

## Uittreksel verslag managementteam – 25 maart 2024

**Datum:** 25 maart 2024

**Locatie:** schepenzaal AC/DC

**Aanwezig:** Tine Dochy, Eveline Druelle, Kevin Vanhauwaert, Gina Pype, Dorine Ligneel, Ellen Bocher, Wouter Tyberghien, Tom Lefevere

**Verontschuldigd:** Francesco Vanderjeugd

**Verslaggever:** Tine Dochy

**Sector:** Interne ondersteuning

### 1. Advies jaarrekening gemeente en ocmw 2023

#### 1.1. Toelichting

De financieel directeur licht de jaarrekening 2023 toe aan de hand van een powerpointvoorstelling en het dashboard in Power BI. De financiële nota behandelt de twee evenwichten aan de hand het exploitatiebudget, het investeringsbudget en de liquiditeiten. Er wordt stilgestaan bij de verschillen tussen budget en jaarrekening.

#### 1.2. Bespreking jaarrekening gemeente en ocmw 2023

- Het gecumuleerd budgettair resultaat 2023 bedraagt 30.251.265 euro, dit ten opzichte van het geraamd budgettair resultaat na investeringsoverdrachten van 27.953.861 euro. Dit resultaat moet opgenomen worden in de eerstvolgende meerjarenplanaanpassing.
- De autofinancieringsmarge bedraagt 6.430.721 euro ten opzichte van het geraamde bedrag van 4.246.713 euro volgens de laatst goedgekeurde meerjarenplanaanpassing.

#### 1.3. Bespreking realisatie van de budgetten

In absolute cijfers vertegenwoordigt het verschil tussen het exploitatieresultaat van het budget (na overdrachten) en de rekening 2023 2,3 miljoen EUR. De realisatiegraad van de uitgaven bedraagt 94% en van de ontvangsten 103 %.

##### Analyse “exploitatie”

Het verschil tussen het budget en de rekeningcijfers met betrekking tot de exploitatie wordt onder meer verklaard door:

- De ontvangsten zijn 815.000 euro hoger dan voorzien in het budget: voor de opbrengsten van de personenbelasting en de opcentiemen onroerende voorheffing waren de opbrengsten 230.000 euro hoger dan de ramingen van de hogere overheid. De belasting op leegstand was ook 110.000 euro hoger dan geraamd (2 kohieren in één jaar). Inkomsten uit facturen/dienstverlening 170.000 euro hoger dan budget. Dit is vooral te wijten aan de hogere RAAS-inkomsten voor het woonzorgcentrum.
- De uitgaven zijn 1,3 miljoen euro lager dan voorzien in het budget. Het is vooral de post goederen en diensten die een lage realisatiegraad heeft (85%) tegenover het budget, wat leidt tot een overschot van 714.000 euro tegenover het budget. Dit blijft een aandachtspunt voor alle diensten. Binnen deze post zitten ook de energie uitgaven. Voor elektriciteit noteren we een realisatiegraad van 71% (146.000 euro over tegenover het budget) en voor gas ook 71% realisatiegraad (41.000 euro over tegenover budget).

- Er zijn ook twee grootboekrekeningen waar er grote overschotten zijn: het grootste euvel dat deze pot over enorm veel diensten/beleidsitems zijn verdeeld, meer bepaald
  - klein materiaal (AR614 110): 51.000 euro over, realisatie 81%, deze pot komt voor op 42 beleidsitems.
  - diensten diverse (AR615299): 51.600 euro over, realisatie 80, komt voor op 43 beleidsitems.Dit zal in de toekomst best anders georganiseerd worden. Het MAT denkt na over een andere werkwijze mogelijk is.
- De post personeelsuitgaven heeft een hoge realisatiegraad van 97%, maar in absolute cijfers vertegenwoordigt die 3% niet opgebruikt budget toch 364.000 euro.

### Analyse “investerings”

Het verschil tussen het investeringsresultaat van het budget (na overdrachten) en de rekening 2023 vertegenwoordigt in absolute cijfers een bedrag 58.397 euro (nl. 128.000 euro in grootorde over op investeringsuitgaven en 70.000 EUR tekort in grootorde op de investeringsontvangsten). Dit na de investeringsoverdrachten naar 2024, meer bepaald: 4,935 miljoen euro investeringsuitgaven en 426.000 euro investeringsontvangsten.

### Analyse “financiering”

Het verschil tussen het financieringsbudget en de rekening 2023 vertegenwoordigt 53.003 euro. De verklaring hiervoor is het openstaande saldo van 55.000 euro op de pot van toegestane leningen in de periode 2020-2025. Dit saldo zal in een volgende meerjarenplanaanpassing opnieuw moeten worden voorzien voor boekjaar 2025.

### Algemene bespreking

Op basis van hogergenoemde analyse van deze jaarrekening gaat het managementteam volgende engagementen aan:

- De inspanningen om de bestelbonnen nauwer op te volgen, lijken wel geslaagd maar ondanks deze inspanningen, stellen we vast er op het einde van het jaar nog veel openstaande budgetten zijn. Dit moet verder worden opgevolgd.
- In 2023 werd het systeem van kredietverschuivingen ten volle geïmplementeerd in de organisatie. Er is echter nog wat koudwatervrees om hier volop mee aan de slag te gaan. Het gevolg hier van is dat bepaalde kredietposten toch nog “overbudgetteerd zijn (voor het geval dat ...)”. Naarmate de maanden vorderen, zien we toch al een vooruitgang in het gebruik van dit systeem. Dit wordt verder opgevolgd zodat dit alsnog een betere budgettering van kredieten in de hand kan werken.
- Net als vorig jaar, is het MAT van oordeel dat het rekeningoverschot 2023 beter ten goede komt aan het gecumuleerd budgettair resultaat eind 2025 en in principe niet of slechts minimaal kan gebruikt worden voor meerprijzen van bestaande acties of eventuele nieuwe acties of investeringen. Eerst dienen de reeds voorziene acties uitgevoerd te worden. Zodoende worden tevens de nodige buffers opgebouwd voor de volgende legislatuur.

## **Advies MAT**

Na deze bespreking geeft het MAT gemeente en ocmw een gunstig advies over de jaarrekening van de gemeente en ocmw 2023.