

FIN / O.J. n° 1

PRESENTS : | M. David Weytsman, Président
| Mme Rita Glineur, Secrétaire générale ff
| M. Jérôme Défrade, Directeur financier ff

LE GROUPE TECHNIQUE :

Conformément à l'article 75 de l'arrêté du 26/10/1995 du Collège Réuni de la Commission Communautaire Commune portant règlement général de la comptabilité des Centres Publics d'Action Sociale de la Région de Bruxelles Capitale, le groupe technique, composé de M. Weytsman, Président, M. Défrade, Directeur financier, Mme Glineur, Secrétaire générale, se réunit pour arrêter le compte 2025 du C.P.A.S.

Le groupe technique prend acte que le compte 2025 se clôture avec un résultat positif de 28.311,34 €. Le coût global d'exploitation de l'ensemble des actions menées par le CPAS de Bruxelles s'élève pour l'exercice 2025 à 439.469.576,46 €. Ces dépenses ont été financées durant l'exercice 2025 à concurrence de 440.577.670,18 € ce qui ramène le résultat de l'exercice 2025 à un excédent de recettes de 1.108.093,72 €. Le résultat des exercices antérieurs présente quant lui, un résultat négatif de 1.079.782,38 € qui ramène le résultat final de l'exercice 2025 à un résultat positif de 28.311,34 €.

Le groupe technique constate l'amélioration significative du résultat du compte 2025 par rapport à celui de 2024 (-1.746.000 €), consécutive aux mesures d'optimisation financière mises en place dès 2025 (optimisation des recettes et des financements, ainsi qu'aux efforts budgétaires réalisés en matière de dépenses de personnel, fonctionnement et redistribution).

Le groupe technique constate que les comptes et bilans dressés par le Directeur financier sont établis conformément aux dispositions de l'arrêté du 26/10/1995 du Collège Réuni de la Commission Communautaire Commune portant règlement général de la comptabilité des Centres Publics d'Action Sociale de la Région de Bruxelles Capitale ainsi que les arrêtés modificatifs et que toutes les annexes prévues dans lesdites dispositions sont bien conformes aux enregistrements comptables.

Il est porté également à la connaissance du groupe technique, comme stipulé dans la circulaire de clôture des comptes, que les équilibres RI/ERI (annexe 1) et des avances sont bien respectés.

Le groupe technique prend acte que les articles budgétaires repris dans l'annexe 2 du présent document présentent des dépassements budgétaires dus, d'une part, au fait qu'avec l'implémentation d'un nouveau logiciel de paie en 2025, notre département RH a pu régulariser et réconcilier l'entièreté des factures STIB avec des projets paie qu'après le 31/01 (date butoir pour le dernier rapport d'ajustements internes 2025) ce qui a entraîné des dépassements budgétaires sur le code économique 115 pour plusieurs fonctions budgétaires. D'autre part, la réception très tardive de certaines factures hospitalières concernant nos ayants droit a conduit à comptabiliser les derniers projets sociaux seulement début février.

Le groupe technique prend acte qu'une seule modification budgétaire relative à l'exercice 2025 a eu lieu et a été présentée à l'équilibre.

Le groupe technique prend connaissance également du manque de ressources des 5 maisons de repos (- 10,4 millions). Celui-ci est dû en partie par le fait que le financement et le prix d'hébergement ne couvrent qu'une partie des dépenses réelles et que la reprise de l'activité suite à la pandémie liée à la crise sanitaire et aux travaux de restructuration est plus lente que prévue.

Le groupe technique prend connaissance des soldes des comptes d'attente et de régularisation et de leur justification (cfr. annexe 3).

Le groupe technique passe également en revue les différents prélèvements effectués en 2025.


Le groupe technique a été sensibilisé aux difficultés de trésorerie rencontrées par le CPAS depuis 2024, lesquelles résultent principalement du non-recouvrement des créances liées à la refacturation du facteur de responsabilisation pension envers les hôpitaux, ainsi qu'aux avances de trésorerie octroyées à ces derniers pour un montant de 25 millions d'euros.

Le groupe technique constate que le calcul de la provision pour créances aléatoires ne tient pas compte des créances restantes ouvertes des entités en liquidation ainsi que des créances envers un débiteur « public » qui ont été encaissées début 2026. D'autre part, le calcul de la provision tient également compte des directives formulées dans la circulaire du 20 janvier 2006 relative à la clôture des comptes de l'exercice 2005 à savoir l'impact des remboursements des avances octroyées sur prestations de la sécurité sociale (100 % sur les créances datant de plus de 3 années) ainsi que la neutralisation des créances dont le remboursement est échelonné suivant un programme déterminé et dont le montant n'était pas dû durant l'exercice en cours.

Le groupe technique prend connaissance du montant de la variation de la provision pour créances aléatoires à savoir une augmentation de 523.020,10 € .

Un exemplaire de la présente délibération sera annexé au compte 2025 du C.P.A.S.

Le Directeur financier ff,



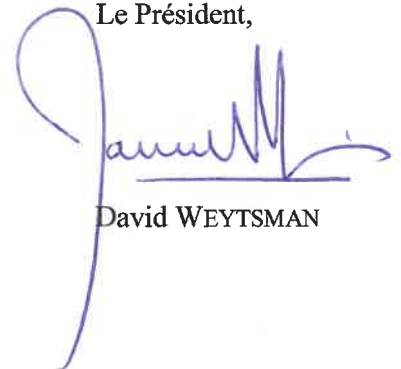
Jérôme DÉFRADE

La Secrétaire générale ff,



Rita GLINEUR

Le Président,



David WEYTSMAN

FIN / O.J. n° 1

AANWEZIG: | Dhr. David Weytsman, Voorzitter
| Mevr. Rita Glineur, Wnd. Secretaris-generaal
| Dhr. Jérôme Défrade, Financieel Directeur dd

DE TECHNISCHE GROEP:

Overeenkomstig artikel 75 van het besluit van 26/10/1995 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie houdende het algemeen reglement op de comptabiliteit van de Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn van het Gewest Brussel Hoofdstad komt de technische groep, samengesteld uit Dhr. Weytsman, Voorzitter, Dhr. Défrade, Financieel Directeur, Mevr. Glineur, Secretaris-generaal, bijeen om de rekening 2025 van het OCMW vast te stellen.

De technische groep stelt vast dat de rekening 2025 afgesloten wordt met een positief resultaat van 28.311,34 €. De totale kostprijs van alle acties die door het OCMW van de Stad Brussel gevoerd werden, bedraagt voor het boekjaar 2025 439.469.576,46 €. Deze uitgaven werden in de loop van het boekjaar 2025 gefinancierd voor een bedrag van 440.577.670,18 €, waardoor het resultaat voor het boekjaar 2025 uitkomt op een overschot van ontvangsten van 1.108.093,72 €. Het resultaat van de voorgaande jaren vertoont een negatief resultaat van 1.079.782,38 €, waardoor het eindresultaat voor het boekjaar 2025 uitkomt op een positief resultaat van 28.311,34 €.

De technische groep stelt een aanzienlijke verbetering vast van het resultaat van de jaarrekening van 2025 ten opzichte van die van 2024 (-1.746.000 €), als gevolg van de financiële optimalisatiemaatregelen die vanaf 2025 zijn doorgevoerd (optimalisatie van inkomsten en financiering, evenals de begrotingsinspanningen op het gebied van personeelskosten, werkingskosten en herverdeling).

De technische groep stelt vast dat de rekeningen en balansen die door de Financieel Directeur opgesteld zijn overeenkomstig de beschikkingen van het besluit van 26/10/1995 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie houdende algemeen reglement op de boekhouding van de Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk gewest alsmede van de wijzigende besluiten en dat alle voorziene bijlagen in onderhavige beschikkingen conform zijn met de boekhoudkundige inschrijvingen.

De technische groep stelt eveneens vast, zoals vermeld in de circulaire voor het afsluiten van de rekeningen, dat de evenwichten LL/ELL (bijlage 1) en voorschotten goed gerespecteerd worden.

De technische werkgroep neemt er nota van dat de begrotingsposten in bijlage 2 bij dit document begrotingsoverschrijdingen vertonen, enerzijds omdat ons departement HR, door de implementatie van een nieuw salarisadministratiesysteem in 2025, pas na 31/01 (uiterste datum voor het laatste rapport van interne aanpassingen 2025) alle MIVB-facturen kon regulariseren en afstemmen met de loonprojecten, wat heeft geleid tot budgetoverschrijdingen op economische code 115 voor verschillende begrotingsfuncties. Anderzijds heeft de zeer late ontvangst van bepaalde ziekenhuisfacturen met betrekking tot onze begunstigden ertoe geleid dat de laatste sociale projecten pas begin februari konden worden geboekt.

De technische groep stelt vast dat er slechts één begrotingswijziging met betrekking tot het begrotingsjaar 2025 heeft plaatsgevonden en dat deze in evenwicht is gebracht.

De technische groep stelt ook vast dat de middelen voor de 5 rusthuizen ontoereikend zijn (-10,4 miljoen). Dit is deels te wijten aan het feit dat de financiering en de verblijfsprijs slechts een deel van de reële uitgaven dekken en dat het herstel van de activiteit na de gezondheidscrisis als gevolg van de pandemie en de herstructureringswerkzaamheden trager verloopt dan verwacht.

De technische groep stelt de saldi vast van de wacht- en regularisatierekeningen en van hun verantwoording (cf. bijlage 3).

De technische groep heeft ook de verschillende afhoudingen in 2025 bekeken.

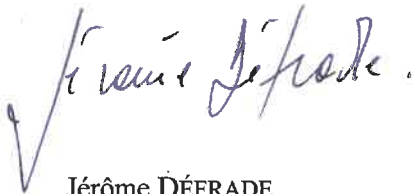
De technische groep werd op de hoogte gebracht van de liquiditeitsproblemen waarmee het OCMW sinds 2024 kampt en die voornamelijk het gevolg zijn van het niet innen van vorderingen in verband met de herfacturatie van de responsabiliseringsfactor pensioenen aan de ziekenhuizen, alsook van de thesaurievoorschotten die aan deze ziekenhuizen werden toegekend voor een bedrag van 25 miljoen €.

De technische groep merkt op dat de berekening van de voorziening voor onzekere schuldvorderingen geen rekening houdt met de uitstaande vorderingen van entiteiten in vereffening en vorderingen op een "publieke" debiteur die begin 2026 geïnd werden. Bovendien wordt bij de berekening van de voorziening ook rekening gehouden met de richtlijnen in de circulaire van 20 januari 2006 met betrekking tot de afsluiting van de rekeningen van 2005, namelijk de impact van terugbetalingen van toegekende voorschotten op sociale uitkeringen (100% op vorderingen van meer dan 3 jaar oud) en de neutralisatie van vorderingen waarvan de terugbetaling gespreid is volgens een specifiek schema en waarvan het bedrag niet verschuldigd was tijdens het lopende boekjaar.

De technische groep neemt kennis van het bedrag van de wijziging in de voorziening voor onzekere vorderingen, namelijk een stijging van 523.020,10 €.

Een exemplaar van deze beraadslaging zal gehecht worden aan de rekening 2025 van het OCMW.

De Financieel Directeur dd,



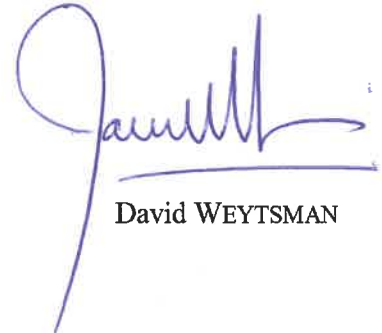
Jérôme DÉFRADE

De Wnd. Secretaris-generaal,



Rita GLINEUR

De Voorzitter,



David WEYTSMAN

Dépense/Recup SPP's / Uitgaven/Invorderingen POD MI

	dépenses compte Uitgaven rekening	recettes équil Inkomsten evenwicht	recettes compte Ontvangsten rekening	DIFF/VERSCHIL
33310/05 70	83.088.871,61	58.162.210,13	58.162.210,13	0,00
33340/05	20.697.898,24	20.697.898,24	20.697.898,24	0,00
33350/05	12.673.432,08	12.673.432,08	12.673.432,08	0,00
33300/10 (RI ET ERI)	26.583,12	26.583,12	26.583,12	0,00
33430/21	26.220.251,98	26.220.251,98	26.220.251,98	0,00
33420/21	564.993,08	564.993,08	564.993,08	0,00
33490/21	1.301.679,93	1.301.679,93	1.301.679,93	0,00

Recup tiers /avants-droit/Restitution SPP's / Invorderingen gebruikers/Restitutie POD MI

	recettes compte Ontvangsten rekening	dépense équil Uitgaven evenwicht	dépenses compte Uitgaven rekening	DIFF/VERSCHIL
-33310/05	0,00	0,00	0,00	0,00
-33310/05 70	11.399.570,60	7.979.699,42	7.979.699,42	0,00
-33340/05	3.115.399,23	3.115.399,23	3.115.399,23	0,00
-33350/05	728.492,16	728.492,16	728.492,16	0,00
-33300/10	4.199,37	4.199,37	4.199,37	0,00
-33420/21	8.956,68	8.956,68	8.956,68	0,00
-33430/21	692.174,68	692.174,68	692.174,68	0,00
-33490/21	54.757,72	54.757,72	54.757,72	0,00

Mesure 500 / Maatregel 500**Dépense/recup SPP's / Uitgave/Invordering POD MI**

	dépenses compte Uitgaven rekening	recettes équil Inkomsten evenwicht	recettes compte Ontvangsten rekening	DIFF/VERSCHIL
33360/05	14.000,00	28.000,00	28.000,00	0,00
33360/21	1.250,00	2.500,00	2.500,00	0,00
-33360/05	250,00	500,00	500,00	0,00

Tableau synthétique reprenant la situation des différents Fonds d'exploitation et d'investissement
Overzichtstabel met de toestand van de verschillende exploitatie- en investeringsfondsen

ARTICLE / ARTIKEL	LIBELLE / OMSCHRIJVING		Rekening/ Compte 2022	Rekening/ Compte 2023	Rekening/ Compte 2024	Rekening/ Compte 2025	Commentaires
0000/0000*21	Fonds de réserve d'exploitation Exploitatiereservfond	R/O D/U SOLDE/SALDO	4.448.143,40 439.983,64 4.008.159,76	6.064.502,38 3.000.510,47 3.063.991,91	3.078.991,91 2.585.393,40 493.598,51	493.598,51 213,42 493.385,09	Subsides à imputer dans les exercices futurs / Subsidies ten laste van toekomstige boekjaren
0000/0000*22	Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'exploitation Investeringsreservfondsen komende van de	R/O D/U SOLDE/SALDO	4.184.512,44 0,00 4.184.512,44	4.225.403,31 0,00 4.225.403,31	4.284.626,31 0,00 4.284.626,31	4.327.374,05 0,00 4.327.374,05	Fonds de réserves alimentés par les ventes et les subsidies et consommés au fur et à mesure des investissements / Reservfondsen gevoed door verkoppen en subsidies en verbruikt naarmate investeringen worden gedaan
0000/0000*23	Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'investissement Investeringsreservfondsen komende van de investeringdienst	R/O D/U SOLDE/SALDO	60.679.038,24 6.699.889,19 53.979.149,05	64.175.247,48 7.205.159,06 56.970.088,42	58.832.096,56 28.304.076,68 30.528.019,88	41.772.780,94 26.238.287,67 15.534.493,27	Idem
0000/0000*24	Fonds d'amortissement des actifs immobilisés Afschrijvingsfonds vaste activa	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
0000/0000*25	Fonds de réserves spécifiques (dons, legs sans affect., etc.) Specifieke reservfondsen (giften, legaten zonder affect., enz.)	R/O D/U SOLDE/SALDO	20.047.819,01 5.147.145,77 14.900.673,24	19.003.925,65 6.834.287,65 12.169.638	16.150.873,96 4.063.495,78 12.087.378,18	14.554.229,27 4.579.015,66 9.975.213,61	Fonds reprenant le résultat de la liquidation du Heysel, les provisions pour contrôles Spp/Is, les provisions de restitutions R/ERI et le fonds contentieux hôpitaux / Fonds met het resultaat van de liquidatie van Heysel, voorzieningen voor POD MI- controles, voorzieningen voor LL/ELL-terugbetalingen en het fonds voor ziekenhuisgeschillen.
0000/0000*26	Dons et legs avec affectation Giften, legaten met affectatie	R/O D/U SOLDE/SALDO	4.088.794,42 704.353,91 3.384.440,51	4.203.538,19 779.732,81 3.423.805,38	3.901.828,78 339.210,51 3.562.618,27	3.990.840,64 116.749,02 3.874.091,62	
0000/0000*52	Fondations en capital avec affectation Stichtingen in kapitaal met affectatie	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
0000/0000*56	Fonds pour créances aléatoires Fonds voor onzekere schuldvorderingen	R/O D/U SOLDE/SALDO	5.374.732,41 618.503,25 4.756.229,16	5.070.988,20 0,00 5.070.988,20	6.158.467,17 0,00 6.158.467,17	7.809.953,82 0,00 7.809.953,82	Provision pour créances aléatoires calculée chaque année / Jaarlijks berekende voorziening voor onzekere schuldvorderingen
Tableau synthétique reprenant la situation du fonds de pension, si celui-ci est géré par le Centre							
ARTICLE / ARTIKEL	LIBELLE / OMSCHRIJVING		Rekening/ Compte 2022	Rekening/ Compte 2023	Rekening/ Compte 2024	Rekening/ Compte 2025	
0000/0000*57	Fond de pension/ Pensioenfondsen	R/O D/U SOLDE/SALDO	721.111,45 673.841,23 47.270,22	634.323,73 587.053,51 47.270,22	440.889,86 393.619,64 47.270,22	418.760,51 371.490,29 47.270,22	
Tableau synthétique reprenant la situation des comptes d'attente et de régularisation							
ARTICLE / ARTIKEL	LIBELLE / OMSCHRIJVING		Rekening/ Compte 2022	Rekening/ Compte 2023	Rekening/ Compte 2024	Rekening/ Compte 2025	
0000/0000*82	Montants pour compte de tiers/Bedragen voor rekening van derden	R/O D/U SOLDE/SALDO	177.783,75 158.098,94 19.684,81	464.391,28 435.075,11 29.316,17	464.764,58 447.342,06 17.422,52	463.853,60 447.693,93 16.159,67	
0000/0000*83	Montants à identifier/Te identifieren bedragen	R/O D/U SOLDE/SALDO	1.647.495,11 1.049.199,89 598.295,22	2.941.249,55 2.019.705,30 921.544,25	1.477.072,81 644.562,89 832.509,92	1.390.871,46 448.866,32 942.005,14	Recettes en cours d'identification et à imputer / Inkomsten die nog moeten worden geïdentificeerd en geboekt
0000/0000*84	Affectation provisoire des primes en faveur du personnel contractuel subsidie / Voorlopige affectatie premies gesubsidieerde contractuelen	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
0000/0000*85	Montants versés indûment/Ten onrechte gestorte bedragen	R/O D/U SOLDE/SALDO	1.444.940,77 464.538,91 980.401,86	1.738.939,81 1.554.669,25 184.270,56	845.498,41 684.166,94 161.331,47	779.900,42 597.717,89 182.182,53	Montants perçus à restituer / Tenug te betalen geïnde bedragen
0000/0000*86	Comptes spéciaux en attente de régularisation/Speciale rekeningen in afwachting van regularisatie	R/O D/U SOLDE/SALDO	103.537.761,73 98.743.767,58 4.793.994,15	91.874.277,90 86.989.139,95 4.885.087,95	125.640.555,25 99.810.392,29 25.830.162,96	999.911.551,74 972.952.791,35 26.958.760,39	Subsides à reporter et lignes de crédit court terme auprès de Belfius pour 25 millions € / Over te dragen subsidies en kortetermijnkredietlijnen bij Belfius voor 25 miljoen €
0000/0000*87	Comptes de tiers en dépôts provisoires/Rekeningen voor derden in voorlopige deposito's	R/O D/U SOLDE/SALDO	60.975,50 5.471,60 55.503,9	62.629,95 14.581,51 48.048,44	70.685,02 13.049,27 57.635,75	97.672,68 34.997,34 62.675,34	
0000/0000*88	Cautions de locataires/Borgtochten van huurders	R/O D/U SOLDE/SALDO	119.346,21 8.567,65 110.778,56	110.894,07 7.725,55 103.168,52	282.205,36 2.370,11 279.835,25	283.935,25 180.549,40 103.385,85	
0000/0000*89	Montants prélevés ou payés indûment/Ten onrechte afgenomen of betaalde bedragen	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
0000/0000*90	Opérations de dépenses à régulariser/Uitgaven verrichtingen te regulariseren	R/O D/U SOLDE/SALDO	2.825.458,24 5.371.390,29 -2.545.932,05	3.303.871,57 5.751.917,70 -2.448.046,13	6.618.028,51 8.194.605,28 -1.576.576,77	6.926.483,37 9.092.347,72 -2.165.864,35	Ecritures de transfert des stocks de linge et Régie / Overboekingen voor voorraad linnengoed en Régie
0000/0000*91	Dépenses non identifiées/ Te identifieren uitgaven	R/O D/U SOLDE/SALDO	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	