financieringswijze van volledige enveloppefinanciering naar een financiering van de werkingsmiddelen en een rechtstreekse betaling van de lonen door het departement onderwijs. Met andere woorden de lonen van de decreetale medewerkers worden rechtstreeks door het ministerie gestort op de rekening van de individuele medewerkers (zoals in het reguliere onderwijs). De vermelde loonkost heeft alleen betrekking op de medewerkers die de vzw betaalt met additionele middelen (onder andere de medewerkers die de vzw met de middelen van de stad Mechelen financiert). Deze regeling ging in voege vanaf 1 september 2008.
- Huur en huurlasten gebouwen (149.593,93 EUR);
- Afschrijvingen (67.039,38 EUR);
- Telefoon, internet, licenties (65.049,74 EUR);
- Onderhoud en herstellingen gebouwen (60.803,64 EUR);
- Cursistgebonden kosten (55.603,24 EUR): didactisch materiaal, kopieën, ...

Vermits meer dan de helft van de inkomsten afkomstig zijn van de overheid is de regelgeving van de overheidsopdrachten van toepassing bij opdrachten, diensten of leveringen die het bedrag van 30.000,00 EUR exclusief BTW overschrijden. In 2017 werd deze drempel niet gehaald en bijgevolg diende de betreffende wetgeving niet toegepast te worden.

Balans 2017

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	271.320,68	Eigen vermogen	942.124,63
Kas + Bank	591.795,03	Schulden +1 jaar	70.354,50
Nog te ontvangen	577.552,24	Te betalen=<1 jaar & vooruitontvangsten	428.188,82
Totaal	1.440.667,95		1.440.667,95

Vertaald naar de begrotingsboekhouding van de Stad: overschot = thesaurie + nog te ontvangen - nog te betalen

$$591.795,03 + 577.552,24 - 428.188,82 = 741.158,45 \text{ EUR}$$

"Nog te ontvangen" en "te betalen op ten hoogste één jaar en vooruitontvangsten" betreffen vooral subsidies en werkingsmiddelen die nog moeten ontvangen worden of die ontvangen zijn en bestemd zijn voor een volgend kalenderjaar (het werkingsbudget, conform de bepalingen van het decreet volwassenenonderwijs, wordt vastgelegd per schooljaar).

Overzicht van de financiële toestand van de laatste drie jaren:

2015

Balanstotaal	1.235.871,49	
Tot. resultatenrekening ontv.	992.387,55	
Tot. resultatenrekening uitg.	<u>992.387,55</u>	
Verlies resultatenrekening	0,00	Mits onttrekking aan reserves van 24.145,34 EUR
Eigen vermogen	723.746,64	

Overschot liquide middelen 536.196,40

2016

Balanstotaal 1.401.701,96

Tot. resultatenrekening ontv. 1.041.183,46

Tot. resultatenrekening uitg. 913.328,49

Winst resultatenrekening 127.854,97

Eigen vermogen 851.601,61

Overschot liquide middelen 662.403,29

2017

Balanstotaal 1.440.667,95

Tot. resultatenrekening ontv. 972.804,42

Tot. resultatenrekening uitg. 882.281,40

Winst resultatenrekening 90.523,02

Eigen vermogen 942.124,63

Overschot liquide middelen 741.158,45

Besluit:

Artikel 1

De gemeenteraad neemt akte van de jaarrekening 2017 van vzw Centrum voor Basiseducatie (CBE) Open School. (bijlage)

Namens de gemeenteraad:

De adjunct-algemeendirecteur
(get.) Jan Bal

De voorzitter
(get.) Christiaan Backx

Voor eensluidend uittreksel:
NAMENS DE GEMEENTERAAD:

Bij verordening:


Erik Laga
algemeen directeur



Mechelen, 27 september 2018


Christiaan Backx
voorzitter