

PROVINCIERAAD VAN ANTWERPEN

Vergadering van 27 juni 2019

Verslag van de deputatie

Bevoegd deputatielid: Ludwig Caluwé

Telefoon: 03 240 52 48

Agenda nr. 4/6

Jaarrekening 2018. Vaststelling. Goedkeuring.

Overeenkomstig artikel 43, §2, 3°, artikel 141 en artikel 152 van het Provinciedecreet, spreekt de provincieraad zich in de loop van het eerste semester van het financiële boekjaar dat volgt op het financiële boekjaar waarop de rekening betrekking heeft, uit over de vaststelling van de jaarrekening.

Thans wordt de jaarrekening 2018 aan de provincieraad ter vaststelling voorgelegd. Hierbij enige toelichting.

a. Bestemde gelden: OVV Provincie Antwerpen

Overeenkomstig de onderrichtingen van Vlaanderen, werd de OVV Provincie Antwerpen in de jaarrekening 2016 overgeboekt van de financiële vaste activa naar de geldbeleggingen. Op 31 december 2017 bedroeg de waarde van de OVV Provincie Antwerpen 144.648.059 EUR. In de loop van 2018 daalde dit bedrag door de onttrekking ter financiering van de pensioenuitgaven ten bedrage van 17.000.000 EUR en door het negatieve beleggingsresultaat ten bedrage van 6.873.843 EUR.

Eindsaldo bestemde gelden 2018 = waarde OVV op 31/12/2018 = 120.774.216 EUR.

b. Financiering door middel van thesauriebewijzen

In zitting van 1 oktober 2002 heeft de provincieraad beslist dat de externe financiering vanaf dienstjaar 2003 in principe gebeurt via uitgiftes van thesauriebewijzen met indekking door een Interest Rate Swap (IRS). Deze techniek komt erop neer dat de facto een lening gesimuleerd wordt op lange termijn (meestal circa 10 jaar) met aflossingen en intresten volgens een contractueel bepaald schema door middel van vooraf vastgelegde opeen aansluitende financieringen op korte termijn (meestal 3 maand). De boekingswijze werd bij aanvang uitgewerkt in overleg met het Rekenhof en is sinds 2003 zo toegepast geworden.

Eind 2016 werd het thesauriebewijzenprogramma Belfius uitgebreid met de mogelijkheid tot het uitgeven van obligaties (Medium Term Notes) op lange termijn. Van deze mogelijkheid werd in 2017 voor de eerste maal gebruik gemaakt. In dat jaar werden MTN's uitgegeven voor een bedrag van 24.750.000 EUR met een looptijd van 10 jaar. In 2018 werden er bijkomende MTN's uitgegeven voor een

bedrag van 28.000.000 EUR. Bij deze werkwijze dient er geen IRS te worden aangegaan.

Bij de goedkeuring van de jaarrekening 2016 werd door de Vlaamse Overheid de opmerking geformuleerd dat de door de provincie uitgegeven thesauriebewijzen niet meer als een financiering op lange termijn mogen geboekt worden, maar als een schuld op korte termijn. Dit op basis van een instructienota van ABB Vlaanderen van 23 maart 2015. Concreet betekent dit dat noch de opname, noch de aflossingen mogen beschouwd worden als budgettaire verrichtingen. Dit gaf aanleiding tot volgende aanpassingen ten overstaan van de vroegere werkwijze :

1. Correctie gecumuleerd budgettair resultaat 2016 in de jaarrekening 2017 met het saldo van de opgenomen "leningen" en de "aflossingen" op 31 december 2016:
-134.102.000 EUR tot een bedrag van 166.835.185 EUR.
2. Ontvangsten en terugbetalingen van thesauriebewijzen vanaf 2017 uitsluitend te boeken in de algemene boekhouding.
3. Financiering via thesauriebewijzen wordt vanaf 2017 in de balans volledig uitgedrukt als een schuld op korte termijn.

Om deze werkwijze budgettair te compenseren dient men de herfinanciering van de lopende thesauriebewijzen telkens opnieuw in te schrijven in het budget en het meerjarenplan.

In het budget 2018 werden volgende bedragen ingeschreven voor financiering:

Ontvangsten

- Opname in de vorm van klassieke leningen of MTN's: 42.030.214 EUR
- Herfinanciering lopende thesauriebewijzen: 94.839.110 EUR

Uitgaven

- Aflossing kapitaal MTN's: 3.475.000 EUR
- Aflossing herfinanciering lopende thesauriebewijzen: 38.708.550 EUR

Wat de ontvangsten betreft werd slechts voor 28.000.000 EUR financiering opgenomen in de vorm van MTN's en als dusdanig verwerkt in de boekhouding. De herfinanciering van de lopende thesauriebewijzen bleek niet nodig.

Wat de uitgaven betreft gebeurden voor de MTN's 2.475.000 EUR aan aflossingen en voor de thesauriebewijzen 38.708.550 EUR. Alleen de eerste aflossingen werden in de budgettaire boekhouding verwerkt.

Conclusie

Eenzijds bleek de herfinanciering van de lopende thesauriebewijzen niet nodig en werden bijgevolg de gebudgetteerde opbrengsten ten bedrage van 94.839.110 EUR niet gerealiseerd. Anderzijds gebeurden er effectief aflossingen m.b.t. deze lopende thesauriebewijzen ten bedrage van 38.708.550 EUR die echter niet als budgettaire uitgaven werden verwerkt.

Bij de budgetwijziging van juni 2019 zal daarom het op te nemen leningsbedrag verhoogd moeten worden met 56.130.560 EUR. Dit is het openstaand saldo van de thesauriebewijzen op 31 december 2018.

c. Jaarrekening 2018

Het budgettair resultaat van boekjaar 2018 bedraagt -13.130.918 EUR. Dit resultaat wordt:

- negatief beïnvloed door het door de OVV gerealiseerde beleggingsverlies van 6.873.843 EUR dat als een negatieve exploitatieopbrengst werd geboekt
- positief beïnvloed door het niet meer budgettair verwerken van de kapitaalsaflossingen van de financiering via thesauriebewijzen ten bedrage van 38.708.550 EUR.

Zonder de negatieve opbrengst van de OVV en met de uitgaven voor de aflossingen, zou het budgettair resultaat van boekjaar 2018 dus -44.965.625 EUR bedragen.

Het resultaat op kasbasis 2018 is +30.810.440 EUR. Dit is exclusief de geldmiddelen ten bedrage van 56.130.560 EUR die het bestuur heeft naar aanleiding van de opname en gedeeltelijke terugbetaling van thesauriebewijzen in het verleden, maar die van Vlaanderen niet meer budgettair mogen meegeteld worden. Anders zou het resultaat op kasbasis +86.941.000 EUR zijn.

De jaarrekening 2018 eindigt met een autofinancieringsmarge van +14.044.988 EUR. De autofinancieringsmarge wordt negatief beïnvloed door het door de OVV gerealiseerde beleggingsverlies van 6.873.843 EUR en positief beïnvloed door het niet meer budgettair verwerken van de aflossingen van de thesauriebewijzen ten bedrage van 38.708.550 EUR.

De algemene boekhouding 2018 eindigt met een balanstotaal van 1.061.123.051 EUR en een tekort van 62.729.542 EUR.

De voorname oorzaak van het tekort is de minwaarde bij de realisatie van vaste activa ten bedrage van 72.940.178 EUR. In het kader van de afslanking van de bevoegdheden van de provincie Antwerpen werden de vereffeningen van de betrokken APB's en EVAP's geregistreerd in de boekhouding 2018. Concreet werden het APB Sport en het EVAP Provinciaal Centrum voor opsporing van Metabole Aandoeningen vereffend en het APB Arenbergschouwburg, APB Fotomuseum, APB Modemuseum en APB Museum voor Edelsmeedkunst, Juwelen en Diamant overgedragen aan de stad Antwerpen. Het Peerdsbos werd overgedragen aan de Vlaamse Gemeenschap. Al deze operaties resulteren in een volledige minwaarde bij realisatie.

Verder was er nog de verkoop van 11 percelen te Lier aan de De Vlaamse Waterweg nv met een gerealiseerde minwaarde van 3.001.687 EUR

Een tweede oorzaak van het tekort is het door de OVV gerealiseerde beleggingsverlies ten bedrage van 6.873.843 EUR.

Vermeldenswaard bij de balans is nog dat in 2018 alle participaties in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden werden uitgeboekt als gevolg van de verplichte uittreding.

d. Verslag van het Rekenhof

In toepassing van artikel 66 van de provinciewet stelt het Rekenhof een verslag over de jaarrekening. Dit verslag is ter kennisneming bijgevoegd.

Bijlagen digitaal raadpleegbaar:

- Jaarrekening 2018
- Brief van het Rekenhof
- Verslag van het Rekenhof bij de jaarrekening 2018

Dit verslag werd door de deputatie goedgekeurd in zitting van 6 juni 2019.

De provincieraad van Antwerpen,

Gelet op artikel 43, §2, 3°, artikel 141 en artikel 152 van het Provinciedecreet;

Gelet op het goedkeuringsbesluit van de deputatie over de jaarrekening 2018 in zitting van 9 mei 2019;

Op voorstel van de deputatie,

BESLUIT:

Enig artikel:

De jaarrekening 2018 van de provincie Antwerpen wordt vastgesteld.