

Jaarverslag raad van bestuur over de enkelvoudige jaarrekening

Toelichting bij de jaarrekening

De dienstverlenende vereniging Cipal ("Cipal DV") werkt voor Vlaamse steden en gemeenten, OCMW's, intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, hulpverleningszones, welzijnsverenigingen en stadsregio's en telt op balansdatum 31-12-2022 in totaal 274 vennoten.

Balans

Activa

Het totaal van de activa bedraagt 55.401.141 euro op balansdatum 31-12-2022 waarvan 41.577.843 euro voor de vaste activa en 13.823.298 euro voor de vlottende activa.

Vaste Activa

De boekwaarde van de terreinen en gebouwen neemt licht af met 204.610 euro omwille van de geboekte afschrijvingen van het boekjaar en bedraagt nog 5.548.229 euro op balansdatum.

Het totaal van de financiële vaste activa bedraagt 36.027.576 euro en is gestegen met 21.432.553 euro ten opzichte van vorig boekjaar. Deze stijging is te wijten aan de herwaardering van de deelnemingen in Cipal nv voor een bedrag van 21.447.582 euro welk het resultaat is van een waarderingsoefening uitgevoerd door experts. Hierbij wordt de latente meerwaarde die aanwezig is op de dochterondernemingen en waarvan de bedrijfseconomische waarde significant hoger ligt dan de boekwaarde opgenomen in de jaarrekening.

Vlottende activa

Onder de overige vorderingen op meer dan een jaar vinden we op balansdatum een bedrag van 1.110.000 euro. Het betreft met name de nog te ontvangen bedragen van de provincie Antwerpen als bijdrage in het sociaal passief n.a.v. de decretaal verplichte uittreding van de provincie uit Cipal DV (185.000 euro per jaar voor de komende 6 jaar).

De handelsvorderingen bleven stabiel en bedroegen op balansdatum 31-12-2022 nog 842.655 euro. Dit is een daling met 32.151 euro. De overige vorderingen vertegenwoordigen einde boekjaar 189.327. De daling van 2.688.489 euro ten opzichte van vorig boekjaar heeft voornamelijk betrekking op de inning van de vordering inzake de verkoop van 5% van de aandelen Cipal NV.

Het totaal der geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt einde boekjaar 11.647.894 euro ten opzichte van 9.422.877 euro vorig boekjaar.

Overlopende rekeningen

Het totaal van de overlopende rekeningen bedraagt einde boekjaar 33.422 euro. Het betreft enerzijds over te dragen kosten en anderzijds toe te rekenen opbrengsten.

Passiva

Het totaal van de passiva bedraagt op balansdatum 55.401.141 euro.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bedraagt 15.165.443 euro op balansdatum 31-12-2022, een stijging van 4.825.497 euro.

Het kapitaal steeg met 22.625 euro tot 1.061.625 euro, door de toetreding van enkele besturen in 2022.

De reserves blijven ongewijzigd en bedragen 8.483.555 euro. De overgedragen winst/verlies einde jaar bedraagt -15.827.319 euro.

Voorzieningen

De voorzieningen voor risico's en kosten zijn 32.933.638 euro op balansdatum 31-12-2022, een toename van 16.892.113 euro. De voorzieningen die werden aangelegd voor de in de toekomst verschuldigde responsabiliseringsbijdragen werden herberekend op basis van de nieuwe gegevens die werden bekomen in de loop van 2022. We verwijzen tevens naar de titel "Risico's en onzekerheden" verderop in de tekst van dit jaarverslag.

Schulden

De financiële schulden op meer dan één jaar bedragen 4.182.479 euro en betreffen enerzijds het met de provincie Antwerpen overeengekomen afbetalingsplan m.b.t de aankoop van het terrein waar het Technologiehuis zich bevindt a rato van 185.000 euro per jaar voor een resterende looptijd van 6 jaar, waarvan 1 jaar is opgenomen onder de schulden op ten hoogste één jaar, en anderzijds de hypothecaire lening die Cipal DV is aangegaan bij Belfius Bank voor de financiering van de aankoop van het Technologiehuis, en waarvan 3.257.479 euro vervalt meer dan een jaar na balansdatum.

De handelsschulden bedragen 610.465 euro en de schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten bedragen 819.688 euro op balansdatum 31-12-2022.

Overlopende rekeningen

Het totaal van de overlopende rekeningen op het passief van de balans bedraagt 1.223.112 euro op 31-12-2022, waarvan 1.110.000 euro de overgedragen opbrengsten betreft van de bijdrage in het sociaal passief vanwege de provincie Antwerpen de komende 6 jaar.

Resultatenrekening

Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten in 2022 bedragen 7.594.699 euro.

De omzet van 2022 bedraagt 5.010.748 euro. De andere bedrijfsopbrengsten bedragen 2.583.951 euro. De andere bedrijfsopbrengsten betreffen voornamelijk het statutair personeel dat Cipal DV aan haar rechtstreekse dochter ter beschikking stelt. Hier is eveneens 185.000 euro opgenomen als bijdrage van de provincie Antwerpen in het sociaal passief en 46.250 euro als bijdrage van de provincie Limburg in het sociaal passief.

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten vertegenwoordigen in totaal 24.319.088 euro. De kosten voor handelsgoederen en onderaannemingen zijn 4.345.544 euro.

Het totaal van de personeelskosten bedraagt 2.518.472 euro in 2022.

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 302.692 euro. De andere bedrijfskosten bedragen 46.042 euro in 2022.

De afschrijvingen bedragen 205.775 euro, de waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen bedragen 8.450 euro.

Het totaal van de beweging van de voorzieningen voor risico's en kosten is 16.892.113 euro.

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat van Cipal DV bedraagt -16.724.389 euro in 2022.

Financiële en uitzonderlijke opbrengsten en kosten

Het totaal van de financiële kosten is 25.901 euro, tegenover financiële opbrengsten ten bedrage van 106.867 euro. Deze opbrengsten betreffen voornamelijk recurrente financiële opbrengsten ten bedrage van 98.576 euro. Hiervan is 83.335 euro afkomstig van dividend uit Poolstok CVBA. Anderzijds betreffen zij niet-recurrente financiële opbrengsten ten bedrage van 8.291 euro die Cipal DV ontvangt als groepsbijdrage ten gevolge van de fiscale consolidatie met Cipal NV en met als doelstelling op groepsniveau vennootschapsbelasting uit te sparen.

Nettoresultaat

Na belastingen, bedraagt het nettoverlies van het boekjaar van Cipal DV -16.644.711 euro. Rekening houdende met de overgedragen winst van het vorige boekjaar van 817.391 euro, is het te bestemmen resultaat een verlies van -15.827.319 euro.

Vooruitzichten

Cipal DV beschikt over een sterk eigen vermogen en een voldoende sterke kaspositie naar de toekomst toe.

Werkzaamheden van onderzoek en ontwikkeling

Cipal DV voert zelf geen werkzaamheden van onderzoek en ontwikkeling uit.

Personeelsbeleid

Het gemiddeld aantal werknemers in 2022 bedroeg 23,8 VTE.

Bijkantoren

Er zijn geen bijkantoren. De zetel van Cipal DV is gevestigd te 2440 Geel, Gasthuisbos 4 en de exploitatiezetel is gevestigd te 2440 Geel, Cipalstraat 3.

Kapitaalverhogingen/uitgifte van converteerbare obligaties of warrants

Gedurende het afgelopen boekjaar werden toetredingen van nieuwe vennoten geregistreerd voor een bedrag van 22.625 euro.

Er werden geen converteerbare obligaties of warrants uitgegeven.

Waarderingsregels in de boekhoudkundige materie

De waarderingsregels, die bij de jaarrekening gevoegd zijn, bleven behouden met uitzondering van de berekeningswijze van de voorziening die werd aangelegd voor de in de toekomst verschuldigde aansprakelijkheidsbijdrage en de geboekte herwaarderingsmeerwaarde. Dit heeft geleid tot een bijkomende aanleg van de voorziening ten belope van 16,9 miljoen euro. Daarnaast werd ook een herwaardering uitgevoerd van de financiële vaste activa waardoor een herwaarderingsmeerwaarde werd geboekt van 21,4 miljoen euro.

De jaarrekening 2022 is opgesteld in de veronderstelling van verderzetting van de activiteiten van de vereniging. De continuïteit van de vereniging komt niet in het gedrang gezien voornoemde sterke kaspositie van Cipal DV en de te verwachten financiële inkomsten vanuit de onderliggende participaties.

Risico's en onzekerheden

De responsabiliseringsbijdrage is het deficit tussen enerzijds de jaarlijkse pensioenlast en anderzijds de wettelijke jaarlijkse basispensioenbijdrage, vermenigvuldigd met de vigerende responsabiliseringscoëfficiënt. Deze coëfficiënt bedraagt tot eind 2021 50 %, 51,34 % in 2022 maar wordt daarna jaar per jaar vastgelegd door de Federale Pensioendienst in de loop van het jaar na het jaar waarop de bijdragen betrekking hebben op basis van de goedgekeurde rekeningen van de RSZ. Zoals hieronder ook aangehaald, zal blijken dat omtrent deze voorziening er nog verschillende onzekere elementen zijn, waaronder het percentage dat in de toekomst verder zal wijzigen, maar vanaf wanneer en met hoeveel is nog niet bekend. Dit wijst op de eerder moeilijke inschatbaarheid van deze voorziening.

De responsabiliseringsbijdrage is van toepassing bij lokale en provinciale besturen, die statutair benoemden tewerk stellen of tewerkgesteld hebben.

Sedert 2015 werd bij Cipal dv gestart met het aanleggen van voorzieningen voor de responsabiliseringsbijdrage verschuldigd inzake de pensioenverplichtingen voor de huidige populatie van gepensioneerde gewezen statutaire personeelsleden. Voor de opmaak van de jaarrekening 2019 werd beslist om de aangroei tot het maximumpunt volledig ten laste te nemen van het boekjaar 2019, waarbij de responsabiliseringscoëfficiënt voorlopig op 50 % blijft. Aan de basis van de bepaling van het maximumpunt ligt een studie van een verzekeraar die vertrouwd is met de publieke sector. Wijzigingen van de voorziening die in de komende jaren dienen te gebeuren zijn telkens tot aan het maximumpunt. Aangezien conform de voorgeschreven regels de responsabiliseringscoëfficiënt in 2021 nog steeds 50% bleef, werd slechts een bijkomende voorziening aangelegd ten belope van ongeveer 1 miljoen euro, ten gevolge van een herberekening van de voorziening op basis van recentere data die in de loop van 2021 werd bekomen. De aangelegde voorzieningen zijn berekend vanaf het moment dat een statutair personeelslid (die ooit of nog steeds bij Cipal dv werkt) op pensioen gaat. De provisie houdt derhalve geen rekening met de reeds verworven pensioenrechten van de nog actieve statutaire medewerkers, al dan niet nog actief bij Cipal dv.

De bijkomend aangelegde voorziening in 2022 ten bedrage van 16.9 miljoen euro houdt nu rekening met een stijgende responsabiliseringscoëfficiënt tot 85% (in 2022 gestegen van 50,00 % naar 51,34 %), met de reeds opgebouwde pensioenrechten van de actieve statutaire personeelsleden (die ooit of nog steeds bij Cipal dv werken) en rekening houdende met de verwachte inflatie. De berekening is uitgevoerd door een extern consultant gespecialiseerd in pensioenen. Ter info geven we mee dat dit op 31-12-2022 nog 26 medewerkers betreft. De op die wijze berekende toekomstig verschuldigde responsabiliseringsbijdrage werd vervolgens verdisconteerd à rato van een actualisatievoet die gelijk is aan de lange termijn inflatieverwachtingen.

De hoogte van de voorziening voor de responsabiliseringsbijdrage blijft sterk afhankelijk van eventuele toekomstige wijzigingen in de gevoerde politiek van Cipal dv inzake nieuwe statutaire benoemingen, wijzigingen in de betreffende wetgeving omtrent de bepaling van de hoogte van de responsabiliseringsbijdrage, het eventuele verhaalrecht op andere werkgevers, ... zodat de werkelijke impact slechts een inschatting is op basis van de waarschijnlijke hypotheses. In tegenstelling tot de gemeenten krijgt Cipal DV ook geen dotaties aangaande de te betalen responsabiliseringsbijdrage.

Op basis van de gegevens waarover wij tot op heden beschikken is de provisie die op 31 december 2022 in balans is opgenomen, naar onze mening toereikend om onze verplichtingen in dit verband tot eind 2050 te kunnen voldoen. Niettemin dient elk boekjaar een update te gebeuren rekening houdende met onder andere de dan geldende responsabiliseringscoëfficiënt, een extra jaar opgebouwde pensioenrechten van de actieve personeelsleden, inflatie en dergelijke meer.

Voor alle overige gekende risico's werden eveneens de nodige voorzieningen opgezet.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er werden geen gebeurtenissen na balansdatum vastgesteld die een belangrijke impact zouden hebben op de cijfers zoals opgenomen in de jaarrekening.

Door het blijvend maximaal benutten van de beschikbare mogelijkheden heeft Cipal DV de impact van de coronacrisis tot op vandaag tot een minimum kunnen beperken.

Financiële instrumenten

Cipal DV heeft voldoende kasmiddelen ter dekking van het liquiditeitsrisico. Op het gebied van het solvabiliteitsrisico heeft Cipal DV een voldoende groot eigen vermogen. De vereniging beperkt de risico's op het gebied van liquiditeiten, kasstromen, enz. door een regelmatige opvolging van openstaande vorderingen, beperking van de duurtijd van beleggingen en contractuele bescherming tegen belangrijke prijsschommelingen.

Belangenconflict

In de loop van het boekjaar per 31 december 2022 hebben zich geen verrichtingen voorgedaan die aanleiding kunnen geven tot een belangenconflict overeenkomstig artikel 6:64 en volgende van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Inkoop eigen aandelen

De vennootschap heeft in het voorbije boekjaar geen eigen aandelen verworven.

Goedkeuring jaarrekening en kwijting

Wij vragen de algemene vergadering om de jaarrekening afgesloten per 31/12/2022 goed te keuren. In overeenstemming met de wettelijke bepalingen vragen wij aan de algemene vergadering eveneens kwijting te willen verlenen aan de bestuurders en aan de commissaris van de vereniging voor het uitoefenen van hun opdracht tijdens het afgelopen boekjaar.

Lawrence VANCRAEYENEST
Ondervoorzitter

Paul VERBEECK
Voorzitter