

**STAD MECHELEN**  
**Gemeenteraad – Uittreksel uit de notulen**  
**Vergadering van 23 mei 2017 - Openbare zitting**

**Aanwezig:** Rita Van den Bossche, voorzitter  
Bart Somers, burgemeester  
Marc Hendrickx, Walter Schroons, Greet Geypen, Marina De Bie,  
Katleen Den Roover, Björn Siffer, Christiaan Backx, Stefaan Deleus,  
Koen Anciaux, schepenen  
Frank Nobels, Hamid Riffi, Fabienne Blavier, Alexander Vandersmissen,  
Kristof Calvo, Martine De Raedemaeker, Patrick Princen, Toon  
Diependaele, Wesley Doms, Patricia Verbeeck, Freya Perdaens, Anne  
Delvoye, gemeenteraadsleden  
Erik Laga, stadssecretaris  
Jan Bal, adjunct-stadssecretaris

---

**7. FINANCIËN-BUDGET.**

- 1) Aktename interne kredietaanpassing (IKA) nr. 4/2016 van de stad.**
- 2) Vaststelling jaarrekening 2016 van de stad.**

---

De beslissing wordt genomen met eenparigheid van stemmen.

### **Motivering**

#### **Voorgeschiedenis**

- Gemeenteraadsbesluit van 20 december 2016 waarbij budgetwijziging nr. 3 van 2016 goedgekeurd werd.
- Collegevergadering 5 mei 2017 – punt 70: ter verwijzing naar de gemeenteraad.

#### **Feiten en context**

De jaarrekening 2016 van de stad moet voor eind juni 2017 voor vaststelling naar de gemeenteraad verwezen worden.

De jaarrekening bestaat uit de beleidsnota (realisatie van de prioritaire doelstellingen en de financiële toestand), de financiële nota, de samenvatting van de algemene rekeningen (balans en staat van opbrengsten en kosten), de toelichting en bijlagen.

De Beleids- en Beheerscyclus (BBC) is een geïntegreerd systeem van beleidsplanning, budgettaire boekhouding en algemene boekhouding.

De financiële evenwichtsvoorwaarden voor de meerjarenplanning zijn gedefinieerd op het niveau van de budgettaire boekhouding. De algemene boekhouding geeft de informatie over vermogensbestanddelen die het netto-actief vormen: bezittingen, tegoeden en schulden.

De financiële toestand volgens de budgettaire boekhouding is hieronder verkort en vereenvoudigd weergegeven.

Het resultaat op kasbasis is de som waarover de stad zou beschikken als alle vorderingen op korte termijn zouden geïnd zijn en alle schulden op korte termijn (behalve korte termijnfinancieringen) zouden voldaan zijn. Dat bedrag is negatief als lange-termijnschuld geprefinancierd wordt door een korte termijnfinanciering. Het resultaat op kasbasis is dus een norm voor het toestandsevenwicht op het einde van een boekjaar.

De autofinancieringsmarge is het bedrag dat overblijft nadat met de exploitatieontvangsten de exploitatieuitgaven en de periodieke aflossingen van leningen terugbetaald zijn. Deze marge is een maat voor het structureel evenwicht.

		<u>Rekening</u>	<u>Eindbudget</u>
Exploitatieoverschot	+	14.024.345	10.334.733
Netto periodieke aflossing van leningen	-	11.537.435	11.321.814

<b>Autofinancieringsmarge</b>	=	<b>2.486.910</b>	<b>-987.081</b>
Opname van leningen	+	22.190.000	54.034.654
Toegestane leningen	-	10.684.959	18.530.431
Niet periodieke terugvordering van leningen	+	0	50.000
Te financieren voor investeringsbudget	-	15.733.664	28.067.688
Budgettair resultaat boekjaar	=	-1.741.713	6.499.454
Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	+	-1.499.454	-1.499.454
Gecumuleerd budgettair resultaat	=	-3.241.167	5.000.001
Bestemde gelden	-	0	0
<b>Resultaat op kasbasis</b>	=	<b>-3.241.167</b>	<b>5.000.001</b>

Het resultaat op kasbasis is 3,2 miljoen euro negatief. Dat is het gevolg van het feit dat opgenomen gelden door uitgifte van thesauriebewijzen op minder dan een jaar niet als opgenomen leningen in de budgettaire boekhouding mogen opgenomen worden. Zij worden dus beschouwd als een tijdelijke kortlopende financiering, hoewel Mechelen, zoals andere centrumsteden, deze goedkope financieringsbron gebruikt als een permanent deel van de financieringsmix. Eind 2016 stond er voor 30.000.000 euro kortlopende schuld door uitgifte van thesauriebewijzen op een maand uit. Mocht de stad meer op lange termijn geleend hebben en niet op korte dan was het resultaat op kasbasis fors positief geweest.

Het exploitatieoverschot is 3,7 miljoen euro beter dan geraamd: 5,5 miljoen euro minder uitgaven en 1,8 miljoen euro minder ontvangsten. In de documenten wordt dieper ingegaan op deze verschillen. Zonder meer besluiten dat deze onderbenutting kan doorgetrokken worden in de meerjarenplanning is niet correct. Een belangrijk deel van de onbenutte exploitatiebudgetten bevindt zich in het stadium van een opdracht in uitvoering en voor zover het niet gaat om opdrachten die jaarlijks weerkeren, moet daarvoor in 2016 extra budget voorzien worden. In budgetwijziging 1 van 2017 is elke uitgavenraming waarbij onderbenutting in de rekening 2016 bleek, terug grondig bekeken en geactualiseerd.

Van de 52,8 miljoen euro voorziene investeringsuitgaven zijn er 27,8 miljoen euro benut. Van de 24,7 miljoen euro voorziene ontvangsten uit betoelaging en verkopen zijn er slechts 12,1 miljoen euro geboekt. Bijgevolg is er 12,4 miljoen euro minder dan voorzien, namelijk 15,7 miljoen euro, te financieren voor het investeringsbudget. Zowel de onbenutte uitgavenkredieten voor investeringen als de dito ontvangsten worden automatisch overgedragen naar 2016. Voor zover er in budgetwijziging geen annulaties gebeuren wordt alles gewoon doorgeschoven.

Er zijn voor 22,2 miljoen euro klassieke bankleningen op lange termijn opgenomen. Zoals hierboven al gesteld, stond eind 2016 een bedrag van 30 miljoen euro thesauriebewijzen uit. Dat is het bedrag dat nodig was als prefinanciering van later op te nemen lange-termijnleningen en om aan de thesauriebehoeften eind december 2016 (vele leningslasten) en in de maand januari 2016 te kunnen voldoen.

De balans van de algemene rekeningen in BBC ziet er enigszins anders uit dan het klassieke schema. De balans verkort voorgesteld:

<u>Balans op</u>	<u>Balans op</u>
<u>31 december 2016</u>	<u>31 december</u>
	<u>2015</u>

<b><u>Vlottende activa</u></b>	<b>55.783.163</b>	<b>63.353.855</b>
Liquide middelen en geldbeleggingen	23.946.308	28.494.670
Vorderingen kort	29.981.215	33.232.137
Overlopende rekeningen	117.107	117.107
Vorderingen lang, deel vervallend volgend jaar	1.738.532	1.509.941
<b><u>Vaste activa</u></b>	<b>397.566.404</b>	<b>378.176.592</b>
Vorderingen lang	37.032.055	26.445.930
Financiële vaste activa (deelnemingen)	57.919.806	57.469.242
Materiële vaste activa	296.902.457	288.616.590
Immateriële vaste activa	5.712.086	5.644.829
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>453.349.566</b>	<b>441.530.447</b>
<b><u>Schulden kort</u></b>	<b>77.256.550</b>	<b>81.017.845</b>
Voorzieningen voor risico's en lasten	5.441.405	4.837.949
Financiële schulden	30.000.000	40.000.000
Andere schulden	28.392.017	23.226.260
Overlopende rekeningen	691.050	692.392
Schulden lang, deel vervallend volgend jaar	12.732.078	12.261.243
<b><u>Schulden lang</u></b>	<b>241.213.942</b>	<b>228.970.142</b>
Voorzieningen voor risico's en lasten	35.480.872,01	32.479.860
Financiële schulden	205.733.070	196.490.282
Andere schulden	0	0
<b><u>Netto-actief</u></b>	<b>134.879.074</b>	<b>131.542.460</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>453.349.566</b>	<b>441.530.447</b>

De resultatenrekening heet in BBC de staat van opbrengsten en kosten.

	<u>Staat van opbrengsten en kosten 2016</u>	<u>Staat van opbrengsten en kosten 2015</u>
<b><u>Kosten</u></b>	<b>153.041.277</b>	<b>154.932.618</b>
Operationele kosten	145.765.422	142.272.652
Financiële kosten	6.618.147	6.546.178
Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	1.048.729	316.057
Toegestane investeringssubsidies netto-terugvordering in 2016)	-391.021	5.797.731
<b><u>Opbrengsten</u></b>	<b>155.797.397</b>	<b>153.580.314</b>
Operationele opbrengsten	141.705.930	143.261.261
Financiële opbrengsten	11.612.329	10.117.000
Uitzonderlijke opbrengsten	2.479.138	202.052

<b><u>Tekort van het boekjaar</u></b>	<b>+2.756.121</b>	<b>-1.352.304</b>
Operationeel tekort	-4.059.491	988.609
Financieel overschot	4.994.181	3.570.822
Uitzonderlijk overschot	1.821.431	-5.911.735
<b><u>Verwerking van het tekort: over te dragen</u></b>	<b>+2.756.121</b>	<b>-1.352.304</b>

### Juridische grond

- Gemeentedecreet.
- Besluit Vlaamse Regering van 25.06.2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, provincies en de openbare centra voor maatschappelijke welzijn en latere wijzigingen.
- Ministerieel besluit van 01.10.2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en latere wijzigingen.

### Argumentatie

Het volledige document is in de bijlagen bijgevoegd.

### Besluit:

#### Artikel 1

De gemeenteraad neemt akte van de interne kredietaanpassing nr. 4/2016, verricht na de laatste budgetwijziging van 2016.

(bijlage)

#### Artikel 2

De gemeenteraad stelt de jaarrekening 2016 van de stad Mechelen vast.

(bijlage)

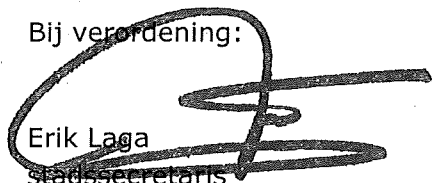
Namens de gemeenteraad:

De stadssecretaris  
(get.) Erik Laga

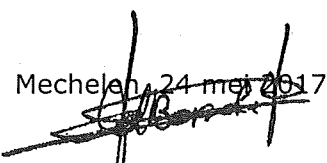
De voorzitter  
(get.) Rita Van den Bossche

Voor eensluidend uittreksel:  
NAMENS DE GEMEENTERAAD:

Bij verordening:

  
Erik Laga  
stadssecretaris



Mechelen, 24 mei 2017  
  
Rita Van den Bossche  
voorzitter