



Uittreksel uit de notulen van de OCMW-raad

Vergadering van 3 juni 2024

Aanwezig: Denis Fraeyman, Burgemeester-voorzitter
Chris Marreel, Stijn Vandenhende, Heidi Lievrouw, Annick Debonné, Schepenen
Katrien De Waele, Greet Dewitte, Christophe Vancoillie, Rik Gelaude, Andres Vandewalle, Petra Ide, Jessica Vandromme, Nathalie Delmotte, Renzo Callant, Arne Min Jou, Sara Defreyne, OCMW-raadsleden
Carl Couckuyt, Algemeen directeur

Afwezig: /

Verontschuldigd: Bart Verhelle, OCMW-raadslid

Financiën - Jaarrekening van het OCMW van het boekjaar 2023 - vaststelling

De OCMW-raad,

In openbare vergadering

Aanleiding

- De jaarrekening 2023 van het OCMW moet vastgesteld worden.
- De financieel directeur rapporteert conform artikel 177 van het decreet lokaal bestuur in volle onafhankelijkheid over de volgende aangelegenheden aan de gemeenteraad, aan de raad voor maatschappelijk welzijn, aan het college van burgemeester en schepenen, en aan het vast bureau
 - 1° de vervulling van de opdrachten, vermeld in dit artikel;
 - 2° de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten;
 - 3° de financiële risico's.

Regelgeving

Decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur.

Besluit van de Vlaamse regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale [en de provinciale] besturen.

Ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningen-stelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale [en de provinciale (ing. MB 12 september 2018, art. 1, l: 1 januari 2020)] besturen.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van 30 december 2019 betreffende meerjarenplan 2020-2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 30 december 2019 betreffende meerjarenplan 2020-2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van 13 juli 2020 betreffende aanpassing meerjarenplan 2 2020-2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 13 juli 2020 betreffende aanpassing meerjarenplan 2 2020-2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van 14 december 2020 betreffende aanpassing meerjarenplan 3 2020 - 2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 14 december 2020 betreffende aanpassing meerjarenplan 3 2020 - 2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van 5 juli 2021 betreffende aanpassing meerjarenplan 4 2020-2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 5 juli 2021 betreffende aanpassing meerjarenplan 4 2020-2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van 6 december 2021 betreffende aanpassing meerjarenplan 5 2020 - 2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 6 december 2021 betreffende aanpassing meerjarenplan 5 2020 - 2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van 3 oktober 2022 betreffende aanpassing meerjarenplan 6 2020-2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 3 oktober 2022 betreffende aanpassing meerjarenplan 6 2020-2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn 5 december 2022 betreffende aanpassing meerjarenplan 7 2020-2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 5 december 2022 betreffende aanpassing meerjarenplan 7 2020-2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van 3 juli 2023 betreffende de aanpassing meerjarenplan 8 2020-2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 3 juli 2023 betreffende de aanpassing meerjarenplan 8 2020-2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Besluit van de raad voor maatschappelijk welzijn van 4 december 2023 betreffende de aanpassing meerjarenplan 9 2020-2025 van het deel OCMW: vaststellen.

Besluit van de gemeenteraad van 4 december 2023 betreffende de aanpassing meerjarenplan 9 2020-2025 van het deel OCMW: goedkeuren.

Gunstig advies van het managementteam van 23 april 2024.

Gunstig advies van het schepencollege van 8 mei 2024.

Context en argumentatie

Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur reikt oplossingen aan om een echt geïntegreerd lokaal sociaal beleid mogelijk te maken, met respect voor de verschillende rechtspersonen, die erbij betrokken zijn.

Daaruit volgt dat de gemeente en het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn (OCMW) een gezamenlijke (geconsolideerde) jaarrekening opmaken, dat door beide raden wordt vastgesteld.

Op die manier kan een geïntegreerd lokaal sociaal beleid maximaal worden gerealiseerd: beide rechtspersonen hebben samen één doelstellingenboom, waarbij de doelstellingen van het OCMW en die van de gemeente vervlochten zijn. De gemeente en haar OCMW vormen samen 1 rapporteringsentiteit en maken één geïntegreerde jaarrekening. Daarin wordt de financiële toestand van die twee besturen als één geheel gepresenteerd en beoordeeld.

Omdat elke afzonderlijke rechtspersoon voor de eigen verplichtingen en verbintenissen blijft instaan, blijft in de geconsolideerde jaarrekening een duidelijk onderscheid bestaan tussen de kredieten van de gemeente en die van het OCMW. Dat komt tot uiting in het schema met de realisatie van de kredieten (schema J3), waarin de kredieten voor de gemeente en het OCMW apart worden opgenomen.

De gemeentelijke bijdrage voor het OCMW is niet meer opgenomen in het meerjarenplan. De gemeente moet wel zorgen dat het OCMW haar financiële

verplichtingen kan nakomen. Dit heeft als gevolg dat de tussenkomst van de gemeente in het kader van het thesauriebeheer van het OCMW niet gebudgetteerd wordt, maar wel jaarlijks geboekt wordt in de resultaatverwerking bij de jaarrekening. De gemeente verleent een tussenkomst in het boekhoudkundig tekort van basis van het budgettair resultaat van het boekjaar van het OCMW. De jaarrekening wordt vastgesteld voor 30 juni van het boekjaar volgend op het boekjaar waarop de rekening betrekking heeft.

Die besluitvorming kan het best als volgt verlopen:

- de raad voor maatschappelijk welzijn stelt eerst zijn deel van de gezamenlijke jaarrekening vast;
- de gemeenteraad stelt vervolgens zijn deel van de gezamenlijke jaarrekening vast;
- de gemeenteraad keurt ten slotte het deel goed dat de raad voor maatschappelijk welzijn heeft vastgesteld en stelt zo de gezamenlijke jaarrekening van de gemeente en het OCMW definitief vast.

Het ontwerp van geconsolideerde jaarrekening bevat volgende documenten:

- Beleidsevaluatie;
- Financiële nota:
 - De doelstellingenrekening (J1);
 - De staat van het financieel evenwicht (J2);
 - De realisatie van de kredieten (J3);
 - De balans (J4);
 - De staat van opbrengsten en kosten (J5);
- Toelichting:
 - Het overzicht ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1);
 - Het overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2);
 - Investeringsprojecten - per prioritaire actie (T3);
 - Het overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4);
 - Toelichting bij de balans (T5);
 - Overzicht van de financiële risico's;
 - Waarderingsregels;
 - Verklaring materiële verschillen;
 - Toelichting over kosten en opbrengsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat;
 - Overzicht van de overgedragen kredieten ivm investering en financiering;
 - Verwijzing naar de plaats waar bijkomende documentatie beschikbaar is.

Besluit : Met 9 stemmen voor (Denis Fraeyman, Chris Marreel, Stijn Vandenhende, Heidi Lievrouw, Annick Debonné, Greet Dewitte, Jessica Vandromme, Arne Min Jou, Sara Defreyne), 7 onthoudingen (Katrien De Waele, Christophe Vancoillie, Rik Gelaude, Andres Vandewalle, Petra Ide, Nathalie Delmotte, Renzo Callant)

Artikel 1

De jaarrekening 2023 van het Lokaal bestuur Pittem wordt vastgesteld voor wat het deel OCMW betreft.

Artikel 2

De realisatie van de kredieten van het deel OCMW in de jaarrekening 2023, wordt vastgesteld als volgt:

<u>Realisatie van de kredieten van het OCMW</u>	<u>Uitgaven 2023</u>	<u>Ontvangsten 2023</u>
Exploitatie	€ 4.969.678	€ 4.884.384

Investeringen	€ 264.273	€ 0
Financiering	€ 197.187	€ 0
<i>Leningen en leasings</i>	€ 197.187	€ 0
TOTAAL	€ 5.431.138	€ 4.884.384

Artikel 3

De financiële toestand van de geconsolideerde jaarrekening voor het boekjaar 2023 is als volgt:

Het geconsolideerd budgettair resultaat van het boekjaar bedraagt 1 505 579 euro.

Het geconsolideerd gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar bedraagt 10 346 197 euro.

Het geconsolideerd gecumuleerd budgettair resultaat bedraagt 11 851 777 euro.

Er zijn geen onbeschikbare reserves.

Het geconsolideerd beschikbaar budgettair resultaat bedraagt 11 851 777 euro.

De geconsolideerd autofinancieringsmarge bedraagt 2 898 535 euro.

De geconsolideerde gecorrigeerde autofinancieringsmarge bedraagt 3 076 922 euro.

Artikel 4

De geconsolideerde balans voor het boekjaar 2023 wordt vastgesteld.

Het geconsolideerde balanstotaal bedraagt 59 652 201 euro.

Artikel 5

De geconsolideerde staat van opbrengsten en kosten voor het boekjaar 2023 wordt vastgesteld.

Het operationeel overschot bedraagt 1 301 785 euro.

Het financieel overschot bedraagt 761 307 euro.

Het overschot van het boekjaar bedraagt 2 063 092 euro.

Artikel 6

De gemeente verleent een tussenkomst in het tekort van het OCMW. Voor 2023 bedraagt de tussenkomst 546 755 euro.

Artikel 7

De gemeenteraad neemt kennis van de rapportering overeenkomstig artikel 177 van het decreet lokaal bestuur.

Namens de OCMW-raad,

De Algemeen directeur,
(get.) Carl Couckuyt.

De Burgemeester-voorzitter,
(get.) Denis Fraeyman.

Voor éénsluitend afschrift – Pittem, 4 juni 2024

De Algemeen directeur,
Carl Couckuyt.

De Burgemeester-voorzitter,
Denis Fraeyman.