

STAD MECHELEN
Gemeenteraad – Uittreksel uit de notulen
Vergadering van 28 november 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, Frank Creyelman, Bart De Nijn, Ali Salmi, Catherine
François, Hans Keldermans, Caroline Gennez, Hamid Riffi, Fabienne
Blavier, Alexander Vandersmissen, Kristof Calvo, Tine Van den Brande,
Tom Kestens, Melikan Kucam, Martine De Raedemaeker, Johan De
Vleeshouwer, Patrick Princen, Klaartje Heiremans, Kerstin Hopf,
Patricia Verbeeck, Freya Perdaens, Anne Delvoye, Bert Delanoëje,
gemeenteraadsleden
Erik Laga, stadssecretaris

9. FINANCIËN-TOEZICHT TOELAGEN. Aktename jaarrekening 2016 van vzw De Ranken, betreffende de controle op de aanwending van de stadstoelage.

Motivering

Voorgeschiedenis

3 september 2013	De gemeenteraad keurt het samenwerkingsprotocol zwembadvervoer en vervoer in het kader van de voor- en naschoolse opvang (intern leerlingenvervoer) september 2013 -december 2016 goed.
26 april 2016	In de gemeenteraad werd de globale herziening van de modaliteiten waaraan toelagegenieters moeten voldoen in het kader van de wet van 14 november 1983 goedgekeurd.
5 juli 2017	De jaarrekening 2016 van vzw De Ranken werd ontvangen.
3 november 2017 – punt 4	Doorverwijzing door college naar gemeenteraad.

Feiten en context

- De modaliteiten waaraan moet voldaan worden (gewone toelage >10.000,00 EUR):
 - Voorleggen van volledig financieel verslag met name de rekening, balans, toelichting, een overzicht van de financiële rekeningen, zoals goedgekeurd door de algemene vergadering.
Wordt voorgelegd aan het college en gemeenteraad.
De toelage wordt uitbetaald na goedkeuring budget(wijzigingen) Stad.
Financiële rapportering niet in het bezit 7 maanden na afsluiten boekjaar: 10% van de stadstoelage wordt teruggevorderd.
Financiële rapportering niet in het bezit 12 maanden na afsluiten boekjaar: volledige terugvordering van stadstoelage.
Uitstel kan na een gemotiveerd schrijven; het college oordeelt of het uitstel verantwoord is.
 - Controle ter plaatse + inzage in de boekhoudkundige bescheiden kan telkens indien door de bevoegde dienst nodig geacht;
 - Een afschrift van de statuten bij een eerste aanvraag en elke statutenwijziging moet worden voorgelegd.
 - Indien meer dan de helft van de jaarlijkse inkomsten afkomstig zijn van de overheid is de organisatie verplicht de regels inzake overheidsopdrachten te volgen.
In het geval dat deze regels een eerste keer niet werden gevolgd kan het college beslissen 10% van de stadstoelage terug te vorderen.
Indien deze regels een tweede keer niet werden toegepast kan het college beslissen tot volledige terugvordering van de stadstoelage.

Als de Stad geld moet terugbetalen aan een hogere overheid omwille van niet of foutief toepassen van de wet op de overheidsopdrachten kan ze onmiddellijk het volledige bedrag van de stadstoelage terugvorderen.

- De subsidie is steeds inclusief BTW en de toelagegenieter moet zich in regel stellen met de BTW-wetgeving en zonodig een factuur met BTW bezorgen aan de Stad.
- Voor de verenigingen waarmee een samenwerkingsovereenkomst is afgesloten waarvan de toelage > 10.000,00 EUR bedraagt, zijn de voorwaarden, die gelden voor deze bedragen, van kracht.

In elk geval moeten eveneens de voorwaarden die in de samenwerkingsovereenkomst werden gestipuleerd gevolgd worden.

- Het schoolbestuur vzw De Ranken omvat 11 vrije basisscholen, verspreid over 17 vestigingsplaatsen, 3 vrije secundaire scholen en 1 internaat. Don Bosco is een vrije basisschool die tot deze vzw behoort. Ook de scholengroep BIM-SEM valt onder dit schoolbestuur. De Ranken is verantwoordelijk voor het beleid en de beleidsvorming. Daarnaast scheidt de vereniging de noodzakelijke voorwaarden voor een goed verloop van het onderwijs. Het schoolbestuur organiseert een centraal secretariaat met diverse ondersteunende diensten, namelijk de boekhouding, de personeelsadministratie voor het basisonderwijs, de interne dienst preventie en veiligheid en ten slotte infrastructuur. Boekhoudkundig heeft dit als gevolg dat er één geconsolideerde jaarrekening 2016 van het schoolbestuur vzw De Ranken is. Daarnaast bestaan er diverse deelrekeningen zoals o.a. deze van de hoofdzetel van vzw De Ranken, van de vrije basisschool Don Bosco en van de scholengroep BIM-SEM.
- De geconsolideerde jaarrekening 2016 van het schoolbestuur vzw De Ranken werd door de algemene vergadering van 20 juni 2017 goedgekeurd.
- In 2016 werd een totaalbedrag van 210.682,59 EUR aan stadstoelagen uitbetaald aan vzw De Ranken, verdeeld als volgt:
 - 35.500,00 EUR: investeringstoelage in het kader van het subsidiereglement "Peraat voor klimaat";
 - 99.599,60 EUR: werkingstoelage ter ondersteuning van kwaliteitsvolle opvang in de basisscholen van Mechelen;
 - 37.100,85 EUR: werkingstoelage volgens de samenwerkingsovereenkomst m.b.t. intern leerlingenvervoer;
 - 37.618,50 EUR: werkingstoelage aan basisscholen in het kader van het subsidiereglement "School en ouders";
 - 363,64 EUR: onkostenvergoeding voor de scholen i.v.m. het project "Eerste Hulp bij Huiswerk";
 - 500,00 EUR: toelage "Schoonste School en Schoonste Straat - Stad Om Te Zoenen".De investeringstoelage van 35.500,00 EUR en de toelage "Schoonste School en Schoonste Straat - Stad Om Te Zoenen" van 500,00 EUR zijn terug te vinden in de deelrekening 2016 van de scholengroep BIM-SEM. De investeringstoelage was bestemd voor de vrije basisschool De Wondertuin. Deze school is een onderdeel van de scholengroep BIM-SEM en is dus mee opgenomen in de rekening van BIM-SEM.
- De vrije basisschool Don Bosco ontving in 2016 eveneens een investeringstoelage van 35.500,00 EUR in het kader van het subsidiereglement "Peraat voor het klimaat".
- De commissaris-revisor gaf een verklaring zonder voorbehoud m.b.t. de geconsolideerde jaarrekening 2016 van het schoolbestuur vzw De Ranken. Volgens de commissaris geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de vereniging De Ranken per 31 december 2016, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.
- Vzw De Ranken heeft meerdere gebouwen van de Stad ter beschikking. Zo huren ze een schoolgebouw met grond in de Paardenkerkhofstraat (nr. 127) tegen betaling van 15.000,00 EUR per jaar. Daarnaast heeft de vzw de grond achter de kerk van Sint-Libertus in erfpacht tot 2102. De vergoeding hiervoor bedraagt 1,00 EUR per jaar.

Juridische grond

Artikel 5 van de wet van 14 november 1983 betreffende de controle op de toekenning en op de aanwending van sommige toelagen (gemeentelijke en provinciale).	Indien een toelage hoger dan 24.789,35 EUR wordt toegekend, moet de begunstigde elk jaar zijn balans en rekening, alsook een verslag inzake beheer en financiële toestand aan de verstrekker bezorgen.
---	--

Argumentatie

- De geconsolideerde jaarrekening 2016 van het schoolbestuur vzw De Ranken
In de geconsolideerde jaarrekening 2016 van het schoolbestuur vzw De Ranken zijn alle deelrekeningen van de scholen die onder dit bestuur vallen verwerkt. Ook de rekening van de hoofdzetel van De Ranken behoort hierbij. Bijgevolg werden de stadstoelagen die betrekking hebben op deze scholen of de hoofdzetel opgenomen in deze geconsolideerde jaarrekening, maar zijn ze echter niet afzonderlijk zichtbaar. Vandaar dat onder de punten 1, 2 en 3 deze deelrekeningen (Don Bosco, BIM-SEM en de hoofdzetel) nog eens apart summier worden behandeld om zo de betreffende stadstoelagen en hun aanwending transparanter te kunnen bespreken.

De geconsolideerde rekening 2016 van het schoolbestuur vzw De Ranken sluit met een positief resultaat van 597.295 EUR.
Het totaal der opbrengsten bedraagt 38.034.455 EUR en de kosten totaliseren 37.437.160 EUR.

Balans 2016

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	26.707.263	Eigen vermogen + voorzieningen	30.855.159
Kas + bank	3.204.614	Schulden >1 jaar	2.926.417
Nog te ontvangen	8.695.266	Te betalen =< 1 jaar en vooruitontvangsten	4.825.567
Totaal	38.607.143	Totaal	38.607.143

Vertaald naar de begrotingsboekhouding van de Stad: overschot = thesaurie + nog te ontvangen – nog te betalen.

$$3.204.614 + 8.675.266 - 4.825.567 = 7.054.313$$

Overzicht van de financiële toestand van het schoolbestuur vzw De Ranken betreffende de laatste drie jaren:

2014	
Balanstotaal	35.982.190
Tot. resultatenrekening ontv.	36.633.638
Tot. resultatenrekening uitg.	36.192.318
Winst resultatenrekening	441.319
Eigen vermogen	28.033.905
Overschot liquide middelen	4.570.693
2015	
Balanstotaal	36.431.137
Tot. resultatenrekening ontv.	36.888.993
Tot. resultatenrekening uitg.	36.534.419
Winst resultatenrekening	354.574
Eigen vermogen	29.124.104
Overschot liquide middelen	6.618.947
2016	
Balanstotaal	38.607.142
Tot. resultatenrekening ontv.	38.034.455
Tot. resultatenrekening uitg.	37.437.160
Winst resultatenrekening	597.295
Eigen vermogen	30.855.159

Overschot liquide middelen

7.054.313

- 1. De deelrekening 2016 van de vrije basisschool Don Bosco

De deelrekening 2016 van de vrije basisschool Don Bosco sluit met een positief saldo van 33.877,99 EUR.

Het totaal der opbrengsten bedraagt 1.241.541,24 EUR en het totaal der kosten bedraagt 1.207.663,25 EUR. De investeringstoelage van 35.500,00 EUR werd volledig als opbrengst geboekt wat niet correct is. De juiste boekingswijze zou zijn dat 35.500,00 EUR in 2016 volledig als kapitaalsubsidie geboekt wordt en dat er jaarlijks een deel van dit bedrag volgens het ritme van de afschrijvingen van de betreffende activa in het resultaat wordt opgenomen. Indien men deze manier van boeken hanteert dan zou het resultaat van 2016 een verlies zijn van 546,25 EUR (bij een afschrijvingstermijn van 33 jaar).

De voornaamste opbrengst is de subsidie m.b.t. de wedden van personeel voor een bedrag van 949.703,16 EUR.

De grootste uitgaven gaan naar personeelskosten (1.013.068,20 EUR).

Balans 2016

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	241.790,74	Eigen vermogen + voorzieningen	505.469,70
Kas + Bank	120.071,80	Schulden >1 jaar	8.712,50
Nog te ontvangen	272.988,65	Te betalen =< 1 jaar en vooruitontvangsten	120.668,99
Totaal	634.851,19	Totaal	634.851,19

Vertaald naar de begrotingsboekhouding van de Stad: overschot = thesaurie + nog te ontvangen – nog te betalen.

$$120.071,80 + 272.988,65 - 120.668,99 = 272.391,46$$

Overzicht van de financiële toestand van Don Bosco betreffende de laatste twee jaren:

2015

Balanstotaal	513.758,86
Tot. resultatenrekening ontv.	1.102.200,51
Tot. resultatenrekening uitg.	1.110.314,09
Verlies resultatenrekening	-8.113,58
Eigen vermogen	396.259,92
Overschot liquide middelen	143.237,60

2016

Balanstotaal	634.851,19
Tot. resultatenrekening ontv.	1.241.541,24
Tot. resultatenrekening uitg.	1.207.663,25
Winst resultatenrekening	33.877,99
Eigen vermogen	505.469,70
Overschot liquide middelen	272.391,46

- 2. De deelrekening 2016 van de scholengroep BIM-SEM

De deelrekening 2016 van de scholengroep BIM-SEM sluit met een positief saldo van 195.132,63 EUR.

Het totaal der opbrengsten bedraagt 11.157.067,43 EUR en het totaal der kosten bedraagt 10.961.934,80 EUR.

De voornaamste opbrengsten zijn toelagen, subsidies en soortgelijke van overheidswege voor een bedrag van 9.755.384,02 EUR.

De grootste uitgaven gaan naar personeelskosten (8.247.873,15 EUR).

Balans 2016

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	9.560.249,77	Eigen vermogen + voorzieningen	10.349.392,65
Kas + Bank	892.047,18	Schulden >1 jaar	1.084.493,18
Nog te ontvangen	2.621.420,00	Te betalen =< 1 jaar en vooruitontvangsten	1.639.831,12
Totaal	13.073.716,95	Totaal	13.073.716,95

Vertaald naar de begrotingsboekhouding van de Stad: overschot = thesaurie + nog te ontvangen - nog te betalen.

$$892.047,18 + 2.621.420,00 - 1.639.831,12 = 1.873.636,06$$

Overzicht van de financiële toestand van BIM-SEM betreffende de laatste twee jaren:

2015

Balanstotaal	12.694.409,65
Tot. resultatenrekening ontv.	11.099.332,06
Tot. resultatenrekening uitg.	11.018.171,56
Winst resultatenrekening	81.160,50
Eigen vermogen	10.109.572,36
Overschot liquide middelen	942.694,22

2016

Balanstotaal	13.073.716,95
Tot. resultatenrekening ontv.	11.157.067,43
Tot. resultatenrekening uitg.	10.961.934,80
Winst resultatenrekening	195.132,63
Eigen vermogen	10.349.392,65
Overschot liquide middelen	1.873.636,06

- 3. De deelrekening 2016 van de hoofdzetel van vzw De Ranken
De deelrekening 2016 van de hoofdzetel van vzw De Ranken sluit met een negatief saldo -4.923,11 EUR.
Het totaal der opbrengsten bedraagt 272.614,98 EUR en het totaal der kosten bedraagt 277.538,09 EUR.

De voornaamste opbrengsten zijn:

- provisie basisscholen: 90.098,94 EUR;
- provisie secundaire scholen: 82.152,04 EUR;
- zwembadvervoer Vrij Onderwijs: 71.540,02 EUR.

De voornaamste uitgaven zijn:

- zwembadvervoer Vrij Onderwijs: 71.432,00 EUR;
- beleidsondersteuning: 65.730,99 EUR;
- erelonen: 26.340,72 EUR;
- licenties: 18.950,22 EUR.

Balans 2016

ACTIEF		PASSIEF	
Vastliggend	17 940,55	Eigen vermogen + voorzieningen	57.587,62

Kas + Bank	55 560,99	Schulden >1 jaar	20.000,00
Nog te ontvangen	18.340,49	Te betalen =< 1 jaar en vooritontvangsten	14.254,41
Totaal	91.842,03	Totaal	91.842,03

Vertaald naar de begrotingsboekhouding van de Stad: overschot = thesaurie + nog te ontvangen – nog te betalen.

$$55\,560,99 + 18.340,49 - 14.254,41 = 59.647,07$$

Overzicht van de financiële toestand van de hoofdzetel van vzw De Ranken betreffende de laatste drie jaren:

2014

Balanstotaal	114.111,09
Tot. resultatenrekening ontv.	196.795,60
Tot. resultatenrekening uitg.	<u>200.301,44</u>
Verlies resultatenrekening	-3.505,84
Eigen vermogen	77.933,41
Overschot liquide middelen	82.893,67

2015

Balanstotaal	112.664,39
Tot. resultatenrekening ontv.	265.765,25
Tot. resultatenrekening uitg.	<u>271.917,30</u>
Verlies resultatenrekening	-6.152,05
Eigen vermogen	63.832,00
Overschot liquide middelen	64.059,22

2016

Balanstotaal	91.842,03
Tot. resultatenrekening ontv.	272.614,98
Tot. resultatenrekening uitg.	<u>277.538,09</u>
Verlies resultatenrekening	-4.923,11
Eigen vermogen	57.587,62
Overschot liquide middelen	59.647,07

Besluit:

Artikel 1

De gemeenteraad neemt akte van de jaarrekening 2016 van vzw De Ranken.
(bijlage)

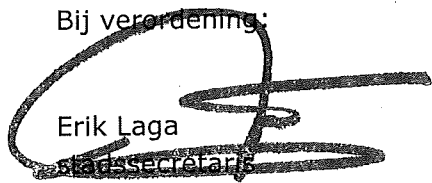
Namens de gemeenteraad:

De stadssecretaris
(get.) Erik Laga

De voorzitter
(get.) Rita Van den Bossche

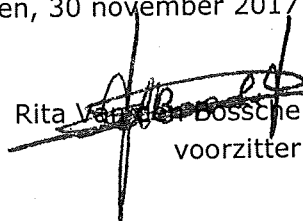
Voor eensluidend uittreksel:
NAMENS DE GEMEENTERAAD:

Bij verordening:


Erik Laga
stadssecretaris



Mechelen, 30 november 2017


Rita Vermeir
voorzitter