



VERSLAG VAN DE GEMEENTERAADSCOMMISSIE INTERNE ZAKEN VAN 20 MEI 2025

Aanwezig: Koen VANHOOF, voorzitter
Cindy De Saeger, Ondervoorzitter
Jana Claessens, Anita De Borger, Lien Eeckelaers, Kim FERTINEL, Conny MOONS,
gemeenteraadsleden
Bart VAN DOREN, schepen 2
Tom TROCH, Mark VERBRUGGEN, gemeenteraadsleden
Leen VAN BREEDAM, secretaris

Afwezig: Nadia SMINATE, burgemeester

Gerda VERHULST, Greet ILEGEMS, Wout Van Esbroeck, schepenen

Patrick BOGAERTS, Hilde De Bondt, Jozef De Borger, Sanne EECKELERS, Evelyn Kegels, Veerle PAS, Guido Robberechts, Dimitri ROBBYNS, Ruth Schelfhout, Gert VAN ASSCHE, Els VAN DEN BROECK, gemeenteraadsleden

Christel Van Hoeymissen, financieel directeur, is aanwezig voor bespreking van het agendapunt m.b.t. de jaarrekening.

1. Beleidsnota, financiële nota en toelichting jaarrekening 2024

Aanleiding en context

Bij het afsluiten van het boekjaar wordt de jaarrekening opgemaakt. De jaarrekening bestaat uit een beleidsevaluatie, een financiële nota en een toelichting.

Vanaf het MJP 2020-2025 vormen de gemeente en het OCMW samen 1 rapporteringsentiteit en maken een **geïntegreerde jaarrekening** op. Juridisch blijven het echter 2 afzonderlijke entiteiten, waardoor zowel de gemeenteraad als de raad voor maatschappelijk welzijn elk over hun deel van de gezamenlijke jaarrekening dienen te stemmen. De gemeenteraad keurt het deel van de jaarrekening zoals vastgesteld door de raad voor maatschappelijk welzijn goed en stelt zo de gezamenlijke jaarrekening van de gemeente en het OCMW definitief vast.

Het geconsolideerd resultaat boekjaar 2024 (GE + OC) is het volgende

Het budgettair resultaat van het boekjaar bedraagt: €1.988.339

Het gecumuleerd resultaat vorig boekjaar bedraagt: €11.104.179

Het gecumuleerd budgettair resultaat en tevens ook het beschikbaar budgettair resultaat bedragen: €13.092.518

De AFM (autofinancieringsmarge) bedraagt: €3.475.674

Een rechtstreeks gevolg van de geïntegreerde beleidsdocumenten GE en OC is dat er geen gemeentelijke bijdrage aan het OCMW meer wordt berekend en opgenomen in het MJP.

Artikel 274 van het decreet over het lokaal bestuur bepaalt dat de gemeente ervoor moet zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Dat verloopt echter niet meer zoals vroeger via de opname van een geraamde gemeentelijke bijdrage in het meerjarenplan, maar door een tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW bij de vaststelling van de jaarrekening en de resultaatsverwerking die erin is opgenomen.

De 'tussenkomst van de gemeente in het tekort van het OCMW' is geen opgelegde 'berekening', en berust louter op consensus tussen de gemeente en het OCMW. Het is aan beide raden om hierover te beslissen. Ingevolge de beslissing van de resp. raden van 25 mei 2021 wordt de tussenkomst van de gemeente in het tekort van het OCMW bepaald op negatief saldo van het gecumuleerd budgettair resultaat van het OCMW tot herroeping van dit principe.

Voor boekjaar 2024 komt dit neer op een bijdrage van €2.975.960

Juridische grond

- decreet lokaal bestuur van 22 december 2017 en de latere wijzigingen, en meer bepaald art. 41 lid 2, 3° en art. 249 DLB.
- organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de latere wijzigingen
- besluit van de Vlaamse regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen
- ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningenstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen

Motivering

De gemeente en haar OCMW vormen samen 1 rapporteringsentiteit en maken een **geïntegreerde jaarrekening**. Juridisch blijven het echter 2 afzonderlijke entiteiten. Daarom stemmen de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn elk over hun deel van de gezamenlijke jaarrekening. De gemeenteraad keurt het deel van de jaarrekening zoals vastgesteld door de raad voor maatschappelijk welzijn goed en stelt zo de gezamenlijke jaarrekening van de gemeente en het OCMW definitief vast.

Bespreking

Schepen Bart Van Doren leidt het agendapunt in.

Christel Van Hoeymissen, financieel directeur, geeft toelichting bij het agendapunt:

Bij het afsluiten van het boekjaar wordt de jaarrekening opgemaakt. De jaarrekening bestaat uit een **beleidsevaluatie** (in welke mate en tegen welke kost werden de acties of actieplannen en beleidsdoelstellingen uit de strategische nota van het meerjarenplan gerealiseerd), een **financiële nota** en een **toelichting**.

- Beleidsevaluatie = terug te vinden in de bundel van p.6 tot p.149
- Financiële nota = terug te vinden in de bundel van p.150 tot p.164
- Toelichting = terug te vinden in bundel vanaf p.165

In document **J3 'kredietrealisatie'** staat een opsplitsing van de kredieten OCMW en de kredieten Gemeente (p.158 in bundel):

<i>Afgeronde cijfers</i>	Uitgaven	Ontvangsten
Gemeente		
- Exploitatie	27,8M	36,9M
- Investering	12,2M	10,6M
- Financiering	2,7M	200.000
OCMW		
- Exploitatie	13,8M	11,1M
- Investering	123.000	28.700
- Financiering	270.000	0

Het geconsolideerd resultaat boekjaar 2024 (GE + OC) is het volgende:

- Het budgettair resultaat van het boekjaar bedraagt: €2M (afgerond: €1.988.339)
- Het gecumuleerd resultaat vorig boekjaar bedraagt: €11,1M
- Het gecumuleerd budgettair resultaat en tevens ook het beschikbaar budgettair resultaat bedragen: €13M
- De AFM (autofinancieringsmarge) bedraagt: €3,4M

Een rechtstreeks gevolg van de geïntegreerde beleidsdocumenten GE en OC is dat er geen gemeentelijke bijdrage aan het OCMW meer wordt berekend en opgenomen in het MJP.

Voor boekjaar 2024 komt dit neer op een bijdrage van € 2,9M.

Concreet: De jaarrekening 2024 sluit met een beschikbaar budgettair resultaat (vroeger = resultaat op kasbasis) van €13M wat bij budgetopmaak (na laatste AMJP) geraamd op €5M.

Hoe komt men tot het resultaat van het boekjaar?

Resultaat van het boekjaar = saldo exploitatiebudget + saldo investeringsbudget + saldo liquiditeitenbudget

Het saldo = het verschil tussen de uitgaven en de ontvangsten

1) Exploitatie:

In €	JR	MJP	Vershil (JR-MJP)
Ontvangsten	48,1M	42,2M	5,9M
Uitgaven	41,6M	40,3M	1,3M
Saldo	6,5M	1,9M	4,6M

Verschillen in exploitatiebudgetten:

- Ontvangsten

- OV: €385.000 meer dan gebudgetteerd
- PB: €170.000 minder dan gebudgetteerd
- GAS5 inkomsten: €460.000 overraamd
- Inkomsten BOT, VEW: niet meer door overdracht Riopact – wel impact op investeringen (budgettaire verwerking verkoop riolering)
- Belasting reclaimedrukwerk: €26.000 overraamd
- Dividenden 'elektriciteit': €130.000 onderaamd incl. verrekening 'licht als dienst'
- Omgevingsvergunningen: €190.000 overraamd
- Incovo: afrekeningsvergoeding ingezameld textiel
- VIA6 (€60.000) en OV energiezuinige woningen (€97.000) onderaamd
- Subsidie versterking energiecellen: €24.000 (werd niet gebudgetteerd)= subsidie n.a.v. energiecrisis
- WZC: Project 600 – Via5 en Via6 koopkracht hoger dan ingeschat – aanvullende financiering op ELB + financiering jobstudenten (verlengd covid-beleid) + energiesubsidies: €250.000 onderaamd
- Opbrengsten residenten en mutualiteiten t.g.v. indexatie: €200.000 onderaamd
- IFIC: €200.000 onderaamd – afrekening 2023 niet voorzien + onderraming 2024
- Subsidie 'LL, ...': €200.000 overraamd (cfr. uitgaven)
- 'Ten laste name andere WZC' €60.000 overraamd
- Bijdrage HO voor de bezoldiging van het onderwijzend personeel: €4,6M (niet gebudgetteerd) – cfr. uitgaven

- Uitgaven

- Kost Taas en Haviland overraamd: €1M – minder dossiers + ristoro en hoeveelheidskorting 2023
- Loonkosten €4,2M meer dan gebudgetteerd – cfr. ontvangsten = lonen onderwijzend personeel
- Energiekosten: €270.000 minder dan voorzien
- IT-budgetten: overraamd – afwikkeling 2025 (digisprong-audit Wifi infra)
- Rentelasten: €150.000 overraamd
- Diverse projecten die verdere uitwerking krijgen in 2025 (mobiliteitsplan, optimalisatie bedrijventerrein, RUP-woonlagen, ...)
- Leeflonen en ten laste names overraamd: €300.000

Op p.166 ev. in bundel is een overzicht opgenomen van de voornaamste verschillen tussen MJP en JR, opgesplitst per BI en AR

2) Investerings:

In €	JR	MJP
Ontvangsten	10,7M	1,1M
Uitgaven	12,3M	8,2M
Saldo	-1,6M	-7,1M

Verschillen in investeringsbudgetten:

- Ontvangsten

- Subsidie werken Drietorenstraat = te ontvangen na afrekening (€480.000)
- Verkoop riolering aan Riopact (niet gebudgetteerd): €10,5M
- Subsidie Kopenhagenplan + subsidie veilige schoolomgeving: €69.283
- Verkoop perceel grond in Drietorenstraat à Fiber: €2.758
- Subsidie geboorteboombos: €35.865
- Verkoop materialen en oude voertuigen: €17.384
- Subsidie WKK (WZC): €18.620

- Uitgaven

- Verschillende budgetten overgedragen naar 2025 omwille van gunning, uitvoering of visiebepaling in 2025: o.a. realiseren van een vrijetijdssite, ontwikkeling zone 2 op Argo, aanleg randparking, heraanleg wegen, aanpassingen infra AW en WZC, geboorteboombos, aankoop grond t.b.v. Kouterschool, herinrichting site GGZ, vernieuwing elektriciteit GTIL, verdere vernieuwing wagenpark GGZ, Kerfenden, slotenplan onderwijs, saldo verwarming Academie i.f.v. eventuele vernieuwing andere installaties, herinrichting begraafplaatsen, materiaal uitleendienst (podiumwagen), creatie ontmoetingsplaatsen, materiaal dienst wegen en gebouwen, IT-budgetten onderwijs i.f.v. project Digisprong/versterking Wifi-infrastructuur.

Op p.202 in bundel is een overzicht opgenomen van de voornaamste verschillen tussen MJP en JR, opgesplitst per BI en AR

3) Financiering:

In €	JR	MJP
Ontvangsten	190.000	2,2M
Uitgaven	3M	3M
Saldo	-2,8M	-800.000

- Ontvangsten

- Geen nieuw aangegane leningen in 2024 – beperkt budget omwille van boekhoudkundige verwerking Fluvius 'licht als dienst'

- Uitgaven

- Aflossing leningen: €40.000 onder raming (actief schuldbeheer)

Voor een overzicht 'evolutie van de schuld', zie document T4 (p.207)

Totaal financiële schuld 2020: €41,9 -> €29,2 in 2026

Vragen van raadslid Conny Moons:

1) Wat is het verschil tussen de uitgaven en de ontvangsten 2023 - 2024 GAS5?

Uitgaven 2023: start in april aan Taas (3 straten Heerbaan, Stuikberg en Zwaluwstraat) - €500.000 (ristorno €322.870 en hoeveelheidskorting €62.529) + aan Haviland - €611.000

Ontvangsten 2023: 1,3M

Uitgaven 2024: aan Taas (4 straten Heerbaan, Stuikberg, en Steenhuffeldorp) - €346.000 (ristorno €329.910 en hoeveelheidskorting van €55.359) + Haviland - €540.000

Ontvangsten 2024: 1,2M

2) Is er een uitsplitsing/straat met de cijfers van Taas beschikbaar? En van Haviland?

Deze cijfers zijn belangrijk, zeggen waar de controles het meeste effect hebben.

Taas: een uitsplitsing van de cijfers per straat is beschikbaar

Haviland: geen uitsplitsing op de facturen

3) Via Belfius (Kenny Van den Bergh) wordt er jaarlijks een analyse opgemaakt van de gemeentelijke cijfers t.o.v. een cluster. Kan deze analyse worden gepresenteerd op een volgende GRC?

Vraag zal worden gesteld aan Kenny Van den Bergh, en de analyse (cijfers 2023) zal al worden overgemaakt aan de leden van de commissie.

Namens de gemeenteraadscommissie Interne Zaken

secretaris
Leen VAN BREEDAM

voorzitter
Koen VANHOOF