
REKENING 2024

Analyseverslag

Verslag opgesteld in toepassing van artikel 89 van de organieke wet van
08.07.1976

Youri DELWIT
Wnd. Financieel Directeur
10 juni 2025

1. Context en algemene tendensen

Net als in het voorgaande jaar was er in het boekjaar 2024 een zekere mate van financiële stabiliteit. Dit is echter meer relatief dan in 2023, aangezien er een begrotingswijziging moest worden doorgevoerd om de begroting van het OCMW opnieuw in evenwicht te brengen, voornamelijk als gevolg van de overschatting van bepaalde ontvangsten van het rusthuis. Als gevolg van deze begrotingswijziging is de gemeentelijke dotatie met 385.000 € gestegen. Dankzij het strenge financiële beheer kon het tekort van het Sint-Lambrechtsstehuis worden gecompenseerd zonder noemenswaardige gevolgen voor de begrotingsontwikkeling.

Er was één indexering van het leefloon en de lonen, net als vorig jaar. Het evolutieve effect van indexeringen betekent echter een jaarlijkse uitgave van enkele honderdduizenden euro's voor onze administratie.

In tegenstelling tot de bovengenoemde stabiliteit bestond er aan het einde van het boekjaar grote onzekerheid over specifieke subsidies die door de subsidiërende overheden worden toegekend. Er zijn nieuwe aanwervingen gedaan in 2024 om te voldoen aan nieuwe reglementaire normen (uitzetting, slechte woning) zonder garantie dat de financiering voor 2025 gehandhaafd blijft. We werden niet tijdig in kennis gesteld dat de energiesubsidie¹ van de GGC niet zou worden verlengd tot 2025. Er zijn maatregelen genomen om niet alleen de gevolgen voor het personeel te beperken, maar ook voor de financiën van het Centrum. Het OCMW van Sint-Lambrechts-Woluwe heeft een deel van de onrust van andere instellingen in het Gewest kunnen vermijden.

Nature de l'aide/an - Aard van de steun/jaar	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	%23-24
RIS - MI	1316	1407	1466	1576	1647	1699	1742	1767	1790	1798	1804	0,3%
ERIS - EMI	184	156	148	154	158	145	140	154	484	393	393	0,0%
Doublon DIS ERI - Overlapping RMI EQ-MI	16	20	17	22	25	17	13	16	19	10	21	110,0%
Autres aides sociales - Andere sociale bijstand	584	743	885	1116	1230	1295	1294	1495	1459	1438	1218	-15,3%
ILA - LOI	46	46	88	173	162	93	76	102	96	78	20	-74,4%
TOTAUX - TOTAAL	2084	2306	2499	2846	3035	3139	3176	3416	3733	3629	3415	-5,9%
Pourcentage - Percentage	5%	11%	8%	14%	7%	3%	1%	8%	9%	-2,8%	-2,8%	

Bovenstaande tabel toont het aantal individuele begunstigdendossiers van de steun die voor het betreffende boekjaar is vastgelegd. Er wordt geen rekening gehouden met personen die in 2024 steun ontvingen voor eerdere referentieperiodes. Daarom omvat de categorie "sociale bijstand" alleen personen die uitsluitend dit type bijstand ontvangen, en niet tegelijkertijd met het LL/ELL.

Het aantal begunstigden van het **leefloon** is sinds 2020 gestaag en zeer licht gestegen, terwijl het aantal begunstigden van equivalente bijstand sinds vorig jaar is gestagneerd.

Het aantal begunstigden van sociale bijstand is aanzienlijk gedaald, tot een lager niveau dan voor de coronacrisis. Het einde van de gesubsidieerde bijstand en de situatie waarbij gebruikers zowel een LL als sociale bijstand kregen, rechtvaardigen deze daling.

¹ Voorheen COVID-subsidie

Leefloon 70%	R 2021	R 2022	R 2023	R 2024	%23-24
Aantal periodes	13610	13753	14127	14027	-0,71%
Maanden	12	12	12	12	
Periode/maand	1134	1146	1177	1169	-0,71%
Aantal begunstigden	1595	1569	1573	1583	0,64%
Periode/begunstigde	8,53	8,77	8,98	8,86	-1,34%
Kost	10.837.860	12.406.734	14.085.709	14.543.814	3,25%
Kost/periode	796	902	997	1.037	3,99%
Kost/begunstigde	6.795	7.907	8.955	9.188	2,60%

In 2024 kregen 1.583 personen minstens één dag een LL (70%), hetzij honderd personen meer dan vorig jaar. We merken op dat het LL gemiddeld ongeveer even lang werd toegekend als in het vorige boekjaar, d.w.z. ongeveer 9 maanden voor elke begunstigde. Opgemerkt moet worden dat bepaalde bijstand werd uitbetaald in 2024, maar betrekking kan hebben op rechten uit eerdere jaren - met name wanneer gebruikers ons te laat de bewijsstukken verstrekken die nodig zijn om hun dossier te behandelen.

Hoewel het aantal periodes is gedaald en de gemiddelde duur van toekenning iets lager is, zijn de totale uitgaven voor LL gestegen. Het *de facto* resultaat is een stijging van 4% in de gemiddelde kosten per periode. De indexering van de bedragen en de vermindering van de eigen middelen van de gebruikers kunnen deze verhoging rechtvaardigen.

Equivalent leefloon	R 2021	R 2022	R 2023	R 2024	%23-24
Aantal periodes	1607	3658	3374	3711	9,99%
Maanden	12	12	12	12	0,00%
Periode/maand	134	305	281	309	9,96%
Aantal begunstigden	250	595	473	463	-2,11%
Periode/begunstigde	6,43	6,15	7,13	8,02	12,36%
Kost	1.321.438	3.605.068	3.625.763	4.024.902	11,01%
Kost/periode	822	986	1.075	1.085	0,93%
Kost/begunstigde	5.286	6.059	7.665	8.693	13,41%

In tegenstelling tot het LL neemt het aantal maanden waarin begunstigden equivalente bijstand ontvingen met één eenheid toe, waardoor de gemiddelde kosten per gebruiker met 1.000 € stijgen.

Het lokaal opvanginitiatief (LOI) is op 1 april gesloten, wat de sterke daling van het aantal begunstigden in deze categorie verklaart.

Ter afsluiting van deze inleiding is het belangrijk om de beperkte reikwijdte van de gepresenteerde statistische gegevens in gedachten te houden. De gegevens zijn alleen gebaseerd op daadwerkelijk betaalde bijstand. Wat betreft de **werklust** voor de sociale dienst - en de ondersteunende diensten - en de budgettaire gevolgen, onderschat de tabel de realiteit omdat deze geen rekening houdt met geweigerde aanvragen, noch met de toenemende complexiteit van de dossiers die aan de medewerkers in hun respectieve domein worden voorgelegd.

2. Samenvatting van de rekening

De rekening 2024 van het OCMW toont een **vermindering met 27.258,94 €** van de gemeentelijke dotatie, een bedrag dat via een begrotingswijziging in de begroting 2025 moet worden opgenomen.

Dit resultaat dekt in werkelijkheid twee begrippen:

- het boekhoudkundig resultaat van het boekjaar. Voor 2024 bedraagt dit – **529.367,46 €**;
- het resultaat van de kasmiddelen dat belichaamd wordt door een afname van de voorziening van het fonds voor onzekere vorderingen. Voor 2024 bedraagt deze vermindering **556.626,40 €**. Het saldo van het fonds in 2024 is dus veel lager dan het saldo van het voorgaande boekjaar.

Deze aanzienlijke vermindering van het fonds voor onzekere vorderingen is het resultaat van een reeks maatregelen van de administratie om de boekhouding op te schonen, met als doel alleen bedragen te behouden die nog geldig kunnen worden teruggevorderd van debiteuren.

Wat betreft de 1,4 miljoen € die oninbaar werden verklaard op vastgestelde rechten die uit voorgaande jaren zijn overgedragen, zijn 3 uitgebreide acties ondernomen:

- 660.000 € betreft financieringen van de POD-MI voor afgesloten boekjaren. De POD-MI heeft ons laten weten dat deze bedragen niet meer valoriseerbaar zijn².
- 475.000 € betreft ontvangsten van ziekenfondsen voor forfaits van Iriscare. Deze bedragen waren verjaard³.
- 160.000 € betreft voorschotten/onterechte betalingen voor afgesloten boekjaren. In het verleden werden bedragen als voorschot toegekend. Na analyse blijkt dat de rechten van begunstigden bij de fondsen niet altijd zijn geopend. Als gevolg daarvan moesten ontvangsten van het Centrum worden opgegeven.

Daarom heeft het Centrum in 2024 de vastgestelde rechten met betrekking tot forfaits van Iriscare voor 2023 teruggevorderd. De moeilijkheden van het vorige boekjaar werden dus aangepakt, wat resulteerde in een **effectieve terugvordering van meer dan 2 miljoen €**. Als gevolg hiervan is het fonds voor onzekere vorderingen verlaagd met 10%, oftewel 200.000 €.

Het **boekhoudkundig resultaat** kan als volgt worden uitgesplitst:

- boekhoudkundig resultaat voor het boekjaar 2024 (vastgestelde rechten 2024 - vastleggingen 2024): 68.478,13 €;
- het gecumuleerde boekhoudsaldo voor boekjaren vóór 2024: 297.922,51 €;
- het saldo van de verrichtingen van voorgaande boekjaren (opgegeven kredieten - oninbare ontvangsten): -895.768,10 €

De variatie in het fonds voor onzekere vorderingen en het saldo van verrichtingen met betrekking tot afgesloten boekjaren zijn daarom nauw met elkaar verbonden, aangezien dezelfde elementen elkaar in zekere zin opheffen.

Het verslag probeert op een duidelijke en beknopte manier de financiële ontwikkelingen in het boekjaar 2024 te analyseren en te presenteren.

² RMW van 5/11/2024 - dossier 8959

³ RMW van 14/01/2025 - dossier 9601

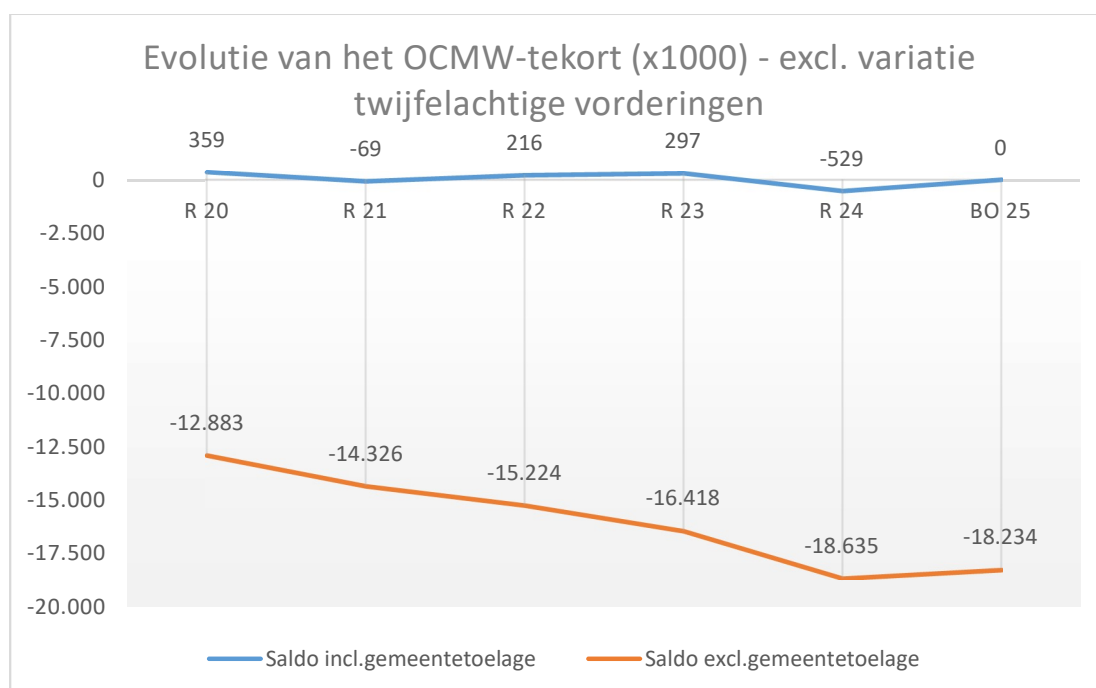
Een opmerking over het lezen van de tabellen: de kolommen “%” in het rood geven een gemiddeld jaarlijks groeipercentage over de gepresenteerde periode aan, terwijl de kolom “% 23-24” de proportionele toename van het bedrag in kwestie tussen de rekeningen voor 2023 en 2024 aangeeft.

3. Algemene synthese

3.1. Evolutie van het resultaat van het OCMW

Het boekhoudkundig resultaat voor het boekjaar 2024 bedraagt 529.367,46 €.

Als we **de gemeentelijke dotatie buiten beschouwing laten**, is het gecumuleerde tekort van het OCMW hoger dan in voorgaande boekjaren. De stijging van meer dan 2 miljoen euro is te wijten aan de aanzienlijke opschoning van de vorderingen van het Centrum bij de POD-MI en de ziekenfondsen. Met de verrichtingen die in 2024 zijn opgenomen, kunnen we een consistente en betrouwbare boekhouding garanderen, **met een positief eindresultaat**.



4

	R 20	R 21	R 22	R 23	R 24	BO 2025
Exploitatie	- 10.636	- 11.867	- 14.423	- 16.534	- 17.527	- 20.284
Investering	- 2.247	- 2.459	- 801	116	- 1.109	2.050
Saldo	- 12.883	- 14.326	- 15.224	- 16.418	- 18.636	- 18.234

⁴ Cijfers afkomstig van het blad “samenvatting van de rekening” verminderd met de gemeentelijke dotatie

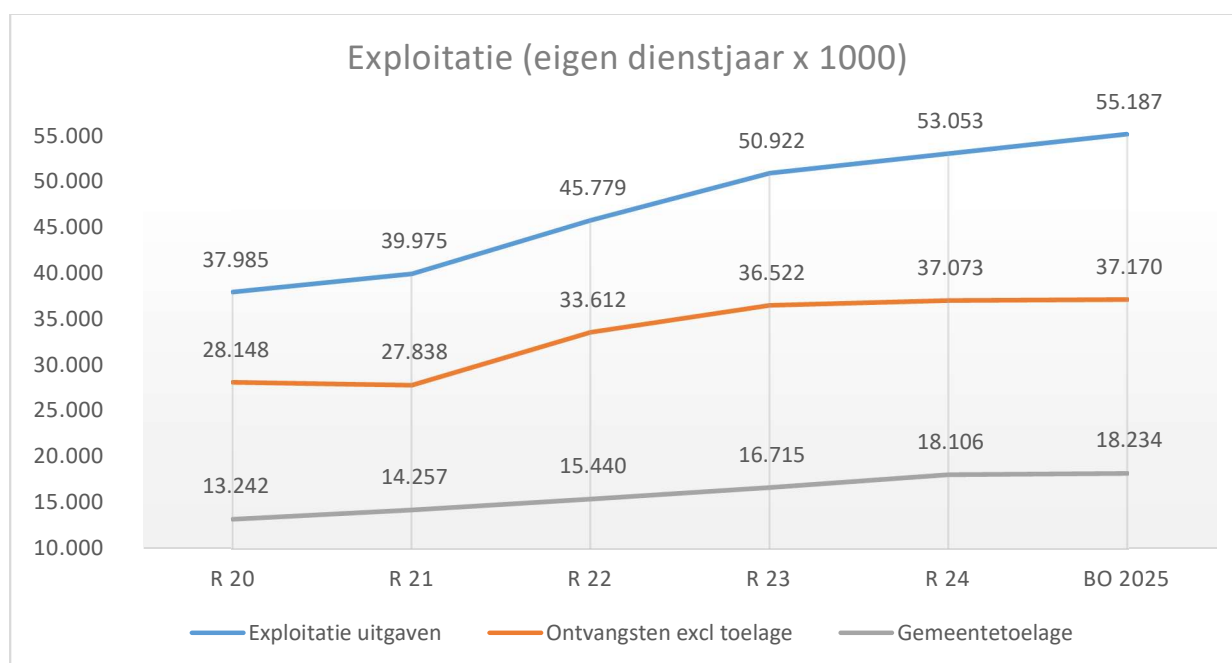
3.2. Evolutie van de exploitatiebegroting

De kloof tussen ontvangsten - exclusief de gemeentelijke dotatie - en exploitatie-uitgaven zal in 2024 verder vergroten. In 2023 was er al een stijging tot 14,4 miljoen. De kloof is nu 16 miljoen €⁵.

De verhouding tussen exploitatie-ontvangsten en exploitatie-uitgaven is ongeveer 70%.

We zien een toename van het exploitatietekort exclusief de dotatie, wat wijst op **een groeiende behoefte aan aanvullende financiering** buiten de traditionele gemeentelijke dotatie.

In 2025 zou de verhoging van de dagprijs van ons rusthuis dit verschijnsel enigszins moeten verhelpen.



6

	R20	R21	R22	R 23	R 24	%gem	%23-24	BO 25
Verschil exploitation - O/U	3.405	2.120	3.273	2.315	2.126	-11,1%	-8,2%	217
Verschil excl. Gem. Toelage	- 9.837	- 12.137	- 12.167	- 14.400	- 15.980	12,9%	11,0%	- 18.017

Deze tabel toont ontwikkelingen exclusief overboekingen. Met uitsluiting van deze elementen zijn de exploitatie-ontvangsten hoger dan de exploitatie-uitgaven. Dit wordt gerechtvaardigd door de terugbetaling van geleend kapitaal, die onder de investeringsfunctie wordt geboekt. Als gevolg hiervan moet een deel van de gemeentelijke dotatie die aan het operationele luik wordt toegewezen, investeringskosten dekken. In 2024 worden deze geschat op 1,9 miljoen €, 100.000 € meer dan het jaar ervoor.

Het jaar 2025 zal een aanzienlijke stijging laten zien als gevolg van het volledige effect van de laatste leningen voor de bouw van het centrum voor kortverblijf uitgevoerd in 2023.

⁵ Zie de oorsprong van deze evolutie in 3.3 en 3.4

⁶ Exploitatie-ontvangsten en -uitgaven voor het eigen boekjaar, exclusief overboekingen van de reservefondsen en voorzieningen voor risico's en lasten

3.3. Evolutie van de exploitatie-ontvangsten (eigen boekjaar, exclusief I.F. en overboekingen) x 100

	R 20	R 21	R 22	R 23	R 24	%gem	%23-24	BO 25
Prestaties	3.676	3.704	4.414	4.847	4.303	4,0%	-11,2%	5.411
Gemeentetoelage	13.242	14.257	15.440	16.715	18.106	8,1%	8,3%	18.234
BFMW	597	645	619	718	819	8,2%	14,1%	669
Andere overdrachten	23.796	23.410	28.494	30.852	31.824	7,5%	3,2%	30.952
Financiële opbrengsten	78	78	85	105	127	12,9%	21,0%	139
Totaal	41.390	42.094	49.053	53.237	55.179	7,5%	3,6%	55.404
Total excl. Toelage	28.148	27.837	33.613	36.522	37.073	7,1%	1,5%	37.170

De evolutie van de gemeentelijke dotatie tussen 2023 en 2024 is 8,3%, vergeleken met 1,5% voor andere exploitatie-ontvangsten. Dit betekent dat **de gemeentelijke dotatie in 2024 vijf keer zo snel is gestegen als de andere exploitatie-ontvangsten**. Deze verhoudingen moeten echter worden genuanceerd met onderstaande toelichting.

3.3.1. Prestaties

De ontvangsten uit prestaties dalen met 11,2%, een bruto daling van 545.000 € ten opzichte van het voorgaande boekjaar. Verschillende factoren liggen ten grondslag aan deze daling:

- RSZ-uitgaven berekend via onze coderingen in de payroll-tool⁷ leiden tot vastgelegde uitgaven in onze boekhouding. Deze vastleggingen moeten worden vergeleken met de daadwerkelijk door de RSZ verrichte overboekingen. In 2023 was er een overschot van 235.000 €. Dit jaar daarentegen zijn de bedragen die in de boekhouding zijn geïnjecteerd lager dan de ingehouden bedragen ten belope van 20.000⁸. Dit betekent dat er geen ontvangsten zijn uit prestaties, maar wel een bijkomende personeelsuitgave.
Dit zijn geen waarderingsfouten van de administratie, maar eerder van het complexe systeem van inhoudingen van de RSZ gespreid over de tijd.
- De onderhandelingen tussen het OCMW en Erasmus over de vereniging Wolu-Facilities, die in 2023 werden afgerond, resulteerden in de creatie van een uitzonderlijke ontvangst van de “eerlijke prijs” van 215.000 €. Dit fenomeen zal zich in 2024 niet herhalen.
- In 2023 werden diverse schadevergoedingen gestort door Ethias als gevolg van arbeidsongevallen van het personeel van de dienst huishulp⁹, voor een bedrag van 50.000 €. Dit fenomeen herhaalde zich niet in 2024.
- In 2023 ondervonden we problemen met de productie van facturen voor huisvesting van het Tehuis, met een gemiddelde maandelijkse vertraging ¹⁰van 24 dagen. Dankzij onze inspanningen is deze termijn teruggebracht tot 18 dagen in 2024. We kunnen de nieuwe verantwoordelijken van DECOCI feliciteren, want sinds hun komst is de vertraging in het laatste kwartaal van 2024 nog 6 dagen!

⁷ Persée

⁸ Begrotingsartikel 0020/11300/00

⁹ Begrotingsartikel 8441/16100/01

¹⁰ Facturen moeten voor de 15e van de volgende maand worden uitgeschreven. Vanaf de volgende dag beschouwen we dit als een dag vertraging.

3.3.2. Andere overdrachten

Deze ontvangsten stegen met 3,2%, d.w.z. proportioneel 2 keer minder dan het gemiddelde over de afgelopen 4 jaar. Bruto bedroeg deze stijging 1 miljoen €. Er zijn verschillende oorzaken voor deze stijging aan te wijzen.

- ELL

De bijstand equivalent aan het leefloon (evenals medische kosten die door de POD-MI kunnen worden gefinancierd) is met een indrukwekkende 11% gestegen. Van 3,6 miljoen in 2023 naar 4 miljoen in 2024¹¹.

Tegelijkertijd is de **verhoogde financiering¹² (35% en 25%) in 2022 en 2023 afgelopen**. Dit betekent 515.000 € minder ontvangsten in 2024. Dit verlies wordt slechts zeer gedeeltelijk gecompenseerd door de GPMI-financiering voor Oekraïners die in 2024 is opgezet. Ontvangsten van 80.000¹³ € worden getoond in deze categorie.

- Onterechte betalingen en voorschotten ELL

De terugvordering van bijstand equivalent aan het LL bij begunstigden en fondsen bedraagt 134.000 €. In 2023 was bedroeg dit 78.000 €, hetzij een stijging van 72%. Deze voorschotten en ontorechte betalingen kunnen worden verklaard door inkomsten die niet aan het centrum worden meegedeeld, een gebrek aan medewerking van begunstigden, voorschotten die door de organisatie aan de begunstigde worden terugbetaald, enz.

De helft van dit bedrag is daadwerkelijk teruggevorderd in de loop van het jaar, terwijl de andere helft geleidelijk zal worden teruggevorderd.

- LL

De overdrachtsontvangsten van het “klassieke” LL stegen met 320.000 €¹⁴. Het betreft de tussenkomst tegen 70% van de federale overheid van de financiering van het leefloon. Aangezien de resterende 30% door de lokale overheid wordt gedragen, weerspiegelt deze toename van de ontvangsten een stijging van de netto lasten voor het Centrum met 137.000 € ten opzichte van het vorige boekjaar.

- Financieringen SSO

De forfaitontvangsten van het Tehuis en centrum voor kortverblijf stijgen met 500.000 €¹⁵.

Het analysewerk dat gedurende het hele boekjaar 2024 is uitgevoerd, zal ons niet alleen in staat hebben gesteld om de bedragen van het vorige boekjaar effectief terug te vorderen, maar ook om de bedragen met betrekking tot het eigen boekjaar op tijd te factureren. Zoals we in punt 5.2 zullen zien, zijn de vastgestelde rechten in overeenstemming met de gewijzigde begroting voor 2024, aangezien de oorspronkelijke begroting voor dit element te hoog was geraamd.

¹¹ Begrotingsartikel 8320/46530/03

¹² Begrotingsartikel 8320/46531/03

¹³ Begrotingsartikel 83208/46531/03

¹⁴ Begrotingsartikelen 8320/46510/05

¹⁵ Begrotingsartikel 8341/47600/02 en 8722/47600/02

- Einde LOI

Het einde van het LOI op 01/04/2024 betekent uiteraard een vermindering van de overeenkomstige uitgaven en ontvangsten. Het meest in het oog springende element is de vermindering met 350.000¹⁶ € van de “formulieren I” die de activiteit van het LOI gedeeltelijk financieren.

3.4. Evolutie van de exploitatie-uitgaven (eigen boekjaar, exclusief I.F. en overboekingen) x 1.000

	R 20	R 21	R 22	R 23	R 24	%gem	%23-24	BO 25
Personeel	13.659	14.825	16.805	18.304	19.545	9,4%	6,8%	21.118
Werking	5.302	5.324	5.505	6.554	6.380	4,7%	-2,7%	6.857
Herverdeling	18.568	19.341	22.867	25.463	26.384	9,2%	3,6%	26.477
Financiële kosten	456	485	603	600	743	13,0%	23,8%	735
Totaal	37.985	39.975	45.779	50.921	53.052	8,7%	4,2%	49.341

3.4.1. Personeel

Functie	Bewoording	R 20	R 21	R 22	R 23	R 24
1010	Voorzitter + gepensioneerden	4,10	4,08	4,03	3,07	2,35
1040	Administratie	46,60	52,80	54,26	49,88	46,82
1310	ICT/Infra	7,18	7,23	9,11	-	-
13101	ICT	-	-	-	6,37	6,24
13102	Infra	-	-	-	2,48	4,47
8320	SBD	45,96	51,56	56,21	56,32	59,85
8341	SLT	72,92	73,19	70,70	70,63	74,41
8342	Heuvel	3,81	5,22	5,93	6,40	6,49
83601	LOI	2,30	2,30	2,30	2,25	0,63
8441	GBH	28,43	29,51	31,52	29,72	24,71
8446	TBM	0,30	0,45	0,41	-	-
84492	BI	8,34	10,67	10,54	11,57	13,72
844921	Jobs	41,46	29,63	41,83	56,29	65,71
84496	Schuldbemiddeling	3,88	4,26	3,57	3,78	4,46
8722	Kuurinrichtingen	0,10	0,10	0,15	5,89	-
9240	Andromeda	1,99	1,82	0,86	1,55	2,53
Subtotaal zonder jobs		225,91	243,18	249,59	249,91	246,68
Totaal		267,36	272,81	291,42	306,20	312,39

De **personeelskosten** stijgen in 2024 aanzienlijk met 1,25 miljoen € (+6,8%). Deze stijging is echter minder hoog dan die van het voorgaande jaar (+1,5 miljoen). Dit ondanks het feit dat het totale aantal voltijdequivalenten in de administratie met 3 eenheden is gedaald (247 VTE¹⁷). De gevolgen van het sectoraal akkoord van 2021 zijn nog steeds voelbaar. De barema's B en A, die als laatste sinds 1 juli 2023 met respectievelijk 6% en 5% zijn verhoogd, hebben nu effect over een heel jaar.

De belangrijkste stijgingen per functie vonden plaats in de volgende diensten:

- DMW met een verhoging van 500.000 €, met name gerechtvaardigd door de overname van het personeel van de backoffice van de administratieve functie vanaf 01/09/2024

¹⁶ Begrotingsartikel 83601/48500/04

¹⁷ Volgens de lijst 021-44 van het Persée-programma. Cijfers na aftrek van personeel op inschakelingsbetrekkingen (844921)

- Infrastructuur (Infra) met een verhoging van 170.000 €. De schoonmaker van Gulledelle 98 heeft een OCMW-contract, geen WF-contract. Daarnaast is het infrapersoneel nu compleet, met de indiensttreding van de Directeur en zijn adjuncten in de loop van het jaar.
- PI met de aanpassing van de begrotingsfunctie van 3 medewerkers van de dienst. Dit rechtvaardigt de verhoging met 275.000 € van deze functie
- Inschakelingsbetrekkingen met een verhoging van 270.000 €. **Dankzij het werk van de inschakelingsmedewerkers werden 65 VTE tewerkgesteld aan artikel 60 in 2024 tegenover 56 het jaar daarvoor.**

3.4.1.1 Pensioenen

De bijdragen van het wettelijk basispensioen voor 2024 bedragen 550.000 €, terwijl de responsabiliseringsbijdrage 465.000 € is. De pensioenen van statutaire medewerkers ten laste van de administratie zijn gewaardeerd op 1.083.500 €¹⁸.

3.4.2. Werking

De werkingskosten tonen een daling van 175.000 € tegenover het boekjaar 2023.

Onder alle werkingskosten kunnen een aantal opmerkelijke elementen onderscheiden worden.

- Onroerende voorheffing

Het OCMW moest de fiscale lasten van Gulledelle dragen voor twee boekjaren in 2023, wat resulteerde in een eenmalige verhoging. In 2024 is de situatie weer normaal, wat resulteert in een daling van 200.000 € van het betrokken begrotingsartikel¹⁹.

- Wolu-Facilities

2024 is het eerste jaar waarin de diensten van Wolu-Facilities gefactureerd worden volgens de nieuwe overeenkomsten die tussen de partners onderhandeld zijn. Er zijn beheermaatregelen geïmplementeerd om de kosten van de prestaties te verlagen, wat resulteert in de volgende verlagingen ten opzichte van 2023.

- -50.000 € voor het beheer van het onthaal²⁰
- **-135.000 € voor maaltijdproductie**²¹
- -40.000 € voor wasserijdiensten²²

- Energie

Aard	C 22	C 23	C 24
Gas	66.544	86.110	197.451
Elektriciteit	134.638	258.010	358.466

Zoals verwacht kunnen we een stijging van de energiekosten melden. De verwarmingskosten verdubbelen tot bijna 200.000 €, terwijl de elektriciteitskosten 100.000 € hoger zijn dan het jaar ervoor, een stijging van 39%.

¹⁸ Zie bijlage pensioen

¹⁹ Begrotingsartikel 836012/12900/01

²⁰ Begrotingsartikel */12400/03

²¹ Begrotingsartikel */12400/11

²² Begrotingsartikel */12400/12

- Administratieve honoraria

Deze post stijgt met 42% tot 150.000 €²³. Deze post dekt niet alleen de kosten van analyses van psychosociale risico's, maar ook een deel van de voorbereidende studies voor het VCOHA en de renovatie van de liften.

- Uitzendwerk

De kosten voor uitzendwerk van het rusthuis zijn verdubbeld. Tegenover 56.000 € in 2023 hebben we in 2024 116.000 €²⁴ uitgegeven. De inzet van uitzendkrachten garandeert de naleving van de door Iriscare opgelegde personeelsnormen. Na de komst van het nieuwe management in de loop van het jaar werden maatregelen genomen om het gebruik van deze dure oplossing te beperken. Voor het volgende boekjaar wordt een verlaging van deze kosten verwacht.

3.4.3. Herverdeling

De toename van de herverdelingskosten ten opzichte van 2023 bedraagt 920.000 € of 3,6%. De evolutie was het afgelopen jaar minder uitgesproken dan in voorgaande jaren, zowel in brutowaarde als in percentage.

Het einde van de verschillende subsidies betekent dat de overeenkomstige herverdelingssteun vermindert of zelfs wordt afgeschaft.

De uitgaven voor het leefloon zijn met ongeveer **460.000**²⁵ € gestegen. De impact (evolutie 24-23) op de gemeentelijke dotatie komt overeen met 30% van de voornaamste uitgaven voor het LL, namelijk **137.000 €**, zoals eerder aangegeven in dit verslag.²⁶

De uitgaven voor equivalente bijstand stijgen met 400.000 €. Hoewel deze kosten voor 100% kunnen worden verhaald op het ministerie, worden de kosten voor de administratieve verwerking van de dossiers niet gefinancierd.

De toekenning van sociale bijstand in natura stijgt van 100.000 € in 2023 tot 185.000²⁷ € in 2024. Deze rubriek omvat verschillende uitgaven die niet onder een meer precieze boekhoudkundige onderverdeling vallen. Met name staan hier tot 2024 de dekking van kosten voor huisvesting met terugwerkende kracht. Na de invoering van nieuwe boekhoudpraktijken worden deze uitgaven voortaan afgeboekt van het specifieke begrotingsartikel²⁸ dat voor dit doel is bestemd.

Het OCMW heeft 220.000²⁹ € aan onterecht ontvangen financieringen van de POD-MI uit voorgaande jaren terugbetaald. Deze terugbetaling vindt plaats wanneer dossiers worden herzien **met terugwerkende kracht**. Het federale financieringssysteem van het LL is gebaseerd op een automatisch mechanisme dat gebaseerd is op de codering van formulieren die door de OCMW's worden doorgestuurd. De financiering door de POD-MI wordt begonnen zodra het formulier is gevalideerd, ongeacht of de betrokkene het leefloon daadwerkelijk betaald krijgt. De samenwerking tussen het DMW en de financiële departementen heeft als doel kortere herzieningscircuits in te voeren om onterechte financiering van de POD-MI, de boekingen die dit met zich meebrengt en de kasstromen die het genereert, te voorkomen.

²³ Begrotingsartikel */12200/06

²⁴ Begrotingsartikel 8341/12400/17

²⁵ Begrotingsartikelen 8320/33310/05

²⁶ Begrotingsartikel 8320/33430/21

²⁷ Begrotingsartikel 8320/33400/01

²⁸ Begrotingsartikel 8320/33400/11

²⁹ Begrotingsartikel 8320/30100/01 LL

Als gevolg van het einde van de cel LOI daalden de kosten voor de herverdeling van zakgeld aan begunstigden van 78.000 € naar 11.000 ³⁰€. De huur van woningen bij de moderne woning daalde met 100.000 € tot 25.000 ³¹€, een kwart van de kosten van het voorgaande jaar.

Tot slot moeten we de terugbetaling van 545.000 € vermelden die in 2023 is gedaan om te veel betaalde covid-subsidies terug te betalen. Dit fenomeen herhaalde zich vanzelfsprekend niet in 2024.

3.4.4. Brand St-Lambertusberg

In 2024 brak er brand uit op gemeentelijk grondgebied aan de St-Lambertusberg. De teams van het OCMW werden weerom ingeschakeld om gezinnen te helpen hiermee om te gaan. Dankzij de interventie van het Centrum konden de slachtoffers worden ondergebracht in instellingen en gevoed door de productie van maaltijden in de keukens van WF.

De kosten van deze interventies, zo'n 22.000 €, werden gedragen door de moderne woning.

Steun	Bedrag
Verblijfskosten SLT/LT	12.560
Maaltijdproductie	8.592
Andere	830
Total	21.982

3.4.5. Financiële lasten

De financiële lasten stegen met 143.000 ³²€.

Eenzijds werden de kosten in verband met de leningen van Wolu-Facilities gedragen door het OCMW en bedragen ze ongeveer 125.000 € (+50.000 €). Om deze kosten te verminderen, zal de algemene vergadering van WF worden gevraagd om in 2025 te stemmen voor het volledig terugbetalen van *straight loans* aan Erasmus en niet langer te factureren op een pro rata basis van de activiteiten tussen Erasmus (25%) en het OCMW (75%).

Aan de andere kant vertegenwoordigt de terugbetaling van de rente op de renovatie van het SLT en de bouw van het centrum voor kortverblijf een stijging van 90.000 € ten opzichte van het vorige boekjaar.

³⁰ Begrotingsartikel 83601/33300/12

³¹ Begrotingsartikel 83601/43500/03

³² Begrotingsartikel 0020/21400/01

3.5. Netto-uitgaven per functie

Het verschil tussen de exploitatie-uitgaven en -inkomsten per begrotingsfunctie geeft een overzicht van wat kan worden omschreven als het “te financieren nettosaldo” (via de gemeentelijke dotatie) per werkdomein van het OCMW.

De gepresenteerde cijfers zijn inclusief uitgaven en inkomsten uit interne herfacturering.

Netto kost exploitatie per functie	R 20	R 21	R 22	R 23	R 24	% gem	% 23-24	BO 25
Algemene administratie	2.430	2.795	3.013	2.838	3.397	8,7%	19,7%	3.255
Privaat patrimonium	- 60	- 56	- 68	- 63	- 91	11,0%	44,4%	- 107
ICT/Infra gegroepeerd	62	155	165	58	23	-22,0%	-60,3%	-
ICT	-	-	-	87	40	0,0%	0,0%	9
Infra	-	-	-	11	55	0,0%	0,0%	80
Sociale bijstand	6.570	6.962	7.122	7.485	8.210	5,7%	9,7%	9.452
SLT	2.442	2.134	2.124	2.317	2.782	3,3%	20,1%	2.665
De Heuvel	- 15	118	83	144	339	0,0%	135,4%	316
LOI	- 36	39	25	11	56	0,0%	409,1%	-
GBH	377	576	497	715	552	10,0%	-22,8%	1.462
TBM	192	192	192	3	-	-100,0%	-100,0%	-
BI/jobs	792	717	791	941	1.494	17,2%	58,8%	1.437
Schuldbemiddeling	- 13	14	9	1	42	0,0%	0,0%	1.997
Kuurinrichtingen	47	47	42	198	-	-100,0%	-100,0%	-
Andromeda	33	17	36	36	112	35,7%	211,1%	117
Ziekenhuis in vereffening	- 110	94	93	92	121	0,0%	31,5%	120
Total	12.711	13.726	14.056	14.874	17.132	10,5%	21,9%	20.803

De hieronder beschreven verschijnselen hebben invloed op de nettokosten van de diensten.

- Het tekort in de begrotingsfunctie van De Heuvel is aanzienlijk toegenomen, van 144.000 € tot 339.000 €. In 2024 werden nieuwe boekhoudstromen geïntroduceerd. Als gevolg hiervan worden de schoonmaak- en technische diensten van WF alleen gefactureerd aan het SLT en De Heuvel, terwijl ze voorheen over alle functies waren verspreid. Dit betekent een zwaardere werklust voor De Heuvel. De herziene verdeelsleutels voor de energiekosten op de site van de Karrestraat bepalen nu dat deze kosten door het SLT en De Heuvel worden gedragen, terwijl deze kosten voorheen over alle functies waren verdeeld.

Tot slot is een **reactiveringssubsidie van 47.000 € niet verlengd voor 2024**.

- De functies “socioprofessionele inschakeling” en “inschakelingsbetrekkingen” zorgen voor een extra kost van 550.000 €, wat neerkomt op een stijging met 59%. De boekhoudkundige repatriëring van 3 medewerkers uit andere functies en de loonindexering van alle medewerkers hebben geleid tot een stijging van 270.000 €.

Bovendien was in 2023 een subsidie toegekend om begunstigden van Oekraïense afkomst aan werk te helpen, maar deze werd in 2024 niet verlengd, waardoor 55.000 euro € aan ontvangsten verloren ging.

Als ze in particuliere bedrijven worden geplaatst, die bijdragen aan de totale kosten, worden de inschakelingsbetrekkingen verondersteld een voordeel voor de functie te zijn. Voor andere categorieën van tewerkstelling variëren de kosten volgens onderstaande tabel. In 2024 werd van de 124 actieve contracten³³ er slechts één beschikbaar gesteld aan een particulier bedrijf. Voor alle

³³ Interne bron: gedeelde tabel met artikels 60 op het dienstenregister

andere contracten is het gevolg dat het OCMW het tekort met elk nieuw ondertekend contract uitdiept. Er moet echter worden opgemerkt dat **deze berekening geen rekening houdt met de “winst” van gebruikers die het LL opzeggen** gedurende jaren na het einde van hun contract. De toename van het aantal personen dat in dienst is genomen in het kader van de artikel 60-regeling verklaart waarom het tekort met 240.000³⁴ € is gestegen.

Categorie van tewerkstelling	Jaarlijks netto kost	Aantal contracten
Privé onderneming	- 8.800	1
Facturering 850	2.241	23
Facturering 500	6.441	25
Facturering 0 - art 60 classiek	12.441	27
Facturering 0 - sociale economie	2.088	48

- De kosten van de dienst andromeda stijgen om twee redenen. Enerzijds heeft het loon van de psycholoog die eind 2023 werd aangeworven een impact op het volledige boekjaar 2024, wat zorgt voor een extra uitgave van 90.000 €. Aan de andere kant heeft het Centrum moeite om een hoge bezettingsgraad te handhaven. Dit komt door hygiëneproblemen in de woningen.

	R 2023	R 2024	%evol
Dagen	8546	7489	-12%
Vast bedrag	317	283	-11%

Het aantal gefactureerde dagen daalt met 12% ten opzichte van vorig boekjaar. Op een totaal van 10.950 factureerbare dagen³⁵ vertegenwoordigt dit een bezettingsgraad van 70%.

Een interventie van de moderne woning zal nodig zijn om de gebouwen te vernieuwen met het oog op het verhogen van onze ontvangsten uit prestaties.

- De kosten van de dienst voor huishulp dalen met 23%, wat resulteert in een tekort van 552.000 € in 2024. Beloftes om de bijdrage van Iriscare aan het uurforfait van de dienst huishulp te verhogen zijn niet nagekomen. De onzekerheid in 2024 over de financiering van de activiteit heeft geleid tot een vermindering van onze prestatie-uren. Aangezien elk gewerkt uur een tekort genereert, **betekent de vermindering in activiteit een vermindering in de kosten voor de instelling.**

³⁴ Opgenomen in het tekort van 550.000 € in de functie PI/inschakelingsbetrekking

³⁵ 30 bewoners x 365 dagen

3.6. De wijziging van het fonds voor onzekere vorderingen

De OCMW's zijn wettelijk verplicht een fonds voor onzekere vorderingen aan te leggen. Na verloop van tijd - of afhankelijk van de aard van de schulden in kwestie - wordt de inning van bepaalde schulden erg onzeker. De vorming van een voorziening verhoogt de gemeentelijke dotatie en werkt als een kasvoorschot van de gemeente, waardoor het OCMW haar werking kan verzekeren in afwachting van de inning van de schuld. De toekomstige inning van een dergelijke schuld zal dan de vooraf gestelde voorziening verminderen en bijgevolg de gemeentelijke dotatie verlichten.

De totale voorziening bedraagt 1.729.638,85 € en is als volgt samengesteld:

- 580.607,12 € met betrekking tot schuldvorderingen ouder dan vijf jaar, waarvoor een voorziening van 100% moet worden getroffen;
- 166.126,47 € met betrekking tot het saldo van schuldvorderingen die in termijnen worden terugbetaald en waarvoor ook een voorziening van 100% moet worden getroffen;
- 0 € voor het saldo van schuldvorderingen op failliete bedrijven, waarvoor ook een voorziening van 100% moet worden getroffen;
- 3.930,68 € met betrekking tot schuldvorderingen tot vergoeding van voorschotten ouder dan 3 jaar en waarvoor een voorziening van 100% moet worden getroffen;
- 978.974,58 € heeft betrekking op de voorziening van 10% voor schuldvorderingen jonger dan 5 jaar.

Bij de afsluiting van de rekening 2023 was al een voorziening van 2.286.265,25 € aangelegd. Daarom moet voor 2024 een **vermindering van de voorziening met 556.626,40 €** worden geboekt, die in de begroting 2025 moet worden opgenomen.

Deze vermindering is het resultaat van acties die de beheerders hebben ondernomen met het oog op:

- Het terugvorderen van verschuldigde bedragen van ziekenfondsen in verband met forfaits van Iriscare voor het Tehuis en De Heuvel. De moeilijkheden die zich in 2023 voordeden als gevolg van de wijziging in het factureringsproces zijn opgelost en het OCMW heeft zo bijna 2,5 miljoen³⁶ € geïnd met betrekking tot het boekjaar 2023. Als gevolg hiervan is het fonds voor onzekere vorderingen verlaagd met 10% van dit bedrag.
- Het oninbaar verklaren van oninbare bedragen van forfaits van Iriscare uit voorgaande jaren wegens verjaring ten belope van 475.000 €.
- Het oninbaar verklaren van oninbare bedragen bij de POD-MI. De POD-MI financiert het leefloon. Elk jaar worden in de boekhouding de van het Ministerie verwachte bedragen als ontvangsten opgenomen. Na de jaarlijkse inspectie laat de POD-MI ons weten dat de afgesloten jaren niet langer in aanmerking komen voor betaling. De rekeningen moeten dienovereenkomstig in evenwicht worden gebracht. In 2024 hebben we daarom de afgesloten jaren aangepast door verrichtingen van oninbare bedragen uit te voeren voor een bedrag van 660.000 €. Voortaan zal dit soort verrichtingen jaarlijks worden uitgevoerd naar aanleiding van het verslag van de POD-MI, nadat de administratie, indien nodig, de door het Ministerie meegedeelde bedragen heeft betwist.
- Historische ontvangsten van voorschotten op sociale uitkeringen identificeren en via oninbare bedragen de regels verwerpen waarvoor de begunstigden geen recht hebben geopend 90.000 € werden oninbaar verklaard.

³⁶ Begrotingsartikelen 8341/47600/02-2023 en 8342/47600/02-2023, die ook de definitieve vereffeningen voor de harmonisatie van barema's en vrijstellingen van diensten bevatten

3.7. Investerings en de financiering van investeringen

In 2024 deed het OCMW 1.350.000 € aan investeringsuitgaven, 1 miljoen € minder dan het jaar daarvoor. De werken aan het centrum voor kortverblijf zijn in 2023 afgerond, wat de aanzienlijke verlaging van dit type uitgaven rechtvaardigt.

Wat de uitgaven van dit boekjaar betreft, kunnen we 225.000³⁷ € noemen voor voorstudies die in opdracht van de architect zijn uitgevoerd in het kader van het project van de creatie van het VCOHA.

We moeten ook de uitgaven vermelden voor de renovatie van de verwarmingsketel (185.000 €) op de site van de Karrestraat, evenals de uitgaven voor de overheidsopdracht voor de nieuwe bewegwijzering (60.000 €). Deze twee uitgaven³⁸ zorgen voor een maximaal comfort voor de bewoners en het onthaal van familie en bezoekers.

Uiteindelijk verhuisden de medewerkers van het DMW in 2025 naar de Gulledelle-site. Er moesten werken worden uitgevoerd op de administratieve site om de indeling van de lokalen te optimaliseren, alsook het onthaal. Daarom hebben we 310.000³⁹ € uitgegeven om ervoor te zorgen dat niet alleen onze collega's, maar ook onze gebruikers in de best mogelijke omstandigheden worden ontvangen.

Deze investeringen worden grotendeels gefinancierd door leningen, terwijl een klein deel wordt gefinancierd door overboekingen (14.000 €)⁴⁰.

3.8. De schuld van het OCMW

	R 20	R 21	R 22	R 23	R 24	% 23-24
Langetermijnschuld ten laste van het OCMW	19.092.415	18.400.099	21.187.493	21.629.959	20.843.724	-3,6%
Terugbetaling van lening	1.716.676	1.790.559	1.912.432	1.777.808	1.915.515	7,7%
Nieuwe leningen	479.150	2.444.341	4.705.953	2.358.104	1.323.900	-43,9%
Betaalde financiële lasten	455.969	484.773	602.577	600.855	742.790	23,6%

De langetermijnschuld van het OCMW daalde met 800.000 € in vergelijking met het vorige boekjaar, als gevolg van de eerste kapitaalaflossingen om de bouw van het centrum voor kortverblijf en de renovatie van het rusthuis te financieren. De gecumuleerde schuld is daarom verlicht.

Tegelijkertijd stegen de financiële lasten om dezelfde redenen. Terwijl de gecumuleerde schuld daalt, stijgen de jaarlijkse rentebetalingen.

Wat nieuwe leningen betreft, heeft het OCMW 44% minder geïnvesteerd dan het jaar daarvoor en 2,5 keer minder dan in 2023. Er zou nu jaarlijks een relatief constante enveloppe moeten worden vastgelegd totdat de bouwprojecten Flora II en VCOHA zijn voltooid.

³⁷ Begrotingsartikel 83353/71200/51

³⁸ Inbegrepen in begrotingsartikel 8341/72300/53

³⁹ Begrotingsartikel 836012/72200/53

⁴⁰ Begrotingsartikelen 0600/9*/52

3.9. Voorzieningen voor risico's en lasten

Het boekhoudkundig resultaat van het dienstjaar omsluit verscheidene ontvangsten:

- de toewijzing door het BCSD van een deel van de rente uit het legaat Van Wanzeele-De Boeck om jongeren te helpen zelfstandig te worden (2.000 €);
- het gebruik van de subsidie COVID GGC 2023 voor de financiering van sociale bijstand en lonen van het personeel (215.000 €);
- De terugvordering van een derde van de eerlijke prijs betaald door Erasmus in het kader van de onderhandelingen voor de overeenkomsten van Wolu-Facilities (71.000 €)

Aan de uitgavenkant is een voorziening getroffen voor het ongebruikte bedrag van de REDI-subsidie voor 2024 (253.000 €) ter dekking van de toekomstige terugbetaling die we aan het Ministerie zullen moeten doen. De verlenging van de subsidie van 2023 naar 2024 was niet gepland en de brieven werden ons pas laat in 2024 toegestuurd.

Deze voorzieningen zijn bedoeld als financiële buffer om er in voorkomend geval voor te zorgen dat **de uit te betalen bedragen begrotingsneutraal zijn en dus geen gevolgen hebben voor de gemeentelijke dotatie.**

4. Vergelijking van de exploitatie: begroting / rekening

Het is interessant om het realisatiepercentage van de rekening te bepalen in verhouding tot de begroting - of het nu de oorspronkelijke begroting of de gewijzigde begroting is, met name in een context waarin bijvoorbeeld de uitgaven voor sociale bijstand in ruime zin afhankelijk zijn van oncontroleerbare gebeurtenissen die zich tijdens het boekjaar voordoen.

4.1. Uitgaven

We hebben geen rekening gehouden met de volgende functies: algemene ontvangsten en uitgaven, overboekingen, voorschotten, VCOHA⁴¹, maaltijden aan huis, ziekenhuis in vereffening, Covid en serviceflats. Interne facturaties zijn ook uitgesloten.

Uitgaven : realisatiegraad	Oorspronkelijke begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Rekening 2024	% Bo	%Gb
Algemene administratie	5.334.344	5.129.663	5.082.734	95,3%	99,1%
Privaat patrimonium	27.695	21.574	19.317	69,7%	89,5%
ICT/Infra	79.167	30.069	24.044	30,4%	80,0%
ICT	506.460	526.101	521.603	103,0%	99,1%
Infra	406.576	380.375	377.288	92,8%	99,2%
Sociale bijstand	30.830.915	31.120.809	30.933.386	100,3%	99,4%
SLT	11.063.846	10.339.079	10.271.837	92,8%	99,3%
De Heuvel	607.207	727.226	709.243	116,8%	97,5%
LOI	128.122	125.872	122.596	95,7%	97,4%
Gulledelle 98	504.931	463.628	460.031	91,1%	99,2%
GBH	2.020.309	1.644.093	1.614.056	79,9%	98,2%
BI/Jobs	1.361.214	1.873.693	1.843.896	135,5%	98,4%
Schuldbemiddeling	332.777	359.785	346.845	104,2%	96,4%
Andromeda	434.480	463.304	428.026	98,5%	92,4%
Totaal	53.638.043	53.205.271	52.754.903	98,4%	99,2%

In totaal bedroeg het eindverbruik van de exploitatie-uitgaven 99% van de gewijzigde begroting. Door de oorspronkelijke begroting en de begrotingswijziging 2024/2, die een kleine verhoging van de gemeentelijke dotatie omvat (+385.000 €), **weerspiegelt de realisatiegraad de mate waarin het professionele beheer van de betrokken spelers het mogelijk maakt om de behoeften zo nauwkeurig mogelijk te kalibreren.**

De uitgaven overschrijden voor geen enkele begrotingsfunctie de ramingen.

De uitgaven voor de Antenne Andromeda waren lager dan verwacht. Het Centrum betaalt al maanden geen huur meer voor een appartement aan de moderne woning wegens schade. We hopen dat de werken snel zullen beginnen om het comfort van de bewoners te verbeteren.

De functie ICT/infra (begrotingscode 1310) wordt in 2024 gesloten. Om de kosten nauwkeuriger in kaart te brengen, worden vanaf 2025 alleen nog de afzonderlijke functies 13101 (ICT) en 13102 (Infra) gebruikt.

Op te merken valt dat de toezichthouder voor het eerst in 2024 de OCMW's heeft gemachtigd om een neutrale afsluitende begrotingswijziging door te voeren. Dit mechanisme, dat al enkele jaren op gemeentelijk niveau wordt gebruikt, werd niet getolereerd voor onze instellingen. Het heeft ons in staat gesteld bepaalde begrotingsposten opnieuw in evenwicht te brengen en kredietoverschrijdingen te voorkomen **zonder de gemeentelijke dotatie op enigerlei wijze te wijzigen.**

⁴¹ Verblijfscentrum voor ouderen met een handicap

In de verschillende functies zijn de volgende aanzienlijke besparingen gerealiseerd:

Artikel	Omschrijving	Economie
32100/01	Rode Kruis pakket en collective acties sociale activering	30.816
33400/01	Uitgaven water en kinderarmoede	67.923
33400/36	Subsidie energie POD/GGC	53.900
43500/03	Huren Andromeda	18.908

4.2. Ontvangsten

Ontvangsten : realisatiegraad	Oorspr. Begr. 2024	Gew. begr 2024	Rekening 2024	% Bo	%gew
Algemene administratie	442.393	457.943	507.571	114,7%	110,8%
Privaat patrimonium	127.429	109.499	110.067	86,4%	100,5%
ICT/Infra	842	300	600	71,3%	200,0%
ICT	16.736	18.930	18.898	112,9%	99,8%
Infra	12.428	14.023	13.932	112,1%	99,4%
Sociale bijstand	22.218.438	22.776.844	23.291.377	104,8%	102,3%
SLT	9.928.856	8.423.182	8.402.919	84,6%	99,8%
De Heuvel	399.591	464.461	400.479	100,2%	86,2%
LOI	108.262	65.139	66.384	61,3%	101,9%
Gulledelle 98	850	850	396	46,6%	46,6%
GBH	1.388.788	1.270.851	1.203.958	86,7%	94,7%
BI/Jobs	531.380	541.732	580.214	109,2%	107,1%
Schuldbemiddeling	297.943	329.422	329.911	110,7%	100,1%
Andromeda	353.177	331.453	330.517	93,6%	99,7%
Totaal	35.827.111	34.804.630	35.257.223	98,4%	101,3%

De realisatiegraad van de ontvangsten bedroeg 101% van de gewijzigde begroting.

De dienst huishulp behaalde een resultaat van 94,7% omdat 7.000 uren van het contingent niet werden gepresteerd⁴², wat een oninbaar bedrag van 235.000 € opleverde.

De ontvangsten van De Heuvel liggen onder de 90%. De begroting voorzag in een volledige bezettingsgraad. De gemiddelde werkelijke opkomst was echter ongeveer 12 begunstigden per dag, op een capaciteit van 15 personen.

De herberekening van de inkomsten van het SLT gedurende het jaar bleek relevant en nauwkeurig te zijn, aangezien 99,80% van het budget werd gebruikt.

Op het gebied van sociale bijstand in de brede zin van het woord en professionele inschakeling hebben we de geplande middelen geoptimaliseerd, aangezien in elk van deze categorieën de som van de vastgestelde rechten groter is dan de prognoses van de administratie.

⁴² Ramingen verstrekt door de subsidioloog

5. Thesaurie van het OCMW

5.1. Realisatiegraad van vastleggingen van exploitatie-uitgaven in kasuitgaven

De volgende tabel laat zien in welke mate de vastleggingen voor exploitatie-uitgaven al dan niet hebben geleid tot een kasuitgave door het OCMW in het boekjaar 2024.

Uitg : vastleggingen/betalingen	Vastleggingen 2024	Betalingen 2024	%
Algemene uitgaven	155.636	115.685	74,3%
Algemene administratie	5.082.734	4.965.547	97,7%
Privaat patrimonium	19.317	17.486	90,5%
ICT/Infra	24.044	22.059	91,7%
ICT	521.603	506.564	97,1%
Infra	377.288	374.005	99,1%
Voorschotten	13.157	11.894	90,4%
Sociale bijstand	30.933.386	29.524.249	95,4%
CHPHA	7.772	7.772	100,0%
SLT	10.271.837	9.376.104	91,3%
De Heuvel	709.243	650.172	91,7%
LOI	122.596	104.639	85,4%
Gulledelle 98	460.031	341.397	74,2%
GBH	1.614.056	1.586.815	98,3%
BI/Jobs	1.843.896	1.840.519	99,8%
Schuldbemiddeling	346.845	346.339	99,9%
Ziekenhuis in vereffening	121.095	121.095	100,0%
Andromeda	428.026	414.546	96,9%
Totaal eigen dienstjaar	53.052.563	50.326.889	94,9%
Afgesloten dienstjaren	3.594.249	2.583.107	71,9%

De totale realisatiegraad van uitgaven in het boekjaar bedroeg **95%** - identiek aan het voorgaande boekjaar. Dit betekent dat 5% van de vastgelegde uitgaven van het begrotingsjaar zelf in de loop van het volgende boekjaar wordt verrekend⁴³.

Het beleid om facturen op de vervaldatum te betalen, werd in 2024 voortgezet. Het OCMW krijgt nog steeds een betalingstermijn van 60 dagen op de facturen van Wolu-Facilities. Voor andere soorten facturen gold een soortgelijke termijn in overeenstemming met de wetgeving inzake overheidsopdrachten. Vanaf 2025 wordt de termijn verkort tot 30 dagen.

De functie "algemene uitgaven" dekt de leningslasten van Wolu-Facilities. Aangezien de factuur voor het saldo van 40.000 € begin 2025 werd opgemaakt, is het logisch om uit te gaan van een effectieve betalingsgraad van 75%.

Diensten zoals ICT en Infra verbruiken voornamelijk personeelskosten en relatief weinig werkingskosten. Als gevolg hiervan worden vrijwel alle definitieve vastleggingen gedurende het boekjaar uitbetaald.

⁴³ In mindere mate kunnen sommige definitieve vastleggingen worden opgegeven

Ondanks de sluiting van het LOI op 31/03/2024 moet er nog een bedrag van 18.000 € effectief worden uitbetaald. Dit bedrag is verschuldigd om schade te herstellen die is veroorzaakt door jarenlang gebruik van de gebouwen. De moderne woning zal dit bedrag begin 2025 ontvangen.

De betalingsgraad van de uitgaven van Gulledelle 98 is vrij laag: slechts 75% van de uitgaven wordt in het eigen boekjaar betaald. Een leningaflossing van 110.000 € werd vastgelegd in 2024 met een valutadatum van 31/12/2024, terwijl de daadwerkelijke aflossing begin 2025 zal plaatsvinden.

5.2. Realisatiegraad van operationele netto vastgestelde rechten in inningen

De tabel die de mate van inning van de vastgestelde rechten illustreert, geeft de volgende informatie:

- 85,1% van de vastgestelde ontvangsten werd daadwerkelijk ingevorderd gedurende het boekjaar.

Ontv : NVR/inningen	Vastgest.recht 2024	Inningen 2024	%
Algemene ontvangsten	19.065.174	18.587.557	97,5%
BFMW	819.336	819.336	100,0%
Algemene administratie	507.571	306.909	60,5%
Privaat patrimonium	110.067	-	0,0%
ICT/Infra	600	-	0,0%
ICT	18.898	16.890	89,4%
Infra	13.932	12.274	88,1%
Energiefonds	24.570	-	0,0%
Voorschotten	13.157	12.312	93,6%
Sociale bijstand	23.291.377	18.143.636	77,9%
SLT	8.402.919	6.551.625	78,0%
De Heuvel	400.479	288.769	72,1%
LOI	66.384	65.410	98,5%
Gulledelle 98	396	355	89,6%
GBH	1.203.958	1.099.016	91,3%
BI/Jobs	580.214	465.164	80,2%
Schuldbemiddeling	329.911	324.197	98,3%
Andromeda	330.517	278.526	84,3%
Totaal eigen dienstjaar	55.179.460	46.971.977	85,1%
Afgesloten dienstjaren	11.230.255	8.898.939	79,2%

Een inningspercentage voor het eigen boekjaar van +/- 80% is relatief normaal. Dit is te wijten aan de termijnen voor de terugbetaling of betaling door zowel de verschillende autoriteiten als de begunstigden van bijstand. Het in 2024 waargenomen percentage (85,1%) is hoger dan dat van 2023 (82,6%), aangezien het gebrek aan inning bij ziekenfondsen vorig jaar niet werd herhaald in 2024 dankzij de veerkracht van collega's bij het vinden van oplossingen.

Het wordt als normaal beschouwd dat het terugbetalingstarief lager is dan dat van de betalingen. Facturen die door instellingen in november worden uitgegeven, worden pas in december door klanten ontvangen, met de vervaldatum in het volgende boekjaar. De betalingen zullen daarom worden gespreid tussen 2024 en 2025.

Voorschotten op sociale uitkeringen en de terugbetaling van het LL door de staat worden onder andere pas uitbetaald enkele weken nadat het OCMW de uitgavestaten heeft verstuurd (wat *de facto* betekent dat er een kastekort is op de vorderingen aan het einde van het boekjaar). Hoewel dit geen invloed heeft op de totale realisatiegraad, worden de betalingstermijnen van de staat in de loop van het boekjaar steeds langer, waardoor de werkelijke betalingsdatum onzeker wordt en we al dan niet over kortetermijnfinanciering (*straight loan*) nodig hebben.

De begrotingswijziging 2024/2 van het Centrum is uitvoerbaar verklaard na stemming van de gemeenteraad op 19/12/2024. De OCMW's mogen hun begroting aanpassen tot 31/12. Aan de andere kant kunnen gemeenten deze alleen aanpassen tot 01/11. Bijgevolg zal de BW 2024/2 ten bedrage van 385.000 € in 2025 door het OCMW worden geïnd, waardoor het invorderingspercentage van de algemene ontvangsten licht daalt.

Samenvattend - en deze vaststelling geldt voor veel activiteitengebieden - kunnen we stellen dat uitgaven worden gedaan lang voordat ontvangsten worden geïnd. Daarom heeft de wetgever in het resultaat van de rekening een fonds voor onzekere vorderingen voorzien om de kaspositie van de OCMW's bij het begin van het volgende boekjaar aan te passen.

5.3. Toestand van de thesaurie

In 2024, heeft het OCMW een toevlucht moeten nemen tot een thesaurievoorschot in het kader van het dagelijkse beheer van het Centrum. Deze financiering op 2 januari moest worden aangevraagd vanwege de verlengde betalingstermijn voor de financieringen van de POD-MI, aangezien er geen andere oplossing was om over voldoende kasmiddelen te beschikken

De thesauriebeleggingen in 2024 zorgden in totaal voor 9.000 € aan rente in ons voordeel. Sinds 2023 zijn de beleggingspercentages positief, waardoor we een bepaald rendement kunnen behalen.

6. Evolutie van de uitgaven inzake sociale bijstand

6.1. Evolutie van de bruto-uitgaven inzake sociale bijstand

Evolutie van sociale bijstand (k€)	R 19	R 20	R 21	R 22	R 23	R 24	% moyen	% 23-24
Sociale bijstand in cash	154	106	175	147	213	155	0%	-27%
Sociale bijstand in natura	69	60	86	73	101	175	20%	74%
Fam./huis./Maaltijdenhulp	10	14	9	13	13	9	-3%	-36%
Zakgeld	93	84	89	80	70	83	-2%	20%
Artikel 9	9	-	-	-	-	-	0%	0%
Diverse voorschotten	52	42	46	-	-	-	0%	0%
ALE-Cheques	11	9	13	13	13	13	3%	4%
Covid 8 sectoren	-	45	331	84	1	-	0%	-100%
Covid GGC	-	-	-	60	41	16	0%	-60%
Covie premie	-	410	730	133	-	-	0%	0%
Covid zoom 18-25	-	-	24	3	-	-	0%	0%
Energie	69	74	82	117	284	373	40%	31%
Equivalent leefloon	1.120	1.160	1.255	3.552	3.596	3.988	29%	11%
Equivalent leefloon - eigen vermogen	-	-	-	-	-	2	0%	0%
Funerarium	7	25	12	18	5	13	13%	184%
Huurwaarborgen	28	26	35	17	9	7	-23%	-21%
SLT	392	465	507	532	518	522	6%	1%
LOI	154	147	130	121	100	17	-36%	-83%
tewerkstelling	27	16	24	20	19	21	-4%	10%
Wet 65 medisch	91	82	72	57	41	117	5%	184%
Huren	43	36	44	63	14	21	-13%	54%
Medisch/hosp/bijdrage ziekenf.	599	583	545	522	518	546	-2%	6%
Externe plaatsing/gasthuis	972	819	622	435	388	479	-13%	23%
REDI	-	-	-	-	-	42	0%	0%
Leefloon 100	1.642	1.654	1.860	2.233	2.439	2.466	8%	1%
Leefloon 70	9.631	10.397	10.838	12.407	14.086	14.544	9%	3%
Subsidie sociale activering	12	14	13	15	36	23	15%	-36%
Subsidie kansarme jeugd	43	37	39	59	53	35	-4%	-33%
Subsidie Vivaqua	46	48	47	12	31	55	4%	79%
Transportkosten	43	37	35	39	33	36	-4%	6%
Subtotaal sociale bijstand uitgez covid,	2.831	2.644	2.553	2.298	2.416	2.627	-1%	9%
Algemeen totaal	15.315	16.391	17.663	20.828	22.620	23.757	9%	5%

Bovenstaande tabel toont de stroom van **bruto-uitgaven** voor sociale bijstand die is toegekend aan gebruikers van het centrum, zonder rekening te houden met terugbetalingen door de staat (LL) of terugbetalingen door gebruikers en/of onderhoudsplichtigen.

Hij laat toe om het volume te meten van de sociale activiteit van het OCMW via de **financiële stromen**, evenals de omvang van de behoeften van de bevolking die door het OCMW bediend wordt.

De tabel is opgesteld met behulp van het boekhoudprogramma Pégase op basis van de “bijstandcode” die voor elk van de uitgaven wordt geïdentificeerd. De bijstandcode is een interne nomenclatuur die wordt gebruikt om de aard van de bijstand te onderscheiden. De code laat toe om diepgaandere statistieken te produceren dan alleen de begrotingsartikel. Het DMW heeft uitgebreid werk verricht, met als resultaat een herziening en vereenvoudiging van de bijstandcodes die de overheid worden gebruikt, dat eind 2024 werd afgerond. Dit zal ervoor zorgen dat de gepresenteerde gegevens steeds betrouwbaarder worden en dat de praktijken in de hele verwerkingsketen van sociale bijstand voor begunstigden worden geharmoniseerd.

De financiële stromen van het leefloon zullen in 2024 met ongeveer 3% toenemen, vergeleken met een stijging van 14% in 2023. Er zij aan herinnerd dat het leefloon wordt toegekend op basis van 6 objectieve criteria die in de wetgeving zijn vastgelegd en dat de administratie vrijwel geen discretionaire bevoegdheid heeft.

Aan de andere kant is de bijstand equivalent aan het LL (ELL) met 300.000 € of 11% gestegen ten opzichte van het vorige boekjaar, ondanks een vergelijkbaar aantal begunstigden. Gebruikers in deze categorie ontvingen gedurende langere perioden en/of tegen hogere tarieven bijstand⁴⁴.

De sociale bijstand exclusief verplichte uitgaven (LL, ELL, medische kosten onder de wet van 1965) steeg met 9%. Hoewel deze uitgaven elementen omvatten waarvoor we subsidie ontvangen, is het de moeite waard om te benadrukken dat **het Centrum de stroom van discretionaire uitgaven naar haar begunstigden vergroot**.

We zien een aanzienlijke toename van 74% in bijstand in natura. Een deel van deze bijstand heeft in feite betrekking op de kosten voor huisvesting met externe plaatsing in het Sint-Lambrechtstehuis, waarvoor de beslissing van het BCSD laattijdig is genomen. Na de aanpassing van onze praktijken zullen deze elementen voortaan worden opgenomen in de begrotingsartikel en de overeenkomstige specifieke bijstandcode.

Het einde van het LOI zal logischerwijs leiden tot een aanzienlijke daling van de uitgaven in 2024. Door te anticiperen op de sluiting konden we geen nieuwe begunstigden meer aannemen vanaf het begin van het proces van sluiting van de dienst, wat een vermindering van de steun met meer dan 75% ten opzichte van het begrotingsjaar 2023 rechtvaardigt.

In 2024 bedragen de medische kosten onder de wet van 1965 117.000 €, een verdrievoudiging ten opzichte van 2023. Drie specifieke dossiers waaraan we 67.000 € hebben besteed, rechtvaardigen deze toename. We moesten ook contact opnemen met de POD-MI om ons te vergewissen van de financieringsvoorwaarden van de federale entiteit.

De daling van het aantal huurwaarborgen is een gevolg van de lopende hervormingen in het proces. De vermelde bedragen komen ofwel overeen met de kosten die op de rekening van de eigenaar⁴⁵ zijn gestort, ofwel met de bedragen die zijn uitbetaald na een vonnis van een vrederechter/deskundigerapport. Het systeem van het gebruik van zogenaamde "restitutie"-garanties kreeg de voorkeur in 2024. Dit systeem werkt via een kasbeweging waarbij geen begrotingsboekhouding wordt gevoerd. Toch blijft de werklast groot. Daarom zullen we in 2025 gedragslijnen ontwikkelen om idealiter het gebruik van brieven van borgstelling te bevorderen.

Ten slotte kan de daling van bijstand in contanten worden verklaard door twee uitgavencategorieën. Enerzijds hebben we in 2023 een vast bedrag van 250 € toegekend aan elke persoon die door de brand was getroffen om kleding te kunnen kopen. Zo werd 15.000 € uitbetaald. Aan de andere kant zijn de kosten voor middelen ter compensatie van DAVO-beslagleggingen verlaagd van 100.000 € in de rekening 2023 naar 77.000 € in de rekening 2024. De nieuwe regeringsnota vestigt de aandacht op dit fenomeen. In de komende jaren zullen we kunnen zien welke vooruitzichten er voor ons zijn en hoe de OCMW's zullen worden toegerust om dit probleem aan te pakken.

⁴⁴ Samenwonend, alleenstaand of gezinshoofd

⁴⁵ Deze praktijk is niet wettelijk voorgeschreven

6.2. Evolutie van de netto-uitgaven inzake sociale bijstand

Onderstaande tabel drukt de nettokost uit van verschillende types sociale tussenkomsten (uitgaven - terugbetalingen). Deze kosten worden meegedeeld, zonder rekening te houden met afgeleide kosten zoals deze van het sociale en administratieve personeel, de kosten van briefwisseling, IT-lasten enz.

Er werd van uitgegaan dat de nettokosten van bijstand inzake covid, energie en subsidies nul waren. Opgemerkt moet worden dat vanaf volgend jaar de regels met betrekking tot uitgaven en ontvangsten in verband met covid uit de tabel zullen worden verwijderd. Dit maakt het gemakkelijker om te begrijpen wanneer de subsidies aflopen.

In vergelijking met de uitgaventabel hebben we de ontvangstregels per begrotingsartikel in categorieën moeten groeperen. Helaas kunnen we met de Onyx-software die we voor de ontvangsten gebruiken het veld "bijstandcode" niet exporteren. Dit betekent dat we een beetje precisie verliezen.

Evolutie van de sociale bijstand (k €)	R 19	R 20	R 21	R 22	R 23	R 24	% moyen	% 23-24
Sociale bijstand in cash	99	75	137	132	179	114	3%	-36%
Sociale bijstand in natura	55	50	74	59	64	144	21%	125%
Fam./huis./Maaltijdenhulp	10	14	9	13	13	8	-3%	-36%
Zakgeld	92	84	88	80	69	83	-2%	20%
Artikel 9	9	-	-	-	-	-	0%	0%
Diverse voorschotten	-	-	-	-	-	-	0%	0%
ALE-Cheques	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Covid 8 sectoren	-	-	-	-	-	-		
Covid GGC	-	-	-	-	-	-		
Covie premie	-	-	-	-	-	-		
Covid zoom 18-25	-	-	-	-	-	-		
Energie	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Equivalent leefloon	-	-	-	-	-	-		
Equivalent leefloon - eigen vermogen	-	-	-	-	-	2	0%	0%
Funerarium	6	25	12	18	5	13	17%	184%
Huurwaarborgen	- 1	2	- 7	- 1	2	- 1	-3%	-158%
SLT	14	57	98	91	39	57	31%	45%
LOI	122	130	121	114	92	14	-35%	-85%
tewerkstelling	26	15	24	19	19	20	-6%	1%
Wet 65 medisch	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Huren	14	25	39	54	13	- 21	-208%	-257%
Medisch/hosp/bijdrage ziekenf.	499	447	439	471	473	445	-2%	-6%
Externe plaatsing/gasthuis	135	73	131	- 181	91	59	-15%	-35%
REDI	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Leefloon 100	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Leefloon 70	2.741	2.968	3.092	3.542	4.061	4.200	9%	3%
Subsidie sociale activering	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Subsidie kansarme jeugd	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Subsidie Vivaqua	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Transportkosten	30	29	33	38	33	28	-1%	-15%
Sous-total aides sociales	1.110	1.026	1.199	908	1.092	966	-3%	-12%
Total général	3.852	3.995	4.290	4.449	5.153	5.166	6%	0%

Het einde van het LOI betekent een verlaging van de nettokosten voor deze uitgavencategorie.

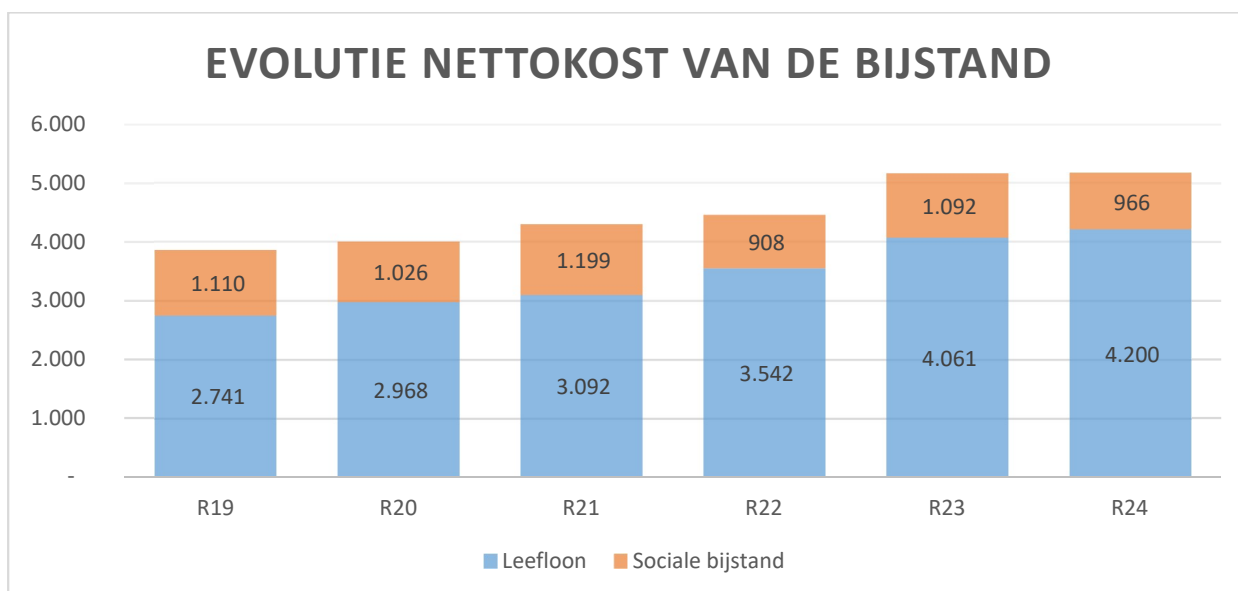
We hebben de nettokosten van medische uitgaven zien dalen. Dit is niet te verklaren door een verlaging van de uitgaven⁴⁶, maar aan een stijging van de ontvangsten. De boekhoudafdeling kon een reeks medische attesten met betrekking tot de uitgaven van het voorgaande jaar die aan de ziekenfondsen moesten worden gefactureerd, als ontvangsten boeken.

De bijstand equivalent aan het leefloon (ELL) wordt volledig gefinancierd door de staat.

De nettokosten van het LL, een uitgave waarover het Centrum geen controle of invloed heeft en die slechts gedeeltelijk wordt gedekt door terugbetalingen van de POD-MI, bedragen 4,2 miljoen € in 2024, een bedrag dat overeenkomt met **23% van de gemeentelijke dotatie**. Dit is 140.000 € meer dan in het vorige boekjaar.

Nog steeds zonder rekening te houden met de onrechtstreekse kosten verbonden met het beheer van dergelijke dossiers in de verschillende cellen van de administratie.

De laatste grafiek illustreert de evolutie van de nettokost van de sociale hulp (LL en sociale bijstand) in de afgelopen 6 jaar. De cijfers tonen aan dat de budgettaire last van het sociaal beleid hoofdzakelijk gedreven wordt door de toename van het leefloon.



⁴⁶ Zie 6.1

7. Algemene conclusie

Een boekhoudkundig **tekort** van 529.367,46 € wordt geboekt op de rekening van 2024. Hoewel hoog, willen we erop wijzen dat dit resultaat volledig positief moet worden beoordeeld, aangezien het gerechtvaardigd is door de **opschoning van historische boekingen** die tijdens het boekjaar is uitgevoerd.

We zijn verheugd dat we aan de nieuwe zittingsperiode van 2025 kunnen beginnen nadat we eerst een aantal boekingen hebben opgeruimd die niet langer hoefden te worden bijgehouden. Dit plaatst de administratie in de best mogelijke positie om de huidige en toekomstige uitdagingen op het gebied van boekhoudkundige controle aan te gaan.

De uitgaven voor het eigen boekjaar stijgen aanzienlijk, voornamelijk door de personeelskosten. Ondanks het feit dat het aantal werknemers constant blijft, stijgen de loonkosten voortdurend. Het cumulatieve effect van de indexering in het verleden en van de maatregelen van protocol C zal het tekort blijven doen toenemen zolang het gewest geen compensatie betaalt. Om de financiële gevolgen te beperken, zal de administratie waarschijnlijk wachten met het vervangen van bepaalde posten in de toekomst.

De uitgaven voor sociale bijstand in 2024 werden voornamelijk beïnvloed door het LL en wijzigingen in het ELL, terwijl de andere sociale bijstand daalde.

De overheid is er opnieuw in geslaagd om **haar exploitatie-uitgaven onder controle te houden**. Het jarenlange werk van alle afdelingen werpt zijn vruchten af.

Aan de **ontvangstenkant** betreuren we het **einde van bepaalde subsidies**, omdat dit een directe impact heeft op de financiering van het Centrum en de bedragen die we opnieuw toewijzen aan begunstigden. **De komende twee jaar zullen cruciaal zijn voor de activiteiten van de OCMW's**. We zullen uitkijken naar mogelijkheden om onze ontvangsten te maximaliseren en over meer autonomie te beschikken in onze acties.

Globaal resulteert de afsluiting van de rekening 2024 in een **vermindering van de gemeentelijke dotatie met 27.258,94 € voor het boekjaar 2025**.