<u>Voorwerp</u> : Rekening 2023 - Vaststellen

<u>Objet</u> : Compte 2023 - Arrêt

<u>VERSLAG AAN DE RAAD</u>

Brussel, 06 mei 2024

Geachte heer, mevrouw,

I. <u>Inleiding</u>

We hebben de eer u hieronder het resultaat voor te stellen van de rekening **2023 van het OCMW.**

Dit resultaat is het verschil tussen enerzijds het bedrag van de vastleggingen van de uitgaven en anderzijds de zakelijke rechten op vorderingen (vastgelegde rechten met aftrek van onverhaalbare posten en oninvorderbare ontvangsten).

Onderhavig document bevat op de eerste plaats **een globale voorstelling van de resultaten van 2023** van de exploitatie- en investeringsrekening van het OCMW.

Vervolgens worden **de rekeningen voor 2023 van elk van de departementen** overlopen volgens de structuur die bestond bij het opstellen van de begrotingen voor 2023 (Sociale Actie, Tewerkstelling en Vorming, Sociale en Duurzame Economie, Instellingen en Medische Zorgen, Vastgoedpatrimonium en Algemene Diensten).

Dan volgt een beknopte analyse van de **investeringen en hun financieringswijze**.

Ter herinnering: tijdens het boekjaar 2023 hebben we drie begrotingswijzigingen doorgevoerd. Twee daarvan werden in evenwicht gepresenteerd en één vereiste een extra bijdrage van de Stad van 4 miljoen euro

Er dient te worden opgemerkt dat de kolommen "Begroting 2023" van de tabellen hieronder de cijfers vermelden van het gewijzigde budget voor 2023 en dus niet de cijfers van het initiële budget van 2023.

Dit document bevat eveneens een **analyse van de balans.**

II. Resultaat van de rekening 2023

1. RESULTAAT VAN DE EXPLOITATIEREKENING

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	84.764.045	101.199.500	96.068.723	-5.130.777
Overdrachten	248.108.307	287.775.292	284.040.954	-3.734.338
Financiële opbrengst	4.225	854.500	846.117	-8.383
Overboekingen	7.116.600	17.052.400	10.608.762	-6.443.638
Interne facturatie	21.304.847	27.860.959	22.377.701	-5.483.259
Totaal ontvangsten	**361.298.024**	**434.742.651**	**413.942.256**	**-20.800.395**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	148.921.767	178.850.600	172.444.538	-6.406.062
Werkingskosten	30.427.917	41.283.600	35.328.434	-5.955.166
Herverdeling	140.092.656	164.266.000	162.824.715	-1.441.285
Financiële lasten	6.242.304	5.450.400	5.439.755	-10.645
Overboekingen	3.316.029	3.106.259	2.592.541	-513.718
Interne facturatie	21.304.847	27.860.959	22.377.701	-5.483.259
Totaal uitgaven	**350.305.519**	**420.817.818**	**401.007.684**	**-19.810.134**
Exploitatie resultaat	**10.992.505**	**13.924.833**	**12.934.571**	**-990.261**
Resultaat van de investeringen	-13.281.408	-13.946.200	-13.940.443	5.757
vorige boekjaren	188.381	21.367	21.367	0
Resultaat van boekjaar	**-2.100.523**	**0**	**-984.504**	**-984.504**
Resultaat van vorige boekjaren	2.121.890	0	1.003.482	1.003.482
Globaal resultaat	**21.367**	**0**	**18.978**	**18.978**

Rekening houdend met het investeringsresultaat dat moet wordt overgedragen naar het exploitatieresultaat (aflossingen van leningen) en van het positieve overgedragen resultaat van het boekjaar 2022, wordt het boekjaar 2023 afgesloten met een negatief resultaat van 984.504,08 €.

Bij dit resultaat moet het resultaat van de vorige boekjaren worden geteld, met name:

- Afzien van ontvangsten over de vorige boekjaren: 1.006.548,81 €
- Afzien van vastleggingen over de vorige boekjaren: 2.010.030,44 €

ofwel een **overschot over de vorige boekjaren van 1.003.481,63 €**.

2. RESULTAAT VAN DE INVESTERINGSREKENING

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Interventies	10.050.860	10.521.700	8.755.672	-1.766.028
Vervreemding	3.484.271	7.162.500	601.114	-6.561.386
Financiering	8.854.267	12.393.600	9.956.594	-2.437.006
Overboekingen	6.135.920	18.228.800	6.996.271	-11.232.529
Internefacturatie	17.135.356	35.097.800	16.628.033	-18.469.767
Totaal ontvangsten	**45.660.674**	**83.404.400**	**42.937.683**	**-40.466.717**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Contributies	19.161	109.100	20.836	-88.264
Investeringen	16.329.960	30.747.700	16.126.485	-14.621.215
Schuld	14.458.169	14.527.000	14.471.010	-55.990
Overboekingen	12.784.367	16.869.000	10.865.383	-6.003.617
Internefacturatie	17.135.356	35.097.800	16.628.033	-18.469.767
Totaal uitgaven	**60.727.014**	**97.350.600**	**58.111.748**	**-39.238.852**
Investering resultaat	**-15.066.340**	**-13.946.200**	**-15.174.064**	**-1.227.864**
Uit te stellen in het exploitatie resultaat	13.281.408	13.946.200	13.940.443	-5.757
Resultaat van vorige boekjaren	1.784.931	0	1.233.622	1.233.622
Globaal Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Na het tekort van de investeringsrekening (afschrijvingen van de lening) in de exploitatierekening te hebben verwerkt, stellen we vast dat **de investeringsrekening in evenwicht wordt afgesloten.**

3. GLOBAAL RESULTAAT VAN DE REKENING 2023 VAN HET OCMW

De rekening 2023 van het OCMW wordt afgesloten met **een positief resultaat van 18.977,55 €**. Dit resultaat wordt verkregen door het optellen van:

Het resultaat 2023 van de exploitatierekening	-984.504,08 €
Het resultaat 2023 van de investeringsrekening	0,00 €
Het resultaat van vorige boekjaren	1.003.481,63 €
	18.977,55 €

III. Globale voorstelling van de exploitatierekening

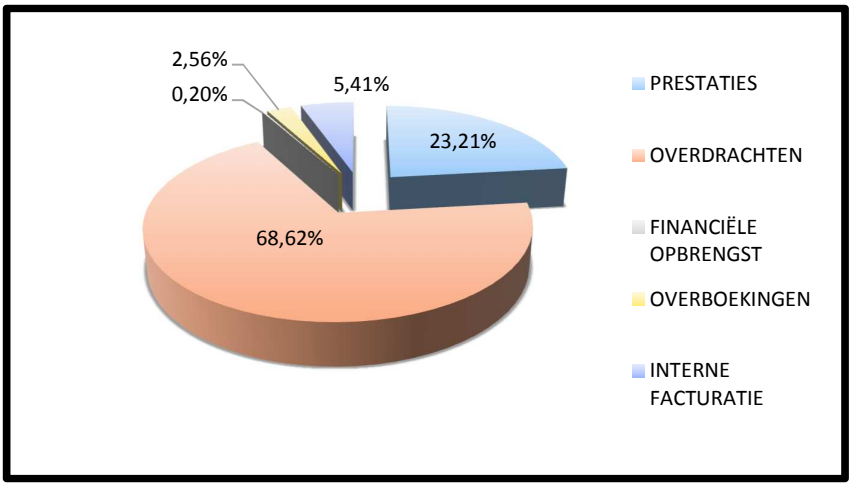
1. DE EXPLOITATIEREKENING

De globale kost voor de activiteiten van het OCMW van Brussel voor het boekjaar 2023 bedraagt 414.948.127,02 €. Deze uitgaven werden in de loop van het boekjaar 2023 gefinancierd ten belope van **413.963.622,94 €,** wat het resultaat van het boekjaar 2023 op **een negatief resultaat van 984.504.08 €**.

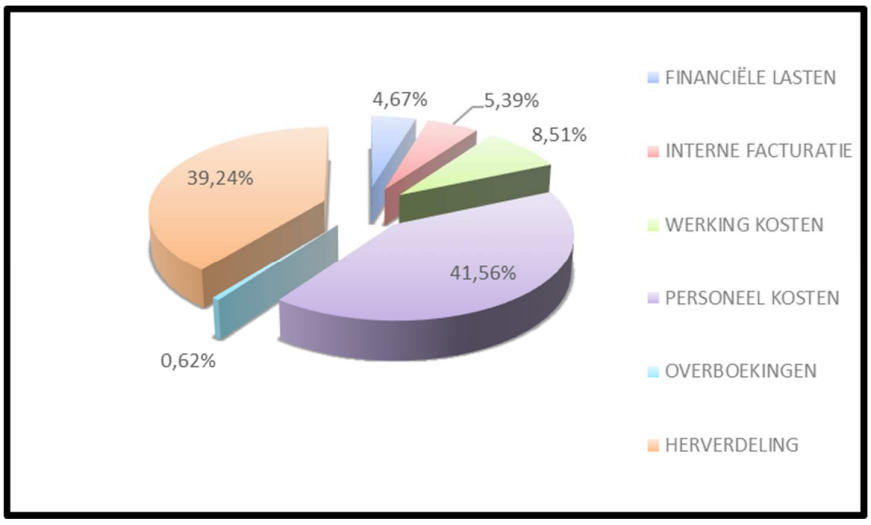
Het **resultaat van de vorige boekjaren** is **positief ten belope van 1.003.481,63 €** en vertaalt het afzien van ontvangsten op de vorderingen van de vorige boekjaren voor een bedrag van 1.006.548;81 € en het afzien van vastleggingen van uitgaven van de vorige boekjaren ten belope van 2.010.030,44 €.

Het globale resultaat van de rekening 2023 bedraagt 18.977,55 €

Opsplitsing van de ontvangsten



Opsplitsing van de uitgaven



Opsplitsing van de personeelsleden in termen van voltijds equivalent

Afdelingen	VTE R2022	VTE B2023M	VTE R2023	Verschill VTE B2023/R2023
Departement Sociale Actie	425,78	493,39	461,89	31,50
Departement Tewerkstelling en Vorming	103,70	114,85	104,83	10,02
Departement Instellingen en Medische Zorgen	586,84	638,19	606,75	31,44
Departement Sociale en Duurzame Economie	142,79	219,46	193,68	25,78
Departement Onroerend Patrimonium	96,00	64,98	63,15	1,83
Departement der Algemene Diensten	249,66	277,10	247,65	29,45
Subtotaal	**1.604,77**	**1.807,97**	**1.677,95**	**130,02**
Art. 60	603,83	650,00	516,24	133,76
Instap Stage	3,52	25,00	1,62	23,38
Studenten	25,84	36,04	30,02	6,02
Totaal	**2.237,96**	**2.519,01**	**2.225,82**	**293,19**

2. ANALYSE PER DEPARTEMENT VAN DE EXPLOITATIERESULTATEN (REKENING HOUDEND MET DE AFSCHRIJVINGEN VAN LENING EN HET OVERGEDRAGEN RESULTAAT UIT HET VORIGE JAAR) TUSSEN DE REKENING 2023 EN DE BEGROTING 2023

Afdelingen	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Departement Sociale Actie	-41.540.279	-47.771.400	-46.272.052	1.499.348
Departement Tewerkstelling en Vorming	-8.010.707	-8.588.000	-7.970.681	617.319
Departement Sociale en Duurzame Economie	-2.289.127	-4.397.500	-4.420.911	-23.411
Departement Instellingen en Medische Zorgen	-13.376.374	-14.460.400	-15.485.558	-1.025.158
Departement Onroerend Patrimonium	-880.287	-3.166.900	-2.487.974	678.926
Departement der Algemene Diensten	63.807.871	78.362.833	75.631.304	-2.731.529
Overgedragenrelustaat van vorige boekjaren	188.381	21.367	21.367	0
Resultaat van boekjaar	**-2.100.523**	**0**	**-984.504**	**-984.504**
Resultaat van vorige boekjaren	2.121.890	0	1.003.482	1.003.482
Globaal resultaat	**21.367**	**0**	**18.978**	**18.978**

IV. Analyse per Departement van de exploitatierekening

1. DEPARTEMENT SOCIALE ACTIE

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	648.362	663.100	660.873	-2.227
Overdrachten	117.724.916	146.458.600	144.291.787	-2.166.813
Interne facturatie	3.591.815	1.899.300	3.591.091	1.691.791
Totaal van de ontvangsten	**121.965.093**	**149.021.000**	**148.543.751**	**-477.249**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	26.486.604	32.689.800	31.765.838	-923.962
Werkingskosten	2.345.553	2.846.900	2.572.574	-274.326
Herverdeling	130.445.504	156.984.800	155.620.140	-1.364.660
Financiële lasten	40.263	39.100	38.352	-748
Interne facturatie	4.083.214	4.129.900	4.717.408	587.508
Totaal van de uitgaven	**163.401.137**	**196.690.500**	**194.714.310**	**-1.976.190**
Exploitatie resultaat	**-41.436.044**	**-47.669.500**	**-46.170.559**	**1.498.941**
Afschrijvingen	-104.235	-101.900	-101.493	407
Resultaat van boekjaar	**-41.540.279**	**-47.771.400**	**-46.272.052**	**1.499.348**
Resultaat van vorige boekjaren	-270.773	0	-107.461	-107.461
Globaal resultaat	**-41.811.053**	**-47.771.400**	**-46.379.513**	**1.391.887**

Hierbij het detail,

Structuren	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Sociale Actie	-41.535.279	-47.771.400	-46.272.052	1.499.348
Renobru	-5.000	0	0	0
Resultaat van boekjaar	-41.540.279	-47.771.400	-46.272.052	1.499.348
Resultaat van vorige boekjaren	-270.773	0	-107.461	-107.461
Globaal resultaat	**-41.811.053**	**-47.771.400**	**-46.379.513**	**1.391.887**

1.a.Departement Sociale Actie (met uitzondering van Renobru)

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	61.637	13.600	112.444	98.844
Overdrachten	117.723.664	146.458.600	144.291.787	-2.166.813
Interne facturatie	3.436.525	1.784.000	3.496.131	1.712.131
Totaal van de ontvangsten	**121.221.827**	**148.256.200**	**147.900.362**	**-355.838**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	26.486.604	32.689.800	31.765.838	-923.962
Werkingskosten	1.717.336	2.195.900	2.098.230	-97.670
Herverdeling	130.445.504	156.984.800	155.620.140	-1.364.660
Financiële lasten	40.263	39.100	38.352	-748
Interne facturatie	3.963.164	4.016.100	4.548.362	532.262
Totaal van de uitgaven	**162.652.870**	**195.925.700**	**194.070.921**	**-1.854.779**
Exploitatie resultaat	**-41.431.044**	**-47.669.500**	**-46.170.559**	**1.498.941**
Afschrijvingen	-104.235	-101.900	-101.493	407
Resultaat van boekjaar	**-41.535.279**	**-47.771.400**	**-46.272.052**	**1.499.348**
Resultaat van vorige boekjaren	-243.322	0	-120.806	-120.806
Globaal resultaat	**-41.778.601**	**-47.771.400**	**-46.392.858**	**1.378.542**

De rekening 2023 (zonder het resultaat van de vorige boekjaren) van het Departement Sociale Actie wordt afgesloten met een inkomstentekort van 46.272.052 € dat is een **verbetering van zijn resultaat 1.499.348 €** ten opzichte van het gewijzigde budget 2023. Het resultaat van de vorige boekjaren wordt afgesloten met een negatief resultaat van 120.806 €.

Activiteiten op het gebied van toekenning LL en ELL

De Leeflonen

Leefloon	Totaal aantal beslissingen 2023	Aantal beslissingen 2022 vorige boekjaren aan 2023	Aantal beslissingen 2023 boekjaar 2023	Aantal beslissingen 2023 boekjaar 2023/maand		Aantal beslissingen 2022 boekjaar 2022/maand
LL 70%	39.834	397	39.437	3.286		3.006
LL PIIS 70% +10%	34.298	393	33.905	2.825		2.824
LL 100%	7.324	65	7.259	605		556
LL PIIS 100% +10%	6.221	74	6.147	512		499
LL 100% Daklozen	544	9	535	45		45
LL 100% Installatiepremie	306	3	303	25		24
Totaal	**88.527**	**941**	**87.586**	**7.299**		**6.953**

⇨ **Een verhoging van de toekenning van het LL minder 4,97 in 2023.**

De equivalent leeflonen

Leefloon equivalent	Totaal aantal betalingen 2023	Aantal betalingen 2023 vorige boekjaren aan 2023	Aantal betalingen 2023 Boekjaar 2023	Aantal betalingen 2023 boekjaar 2023/maan		Aantal betalingen 2022 boekjaar 2022/maand
LLE – Baremieke steun	9.502	138	9.364	780		782
LLE – Installatiepremies	114	2	112	9		11
LLE – Niet baremieke steun (verzorging)	24.519	1.371	23.148	1.929		2.002
LLE – Tijdelijke premie (Oekraïne)	8.802	74	8.728	727		464
Totaal	**42.937**	**1.585**	**41.352**	**3.446**		**3.259**

⇨ **Dit betekent een stijging van de toekenning van het EL met 5,73% in 2023.**

De stijging van de ELL wordt voornamelijk verklaard door de toestroom van Oekraïense vluchtelingen als gevolg van de oorlog, vanaf maart 2022 en door de beslissing om hen een statuut van tijdelijke bescherming te verlenen.

Toelichtingen bij het resultaat van de sociale sector

De uitgaven 2023 van dit departement bedragen 192.821.014 € en worden als volgt opgesplitst:

- personeelsuitgaven ten belope van 32.640.442 € (waarvan 1.057.121 € betrekking heeft op inschakelingsambtenaren);
- netto werkingsuitgaven voor een bedrag van 2.429.834 € en financiële lasten ten belope van 139.844 €;
- uitgaven van herverdeling ten belope van 155.620.140 € die als volgt worden verdeeld:

Categorie	Rekening 2023	%
LL	91.705.819	58,93%
LLE (baremieke steun en gerecup. medische zorg)	24.323.974	15,63%
Tewerkstelling	11.004.341	7,07%
Hospitalisatiekosten	820.502	0,53%
Diverse steun	13.207.520	8,49%
Teruggaven	13.570.879	8,72%
Andere bijdragen	987.104	0,63%
Totaal	**155.620.140**	**100,00%**

In het bijzonder werden de volgende subsidies teruggegeven na de afrekening: LWGC-referentiepersonen 2022-2023 (19.364 €), AMIF-subsidie 2023 (27.446 €) en de het project New Miriam van de POD MI 2022-2023 (19.717 €).

- heffingsuitgaven van 1.990 753 € voor specifieke reservefondsen met het oog op het gebruik of de teruggave van de volgende subsidiesaldi in 2024: REDI Tool 2023-2024 (1.370.478 €), Mam Solo (277.407 €), GGC luik A - steun en personeel (265.260 €), New Miriam 2023-2024 (51. 324 €) en LWGC referentiepersonen 2023 (26.284 €).

De financieringsbronnen voor 2023 voor dit departement bedragen 146.548.962 € en kunnen als volgt worden opgesplitst:

Subsidie LL	69.486.229	dat is 75,77 % van de uitgave
Subsidie LLE	24.323.974	dat is 100 % van de uitgave
Subsidie tijdelijkepremie (OK)	2.287.421	
Subsidie Tewerkstelling	11.004.341	dat is 100 % van de uitgave
Subsidie Hospitalisatiekosten	415.883	dat is 50,69 % van de uitgave
Overboekingen	2.456.213	
Terugvordering Steun	16.570.905	
Diverse subsidies	20.003.994	
Totaal	**146.548.962**	

Tot de diverse subsidies behoren met name;

- de subsidie GPMI: 3.815.869 €;
- de federale subsidie RMI (in functie van het aantal LL-dossiers): 3.711.776 €;
- de subsidie GGC luik A: 2.404.000 €;
- de aanvullende subsidie van het Energiefonds: 1.622.686 €;
- de subsidie van het Energiefonds (luik steun, preventie en personeel): 1.612.168 €;
- de subsidie van de POD MI voor het gebruik van de REDI-tool: 1.548.642 €;
- de subsidie Referentiepersonen - LWGC subsidie: 573.333 €;
- de subsidie Begeleid Wonen: 543.800 €;
- aanvullende subsidies voor LL, ELL en tewerkstelling: 415.335 € (te vergelijken met lagere restituties, die ook grotendeels werden verlaagd);
- de subsidie van de Federatie Wallonië-Brussel voor Mado: 405.211 €;
- extra inkomsten van 390.266 € ter voorbereiding van de audit van Actiris 2020, die moeten worden vergeleken met hogere terugbetalingen van 52.788 €;
- de subsidie New Miriam van de POD MI: 363.975 €;
- de subsidie van het Sociaal Waterfonds (steun en personeelscomponent): 314.169 €;
- de GGC-subsidie Mam Solo: 277.407 €;
- subsidie in het kader van de veiligheidsovereenkomst: 273.805 €;
- Federale subsidie voor het psychologisch welzijn van jongeren en studenten: 253.944 €;
- de HIT 18-25 subsidie van de GGC: 246.124 €;
- subsidie kinderarmoede: 179.057 €;
- Subsidie promotie sociale participatie: 179.057 €;
- AMIF-subsidie: 176.847 €;
- subsidie gas en elektriciteit: 156.260 €;
- de GGC-subsidie ter bestrijding van overmatige schuldenlast: 108.180 €;
- subsidie sociale coördinatie: 95.000 €;
- de subsidie voor het referentiecentrum voor energie: 90.000 €;
- Subsidie PDV - REG: 75.677 €;
- GGC-subsidie voor noodhuisvesting: 40.000 €;
- de subsidie “Startbaanovereenkomst”: 34.947 €;
- subsidie voor het tijdelijke bewoning door het GGC-project "Livorno": 30.000 €;
- de federale subsidie voor specifieke LL/ELL-aanvullingen: 21.731 €;

- Wijkcontract Heliport-subsidie – luik vrouwen: 18.668 €;
- terugvordering van de diensten van een psycholoog van het RIZIV via overeenkomsten met het CHU Brugmann en het Huderf in het kader van de geestelijke gezondheidszorg: 9.994 €;
- subsidie voor de voltooiing van het migratietraject Fedasil: 6.337 €;
- het saldo 2022 van de subsidie Citroën-Vergote SVC: 4.277 €;
- een subsidie van 1.179 € van de FWB als onderdeel van de ecocheques die worden toegekend aan de kindersector;
- en subsidies van 3.298 € voor de kosten van schuldbemiddelaars en 975 € voor het stookoliefonds.

Wat de inkomsten uit heffingen betreft, noteren we de heffingen in verband met de GGC-subsidie deel B (970.400 €), de LWGC-subsidie 2022 (375.165 €), de subsidie psy welzijn (253.944 €), de controles Actiris 2017 en 2018 (242.410 €), de controle medische zorg 2019 (233.139 €), het gebruik van de overdracht GPMI 2021 (245.811 €), de controle knipperlicht 2020 (81.666 €), de controle SPOD MI 2021 - GPMI 2020-dossiers (51.428 €) en het gebruik van diverse legaten voor de financiering van diverse bijstands- en werkingskosten voor een totaalbedrag van 2.250 €.

De resultaten van de verschillende activiteiten beoogd door dit departement zijn:

DSA	R2022	B2023M	R2023	R23-B23M
Voorschotten op kinderbijslag	0	0	0	0
Directie	-1.019.741	-1.609.700	-1.372.393	237.307
Algemene diensten	-681.527	-900.300	-826.302	73.998
Sociaale Coordinaties	-86.100	-179.400	-104.994	74.406
Hervorming PIIS	-526.189	-364.800	-271.438	93.362
Back Office	-3.477.329	-3.833.100	-3.897.725	-64.625
Front Office	-29.517.691	-33.401.100	-32.512.175	888.925
Kinderarmoede	-55.383	-26.100	-50.247	-24.147
Roma Cel	7.105	-10.400	20.936	31.336
Sociaal waterfonds	-8.652	-73.200	-73.855	-655
Ordonnantie Gas Elektriciteit	-178.007	-226.300	-220.957	5.343
Sociale begeleidingsdienst	-476.074	-611.900	-538.898	73.002
Sociale huisvestigsdienst	-1.245.912	-1.526.800	-1.425.454	101.347
Cel voor schuldbemiddeling	-1.491.021	-1.847.000	-1.808.617	38.383
Dienst Jeugd	-1.672.561	-1.964.100	-1.752.535	211.565
Cel Studenten	-1.067.798	-1.433.900	-1.333.875	100.025
MADO	-38.401	-133.500	-43.988	89.512
ISGGD 18-25	0	57.400	-35.484	-92.884
Bevordering Maatschappelijke Deelname	0	0	0	0
FSGE Aanvulling	0	0	62.342	62.342
Europees Woningfonds	0	312.800	-86.395	-399.195
Totaal	**-41.535.279**	**-47.771.400**	**-46.272.052**	**1.499.348**

De verbetering van het resultaat van dit departement met 1.499.300 € ten opzichte van de gewijzigde begroting voor 2023 is voornamelijk te danken aan de volgende factoren:

- ***minder personeelsuitgaven ten belope van 1.415.300 €***

Dit is het gevolg van niet-bezoldigde afwezigheden, uitgestelde vervangingen en aanwervingen, prestatieschommelingen evenals daling van het aantal aangeworven agenten met een inschakelingscontract in het kader van art. 60 §7 (478.200 €).

- ***een daling van de netto werkingskosten met 507.500 €***

Deze besparingen weerspiegelen voornamelijk een daling van de facturatie voor de projecten "Relocto", "Ecoflore" en "Linnendienst" op het vlak van sociale en duurzame economie (-367.300 €) en voor de reprografie (- 8.000 €), diverse terugvorderingen bij leveranciers (29.800 €), lagere kosten voor de detachering van een maatschappelijk werker (-15.800 €), voor telefonie (-19.900 €), voor een boekhouder als gevolg van de rechtstreekse opname van deze kosten als bijstand in het kader van de GGC-subsidie luik B (- 9.900 €), voor voedingsmiddelen (- 5.300 €) en voor opleidingen (-4.900 €).

- ***een negatieve impact ten belope 423.300 € op vlak van uitgaven voor herverdeling en ontvangsten van overdrachten als gevolg van de volgende factoren:***

  - *Negatieve impact inzake diverse financieringen ten belope van 722.300 €*

Deze impact wordt voornamelijk verklaard door:

- de overdracht naar 2024 door het ongebruikte saldo van de regionale GGC subsidie luik A (265.300 €) in mindering te brengen;
- een grotere overdracht naar 2024 in het kader van de subsidie van de POD MI voor het REDI-instrument (221.800 €);
- een lagere subsidie voor het AMIF-project (178.400 €) op basis van de werkelijke uitgaven, licht gecompenseerd door terugvorderingen van het RIZIV bij Brugmann en Huderf (10.000 €);
- een negatieve impact van 232.400 € in het kader van het GPMI;
- het niet verkrijgen van een specifieke subsidie voorzien voor het Miriam-project (231.100 €), wat moet worden gezien in de context van lagere personeelskosten;
- een kleinere subsidie in het kader van de Startbaanovereenkomsten (121.100 €);
- niet-gebudgetteerde terugbetalingen van 82.600 € (POD MI 2022-audit en knipperlicht audit), licht gecompenseerd door hogere netto terugvorderingen in het kader van de Actiris 2020-audit (16.700 €);
- het niet verlengen van de subsidie voor winteropvang (50.000 €);
- een kleinere subsidie voor kinderarmoede (23.500 €);
- een kleinere subsidie uit de LWGC 2023-subsidie op basis van de gedane uitgaven (14.100 €);
- een verlaging van de subsidie voor Wijkcontract Heliport (vrouwenluik) op basis van de gedane uitgaven (7.900 €)
- een verlaging van de subsidies voor sociale coördinatie (- 3.500 €), de strijd tegen overmatige schuldenlast (- 3.300 €) en de gas- en elektriciteitsordonnantie (- 2.300 €);
- lagere aftrek van diverse legaten (thuiszorg voor ouderen, zakgeld en kleine geschenken) in lijn met de uitgaven (2.500 €);
- terugbetalingen die gepland waren als onderdeel van de FSGE-subsidie (450.000 €) en de subsidie voor begeleid wonen (26.400 €), maar niet zijn gedaan (op basis van de gedane uitgaven);
- een verhoging van de DIS-subsidie (75.900 €);
- een verhoging van de Taksforce Energie subsidie (40.000 €);
- een grotere subsidie voor het Miriam-project, gefinancierd door de POD MI 2022-2024 op basis van de gedane uitgaven (27.900 €);
- lagere terugbetalingen voor LL, ELL en stages (+ 6.900 €);
- opname van de Livorno-subsidie (30.000 €) en een nieuwe Fedasil-subsidie - voltooiing van het migratietraject (6.300 €);
- een verhoging van de subsidie voor de tijdelijke bescherming van Oekraïners (14.300 €);
- een verhoging van de PDV-subsidie na de overdracht van 2022 (9.300 €);

- een netto stijging van verschillende subsidies (+ 3.800 €): vergoedingen voor schuldbemiddelaars (1.200 €), MADO (1.500 €), FGE - gasconvector (1.000 €), stookoliefonds (1.000 €), enz., gedeeltelijk gecompenseerd door een daling van de CRU Vergote subsidie (- 700 €).

o *Negatieve impact leefloon van 23.000 €.*

Deze impact kan als volgt worden uitgesplitst:

- een budgettransfer betreffende de toekenning van het leefloon van 100% naar 70% als gevolg van diverse indexeringen die niet waren voorzien in de oorspronkelijke begroting voor 2023, wat resulteert in een financieringsverlies van 30% (netto negatieve impact van 25.000 €);
- een netto negatieve impact van 13.400 € in IR-terugbetalingen aan gebruikers of derden;
- een netto positieve impact van 15.400 € in termen van IR-subsidies.

o *Positieve impact van 400 € op hospitalisatiekosten.*

(netto positieve impact van 9.000 € in termen van subsidies en een netto negatieve impact van 8.600 € in termen van terugvordering van steun van gebruikers of derden).

o *Netto positief effect van € 321 600 aan diverse steun.*

Dit is voornamelijk te danken aan de netto budgettaire beschikbaarheid van huisvestingskosten voor ouderen, na hoger dan verwachte terugvorderingen (151.500 €), medische, paramedische en farmaceutische kosten (96.600 €), hulp in contanten (74.000 €), overeenkomsten met verschillende partners (31.700 €), ziekenfondskosten (31.300 €), enz., gedeeltelijk gecompenseerd door de negatieve netto impact van hulp in natura na de niet-terugvordering van het legaat Schommer (- 96.000 €).

1.b.Renobru

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	586.725	649.500	548.429	-101.071
Overdrachten	1.252	0	0	0
Interne facturatie	155.290	115.300	94.961	-20.339
Totaal van de ontvangsten	**743.267**	**764.800**	**643.390**	**-121.410**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	0	0	0	0
Werkingskosten	628.217	651.000	474.344	-176.656
Interne facturatie	120.049	113.800	169.046	55.246
Totaal van de uitgaven	**748.267**	**764.800**	**643.390**	**-121.410**
Exploitatie resultaat	**-5.000**	**0**	**0**	**0**
Afschrijvingen	0	0	0	0
Resultaat van boekjaar	**-5.000**	**0**	**0**	**0**
Resultaat van vorige boekjaren	-27.451	0	13.344	13.344
Globaal resultaat	**-32.451**	**0**	**13.344**	**13.344**

Het betreft het project waarmee strijd wordt geleverd tegen de onbewoonbaarheid van verhuurde privéwoningen in de wijken "Léopold à Léopold", "Maison Rouge", "Les Quais", "Rouppe", "Masui", "Jardin aux fleurs", "Bockstael" en "Jonction" in samenwerking met de Stad en het Gewest.

Ter herinnering: in het kader van de wijkcontracten wordt slechts een deel van de uitgaven voor het terug in goede staat brengen van onbewoonbare woningen gefinancierd door de Stad en het Gewest. Het niet-gefinancierde gedeelte komt ten laste van de eigenaar onder de vorm van aftrekking van de huur gedurende de 9 (of meer) jaren van het contract.

Er werden ook meerdere programma's gerealiseerd in het kader van het "Grootstedenbeleid". Ter herinnering: het grootstedenbeleid voorzag een financiering voor 100% van de investering: het verschil in de huurprijzen dat de deelname van de eigenaar vertaalt in de renovatiewerken, moet worden hergebruikt voor gelijkaardige operaties. Dat verschil wordt op het einde van het boekjaar in een specifiek fonds ondergebracht. We merken evenwel op dat deze PGV programma's niet meer worden verlengd.

Om de rekening van het OCMW niet jaarlijks te beïnvloeden met deze verrichtingen, maken wij de jaarlijkse resultaten van de verschillende wijkcontracten en PGV verrichtingen over in een specifieke orderekening (PO) (d.w.z. +70.785,33 € voor 2023 na inhouding van de PO van 94.960,69 € en voorziening aan de PO van 165.746,02 €).

Het is de bedoeling dat deze orderekening aan het einde van het contract met de eigenaars 0 bedraagt voor de verrichtingen die zijn gebeurd in het kader van wijkcontracten en positief voor de PGV-verrichtingen. Tot op heden bedragen de saldi van deze orderekeningen -153.019,13 €.

Bovendien vertoont de rekening 2023 een break-even resultaat; het resultaat van de vorige jaren bedraagt 13.344 €.

2. DEPARTEMENTEN TEWERKSTELLING EN VORMING

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	7.355.668	7.603.200	6.288.144	-1.315.056
Overdrachten	3.195.581	3.820.400	3.314.521	-505.879
Interne facturatie	3.760.448	4.476.300	3.301.962	-1.174.338
Totaal van de ontvangsten	**14.311.697**	**15.899.900**	**12.904.627**	**-2.995.273**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	21.595.497	23.537.300	20.171.190	-3.366.110
Werkingskosten	412.841	589.500	443.649	-145.851
Herverdeling	47.416	102.600	27.610	-74.990
Financiële lasten	1.516	1.000	910	-90
Interne facturatie	211.650	216.000	190.452	-25.548
Totaal van de uitgaven	**22.268.919**	**24.446.400**	**20.833.811**	**-3.612.589**
Exploitatie resultaat	**-7.957.222**	**-8.546.500**	**-7.929.184**	**617.316**
Afschrijvingen	-53.485	-41.500	-41.497	3
Resultaat van boekjaar	**-8.010.707**	**-8.588.000**	**-7.970.681**	**617.319**
Resultaat van vorige boekjaren	-43.211	0	43.421	43.421
Globaal resultaat	**-8.053.919**	**-8.588.000**	**-7.927.260**	**660.740**

Structures	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Directie	-6.167.593	-7.143.500	-6.973.113	170.387
Tewerkstellingen	-2.478.991	-2.187.600	-1.740.644	446.956
Actiris Conventie	635.877	743.100	743.077	-23
Resultaat van boekjaar	-8.010.707	-8.588.000	-7.970.681	617.319
Resultaat van vorige boekjaren	-43.211	0	43.421	43.421
Globaal resultaat	**-8.053.919**	**-8.588.000**	**-7.927.260**	**660.740**

De rekening 2023 (exclusief het resultaat van de vorige boekjaren) voor het Departement Tewerkstelling en Vorming wordt afgesloten met een inkomstentekort van 7.970.681 €, dat wil zeggen een gunstig verschil van 617.319 € ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023.

Het resultaat van de vorige boekjaren wordt afgesloten met een positief resultaat van 43.421 €.

2.1 Directie en Actiris Conventie

De rekening 2023 van het departement (met inbegrip van de subsidie van Actiris) vertoont een tekort van 6.230.036 €.

Deze rekening 2023 bestaat voornamelijk uit personeelsuitgaven van 7.751.700 €, werkingskosten ten belope van 345.300 €, herverdelingskosten van 7.400 € en financiële lasten (inclusief aflossingskosten van leningen) van 42.400 €.

De activiteiten van dit departement worden voornamelijk gefinancierd voor een bedrag van 1.916.800 €. De verdeling is als volgt:

- de "Actiris"-subsidie van 743.100 €;
- de subsidie "Participatie en sociale activering" van de POD voor 358.100 €;
- de subsidie "Job Coach" gefinancierd door Actiris voor 237.000 €;
- de subsidies van het Federaal Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (FAMI) voor een bedrag van 241.200 €;
- de subsidie "e-inclusie" voor 160.500 €;
- de projectsubsidie "Atelier pédagogique personnalisé » (APP) van 58.700 €;
- de ESF-subsidie van 53.400 €;
- de subsidie Wijkcontract "Heliport - jongeren" van 42.400 €;
- de subsidie Wijkcontract "Vesailles" van 22.400 €.

De verbetering van het resultaat van dit departement (+170.364 €) wordt verklaard door:

- minder personeelskosten ten belope van 129.700 €, werkingskosten, herverdelingskosten en financiële lasten van 51.000 €, in het bijzonder activiteitskosten voor Wijkcontract Versailles, opleidingskosten, schoonmaak- en tuinkosten die intern worden doorgerekend, onderhoudskosten van het gebouw, enz.;
- een variatie in de volgende subsidies met een negatieve impact van 10.300 €:
  - de subsidie "e-inclusie”: - 29.100 €;
  - Wijkcontract Versailles: - 17.200 €;
  - Wijkcontract Héliport Luik Jongeren: - 9.400 €
  - Regionale Job-Coach subsidie: + 25.500 €
  - APP-subsidie: + 16.700 €;
  - ESF: + 3.200 €

2,2. Tewerkstellingen

De rekening voor 2023 van deze sector laat een inkomstentekort zien van 1.740.644 €.

516,24 VTE werden in 2023 tewerkgesteld waarvan 243,19 gedetacheerde VTE in externe structuren van het OCMW (47,11 %) en 273,05 interne VTE (52,89 %).

Het resultaat 2023 van de tewerkstellingen wordt als volgt opgesplitst:

- uitgaven voor een bedrag van 8.124.900 €, waarvan 7.953.400 € toegekend aan netto personeelsuitgaven, 154.900 € aan werkingskosten, voornamelijk opleidingskosten, en 16.600 € aan netto uitgaven met betrekking tot de "500"-maatregel;
- ontvangsten voor een bedrag van 6.384.300 €, waarvan 1.956.000 € aan inkomsten uit prestaties bij externe partners en 3.296.100 € bij interne OCMW-partners,

942.700 € aan geschatte netto-inkomsten uit de sociale economie, 33.000 € aan nettosubsidies met betrekking tot de maatregel 500, 100.300 € aan regionale subsidies voor opleidingen en een Actiris-subsidie van 56.200 € in verband met de Oekraïense crisis.

De verbetering van het resultaat met 446.956 € ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 is te danken aan de volgende factoren:

- een positief effect van ongeveer 491.600 € in verband met de werkelijke kosten van de inschakelingsagenten en de werkelijke situatie van de interne en externe ter beschikkingstelling tegen een vast tarief, "soc eco", gratis.
- een besparing van ongeveer 9.900 € op de werkingskosten, exclusief de gesubsidieerde opleidingskosten, voornamelijk op de vervolgingskosten en de kosten voor medische controles;
- een iets hogere subsidie van 2.600 € (Oekraïne-subsidie);
- een uitvoeringspercentage van 22% voor maatregelen 500: dit betekent een netto negatief effect van ongeveer 57.100 €.

3. DEPARTEMENT SOCIALE EN DUURZAME ECONOMIE

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	7.992.486	11.061.600	8.742.065	-2.319.535
Overdrachten	423.190	688.000	520.817	-167.183
Interne facturatie	3.562.571	4.087.700	3.939.528	-148.172
Totaal van de ontvangsten	**11.978.247**	**15.837.300**	**13.202.410**	**-2.634.890**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	8.641.463	9.968.000	9.742.954	-225.046
Werkingskosten	3.036.585	6.431.200	4.396.699	-2.034.501
Herverdeling	0	30.000	30.000	0
Financiële lasten	57.784	130.100	129.267	-833
Interne facturatie	2.054.962	3.020.400	2.669.701	-350.699
Totaal van de uitgaven	**13.790.795**	**19.579.700**	**16.968.620**	**-2.611.080**
Exploitatie resultaat	**-1.812.548**	**-3.742.400**	**-3.766.211**	**-23.811**
Afschrijvingen	-476.579	-655.100	-654.700	400
Resultaat van boekjaar	**-2.289.127**	**-4.397.500**	**-4.420.911**	**-23.411**
Resultaat van vorige boekjaren	443.396	0	232.088	232.088
Globaal resultaat	**-1.845.731**	**-4.397.500**	**-4.188.823**	**208.677**

De rekening 2023 (exclusief het resultaat van vorige boekjaren) van het Departement Sociale en Duurzame Economie wordt afgesloten met een inkomstentekort van 4.420.911 €, d.w.z. **een ongunstig verschil van 23.411 €** ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023.

Het resultaat van de vorige boekjaren wordt afgesloten met een positief resultaat van 232.088 €

Dit departement is samengesteld uit de hieronder vernoemde diensten en projecten waarvan de resultaten die worden ingeschreven voor het budget voor 2023 de volgende zijn:

Structuren	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Directie	-791.637	-1.161.700	-1.112.356	49.344
Linnendienst	121.111	-848.000	-960.879	-112.879
Projects SDE	-1.618.602	-2.387.800	-2.347.676	40.124
Resultaat van boekjaar	-2.289.127	-4.397.500	-4.420.911	-23.411
Resultaat van vorige boekjaren	443.396	0	232.088	232.088
Globaal resultaat	**-1.845.731**	**-4.397.500**	**-4.188.823**	**208.677**

3.a.Directie

De rekening 2023 van de directie van het departement Sociale en Duurzame Economie vertoont een inkomstentekort van 1.112.356 € dat is een verbetering van het resultaat ten opzichte van het gewijzigd budget 2023 met 49.344 €.

Het betreft netto personeelsuitgaven voor een bedrag van 1.068.608 € alsook de werkingskosten ten belope van 43.748 €.

De verbetering van het resultaat wordt voornamelijk verklaard door de lagere personeelsuitgaven, voornamelijk als gevolg van onbetaalde afwezigheid, aanwervingen en uitgestelde vervangingen

3.b. Linnendienst

De rekening 2023 voor de Linnendienst vertoont een negatief resultaat van 960.879 €, d.w.z. een verslechtering van 112.879 € ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023.

Het betreft voornamelijk personeelskosten voor een bedrag van 5.519.554 € (waarvan 324.934 € voor ambtenaren met een inschakelingscontract in het kader van artikel 60§7) evenals werkingskosten van 3.780.917 € evenals financiële lasten ten belope van 645.996 €.

De activiteiten van deze dienst worden voornamelijk gefinancierd de omzet ervan bij externe klanten (7.821.249 €) en bij interne klanten (822.372 €).

Voorts noteren we ook inkomsten uit de recuperatie van btw op de exploitatie-uitgaven ten belope van 119.050 €, de facturatie van huur aan Citydev.brussels voor een bedrag van 105.755 € evenals de toekenning van een gewestelijke subsidie “Sociaal Economisch Mandaat” van 86.307 € en de verkoop van groenestroomcertificaten voor 30.855 €.

Het resultaat van de Linnendienst verslechterde met 112.900 € in vergelijking met de gewijzigde begroting 2023, voornamelijk als gevolg van:

- minder personeelsuitgaven ten belope van 189.000 € (waarvan 113.400 € met betrekking tot personeel met een inschakelingscontract);
- een verhoging van de subsidie "Sociaal Economisch Mandaat " met 8.200 €;
- bijkomende externe productie-inkomsten van 44.900 € en interne productie-inkomsten van 3.200 €, gedeeltelijk gecompenseerd door het niet realiseren van de verkoop van lompen (1.500 €);
- hoger dan verwachte btw-terugvorderingen op 2022-uitgaven (+ 10.100 €) en hogere huuropbrengsten van 1.700 €;
- een stijging van de werkingskosten met 368.500 €.

3.c. Projecten Sociale en Duurzame Economie

Projecten SDE	R2022	B2023M	R2023	R23-B232M
DREAM	-371.402	-394.800	-379.624	15.176
Garage	-180.329	-239.550	-211.970	27.580
Resto Social	-205.590	-256.700	-238.818	17.882
Cyclup	-139.733	-329.900	-297.614	32.286
DUO	-77.881	0	-2.994	-2.994
Relocto	-262.702	-432.800	-602.752	-169.952
Schoomaakt ICT materiaal	5.365	3.500	2.416	-1.084
Ecoflore	-34.077	-137.250	-77.190	60.060
Bewakingronde van de gebouwen	-269.194	-385.200	-290.738	94.462
MABRU	-43.943	-92.900	-118.476	-25.576
Project Greenup	0	-65.800	-1.936	63.864
Electro	-39.116	-56.400	-127.981	-71.581
Total	**-1.618.602**	**-2.387.800**	**-2.347.676**	**40.124**

De projecten voor Sociale en Duurzame Economie vertonen in de rekening van 2023 een inkomstentekort van 2.347.676 €, dat is een verbetering van het resultaat met 40.124 €.

Het betreft voornamelijk personeelskosten voor een bedrag van 3.833.700 € evenals werkingskosten van 769.900 € evenals financiële lasten ten belope van 138.000 €.

De activiteiten van deze diensten worden gedeeltelijk gefinancierd door:

- de facturatie van hun diensten aan externe klanten (554.300 €) en interne klanten (1.420.500 €);
- de regionale subsidie " Mandaat Sociale Economie" van 149.500 € voor verschillende projecten (Ecoflore, Mabru, Relocto en Dream);
- subsidies van de COCOF (100.000 €) en Plasma (64.600 €) voor Dream;
- de facturatie van huur en huurkosten aan Resto Social voor een bedrag van 62.000 €;
- BIM-subsidies van 20.000 € voor het Greenup-project en 15.500 € voor het Fleet-project;
- inkomsten uit btw-terugvordering op exploitatie-uitgaven voor een bedrag van 7.500 €

Deze projecten voor Sociale en Duurzame Economie vertonen een verbetering van het resultaat met 40.100 € in vergelijking met de gewijzigde begroting 2023 als gevolg van de volgende factoren:

- een daling van de personeelskosten met 585.900 € (waarvan 542.500 € betrekking heeft op werknemers met een inschakelingscontract), werkingskosten met 104.600 € en financiële lasten met 1.100 €;
- een stijging van de Subsidie Mandaat Sociale Economie (+ 14.200 €);
- een verhoging van de Plasma subsidie voor het Dream project, gebaseerd op de werkelijke uitgaven en de nieuwe uitsplitsing tussen operationele en investeringskosten (39.600 €);
- extra huurinkomsten van 12.100 €;
- een extra btw-terugvordering voor 2022 van 2.400 €;
- een verlaging van de begrote financiering als gevolg van het niet verkrijgen van nieuwe subsidies om het Dream-team te versterken met een coördinator (- 79.800 €), het Ecoflore-team met een manager (- 57.600 €) en om bestaand personeel voor Electro te financieren (- 70.300 €);

- de subsidie Klimaatactie - Vloot op basis van gedane uitgaven (- 27.800 €);
- een daling van de inkomsten uit diensten en producties (- 484.300 €), die ook verband houdt met de daling van de personeelskosten: project Relocto (- 84.500 €), project Electro (-19.100 €), project Ecoflore (- 7.500 €), project IT-onderhoud (- 3.800 €), sociaal restaurant (- 1.000 €), project Mabru (+ 6.400 €) en de centrale garage (+ 25.100 €).

4. DEPARTEMENT INSTELLINGEN EN MEDISCHE ZORGEN

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	15.911.427	18.062.400	17.454.037	-608.363
Overdrachten	26.464.489	29.132.400	28.291.515	-840.885
Interne facturatie	289.726	2.133.100	932.514	-1.200.586
Totaal van de ontvangsten	**42.665.642**	**49.327.900**	**46.678.066**	**-2.649.834**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	41.001.774	47.199.800	46.481.528	-718.272
Werkingskosten	8.926.564	11.036.700	10.155.380	-881.320
Herverdeling	24.590	145.900	144.438	-1.462
Financiële lasten	1.405.624	1.365.700	1.362.959	-2.741
Interne facturatie	2.122.135	1.398.200	1.379.280	-18.920
Totaal van de uitgaven	**53.480.688**	**61.146.300**	**59.523.585**	**-1.622.715**
Exploitatie resultaat	**-10.815.046**	**-11.818.400**	**-12.845.518**	**-1.027.118**
Afschrijvingen	-2.561.328	-2.642.000	-2.640.039	1.961
Resultaat van boekjaar	**-13.376.374**	**-14.460.400**	**-15.485.558**	**-1.025.158**
Resultaat van vorige boekjaren	51.001	0	-10.427	-10.427
Globaal resultaat	**-13.325.374**	**-14.460.400**	**-15.495.985**	**-1.035.585**

De rekening 2023 van het Departement Instellingen en Medische Zorgen werd afgesloten met een overschot op de uitgaven van 15.485.558 €, dat wil zeggen een verslechtering van het resultaat met 1.025.158 € ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023.

Het resultaat voor voorgaande boekjaren was een verlies van 10.427 €.

Dit is het resultaat van de verschillende sectoren binnen dit departement:

Structuren	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Directie DIMZ	-994.793	-998.400	-974.561	23.839
Rust- en verzorgingstehuizen	-9.323.554	-9.270.100	-11.241.221	-1.971.121
Instellingen voor jongeren	-1.823.943	-2.539.000	-1.816.034	722.966
Instellingen voor personen met een handicap	-352.142	-578.600	-478.152	100.448
Thuiszorg	0	0	0	0
Familiehulp	-881.942	-1.074.300	-975.590	98.710
Resultaat van boekjaar	*-13.376.374*	*-14.460.400*	*-15.485.558*	*-1.025.158*
Resultaat van vorige boekjaren	*51.001*	*0*	*-10.427*	*-10.427*
Globaal Resultaat	**-13.325.374**	**-14.460.400**	**-15.495.985**	**-1.035.585**

4.a.Directie Departement Instellingen en Medische zorgen

De rekening 2023 voor deze dienst wordt afgesloten met een negatief resultaat van 974.561 €, d.w.z. **een gunstig verschil van 23 839 €** ten opzichte van de gewijzigde begroting. 2023

Deze rekening 2023 bestaat voornamelijk uit netto personeelsuitgaven van 955.700 € en werkingsuitgaven van 18.800 €.

De verbetering van het resultaat van dit departement wordt verklaard door de lagere uitgaven inzake personeel voor een bedrag van 18.900 € en minder werkingskosten ten belope van 4.900 €, met name op vlak van de externe opleidingen.

4.b.Rust- en verzorgingstehuizen

De rekening 2023 van de Rust- en verzorgingstehuizen vertonen een inkomstentekort van 11.241.221 €, dat is een **verslechtering van het resultaat met 1.971.121 €** ten opzichte van het gewijzigde budget 2023.

Dit is het resultaat 2023 van elk rust- en verzorgingstehuis:

	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Huis Vesale	-1.785.900	-2.262.509	-476.609
Ter Ursulinen	-1.663.700	-1.959.962	-296.262
Residentie Sint-Geertruide	-2.153.800	-2.868.012	-714.212
Heysel Huis	-1.854.500	-2.189.131	-334.631
De Wilde Rozen	-1.812.200	-1.961.607	-149.407
Totaal RVT	**-9.270.100**	**-11.241.221**	**-1.971.121**

Activiteit Rust- en verzorgingstehuizen en serviceresidenties

RVT	Bezette bedden R2022	Erkende bedden B2023	Bruikbare bedden B2023	Bezette bedden B2023	Bezettings-graad. B2023	Bezette bedden R2023	Bezette bedden C2023-B2023	Bezettings-graad.R2023
Ursulinen	120,7	137	137	133,5	97,45%	129	-4,5	94,16%
Sint-Geertruide	118,9	168	147	133,5	90,82%	113,2	-20,3	77,01%
Heysel	121,6	148	148	132,5	89,53%	126,7	-5,8	85,61%
Wilde Rozen	169,8	180	180	172	95,56%	168,2	-3,8	93,44%
Vesale	84,9	115	115	97,5	84,78%	87,1	-10,4	75,74%
Totaal	**615,9**	**748**	**727**	**669**	**92,02%**	**624,2**	**-44,8**	**85,86%**

Van de 727 beschikbare bedden in het boekjaar 2023, waren er gemiddeld 624,2 bezet (dat zijn er 44,8 minder dan voorzien in het budget 2023).

Overigens werd voor de serviceresidenties in de 43 appartementen een bezettingsgraad vastgesteld van 100 % in 2023.

Flats in gebruik Rekening 2022	Flats beschikbaar Rekening 2023	Flats in gebruik Rekening 2023	Bezettingsgraad Rekening 2023
42,75	43	43	100%

Uitleg van de resultaten voor de rusthuizen en de rust- en verzorgingstehuizen

De rekening 2023 voor de rusthuizen kan als volgt worden uitgesplitst:

- uitgaven van 46.301.954 €, waarvan 34.717.271 € is toegewezen aan personeelsuitgaven, 9.666.936 € aan werkingskosten en 1.917.747 € aan financiële lasten;
- ontvangsten van 35.060.733 €, waarvan 18.271.589 € betrekking heeft op de financiering van Iriscare voor de rust-en verzorgingstehuizen (dagtarieven, maatregelen einde loopbaan, 3e luik, opleiding 600 en MRS-premiemaatregelen, enz.), verblijfsinkomsten (kamers in de rust- en verzorgingstehuizen en huur voor serviceflats) van 16.543.063 €, diverse inkomsten van 198.469 € en inhoudingen op specifieke fondsen van 47.612 €.

De verslechtering van het resultaat met 1.971.100 € ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 wordt verklaard door:

- het niet in mindering brengen van een deel van het resultaat van de liquidatie van Heysel voor 1.310.600 €;
- een daling van 487.100 € in inkomsten uit huisvesting en een daling van 62.300 € in diverse inkomsten (voornamelijk door lagere inkomsten uit cafetaria's en heffingen uit specifieke fondsen). Tegelijkertijd daalden ook de uitgaven;
- een verlaging van 971.700 € in Iriscare-financiering als gevolg van bezetting;
- lagere bedrijfskosten van 567.400 €, inclusief 106.700 € voor onderhoud van gebouwen, 100.400 € voor aankoop, onderhoud en reparatie van gereedschap, kleine apparatuur en meubilair, 82.900 € voor medische kosten en farmaceutische producten, 80.500 € voor elektriciteits-, gas- en waterverbruik, 44.100 € voor voedsel en bereide maaltijden en 29.100 € voor linnengoed;
- lagere personeelsuitgaven van 292.300 € (voornamelijk voor inschakelingsagenten, 163.000 €);
- een verlaging van de financiële lasten met 900 €.

Er moet worden opgemerkt dat het project betreffende de buiteninrichting ter bevordering van de biodiversiteit en de gezelligheid in rust- en verzorgingstehuizen voor Huis Heizel en Ter Ursulinen (Klimaatactie) in 2023 geen uitgaven vergde in werkingskosten. Dit betekent dat de subsidie moet worden overgedragen naar 2024 en meer moet worden gebruikt in de investeringsrekening, voor een totaalbedrag van 32.800 €.

4.c. Instellingen voor Jongeren

De rekening 2023 Instellingen voor Jongeren laat een tekort zien van 1.816.034 €, een **verbetering van 722.966 € ten opzichte van de** gewijzigde begroting 2023.

Activiteiten van de sector Jeugd

Leefgroepen	Erkenning	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R23-B23
Bambi	10	8,9	10	8,84	-1,16
Gemini	12	9,1	12	10,63	-1,37
FT Béguinage	15	15,9	15	16,61	1,61
FT Hulderghem	8	7,8	8	8,38	-0,38
Windroos	15	12,5	15	13,48	-1,52
Totaal	**60**	**54,2**	**60**	**57,94**	**-2,06**

Voor het Tehuis Juliette Herman en de familiale huizen, is de gemiddelde populatie in 2023 57,94 kinderen (2,06 kinderen minder dan voorspeld in de begroting 2023), dat wil zeggen 97% van de capaciteit.

Wat de Dienst Begeleiding betreft, kregen gemiddeld 26,8 jongeren, of 99,3% van de capaciteit, zelfstandigheid en gezinsondersteuning in de periode van 01/01/2023 tot 30/08/2023.

Kruising van data 01/01 tot 30/08/23	Erkenning	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R23-B23
Code M	23	22,2	25	22,67	-2,33
Code 9	2	3,6	2	4,13	2,13
Totaal	**25**	**25,8**	**27**	**26,8**	**-0,2**

Vanaf 01/09/2023 is de goedkeuring van de Dienst Begeleiding verhoogd van 25 naar 33 jongeren.

Kruising van data 01/09 tot 31/12/23	Erkenning	Begroting 2023	Rekening 2023	R23-B23
Code M	30	30	24,31	-5,69
Code 9	3	3	4,43	1,43
Totaal	**33**	**33**	**28,74**	**-4,26**

Verklaringen van de resultaten in de sector Jeugd

De rekening 2023 voor deze sector kan als volgt worden uitgesplitst:

- personeelsuitgaven van 6.082.400 €, inclusief personeelsuitgaven van 5.174.000 €, werkingsuitgaven van 730.400 € en financiële lasten van 178.000 €.
- inkomsten van 4.266.400 €, waarvan 4.250.100 € aan subsidies van de Federatie Wallonië-Brussel en de O.N.E. voor 11.500 € en verschillende inhoudingen van specifieke fondsen voor 4.800 €.

De verbetering van het resultaat voor deze sector (+ 723.000 €) wordt verklaard door de volgende factoren:

- een stijging van de subsidies met 474.700 €, gedeeltelijk door bijkomende subsidies van de Federatie Wallonië-Brussel voor de verhoging van de erkenning van de ondersteunende dienst;
  lagere personeelsuitgaven met 170.700 € en werkingsuitgaven met 100.300 €, waarvan 15.600 € voor de aankoop van voedingsmiddelen, 15.400 € voor de aankoop, het onderhoud en de reparatie van gereedschap, kleine apparatuur en meubilair, 13.200 € voor onderhoudskosten van gebouwen, 12.900 € voor medische, farmaceutische en paramedische kosten en 8.300 € voor schoolkosten;
- een verlaging van de financiële lasten met 1.400 €;
- een verlaging van het gebruik van het reservefonds met 24.100 €.

4.d.Instellingen voor mensen met een handicap (Centra Delta, Médori, appartementen onder toezicht en mobiel team voor begeleiding van personen)

De rekening 2023 voor deze sector laat een tekort zien van 478.152 €, wat een **verbetering is van 100.448 € ten opzichte van de** gewijzigde begroting 2023.

Activiteiten van Instellingen voor Personen met een Handicap

	Erkenning	Rekening 2021 Gemiddelde bezetting	Rekening 2022 Gemiddelde bezetting	Rekening 2023 - Gemiddelde bezetting
Opvangcentrum Medori	15	14,3	13,5	12,9
Dagcentrum Médori	20	20,1	19,7	20
Dagcentrum Delta	20	19,4	19,6	20,1
Totaal	**55**	**53,8**	**52,8**	**53**

De gemiddelde bezettingsgraad was 53 begunstigden.

Toelichting van het resultaat van de Instellingen voor Personen met een handicap

De rekening voor 2023 voor deze sector kan als volgt worden uitgesplitst:

- uitgaven van 4.136.900 €, waarvan 3.574.500 € is toegewezen aan personeelsuitgaven, 364.700 € aan werkingsuitgaven, 117.000 € aan financiële lasten en 80.700 € aan de terugbetaling van het saldo van subsidies van 2022;
- inkomsten van 3.658.800 €, waarvan 3.313.200 € aan Iriscare-financiering van verschillende instellingen en 345.600 € van begunstigden.

De **verbetering van 100.500 € in het resultaat voor deze sector** is te danken aan de volgende factoren:

- lagere personeelsuitgaven van 242.200 € en lagere werkingsuitgaven van 137.700 €, waarvan 30.900 € voor onderhoud van gebouwen, 23.700 € voor onderwijs- en vrijetijdsactiviteiten, 20.800 € voor de aankoop van levensmiddelen en bereide maaltijden, 12.400 € voor aankoop, onderhoud en reparatie van gereedschap, kleine apparatuur en meubilair, en 9.100 € voor elektriciteits-, gas- en waterverbruik.
- een verlaging van de financiële lasten met 1.300 €;

- een verlaging van de subsidies met 269.800 € door enerzijds de vervanging van personeel die een kleinere financiële impact heeft in de subsidieafrekeningen en anderzijds de begroting die berekend is op basis van 3 managementposten maar uiteindelijk slechts 2,5 door Iriscare is toegestaan (impact van ongeveer 50.000 €);
- een daling van 10.900 € in diverse inkomsten;

4.e. Gezinshulp

Structuren	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Thuiszorg	-881.942	-1.074.300	-975.590	98.710
Total	**-881.942**	**-1.074.300**	**-975.590**	**98.710**

De rekening voor 2023 voor deze dienst laat een tekort aan middelen zien van 975.590 €, d.w.z. **een verbetering van het resultaat met 98.710 €** ten opzichte van de gewijzigde begroting voor 2023.

Activiteiten van de sector Gezinshulp

24.172,5 uur aan diensten geleverd in 2023, d.w.z. 1.578,5 uur meer dan het door Iriscare gesubsidieerde quotum voor 2023 (22.594 uur) en 1.603,5 uur meer dan in 2022 (22.569 uur).

Verklaring van het resultaat van de dienst Gezinshulp

De rekening 2023 wordt als volgt opgesplitst:

- uitgaven van 1.755.600 €, waarvan 1.676.400 € is toegewezen aan personeelsuitgaven, 76.300 € aan werkingsuitgaven en 2.900 € aan financiële lasten;
- inkomsten van 780.100 €, waarvan 707.800 € bestaat uit Iriscare-financiering voor de diensten van de dienst Gezinshulp en 72.300 € van begunstigden;

De winstverbetering van 98.710 € is voornamelijk te danken aan de volgende factoren:

- een daling van de personeelsuitgaven van 23.200 €;
- nettobesparingen van 33.000 € aan werkingsuitgaven en 700 € aan financiële lasten;
- een verhoging van de subsidies met 46.500 €, inclusief 30.700 € aan GGC-subsidies als gevolg van de verhoging van de urenquota (22.594 in plaats van 22.000 uur), 15.800 € aan saldi van de urenquota voor 2021 en 2022;
- een verlaging van het inkomen van de begunstigden van 2.600 € en een ongebruikte steunaftrek van 2.100 €;

5. DEPARTEMENT ONROEREND PATRIMONIUM

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	28.496.363	31.979.600	30.942.953	-1.036.647
Overdrachten	86.720	152.400	170.029	17.629
Financiële opbrengst	0	17.700	17.711	11
Interne facturatie	1.691.615	1.230.300	1.157.922	-72.378
Totaal van de ontvangsten	**30.274.698**	**33.380.000**	**32.288.616**	**-1.091.384**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	6.411.606	8.747.400	8.384.447	-362.953
Werkingskosten	9.991.721	12.616.300	11.267.490	-1.348.810
Herverdeling	0	0	0	0
Financiële lasten	4.046.885	3.839.000	3.835.033	-3.967
Interne facturatie	1.264.336	1.472.100	1.419.216	-52.884
Totaal van de uitgaven	**21.714.549**	**26.674.800**	**24.906.187**	**-1.768.613**
Exploitatie resultaat	**8.560.149**	**6.705.200**	**7.382.429**	**677.229**
Afschrijvingen	-9.440.436	-9.872.100	-9.870.403	1.697
Resultaat van boekjaar	**-880.287**	**-3.166.900**	**-2.487.974**	**678.926**
Resultaat van vorige boekjaren	1.129.884	0	646.550	646.550
Globaal resultaat	**249.597**	**-3.166.900**	**-1.841.424**	**1.325.476**

De rekening 2023 voor het Departement Onroerend Patrimonium wordt afgesloten met een overschot op de uitgaven van 2.487.974 €, een **verbetering van 678.926 € ten opzichte van de** gewijzigde begroting 2023.

Het resultaat van voorgaande jaren werd afgesloten met een winst van 646.550 €.

De rekening voor 2023 voor het Departement Onroerend Patrimonium is als volgt opgesplitst:

- uitgaven van 33.598.711 €, waarvan 8.352.256 € is toegewezen aan personeelsuitgaven, 11.520.361 € aan werkingsuitgaven, 13.705.436 € aan financiële lasten en 20.658 € aan heffingen;
- inkomsten voor een totaal van 31.110.737 €, waarvan 24.585.538 € aan huurinkomsten, 3.102.988 € aan recuperaties van huurlasten, 2.759.147 € aan inkomsten uit productie door de Inschakelingsregie en herfacturatie van het magazijn repro, 124.872 € aan diverse inkomsten (schadevergoedingen, financiële inkomsten, diverse recuperaties, btw enz.) 69.314 € aan diverse subsidies (socialisatie van de huur, mandaat sociale economie, enz.) en 468.878 € aan inkomsten uit heffingen (heffingen met betrekking tot het differentieel "huur/financiële lasten" voor het project van 1.000 woningen, financiële lasten met betrekking tot het Depage-gebouw).

Ter informatie: de aanpassing voor de socialisatie van de huren bedraagt 206.300 € voor 2023.

Hier zijn de resultaten voor de verschillende sectoren van het departement:

Structuren	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Bebouwde en niet-bebouwde secto	969.146	-1.698.900	-786.637	912.263
Technisch Beheer en Energie	-755.406	-419.200	-403.466	15.734
Inschakelingsregie / Reprografie	-1.094.027	-1.048.800	-1.297.871	-249.071
Resultaat van boekjaar	-880.287	-3.166.900	-2.487.974	678.926
Resultaat van vorige boekjaren	1.129.884	0	646.550	646.550
Globaal resultaat	**249.597**	**-3.166.900**	**-1.841.424**	**1.325.476**

- De **verbetering van 912.300 € in inkomsten** uit **onroerend goed (bebouwd en onbebouwd)** is voornamelijk het gevolg van:

  - nettobesparingen van 575.900 € in werkingsuitgaven, voornamelijk met betrekking tot kosten voor onderhoud en behoud van gebouwen, inclusief Ecoflore en Relocto, kosten voor huurbeheer, voorheffing op onroerend goed en inkomsten uit creditnota's;
  - een toename van de huurinkomsten met ongeveer 260.800 €, waarvan 163.700 € voor de niet-bebouwde sector;
  - lagere personeelsuitgaven van 112.900 €;
  - een stijging van de subsidie-inkomsten met ongeveer 4.900 €.
  - een verlaging van de financiële kosten met 4.600 €.
  - De inkomsten na aftrek van heffingen waren 25.100 € lager;
  - een verlaging van 17.100 € aan huurkosten die opnieuw in rekening worden gebracht.
  - een vermindering van 4.600 € in diverse inkomsten.

- **De verbetering van het resultaat van TBE met 15.700 €** is te danken aan lagere personeelskosten (600 €) en lagere operationele en financiële kosten (15.100 €).

- De **stijging van de resultaten voor de Inschakelingsregie** en het **Regiemagazijn met 249.100 € is** te wijten aan:

  - een vermindering van 510.000 € aan productie-inkomsten uit de Inschakelingsregie en 18.200 € aan inkomsten uit de herfacturatie van het magazijn repro, die met name verband houden met de volgende factoren:
  - lagere personeelsuitgaven van 207.600 €;
  - lagere werkingsuitgaven van 68.600 €;
  - een grotere subsidie van 2.000 € (mandaat sociale economie);
  - een verlaging van de financiële kosten met 900 €;

6. ALGEMENE DEPARTEMENTEN

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Prestaties	24.359.739	31.829.600	31.980.650	151.050
Overdrachten	100.213.411	107.523.492	107.452.284	-71.208
Financiële opbrengst	4.225	836.800	828.405	-8.395
Overboekingen	7.116.600	17.052.400	10.608.762	-6.443.638
Interne facturatie	8.408.671	14.034.259	9.454.684	-4.579.576
Totaal van de ontvangsten	**140.102.646**	**171.276.551**	**160.324.785**	**-10.951.765**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Personeel kosten	44.784.823	56.708.300	55.898.582	-809.718
Werkingskosten	5.714.652	7.763.000	6.492.643	-1.270.357
Herverdeling	9.575.146	7.002.700	7.002.527	-173
Financiële lasten	690.232	75.500	73.234	-2.266
Overboekingen	3.316.029	3.106.259	2.592.541	-513.718
Interne facturatie	11.568.550	17.624.359	12.001.643	-5.622.716
Totaal van de uitgaven	**75.649.431**	**92.280.118**	**84.061.171**	**-8.218.947**
Exploitatie resultaat	**64.453.215**	**78.996.433**	**76.263.614**	**-2.732.818**
Afschrijvingen	-645.344	-633.600	-632.311	1.289
Overgedragenresultaat van vorige boekjaren	188.381	21.367	21.367	0
Resultaat van boekjaar	**63.996.252**	**78.384.200**	**75.652.671**	**-2.731.529**
Resultaat van vorige boekjaren	811.594	0	199.311	199.311
Globaal resultaat	**64.807.846**	**78.384.200**	**75.851.982**	**-2.532.218**

De rekening 2023 voor de Algemene Departementen werd afgesloten met een inkomstenoverschot van 75.652.671 €, d.w.z. een negatief verschil van 2.731.529 € ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023.

De nettowinst voor voorgaande jaren was 199.311 €.

Hier zijn de gedetailleerde resultaten voor de verschillende departementen gegroepeerd onder de algemene departementen:

Structuren	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Algemeen secretariaat	-8.863.773	-11.157.950	-10.517.233	640.717
Personeel	-3.629.826	-4.115.400	-4.052.851	62.549
Financien	87.929.818	103.557.050	101.610.054	-1.946.996
Onvangsten	-1.687.110	-1.137.600	-1.099.085	38.515
Werken	-4.659.077	-2.540.000	-4.604.140	-2.064.140
Computeren	-5.093.780	-6.221.900	-5.684.074	537.826
Resultaat van boekjaar	*63.996.252*	*78.384.200*	*75.652.671*	*-2.731.529*
Resultaat van vorige boekjaren	*811.594*	*0*	*199.311*	*199.311*
Globaal resultaat	**64.807.846**	**78.384.200**	**75.851.982**	**-2.532.218**

6.a.<u>Algemene departementen (exclusief functie overboeking)</u>

De rekening 2023 voor de Algemene Departementen (die de ondersteunende diensten voor eerstelijnsactiviteiten groeperen) kan als volgt worden opgesplitst:

- uitgaven voor een bedrag van 47.400.208 €, waarvan 32.796.428 € is toegewezen aan netto personeelsuitgaven, 6.580.949 € aan werkingsuitgaven, 7.002.527 € aan herverdelingsuitgaven, 705 545 € aan financiële lasten en 314.759 € aan heffingen;
- inkomsten van 123.052.879 €, waarvan 95.141.891 € gemeentedotatie, 20.016.201 € subsidies, 6.862.005 € inkomsten uit heffingen, 828.405 € financiële inkomsten, 183.010 € diverse inkomsten en 21.367 € inkomsten overgedragen van 2022.

De **achteruitgang van het resultaat van de Algemene Departementen (- 2.731.529 €)** is voornamelijk te wijten aan de volgende positieve en negatieve elementen:

- de niet-overboeking van de kosten voor het activeren van studiekosten voor vastgoedprojecten (- 2.250.000 €) en het resultaat van de liquidatie van Pacheco (- 1.923.800 €);
- een kleinere aftrek van 762.300 € met betrekking tot terugnames van de voorzieningen POD MI voor voorgaande jaren;
- lagere recuperaties van bijdragen op de loonmassa voor de organisatie van de arbeidsgeneeskunde en de sociale dienst voor het personeel (- 168.100 €): dit heeft geen impact op het algemene resultaat van het OCMW omdat deze terugvorderingen gekoppeld zijn aan de loonmassa van rekening 2023 (die ook minder groot is dan ingeschreven in het budget 2023);
- een verlaging van de regionale financiering voor benoemingspremies (- 60.000 €);
- een vermindering met 36.400 € van de financiering van de taaltoelagen door de FOD Binnenlandse Zaken;
- het niet verkrijgen van de CAP-subsidie van 45.400 € als gevolg van de niet-aanwerving van de 3 in de begroting 2023 voorziene agenten;
- het niet verkrijgen van een subsidie van 70.400 € om de werving van een diversiteitsmanager (inclusie) te financieren;
- iets minder financiële inkomsten dan begroot (- 8.400 €);
- lagere uitgaven voor werkingsuitgaven van ongeveer 1.222.100 €, met name voor honoraria (420.000 €) (advies, assessment, vertaling, BI, enz.), telefonie en portokosten (139.100 €), computer- en machineonderhoudscontracten (95.500 €), netto externe opleidingskosten (192.300 €), kosten personeelsevenementen (- 142.200 €), juridische kosten (- 25.200 €), affiliatie- en medische kosten (- 38.100 €), bankkosten en portfoliotaksen (- 17.300 €), huur van gebouwen (- 12.300 €), voertuigkosten (- 9.600 €), ...
- lagere personeelskosten van ongeveer 707.500 €, voornamelijk als gevolg van vertraagde werving en vervanging in vergelijking met de begrotingsramingen, onbetaalde afwezigheden, enz.;

- Maribel financiert 542.600 € meer dan geraamd in de begroting voor 2023, als gevolg van de status van de gedeclareerde agenten en de bedragen die jaarlijks per contract worden gefinancierd;
- een verhoging van de regionale bijdragen in het kader van de sectorale overeenkomst 2021-2025 (+ 70.900 €) en verhogingen van de salarisschalen (+ 41.800 €);
- ongeplande terugbetalingen van covidsteun van 4.800 €;
- een nettovermindering in financiële kosten van 3.600 €.

6.b. Inhoudingen (functie 0600)

Deze functie is in evenwicht dankzij het mechanisme van de interne facturering. De impact van de inhoudingen blijft binnen de betreffende diensten.
Een gedetailleerd overzicht van de inkomsten en uitgaven binnen deze functie:

a) Inkomsten uit inhoudingen:

Functie 0600	Inhoudingen Inkomsten	B2023	R2023	R23-B23
99400/01	***Inhoudingen op het exploitatiefonds***	**2.630.300,00**	**3.000.510,47**	**370.210,47**
	Covidsubsidie "Zoom en psychologisch welzijn"	*1.105.900,00*	*1.105.814,72*	*-85,28*
	Gewestelijke subsidie GGC	*600.000,00*	*970.400,00*	*370.400,00*
	Premie Iriscare zorgpersoneel € 1.500	*549.200,00*	*549.130,77*	*-69,23*
	Subsidie LWGC 2022	*375.200,00*	*375.164,98*	*-35,02*
99800/04	**Inhoudingen op pensioenfonds**	**638.300,00**	**587.053,51**	**-51.246,49**
99800/06	**Inhoudingen op het specifiek reservefonds**	**13.235.700,00**	**6.665.359,64**	**-6.570.340,36**
	Heffing voor terugname voorzieningen LL/ELL	*4.542.700,00*	*4.007.427,44*	*-535.272,56*
	Activering Studiekosten vastgoedprojecten	*2.250.000,00*	*0,00*	*-2.250.000,00*
	Resultaat liquidatie Pacheco (terugboeking voorschot)	*1.923.800,00*	*0,00*	*-1.923.800,00*
	Resultaat liquidatie Heysel-G-Brugmann (overname voorzieningen)	*1.310.600,00*	*0,00*	*-1.310.600,00*
	Responsabiliseringsfactor pensioen en tweede pijler	*1.017.300,00*	*841.544,40*	*-175.755,60*
	Voorzieningen betreffende het GPMI, de medische zorgen, tewerkstelling en knipperlichten	*873.100,00*	*854.453,89*	*-18.646,11*
	Plan 1000 woningen - differentieel financiële lasten - huur excl. btw.	*306.700,00*	*280.251,12*	*-26.448,88*
	Voorzieningen diverse heffingen	*300.000,00*	*0,00*	*-300.000,00*
	Subsidie psychologisch welzijn jongeren	*254.000,00*	*253.944,50*	*-55,50*
	Financiële lasten Kliniek Depage	*188.700,00*	*188.626,56*	*-73,44*
	Subsidie voor het project Haliage	*125.100,00*	*125.061,06*	*-38,94*
	Renobru	*115.300,00*	*94.960,69*	*-20.339,31*
	Positief verschil tussen financiële lasten en subsidie-gebruik	*18.900,00*	*18.993,39*	*93,39*
	Kunstencentrum RSG	*9.400,00*	*0,00*	*-9.400,00*
	Project APP	*100,00*	*96,59*	*-3,41*
99800/07	**Inhoudingen op fonds schenkingen en legaten met aanwending**	**548.100,00**	**355.838,47**	**-192.261,53**
Totaal		**17.052.400,00**	**10.608.762,10**	**-6.443.637,90**

b) Uitgaven inhoudingen:

Functie 0600	Inhoudingen Uitgaven	B2023	R2023	R23 - B23
95400/01	**Inhoudingen ten gunste van reservefondsen exploitatie**	***2.181.800***	***2.055.623***	***-126.177***
	Subsidie REDI-tool	*1.367.100*	*1.370.478*	*3.378*
	Subsidie GGC Mam'Solo	*277.500*	*277.407*	*-93*
	Subsidie GGC Luik A	*265.300*	*265.259*	*-41*
	Subsidie in het kader van het project New Miriam	*51.400*	*51.324*	*-76*
	Subsidie in het kader van het project Haliage	*37.500*	*37.471*	*-29*
	Subsidie in het kader van het project MAYA	*27.400*	*27.399*	*-1*
	Subsidie LWGC 2023	*155.600*	*26.284*	*-129.316*
95500/01	**Inhoudingen van de exploitatiedienst ten gunste van het reserveinvesteringsfonds**	***132.800***	***40.891***	***-91.909***
	Recuperatie btw op investeringsfactuur	*132.800*	*40.891*	*-91.909*
95800/01	**Inhoudingen ten gunste van een specifiek reservefonds**	***476.900***	***181.269***	***-295.631***
	Voorzieningen voor diverse heffingen	*300.000*		*-300.000*
	Renobru	*113.800*	*165.746*	*51.946*
	Subsidie in het kader van het project Haliage	*26.800*		*-26.800*
	Subsidie in het kader van het project MAYA	*20.700*		*-20.700*
	Positief verschil tussen financiële lasten en canon César de Paepe	*12.600*	*12.529*	*-71*
	Negatief verschil tussen financiële lasten vs. subsidie-gebruik	*3.000*	*2.994*	*-6*
95800/04	***Heffing ten gunste van het voorzieningsfonds voor onzekere schuldvorderingen***	***314.759***	***314.759***	***0***
Totaal		***3.106.259***	***2.592.541***	***-513.718***

6.c. Pensioenen

In overeenstemming met de instructies in de slotcirculaire vindt u hieronder de situatie van de pensioenlasten.

Pensioenlasten		Uitgaven				Financiering	Saldo fonds op 31/12 na heffing
Voormalige agenten OCMW en Hospitalen	0020/11600/01	587.053,51		Heffing Pensioenfonds	0020/08400/01	587.053,51	8.076.691,28
Voormalige Voorzitters	1010/11600/01	30.972,78		Aftrek pensioenbijdrage Voorz.	1310/38000/02	9.070,05	
		618.026,29				596.123,56	
Responsabiliseringsfactor pensioen							
FR 2022, Voorschot 2023	0020/11300/00	30.457.799,89		Terugvordering bij de ziekenhuizen	0020/-11300/00	20.451.719,78	
				Heffingen specifiek fonds FR	0020/08400/01	1.141.544,40	0,00
						21.593.264,18	
Detail van de 30.457.799,89 €							
Pensioenlasten 2022	46.283.335,54	waarvan 23.383.918,13 OCMW en 22.899.417,41 Ziekenhuizen					
Pensioenbijdragen OCMW 2022	10.890.581,32						
Saldo pensioenlasten 2022	35.392.754,22						
Coëfficiënt responsabiliseringsfactor	52,94%						
Responsabiliseringsfactor 22	18.736.924,08						
Aftrek tweede pijler pensioen 22	-719.685,95						
Factuur 2023	18.017.238,13						
Voorschot 2022 al betaald in 2022	-18.266.169,24						
Voorschot 2023 betaald in 2023	30.706.731,00						
Totaal rekening 2023	30.457.799,89						

7. VORIGE BOEKJAREN

Het resultaat van de voorgaande jaren is positief met 1.003.481,63 € en weerspiegelt de afstand van ontvangsten op vorderingen uit voorgaande jaren voor een bedrag van 1.006.548,81 € en de afstand van uitgavenverplichtingen uit voorgaande jaren voor een bedrag van 2.010.030,44 €.

a) Kwijtschelding van ontvangsten uit vorige jaren

In 2023 is voor een bedrag van 1.006.548,81 € overgegaan tot oninbare verrichtingen.

Hier onder de uitleg:

	Bedrag
PRESTATIES	81.768
SPECIFIEKE BIJDRAGEN	11.642
PERSONEELKOSTEN - TERUGBETALING	21.384
TERUGBETALING SOCIALE STEUN DOOR BEGUNSTIGDEN	487.021
HUUR EN LASTEN HUURDEERS	136.846
LL + LLE	267.190
DIVERS	698
Algemene Totaal I	1.006.549

b) Afzien van verplichtingen uit voorgaande jaren

In 2023 zagen wij af van verplichtingen uit voorgaande jaren voor een bedrag van 2.010.030,44 € aan werkingskosten.

Hier onder de uitleg:

	Totaal afstand
WERKINGSKOSTEN	1.665.851,21 €
HERVERDELING	344.158,11 €
PERSONEEL KOSTEN	21,12 €
Totaal generaal	**2.010.030,44 €**

V. Analyse van de Investeringen

1. INLEIDING

Het voorwerp van voorliggend hoofdstuk is de analyse van de investeringen waartoe werd besloten in de "investeringsrekening":

Ontvangsten	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Interventies	10.050.860	10.521.700	8.755.672	-1.766.028
Vervreemding	3.484.271	7.162.500	601.114	-6.561.386
Financiering	8.854.267	12.393.600	9.956.594	-2.437.006
Overboekingen	6.135.920	18.228.800	6.996.271	-11.232.529
Internefacturatie	17.135.356	35.097.800	16.628.033	-18.469.767
Totaal ontvangsten	**45.660.674**	**83.404.400**	**42.937.683**	**-40.466.717**
Uitgaven	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Contributies	19.161	109.100	20.836	-88.264
Investeringen	16.329.960	30.747.700	16.126.485	-14.621.215
Schuld	14.458.169	14.527.000	14.471.010	-55.990
Overboekingen	12.784.367	16.869.000	10.865.383	-6.003.617
Internefacturatie	17.135.356	35.097.800	16.628.033	-18.469.767
Totaal uitgaven	**60.727.014**	**97.350.600**	**58.111.748**	**-39.238.852**
Investering resultaat	**-15.066.340**	**-13.946.200**	**-15.174.064**	**-1.227.864**
Uit te stellen in het exploitatie resultaat	13.281.408	13.946.200	13.940.443	-5.757
Resultaat van vorige boekjaren	1.784.931	0	1.233.622	1.233.622
Globaal Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

De investeringen voor het boekjaar 2023 bedragen 16.126.485 €.

Dat bedrag staat voor alle gerealiseerde verbintenissen (en niet het totaal van de betaalde facturen).

Het gewijzigd budget 2023 voorzag investeringen ten belope van 30.747.700 €; slechts 52 % van dat gewijzigd budget werd gerealiseerd in de loop van 2023.

Een groot deel van de projecten die niet in 2023 werden aangevat, zullen dat allicht wel worden in 2024.

2. BESCHRIJVING VAN DE INVESTERINGEN

Project	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Onderhoud, energiewerkzaamheden en renovatie van huurwoningen	11.125.000	6.485.641	-4.639.359
Hardware, Software en Implementatie Informatica coroporate	3.167.500	2.513.575	-653.925
Linnen (onderhoud, uitrusting) (installaties,…)	3.055.000	2.754.332	-300.668
Aankoop duurzame roerende goederen	2.369.200	872.935	-1.496.265
Modernisering van de verwarmingsinstallatie Hoogstraat	1.500.000	0	-1.500.000
Rodepoort 4-12	1.487.300	1.487.215	-85
Masui 111 - 113	1.252.700	0	-1.252.700
Residentie Canler, Borgvalstraat 2	1.194.400	1.307	-1.193.093
Plannen en studies	776.900	462.066	-314.834
Aanleg/opwaardering terreinen	753.500	83.378	-670.122
Bockstael 88-114 (Relighting, HVAC-sluiter, panelen	680.000	21.004	-658.996
Bockstael 160	621.000	120.680	-500.320
Sociale antenne NOH (Wimpelberg gebouw)	422.600	254.992	-167.608
Willems 10-11-12	415.100	102.993	-312.107
Huis Heizel - Herontwikkeling van de begane grond en kelder	400.000	0	-400.000
Andere vastgoedprojecten	399.000	191.144	-207.856
Vastgoedontwikkeling (gebouwen en grond)	255.500	0	-255.500
Waterloo 135	209.300	209.274	-26
Hoogstraat 303	248.500	248.490	-10
Cogge 25	156.000	155.250	-750
Hoogstraat /Abrikozenboomstraat	146.200	146.157	-43
Herstructurering netwerk rust- en verzorgingstehuizen	113.000	16.053	-96.947
Totaal	30.747.700	16.126.485	-14.621.215

2.a.Investeringen per departement

Afdelingen	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	R2023-B2023
Sociale Actie	216.989	1.889.900	674.593	-1.215.307
Sociale en Duurzame Economie	2.252.402	3.688.700	2.860.907	-827.793
Instellingen en Medische zorgen	2.767.011	4.808.200	1.406.437	-3.401.763
Onroerend Patrimonium	9.645.644	14.074.800	8.040.619	-6.034.181
Algemene diensten	1.447.914	6.286.100	3.143.930	-3.142.170
Totaal	**16.329.960**	**30.747.700**	**16.126.485**	**-14.621.215**

2.b.Investeringen volgens boekhoudkundige aard

Omschrijving van de boekhoudkundige aard	Rekening 2022	Percentage	Rekening 2023	Percentage
Onderhoud van gebouwen	6.416.688	39,29%	7.022.824	43,55%
Ankoop van materieel	2.189.326	13,41%	2.978.036	18,47%
Hardware, Software en Implementatie Informatica	1.191.039	7,29%	2.513.575	15,59%
Aankoop van gebouwen	2.778.984	17,02%	1.489.029	9,23%
Renovatie/bouwerkzaamheden	2.733.235	16,74%	986.590	6,12%
Aankoop van meubiliair	196.333	1,20%	555.949	3,45%
immateriële vaste activa	130.781	0,80%	462.066	2,87%
Aanleg van terreinen	78.848	0,48%	69.878	0,43%
Kunstwerken	31.827	0,19%	34.866	0,22%
Aankoop van terreinen	546.865	3,35%	13.672	0,08%
Aankoop van rollend materieel	36.034	0,22%	0	0,00%
Totaal	16.329.960	100,00%	16.126.485	100,00%

2.c.Investeringen volgens financieringswijze

De investeringen gerealiseerd in 2023 werden op de volgende manier gefinancierd:

Financieringswijze	Bedrag	Percentage
Reservefonds voor investeringen	5.388.840	33,42%
Leningen	9.141.140	56,68%
Externe financiering (subsidie, kapitaal ursulinen,...)	1.596.505	9,90%
Totaal financiering	**16.126.485**	**100,00%**

3. BELANGRIJKSTE INVESTERINGEN

De belangrijkste investeringen zijn samengesteld uit de volgende elementen

Project	Rekening 2023
Onderhoud, energiewerkzaamheden en renovatie van gebouwen in de privésector	5.017.555
Linnen (onderhoud, uitrusting)	2.754.332
Hardware, Software en Implementatie Informatica coroporate	2.513.575
Rodepoort 4-12	1.487.215
Onderhouds- en energiewerkzaamheden aan gebouwen voor huisvesting en/of medische verzorging	929.304
Totaal	12.701.980

VI. Voorziening voor onzekere schuldvorderingen

Het ministerieel besluit van 29/10/1990 legt de modaliteiten vast inzake het in aanmerking nemen van twijfelachtige schuldbrieven. Alleen de vastgestelde rechten van de exploitatiedienst kunnen in aanmerking worden genomen. Worden beschouwd als twijfelachtige schuldvorderingen, **100% van de schuldvorderingen van meer dan vijf jaar en 10% van de schuldvorderingen van minder dan vijf jaar** met uitzondering van de voorschotten verleend op de prestaties van sociale zekerheid waarbij slechts de open schuldvorderingen van de 3 laatste jaren voor 10% in aanmerking kunnen worden genomen.

Het dient te worden genoteerd dat de vorderingen met betrekking tot ziekenhuizen in liquidatie niet in aanmerking worden genomen voor de berekening van de provisie.

Worden eveneens geneutraliseerd, de schuldvorderingen waarvan de betalingsplannen verder reiken dan het betreffende jaar en de schuldvorderingen ten overstaan van een "openbare" schuldenaar die begin 2024 werden geïnd.

Voor boekjaar 2023 bedraagt de voorziening:

a) Meer dan 5 jaar	vorderingen	voorzieningen
Boekjaar 1997	2.952,77	2.952,77
Boekjaar 2003	642,48	642,48
Boekjaar 2004	3.911,03	3.911,03
Boekjaar 2005	1.463,38	1.463,38
Boekjaar 2006	12.396,53	12.396,53
Boekjaar 2007	22.003,30	22.003,30
Boekjaar 2008	68.975,08	68.975,08
Boekjaar 2009	53.369,18	53.369,18
Boekjaar 2010	80.436,54	80.436,54
Boekjaar 2011	69.403,27	69.403,27
Boekjaar 2012	117.977,50	117.977,50
Boekjaar 2013	91.519,82	91.519,82
Boekjaar 2014	244.785,36	244.785,36
Boekjaar 2015	304.662,29	304.662,29
Boekjaar 2016	337.278,78	337.278,78
Boekjaar 2017	426.343,62	426.343,62
Boekjaar 2018	565.197,24	565.197,24
Subtotaal	2.403.318,17	2.403.318,17
b) 5 jaar en minder	vorderingen	voorzieningen
Boekjaar 2019	773.803,23	87.465,70
Boekjaar 2020	870.415,22	108.755,73
Boekjaar 2021	1.561.327,52	156.132,75
Boekjaar 2022	3.849.030,41	384.903,04
Boekjaar 2023	30.178.917,80	3.017.891,78
Subtotaal	37.233.494,18	3.755.149,00
Totaal	***39.636.812,35***	***6.158.467,17***

Rekening houdend met de voorziening van 31/12/22 (5.070.988,20 €) en het bedrag in 2023 (6.158.467,17 €), bedraagt **de schommeling van deze voorziening dus +1.087.478,97 €**. (bedrag terug te vorderen van de Stad).

VII. Analyse van de balans

GESTRUCTUREERDE BALANS OP 31 DECEMBER 2023

	Rub	Benaming rubriek	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)	V(Aandeel)	Var
ACTIEF	I	Vestiging en herstructureringskosten	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	II	Immateriële vaste activa	4.796 €	0,00%	387.046 €	0,04%	382.250 €	0,04%	7970,21%
	III	Materiële vaste activa	722.296.428 €	78,19%	749.957.497 €	79,08%	27.661.069 €	0,90%	3,83%
	IV	Financiële vaste activa	35.325.911 €	3,82%	36.725.781 €	3,87%	1.399.871 €	0,05%	3,96%
		Vaste activa	**757.627.134 €**	**82,01%**	**787.070.325 €**	**83,00%**	**29.443.190 €**	**0,99%**	**3,89%**
	V	Vorderingen op meer dan één jaar	17.324.103 €	1,88%	20.570.729 €	2,17%	3.246.627 €	0,29%	18,74%
		Andere vaste activa op lange termijn	**17.324.103 €**	**1,88%**	**20.570.729 €**	**2,17%**	**3.246.627 €**	**0,29%**	**18,74%**
		Uitgebreid vast vermogen	**774.951.237 €**	**83,89%**	**807.641.054 €**	**85,17%**	**32.689.817 €**	**1,28%**	**4,22%**
	VI	Voorraden	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	VII	Vorderingen op ten hoogste één jaar	107.454.771 €	11,63%	123.069.437 €	12,98%	15.614.667 €	1,35%	14,53%
	X	Regularisatie en wachtrekeningen	2.545.932 €	0,28%	2.448.046 €	0,26%	-97.886 €	-0,02%	-3,84%
		Te realiseren vermogen	**110.000.703 €**	**11,91%**	**125.517.484 €**	**13,24%**	**15.516.781 €**	**1,33%**	**14,11%**
	VIII	Thesauriebeleggingen	0 €	0,00%	10.000.000 €	1,05%	10.000.000 €	1,05%	
	IX	Beschikbare waarden	38.871.872 €	4,21%	5.162.741 €	0,54%	-33.709.131 €	-3,66%	-86,72%
		Thesaurie vermogen	**38.871.872 €**	**4,21%**	**15.162.741 €**	**1,60%**	**-23.709.131 €**	**-2,61%**	**-60,99%**
		Vlottende beperkt vermogen	**148.872.574 €**	**16,11%**	**140.680.225 €**	**14,83%**	**-8.192.350 €**	**-1,28%**	**-5,50%**
		TOTAAL ACTIEF	**923.823.811 €**	**100,00%**	**948.321.279 €**	**100,00%**	**24.497.467 €**	**0,00%**	**2,65%**

	Rub	Benaming rubriek	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)	V(Aandeel)	Var
PASSIEF	I	Kapitaal	322.104.730 €	34,87%	322.104.730 €	33,97%	0 €	-0,90%	0,00%
	II	Geboekte herwaarderingen	244.633.831 €	26,48%	289.974.250 €	30,58%	45.340.420 €	4,10%	18,53%
	III	Reserves	80.504.205 €	8,71%	79.900.197 €	8,43%	-604.008 €	-0,29%	-0,75%
	IV	Overgedragen resultaten	-83.234.570 €	-9,01%	-97.828.243 €	-10,32%	-14.593.673 €	-1,31%	17,53%
	V	Subsidies	93.320.363 €	10,10%	97.504.846 €	10,28%	4.184.484 €	0,18%	4,48%
	VI	Fonds voor onzekere vorderingen	4.756.229 €	0,51%	5.070.988 €	0,53%	314.759 €	0,02%	6,62%
		Eigen vermogen	**662.084.788 €**	**71,67%**	**696.726.769 €**	**73,47%**	**34.641.982 €**	**1,80%**	**5,23%**
	VI	Voorziening voor risico's en lasten	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	VII	Schulden op meer dan één jaar	166.363.595 €	18,01%	160.470.948 €	16,92%	-5.892.646 €	-1,09%	-3,54%
		Vermogen van derden op lange termijn	**166.363.595 €**	**18,01%**	**160.470.948 €**	**16,92%**	**-5.892.646 €**	**-1,09%**	**-3,54%**
		Bestending vermogen	**828.448.382 €**	**89,68%**	**857.197.718 €**	**90,39%**	**28.749.335 €**	**0,72%**	**3,47%**
	IX	Niet financiële schulden op ten hoogste één jaar	71.996.807 €	7,79%	67.091.747 €	7,07%	-4.905.060 €	-0,72%	-6,81%
	X	Regularisatie en wachtrekeningen	6.391.646 €	0,69%	6.019.879 €	0,63%	-371.767 €	-0,06%	-5,82%
		Exploitatie passief	**78.388.453 €**	**8,49%**	**73.111.626 €**	**7,71%**	**-5.276.826 €**	**-0,78%**	**-6,73%**
	IX	Financiële schulden op ten hoogste één jaar	16.820.694 €	1,82%	17.860.717 €	1,88%	1.040.023 €	0,06%	6,18%
	IX	Rekeningen van derden in voorlopige deposito's	166.282 €	0,02%	151.217 €	0,02%	-15.066 €	0,00%	-9,06%
		Thesaurie passief	**16.986.976 €**	**1,84%**	**18.011.934 €**	**1,90%**	**1.024.958 €**	**0,06%**	**6,03%**
		Vermogen van derden op korte termijn	**95.375.429 €**	**10,32%**	**91.123.561 €**	**9,61%**	**-4.251.868 €**	**-0,72%**	**-4,46%**
		TOTAAL PASSIEF	**923.823.811 €**	**100,00%**	**948.321.279 €**	**100,00%**	**24.497.467 €**	**0,00%**	**2,65%**

A. ACTIEF REKENINGEN

1. Immateriële vaste activa

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Plannen en studies in uitvoering	4.796 €	100,00%	387.046 €	100,00%	382.250 €
Immateriële vaste activa	**4.796 €**	**100,00%**	**387.046 €**	**100,00%**	**382.250 €**

De plannen en studies in uitvoering omvatten verschillende uitgevoerde analyses zoals energieaudits, bodemonderzoek, stabiliteitsonderzoek … waarvan de afschrijving gerealiseerd werd op 5 jaar.

2. Materiële vaste activa.

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Niet bebowde terreinen	75.432.897 €	10,44%	82.525.885 €	11,00%	7.092.988 €
Gebouwen en bebowde terreinen	431.339.117 €	59,72%	468.576.484 €	62,48%	37.237.367 €
Werken en aankopen in uitvoering	50.764.444 €	7,03%	33.245.825 €	4,43%	-17.518.619 €
Meubilair en materieel	6.500.192 €	0,90%	7.309.642 €	0,97%	809.450 €
Artistiek patrimonium	9.285.298 €	1,29%	9.325.181 €	1,24%	39.883 €
Activa in erfpacht of opstal	148.974.481 €	20,63%	148.974.481 €	19,86%	0 €
Materiële vaste activa	**722.296.428 €**	**100,00%**	**749.957.497 €**	**100,00%**	**27.661.069 €**

Bestanddeel /Rubriek	Immateriële	Materiële	Totaal
Waarde 31/12/2022	**4.796 €**	**722.296.428 €**	**722.301.224 €**
Gedane aanwendingen		16.126.485 €	**16.126.485 €**
Afschrijvingen	-97.061 €	-31.061.249 €	**-31.158.310 €**
Herwaarderingsmeerwaarden(1*) 2023		43.135.978 €	**43.135.978 €**
Nettoboekwaarde verkoop		-60.834 €	**-60.834 €**
Overdracht ("in uitvoering" naar vaste activa)	479.312 €	-479.312 €	**0 €**
Waarde 31/12/2023	**387.046 €**	**749.957.497 €**	**750.344.543 €**

(1*) Overeenkomstig de omzendbrief betreffende de afsluiting van de rekeningen voor het dienstjaar 2023, de herwaarderingen voor de bouwwerken zijn gemaakt op basis van de ABEX-index 1032 van de maand Juli 2023 (www.abex.be)

De herwaardering van de terreinen werd gebaseerd op het wettelijk indexcijfer van de kadastrale inkomens, hetzij 9,59% dat wordt berekend door het indexcijfer 2023 (2,0915) te delen door het indexcijfer 2022 (1,9084) zoals gepubliceerd in het Belgisch Staatblad van respectievelijk 23 Maart 2023 en 25 februari 2022.

3. Financiële vaste activa

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Deelneming in k van niet financiële openbare instellingen	1.070.010 €	3,03%	1.070.010 €	2,91%	0 €
Obligaties van de centrale overheid	5.657.005 €	16,01%	5.568.304 €	15,16%	-88.701 €
Obligaties van andere installingen	18.774.818 €	53,15%	20.291.087 €	55,25%	1.516.269 €
Participaties in privé ondernemingen	9.715.841 €	27,50%	9.688.315 €	26,38%	-27.526 €
Borgtochten betaald in contanten	108.236 €	0,31%	108.066 €	0,29%	-171 €
Financiële vaste activa	**35.325.911 €**	**100,00%**	**36.725.781 €**	**100,00%**	**1.399.871 €**

Het bedrag van 36.725.781€ wordt als volgt opgesplitst:

Bestanddelen	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Verschillende portefeuillen	31.527.019 €	89,25%	32.918.457 €	89,63%	1.391.439 €
Verschillende deelnemingen	3.333.833 €	9,44%	3.342.436 €	9,10%	8.603 €
Aandelen fysiek gehouden	356.822 €	1,01%	356.822 €	0,97%	0 €
Borgtochten betaald	108.236 €	0,31%	108.066 €	0,29%	-171 €
Totaal	**35.325.911 €**	**100,00%**	**36.725.781 €**	**100,00%**	**1.399.871 €**

4. Vorderingen op langer dan één jaar

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Belofte van toelage in kapitaal	17.324.103 €	100,00%	20.570.729 €	100,00%	3.246.627 €
Vorderingen op langer dan één jaar	**17.324.103 €**	**100,00%**	**20.570.729 €**	**100,00%**	**3.246.627 €**

De vorderingen op langer dan één jaar zijn samengesteld uit beloften van toelagen in kapitaal die we gaandeweg innen naargelang de publicatie van de vorderingen van de werkzaamheden in kwestie.

5. Vorderingen op ten hoogste één jaar

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Vorderingen op prestaties en diensten	46.635.226 €	43,40%	49.154.228 €	39,94%	2.519.002 €
Vorderingen als terugbetaling van de sociale bijstand	3.999.099 €	3,72%	4.403.701 €	3,58%	404.602 €
Vorderingen op financiële opbrengsten	676.320 €	0,63%	1.304.543 €	1,06%	628.223 €
Vorderingen op te recupereren belastingsinhoudingen	276 €	0,00%	276 €	0,00%	0 €
Vorderingen ten laste van de centrale overheid	41.336.897 €	38,47%	49.965.345 €	40,60%	8.628.448 €
Vorderingen op te ontvangen leningen ten laste van het OCMW	14.316.086 €	13,32%	18.138.659 €	14,74%	3.822.573 €
Vorderingen op te ontvangen giften en legaten zonder affectatie	381.860 €	0,36%	0 €	0,00%	-381.860 €
Vorderingen op te ontvangen giften en legaten met affectatie	109.007 €	0,10%	102.686 €	0,08%	-6.321 €
Vorderingen op ten hoogste één jaar	**107.454.771 €**	**100,00%**	**123.069.437 €**	**100,00%**	**15.614.667 €**

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 123.069.437 € en zijn als volgt samengesteld.

-Vorderingen op prestaties en diensten

De vorderingen op prestaties en diensten bevatten volgende elementen:

0000	21.130.263 €	Thesaurievoorschotten en RSZ Regularisatie
0020	14.160.382 €	Maribelfonds
1040	628.355 €	Facturatie prestaties en detacheringen
1240	4.504.694 €	Patrimonium
13XX	114.192 €	Facturatie prestaties Garage en prestaties en inschakelingsregie
6210	495.163 €	Verkoop landbouwgronden en verhuur
80151	156.260 €	Regionalesubsidies BIM
8320	945.447 €	Medische zorg en Renobru
83XX	125.656 €	Tehuizen voor kinderen en gehandicapten
834XX	3.621.879 €	Rusthuizen
8441	17.510 €	Gezinshulp
8449XX	3.134.201 €	Linnendienst en Art. 60
8716	1.880 €	Thuisverzorging
872912	7.943 €	Pacheco in vereffening
13709	110.403 €	Renobru in vereffening
	49.154.228	

-**Vorderingen als terugbetaling van de sociale bijstand**

Het bedrag van 4.403.701€ vertegenwoordigt de terugvordering van toegekende voorschotten aan geholpen personen of van onrechtmatige sociale steun.

Vorderingen als terugbetaling van de sociale bijstand	
Vorderingen gelijkwaardige van restitutues Art 60	116.632 €
Vorderingen op heerstel van leefloon	2.597.539 €
Vorderingen op terugbetaling voorschotten	75.617 €
Vorderingen op terugbetaling steun in speciën	208.666 €
Vorderingen op terugbetaling steun in natura	1.405.246 €
	4.403.701 €

-**Vorderingen op financiële opbrengsten**

Dit bedrag vertegenwoordigt het resultaat van de verkoop van effecten van het pensioenfonds in het kader van de interventie van het OCMW in de resterende pensioenlasten en van het Candriamfonds die begin 2024 zal worden uitbetaald evenals openstaande interesten op leningen aan Huderf en het prorata van een thesauriebelegging die vervalt in februari 2024

-**Vorderingen op te ontvangen leningen**

Het bedrag van 18.138.659€ vertegenwoordigt de leningen onder de vorm van kredietopeningen op 31/12/2023.

-**Vorderingen ten laste van de centrale overheid**

De vorderingen ten laste van de centrale overheid kunnen als volgt worden ontleed:

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Vorderingen op dotaties	174.243 €	0,42%	8.000.000 €	16,01%	7.825.757 €
Vorderingen op tussenkomsten - wet op de leeflonen	18.342.681 €	44,37%	19.430.979 €	38,89%	1.088.298 €
Vorderingen op inkomensoverdrachten van de sociale zekerheid	5.399.293 €	13,06%	3.159.481 €	6,32%	-2.239.812 €
Vorderingen op tussenkomsten - wet op 02 april 1965	3.734.968 €	9,04%	4.065.711 €	8,14%	330.743 €
Vorderingen op specifieke tussenkomsten	13.362.871 €	32,33%	13.584.879 €	27,19%	222.008 €
Vorderingen op terugbetaling intresten	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Vorderingen op t.bet intresten tlv verzorgingsinstellingen	322.841 €	0,78%	1.724.295 €	3,45%	1.401.453 €
Vorderingen ten laste van de centrale overheid	**41.336.897 €**	**100,00%**	**49.965.345 €**	**100,00%**	**8.628.448 €**

oVorderingen op dotaties

Het bedrag van 8.000.000€ vertegenwoordigt het saldo van de dotatie 2023 en de wijziging van de begroting 2023 ten last van de gemeente.

Vorderingen op tussenkomsten - wet op de leeflonen

Het gaat om vorderingen betreffende het leefloon. Het betreft voornamelijk het saldo 2023 en de bedragen die betrekking hebben op voorgaande jaren zijn vereffend tijdens controles van het ministerie.

oVorderingen op inkomensoverdrachten van de sociale zekerheid

Het bedrag van 3.159.481€ vertegenwoordigt de openstaande vorderingen van onze rusthuizen ten overstaan van de mutualiteiten en de RIZIV

oVorderingen op tussenkomsten - wet op 02 april 1965

Dit bedrag vertegenwoordigt onze vorderingen ten overstaan van de Belgische staat in het kader van de medische verzorging, de financiële steun en de contracten artikel 60.

oVorderingen op specifieke tussenkomsten

Dit bedrag vertegenwoordigt een reeks toelagen waaronder met name de « taaltoelagen », het Energiefonds, REG, AMIF, Actiris, Wijkcontracten,FBZ,zachte mobiliteit, het tekort van Renobru, …

oVorderingen op terugbetaling intresten ten laste van verzorgingsinstellingen

Het bedrag van 1.724.295€ vertegenwoordigt de vorderingen ten overstaan van de Stad inzake het dossier « financiële lasten verbonden aan de herstructurering van het RH/RVT-net » en de vordering van gebruikssubsidies bij de GGC.

6. Beschikbare waarden

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
DEXIA - Rekening courant	37.766.462 €	97,16%	4.213.552 €	81,61%	-33.552.910 €
Bank van De Post - Rekening courant	426.385 €	1,10%	442.946 €	8,58%	16.561 €
Rekening courant bij andere instellingen	684.424 €	1,76%	281.600 €	5,45%	-402.824 €
Rekening kredietopeningen	0 €	0,00%	185.957 €	3,60%	185.957 €
Kas	28.518 €	0,07%	18.240 €	0,35%	-10.277 €
Betalingen in uitvoering / DEXIA - Rekening courant	-33.960 €	-0,09%	-29.407 €	-0,57%	4.554 €
Consolidatie,Mutaties van waarden,interne overdachten	43 €	0,00%	49.853 €	0,97%	49.809 €
Beschikbare waarden	**38.871.872 €**	**100,00%**	**5.162.741 €**	**100,00%**	**-33.709.131 €**

De beschikbare waarden bestaan uit de lopende rekeningen en beleggen van geldmiddelen bij Belfius, Fortis, Bpost bank en KBC.

7. Regularisatie en wachtrekeningen

Bestanddeel	31/12/2022	Part	Aandeel	31/12/2023	Part	Verschil(€)
Uitgevenverrichtingen te regulariseren	2.545.932 €	100,00%	100,00%	2.448.046 €	100,00%	-97.886 €
Regularisatie en wachtrekeningen	**2.545.932 €**	**100,00%**	**100,00%**	**2.448.046 €**	**100,00%**	**-97.886 €**

Het betreft hoofdzakelijk de boeking van een overdracht van voorraden voor de Linnendienst.

B. Passief rekeningen

1. Kapitaal

Het kapitaal is als volgt samengesteld:

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Kapitaal	312.494.092 €	97,02%	312.494.092 €	97,02%	0 €
Giften en legaten in kapitaal zonder affectatie	7.022.133 €	2,18%	7.022.133 €	2,18%	0 €
Giften en legaten in goederen	2.588.505 €	0,80%	2.588.505 €	0,80%	0 €
Kapitaal	**322.104.730 €**	**100,00%**	**322.104.730 €**	**100,00%**	**0 €**

2. Herwaarderingsmeerwaarden

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	230.267.740 €	94,13%	273.403.718 €	94,29%	43.135.978 €
Uitzonderlijke h.meerwaarden op materiële vaste activa	486 €	0,00%	486 €	0,00%	0 €
Meerwaarden op financiële vaste activa	14.365.604 €	5,87%	16.570.046 €	5,71%	2.204.441 €
Herwaarderingsmeerwaarden	**244.633.831 €**	**100,00%**	**289.974.250 €**	**100,00%**	**45.340.420 €**

De herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa worden elk jaar berekend op basis van de ABEX-index (bouwwerken) en het wettelijk indexcijfer van de kadastrale inkomens (terreinen) zoals vermeld in de omzendbrief betreffende de afsluiting van de rekeningen.

De herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa worden berekend op basis van de reële waarde van de portefeuilles bij de afsluiting.

3. Reserves

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Exploitatiereservefonds	4.008.160 €	4,98%	3.063.992 €	3,83%	-944.168 €
Reservefonds investeringen	58.163.661 €	72,25%	61.195.492 €	76,59%	3.031.830 €
Specifiek reservefonds (Giften, legaten zonder affectatie...)	14.900.673 €	18,51%	12.169.638 €	15,23%	-2.731.035 €
Pensioenfonds	47.270 €	0,06%	47.270 €	0,06%	0 €
Reservefonds van giften en legaten met affectatie	3.384.441 €	4,20%	3.423.805 €	4,29%	39.365 €
Reserves	**80.504.205 €**	**100,00%**	**79.900.197 €**	**100,00%**	**-604.008 €**

De reservefondsen investeringen zijn als volgt samengesteld:

Bestanddelen	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Fondsen investeringen	48.149.752 €	82,78%	44.809.756 €	73,22%	-3.339.995 €
Specifieke fondsen "subsidies"	10.013.910 €	17,22%	16.385.735 €	26,78%	6.371.826 €
Reservefondsen investeringen	**58.163.661 €**	**100,00%**	**61.195.492 €**	**100,00%**	**3.031.830 €**

De vastgestelde bewegingen in 2023 inzake de fondsen investeringen zijn de volgende:

Situatie op 31/12/2022	**58.163.661 €**
Uitstromen	**7.152.374 €**
Financiering investeringen rekening 2023	6.662.660 €
Differentieel financieringsplan 1.000 woningen	280.251 €
Financiering financiële lasten van kliniek Depage	188.627 €
Borgtochten	11.830 €
Uitzonderlijke kosten	9.006 €
Instromen	**10.184.204 €**
Verkoop van vaste activa	589.369 €
Impact afgesloten dienstjaren	1.233.622 €
Regularisatie subsidies	8.077.243 €
Uitzonderlijke opbrengsten	107.407 €
Terugvordering BTW op investeringen	40.891 €
Verkoop van roerende goederen	11.745 €
Regularisatie van het kapitaalvoorschot van Ursulinen	112.377 €
Terugbetaling van deposito's	11.550 €
Situatie op 31/12/2023	**61.195.492 €**

4. Subsidies

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Toelagen in kapitaal van de centrale overheid	74.277.080 €	79,59%	74.762.229 €	76,68%	485.149 €
Toelagen in kapitaal van van publiekrechetelijke instellingen	134.336 €	0,14%	93.000 €	0,10%	-41.336 €
Investeringstoelagen odw leningslasten centrale overheid	24.017 €	0,03%	0 €	0,00%	-24.017 €
Toelagen in uitvoering	18.884.929 €	20,24%	22.649.617 €	23,23%	3.764.688 €
Subsidies	**93.320.363 €**	**100,00%**	**97.504.846 €**	**100,00%**	**4.184.484 €**

Het betreft de tegenwaarde van de toelagen die ons worden toegekend en die in de algemene boekhouding jaarlijks worden afgeschreven.

5. Schulden op meer dan één jaar

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel	31/12/2023	Aandeel	Verschil(€)
Leningen aangegaan door het OCMW	166.351.256 €	99,99%	160.423.556 €	99,97%	-5.927.701 €
Waarborgen op meer dan één jaar	12.339 €	0,01%	47.393 €	0,03%	35.054 €
Schulden op meer dan één jaar	**166.363.595 €**	**100,00%**	**160.470.948 €**	**100,00%**	**-5.892.646 €**

BESTANDDEEL	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Totaal
meer dan één jaar	115.552.662 €	19.500.000 €	13.439.534 €	11.281.649 €	649.710 €	**160.423.556 €**
op ten hoogste één jaar	10.298.360 €	2.500.000 €	835.045 €	1.059.105 €	215.770 €	**14.908.281 €**
Totaal	**125.851.023 €**	**22.000.000 €**	**14.274.580 €**	**12.340.754 €**	**865.480 €**	**175.331.836 €**
Aandeel	**71,78%**	**12,55%**	**8,14%**	**7,04%**	**0,49%**	**100,00%**

Hieronder vindt u de samenstelling van de schuldenportefeuille op basis van de looptijd van de lening.

Duur/bank	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Totaal
5	2.166.228 €			307.849 €		2.474.077 €
10	27.165.647 €			9.375.915 €	820.945 €	37.362.508 €
15	5.322.776 €					5.322.776 €
20	26.650.578 €	22.000.000 €				48.650.578 €
30	64.545.792 €		14.274.580 €	2.656.989 €	44.535 €	81.521.897 €
Totaal	**125.851.022 €**	**22.000.000 €**	**14.274.580 €**	**12.340.754 €**	**865.480 €**	**175.331.836 €**

De overgrote meerderheid van onze leningen hebben een vaste rentevoet.

Soort/bank	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Totaal
Vast	111.438.667 €	22.000.000 €	14.274.580 €	9.241.495 €	865.480 €	157.820.222 €
Kredietopening	13.959.215 €			3.099.259 €		17.058.474 €
variable	453.141 €					453.141 €
Totaal	**125.851.022 €**	**22.000.000 €**	**14.274.580 €**	**12.340.754 €**	**865.480 €**	**175.331.836 €**

6. Schulden op ten hoogste één jaar buiten rekeningen van derden in voorlopige deposito's

Bestanddeel	31/12/2022	Aandeel		31/12/2023	Aandeel		Verschil(€)
Periodieke aflossing van financieringsschulden	930.103 €	1,05%		1.189.998 €	1,40%		259.894 €
Terugbetaling van fin.schulden die gedurende N+1 vervallen	14.471.010 €	16,29%		14.908.281 €	17,55%		437.270 €
Financiële schulden	1.419.580 €	1,60%		1.762.438 €	2,07%		342.858 €
Schulden gewone werking	67.676.627 €	76,20%		65.630.498 €	77,26%		-2.046.129 €
Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	4.320.180 €	4,86%		1.461.249 €	1,72%		-2.858.931 €
Schulden op ten hoogste één jaar	**88.817.501 €**	**100,00%**		**84.952.464 €**	**100,00%**		**-3.865.036 €**

De schulden op ten hoogste één jaar omvatten:

- leningen die tijdens het komende boekjaar vervallen
- de financiële lasten van leningen op 31/12/2023 en geïnd begin 2024.
- de schulden gewone werking, bestaande uit:
  - facturen voor een bedrag van 7.281.945€
  - Aanwendingen van uitgaven:
    - voor investeringen ter waarde van 19.798.945 €
    - voor de exploitatie ter waarde van 32.590.106€
    - en ordeverrichtingen ter waarde van 5.960.143 €
- De schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten bestaan voornamelijk uit werkgeversbijdragen en bedrijfsvoorheffing alsook uit bezoldigingen verschuldigd op 31/12/2023 en uitbetaald begin 2024.

7. Regularisatie en wachtrekeningen

Bestranddeel	31/12/2022	Aandeel		31/12/2023	Aandeel		Verschil(€)
Te identificeren inningen	598.295 €	9,36%		921.544 €	15,31%		323.249 €
Ten onrechte gestorte bedragen	980.402 €	15,34%		184.271 €	3,06%		-796.131 €
Bedragen voor rekening van derden	18.955 €	0,30%		28.926 €	0,48%		9.972 €
Speciale rekeningen in afwachting van regularisatie	4.793.994 €	75,00%		4.885.138 €	81,15%		91.144 €
Regularisatie en wachtrekeningen	**6.391.646 €**	**100,00%**		**6.019.879 €**	**100,00%**		**-371.767 €**

De speciale rekeningen in afwachting van regularisatie betreffen hoofdzakelijk vooraf ontvangen bedragen van toelagen die moeten gerechtvaardigd worden voor ze als inkomsten ingeboekt kunnen worden. Deze rekeningen bevatten tevens de inkomsten van ziekenfondsen die nog in toewijzing zijn, alsook de vooruitbetalingen waarvan de facturatie plaatsvindt in het volgende boekjaar. De speciale rekeningen in afwachting van regularisatie, hernemen onder andere het bedrag van bedrijfsvoorheffing en de RSZ die zullen betaald worden begin 2024.

VIII. Voorstellen

Gelet op artikel 89 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffend de Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn;

Gelet op het Koninklijk besluit van 27 juni 1983 dat de functioneel-economische classificering van ontvangsten en uitgaven in de begroting en de rekeningen van het OCMW oplegt;

Gelet op artikels 14 § 1 en 76 van het Besluit van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie van 26 oktober 1995 houdende algemeen reglement op de comptabiliteit van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

Gelet op artikels 26 bis § 1ste 7° en 88 § 2 van de Organieke Wet;

Gelet op het advies van de technische groep overeenkomstig artikel 75 van het Besluit van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie van 26 oktober 1995 houdende algemeen reglement op de comptabiliteit van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

Gezien de **rekening 2023** wordt afgesloten met een **positief resultaat van 18.977,55 €;**

Gezien de **schommeling 1.087.478,97 € van de voorziening voor onzekere vorderingen** in ons voordele;

Beslist de Raad:

- om de rekening 2023 van het OCMW vast te stellen alsook de bijlagen voorzien door voornoemde reglementair beschikkingen.
- de huidige rekening aan de Gemeenteraad voor te leggen om definitief te worden vastgesteld;
- toe te laten de rekening terzelfder tijd aan het Verenigd College te zenden.

De financieel Directeur dd. De Directeur-generaal

Jérôme Défrade Nathalie ANDRÉ

INHOUDSTAFEL

I. INLEIDING ..... - 1 -

II. RESULTAAT VAN DE REKENING 2023 ..... - 2 -

1. RESULTAAT VAN DE EXPLOITATIEREKENING ..... - 2 -
2. RESULTAAT VAN DE INVESTERINGSREKENING ..... - 3 -
3. GLOBAAL RESULTAAT VAN DE REKENING 2023 VAN HET OCMW ..... - 3 -

III. GLOBALE VOORSTELLING VAN DE EXPLOITATIEREKENING ..... - 4 -

1. DE EXPLOITATIEREKENING ..... - 4 -

Opsplitsing van de ontvangsten ..... - 4 -

Opsplitsing van de uitgaven ..... - 4 -

2. ANALYSE PER DEPARTEMENT VAN DE EXPLOITATIERESULTATEN (REKENING HOUDEND MET DE AFSCHRIJVINGEN VAN LENING EN HET OVERGEDRAGEN RESULTAAT UIT HET VORIGE JAAR) TUSSEN DE REKENING 2023 EN DE BEGROTING 2023 ..... - 5 -

IV. ANALYSE PER DEPARTEMENT VAN DE EXPLOITATIEREKENING ..... - 6 -

1. DEPARTEMENT SOCIALE ACTIE ..... - 6 -

1.a. Departement Sociale Actie (met uitzondering van Renobru) ..... - 7 -

1.b. Renobru ..... - 13 -

2. DEPARTEMENTEN TEWERKSTELLING EN VORMING ..... - 14 -
3. DEPARTEMENT SOCIALE EN DUURZAME ECONOMIE ..... - 17 -

3.a. Directie ..... - 18 -

3.b. Linnendienst ..... - 18 -

3.c. Projecten Sociale en Duurzame Economie ..... - 19 -

4. DEPARTEMENT INSTELLINGEN EN MEDISCHE ZORGEN ..... - 21 -

4.a. Directie Departement Instellingen en Medische zorgen ..... - 22 -

4.b. Rust- en verzorgingstehuizen ..... - 22 -

4.c. Instellingen voor Jongeren ..... - 24 -

4.d. Instellingen voor mensen met een handicap (Centra Delta, Médori, appartementen onder toezicht en mobiel team voor begeleiding van personen) ..... - 25 -

4.e. Gezinshulp ..... - 26 -

5. DEPARTEMENT ONROEREND PATRIMONIUM ..... - 27 -
6. ALGEMENE DEPARTEMENTEN ..... - 29 -

6.a. Algemene departementen (exclusief functie overboeking) ..... - 30 -

6.b. Inhoudingen (functie 0600) ..... - 31 -

6.c. Pensioenen ..... - 32 -

7. VORIGE BOEKJAREN ..... - 33 -

V. ANALYSE VAN DE INVESTERINGEN ..... - 34 -

1. INLEIDING ..... - 34 -
2. BESCHRIJVING VAN DE INVESTERINGEN ..... - 35 -

2.a. Investeringen per departement ..... - 35 -

2.b. Investeringen volgens boekhoudkundige aard ..... - 36 -

2.c. Investeringen volgens financieringswijze ..... - 36 -

3. BELANGRIJKSTE INVESTERINGEN ..... - 36 -

VI. VOORZIENING VOOR ONZEKERE SCHULDVORDERINGEN ..... - 37 -

VII. ANALYSE VAN DE BALANS ..... - 38 -

A. ACTIEF REKENINGEN ..... - 39 -

1. Immateriële vaste activa ..... - 39 -

2. Materiële vaste activa. ..... - 39 -

3. Financiële vaste activa ..... - 39 -

4. Vorderingen op langer dan één jaar ..... - 40 -

5. Vorderingen op ten hoogste één jaar.....- 40 -
6. Beschikbare waarden.....- 42 -
7. Regularisatie en wachtrekeningen.....- 42 -
B. PASSIEF REKENINGEN.....- 43 -
1. Kapitaal.....- 43 -
2. Herwaarderingsmeerwaarden.....- 43 -
3. Reserves.....- 43 -
4. Subsidies.....- 44 -
5. Schulden op meer dan één jaar.....- 44 -
6. Schulden op ten hoogste één jaar buiten rekeningen van derden in voorlopige deposito's.....- 45 -
7. Regularisatie en wachtrekeningen.....- 46 -
VIII. VOORSTELLEN.....**- 47 -**