

GEMEENTERAAD

Zitting van 25 juni 2021

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); 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 (Vooruit); de heer Frans Wymeersch, raadslid (Vlaams Belang); de heer Kris Van der Coelden, raadslid (Vooruit); mevrouw Christel Geerts, raadslid (Vooruit); de heer Roland Pannecoucke, raadslid (Vlaams Belang); mevrouw Ilse Bats, raadslid (Vooruit); de heer Marc Huys, raadslid (Vlaams Belang); de heer Bart Merckx, raadslid (N-VA); de heer Maxime Callaert, schepen (N-VA); mevrouw Veerle De Beule, raadslid (N-VA); mevrouw Femke Pieters, raadslid (Vlaams Belang); de heer Hasan Bilici, raadslid (Vooruit); de heer Luk Huys, raadslid (N-VA); mevrouw Kelly Van Elslande, raadslid (N-VA); de heer Jan Snellings, raadslid (Vlaams Belang); de heer Filip Herman, raadslid (N-VA); de heer Aster Baeck, raadslid (Groen); de heer Johan Uytdenhouten, raadslid (CD&V); mevrouw Lore Baeten, 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 Vanessa Blommaert, raadslid (N-VA); mevrouw Anneke Luyckx, raadslid (Vlaams Belang); mevrouw Tchantra Van De Walle, raadslid (N-VA); mevrouw Freyja De Rijcke, raadslid (Vlaams Belang); de heer Koen De Smet, raadslid (N-VA); de heer Karel Noppe, raadslid (Open Vld); mevrouw Tunrayo Adeolu, raadslid (Groen); mevrouw Christine Meert, raadslid (N-VA); de heer Johan Verhulst, algemeen directeur; de heer Tarik Van Ballaer, adjunct-algemeen directeur

Afwezig:

de heer Julien Ghesquière, raadslid (CD&V)

**34 2021_GR_00169 Verenigingen, vennootschappen en samenwerkingsverbanden:
autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis: jaarrekening 2020:
advies**

Behandelende cluster - dienst

Ondersteuning financiën - Boekhouding

Bondige toelichting

De raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis heeft op 20 mei 2021 haar jaarrekening 2020 vastgesteld.

De gemeenteraad moet deze jaarrekening adviseren aan de hand van het verslag van de commissaris-bedrijfsrevisor.

Juridische grond

Decreet lokaal bestuur artikelen 40 en 41, 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.

Beslissing van de raad van bestuur van 20 mei 2021 betreffende de vaststelling van de jaarrekening 2020.

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.

De staat van opbrengsten en kosten is in de Beleids- en BeheersCyclus 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 zoals bijvoorbeeld afschrijvingen en verrekening van investeringsubsidies). De staat is ingedeeld in operationele en financiële kosten en opbrengsten.

Het over te dragen tekort van het boekjaar 2020 (2019) bedraagt 237.443,68 EUR (+38.276,90 EUR).

Dit tekort valt uiteen in twee delen: een budgettair deel +26.596,65 EUR (+103.291 EUR) (= exploitatieresultaat) en een boekhoudkundig deel met betrekking tot de niet-kas-kosten, niet-kas-opbrengsten en overlopende rekeningen -264.040,33 EUR (-65.014,10 EUR).

Het negatief effect van het boekhoudkundig deel te bedrage van 264.040,33 EUR (65.014,10 EUR) op het resultaat van 2020 (2019) is ontstaan door afschrijvingskosten -166.781,19 EUR (-

167.326,84 EUR), het in kosten nemen van niet-afrekbare btw -294.732,75 EUR (-64.934,12 EUR), overlopende rekeningen ontvangsten -37.480 EUR (7.574 EUR) en tenslotte van het definitief in resultaat nemen van de investeringssubsidie +159.993,61 EUR (+159.672,86 EUR).

Het balanstotaal op 31 december 2020 (momentopname) bedraagt 4.454.275,04 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 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 2020 gefactureerde ontvangsten over te dragen naar de rekening van volgend jaar) en de schulden die in 2021 moeten betaald worden (zie passief rubriek I.A.4.: dit zijn de aflossingen te betalen in 2021). De schuld op lange termijn geeft het saldo van de lening weer na de aflossingen die in 2021 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 (-335.687,30 EUR) en het saldo van de investeringssubsidies na jaarlijkse verrekening ervan in de opbrengsten (3.091.264,91 EUR) (zie passief rubriek II.).

Budgettaire rekening ten opzichte van budget 2020

Uit de bijlage 'J1 doelstellingenrekening' blijkt dat voor de exploitatie aan ontvangstenzijde er 30.242,04 EUR minder werd ontvangen dan begroot en aan uitgavenzijde er 31.593,68 EUR minder werd uitgegeven, een positief saldo dus van 1.351,64 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 63.151,11 EUR minder ontvangen (= investeringssubsidie van de stad aan het AGB 't Bau-huis) dan voorzien en 72.972,17 EUR minder uitgegeven (= investeringen) dan begroot; een positief saldo dus van 9.821,06 EUR. De niet afgesloten investeringen worden echter doorgeschoven naar 2021, zowel de ontvangsten als de uitgaven.

Tenslotte is voor de rubriek 'financiering' hetzelfde uitgegeven dan begroot namelijk 44.066,73 EUR.

De drie rubrieken samen (1.351,64 EUR + 9.821,06 EUR) geven een positief verschil van 11.172,70 EUR. Dit verklaart het verschil tussen het gebudgetteerde resultaat (= budget) van -26.972,65 EUR, enerzijds, en het budgettaire resultaat van het boekjaar (= jaarrekening) van -15.799,95 EUR anderzijds.

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

Schema J2 Staat van het financieel evenwicht

Resultaat op kasbasis:

Dit is het gecumuleerd budgettaire 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 210.294,35 EUR. Dit is 11.172,70 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 2020, -17.470,08 EUR. Dit is 1.351,64 EUR meer dan het budget ten gevolge van een groter financieel draagvlak (zie hiervoor 'budgettaire rekening ten opzichte van budget 2020). De AFM wordt negatief maar blijft positief op het einde van de planningsperiode 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

Besluit

De gemeenteraad beslist:

met algemene stemmen (41)

Artikel 1

de jaarrekening 2020 van het autonoom gemeentebedrijf 't Bau-huis gunstig te adviseren.

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

AGB jaarrekening 2020

Gezien en goedgekeurd door de gemeenteraad

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Johan Verhulst', with a stylized, cursive script.

Johan Verhulst
algemeen directeur

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mia Mortier', with a stylized, cursive script.

Mia Mortier
raadslid-voorzitter