

Voorwerp : Begrotingswijziging Nr. 3 –
Dienstjaar 2022 – Gratis inbreng van algemeenheid van het
patrimonium (Actief en Passief) van de publiekrechtelijke
vereniging Hoofdstuk XII Renobru. Goedkeuring

Objet : Modification budgétaire N° 3 –
Exercice 2022 – Apport d'universalité à titre gratuit du
patrimoine (Actif-Passif) de l'Association de droit publique
Chapitre XII Renobru. Approbation

VERSLAG AAN DE RAAD

Brussel, 9 décembre 2022

Mevrouw, Mijnheer,

1. Inleiding

Wij hebben de eer u begrotingswijziging nr. 3 van het boekjaar 2022 voor te stellen.

Deze wijziging volgt op de gratis inbreng van algemeenheid van het patrimonium (actief en passief) van de publiekrechtelijke vereniging Hoofdstuk XII Renobru aan het OCMW van Brussel met ingang van 01/10/2022.

Op 07/12/2022 heeft de algemene vergadering van de vereniging Renobru haar eindrekening goedgekeurd, met inbegrip van de balans en de resultatenrekening van de vereniging per 30/09/2022. De boekhoudkundige gegevens van de bijdragende vereniging zullen ongewijzigd in de rekeningen van het OCMW worden opgenomen.

Bijgevolg moet het Openbaar Centrum voor maatschappelijk welzijn zorgen voor de vereffening van de activa en passiva die zijn opgenomen in de eindbalans per 30/09/2022 van hoofdstuk XII "Renobru".

Daartoe zal het OCMW alle activa op de balans opnemen als exploitatie- of investeringsontvangsten, naar gelang van het geval, zowel in begrotingskredieten als in vastgestelde rechten. Het neemt alle posten aan de passiefzijde van de balans op als exploitatie- of investeringsuitgaven, naar gelang van het geval, zowel bij de begrotingskredieten als bij de vastgelegde uitgaven. Opgemerkt zij dat indien de uitgaven negatief zijn, zoals het geval is voor het overgedragen negatieve resultaat, het OCMW een ontvangst zal boeken.

Deze overnames zullen plaatsvinden in het kader van subfunctie 13709 "Gratis inbreng van algemeenheid van het patrimonium van RENOBRU" op basis van de op 30/09/2022 afgesloten rekening van de vereniging "Renobru".

Deze kredietaanpassingen vereisen derhalve een begrotingswijziging in 2022 binnen het OCMW.

Deze wijziging **is in evenwicht** en heeft derhalve geen financiële gevolgen voor **de gemeentedotatie**.

2. Samenvatting van de begrotingswijziging 2022 nr. 3

2.1. Samenvatting van de exploitatiebegroting (rekening houdend met de begrotingscorrectie)

Ontvangsten	Begroting 2022 A	Verhoging	Vermindering	NW Begroting
Prestaties	94.324.000	278.788	0	94.602.788
Overdrachten	249.133.216	3.559.645	0	252.692.860
Financiële opbrengst	3.700	0	0	3.700
Overboekingen	14.775.303	0	0	14.775.303
Interne facturatie	28.618.003	0	0	28.618.003
Totaal Ontvangsten	386.854.222	3.838.433	0	390.692.655
Uitgaven	Begroting 2022 A	Verhoging	Vermindering	NW Begroting
Personeel kosten	157.599.600	101.670	0	157.701.270
Werkingskosten	36.597.800	250.151	0	36.847.951
Herverdeling	142.608.800	2.844.611	0	145.453.411
Financiële lasten	5.692.300	642.000	0	6.334.300
Overboekingen	2.619.000	0	0	2.619.000
Interne facturatie	28.618.003	0	0	28.618.003
Totaal Uitgaven	373.735.503	3.838.433	0	377.573.936
Resultaat van vorige boekjaren	188.381	0	0	188.381
<i>Exploitatie resultaat</i>	<i>13.118.719</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>13.118.719</i>
Investerings resultaat	-13.307.100	0	0	-13.307.100
Globaal Resultaat	0	0	0	0

2.2. Samenvatting van de investeringsbegroting

Ontvangsten	Begroting 2022 A	Verhoging	Vermindering	NW Begroting
Prestaties	94.324.000	278.788	0	94.602.788
Overdrachten	249.133.216	3.559.645	0	252.692.860
Financiële opbrengst	3.700	0	0	3.700
Overboekingen	14.775.303	0	0	14.775.303
Interne facturatie	28.618.003	0	0	28.618.003
Totaal Ontvangsten	386.854.222	3.838.433	0	390.692.655
Uitgaven	Begroting 2022 A	Verhoging	Vermindering	NW Begroting
Personeel kosten	157.599.600	101.670	0	157.701.270
Werkingskosten	36.597.800	250.151	0	36.847.951
Herverdeling	142.608.800	2.844.611	0	145.453.411
Financiële lasten	5.692.300	642.000	0	6.334.300
Overboekingen	2.619.000	0	0	2.619.000
Interne facturatie	28.618.003	0	0	28.618.003
Totaal Uitgaven	373.735.503	3.838.433	0	377.573.936
Resultaat van vorige boekjaren	188.381	0	0	188.381
<i>Exploitatie resultaat</i>	<i>13.118.719</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>13.118.719</i>
Investerings resultaat	-13.307.100	0	0	-13.307.100
Globaal Resultaat	0	0	0	0

3. Analyse van de balansposten opgenomen in subfunctie 13709 « Gratis inbreng van algemeenheid van het patrimonium van RENOBRU »

3.1. Analyse van het Activa: 3.877.750,13 €

- De immateriële activa bedragen 379,98 €;
- De materiële activa bedragen 652.202,01 € en komen overeen met:
 - 647.770,67 € van gebouwen;
 - 4.056,23 € aan installaties, machines en gereedschap;
 - 30,34 € voor meubilair en uitrusting;
 - 344,77 € voor de inrichtingskosten van de verhuurde panden.
- De financiële activa bedragen 10.602,90 € en komen overeen met een participatie in Ethias en een waarborg aan Vivaqua;
- De vorderingen worden geschat op 3.053.257,08 € waarvan:
 - 3.033.531,17 € aan commerciële vorderingen waarvan:
 - 1.636.454,51 € naar het OCMW van Brussel;
 - 1.387.234,65 € naar de Stad Brussel;
 - 6.862,43 € naar een privéklant;
 - 2.500,00 € naar de Grondregie van Brussel;
 - 479,58 € naar de vzw Job-Office;
 - 1.993,25 € aan te ontvangen creditnota's;
 - 17.732,66 € aan teruggevorderde btw.
- De positieve saldi van de kasrekeningen of de kassa zijn door het OCMW overgenomen voor een bedrag van 161.308,16 €.

3.2. Analyse van het Passiva: 3.877.750,13 €

- Het overgedragen resultaat bedraagt - 608.747,72 € en vertegenwoordigt enerzijds het verlies van het boekjaar 2022 voor een bedrag van 462.362,05 € en anderzijds het overgedragen verlies van het boekjaar 2020 voor een bedrag van 146.385,67 €. Het tekort van 2022 zal worden verhaald op de geassocieerde partners volgens de door de AV van Renobru vastgestelde verdeelsleutel. Wat het saldo betreft, zal dit overgedragen resultaat enerzijds de waarde van de vaste activa compenseren en anderzijds evolueren volgens de evolutie van de waarde van de activa en passiva van de liquidatie. Na de vereffening van alle activa en passiva van deze balans zal dit overgedragen resultaat, indien het nog negatief is, het voorwerp uitmaken van een oninbare post binnen subfunctie 13709;
- Subsidies in kapitaal voor een bedrag van 648.065,25 €;
- De voorziening voor risico's en lasten van 2.844.610,87 € in het kader van de naleving RF/PU;

- Financiële schulden voor een bedrag van 372.000 € (Régie de quartier);
- De commerciële schulden bedragen 247 351,26 € en worden overgenomen door het OCMW. Het gaat om facturen van verschillende leveranciers voor een bedrag van 153.615,92 €, waarvan de details bij het verslag zijn gevoegd, en nog te ontvangen facturen voor een bedrag van 93.735,34 €;
- De belasting-, loon- en socialezekerheidsschulden bedragen 101.670,48 € waarvan:
 - 3.056,44 € aan bedrijfsvoorheffing;
 - 98.538,81 € aan RSZ;
 - 75,23 € aan te betalen bezoldiging
- De overige schulden bedragen 270.000 € en komen overeen met OCMW-voorschotten;
- Kosten in rekening te brengen voor 2.799,99 € (vonnis Arbeidshof).

4. Voorstellen

- Gezien artikel 88 § 2 van de organieke wet;
- Gezien het besluit van 19 februari 1998 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie tot vaststelling van de rekeningenstelsels die van toepassing zijn op de comptabiliteit van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het tweetalig gebied Brussel-Hoofdstad;
- Gezien artikel 14 § 1 en 3 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;
- Overwegende dat de AV van de vereniging Renobru op 07/12/2022 haar eindbalans per 30/09/2022 heeft goedgekeurd;
- Overwegende dat de gratis inbreng van algemeenheid van het patrimonium van hoofdstuk XII "Renobru" ten gunste van het OCMW van Brussel ingaat op 01/10/2022;
- Overwegende dat voor de uitvoering van dit besluit de activa en passiva van de eindbalans van hoofdstuk XII "Renobru" per 30/09/2022 in de rekeningen van het OCMW moeten worden opgenomen; Daartoe zal een specifieke subfunctie, namelijk 13709, in de rekeningen van het OCMW worden gecreëerd;
- Overwegende dat daardoor de begrotingskredieten voor het jaar 2022 moeten worden aangepast;
- Gezien de huidige begrotingswijziging in evenwicht is en geen financiële gevolgen heeft voor de gemeentelijke toewijzing.

De Raad voor maatschappelijk welzijn beslist:

- a) Voor het begrotingsjaar 2022 de in de bijgevoegde documenten voorgestelde wijzigingen aan te brengen in zowel de begrotingskredieten als de vastgestelde rechten en de vastgelegde uitgaven;
- b) De onderhavige begrotingswijziging tot wijziging van de exploitatie- en de investeringsbegroting voor het begrotingsjaar 2022 van het OCMW van Brussel aan te nemen (functie 13709: Gratis inbreng van algemeenheid van het patrimonium van RENOBRU”);
- c) Toestemming te geven voor de verzending ter goedkeuring van deze begrotingswijziging aan de toezichthoudende autoriteiten.

De adjunct-adviseur,

Directeur Generaal,

Emilie DEMARTIN

Nathalie ANDRÉ

INHOUDSTAFEL

1. INLEIDING	1
2. SAMENVATTING VAN DE BEGROTINGSWIJZIGING 2022 NR. 3.....	2
2.1. Samenvatting van de exploitatiebegroting (rekening houdend met de begrotingscorrectie)	2
2.2. Samenvatting van de investeringsbegroting.....	2
3. ANALYSE VAN DE BALANSPOSTEN OPGENOMEN IN SUBFUNCTIE 13709 « GRATIS INBRENG VAN ALGEMEENHEID VAN HET PATRIMONIUM VAN RENOBRU ».....	3
4. VOORSTELLEN	5