DRIEJARENPLANNEN 2025 - 2027:

Financieel plan

1. Inleiding

De begrotingsomzendbrief 2025 van Brussel Plaatselijke Besturen bepaalt dat de OCMW's verplicht zijn om driejarenplannen op te stellen (artikel 72 van de organieke wet van de OCMW's).

Art 72: "Tweemaal per zittingsperiode, bij de **eerste** en de **vierde** begroting, wordt een driejaarlijks plan gevoegd. Het eerste driejaarlijks plan wordt vergezeld van een beleidsprogramma dat voor de duur van de zittingsperiode tenminste de belangrijkste beleidsplannen en de begrotingsmiddelen bevat(...)".

Deze verplichting is in overeenstemming met de Europese Richtlijn 2011/85, die lokale overheden verplicht om prognoses op te stellen en begrotingsdoelen te stellen voor elke belangrijke uitgaven- en ontvangstenpost.

Het driejaarlijks plan bestaat uit 2 delen:

* Een oriëntatienota, die de hoofdbeleidskeuzen bevat die voor de drie eerstvolgende jaren vastgesteld worden;

* Een financieel beheersplan dat de oriëntatienota begrotingsmatig vertaalt, in de vorm van ramingen en vooruitzichten.

Het beleidsprogramma en het driejaarlijks plan worden overeenkomstig artikel 26bis, § 1, 8°, aan het overlegcomité voorgelegd.

Dit document geeft een overzicht van het financiële plan voor 2025-2027 voor zowel voor het werkingsbudget als voor het investeringsbudget.

Er wordt een analyse per economische rubriek uitgevoerd op het niveau van het werkingsbudget, waarbij de gehanteerde hypothesen worden vermeld en de verschillen tussen de begrotingsramingen voor 2025/2026 en 2026/2027 kort worden toegelicht. Vervolgens wordt het investeringsbudget besproken, met een korte analyse van de investeringen die gepland zijn voor 2026 en 2027 en hoe deze gefinancierd zullen worden.

Er moet echter worden opgemerkt dat dit driejartenplan een **projectie** is op basis van **beschikbare gegevens** en **beslissingen die tot nu toe zijn genomen**. Het zal waarschijnlijk evolueren in functie van:

- het interne beleid dat de nieuwe legislatuur wil invoeren via haar strategisch plan, dat eind 2025 zal worden opgesteld;
- externe factoren, zoals veranderingen in wet- of regelgeving, met name als onderdeel van het plan om langdurig werklozen uit te sluiten.

2. Driejarenplannen 2025-2027

Hier is een overzicht van zowel het werkingsbudget als het investeringsbudget per rubriek:

		Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
EXPLOITATIE						
60 - Prestaties		96.068.722,53	98.856.000,00	103.518.900,00	106.104.900,00	109.686.200,00
61 - Overdrachten		188.899.061,93	219.564.400,00	221.329.900,00	224.628.200,00	230.118.700,00
62 - Financiële opbrengsten		846.116,82	1.135.400,00	1.221.000,00	1.221.000,00	1.221.000,00
70 - Personeel		172.444.538,35	186.881.000,00	199.899.700,00	206.419.900,00	214.724.500,00
71 - Werking		35.328.433,88	45.791.800,00	43.023.000,00	44.466.000,00	45.412.800,00
72 - Herverdeling		162.824.715,07	184.688.400,00	189.559.000,00	190.495.900,00	195.274.700,00
7X - Financiële lasten		5.439.754,97	5.497.800,00	6.477.400,00	6.494.600,00	6.251.400,00
INVESTERINGEN						
80 - Tegemoetkomingen		8.755.671,59	17.477.000,00	9.507.900,00	2.739.000,00	1.686.800,00
81 - Vervreemdingen		601.114,44	7.837.000,00	7.201.000,00	23.443.200,00	10.812.100,00
82 - Financiering		9.956.593,68	16.089.600,00	27.438.200,00	20.113.500,00	38.013.500,00
90 - Bijdragen		20.836,49	100.000,00	110.000,00	50.000,00	50.000,00
91 - Investeringen		16.126.485,29	51.447.100,00	52.945.900,00	35.243.200,00	49.556.300,00
92 - Schuld		14.471.010,48	14.965.800,00	15.051.000,00	15.502.400,00	14.249.500,00
67 - Saldo overboekingen	explo	8.016.220,70	14.759.421,03	7.570.000,00	315.600,00	1.456.200,00
87 - Saldo overboekingen	inves	-3.869.111,78	10.746.300,00	23.959.800,00	4.499.900,00	842.800,00
66-76 - Resultaat		**-97.381.384,62**	**-102.906.778,97**	**-105.319.300,00**	**-115.606.700,00**	**-131.681.900,00**

De cijfers in de bovenstaande tabel (plannen 2025-2027) worden **louter ter informatie** gegeven en zijn **onderhevig aan** wetswijzigingen, veranderingen in het economische klimaat, het nieuwe strategische plan van het OCMW, de voltooiing van geplande vastgoedverkopen, enz.

Samenvattend zien we een toename in de gemeentedotatie:

- van 2025 tot 2026 met 10.287.400 € (9,7%), voornamelijk als gevolg van de volgende factoren:
  - de aanwezigheid in 2025 van uitzonderlijke elementen in verband met opname uit voorzieningen voor een bedrag van 6.346.800 € (opname uit voorzieningen LL/ELL in 2025 voor 3.589.800 € en het resultaat van de liquidatie van Heysel voor 2.757.000 €);
  - indexatie (het Federaal Planbureau voorziet een indexatiesprong in 02/2026 met een effectieve indexatie van de lonen en steun in 05/2026) voor een bedrag van 2.787.500 €;
  - extra personeel (20 extra maatschappelijk assistenten vanaf 08/2025 als onderdeel van het plan om langdurig werklozen uit te sluiten) voor een bedrag van 700.600 €;
  - de netto ongunstige impact van de responsabiliseringsfactor pensioenen wordt geschat op 624.600 €;
  - de voortzetting in 2026 van de IT-modernisering (M365 jaarlijkse vergoedingen), die extra uitgaven van 550.000 € zal genereren;
  - de ongunstige netto-impact van de financiële lasten: 147.700 €;
  - lagere ontvangsten uit heffingen als gevolg van de geleidelijke uitputting van bepaalde specifieke fondsen of schenkingen en legaten ten bedrage van 106.000 €;

- de verhoging van het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn (BFMW) met 660.600 €;
- de gunstige financiële gevolgen van het stopzetten van het Greenup-project: 160.500 €;
- het gunstige netto-effect van terug te vorderen btw: 135.000 €;
- extra huur na voltooiing van renovatiewerkzaamheden: 19.700 €.

❖ van 2026 tot 2027 met 16.075.200 € (13,9%), voornamelijk als gevolg van de volgende factoren:

- de aanwezigheid in 2026 van uitzonderlijke elementen die verband houden met de uitzonderlijke maatregel 25/26 van de financiering door het investeringsfonds van de jaarlijkse aflossing van leningen ten laste van het OCMW, voor zover het investeringsfonds toereikend is (afhankelijk van de verwezenlijking van de verwachte vastgoedverkopen): + 11.814.200 €;
- indexaties (verwachte indexatie van 2% in 2027) voor een bedrag van 3.295.200 €;
- een netto toename van 454.400 € aan intresten en aflossing van leningen;
- de ongunstige netto-impact van de responsabiliseringsfactor pensioenen van 1.340.300 €;
- een verhoging van 685.200 € in het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn (BFMW);
- extra huurinkomsten van 143.700 € na de voltooiing van de renovatiewerkzaamheden.

2.1. De exploitatiedienst

2.1.1. Exploitatieontvangsten

A) Ontvangsten uit diensten

EXPLOITATIE	Codes économiques	Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
60 - Prestaties		**96.068.722,53**	**98.856.000,00**	**103.518.900,00**	**106.104.900,00**	**109.686.200,00**
Terugbetalingen Personeel en Werking	-111 à -119 et -12	33.339.399,72	25.444.500,00	29.532.000,00	32.201.100,00	34.645.500,00
Prestaties	161 à 164	62.729.322,81	73.411.500,00	73.986.900,00	73.903.800,00	75.040.700,00

Wat de ontvangsten uit diensten betreft, wordt het volgende opgemerkt:

❖ een stijging van 2.586.000 € tussen de begrotingsramingen van 2025 en 2026 als gevolg van de volgende factoren:

- de indexatie van de ontvangsten met 2%, die een positieve impact veroorzaakt van **1.021.600 €;**
- de herfacturatie van het aandeel van de ziekenhuizen in de responsabiliseringsfactor pensioenen, wat resulteert in een stijging van de ontvangsten met **2.451.300 €**;

- een toename van **64.400 €** aan terug te vorderen btw, inclusief een toename van 135.000 € aan terug te vorderen btw op exploitatie-uitgaven en een afname van 70.600 € op investeringsuitgaven (gebaseerd op investeringen in de projecten Byrrh, Château d'Eau en Mabru, evenals in de Linnendienst, en zonder globale impact aangezien de uitgaven voor heffingen dienovereenkomstig zijn verlaagd);
- een huurverhoging van **19.700 €** na de voltooiing van renovatiewerkzaamheden;
- de vermindering van de canon "César de Paepe" met **971.000 €**, maar zonder globale financiële gevolgen (te verrekenen met de wijzigingen in de gerelateerde heffingen).

❖ een stijging van 3.581.300 € tussen de begrotingsramingen van 2026 en 2027 als gevolg van de volgende factoren:

- indexatie van 2%, wat een positieve impact heeft van ongeveer **2.235.700 €**;
- de herfacturatie van het aandeel van de ziekenhuizen in de responsabiliseringsfactor pensioenen, resulterend in een toename van de ontvangsten met **2.300.600 €**;
- een stijging van de huurinkomsten met **143.700 €** als gevolg van de voltooiing van renovatieprojecten;
- de stopzetting van de inning van de jaarlijkse canon in verband met de aankoop van het gebouw van de site César de Paepe (nog 6 maanden te innen in 2026), wat resulteert in een vermindering van de ontvangsten met **970.900 €** (zonder gevolgen voor het totaalbedrag, aangezien de heffingen dienovereenkomstig zijn verlaagd);
- een verlaging van **127.800 €** aan teruggevorderde btw op investeringen (gebaseerd op investeringen in de projecten Byrrh, Château d'eau, Mabru en Linnendienst). Dit heeft echter geen invloed op het totale OCMW-resultaat, aangezien de heffingen dienovereenkomstig zijn verlaagd.

B) Ontvangsten uit overdrachten

EXPLOITATIE	Codes économiques	Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
61 - Overdrachten (uitgezonderd dotaties)		**188.899.061,93**	**219.564.400,00**	**221.329.900,00**	**224.628.200,00**	**230.118.700,00**
Gas en elektriciteit	38000/07	3.027.579,41	2.401.200,00	1.524.100,00	1.524.100,00	1.524.100,00
SPI	84492x/465	3.658.635,94	4.063.400,00	4.146.100,00	4.145.500,00	4.145.500,00
Tussenkomst CO Gesco	46500/06					
Tussenkomst CO leefloon	46510/05	51.845.708,88	58.981.500,00	61.639.500,00	62.565.600,00	64.244.500,00
Tussenkomst CO verhoogde leefloon GPMI (Functie 83208)	46530/05	6.103.289,38	5.630.600,00	6.088.900,00	6.180.500,00	6.346.500,00
Tussenkomst CO leefloon 100%	46540/05	17.640.520,61	20.608.500,00	21.483.700,00	21.806.500,00	22.391.700,00
Tussenkomst CO - inschakelingsinitiatieven	46550/05	10.181.846,04	12.694.000,00	15.320.600,00	15.550.800,00	15.968.100,00
Tussenkomst van de CO met betrekking tot de uitgaven op de code 8320/33420/21	46520/03	414.433,61	1.000.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
Tussenkomst van de CO met betrekking tot de uitgaven op de code 8320/33430/21	46530/03	24.323.974,49	26.400.000,00	27.400.200,00	27.811.900,00	28.558.300,00
Tussenkomst van de CO met betrekking tot de uitgaven op de code 8320/33470/21	46570/03					
Tussenkomst van de CO met betrekking tot de uitgaven op de code 8320/33480/21	46580/03					
Tussenkomst van de CO met betrekking tot de uitgaven op de code 8320/33490/21	46590/03	847.758,91	1.369.600,00	1.852.800,00	1.878.400,00	1.924.800,00
Andere tussenkomsten van de centrale overheid	465	23.153.835,92	32.710.800,00	28.800.700,00	28.800.700,00	28.800.700,00
Tussenkomsten RIZIV	476	17.802.437,00	20.528.700,00	20.455.300,00	20.762.600,00	21.319.500,00
B.F.M.W. (Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn)	46600/01	4.609.177,62	5.159.000,00	4.211.700,00	4.872.300,00	5.557.500,00
Inhoudingen pensioen op wedden	38000/04					
Terugvordering bij rechthebbenden	(-333 et -334)	16.577.399,09	18.281.500,00	18.908.000,00	19.162.400,00	19.623.300,00
Andere overdrachten (saldo 61)		8.712.465,03	9.735.600,00	8.648.300,00	8.716.900,00	8.864.200,00

- een stijging van 3.298.300 tussen de begrotingsramingen van 2025 en 2026 als gevolg van de volgende factoren:
  - indexatie van de terugvordering van steun van de POD MI en de terugbetaling van LL, ELL, Tewerkstellingsmaatregelen aan derden of begunstigden, enz., wat resulteert in een gunstige impact van ongeveer **2.262.400 €**;
  - een toename van **660.600 €** in het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn (BFMW);
  - de indexatie van verschillende RIZIV-subsidies, die een gunstige impact veroorzaken van **307.300 €**;
  - indexatie van diverse ontvangsten van **110.500 €** ;
  - een vermindering van de ontvangsten met **41.900 €** als gevolg van de doorberekening van de leningskosten aan de stad en het gebruik van de subsidie (zonder algemene financiële gevolgen, aangezien dit moet worden gezien in de context van wijzigingen in de financiële kosten en de heffingen);
  - een verlaging van de subsidie voor zachte mobiliteit met **600 €** na de stopzetting van het Greenup-project.

- een stijging van 5.490.500 € tussen de begrotingsramingen voor 2026 en 2027 als gevolg van de volgende factoren:
  - indexatie van de steun die wordt teruggevorderd van de POD MI en terugbetalingen aan gebruikers van het LL, ELL, tewerkstellingsmaatregelen, enz., wat een positieve impact had van ongeveer **4.101.100 €**;
  - een toename van **685.200 €** in het Fonds voor bijzondere sociale bijstand (FSAS)***;***
  - de indexatie van verschillende RIZIV-subsidies, wat resulteert in een gunstige impact van **556.900 €**;
  - indexatie van diverse ontvangsten van **200.400 €**;
  - een vermindering van de ontvangsten met **53.100 €** doorberekening van de leningskosten aan de stad en het gebruik van de subsidie (zonder algemene financiële gevolgen, aangezien dit moet worden gezien in de context van wijzigingen in de financiële kosten en de heffingen);

C) Financiële opbrengsten

EXPLOITATIE	Codes économiques	Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
62 - Financiële opbrengsten		**846.116,82**	**1.135.400,00**	**1.221.000,00**	**1.221.000,00**	**1.221.000,00**
Kredietinteresten	261-264-266	827.003,89	679.900,00	630.000,00	630.000,00	630.000,00
Andere financiële opbrengsten (saldo 62)		19.112,93	455.500,00	591.000,00	591.000,00	591.000,00

Tussen de begrotingsramingen voor 2025 en 2026-2027 is er geen verandering in de financiële opbrengsten.

2.1.2. Exploitatie-uitgaven

A) Personeelskosten

EXPLOITATIE	Codes économiques	Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
70 - Personeel		**172.444.538,35**	**186.881.000,00**	**199.899.700,00**	**206.419.900,00**	**214.724.500,00**
Bezoldigingen	111	90.195.607,76	99.050.600,00	106.501.300,00	108.743.400,00	111.668.300,00
waarvan art. 60§7	11100-17	4.910.599,09	6.550.000,00	7.962.000,00	8.094.600,00	8.311.900,00
waarvan gesubsidieerde contractuelen	11100-18					
waarvan specifieke gesubsidieerde contractuelen	11100-19					
Sociale toelagen	112	8.904.222,74	10.061.000,00	10.246.800,00	10.418.000,00	10.705.600,00
Werkgeversbijdragen aan de RSZPPO	113	54.464.164,14	56.425.200,00	62.312.200,00	66.038.600,00	70.525.300,00
Bijdragen voor pensioenen	11400 et 11401	11.578.740,93	12.832.100,00	12.820.100,00	13.038.000,00	13.395.700,00
Sociale voordelen	115	4.192.341,00	4.821.000,00	4.457.700,00	4.537.100,00	4.666.100,00
Pensioenen en brugpensioenen ten laste	116	618.026,29	693.200,00	445.200,00	447.200,00	451.000,00
Verzekeringen	117	800.440,65	979.200,00	1.017.500,00	1.044.000,00	1.081.800,00
Sociale dienst en geneeskundige dienst	118 et 119	1.690.994,84	2.018.700,00	2.098.900,00	2.153.600,00	2.230.700,00

❖ een stijging van 6.520.200 € tussen de begrotingsramingen van 2025 en 2026 als gevolg van de volgende factoren:

- loonindexatie van **2.873.600 €** ;
- de impact van de aanwerving van nieuwe maatschappelijk assistenten (niveau B) vanaf augustus 2025 in het kader van de maatregel om langdurig werklozen uit te sluiten (zie posten in bijlage P5 - details van de nieuwe aanwervingen), voor een bedrag van **700.600 €**;
- de raming van onze bijdrage in het kader van de responsabiliseringsfactor pensioenen, door de FOD Pensioenen voor 2026 geraamd op 34.805.500 , d.w.z. een stijging met **3.075.900 €** ;
- de gunstige financiële impact van de beëindiging van het Greenup-project, wat resulteerde in de vermindering van twee werknemers (C4 niveau) met **129.900 €**.

❖ een stijging van 8.304.600 € tussen de begrotingsramingen van 2026 en 2027 als gevolg van de volgende factoren:

- loonindexatie van **4.663.700 €** ;
- de raming van onze bijdrage in het kader van de responsabiliseringsfactor pensioenen, door de FOD Pensioenen voor 2027 geraamd op 38.446.400 €, d.w.z. een stijging met **3.640.900 €**.

B) Werkingskosten

EXPLOITATIE	Codes économiques	Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
71 - Werking		**35.328.433,88**	**45.791.800,00**	**43.023.000,00**	**44.466.000,00**	**45.412.800,00**
Terugbetaling van kosten	121	875.799,25	923.400,00	1.025.600,00	1.049.000,00	1.072.900,00
Erelonen	122	1.653.702,09	1.611.700,00	1.525.500,00	1.555.100,00	1.591.100,00
Administratieve werkingsuitgaven	123	5.110.723,90	8.100.200,00	8.661.800,00	9.408.600,00	9.612.300,00
Technische werkingsuitgaven	124	11.726.598,24	15.461.600,00	14.914.900,00	15.227.700,00	15.553.200,00
Werkingsuitgaven voor gebouwen	125	11.383.143,19	14.936.400,00	12.314.000,00	12.558.400,00	12.821.700,00
Huurgelden	126	723.742,60	619.000,00	391.800,00	394.100,00	397.700,00
Exploitatiekosten vervoermiddelen	127	676.346,17	828.600,00	791.700,00	806.100,00	825.800,00
Kosten beheer en belastingen	128 et 129	3.178.378,44	3.310.900,00	3.397.700,00	3.467.000,00	3.538.100,00

- een stijging van 1.443.000 € tussen de begrotingsramingen voor 2025 en 2026 als gevolg van de volgende factoren:
  - indexatie van de werkingsuitgaven met 2%, voor een bedrag van **924.200 €**;
  - de voortzetting van de IT-modernisering in 2026, wat leidt tot een extra budget van **550.000 €** voor jaarlijkse M365-vergoedingen;
  - de beëindiging van het Greenup-project, dat leidt tot een positieve financiële impact van **31.200 €.**

- een stijging van 946.800 € tussen de begrotingsramingen voor 2026 en 2027 als gevolg van de indexatie van 2% voor 2027.

C) Herverdelingsuitgaven

EXPLOITATIE	Codes économiques	Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
72 - Herverdeling		**162.824.715,07**	**184.688.400,00**	**189.559.000,00**	**190.495.900,00**	**195.274.700,00**
Sociale bijstand in speciën	33300/01	2.247.792,60	3.403.200,00	1.706.800,00	1.706.800,00	1.706.800,00
Leefloon met toelage van 55 tot 70%	33310/05	74.065.298,40	84.259.300,00	88.056.400,00	89.379.300,00	91.777.800,00
Leefloon met verhoogde toelage (in principe wordt deze niet meer gebruikt, zie technische fiche GPMI)	33330/05					
Leefloon 100%	33340/05	17.640.520,61	20.608.500,00	21.483.700,00	21.806.500,00	22.391.700,00
Inschakelingsinitiatieven met toelage van 100%	33350/05	10.181.846,04	12.694.000,00	15.320.600,00	15.550.800,00	15.968.100,00
Kosten medische verzorging	33400/23	631.481,89	775.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
Hospitalisatiekosten	33400/04	406.068,72	1.490.700,00	2.754.600,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Farmaceutische kosten	33400/25	1.978.907,54	2.464.400,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
Verblijfskosten van bejaarden	3400/11et 33410/1	907.006,82	973.000,00	970.000,00	984.600,00	1.011.100,00
Tussenkomst, als steunverlening centrum, terugbetaalbaar door de centrale overheid, ten gunste van behoeftigen zonder onderstandsdomicilie	33420/21	414.433,61	1.000.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
Tussenkomst, als steunverlening centrum, terugbetaalbaar door de centrale overheid, ten gunste van buitenlandse behoeftigen zonder inschrijving in het bevolkingsregister	33430/21	24.323.974,49	26.400.000,00	27.400.200,00	27.811.900,00	28.558.300,00
Tussenkomst, als steunverlening centrum, terugbetaalbaar door de centrale overheid ten gunste van behoeftige vreemdelingen ingeschreven op een wachtregister en niet verblijvend in de gemeente van het verstrekkend centrum	33470/21					
Activering van de financiële bijstand in het kader van een doorstromingsprogramma	33480/21					
Tussenkomst, als steunverlening centrum, aanvullend aan de geactiveerde sociale bijstand aan de behoeftige vreemdelingen ingeschreven in het bevolkingsregister die wegens hun nationaliteit, geen recht hebben op het bestaansminimum	33490/21	822.495,22	1.225.400,00	1.702.300,00	1.727.900,00	1.774.300,00
Terugbetaling aan de centrale overheid	(-465)	14.806.816,07	15.841.400,00	14.206.500,00	14.414.300,00	14.790.500,00
Andere herverdelingsuitgaven (saldo 72)		14.398.073,06	13.553.500,00	12.217.900,00	12.373.800,00	12.556.100,00

❖ een stijging van 936.900 € tussen de begrotingsramingen voor 2025 en 2026 als gevolg van de volgende factoren:

- indexatie van standaarduitkeringen en huisvestingskosten, d.w.z. een impact van ongeveer **2.565.100 €** (er moet worden opgemerkt dat de indexatie van standaarduitkeringen moet worden afgezet tegen de indexatie van de terugbetaling van deze uitkeringen - ontvangsten uit overdrachten);
- indexatie met 2% van onze dotatie aan de Buurthuizen voor een bedrag van **126.400€;**
- de verlaging van de hospitalisatiekosten met **1.754.600 €** (geschil 2018-2021) die specifiek is voorzien in de begroting 2025 met een overeenkomstige heffing. Voor het OCMW als geheel heeft dit geen financiële gevolgen, aangezien de heffingsontvangsten dienovereenkomstig worden verlaagd.

❖ een stijging van 4.778.800 € tussen de begrotingsramingen voor 2026 en 2027 als gevolg van de volgende factoren:

- indexatie van 2% van de standaarduitkeringen en huisvestingskosten, d.w.z. een impact van ongeveer **4.649.800 €** (er moet worden opgemerkt dat de indexatie van de uitkeringen LL, ELL en tewerkstellingsmaatregelen moet worden afgezet tegen de indexatie van de terugbetaling van deze uitkeringen - ontvangsten uit overdrachten);
- indexatie van onze dotatie aan de Buurthuizen met 2%: **129.000 €.**

D) Financiële lasten: Intresten op leningen

EXPLOITATIE	Codes économiques	Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
7X - Financiële lasten		**5.439.754,97**	**5.497.800,00**	**6.477.400,00**	**6.494.600,00**	**6.251.400,00**
Interesten op leningen	211-212-213	5.438.806,96	5.495.100,00	6.426.800,00	6.444.000,00	6.200.800,00
Debet interesten	214-215-216	783,98	1.900,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Andere financiële lasten (saldo 7X)		164,03	800,00	600,00	600,00	600,00

De stijging met 17.200 € tussen de begrotingsramingen voor 2025 en 2026 en de daling met 243.200 € tussen de begrotingsramingen voor 2026 en 2027 kunnen enerzijds worden verklaard door wijzigingen in de bestaande financiële lasten (aflossingstabellen en consolidatiehypothesen) en anderzijds door de verwachte financiële lasten van de leningen die zijn gepland voor de periode 2025-2027 (consolidatiehypothesen).

2.1.3. Ontvangsten en uitgaven uit heffingen

EXPLOITATIE	Codes économiques	Rekening 2023 Compte 2023	Gewijzigde begroting 2024 Budget modifié 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Exploitatieoverboekingen		**8.016.220,70**	**14.759.421,03**	**7.570.000,00**	**315.600,00**	**1.456.200,00**
Ontvangsten		10.608.762,09	18.253.200,00	9.671.600,00	2.415.300,00	1.585.600,00
Uitgaven		2.592.541,39	3.493.778,97	2.101.600,00	2.099.700,00	129.400,00

- een verslechtering van het saldo van de heffingen van 7.254.400 € tussen de begrotingsramingen voor 2025 en 2026 als gevolg van de volgende factoren:

  Ontvangsten uit heffingen: - 7.256.300 € als gevolg van:

  - de opname in 2025 van het resultaat van de liquidatie van Heysel: **- 2.757.000€**;
  - de opname in 2025 van voorzieningen voor LL/ELL: **3.589.800 €**;
  - het gebruik in 2025 van de voorziening voor het geschil met de ziekenhuizen (gekoppeld aan lagere herverdelingsuitgaven): **- 1.754.600 €**;
  - lagere heffingen voor een bedrag van **106.000 €** als gevolg van de geleidelijke uitputting van bepaalde specifieke fondsen of schenkingen en legaten en **7.300€** als gevolg van schommelingen in de financiële lasten;
  - het verschil tussen de financiële lasten en de canon van César de Paepe van **958.400 €** (te verrekenen met de vermindering van de huurinkomsten).

  Uitgaven heffingen: - 1.900 € als gevolg van:

  - lagere btw-terugvorderingen op investeringen geschat op **70.600 €** ;
  - het verschil tussen de financiële lasten en de canon van César de Paepe: **- 12.600€;**
  - het verschil in 2025-2026 in de aflossing van de lening op het César de Paepe-gebouw (doorgefactureerd): **+ 76.300 €** ;
  - het verschil in financiële lasten tussen 2025 en 2026 in het kader van de gebruikssubsidie:**+ 5.000 €**.

- een verbetering van het saldo van de heffingen met 1.140.600 € tussen de begrotingsramingen voor 2026 en 2027 als gevolg van de volgende factoren:

  Ontvangsten uit heffingen : - 829.700 € als gevolg van:

  - het heffingsverschil voor 2026-2027 voor de verrichting César de Paepe, dat leidt tot een vermindering van de heffingsontvangsten met **958.400 €** (zonder algemene gevolgen voor het OCMW, af te zetten tegen de overeenkomstige vermindering van de heffingsuitgaven en de ontvangsten uit prestaties)**;**
  - het verschil in gebruikssubsidie voor 2026-2027: **- 600 €;**
  - een stijging aan ontvangsten uit heffingen om de stijging van de intresten op leningen van de Depage Kliniek te financieren (kosten die teruggevorderd moeten worden bij de verkoop van het gebouw): **+ 129.300 €.**

  Heffingsuitgaven: - 1.970.300 € als gevolg van:

  - lagere btw-terugvorderingen op investeringen geschat op **127.800 €**;
  - het heffingsverschil voor 2026-2027 voor de verrichting César de Paepe, dat zal leiden tot een vermindering van de heffingsuitgaven met **1.849.600 €** (zonder

financiële gevolgen voor het OCMW, af te zetten tegen de overeenkomstige vermindering van de ontvangsten uit prestaties en heffingen);

- het verschil tussen 2026 en 2024 in de heffingen in het kader van de gebruikssubsidie:+ **7.100 €**.

2.2. Investeringsdiensten

De begrotingsramingen voor 2026-2027 omvatten **alle mogelijke investeringen voor de jaren 2026-2027.**

De investeringsbegroting is in evenwicht in 2026, behoudens een bijdrage uit het reservefonds voor investeringen van 11.814.200 € voor de financiering van de aflossing van leningen ten laste van het OCMW.

Tussenkomst van het reservefonds voor investeringen - aflossing van leningen ten laste van het OCMW	11.814.200 €
Aflossingen van leningen gefinancierd door het investeringsfonds in afwachting van de verkoop van het Depagegebouw	129.300 €
Aflossingen van opnieuw doorgefactureerde leningen	2.918.800 €
Totaalbedrag van de aflossingen op leningen	**14.862.300 €**

In 2027 wordt het investeringsbudget in evenwicht gepresenteerd na overdracht van de aflossingslasten op leningen 2027 naar het bedrijfsresultaat voor een bedrag van 12.500.600 €.

De investeringen per departement voor de plannen voor 2026-2027 kunnen als volgt worden samengevat:

2.2.1. Investeringen per departement

1. Departement Sociale Actie

Instelling /Dienst	P2026	P2027
Front Office	2.489.300 €	452.300 €
Tewerkstelling en Vorming	25.500 €	26.100 €
Transversale diensten	15.300 €	15.700 €
Algemeen totaal	**2.530.100 €**	**494.100 €**

De belangrijkste posten zijn:

Front Office (Antennes):

- Inrichting van een nieuwe antenne in Laken: 1.036.000 € in 2026
- Nieuwe antenne (aankoop): 1.000.000 € in 2026.

2. Département Sociale en Duurzame Economie

Instelling / Dienst	P2026	P2027
Linnendienst	1.013.100 €	523.600 €
Andere Inschakelingsprojecten	244.800 €	250.100 €
Algemeen totaal	**1.257.900 €**	**773.700 €**

De belangrijkste posten zijn onderhoudswerkzaamheden en apparatuur voor de Linnendienst: 1.013.100 € in 2026 en 523.600 € in 2027.

3. Département Instellingen en Medische Zorgen

Instelling/Dienst	P2026	P2027
Heizel	749.700 €	6.111.500 €
Ursulinen	565.700 €	442.300 €
De Wilde Rozen	513.400 €	524.300 €
Sint-Geertruide	464.500 €	4.492.000 €
Vesale	402.900 €	429.100 €
Home Juliette Herman	310.600 €	239.100 €
Dagcentra voor personen met een handicap Delta en Medori	291.000 €	295.700 €
Verblijfscentrum voor personen met een handicap Medori	238.000 €	241.600 €
Appartementen begeleid wonen	102.000 €	104.200 €
Dienst Familiehulp	45.900 €	47.000 €
Algemeen totaal	**3.683.700 €**	**12.926.800 €**

De belangrijkste posten zijn:

Sint-Geertruide:

- Energierenovatie: 100.000 € in 2026 en 4.100.000 € in 2027

Heizel:

- Energierenovatie: 100.000 € in 2026 en 5.800.000 € in 2027

4. Département Privépatrimonium

Instelling / Dienst	P2026	P2027
Privépatrimonium - Gebouwen	11.774.900 €	21.881.500 €
Residenties voor ouderen	3.022.000 €	1.531.000 €
1000 Woningen	357.000 €	364.200 €
Niet bebouwd patrimonium	315.200 €	321.700 €
850 Woningen	224.400 €	229.000 €
Privépatrimonium - Structuurkosten	24.100 €	24.700 €
Algemeen totaal	**15.717.600 €**	**24.352.100 €**

De belangrijkste posten zijn:

- Onderhoud, energiewerken en renovatie van huurwoningen: 5.843.600 € in 2026 en 5.935.100 € in 2027
- Renovaties/ bouwwerkzaamheden, waaronder voornamelijk:
  => Energie-upgrade: 2.496.300 € in 2026 en 12.986.000 € in 2027
  => Masui 111: 4.491.300 € in 2026
  => Porte Rouge: 2.966.100 € in 2027
  => Residentie Canler, Borgval 2: 1.000.000 € in 2026 en 1.000.000 € in 2027.

5. Algemene departementen

Instelling/dienst	P2026	P2027
Transitwoningen	6.536.900 €	1.735.500 €
Openbaar patrimonium - Gebouwen	3.868.200 €	7.938.700 €
Informaticadienst	1.024.900 €	953.600 €
BYRRH	352.000 €	104.200 €
Algemene kosten - AG	209.600 €	214.000 €
Andere departement en ondersteunende diensten	41.900 €	42.700 €
Openbaar patrimonium - Structuurkosten	20.400 €	20.900 €
Algemeen totaal	**12.053.900 €**	**11.009.600 €**

De belangrijkste posten zijn:

- Masoin: 7.512.000 € in 2027
- Hoogstraat 57-59: 5.810.000 € in 2026
- Onderhoud, energiewerken en renovatie van huurwoningen: 1.447.100 € in 2026 en 966.300 € in 2027
- Corporate IT-investeringen: 1.024.900 € in 2026 en 953.600 € in 2027
- Hoogstraat/Abrikozenboomstraat: 1.800.000 € in 2026
- Chanterelle: 300.000 € in 2026 en 1.300.000 € in 2027

2.2.2 Investeringen per financieringswijze

Gezien het feit dat het investeringsreservefonds in 2026 11.943.500 € zal leveren om de aflossing van niet-doorgefactureerde leningen te financieren, vindt u hieronder de tabel met globale financieringswijzen.

Financieringswijze	Plan 2026	%	Plan 2027	%
Reservefonds voor investeringen	23.300.900 €	49,38%	8.284.900 €	16,72%
Leningen	18.841.000 €	39,93%	36.803.500 €	74,27%
Subsidies	4.982.300 €	10,56%	4.467.900 €	9,02%
Legaat Hicquet	62.500 €	0,13%	0 €	0,00%
Totaal	**47.186.700 €**	**100,00%**	**49.556.300 €**	**100,00%**

Inhoudsopgave

1. Inleiding ... 2

2. Driejarenplannen 2025-2027 ... 3

2.1. De exploitatiedienst ... 4

2.1.1. Exploitatieontvangsten ... 4

A) Ontvangsten uit diensten ... 4

B) Ontvangsten uit overdrachten ... 5

C) Financiële opbrengsten ... 6

2.1.2. Exploitatie-uitgaven ... 7

A) Personeelskosten ... 7

B) Werkingskosten ... 8

C) Herverdelingsuitgaven ... 8

D) Financiële lasten: Intresten op leningen ... 9

2.1.3. Ontvangsten en uitgaven uit heffingen ... 9

2.2. Investeringsdiensten ... 11

2.2.1. Investeringen per departement ... 11

2.2.2 Investeringen per financieringswijze ... 13