

Verslag raadscommissie FIN: 20 april 2022

Openbare zitting:

Aanwezige leden: Thomas Malisart (V), Mia Vandervelde en Melody Debaetselier (leden raadscommissie)

Verontschuldigde leden: Hans Vanhoof (lid raadscommissie)

Afwezige leden: Jonas Piot, Hendrik Trappeniers, Gabriëla Langmans, Stefaan Ryckmans en Marinus Van Greuningen

Leden Schepencollege: De Becker René (schepenen)

Aanwezigen in het kader van het dossier :

David Haelterman schepen, Eva Timmermans expert financiën en Rita Wijnants financieel directeur

Start vergadering 19u10'

Onderwerp : Jaarrekening 2021

Voorzitter de heer Malisart Thomas opent de vergadering en verwelkomt iedereen.

De voorzitter geeft het woord aan schepen Haelterman:

voor de toelichting jaarrekening 2021 van de gemeente en ocmw nadien kunnen de leden van de raadscommissie vragen stellen.

Schepen Haelterman geeft aan dat vanaf BBC2020 de jaarrekening gezamenlijk zal voorgesteld worden dus de beide entiteiten gemeente en ocmw.

Gemeente en ocmw werkt reeds politiek, ambtelijk en organisatorisch geïntegreerd vanaf 2019.

In het verleden werden de jaarrekeningen pas aan de raden van juni voorgelegd (24.06.2019, 29.06.2020 en 07.06.2021). Dit jaar hebben we de jaarrekeningen vroeger afgerond om deze op de raden van 25.04.2022 voor te leggen.

Reden is dat we nog een AMJP 2022-1 in juni voor de raden kunnen voorleggen.

Natuurlijk zijn er zowel voordelen als nadelen aan verbonden zie ook het verslag van MT.

Schepen Haelterman overloopt de verschillende documenten jaarrekening 2021 van de gemeente en overloopt de bundel en geeft toelichting.

De jaarrekening 2021 bestaat uit verschillende delen:

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota met schema's J1, J2, J3, J4 en J5
- Toelichting bij de financiële nota
- Bijlagen en bijkomende documentatie
- Boekjaar 2021 in grafiek

De Beleidsevaluatie:

De beleidsevaluatie geeft een antwoord op de vraag in welke mate en tegen welke kost de acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen uit de strategische nota van het meerjarenplan gerealiseerd werden. De focus ligt hier op het prioritaire beleid.

Bij de gemeente wordt er 1 prioritaire beleidsdoelstelling 4 geformuleerd. "Kortenbergh voert een zuinig en vooruitziend financieel beleid"

De Financiële nota:

De financiële nota van de jaarrekening toont de financiële gevolgen van het gevoerde beleid en bevat volgende vijf onderdelen:

- 1) de doelstellingenrekening (schema J1); De doelstellingenrekening geeft de samenvatting weer volgens de invalshoek van de beleidsdoelstellingen. Het bevat voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, de volgende elementen:
 - De ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties aan gekoppeld zijn in het 1^{ste} schema,
 - waar geen prioritaire acties aan gekoppeld zijn in het 2^e schema
 - en waar geen beleidsdoelstellingen voor zijn geformuleerd in het 3^e schema. Dit laatste is dus hoofdzakelijk onze reguliere werking

Om de vergelijking met de planning te kunnen maken, bevat de doelstellingenrekening naast de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven, ook telkens de ramingen van de ontvangsten en de uitgaven die opgenomen zijn in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Hier zie je nog een aanzienlijk verschil bij exploitatie uitgaven. In de vorige MJP en jaarrekening werd dit ook uitvoerig besproken. Dit een overschatting van de exploitatie uitgaven. Deze zijn nog aanzienlijk hoger maar zijn mits aanpassingen al beter ingeschat. Het doel is om deze zo correct mogelijk te laten inschatten zodat er geen budgetten in het MJP kunnen gehypothekeerd worden. Die oefening zullen voor in AMJP 2022-1 ook nog maken.

- 2) de staat van het financieel evenwicht (schema J2); Dit is wat mij betreft een van de belangrijkste schema's. De staat van het financieel evenwicht bevat voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft de volgende elementen:
 1. Een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat met dat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan;
 2. Een vergelijking van de autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan;
 3. Een vergelijking van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Het investeringsbudget is ongeveer zoals voorzien. Voor 1 maart dienen dan ook al de investeringsbudgetten (zowel ontvangst en uitgaven) nagezien worden en deze budgetten worden overgedragen van 2021 naar 2022 (zie bijlage in de bundel)

De overgedragen 10,4M aan investeringen: Bij de documentatie/toelichting werd de lijst toegevoegd van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en de financiering die hiermee samenhangt en wordt overgedragen naar 2022. In de J 2 staat er in de uitgaven meerjarenplan 8.687.461 (dit is na de overdracht) de oorspronkelijke bedragen MJP investeringsuitgaven bedroegen 19.127.280

Er is geen automatische overdracht meer. Het is de bedoeling om de betrokken ramingen inhoudelijk te beoordelen en ze geheel, gedeeltelijk of niet over te dragen. Ter info: de investeringen werden behoudens enkele kleine bedragen volledig overgedragen naar 2022 zie beslissing SC en VB van 23.02.2022

De autofinancieringsmarge ligt hoger dan geraamd. Dit is hetgeen we overhouden op onze werking in het jaar 2021. De autofinancieringsmarge duidt aan of het bestuur in staat is zijn leningslasten (aflossingen van kapitaal en intresten) te dragen met het overschot uit de gewone werking (het saldo van de exploitatie- ontvangsten en uitgaven)

Mevrouw Vandervelde Mia vraagt nog even een verduidelijking en verschil tussen de AFM en gecorrigeerd AFM. Schepen Haelterman geeft hiervoor een uitleg en kadert met een voorbeeld.

- 3) de realisatie van de kredieten (schema J3); De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan. Het schema bevat de bedragen voor gemeente en OCMW afzonderlijk.

Het schema maakt het voor de raad mogelijk om de aanwending van de kredieten voor exploitatie, investeringen en financiering te evalueren en te controleren of de grenzen die werden vastgelegd in het (aangepaste) meerjarenplan gerespecteerd zijn.

- 4) de balans (schema J4); De balans geeft een overzicht van het vermogen van het lokaal bestuur Kortenberg en ocmw op het einde van het boekjaar 2021 en van het vermogen op het einde van het vorige boekjaar.

De balans bestaat uit een actief- en een passiefzijde. De activa zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen vlottende activa (liquide middelen en vorderingen op korte termijn) en vaste activa. De passiva vormen de financieringsbronnen van de activa. Enerzijds bestaan ze uit de schulden op korte en lange termijn. Anderzijds vormt het netto-actief het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan zijn afgetrokken. door de balans 2020 te vergelijken met de balans op 31 december 2021, krijgt men een zicht op de verschuivingen die zich in de loop van 2021 hebben voorgedaan.

Hieronder een overzicht schulden KT en vorderingen KT (bedrag van 2021 kan je ook terugvinden op de pagina van de kerngetallen:

Openstaande schulden KT	2019	2020	2021
G	8.115.695	3.626.750	2.503.285
O	383.132	487.682	453.658
Openstaande vorderingen KT	2019	2020	2021
G	1.743.603	2.329.310	2.327.947
O	622.057	455.689	518.958

- 5) de staat van opbrengsten en kosten (schema J5). De staat van opbrengsten en kosten vermeldt naast de opbrengsten en kosten van het boekjaar, de opbrengsten en kosten van het vorige boekjaar.

De staat van opbrengsten en kosten biedt een overzicht van de verschillende kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding en berekent hieruit het overschot / tekort van het boekjaar. Belangrijk om weten is dat de kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding ruimer zijn dan de uitgaven en ontvangsten uit de budgettaire boekhouding. Ook een aantal niet-kaskosten en niet-kasopbrengsten worden hier meegenomen in de berekening (b.v. afschrijvingen, voorzieningen, verrekeningen ...).

Toelichting bij de financiële nota:

De toelichting van de jaarrekening bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van de jaarrekening die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen.

Ze bevat minstens de volgende 6 onderdelen:

De 5 verschillende T-schema's + een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven. Deze laatste verklaring is opgesplitst in exploitatie en investeringen en de financiering. De verklaring van deze verschillen staan opgesomd. We overlopen er enkele:

Uitgaven: De niet gebruikte lonen code 62... op verschillende beleidsvelden waarbij vacant verklaringen niet zijn ingevuld. Afrekening naschoolse opvang niet tijdig ontvangen voor afsluit jaarrekening (0870/613). Beheer regen en afvalwater=onderhoud rioleringswerken (0310/610) gunningen in 2021 maar uitvoering in 2022. Subsidies gehandicaptenzorg, zorginstellingen aanvragen verwerkt maar te boeken in 2022.

Mevr. Vandervelde Mia: vraag over subsidies gehandicapteninstellingen en zorginstellingen volgens reglement:

2021	Toegestane werkingsubsidies aan instellingen voor gehand...	GBB-10.2	0909-00	64930010
2021	Toegestane werkingsubsidies aan welzijnsorganisaties o.a. ...	GBB-10.2	0909-00	64930020

Budgetten 2021 hadden moeten geschrapt worden met vorig AMJP met als reden, budgetten 2022 zullen gebruikt worden voor de subsidies met nieuw reglement.

De opvanginstellingen en welzijnsvoorzieningen hadden vanaf 1 januari 2022 tot 15 februari 2022 de kans om subsidies aan te vragen voor hun werking van het voorgaande jaar.

Het Welzijnshuis heeft van 3 opvanginstellingen en 1 welzijnsvoorziening tijdig een aanvraag ontvangen.

Tot 15.04.2022 liep de beroepsprocedure.

Ontvangsten: sanering en doorfacturatie De Watergroep, we ontvangen de lijst voor doorfacturatie. Belastingen op drukwerk (minder aangiften en vrijstelling zie nieuw reglement), vaccinatiecentrum subsidiebedrag hoger dan geraamd (hadden tot oktober geraamd), Via 4-6 middelen zowel voor gemeente als ocmw hiervoor werden cadeaubons en ecocheques aangekocht.

Schema T1: Het overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard geeft een samenvatting van de ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen die de raad heeft vastgesteld en het verplichte beleidsdomein algemene financiering.

Schema T2: Het overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard bevat meer gedetailleerde informatie over de samenstellende componenten van het budgettaire resultaat van het boekjaar. Het is ingedeeld volgens de klassieke soorten van ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering. De ontvangen en toegestane subsidies en de toegestane leningen worden bovendien verder uitgesplitst volgens het type van de betrokken tegenpartij.

We merken hier ook het exploitatiesaldo dat nog steeds hoger is dan geraamd.

Bij het deel = financiële schulden, toename zie de verledning van de openbare verlichting.

Schema T3: investeringsprojecten. Omdat er voor de prioritaire actie geen investering werd gekozen kan dit ook niet weergegeven worden.

Schema T4: Het schema over de financiële schulden moet de raadsleden inzicht verschaffen in de evolutie van de financiële schulden. Het bevat de schulden op korte termijn (algemene rekeningen van rubriek 43), de schulden op lange termijn (algemene rekeningen van rubriek 171 tot 174) en de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (algemene rekeningen van rubriek 421 tot 424).

Op 31/12/2021 was het ocmw volledig schuldenvrij (alsook de vorige jaren). De gemeente bouwt zijn 'financiële schuld' verder af maar er is een bijkomende leasing door de afspraak die we hebben met Fluvius om al onze OV te verleden.

Reden van verschil bij investeringen: Meeste investeringen 2021 werden overgedragen naar 2022, dit zowel voor uitgaven als ontvangsten. Ook een verplichting dat de beslissing dient te gebeuren door VB en SC voor 1 maart van het jaar. Zie ook de info bij de documentatie. Verder bij de ontvangsten hebben we reeds voor noodwoningen een bedrag ontvangen stond gebudgetteerd in 2023 en de verkoop aandelen Demer en Dijle (niet gebudgetteerd met AMJP).

Documentatie:

Overzicht van de verstrekte subsidies

De proef en saldibalans per 31/12/2021 (verplichte bijlage)

Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten (klasse 0)

Overzicht van de financiële vaste activa (deelnemingen)

Overzicht van de lange termijn vorderingen en toegestane leningen

Overzicht van de lange termijn schulden en leningen

Detail van de desinvesteringen en buitengebruikstellingen

Aansluiting werkkapitaal, het te verantwoorden verschil moet 0 zijn.

Financiële risico's: buiten de financiële risico's die we hebben opgelijst wil schepen Haelterman al aangeven dat we met AMJP extra budgetten dienen te voorzien door de regeling van de btw art.44§2bis – wetwijziging 27.06.2021 en de gevolgen voor de werking van de kostendelende vereniging en meer bepaald de impact op de uurlonen voor de gepresteerde diensten (hiervan zijn we op de hoogte gesteld via brief van Interleuven).

Mevrouw Vandervelde vraagt *wat met in de toekomst de nieuwe projecten?* Schepen Haelterman geeft aan dat er op dit ogenblik alleen de brief is en dit gewoon reeds aangegeven is vandaag op de financiële commissie.

Waarderingsregels deze dienen met BBC 2020 op dezelfde lijn gezet worden. Opnieuw te bepalen in Vast Bureau en Schepencollege

Een overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering beslissing SC en VB 23.02.2022

Een overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Een overzicht van de personeelsinzet: hier is een kleine verhoging van VTE t.o.v. 2021 voor OCMW (van 34,7 naar 35) en een verhoging van VTE t.o.v. 2021 voor gemeente (van 96,07 naar 102,96)

Een overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijhorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven

Verslag MT-vergadering met gunstig advies

Overzicht Verledding bedragen
Overzicht vaccinatiebudget 2021

Boekjaar 2021 in grafiek:

Grafieken zijn heel geschikt om de heel overzichtelijk een beeld te geven van de situatie. Door deze grafisch uit te zetten vallen grote verschillen ook beter op.

Globale samenvatting:

We hebben het financieel gezien goed gedaan.

Er werden 8,43 milj aan investeringen reeds uitgevoerd en facturen ontvangen, het overige deel werd naar 2022 overgedragen.

Met AMJP hadden we reeds een goede AFM in 2021 (= 2.395.813) maar met de jaarrekening 2021 is deze gestegen tot 6.643.633. Het gecumuleerd budgettair resultaat bedraagt 27.243.379,61.

Er zijn geen bijkomende financieringen gepland behalve de verledding die jaarlijks aangepast wordt. Openstaande leningen 3.332.155 waarbij de openstaande schuld 163 euro/inwoner bedraagt (in 2020 was dit nog 186 euro/inwoner)

De investeringsgraad was 44% indien je de overdrachten meetelt. Indien de overdrachten en de investeringen die onbenut staan niet meegeteld werden komen we op een 95%

Omdat mevrouw Debaetselier en schepen De Becker pas tegen 19u45' toekomen en de vergadering nog niet was beëindigd, werden de vragen nog beantwoord. Zij gaven aan dat de vergadering om 20u zou starten.

Mevrouw Debaetselier voor De heer Hans Vanhoof vraagt informatie over:

Personeelkosten toch nog 11% niet benut:

Bij de opmaak van de budgetten voor de loonkosten wordt er naast de loonkost voor de bestaande populatie rekening gehouden met de invulling van de openstaande vacatures. Op het moment van de aanpassing van de meerjarenplanning op het einde van het jaar wordt de loonkost maximaal geraamd, dit dus in de veronderstelling dat alle vacatures ingevuld zouden zijn. Er kan op dat moment onmogelijk voorspeld worden wat de resultaten zullen zijn van de lopende selectieprocedures en of er effectief een aanwerving mogelijk zal zijn. Tijdens het vierde kwartaal van 2021 waren er voor de gemeente bijvoorbeeld 10 lopende selectieprocedures en werden er daarnaast nog een aantal procedures uitgesteld naar 2022. Voor het OCMW waren er tijdens het vierde kwartaal 16 lopende selectieprocedures en ook hier werden er procedures uitgesteld naar 2022. Door de moeizame invulling van de vacatures waren er overschotten binnen de loonkosten.

In het schema T2 bij 4 toegestane subsidies "aan andere begunstigden" waarom bedrag meerjarenplan en jaarrekening groot verschil?

2021/GBB-08.5.2/0300-00/64990000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN

Diftar verwerking huisvuil, GFT, e.a. HAH inzameling

Uitgavekrediet = 1.135.397 en gebruikt = 1.084.166

2021/GBB-08.5.2/0309-00/64990000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN

Containerpark - uitbating

Uitgavekrediet = 477.490 en gebruikt = 477.491

De reden waarom deze werden geboekt op andere begunstigen ipv IGS is als je de aanrekening van een factuur verwerkt dat we Ecoverf hebben geboekt via ESC (Economische Sector Code) 600 (niet financiële vennootschappen) ipv 440 (Intergemeentelijke Samenwerkingsverbanden IGS)

De andere vragen zullen gesteld worden op de raad.

Omstreeks 20u40'dankt de voorzitter iedereen voor zijn aanwezigheid en deskundige uitleg en sluit hij de vergadering.

De verslaggever,
Rita Wijnants
Financieel directeur