

Nota aan de leden van het college van burgemeester en schepenen en het vast bureau,
Nota aan de leden van de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn,

... met betrekking tot de gevolgen van het ontbreken van een goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 in 2023.

1. Wetgeving

Artikel 257 van het decreet lokaal bestuur bepaalt de modaliteiten van de aanpassing van het meerjarenplan. **Minstens één keer per jaar moet het meerjarenplan verplicht worden aangepast**, waarbij minstens de kredieten van het volgende boekjaar (2024) worden vastgesteld. Ook de kredieten van het lopende boekjaar (2023) mogen worden aangepast indien nodig. Tevens mogen de kredieten van de andere jaren (2025) van het meerjarenplan worden aangepast en moet er (actueel) een jaar 2026 worden toegevoegd. **Bij de aanpassing van het meerjarenplan moet tevens verplicht het resultaat van de vastgestelde jaarrekening (2022) worden verwerkt.** Gemeente en OCMW Tielt-Winge hebben in 2023 nog geen aanpassing van het meerjarenplan doorgevoerd. Het voorliggende ontwerp AMJP1/2023 is de eerste en enige meerjarenplanaanpassing in 2023 mbt MJP2020-2025.

Artikel 265 en 268 van het decreet lokaal bestuur bepalen wat er gebeurt indien er geen goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan is voor 1 januari 2024 waarin de kredieten van 2024 zijn vastgesteld.

2. Historiek

Vóór de BBC2020 regelgeving maakten we 3 verschillende beleidsrapporten ivm budgettering/begroting : de budgetwijziging, het budget en de meerjarenplanning. De opmaak van een budgetwijziging voor 2023, een budget voor 2024 en een meerjarenplan met de cijfers van 2020-2025(2026) waren toen 3 afzonderlijke documenten die op verschillende tijdstippen, los van elkaar konden opgemaakt en goedgekeurd worden. Sedert de BBC2020 werd dit vervangen door 1 beleidsrapport, het meerjarenplan en de aanpassingen ervan. Hierdoor wordt het tijdig kunnen beschikken over een goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan veel belangrijker, we wijzigen immers de cijfers van 2023 (de vroegere budgetwijziging), de cijfers van 2024 (het vroegere budget) en de cijfers van 2020-2025 (de vroegere meerjarenplanaanpassing). Een budgetwijziging (of meerdere) werd vroeger vaak halverwege het lopende boekjaar (2^e en 3^e kwartaal) opgemaakt, terwijl het meerjarenplan en budget meestal in december ter goedkeuring op de raden werd gebracht.

3. Impact voor 2023 :

Met het samenbrengen van deze verschillende beleidsrapporten werd ervoor gekozen om dit ter goedkeuring te brengen zo laat mogelijk in het jaar (raden november), maar nog voldoende tijdig, opdat de administratie in staat is om bepaalde verbintenissen te laten beslissen en handelingen te stellen mbt het budget van 2023. **Het niet kunnen beschikken over een goedgekeurde AMJP1/2023 op de raden van november 2023, bemoeilijkt deze vloeiende werking in ernstige mate. Een wijziging van het budget van 2023 op de raden van december 2023 stelt de budgetten nog enkel vast, maar dit heeft geen meerwaarde meer naar uitvoering voor de administratie, het boekjaar is dan immers bijna voorbij, niet in het minst door de feestdagen. Indien er echter geen gewijzigd budget 2023 zou zijn vóór 1 januari 2024, levert dit voor ons bestuur slechts een zeer klein wettelijk**

risico op wat betreft het overschrijden van de kredieten in hun huidige vorm. Het is echter wel zo dat dit **vooral voor zeer veel praktische problemen zorgt voor de administratie en uitvoering van beslissingen**. Er moeten dan immers **voortdurend interne aanpassingen aan de kredieten gebeuren binnen de wettelijke beperkingen**. Het budget zal in vele opzichten geen realistisch beeld meer geven van de nodige kredieten op niveau vd budgetsleutels. Indien er geen gewijzigd budget 2023 zou zijn vóór 1 januari 2024, mag het budget niet meer worden aangepast voor 2023. **Alle wijzigingen voor 2023 in het ontwerp AMJP1/2023 moeten dan worden teruggedraaid** naar de situatie van het budget 2023 uit de AMJP1/2022 (vorige AMJP – november 2022), aangevuld met de reeds doorgevoerde (interne) aanpassingen vd ramingen. **Het is verboden om het budget 2023 nog aan te passen na afloop van het boekjaar op 31 december 2023.**

Aangezien er in het AMJP1/2023 veel budgetten van 2023 werden doorgeschoven naar 2024 en later, is de AMJP1/2023 in zijn totaliteit waardeloos en moet de hele oefening opnieuw worden gemaakt omdat de aangepaste bedragen van 2024-2026 tevens gebaseerd zijn op de gewijzigde cijfers van 2023. Voor alle duidelijkheid, deze oefening vraagt de betrokkenheid van de ganse administratie en het beleid en neemt al gauw 2 maanden in beslag.

4. Impact voor 2024 :

Het niet kunnen beschikken over een goedgekeurde AMJP1/2023 vóór 1 januari 2024 mbt het budget 2024 is van een hele andere orde. Het college (en vast bureau) heeft dan immers geen bevoegdheid meer over nieuwe verbintenissen en wijzigen van bestaande verbintenissen. Het gaat hier niet enkel om de gunningsprocedures, maar tevens om alle beslissingen die een uitgave tot gevolg hebben zoals bestellingen, goedkeuring facturen,...

Zolang de gemeente en OCMW geen uitvoerbare kredieten voor het lopende boekjaar 2024 heeft, kan het bestuur geen nieuwe verbintenissen (bv. bestellingen, gunningen) aangaan of bestaande verbintenissen wijzigen zonder een uitdrukkelijke voorafgaande goedkeuring van de raad.

Het bestuur kan dan ook alleen verbintenissen aangaan of wijzigen die behoren tot de exploitatie en die verband houden met de courante werking en de bestaande dienstverlening. Het bestuur kan dus geen nieuwe investering opstarten of een overeenkomst afsluiten voor de opname van een nieuwe lening. Een bestelling voor klein kantoor materiaal bijvoorbeeld is mogelijk mits voorafgaande goedkeuring van de raad. Totdat het bestuur over uitvoerbare kredieten beschikt, kan het alleen nog uitgaven doen die voortvloeien uit verbintenissen die zijn aangegaan voor het begin van het boekjaar of uit nieuwe verbintenissen die goedgekeurd zijn door de raad en behoren tot de exploitatie en die een loutere voortzetting zijn van de courante werking en de bestaande dienstverlening.

Dit betekent concreet dat **noch het college (of vast bureau), noch de gemeenteraad (of raad voor maatschappelijk welzijn) vanaf 1 januari 2024 nog nieuwe verbintenissen (of wijzigingen van bestaande) voor investeringen of financieringen kan aangaan**. Het college (of vast bureau) kan geen enkele nieuwe verbintenis of bestelling meer aangaan voor exploitatie. Enkel de gemeenteraad (of raad voor maatschappelijk welzijn) kan nog nieuwe verbintenissen (of wijzigingen bestaande) aangaan en dit enkel voor exploitatie. Dit beperkt zich niet enkel tot het gunnen van overheidsopdrachten, dit gaat ook over elke bestelling (bestelbons) binnen bestaande raamcontracten en elke andere nieuwe bestelling (bestelbons). Dit gaat over goedkeuren (mandateren) van facturen, enz.

Het niet kunnen beschikken over uitvoerbare kredieten 2024 op 1 januari 2024 zal de volledige werking van het dagelijks bestuur (college/vast bureau) en alle diensten van gemeente en OCMW zeer ernstig verstoren en het werken quasi onmogelijk maken. De agendapunten van het college/vast bureau zullen verminderen met 90% en de agendapunten op de gemeenteraad zullen vertienvoudigen. Het bestellen van goederen via de bestelbonprocedure wordt nu dagelijks

afgehandeld door goedkeuring van de bestelbons door de algemene directeur, dit zal dan nog enkel 1 keer per maand kunnen gebeuren, want ook het wekelijkse college heeft geen bevoegdheid meer omtrent gunningen, bestellingen,..

Enkele concrete voorbeelden kunnen dit verduidelijken :

Bv1 : De patrimonium diensten zullen voor elke dagelijkse bestelling van onderhoudsmateriaal moeten wachten tot de gemeenteraad maandelijks deze bestelling (bestelbon) goedkeurt

Bv2 : De grootkeuken en andere keukens vh OCMW zullen geen (zeer intensieve) dagelijkse voedingswaren meer kunnen bestellen voor de grootkeuken (maaltijdbedeling) en hun bestellingen moeten dus in het slechtste geval een maand wachten. Dit is uiteraard niet werkbaar voor een grootkeuken die met dagverse producten werkt en dagelijks moet inspelen op vraag naar maaltijden

Bv3 : Voor geen enkel voorzien investeringsproject in 2024 kan er een gunningsprocedure worden opgestart

Bv4 : Facturen kunnen niet meer wekelijks betaald worden (na goedkeuring betalingsbevelen – mandaten) na college/vast bureau, maar enkel maandelijks na de raden. Gezien de doorlooptijd van de aankoopprocedure en de betalingstermijnen is dit niet houdbaar tav onze leveranciers

Het niet kunnen beschikken over uitvoerbare kredieten 2024 op 1 januari 2024 zou eveneens de nodige (ongevraagde) **aandacht kunnen trekken van de toezichhoudende overheid.**

5. Aanvullende bemerkingen

Het ontwerp AMJP1/2023 is het resultaat van overleg tussen enerzijds het college/vast bureau en de administratie. De cijfers die opgenomen zijn, zijn gebaseerd op politieke akkoorden waarvan de administratie weet had bij opmaak.

Uit dit herhaalde overleg tussen administratie en beleid en de daar aangereikte administratieve stukken (zie o.m. schema M2 en de nota “toelichting en motivering wijzigingen” bleek en blijkt dat er budgettair – technisch geen problemen stellen met voorliggend ontwerp 1/2023 van de aanpassing meerjarenplan.

Kredieten 2024 die mogelijks nog moeten gewijzigd worden, kunnen ondervangen worden door een AMJP1/2024 op te maken in de loop van 2024, indien nodig kan dit vroeger ingepland worden in 2024.

Mogelijke verschuivingen van kredieten 2025 en 2026 impacteren geenszins de werking van 2024 en kunnen eveneens aangepast worden via een (vervroegde) AMJP1/2024.

Kredieten van 2024, 2025 en 2026 kunnen dus makkelijk worden aangepast met een AMJP1/2024 in 2024 (al dan niet vervroegd) en kan dus los gezien worden van het feit dat er een aanpassing van cijfers 2023 en autoriseren van initiële cijfers 2024 vóór 1 januari 2024 moeten vastgesteld zijn.

Het uitstellen van goedkeuring naar de raden van december 2023 biedt slechts een extra beslissingstermijn van 1,5 weken voor college/vast bureau, aangezien we bij agendering op de raden van december 2023 moeten rekening houden met het bezorgen van de documenten 14 dagen op voorhand aan de raadsleden.

6. Besluit

Als besluit kunnen we stellen dat het niet kunnen beschikken over een goedgekeurde AMJP1/2023 vóór 1 januari 2024 GEEN OPTIE is omdat het besturen en beheren van gemeente en OCMW quasi onmogelijk wordt. De VOLLEDIGE WERKING zal hierdoor bijna tot stilstand komen, wat grote

gevolgen heeft voor het bestuur, de administratie, de inwoners van Tielt-Winge en andere externe belanghebbenden.

Tot slot nog een uitdrukkelijke oproep om het voorliggende ontwerp AMJP1/2023 goed te keuren in de raden van 16 november 2023.

Indien goedkeuring uitblijft, rest nog enkel de raden van 21 december 2023. Gelieve te formuleren welke aanpassing(en) nodig zijn op uiterlijk dinsdag 21 november opdat de nieuwe versie tijdig kan ingediend worden op donderdag 23 november voor het college van 28 november.

Later kan en mag geen optie zijn.

In deze precaire context vraag ik als financieel directeur deze technische nota bijkomend toe te lichten op het college/vast bureau van 14 november en de raden van 16 november.

Tielt-Winge, 9 november 2023



Kasia Vabekens