

GEMEENTERAAD

Zitting van 21 juni 2019

Besluit

Samenstelling:

Aanwezig:

mevrouw Mia Mortier, raadslid-voorzitter (Groen); de heer Lieven Dehandschutter, burgemeester (N-VA); de heer Wout De Meester, schepen (Groen); de heer Peter Buysrogge, schepen (N-VA); mevrouw Ine Somers, schepen (Open Vld); mevrouw Marijke Henne, schepen (N-VA); de heer Carl Hanssens, schepen (N-VA); de heer Bart De Bruyne, schepen (Groen); de heer Filip Baeyens, schepen (N-VA); mevrouw Sofie Heyrman, schepen (Groen); de heer Jos De Meyer, raadslid (CD&V); de heer Gaspard Van Peteghem, raadslid (sp.a); de heer Frans Wymeersch, raadslid (Vlaams Belang); de heer Kris Van der Coelden, raadslid (sp.a); mevrouw Christel Geerts, raadslid (sp.a); de heer Roland Pannecoucke, raadslid (Vlaams Belang); de heer Julien Ghesquière, raadslid (CD&V); mevrouw Ilse Bats, raadslid (sp.a); de heer Marc Huys, raadslid (Vlaams Belang); de heer Bart Foubert, raadslid (Groen); de heer Bart Merckx, raadslid (N-VA); de heer Maxime Callaert, raadslid (N-VA); mevrouw Veerle De Beule, raadslid (N-VA); mevrouw Femke Pieters, raadslid (Vlaams Belang); de heer Hasan Bilici, raadslid (sp.a); de heer Luk Huys, raadslid (N-VA); mevrouw Kelly Van Elslande, raadslid (N-VA); de heer Filip Herman, raadslid (N-VA); de heer Aster Baeck, raadslid (Groen); de heer Johan Uytendhouwen, raadslid (CD&V); mevrouw Saloua El Moussaoui, raadslid (CD&V); de heer Kristof Van Gansen, raadslid (CD&V); de heer Jef Maes, raadslid (PVDA); mevrouw Anneke Luyckx, raadslid (Vlaams Belang); mevrouw Tchantra Van De Walle, raadslid (N-VA); de heer Koen De Smet, raadslid (N-VA); de heer Karel Noppe, raadslid (Open Vld); de heer Johan Verhulst, algemeen directeur; de heer Ronan Rothier, adjunct-algemeen directeur

Afwezig:

mevrouw Vanessa Blommaert, raadslid (N-VA)

Verontschuldigd:

de heer Jan Snellings, raadslid (Vlaams Belang); mevrouw Lore Baeten, raadslid (CD&V); mevrouw Freyja De Rijcke, raadslid (Vlaams Belang)

**8 2019_GR_00263 Verenigingen, vennootschappen en samenwerkingsverbanden:
autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis: jaarrekening 2018:
goedkeuring**

Behandelende cluster - dienst

Ondersteuning financiën - Boekhouding

Bondige toelichting

De raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis heeft op 20 mei 2019 haar jaarrekening 2018 vastgesteld.

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

Juridische grond

Decreet lokaal bestuur artikelen 231 tot en met 244, met in het bijzonder artikel 243.

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

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

Raad van bestuur van 20 mei 2019 betreffende de vaststelling van de jaarrekening 2018.

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 liquiditeitsrekening) 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 is gecontroleerd door een externe commissaris erkend bedrijfsrevisor, aangesteld door de gemeenteraad van 26 juni 2015. Het commissarisverslag werd opgemaakt ná de raad van bestuur van 20 mei 2019.

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: bijvoorbeeld afschrijvingen en verrekening van investeringssubsidies). De staat is ingedeeld in operationele, financiële en uitzonderlijke opbrengsten en kosten.

Het over te dragen overschot van het boekjaar 2018 (2017) bedraagt 34.384,62 EUR (24.739,05 EUR).

Dit overschot valt uiteen in twee delen: een budgettair deel +114.832,73 EUR (+114.864,26 EUR) (= exploitatieresultaat) en een boekhoudkundig deel met betrekking tot de niet-kas-kosten en -opbrengsten en overlopende rekeningen -80.448,11 EUR (-90.125,21 EUR).

Het negatief effect van het boekhoudkundig deel ten behoeve van 80.448,11 EUR (90.125,21 EUR) op het resultaat van 2018 (2017) is ontstaan door afschrijvingskosten -167.273,48 EUR (-167.064,13 EUR), het in kosten nemen van niet-aftekbare btw -64.934,12 EUR (-65.744,55 EUR), overlopende rekeningen ontvangsten -7.704 EUR (-16.780 EUR) en tenslotte van het definitief in resultaat nemen van de investeringssubsidie +159.463,49 EUR (+159.463,48 EUR).

Balans

Het balans totaal op 31 december 2018 (momentopname) bedraagt 5.185.063,13 EUR.

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

Het passief bestaat onder andere 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 2018 gefactureerde ontvangsten over te dragen naar de rekening van volgend jaar) en de schulden die in 2019 moeten betaald worden (zie passief rubriek I.A.4.; dit zijn de aflossingen te betalen in 2019). De schuld op lange termijn geeft het saldo van de lening weer ná de aflossingen die in 2019 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 EUR), het overgedragen tekort (-136.520,52 EUR) en het saldo van de investeringssubsidies ná jaarlijkse verrekening ervan in de opbrengsten (3.395.026,75 EUR) (zie passief rubriek II.).

Budgettaire rekening ten opzichte van budget 2018

Uit de bijlage 'doelstellingenrealisatie 2018' blijkt dat voor de exploitatie aan ontvangstenzijde er 29.636,20 EUR meer werd ontvangen dan begroot en aan uitgavenzijde er 36.520,03 EUR minder werd uitgegeven; een positief saldo dus van 66.156,23 EUR. Hierdoor wordt het financieel draagvlak groter op moment van de jaarrekening ten opzichte van het budget (zie hierna autofinancieringsmarge).

Op het niveau van de investeringen werd er 79.055,74 EUR minder ontvangen (=investeringssubsidie van de stad aan het AGB) dan voorzien en 82.525,17 EUR minder uitgegeven (=investeringen) dan begroot; een positief saldo dus van 3.469,43 EUR. De niet afgesloten investeringen worden echter doorgeschoven naar 2019, zowel de ontvangsten als de uitgaven.

Tenslotte is voor de rubriek 'Andere' het begrote bedrag ook effectief uitgegeven.

De drie rubrieken samen (+66.156,23 EUR, +3.469,43 EUR en +0,64 EUR) geven een positief verschil van 69.626,30 EUR. Dit verklaart het verschil tussen het gebudgetteerde resultaat (=budget) van -1.454,43 EUR enerzijds en het budgettair resultaat van het boekjaar (=jaarrekening) van +68.171,87 EUR anderzijds.

De bedragen zijn ook terug te vinden in de bijlage 'J: de financiële toestand' (pagina 2 – resultaat op kasbasis-rubriek IV. Budgettair resultaat boekjaar).

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 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 161.666,43 EUR. Dit is 99.502,76 EUR meer dan het initiële budget waardoor er dus een gezond structureel evenwicht is.

Autofinancieringsmarge (AFM):

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 AFM eind 2018, 74.453,37 EUR. Dit is 66.156,87 EUR meer dan het budget ten gevolge van een groter financieel draagvlak (zie hiervoor 'budgettaire rekening ten opzichte van budget 2018'). De AFM wordt groter maar is steeds positief waardoor er dus een structureel evenwicht blijft.

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 26 stemmen voor (N-VA, Groen, Open Vld en sp.a), 5 stemmen tegen (CD&V) en 6 onthoudingen (Vlaams Belang en PVDA)

Artikel 1

de jaarrekening 2018 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.

Artikel 2

kwijting te verlenen aan de leden van de raad van bestuur.

Artikel 3

kwijting te verlenen aan de commissaris.

Bijlagen

de doelstellingenrealisatie

J De financiële toestand

J1 de doelstellingenrekening 2018

J2 De exploitatierekening

J3 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2018

J4 De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe

J5 De liquiditeitenrekening 2018

J6 de balans

J7 De staat van opbrengsten en kosten

Proef en saldi balans

Standopgave ontvangst

Standopgave uitgave

TJ Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

TJ Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

TJ1 Exploitatierekening per beleidsdomein

TJ2 Evolutie van de exploitatierekening

TJ3 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

TJ4 Evolutie van de investeringsverrichtingen

TJ5 Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

TJ6 De evolutie van de liquiditeitenrekening

TJ7 De toelichting bij de balans

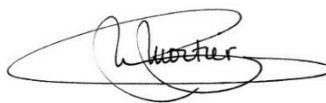
verslag commissaris

Waarderingsregels AGB 2018

Gezien en goedgekeurd door de gemeenteraad



Johan Verhulst
algemeen directeur



Mia Mortier
raadslid-voorzitter

