

GEMEENTERAAD

Zitting van 27 mei 2016

Besluit

Samenstelling:

Aanwezig:

de heer Freddy Willockx, raadslid-voorzitter (sp.a); de heer Lieven Dehandschutter, burgemeester (N-VA); mevrouw Christel Geerts, schepen (sp.a); mevrouw Sofie Heyrman, schepen (Groen); mevrouw Annemie Charlier, schepen (N-VA); de heer Gaspard Van Peteghem, schepen (sp.a); mevrouw Marijke Henne, schepen (N-VA); de heer Wout De Meester, schepen (Groen); de heer Carl Hanssens, schepen (N-VA); de heer Mike Nachtegael, schepen (sp.a); de heer Patric Gorrebeeck, raadslid (CD&V); de heer Marc Heynderickx, raadslid (CD&V); de heer Jos De Meyer, raadslid (CD&V); de heer Frans Wymeersch, raadslid (Vlaams Belang); de heer Kris Van der Coelden, raadslid (sp.a); de heer Ali Alci, raadslid (sp.a); de heer Roland Pannecoucke, raadslid (Vlaams Belang); de heer Piet De Cock, raadslid (Vlaams Belang); de heer Ronny Suy, raadslid (Open Vld); mevrouw Lieve Van Daele, raadslid (CD&V); mevrouw Ine Somers, raadslid (Open Vld); mevrouw Ilse Bats, raadslid (sp.a); de heer Bart Merckx, raadslid (N-VA); de heer Bart Foubert, raadslid (Groen); mevrouw Anita Dhollander, raadslid (CD&V); mevrouw Veerle De Beule, raadslid (N-VA); de heer Hasan Bilici, raadslid (sp.a); de heer Ali Salhi, raadslid (SOS 2012); mevrouw Monique Van Hecke, raadslid (CD&V); de heer Maxime Callaert, raadslid (N-VA); de heer Bart De Bruyne, raadslid (Groen); mevrouw Femke Pieters, raadslid (Vlaams Belang); de heer Marcel Van Looy, raadslid (N-VA); de heer Luk Huys, raadslid (N-VA); de heer Filip Baeyens, raadslid (N-VA); mevrouw Kelly Van Elslande, raadslid (N-VA); de heer Jan Snellings, raadslid (Vlaams Belang); mevrouw Mia Mortier, raadslid (SOS 2012); de heer Filip Herman, raadslid (N-VA); de heer Johan Verhulst, stadssecretaris; de heer Ronan Rotthier, adjunct-stadsecretaris

Verontschuldigd:

de heer Peter Buysrogge, schepen (N-VA); de heer Julien Ghesquiere, raadslid (CD&V)

**9 2016_GR_00023 Verenigingen, vennootschappen en samenwerkingsverbanden:
autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis: jaarrekening 2015:
goedkeuring**

Behandelende cluster - dienst

Ondersteuning financiën - Boekhouding

Bondige toelichting

De raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis heeft op 2 mei 2016 de jaarrekening 2015 vastgesteld. De jaarrekening 2015 moet na de vaststelling door de raad van bestuur worden goedgekeurd door de gemeenteraad. De correctieboekingen van de commissaris-bedrijfsrevisor werden in de boekhouding verwerkt en hebben een invloed op de

algemene boekhouding en niet op de budgettaire.

Aan de gemeenteraad wordt gevraagd deze jaarrekening goed te keuren aan de hand van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor.

Juridische grond

Gemeentedecreet, artikelen 232 tot en met 244 betreffende het autonoom gemeentebedrijf.

Gemeenteraadsbeslissing van 26 juni 2009 betreffende de oprichting van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis en vaststelling van de statuten.

Ministerieel besluit van 9 september 2009 van de Vlaamse Gemeenschap betreffende goedkeuring van de gemeenteraadsbeslissing van 26 juni 2009 met betrekking tot de oprichting van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis.

Gemeenteraadsbeslissing van 25 januari 2013 houdende goedkeuring van het ontwerp van statutenwijziging van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis.

Gemeenteraadsbeslissing van 21 juni 2013 in verband met het sluiten van een beheersovereenkomst tussen de stad Sint-Niklaas en het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis.

Statuten van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis, artikel 37 § 2 betreffende de goedkeuring van de jaarrekening.

Argumentatie

De jaarrekening van het AGB 't Bau-huis bestaat uit de beleidsnota (doelstellingenrealisatie, doelstellingenrekening en financiële toestand), de financiële nota (exploitatie-rekening, investeringsrekening en liquiditeitenrekening) en de samenvatting van de algemene rekeningen (balans, staat van opbrengsten en kosten). Daarnaast is er ook een toelichting waarin de waarderingsregels worden opgenomen.

De jaarrekening werd gecontroleerd door een externe commissaris-bedrijfsrevisor, aangesteld door de gemeenteraad in zitting van 26 juni 2015.

Staat van opbrengsten en kosten

De staat van opbrengsten en kosten is in de BBC anders ingedeeld dan de vroegere resultatenrekening die uit de vennootschapsboekhouding voortvloeit maar uiteindelijk wordt een gelijkaardig resultaat van het boekjaar berekend. De staat van opbrengsten en kosten geeft de toestand op het einde van een jaar weer van alle algemene opbrengsten- en kostenrekeningen. Sommige van deze algemene rekeningen worden budgettair gestuurd en beïnvloeden de cashflow, terwijl andere geen enkele invloed hebben op de cashflow (de zogenaamde niet-kas-kosten en niet-kas-ontvangsten; bv. afschrijvingen en verrekening van investeringssubsidies). De staat is ingedeeld in operationele, financiële en uitzonderlijke opbrengsten en kosten.

Het over te dragen tekort van het boekjaar 2015 bedraagt -19.667,88 EUR.

Dit tekort valt uiteen in twee delen: een budgettair deel (+61.107,53 EUR = resultaat van het boekjaar), een boekhoudkundig deel met betrekking tot de niet-kas-kosten en -opbrengsten en overlopende rekeningen (-80.775,41 EUR).

Het negatief effect van het boekhoudkundig deel t.b.v. 80.775,41 EUR op het resultaat van 2015

is ontstaan door afschrijvingskosten (-168.201,83 EUR), terugname waardeverminderingen op vorderingen (+3.586,10 EUR), het in kosten nemen van niet-afrekbare btw (-58.496,79 EUR), overlopende rekeningen ontvangsten (-16.372,00 EUR) en ten slotte van het definitief in resultaat nemen van de exploitatie- en de investeringssubsidie (+158.709,11 EUR).

Balans

Het balanstotaal op 31 december 2015 (momentopname) bedraagt 5.704.674,64 EUR.

Naast het gebouw en het terrein (zie actief rubriek II.C.) zijn ook de vorderingen uit ruiltransacties (zie actief rubriek I.B.1.; dit zijn o.a. nog niet betaalde verhuringen op balansdatum) terug te vinden als voornaamste posten van het actief.

Het passief bestaat o.a. uit de schulden uit ruiltransacties (zie passief rubriek I.A.1.c.; dit zijn de openstaande leveranciers op balansdatum), de overlopende rekening (zie passief rubriek I.A.3.; dit is de correctierekening die gebruikt wordt om de in 2015 gefactureerde ontvangsten over te dragen naar de rekening van volgend jaar) en de schulden die in 2016 moeten betaald worden (zie passief rubriek I.A.4.; dit zijn de aflossingen te betalen in 2016). De schuld op lange termijn geeft het saldo van de lening weer ná de aflossingen die in 2016 moeten worden voldaan (zie passief rubriek I.B.1.b.).

Het netto-actief is de sluitpost van de balans en bestaat uit het kapitaal (910.000,00 EUR), het overgedragen tekort (-177.266,84 EUR; zie verwerking resultaat van de staat van opbrengsten en kosten) en het saldo van de investeringssubsidies ná jaarlijkse verrekening ervan in de opbrengsten (3.851.002,93 EUR) (zie passief rubriek II.).

Audit

De voornaamste aanpassingen op de eindbalans ten gevolge van de audit zijn: de uitboeking van de oprichtingskosten (7.500,00 EUR) en een op te stellen creditnota van 7.200,00 EUR. Deze aanpassingen hebben enkel een invloed op de algemene boekhouding en niet op de budgettaire.

Budgettaire rekening ten opzichte van budget 2015

Uit de bijlage “doelstellingenrealisatie 2015” blijkt dat voor de exploitatie aan ontvangstenzijde er 2.624,80 EUR meer werd ontvangen dan begroot en aan uitgavenzijde er 8.768,92 EUR minder werd uitgegeven; een positief saldo dus van 11.393,72 EUR.

Op het niveau van de investeringen werd er 66.470,00 EUR minder ontvangen (= investeringssubsidie van de stad aan het AGB) dan voorzien en 63.540,61 EUR minder uitgegeven (= investeringen) dan begroot; een negatief saldo dus van 2.929,39 EUR. De niet afgesloten investeringen worden doorgeschoven naar 2016, zowel de ontvangsten als de uitgaven.

Tenslotte is voor de rubriek “Andere” 1,18 EUR minder uitgegeven dan begroot.

De drie rubrieken samen (11.393,72 - 2.929,39 + 1,18) geven een positief verschil van 8.465,51 EUR. Dit verklaart het verschil tussen het gebudgetteerde resultaat (= budget) van 11.583,81 EUR, enerzijds, en het budgettair resultaat van het boekjaar (= jaarrekening) van 20.049,32 EUR anderzijds.

De bedragen zijn ook terug te vinden in de bijlage “J: de financiële toestand” (pg. 2 – resultaat

op kasbasis).

In de bijlage “standopgaven van de ontvangsten en uitgaven” zijn meer details terug te vinden over kredieten en rekeningcijfers per actie en raming.

Schema J: Financiële toestand

Resultaat op kasbasis:

Dit is het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met de bestemde gelden (nihil in AGB) en is een parameter voor het toestandsevenwicht (op korte termijn). Het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar moet groter zijn dan of gelijk zijn aan nul. Dit wil zeggen dat het AGB tijdens het boekjaar meer geld overhoudt dan het plant uit te geven.

Het resultaat op kasbasis bedraagt 13.922,56 EUR. Dit is 8.465,51 EUR meer dan het initiële budget waardoor er dus een gezond toestandsevenwicht is.

Autofinancieringsmarge:

Dit is het verschil tussen, enerzijds, het deel van de ontvangsten en uitgaven uit de exploitatie dat gebruikt kan worden voor de vereffening van de netto periodieke leningsuitgaven, en anderzijds, de netto periodieke leningsuitgaven zelf. Dit drukt met andere woorden uit hoeveel van de middelen er overblijven die het AGB heeft gegenereerd uit de exploitatie, na vereffening van de geplande en lopende periodieke leningsuitgaven, om nieuwe investeringen zelf te financieren of om de leningslast van bijkomende leningen te dragen. De autofinancieringsmarge is een parameter voor het structureel evenwicht (tijdens de beleidsperiode) en moet positief zijn op het einde van de planningsperiode.

Bij het AGB is de autofinancieringsmarge eind 2015, 22.978,71EUR. Dit is 11.394,90 EUR meer dan het initiële budget waardoor er dus een gezond structureel evenwicht is.

Waarderingsregels

De waarderingsregels maken deel uit van de jaarrekening en zijn ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Deze waarderingsregels zorgen voor een consistente waardering van vorderingen, schulden, vaste activa ...

Visum

Visum verleend: Gunstig.

Besluit

De gemeenteraad beslist:

met 37 stemmen voor (N-VA, sp.a-Groen, CD&V, Vlaams Belang, SOS 2012) en 2 onthoudingen (Open Vld)

Artikel 1

de jaarrekening 2015 van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis goed te keuren.
Een exemplaar van deze jaarrekening wordt als bijlage aan de notulen van deze zitting gehecht.


Bijlagen

doelstellingenrealisatie 2015.pdf
J de financiële toestand.pdf
J1 de doelstellingenrekening.pdf
J2 de exploitatierekening.pdf
J3 de investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar.pdf
J4 de rekening van de afgesloten investeringsenveloppe.pdf
J5 de liquiditeitenrekening.pdf
J6 de balans.pdf
J7 de staat van opbrengsten en kosten.pdf
Proef en salidbalans.pdf
Standopgave ontvangst.pdf
Standopgave uitgave.pdf
TJ niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.pdf
TJ overzicht van de verstrekte werkings en investeringssubsidies.pdf
TJ1 exploitatierekening per beleidsdomein.pdf
TJ2 evolutie van de exploitatierekening.pdf
TJ3 investeringsverrichtingen per beleidsdomein.pdf
TJ4 evolutie van de investeringsverrichtingen.pdf
TJ5 stand van de kredieten van de investeringsenveloppen.pdf
TJ6 evolutie van de liquiditeitenrekening.pdf
TJ7 de toelichting bij de balans.pdf
Commissarisverslag jaarrekening 2015 AGB 't Bau-huis.pdf

Gezien en goedgekeurd door de gemeenteraad



Johan Verhulst
stadssecretaris



Lieven Dehandschutter
burgemeester