

Financiële rapportering 2022 lokaal bestuur Machelen

Inleiding

De financieel directeur rapporteert in volle onafhankelijkheid over een aantal aangelegenheden bepaald in artikel 177 van het decreet lokaal bestuur.

Dit rapport bevat per 31/12/2022:

- Rapportering over de budgetuitvoering
- Rapportering over het voorafgaand visum
- Rapportering over het debiteurenbeheer
- Rapportering over de thesaurietoestand

Rapportering over de budgetuitvoering

In 2022 werd er één aanpassing van het meerjarenplan vastgesteld, in de zittingen van de gemeenteraad en raad voor maatschappelijk welzijn van 21 december 2022.

Op 31/12/22 is de realisatiegraad van de budgetten als volgt:

	AMJP 21/12/'22	Jaarrekening 31/12/'22	Realisatiegraad
Exploitatie			
Ontvangsten	€ 41.553.882,82	€ 44.653.407,18	107%
Uitgaven	€ 39.536.810,65	€ 36.705.613,32	93%
Investing			
Ontvangsten	€ 1.611.827,62	€ 1.656.521,67	103%
Uitgaven	€ 5.059.348,71	€ 4.839.202,48	96%
Financiering			
Ontvangsten	€ 322.696,00	€ 1.285.041,62	398%
Uitgaven	€ 4.130.190,97	€ 4.098.718,19	99%

We merken dat we op gebied van exploitatie nog steeds overramen qua uitgaven en onderramen qua ontvangsten. De loonbudgetten werden ditmaal wel vrij correct geraamd, met een realisatiegraad van 98,5%. Het blijft dus vooral zaak om bij de budgetbesprekingen de lucht uit onze exploitatiebudgetten te halen.

Ook op gebied van investeringen blijven we overramen, maar het merendeel van die budgetten werden doorgeschoven naar 2023 omdat ze de projecten volgen (begraafplaatsen, onthaal gemeentehuis, 1^e verdieping Marga, uitbreiding Pellenberg...)

Één budgetneutrale operatie vertekend wel de financieringsontvangsten en investeringsuitgaven. De investeringen die we via Farys deden in onze sportinfrastructuur (goed voor 2,9 miljoen euro in 2022, voornamelijk in Sportsite Calenberg) werden pas ingeschreven bij opmaak van de



jaarrekening. Zowel de financieringsontvangsten als de investeringsuitgaven zijn zo 2,9 miljoen hoger dan geraamd bij opmaak van het AMJP.

Rapportering over het voorafgaand visum

Context

Volgens artikel 177 van het decreet lokaal bestuur rapporteert de financieel directeur minstens éénmaal per jaar over de uitvoering van zijn taak van voorafgaande controle van de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenissen.

De financieel directeur is verantwoordelijk voor de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de voorgenomen financiële verbintenissen die resulteren in een uitgaande nettokasstroom. Als zij oordeelt dat het bestuur de verbintenis op een wettige en regelmatige wijze kan aangaan, verleent hij zijn visum. Zij kan er daarbij voor kiezen om een visum te geven waaraan hij voorwaarden koppelt.

Het decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017 (DLB) bevat geen bepaling die het bestuur verbiedt om de voorgenomen verbintenis aan te gaan als de financieel directeur een voorwaardelijk visum verleent. Het DLB bepaalt niet dat het bestuur moet wachten om de verbintenis aan te gaan tot de kredietverschuiving werd uitgevoerd.

De raad bepaalt de nadere voorwaarden waaronder de financieel directeur de visumcontrole uitoefent. Daarbij kan de raad bepaalde categorieën van verrichtingen uitsluiten van de visumverplichting. Volgende verrichtingen met betrekking tot overheidsopdrachten **kunnen niet uitgesloten worden van de visumverplichting**:

- De verbintenissen waarvan het bedrag hoger is dan 50.000 euro;
- De verbintenissen die een contractuele looptijd hebben van meer dan één jaar en waarvan het jaarlijkse bedrag hoger is dan 25.000 euro;

Bij een weigering van het visum door de financieel directeur, kan het uitvoerend politiek orgaan op eigen verantwoordelijkheid viseren. Het moet die beslissing samen met de gemotiveerde beslissing van de financieel directeur ter kennis brengen van de raad. Pas dan kan de verbintenis worden aangegaan. In het geval het bestuur niet over uitvoerbare kredieten beschikt en als de financieel directeur weigert te viseren, kan enkel de raad viseren.

De financieel directeur voert de visumtoets via de software Echo. Zij voert hierbij, na aanvraag van de budgethouder, volgende controles uit:

- Controle op het beschikbare budget;
- Controle op de wettelijkheid van de aankoop, waarbij wordt nagegaan in hoeverre bepaalde verrichtingen uit de wetgeving overheidsopdrachten worden nageleefd.

Het visum heeft enkel betrekking op een wettigheids- en regelmatigheidstoezicht en spreekt zich niet uit over de opportuniteit van de verbintenis.



Rapportering

In 2022 werden 511 dossiers voorgelegd aan de financieel directeur om te viseren. 68 dossiers kregen een visum onder de voorwaarde dat budgetten zouden worden verschoven of extra zouden worden voorzien in de aanpassing meerjarenplan. Er werden geen visums geweigerd in boekjaar 2022.

Rapportering over het debiteurenbeheer

Context

Volgens artikel 177 van het decreet lokaal bestuur rapporteert de financieel directeur minstens éénmaal per jaar over de uitvoering van zijn taak van het debiteurenbeheer.

De financieel directeur staat in volle onafhankelijkheid in voor het debiteurenbeheer, in het bijzonder de invordering van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten en het verlenen van kwijting. In de gemeente kunnen de ontvangsten in drie groepen worden onderscheiden:

- Ontvangsten van subsidiërende overheden: Deze ontvangsten gebeuren volgens een bepaalde regelmaat (maandelijks, trimestrieel, halfjaarlijks of jaarlijks). De invordering gebeurt vlot.
- De vorderingen naar aanleiding van prestaties worden opgemaakt door de bevoegde teams. De facturen van kinderopvang worden opgemaakt door dienst kinderopvang, de facturen voor het WZC door het WZC enz. De opvolging van deze facturen wordt uitgevoerd door dienst financiën. Dit omvat het opvolgen van ontvangsten en het voeren van aanmaningsprocedures.
- De kohieren inzake eigen gemeentebelastingen worden opgemaakt door de financiële dienst. Ook de opvolgingsprocedure verloopt via de financiële dienst.
- De vorderingen inzake de sociale steun worden opgemaakt door de sociale dienst. De opvolging van de vorderingen wordt uitgevoerd door de dienst financiën. Dit omvat het opvolgen van ontvangsten en het voeren van aanmaningsprocedures.

De standaardprocedure in het kader van debiteurenbeheer in de gemeente is de volgende, zowel voor fiscale als niet-fiscale vorderingen:

1. Factuur – betaaldatum 1 maand (belastingen hebben wettelijk een termijn van 2 maanden)
2. Eerste aanmaning – betaaldatum 1 maand
3. Tweede (aangetekende) aanmaning – betaaldatum 1 maand – 7 euro kosten
4. Incassobureau voor minnelijke invordering – 25 euro kosten
5. Deurwaarder voor gerechtelijke invordering

Vorderingen kunnen ook in onwaarde genomen worden. We boeken de vordering dan af, dit brengt een éénmalige kost mee voor het lokaal bestuur. Betaalt de debiteur zijn vordering toch nog ooit, is dit een uitzonderlijke opbrengst.

De beslissing om vorderingen in onwaarde te nemen is de verantwoordelijkheid van de financieel directeur en kan gebeuren omwille van insolvabiliteit van de debiteur (bvb bij faillissement van een onderneming, of omwille van de sociaal-economische situatie van een klant) of omwille van proceseconomische redenen. Die proceseconomische redenen zijn in ons lokaal bestuur vastgelegd op vorderingen die lager zijn dan € 100 per debiteur of ouder zijn dan 5 jaar.



Rapportering

Het lokaal bestuur Machelen had een zware achterstand op het actief opvolgen van het debiteurenbeheer, waardoor in 2022 (en ook in 2023 nog) een heel aantal vorderingen zijn moeten in onwaarde genomen omdat ze voldeden aan de voorwaarden hierboven geschetst.

In 2022 werd in totaal € 1.302.595,55 aan vorderingen in onwaarde gezet. € 1.059.612 zijn belastingen die gehoffen werden op basis van het belastingreglement op bewaarplaatsen van voertuigen dat intussen met terugwerkende kracht werd ingetrokken. Deze vorderingen zijn dus niet meer rechtmatig te innen en werden tegengeboekt op de algemene rekening van deze belasting.

Rapportering over de thesaurietoestand

Op het einde van het boekjaar 2022 bezit het lokaal bestuur € 11.343.051 aan liquide middelen en geldbeleggingen. Dit is een stijging ten opzichte van 2021 met € 2.572.120,03.

Hieronder is de samenstelling terug te vinden per rekening en per entiteit:

Gemeente:

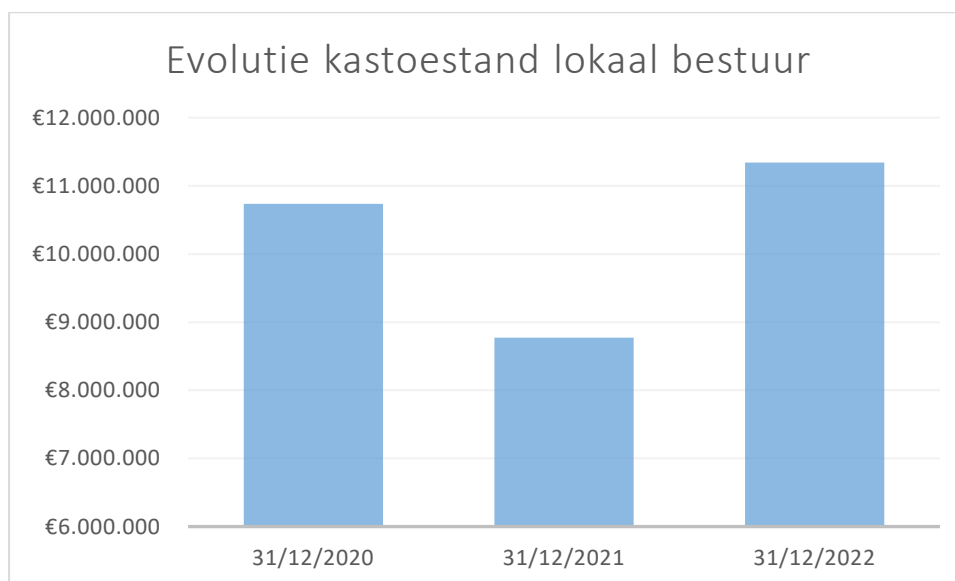
AR	Organisme	Omschrijving	Banknummer	Bedrag
5301200	FETH	ETHIAS FIRST INST. VERZEK		1.197.416,39
5501106	FBRC	BELFIUS REKENING COURANT	091-0001673-53	2.750.048,76
5501107	FBBB	BELFIUS BANCONTACT BEVOLK	091-0187864-04	0,00
5501108	FBTP	BELFIUS TREASURY PLUS	091-0181570-15	2.499.274,53
5501111	FBFA	BELFIUS FACTURATIE	091-0211074-31	0,00
5501112	FBBE	BELFIUS BELASTINGEN	091-0211075-32	0,00
5501113	FBTD	BELFIUS TECHNISCHE DIENST	091-0182201-64	250,00
5501114	FBVT	BELFIUS VRIJE TIJD	091-0182229-92	0,00
5501116	FBBO	BELFIUS BANCONTACT ONTHAA	091-0215786-87	0,00
5501117	FBBI	BELFIUS BANCONTACT BIBLIO	091-0219608-29	0,00
5501118	FGBD	BELFIUS GBS DAGUITSTAPPEN	091-0217283-32	1.868,30
5501120	FBTS	BELFIUS TREASURY SPECIAL	091-0189246-28	3.320.441,81
5501121	FGBM	BELFIUS GBS MEERDAAGSE UI	091-0217284-33	0,00
5501122	FPVT	BELFIUS PROVISIE VRIJE TI	091-0225783-93	250,00
5501123	FPJE	BELFIUS PROVISIE JEUGD	091-0225791-04	834,60
5501124	FPGI	BELFIUS PROVISIE GISO	091-0225792-05	250,00
5501125	FPKI	BELFIUS PROVISIE KINDEROP	091-0225793-06	250,00
5501126	FGAS	BELFIUS GAS-BOETES HAVILA	091-0226401-32	0,00
5501127	FPTN	BELFIUS PROVISIE TOM NOBE	091-0226611-48	0,00
5501400	FBPO	POSTCHEQUE	000-0025333-16	8.792,91
5515010	FIBA	ING BUSINESS ACCOUNT	310-1783986-48	0,00
5701001	FKB1	KASSA BEVOLKING 1		0,00
5701002	FKB2	KASSA BEVOLKING 2 (Stefan		150,00
5701003	FKB3	KASSA BEVOLKING 3 (Karin)		150,00
5701004	FKB4	KASSA BEVOLKING 4 (Elly)		150,00
5701005	FKB5	KASSA BEVOLKING 5 (Annemi		0,00
5701006	FKB6	KASSA BEVOLKING 6 (Meliss		150,00
5701007	FKPC	KAS PREPAID COMMUNICATIE		42,69
Totaal				9.780.319,99



OCMW:

AR	Organisme	Omschrijving	Banknummer	Bedrag
530006	FBSA	BELFIUS BUSINESS SAVINGS	088-2210144-91	0,00
5302101	FKGF	KASGELDFONDS	091-0119474-96	11.450,93
5302102	FBTS	BELFIUS TREASURY SPECIAL	091-0195492-66	218.447,30
530005	FBFI	BELFIUS FIDELITY 12 MAAND	088-2587483-03	0,00
5502100	FRC	RC DEXIA	091-0008938-43	635.581,53
550004	FRU	RC UITSTAPPEN	091-0199847-56	0,00
5502104	FRK	RC KERSTFEEST	091-0216990-30	0,00
5502105	FRWE	RC WELZIJN OCMW	091-0225785-95	250,00
5502106	FRUR	RC KLEINE UITGAVEN WZC	091-0219999-32	139,53
5502107	FBCW	BELFIUS BANCONTACT WZC CA	091-0226306-34	0,00
5502120	FRBW	BELFIUS WZC	091-0096806-29	26.955,84
5502300	FTRI	BUSINESSREKENING TRIODOS	523-0808807-96	5.980,49
5502400	FPCR	POSTCHEQUE	000-0019610-16	663.425,37
550503	FKAK	KASKREDIET NIEUW WZC	091-0162745-08	0,00
550510	FTTK	TERMIJNKREDIET TRIODOS	523-0604621-95	0,00
570000	FKAS	KAS SPECIEN	kas speciën	0,00
5702001	FKRH	KAS RUSTHUIS provisie	kas rusthuis	500,00
570200	FKP1	KAS PREPAID KAART admin		0,00
5702003	FKP2	KAS PREPAID KAART RH		0,00
Totaal				1.562.730,99

Onderstaand is de evolutie van de kastoestand van het lokaal bestuur terug te vinden sinds 2020:



De prognose van de evolutie van de liquiditeit per maand kan nog niet weergegeven worden omdat er geen historische gegevens terug te vinden zijn hierover. De financieel directeur is sinds begin 2023 bezig met het bijhouden van de maandelijkse thesaurietoestand om op basis daarvan de prognose voor 2024 en volgende jaren te kunnen maken.