

PROVINCIERAAD VAN ANTWERPEN

Vergadering van 28 juni 2018

Verslag van de deputatie

Bevoegd deputatielid: Ludwig Caluwé

Telefoon: 03 240 52 48

Agenda nr. 4/1

Jaarrekening 2017 - Vaststelling. Goedkeuring.

Overeenkomstig artikel 169 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 2017 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 2016 bedroeg de waarde van de OVV Provincie Antwerpen 151.645.161 EUR. In de loop van 2017 wijzigde dit bedrag door de onttrekking ter financiering van pensioenoutputten ten bedrage van 17.930.000 EUR en door de toevoeging van de door de OVV gerealiseerde beleggingsopbrengsten ten bedrage van 10.932.898 EUR.

Eindsaldo bestemde gelden 2017 = waarde OVV op 31/12/2017 = 144.648.059 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 dekking 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 interesten volgens een contractueel bepaald schema door middel van vooraf vastgelegde open 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.

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 geeft aanleiding tot volgende aanpassingen in de jaarrekening 2017 ten overstaan van de vroegere werkwijze:

1. Het gecumuleerd budgettair resultaat 2016 van 300.937.185 EUR wordt verminderd met 134.102.000 EUR (= het op 31 december 2016 nog af te lossen bedrag ingevolge de opgenomen leningen in de vorm van uitgegeven thesauriebewijzen) tot een bedrag van 166.835.185 EUR.
2. Ontvangsten en terugbetalingen van thesauriebewijzen worden uitsluitend geboekt in de algemene boekhouding.
3. Financiering via thesauriebewijzen wordt in de balans volledig uitgedrukt als een schuld op korte termijn.

Het belangrijkste gevolg van deze operatie is dat de provincie geldmiddelen heeft die zij niet meer budgettair tot uiting mag brengen. Om dit te compenseren dient men de herfinanciering van de lopende thesauriebewijzen telkens opnieuw in te schrijven in het budget en het meerjarenplan als een ontvangst van een op te nemen lening. Daarom wordt bij de budgetwijziging van juni 2018 het op te nemen leningsbedrag verhoogd met 94.839.110 EUR. Dit is het nog af te lossen bedrag ingevolge de opgenomen leningen in de vorm van uitgegeven thesauriebewijzen op 31 december 2017.

Noot: 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. Er werden MTN's uitgegeven voor een bedrag van 24.750.000 EUR met een looptijd van 10 jaar.

c. Jaarrekening 2017

Het gecumuleerd budgettair resultaat vorige jaren bedraagt +166.835.185 EUR. Het initiële gecumuleerd budgettair resultaat 2016 van +300.937.185 EUR werd verminderd met 134.102.000 EUR (=het op 31 december 2016 nog af te lossen bedrag ingevolge de opgenomen leningen in de vorm van uitgegeven thesauriebewijzen) naar aanleiding van de instructies van ABB Vlaanderen met betrekking tot de verwerking van de thesauriebewijzen.

Het resultaat op kasbasis 2017 is +20.067.515 EUR. Dit is exclusief de geldmiddelen ten bedrage van 94.839.110 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 +114.906.625 EUR zijn.

De jaarrekening 2017 eindigt met een autofinancieringsmarge van +35.693.273 EUR. De autofinancieringsmarge wordt positief beïnvloed door de beleggingsopbrengst van de OVV ten bedrage van 10.932.898 EUR en het niet meer budgettair verwerken van de aflossingen van de thesauriebewijzen ten bedrage van 39.262.890 EUR. Zonder de opbrengst van de OVV en met de uitgaven voor de aflossingen, zou de jaarrekening 2017 eindigen met een autofinancieringsmarge van -14.502.515 EUR.

De algemene boekhouding 2017 eindigt met een balanstotaal van 1.138.496.589 EUR en een negatief jaaroverschot van -15.106.491 EUR. De

grootste oorzaak van het tekort is de toename van de voorziening voor de pensioenen met 20.112.783 EUR. De component 'responsabiliseringsbijdrage' die van groot belang is bij de berekening van de aan te leggen voorziening, daalde de laatste 2 boekjaren aangezien van de RSZPPO geen geactualiseerde cijfers werden ontvangen voor de jaren na 2020. Voor de jaarrekening 2017 werden met het schrijven van RSZPPO dd. 21/09/2017 geactualiseerde cijfers ontvangen t.e.m. 2023, waardoor de voorziening voor de pensioenen sterk stijgt.

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 2017;
- Verslag van het Rekenhof bij de jaarrekening 2017.

Dit verslag werd door de deputatie goedgekeurd in zitting van 7 juni 2018.

De provincieraad van Antwerpen,

Gelet op artikel 169 van het Provinciedecreet;

Gelet op het goedkeuringsbesluit van de deputatie over de jaarrekening 2017 in zitting van 26 april 2018;

Op voorstel van de deputatie,

BESLUIT:

Enig artikel:

De jaarrekening 2017 van de provincie Antwerpen wordt vastgesteld.