

## Financiële rapportering 2023 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 2023 werd er één aanpassing van het meerjarenplan vastgesteld, in de zittingen van de gemeenteraad en raad voor maatschappelijk welzijn van 20 december 2023.

Op 31/12/23 is de realisatiegraad van de budgetten als volgt:

|                          | MJP '23      | Rekening '23 | Vershil      | Realisatiegraad |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| <b>Exploitatiesaldo</b>  | € 5.478.224  | € 6.230.046  | € 751.822    |                 |
| <i>Ontvangsten</i>       | € 44.713.185 | € 44.483.554 | -€ 229.631   | 99%             |
| <i>Uitgaven</i>          | € 39.234.962 | € 38.253.508 | -€ 981.454   | 97%             |
| <b>Investeringsaldo</b>  | -€ 2.818.591 | -€ 1.502.600 | € 1.315.991  |                 |
| <i>Ontvangsten</i>       | € 2.590.551  | € 1.399.856  | -€ 1.190.695 | 54%             |
| <i>Uitgaven</i>          | € 5.409.142  | € 2.902.456  | -€ 2.506.686 | 54%             |
| <b>Financieringsaldo</b> | -€ 3.330.388 | -€ 3.237.288 | € 93.100     |                 |
| <i>Ontvangsten</i>       | € 1.597.608  | € 1.372.229  | -€ 225.379   | 86%             |
| <i>Uitgaven</i>          | € 4.927.996  | € 4.609.516  | -€ 318.480   | 94%             |

We merken dat de realisatiegraad op exploitatie (zowel uitgaven als ontvangsten) zeer goed is. We slagen er elk jaar beter en beter in om zo nauwkeurig mogelijk te ramen, zonder alle marge uit het budget te halen. Meer in detail van de exploitatie-uitgaven hebben we ook berekend dat de realisatiegraad van de loonbudgetten in 2023 101% is, wat ook aangeeft dat we hier zeer correct en specifiek geraamd hebben.

Bij de investeringen ligt de realisatiegraad met 54% aanzienlijk lager, maar dit heeft natuurlijk ook te maken met grote projecten die over meerdere jaren gespreid worden of die vertraging oplopen. Van het 'overschot' op de uitgaven werd dan ook 90% overgedragen naar 2024.



## 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 2023 werden 604 dossiers voorgelegd aan de financieel directeur om te viseren. 103 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 2023.



## 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 insolventie van de debiteur (bv 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

In 2023 werd in totaal € 130.994,90 aan vorderingen in onwaarde gezet. Het grootste aandeel hiervan zijn twee failliete bedrijven (€ 19.407 en € 30.007) die nog openstaande belastingsschulden hadden. Over het algemeen kunnen we dus stellen dat onze vernieuwde aanpak in het opvolgen van openstaande vorderingen oplevert, gezien we veel minder



vorderingen in onwaarde hebben moeten stellen dan de voorbijaande jaren. (ter vergelijking 2022: € 1.302.595,55 – 2021: € 378.828,06)

### Rapportering over de thesaurietoestand

Op het einde van het boekjaar 2023 bezit het lokaal bestuur € 12.312.508,46 aan liquide middelen en geldbeleggingen. Dit is een stijging ten opzichte van 2022 met € 969.457,46.

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

Gemeente:

| AR            | Organisme | Omschrijving               | Banknummer     | Bedrag               |
|---------------|-----------|----------------------------|----------------|----------------------|
| 5301200       | FETH      | ETHIAS FIRST INST. VERZEK  |                | 1.242.288,38         |
| 5501106       | FBRC      | BELFIUS REKENING COURANT   | 091-0001673-53 | 2.543.264,08         |
| 5501107       | FBEB      | BELFIUS BANCONTACT BEVOLK  | 091-0187864-04 | 0,00                 |
| 5501108       | FBTP      | BELFIUS TREASURY PLUS      | 091-0181570-15 | 1.705.495,56         |
| 5501111       | FBFA      | BELFIUS FACTURATIE         | 091-0211074-31 | 669,14               |
| 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 | 250,00               |
| 5501120       | FBTS      | BELFIUS TREASURY SPECIAL   | 091-0189246-28 | 5.842.834,20         |
| 5501122       | FPVT      | BELFIUS PROVISIE VRIJE TI  | 091-0225783-93 | 250,00               |
| 5501123       | FPJE      | BELFIUS PROVISIE JEUGD     | 091-0225791-04 | 1.782,08             |
| 5501125       | FPKI      | BELFIUS PROVISIE KINDEROP  | 091-0225793-06 | 118,71               |
| 5501126       | FGAS      | BELFIUS GAS-BOETES HAVILA  | 091-0226401-32 | 10.784,50            |
| 5501127       | FPTN      | BELFIUS PROVISIE TOM NOBE  | 091-0226611-48 | 338,33               |
| 5501400       | FBPO      | POSTCHEQUE                 | 000-0025333-16 | 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   |                | 21,01                |
| 5701070       | FKVT      | KASSA VT                   |                | 531,00               |
| <b>Totaal</b> |           |                            |                | <b>11.349.476,99</b> |

OCMW:

| AR            | Organisme | Omschrijving              | Banknummer     | Bedrag            |
|---------------|-----------|---------------------------|----------------|-------------------|
| 530006        | FBSA      | BELFIUS BUSINESS SAVINGS  | 088-2210144-91 | 0,00              |
| 5302101       | FKGF      | KASGELDFONDS              | 091-0119474-96 | 603,36            |
| 5302102       | FBTS      | BELFIUS TREASURY SPECIAL  | 091-0195492-66 | 19.114,27         |
| 530005        | FBFI      | BELFIUS FIDELITY 12 MAAND | 088-2587483-03 | 0,00              |
| 5502100       | FRC       | RC DEXIA                  | 091-0008938-43 | 833.293,57        |
| 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 | 70,00             |
| 5502106       | FRUR      | RC KLEINE UITGAVEN WZC    | 091-0219999-32 | 9,42              |
| 5502107       | FBCW      | BELFIUS BANCONTACT WZC CA | 091-0226306-34 | 0,00              |
| 5502120       | FREW      | BELFIUS WZC               | 091-0096806-29 | 103.539,36        |
| 5502300       | FTRI      | BUSINESSREKENING TRIODOS  | 523-0808807-96 | 5.901,49          |
| 550503        | FKAK      | KASKREDIET NIEUW WZC      | 091-0162745-08 | 0,00              |
| 550510        | FTTK      | TERMIJNKREDIET TRIODOS    | 523-0604621-95 | 0,00              |
| 5702001       | FKRH      | KAS RUSTHUIS provisie     | kas rusthuis   | 500,00            |
| <b>Totaal</b> |           |                           |                | <b>963.031,47</b> |

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

