

**STAD MECHELEN**  
**Gemeenteraad – Uittreksel uit de notulen**  
**Vergadering van 27 mei 2019 - Openbare zitting**

**Aanwezig:** Fabienne Blavier, voorzitter  
Bart Somers, burgemeester  
Patrick Princen, Greet Geypen, Koen Anciaux, Björn Siffer, Abdrahman Labsir, Alexander Vandersmissen, Gabriella De Francesco, schepenen  
Frank Creyelman, Marc Hendrickx, Stefaan Deleus, Catherine François, Caroline Gennez, Karel Geys, Hamid Riffi, Kristof Calvo, Tom Kestens, Zineb El Boussaadani, Farid Bennasser, Jan Verbergt, Tine Van den Brande, Freya Perdaens, Anne Delvoye, Ingrid Kluppels, Bert Delanoëije, Vicky Vanmarcke, Pia Indigne, Klaas Delrue, Arthur Orlians, Faysal El Morabet, Mats Walschaers, Charles Leclef, Rina Rabau, Maxine Willemsen, Elisabet Okmen, Johan Van Overtveldt, Wim Soons, Dirk Tuypens, Yves Selleslagh, Kenzo Van den Bosch, gemeenteraadsleden  
Jan Bal, adjunct-algemeendirecteur

---

**19. FINANCIËN-BUDGET.**

- 1) Aktename interne kredietaanpassing (IKA) nr. 3/2018 van de stad.**
- 2) Vaststelling jaarrekening 2018 van de stad.**

---

De beslissing wordt genomen met 33 stemmen voor (Fabienne Blavier, Bart Somers, Patrick Princen, Greet Geypen, Koen Anciaux, Björn Siffer, Abdrahman Labsir, Alexander Vandersmissen, Gabriella De Francesco, Marc Hendrickx, Stefaan Deleus, Hamid Riffi, Kristof Calvo, Tom Kestens, Zineb El Boussaadani, Jan Verbergt, Tine Van den Brande, Freya Perdaens, Anne Delvoye, Bert Delanoëije, Vicky Vanmarcke, Pia Indigne, Klaas Delrue, Arthur Orlians, Faysal El Morabet, Mats Walschaers, Charles Leclef, Rina Rabau, Maxine Willemsen, Elisabet Okmen, Johan Van Overtveldt, Wim Soons, Yves Selleslagh), 3 stemmen tegen (Caroline Gennez, Karel Geys, Farid Bennasser) en 5 onthoudingen (Frank Creyelman, Catherine François, Ingrid Kluppels, Dirk Tuypens, Kenzo Van den Bosch)

**Motivering**

**Voorgeschiedenis**

- Gemeenteraadsbesluit van 27 november 2018 waarbij budgetwijziging nr. 2 van 2018 en aanpassing nr. 16 van het meerjarenplan goedgekeurd werden.
- Collegezitting van 13 mei 2019 - punt 56: het college verwijst volgende agendapunten naar de gemeenteraad:
  - Aktename interne kredietaanpassing (IKA) nr. 3/2018 van de stad.
  - Vaststelling jaarrekening 2018 van de stad.

**Feiten en argumentatie**

De jaarrekening 2018 van de stad moet voor eind juni 2019 voor vaststelling naar de gemeenteraad verwezen worden.

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 lange-termijnschuld geprefinancierd wordt door een korte termijnfinanciering. 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	-	140.225.317	145.316.523
Exploitatieontvangsten	+	150.598.824	153.536.787
Exploitatieresultaat	=	10.373.507	8.220.264
Netto periodieke kapitaalsaflossing van leningen	-	12.685.007	12.710.245
<b>Autofinancieringsmarge</b>	=	<b>-2.311.500</b>	<b>-4.489.981</b>
Investeringsuitgaven	-	49.220.018	83.091.426
Investeringsontvangsten	+	11.228.913	45.407.287
Opname van nieuwe leningen	+	36.579.669	52.637.525
Toegestane nieuwe leningen	-	7.359.000	8.249.556
Niet periodieke aflossing van leningen	-	3.304.266	3.849.266
Niet periodieke terugvordering van leningen	+	1.964.266	2.657.818
Overige verrichtingen liquiditeitenrekening		0	0
Budgettair resultaat boekjaar	=	-12.421.935	1.022.400
Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	+	5.477.600	5.477.600
Gecumuleerd budgettair resultaat	=	-6.944.335	6.500.000
Bestemde gelden	-	0	0
<b>Resultaat op kasbasis</b>	=	<b>-6.944.335</b>	<b>6.500.000</b>

**De rekening 2018 heeft dus een globaal tekort van 6,9 miljoen. Er was een overschot voorzien van 6,5 miljoen. Dat is het gevolg van het feit dat nog niet alle lange termijn leningen opgenomen zijn. Ze zijn geprefinancierd door uitgifte van kortlopende thesauriebewijzen. In de eerste budgetwijziging 2019 wordt de opname van de definitieve leningen ter vervanging van de prefinanciering voorzien. In feite valt de rekening positiever uit dan de begroting omwille van de autofinancieringsmarge die 2,2 miljoen minder negatief is dan begroot.**

Het verschil tussen het positieve resultaat op kasbasis en het gerealiseerde negatieve resultaat, -6,9 miljoen in plaats van +6,5 miljoen, bestaat uit volgende elementen:

- Een beter exploitatieresultaat (+)	2,2 miljoen
- Meer te financieren voor het investeringsbudget (-)	0,3 miljoen
- Minder aflossingen van leningen (+)	0,5 miljoen
- Minder toegestane leningen (+)	0,9 miljoen
- Minder terugvordering van derden van aflossingen (-)	0,7 miljoen
- Minder leningen opgenomen (-)	<u>16,0 miljoen</u>
- Totaal negatief verschil	13,4 miljoen

Het exploitatieoverschot is 2,2 miljoen euro beter dan geraamd: 5,1 miljoen euro minder uitgaven en 2,9 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 2019 extra budget voorzien worden. Ook bepaalde voorziene maar niet gerealiseerde ontvangsten, samen 1,7 miljoen euro, zullen in 2019 wel gerealiseerd worden. Daarmee rekening houdend is de exploitatierekening 2018 structureel slechts 0,8 miljoen beter dan begroot.**

Van de 83,1 miljoen euro voorziene investeringsuitgaven is er slechts 49,2 miljoen euro benut. Van de 45,4 miljoen euro voorziene ontvangsten uit betoelaging en verkopen zijn er slechts 11,2 miljoen euro geboekt. Bijgevolg is er 0,3 miljoen euro meer te financieren in het investeringsbudget. Zowel de onbenutte uitgavenkredieten voor investeringen als de dito ontvangsten worden normaliter automatisch overgedragen naar 2019. Voor zover er in budgetwijziging geen annulaties gebeuren wordt alles gewoon doorgeschoven.

Er zijn voor 36,6 miljoen euro leningen en leasings op lange termijn opgenomen, nodig voor financiering van het investeringsbudget 2018 maar ook voor de definitieve financiering van de in 2017 door korte termijnschulden geprefinancierde investeringen. Dat is 16 miljoen minder dan gebudgetteerd.

Eind 2018 stond een bedrag van 32 miljoen euro thesauriebewijzen uit. Dat is het bedrag dat nodig was als prefinanciering van later op te nemen lange termijnleningen en om aan de thesauriebehoeften eind december 2018 (vele vervallende leningslasten) en in de maand januari 2019 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	111.872.318	111.717.325

	<u>Netto-besteding (uitg - ontv) exploitatie</u>	
	<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Performant en kwaliteitsvol besturen	34.319.099	35.394.870
Samenleven en welzijn	2.985.453	3.188.905
Zorg	12.101.462	12.164.812
Omgeving en openbare ruimte	7.703.108	8.099.098
Preventie en veiligheid	24.549.537	24.378.573
Cultuur en vrije tijd	19.840.151	20.270.804
Netto-aflossingen van leningen	12.685.007	12.710.245
<b>Autofinancieringsmarge</b>	<b>-2.311.500</b>	<b>-4.489.981</b>

	<u>Netto-opbrengst investeringen</u>
Algemene financiering	4.213.919

	<u>Netto-investering (uitg - ontv)</u>
Performant en kwaliteitsvol besturen	5.644.463
Samenleven en welzijn	2.612.571

Zorg	325.686
Omgeving en openbare ruimte	20.739.071
Preventie en veiligheid	744.437
Cultuur en vrije tijd	12.138.796

**Te financieren saldo investeringen** **37.991.105**

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

	<u>Balans 2018</u>	<u>Balans 2017</u>
<b><u>Vlottende activa</u></b>	<b>61.323.954</b>	<b>65.276.607</b>
Liquide middelen en geldbeleggingen	26.174.686	27.573.021
Vorderingen kort	32.860.356	35.623.425
Overlopende rekeningen	0	0
Vorderingen lang, deel vervallend volgend jaar	2.288.912	2.080.161
<b><u>Vaste activa</u></b>	<b>441.847.245</b>	<b>411.770.023</b>
Vorderingen lang	49.215.809	45.917.421
Financiële vaste activa (deelnemingen)	61.467.043	58.187.697
Materiële vaste activa	325.426.685	302.506.471
Immateriële vaste activa	5.737.708	5.158.434
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>503.171.199</b>	<b>477.046.631</b>
<b><u>Schulden kort</u></b>	<b>90.239.118</b>	<b>82.017.953</b>
Voorzieningen voor risico's en lasten	5.957.042	5.893.547
Financiële schulden	32.000.000	25.000.000
Andere schulden	35.282.451	34.237.949
Overlopende rekeningen	691.050	691.050
Schulden lang, deel vervallend volgend jaar	16.308.575	16.195.406
<b><u>Schulden lang</u></b>	<b>286.153.176</b>	<b>266.536.703</b>
Voorzieningen voor risico's en lasten	39.238.630	38.106.798
Financiële schulden	246.904.026	228.419.385
Andere schulden	10.520	10.520
<b><u>Netto-actief</u></b>	<b>126.778.906</b>	<b>128.491.974</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>503.171.199</b>	<b>477.046.380</b>

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

Staat van opbrengsten en kosten 2018

Staat van opbrengsten en kosten 2017

<b><u>Kosten</u></b>	<b>163.948.299</b>	<b>165.321.995</b>
Operationele kosten	148.265.476	146.974.827
Financiële kosten	6.673.136	6.458.094
Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	2.900.692	2.797.624
Toegestane investeringssubsidies	6.108.994	9.091.450
<b><u>Opbrengsten</u></b>	<b>159.509.188</b>	<b>156.392.707</b>
Operationele opbrengsten	145.217.945	143.4578.748
Financiële opbrengsten	12.711.687	11.966.290
Uitzonderlijke opbrengsten	1.579.556	968.669
<b><u>Tekort van het boekjaar</u></b>	<b>-4.439.111</b>	<b>-8.929.288</b>
Operationeel tekort	-3.047.531	-3.517.079
Financieel overschot	6.038.551	5.508.196
Uitzonderlijk overschot	-7.430.130	-10.920.405
<b><u>Verwerking van het tekort: over te dragen</u></b>	<b>-4.439.111</b>	<b>-8.929.288</b>

Concluderend over dit alles:

De autofinancieringsmarge valt 2,2 miljoen beter uit dan begroot. Maar in BW 1/2019 zullen netto voor 1,4 miljoen meer uitgaven dan ontvangsten die in 2018 onbenut zijn gebleven, moeten heropgenomen worden. In feite is 2018 dus 0,8 miljoen gunstiger dan geraamd bij de budgetopmaak.

Het investeringsbudget wordt veel trager uitgevoerd dan gepland maar dat geldt dan ook voor de geplande schuldevolutie. De uitstaande schuld van lange termijn leningen wordt na de laatste budgetwijziging geraamd op 278,7 miljoen. In de rekening is dat 263,2 miljoen. Eind 2018 staan ook 32 miljoen kortlopende thesauriebewijzen uit.

Het volledige document met alle verplichte en facultatieve toelichtingen wordt 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. 3/2018 van de stad. (bijlage)

**Artikel 2**

De gemeenteraad stelt de jaarrekening 2018 van de stad vast.  
(bijlage)

Namens de gemeenteraad:

De adjunct-algemeendirecteur  
(get.) Jan Bal

De voorzitter  
(get.) Fabienne Blavier

Voor eensluidend uittreksel:  
NAMENS DE GEMEENTERAAD:

Bij verordening:



Erik Laga  
algemeen directeur



Mechelen, 28 mei 2019



Fabienne Blavier  
voorzitter