

Uittreksel verslag managementteam – 17 april 2023

Datum: 17 april 2023

Locatie: schepenzaal AC/DC

Aanwezig: Tine Dochy, Eveline Druelle, Gina Pype, Dorine Ligneel, Wouter Tyberghien, Tom Lefevere

Verontschuldigd: Francesco Vanderjeugd, Ine Debaene

Verslaggever: Tine Dochy

Sector: Interne ondersteuning

1. Advies jaarrekening gemeente en ocmw 2022

1.1. Toelichting

De financieel directeur licht de jaarrekening 2022 toe aan de hand van een powerpointvoorstelling. De financiële nota behandelt het exploitatiebudget, het investeringsbudget en de liquiditeiten. Er wordt stilgestaan bij de verschillen in de diverse budgetten tussen budget en jaarrekening.

1.2. Bespreking jaarrekening gemeente en ocmw 2022

- Het gecumuleerd budgettair resultaat bedraagt 23.099.266 EUR, dit ten opzichte van het geraamd budgettair resultaat van 19.451.054 EUR. Dit resultaat moet opgenomen worden in de eerstvolgende meerjarenplanaanpassing.
- De autofinancieringsmarge bedraagt 3.468.228 EUR ten opzichte van het geraamde bedrag 1.309.043 EUR volgens de laatste meerjarenplanaanpassing.

1.3. Bespreking realisatie van de budgetten

In absolute cijfers vertegenwoordigt het verschil tussen het exploitatieresultaat van het budget en de rekening 2022 2,1 miljoen EUR, de realisatiegraad van de uitgaven bedraagt 94%, van de ontvangsten werd 104 % gerealiseerd.

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

- De ontvangsten zijn 900.000 EUR hoger dan voorzien in het budget: voor de opbrengsten van de personenbelasting en de opcentiemen onroerende voorheffing waren de opbrengsten 400.000 EUR hoger dan de ramingen van de hogere overheid. Daarnaast valt op dat de ontvangen toelagen 380.000 EUR hoger zijn gebudgetteerd.
- De uitgaven zijn 1,2 miljoen EUR lager dan voorzien in het budget. De stijging van de energie-uitgaven die werd voorzien in de meerjarenplanaanpassing van december 2022 bleek overraamd. Deze kredieten werden aangepast in augustus/september op het moment van de hoogste prijzen. De prijzen zijn nadien merkbaar gezakt.

Het verschil tussen het investeringsresultaat van het budget en de rekening 2022 vertegenwoordigt in absolute cijfers een bedrag 1.464.027 miljoen EUR. Een deel van het overschot tegenover het vooropgesteld budget is echter al via investeringsoverdracht toegewezen aan 2023, het gaat over 1.495.618,99 EUR investeringsuitgaven en 76.582 EUR investeringsontvangsten.

Het verschil tussen het financieringsbudget en de rekening 2022 vertegenwoordigt 21.876 EUR. Bij deze uitgaven gaat het over een toegestane lening die nog niet werd opgenomen in 2022 en in 2023 opnieuw zal moeten voorzien worden.

Op basis van de bespreking van deze jaarrekening gaat het managementteam volgende engagementen aan:

- Op het einde van het jaar werd opgemerkt dat er te veel openstaande bestelbonnen zijn. Er moet sneller een controle komen om dubbels te schrappen of bestelbonnen af te sluiten. De financiële dienst zal in 2023 per kwartaal een overzicht van alle openstaande bestelbonnen ter controle bezorgen aan de diensthoofden.
- Momenteel zijn er budgetcodes die een heel lage realisatiegraad hebben, terwijl er op ander posten budget te kort is. De neiging bestaat om op alle budgetposten voldoende geld te voorzien “voor het geval dat”, wat leidt tot overbudgettering. Momenteel loopt er een testperiode rond interne kredietverschuivingen, waarbij de diensten zelf in overleg en onder bepaalde voorwaarden kredieten kunnen verschuiven. Het is de bedoeling om zo de budgetten in de volgende meerjarenplanaanpassing nauwer te kunnen budgetteren.
- Het MAT is van oordeel dat het rekeningoverschot 2022 ten goede moet komen aan het gecumuleerd budgettair resultaat eind 2025 en in principe niet of slechts minimaal opnieuw kan gebruikt worden voor nieuwe projecten, investeringen of acties (over de periode 2023-2025). 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 2022.