

PROVINCIERAAD VAN ANTWERPEN

Vergadering van 25 juni 2020

Verslag van de deputatie

Bevoegd deputatielid: Ludwig Caluwé

Telefoon: 03 240 52 48

Agenda nr. 4/9

Jaarrekening 2019. 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 2019 aan de provincieraad ter vaststelling voorgelegd. Hierbij enige toelichting.

a. Bestemde gelden: OVV Provincie Antwerpen

Overeenkomstig de onderrichtingen van Vlaanderen, werd de OVV pensioenen in de jaarrekening 2016 overgeboekt van de financiële vaste activa naar de geldbeleggingen. Op 31/12/2018 bedroeg de waarde van de OVV 120.774.215,52 EUR. In de loop van 2019 daalde dit bedrag door de onttrekkingen ter financiering van de pensioenoutputten ten bedrage van 17.349.087,00 EUR maar door het positieve beleggingsresultaat ten bedrage van 19.748.725,13 EUR is het bedrag uiteindelijk gestegen tot 123.173.853,65 EUR.

Eindsaldo bestemde gelden 2019 = waarde OVV op 31/12/2019 = 123.173.853,65 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 2019 werden er Medium Term Notes uitgegeven ten bedrage van 39.350.000 EUR. Bij deze werkwijze dient er geen IRS te worden aangeaan.

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 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 2019 werden volgende bedragen ingeschreven voor financiering:

Ontvangsten

- Opname in de vorm van Medium Term Notes: 39.386.390 EUR
- Overname en gedeeltelijke herfinanciering overgenomen klassieke lening Braxgata: 8.800.000 EUR
- Herfinanciering lopende thesauriebewijzen: 56.130.560 EUR

Uitgaven

- Aflossing kapitaal Medium Term Notes: 6.678.025 EUR
- Aflossing in 2019 overgenomen klassieke lening Braxgata: 5.500.000 EUR
- Aflossing herfinanciering lopende thesauriebewijzen: 18.082.345 EUR

Wat de Medium Term Notes betreft, werd voor 39.350.000 EUR aan financiering opgenomen en voor 5.275.000 EUR aan kapitaal afgelost. Deze verrichtingen werden als dusdanig verwerkt in de algemene en budgettaire boekhouding.

In de loop van 2019 werd de provincie Antwerpen aangesproken als borgsteller voor de lening aangegaan door Braxgata Invest CVBA bij AG Insurance. Deze lening stond voor een bedrag van 5.484.210,19 EUR in klasse 0 van de jaarrekening 2018. De provincieraad keurde in zitting van 27 juni 2019, in het kader van een algemene oplossing voor de financiële problemen van de hockeyclub, de overname van de lening goed en machtigde de deputatie en de financieel beheerder om over te gaan tot herfinanciering van deze lening, al dan niet via een andere kredietverstrekker.

De overname van de lening voor het op dat ogenblik uitstaande bedrag aan kapitaal van 5.471.109,57 EUR en de daarop volgende integrale terugbetaling ervan door de provincie aan kredietverstrekker AG Insurance werden geregistreerd in de algemene en budgettaire boekhouding.

De herfinanciering van de lopende thesauriebewijzen bleek niet nodig. Er gebeurden aflossingen ten bedrage van 18.082.340 EUR, die conform de instructies van ABB Vlaanderen niet in de budgettaire boekhouding werden opgenomen.

Conclusie

Eenzijds bleek de herfinanciering van de lopende thesauriebewijzen niet nodig en werden bijgevolg de gebudgetteerde opbrengsten ten bedrage van 56.130.560 EUR niet gerealiseerd. Anderzijds gebeurden er effectief aflossingen m.b.t. deze lopende thesauriebewijzen ten bedrage van 18.082.340 EUR die echter niet als budgettaire uitgaven werden verwerkt.

Het op te nemen leningsbedrag voor boekjaar 2020 wordt daarom bij de overdracht van de financieringskredieten 2019 verhoogd met 38.048.220 EUR. Dit is het openstaand saldo van de thesauriebewijzen op 31 december 2019.

c. Jaarrekening 2019

Het budgettair resultaat van boekjaar 2019 bedraagt +42.211.922 EUR. Dit resultaat wordt positief door:

- de door de OVV gerealiseerde beleggingsopbrengst van 19.748.725 EUR dat als een exploitatieopbrengst werd geboekt
- het niet meer budgettair verwerken van de kapitaalsaflossingen van de financiering via thesauriebewijzen ten bedrage van 18.082.340 EUR.

Zonder de opbrengst van de OVV en met de uitgaven voor de aflossingen, zou het budgettair resultaat van boekjaar 2019 dus +4.380.857 EUR bedragen.

Het resultaat op kasbasis 2019 bedraagt +70.622.724 EUR. Zonder de gewijzigde boekingswijze voor de thesauriebewijzen zou dit cijfer +108.670.944 EUR bedragen, zijnde 70.622.724 EUR + 38.048.220 EUR (het openstaand saldo van de thesauriebewijzen per 31/12/2019 zoals hierboven toegelicht).

De jaarrekening 2019 eindigt met een autofinancieringsmarge van +42.562.724 EUR. De autofinancieringsmarge wordt positief beïnvloed door het door de OVV gerealiseerde beleggingsopbrengst van 19.748.725 EUR en door het niet meer budgettair verwerken van de aflossingen van de thesauriebewijzen ten bedrage van 18.082.340 EUR.

De algemene boekhouding 2019 eindigt met een balanstotaal van 1.111.816.244 EUR en een overschot van 29.240.851 EUR.

d. Verslag van het Rekenhof

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

Bijlagen raadpleegbaar in Sindala:

- Jaarrekening 2019
- Brief van het Rekenhof
- Verslag van het Rekenhof bij de jaarrekening 2019

Dit verslag werd door de deputatie goedgekeurd in zitting van 4 juni 2020.

De provincieraad van Antwerpen,

Gelet op artikel 43, §2, 3°, artikel 141 en artikel 142 van het Provinciedecreet;

Gelet op het goedkeuringsbesluit van de deputatie over de jaarrekening 2019 in zitting van 30 april 2020;

Op voorstel van de deputatie,

BESLUIT:

Enig artikel:

De jaarrekening 2019 van de provincie Antwerpen wordt vastgesteld.