

BESLISSING VAN DE GEMEENTERAAD

Zitting van 30/06/2020

Punt 9: Financiën. Vaststelling van de jaarrekening 2019

Aanwezig	Kelly Spillier, voorzitter gemeenteraad; Steve Vandenberghe, burgemeester; Erwin Feys, Alain Lynneel, Kristien Vanmullem, Kristof Vermeire, Eddy Gryson, schepenen; Jacques Deroo, Sandy Dobbelaere, Kimberley Rousselle, Jens Vanhooren, Anuschka Steen, Daisy Hoste, Steven Buyse, Lars Cattrijssse, Evelyn Vermont, Jordy Jacobs, Daniel Poppe, Koen Uittenhove, Therese Vanneste, Vicky Dereere, Patrick Vanstalle, Randy Vanderputte, raadsleden; Yannick Wittevrongel, algemeen directeur; Jan Eerebout, adjunct-algemeen directeur
Afwezig met kennisgeving	Anthony De Zutter, Anna Van Ouytsel, raadsleden
Bevoegd lid van het college	5° schepen E. Gryson
Bevoegdheid	artikel 40 van het Decreet Lokaal Bestuur
Juridische grond	- artikels 260, 261 en 595 van het Decreet Lokaal Bestuur - Besluit van de Vlaamse regering d.d. 25/06/2010 houdende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zoals tot op heden gewijzigd - Ministerieel Besluit d.d. 01/10/2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de OCMW's, zoals tot op heden gewijzigd
Verwijzingsdocumenten	- jaarrekening 2019 bestaande uit de jaarrekening en de toelichting bij de jaarrekening - kennisneming door het college van burgemeester en schepenen in zitting d.d. 16/06/2020 van de jaarrekening 2019 bestaande uit de jaarrekening en de toelichting bij de jaarrekening
Feiten, context en	- Het beleidsrapport jaarrekening werd opgesteld volgens de regels van de beleids- en beheerscyclus (BBC). - De jaarrekening evalueert in de eerste plaats de uitvoering van het gevoerde

beleid en volgt heel nauw de structuur, de vorm en de inhoud van het budget. Op die manier wordt maximale transparantie en toegankelijkheid gegarandeerd. Het laat een eenvoudige vergelijking toe van wat was gepland (budget) en wat uiteindelijk is gerealiseerd (jaarrekening).

- Door deze evaluatiefunctie dient de jaarrekening, in tegenstelling tot het meerjarenplan en het budget, niet financieel in evenwicht te zijn. De werkelijke situatie op 31/12 van het boekjaar wordt hier weergegeven. De overschotten of tekorten van de jaarrekening zullen daarna uiteraard wel moeten verwerkt worden in de eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan.
- Het beleidsrapport bestaat uit de jaarrekening en de toelichting bij de jaarrekening.

Jaarrekening

1. Beleidsnota

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen. Naar analogie met het budget dient de beleidsnota van de jaarrekening aan te sluiten bij de financiële nota. Deze moet worden aangetoond door de overeenstemming tussen de overeenkomstige rubrieken uit de doelstellingenrekening en de liquiditeitenrekening.

De beleidsnota van de jaarrekening bestaat uit drie onderdelen :

- Doelstellingenrealisatie
De doelstellingenrealisatie evalueert het beleid dat het bestuur gedurende het financiële boekjaar heeft gevoerd
- Doelstellingenrekening (schema J1)
De doelstellingenrekening bevat per beleidsdomein en voor het financiële boekjaar het totaal van de ontvangsten en uitgaven van alle prioritaire beleidsdoelstellingen en het totaal van de ontvangsten en de uitgaven voor het overig beleid
- Financiële toestand
In de financiële toestand wordt de werkelijke financiële toestand van het bestuur op 31/12 vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken: het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge.

2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening bevat de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening. Hun inhoudelijke betekenis stemt perfect overeen met de componenten exploitatiebudget, investeringsbudget en liquiditeitsbudget in de financiële nota bij het budget. Alleen wordt nu de werkelijke situatie voor het afgesloten financiële dienstjaar vermeld.

- Exploitatierekening (schema J2)
De hoofdbudgethouders leggen verantwoording af m.b.t. de exploitatie (cfr. budget) per beleidsdomein
- Investeringsrekening (schema J3 en J4)
De investeringsrekening bestaat uit twee delen:
 - a) overzicht per beleidsdomein van alle investeringsuitgaven en -ontvangsten: verantwoording van het investeringsbudget (schema J3);
 - b) rekeningen van de afgesloten investeringsenveloppen: verantwoording van de kredieten voor investeringsenveloppen die definitief zijn afgesloten (schema J4)
- Liquiditeitenrekening (schema J5)
De liquiditeitenrekening geeft op overzichtelijke wijze de werkelijke geldstromen van het boekjaar weer.

3. Samenvatting van de algemene rekeningen

De organieke decreten bepalen dat de rekeningen samengevat opgenomen moeten worden in het ontwerp van de jaarrekening nadat ze in overeenstemming zijn gebracht met de gegevens van de inventaris.

De samenvatting van de algemene rekeningen bestaat enerzijds uit een

balans en anderzijds uit een staat van opbrengsten en kosten.

- Balans (schema J6)

De balans geeft een overzicht van het vermogen op het einde van het financieel boekjaar en het vorig financieel boekjaar

- Staat van de opbrengsten en kosten (schema J7)

De staat van de opbrengsten en kosten geeft het overzicht van de kosten en de opbrengsten.

Toelichting bij de jaarrekening

a) Toelichting van de financiële nota van de jaarrekening

Toelichting bij de exploitatierekening (schema TJ1 en TJ2)

- geeft een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;

- de exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1);

- de evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2).

b) Toelichting bij de investeringsrekening (schema TJ3, TJ4 en TJ5)

- geeft een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;

- de investeringsverrichtingen per beleidsdomein, namelijk het overzicht van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (schema TJ3);

- de evolutie van de investeringsverrichtingen, namelijk het overzicht van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen (schema TJ4);

- de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5).

c) Evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ5)

d) Overzicht per beleidsveld van verstrekte werkings- en investeringssubsidies

1. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

a) Toelichting bij de balans (schema TJ7)

b) De proef- en saldibalans per 31/12/2018

c) Overzicht waarderingsregels

d) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

e) Overzicht van de deelnemingen, vorderingen op lange termijn en schulden op lange termijn.

Exploitatierekening - volgens schema J2

<u>Beleidsdomein</u>	<u>Uitgaven</u>	<u>Ontvangsten</u>	<u>Saldo</u>
Algemene financiering	513.559,14	23.711.728,11	23.198.168,97
Algemeen bestuur, organisatie en participatie	7.590.317,02	529.548,67	-7.060.768,35
Openbare infrastructuur en mobiliteit	1.082.201,40	613.191,19	-469.010,21
Parken en begraafplaatsen	809.941,16	84.886,37	-725.054,79
Natuur en milieubeheer	1.431.770,31	1.637.873,98	206.103,67
Veiligheid en preventie	3.714.114,51	1.375,00	-3.712.739,51
Economie en toerisme	693.252,37	12.771,39	-680.480,98
Ruimtelijke ordening	248.706,75	57.038,43	-191.668,32
Cultuur en bibliotheek	1.377.760,74	52.014,65	-1.325.746,09
Jeugd	331.005,49	8.115,51	-322.889,98
Sport	1.322.867,80	223.731,96	-1.099.135,84
Sociale dienstverlening	3.089.095,29	12.411,28	-3.076.684,01
Kinderopvang	1.366.184,56	819.860,32	-546.324,24
TOTAAL	23.570.776,54	27.764.546,86	4.193.770,32

Investeringsrekening - volgens schema TJ3

Deel 1: UITGAVEN	Code	Totaal
------------------	------	--------

I. Investerings in financiële vaste activa		921.778,30
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	921.755,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	23,30
II. Investerings in materiële vaste activa		2.950.429,09
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.950.429,09
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	220.551,45
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	2.046.514,62
3. Roerende goederen	23/4	683.363,02
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00
5. Erfgoed	27	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	26.231,41
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	125.389,27
V. TOTAAL UITGAVEN		4.023.828,07

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		1.226.623,64
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		1.226.623,64
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	1.221.805,64
3. Roerende goederen	23/4	4.818,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00
5. Erfgoed	27	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		1.226.623,64

Liquiditeitenrekening - volgens schema J5

Resultaat op kasbasis	JR 2019	BWZ 2019
I. Exploitatiebudget (B-A)	4.193.770,32	2.073.191,00
A. Uitgaven	23.570.776,54	25.194.568,00

B. Ontvangsten	27.764.546,86	27.267.759,00
1.a. Belastingen en boetes	17.521.471,21	16.718.556,00
2. Overige	10.243.075,65	10.549.203,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-2.797.204,43	-4.438.232,72
A. Uitgaven	4.023.828,07	4.549.678,72
B. Ontvangsten	1.226.623,64	111.446,00
III. Andere (B-A)	1.318.986,56	99.575,00
A. Uitgaven	2.137.670,45	2.135.274,00
1. Aflossing financiële schulden	2.137.670,45	2.135.274,00
a. Periodieke aflossingen	2.137.670,45	2.135.274,00
3. Overige transacties	0,00	0,00
B. Ontvangsten	3.456.657,01	2.234.849,00
1. Op te nemen leningen en leasings	3.221.805,64	2.000.000,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	234.851,37	234.849,00
a. Periodieke terugvorderingen	234.851,37	234.849,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	2.715.552,45	-2.265.466,72
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	23.045.520,08	23.045.520,08
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	25.761.072,53	20.780.053,36
VII. Bestemde gelden (toestand op 31/12)	8.646.268,00	8.646.268,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	646.268,00	646.268,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	8.000.000,00	8.000.000,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	17.114.804,53	12.133.785,36

Autofinancieringsmarge

	<u>JR 2019</u>	<u>BWZ 2019</u>
I. Financieel draagvlak (A-B)	4.633.716,87	2.534.104,00
A. Exploitatieontvangsten	27.764.546,86	27.267.759,00
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden	23.130.829,99	24.733.655,00
1. Exploitatie-uitgaven	23.570.776,54	25.194.568,00
2. Nettokosten van schulden	439.946,55	460.913,00
II. Netto-periodieke leningsuitgaven (A+B)	2.342.765,63	2.361.338,00
A. Netto-aflossingen van schulden	1.902.819,08	1.900.425,00
B. Nettokosten van schulden	439.946,55	460.913,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	2.290.951,24	172.766,00

Neemt kennis

De gemeenteraad neemt kennis van de toelichting bij de jaarrekening 2019.

Stemmen

Bij gewone stemming:

- Er nemen 23 leden aan de stemming deel
- Met algemene stemmen

Besluit

Enig artikel

De gemeenteraad stelt de jaarrekening 2019 vast. De beleidsnota, de financiële nota en de samenvatting van de algemene rekeningen maken integrerend deel uit van dit besluit.