

Financiële nota

BEGROTING 2023

OCMW Sint-Jans-Molenbeek

Tel 02/412.53.81
Fax 02/412.54.38

Alphonse Vandenpeereboomstraat 14
1080 Brussel

www.cpas-molenbeek.be
nils.lambremont@cpas1080.brussels

Inhoudsopgave

Voorwerp en kader	1
Opvolgingen	2
Fonds, financieringstabel en ratio's	4
Schuldbeheer	6

Voorwerp en kader

Juridische referentie

De Organieke wet betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van 8 juli 1976. Versie geldig voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Sinds

de Ordonnantie van 14 maart 2019 tot wijziging van voorvermelde Organieke Wet.

Art.46 §2 :

« De financieel directeur staat onder het functioneel gezag van de secretaris-generaal voor de volgende opdrachten:

1° het opstellen van de financiële nota ter begeleiding van het voorontwerp van begroting voor de secretaris-generaal en de voorzitter en bevat minstens:

- a) de evolutie van de vastgestelde rechten;*
- b) een vergelijkingstabel;*
- c) de evolutie van de exploitatiebegroting;*
- d) de evolutie van de financiële lasten;*
- e) de resultaten van de vorige rekeningen;*
- f) de financieringstabel;*
- g) het reservefonds;*
- h) het kasgeldfonds;*
- i) de thesaurie;*
- j) het schuldbeheer op de korte, middellange en lange termijn;*
- k) de indicatoren en de ratio's;*

2° de presentatie aan de bevoegde organen, met de secretaris-generaal, van de in punt 1° van dit artikel beschreven documenten; [...] »

Evaluatie

Bij gebrek aan een kader en een verduidelijking van de draagwijdte van de hierboven opgesomde elementen, worden zij in hun huidige vorm gepresenteerd, aangevuld of met kruisverwijzingen, teneinde een optimaal leesrooster te bieden voor de relevantie van de gepresenteerde elementen.

De in deze nota vervatte informatie is een verkorte vorm opgenomen van de bijlagen bij de beleidsnota.

Opvolgingen

Budgettaire evolutie naar economische aard

Volgende tabellen bevatten de gegevens die zijn opgesomd in artikel 46, lid 2, van de Organieke Wet, onder a) tot en met d), d.w.z. de evolutie van de vastgestelde rechten, de vergelijkingstabel, de evolutie van de exploitatiebegroting en de evolutie van de financiële lasten.

Deze informatie is gebaseerd op de aggregaten van de voornaamste economische elementen (exclusief technische economische elementen zoals 'overboekingen' en 'overgedragen resultaten'), exclusief overdrachten (begrotingsuitvoering van eigen dienstjaar). Naar gelang van de stand van het begrotingsjaar worden hetzij de resultaten, hetzij de gewijzigde begrotingen, hetzij de oorspronkelijke begrotingsramingen opgenomen. Het relatieve gewicht van deze elementen in de exploitatie- en investeringsuitgaven en -inkomsten wordt weergegeven.

Exploitatieontvangsten	2020		2021		2022		2023	
	Resultaten	%	Resultaten	%	Bgt MOD	%	Bgt INI	%
60 Prestaties	5.004.833,83	4,00%	4.688.886,33	3,65%	4.958.262,96	3,57%	5.525.239,55	3,50%
62 Financiële producten	26.256,07		12.140,14	0,01%	10.100,00	0,01%	1.100,00	0,00%
61 Overdrachten	120.116.823,16	95,98%	123.831.018,73	96,34%	134.083.985,76	96,43%	152.205.163,37	96,50%
	125.147.913,06		128.532.045,20		139.052.348,72		157.731.502,92	
Exploitatieuitgaven	2020		2021		2022		2023	
	Resultaten	%	Resultaten	%	Bgt MOD	%	Bgt INI	%
70 Personeel	35.611.440,89	28,52%	37.593.832,40	28,67%	42.034.526,11	29,45%	45.203.937,15	28,65%
71 Werkingskosten	4.369.909,82	3,50%	4.412.846,91	3,37%	4.690.202,97	3,29%	5.143.321,56	3,26%
72 Herverdeling	76.156.751,10	60,99%	85.727.928,24	65,37%	95.577.768,46	66,97%	107.443.389,08	68,09%
7X Financiële lasten	167.053,86	0,13%	151.191,02	0,12%	180.576,41	0,13%	240.855,13	0,15%
7Y Overboekingen	8.558.673,09	6,85%	3.253.631,06	2,48%	238.437,71		-	
	124.863.828,76		131.139.429,63		142.721.511,66		157.790.647,79	
Investeringsontvangsten	2020		2021		2022		2023	
	Resultaten	%	Resultaten	%	Bgt MOD	%	Bgt INI	%
80 Tussenkomen	-	0,00%	161,84	0,01%	-	0,00%	-	0,00%
81 Vervreemdingen	3.060,00	0,31%	-	0,00%	1.253.000,00	17,51%	1.452.165,96	23,22%
82 Financiering	945.848,06	96,62%	1.801.513,95	92,95%	4.551.684,88	63,59%	4.802.404,41	76,78%
87 Overboekingen	30.005,04	3,07%	136.565,01	7,05%	1.353.000,00	18,90%	1.452.165,96	23,22%
	978.913,10		1.938.240,80		7.157.684,88		6.254.570,37	
Investeringsuitgaven	2020		2021		2022		2023	
	Resultaten	%	Resultaten	%	Bgt MOD	%	Bgt INI	%
90 Bijdragen	-		-		-		-	
91 Investerings	988.292,71	38,75%	1.958.769,08	54,51%	4.654.586,87	64,50%	4.802.404,41	76,78%
92 Schuld	1.562.050,65	61,25%	1.634.713,88	45,49%	1.308.706,66	18,14%	1.452.165,96	23,22%
9Y Overboekingen	-		-		1.253.000,00		1.452.165,96	
	2.550.343,36		3.593.482,96		7.216.293,53		6.254.570,37	

Resultaten

Hierna volgen de posten vermeld onder e) en i) van artikel 46, §2 van de Organieke Wet, zijnde de verschillende resultaten van de voorbije dienstjaren en de thesauriesaldo's:

	2019	2020	2021
Resultaat van het eigen dienstjaar	321.536,18	1.299.309,26	1.462.938,02
Boekhoudkundig budgettaire resultaat	-347.317,77	378.867,06	1.268.380,31
Schommeling van het fonds voor twijfelachtige schuldvorderingen	-498.470,97	850.525,13	238.437,71
Eindresultaat	151.153,20	-471.658,07	1.029.942,60
Thesauriesaldo	-15.496.500,83	-20.763.617,57	-21.714.108,89

Er zij echter op gewezen dat de gerapporteerde thesauriesaldo's betrekking hebben op 31.12 van de begrotingsjaren, d.w.z. een van de meest ongunstige data voor de verslaglegging (als gevolg van het systeem van financiering van de investeringsdienst door middel van leningen en de opschorting door de POD MI van de betaling van (E)RIS-subsidies aan het eind van de jaren).

Om een beeld te geven van gunstigere periodes van het begrotingsjaar, geeft de onderstaande tabel de thesauriesaldo's weer aan het eind van het tweede trimester (bron: driemaandelijke kassacontroles).

25/06/2019	25/06/2020	28/06/2021	17/06/2022
1.152.209,29 €	-2.106.396,79 €	3.420.892,27 €	-4.999.105,06 €

Fonds, financieringstabel en ratio's

Fonds Hierna worden de in artikel 46, lid 2, onder g) en h), van de organieke Wet genoemde elementen vermeld, zijnde het reservefonds en het kasgeldfonds.

		Resultaten 2019	Resultaten 2020	Resultaten 2021	Bgt MOD 2022
Kasgeldfonds	13	1.469.945,86	1.469.945,86	1.469.945,86	1.469.945,86
Investerings reservefonds komende uit investeringsdienst	22	-	-	-	-
Investerings reservefonds komende uit exploitatiedienst	23	-	-	-	-
Exploitatie reservefonds	21	-	6.470.488,84	3.011.465,15	2.294.637,87
Zinkfonds voor vaste activa	24	-	-	-	-
Speciale reservefonds (giften, legaten met affectatie, ...)	25	-	-	-	-
Giften en legaten met affectatie	26	626.481,98	596.476,94	596.476,94	n/a
Stichtingen in kapitaal met affectatie	52	-	-	-	-
Fonds voor twijfelachtige schuldvoordringen	56	6.545.421,17	6.665.196,96	6.390.934,43	n/a
Pensioenfond	57	-	-	-	-

Financieringstabel

Hierna de financieringstabel van de investeringsdienst, d.w.z. punt f) van artikel 46, §2, van de organieke Wet.

Ontvangsten		Uitgaven	
Financiering	4.802.404,41	Investerings	4.802.404,41
Tussenkomen	-	Deelname aan particuliere bedrijven	-
Verveemdingen	1.452.165,96		-
Overboekingen	1.452.165,96	Overboekingen	1.452.165,96
Totaal	7.706.736,33		6.254.570,37
ten laste	-		

Schuld	1.452.165,96
	<u>7.706.736,33</u>

In de bovenstaande tabel is een vervreemdingen ontvangst opgenomen die overeenkomt met de verkoop van gebouwen en die, overeenkomstig artikel 33 van de algemene boekhoudkundige voorschriften, wordt overgeboekt naar een investeringsreservfonds om de investeringsafdeling aan te vullen. Dit gebeurt terwijl de investeringsuitgaven van het begrotingsjaar zullen worden gecompenseerd door leningen. Op die manier zal de voor het begrotingsjaar geplande verkoop van gebouwen alleen worden gebruikt voor de terugbetaling van de jaarlijkse aflossingen op eerdere leningen.

Dit betekent een omkering van het beginsel dat een beroep wordt gedaan op het investeringsreservfonds, dat in de eerste plaats bedoeld is om de investeringsuitgaven van het jaar van opnemings te financieren zonder dat er leningen moeten worden aangegaan, en niet om de schulduitgaven te dekken, d.w.z. de jaarlijkse kapitaalaflossing van leningen uit voorgaande jaren.

Ratio's

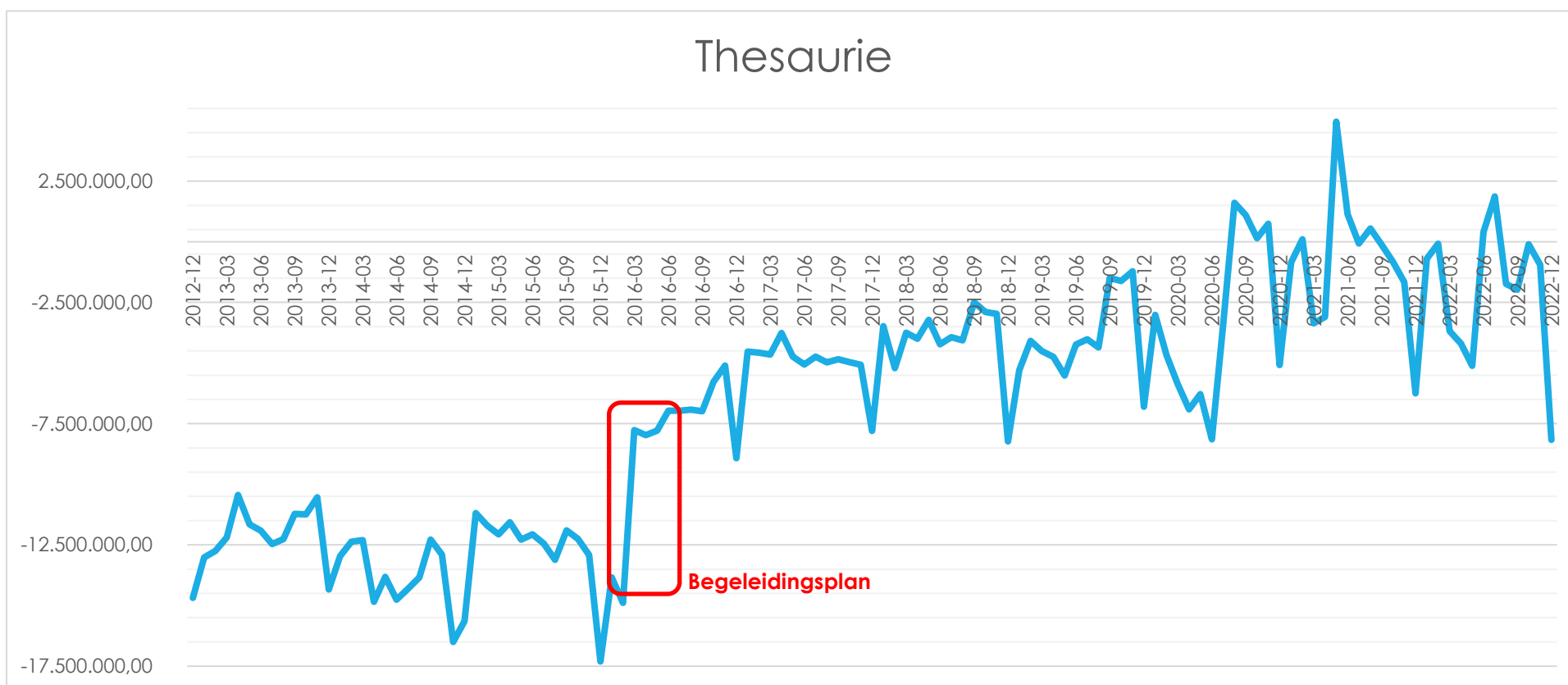
Hieronder volgt de tabel met de ontwikkeling van de voornaamste ratio's uit de algemene boekhouding, die deel uitmaakt van artikel 46, lid 2, onder j), van de organieke wet (de indicatoren zijn opgenomen in de bijlage bij de algemene beleidsnota).

	2019	2020	2021
Financiële onafhankelijkheid	44,12	52,39	47,69
Schuldenlastvermogen	64,84	73,79	71,72
Liquiditeitsratio in de brede zin	153,05	199,15	174,08
Liquiditeitsratio stricto sensu	171,06	204,87	203,50
Ratio van onmiddellijke thesaurie	-53,67	-37,91	-39,34

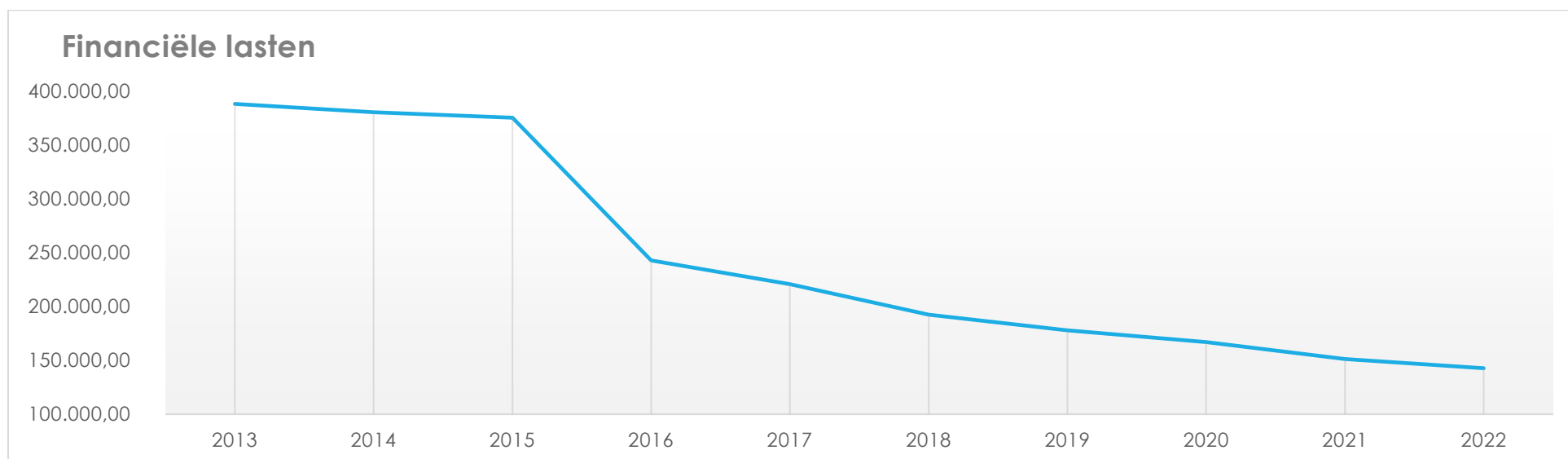
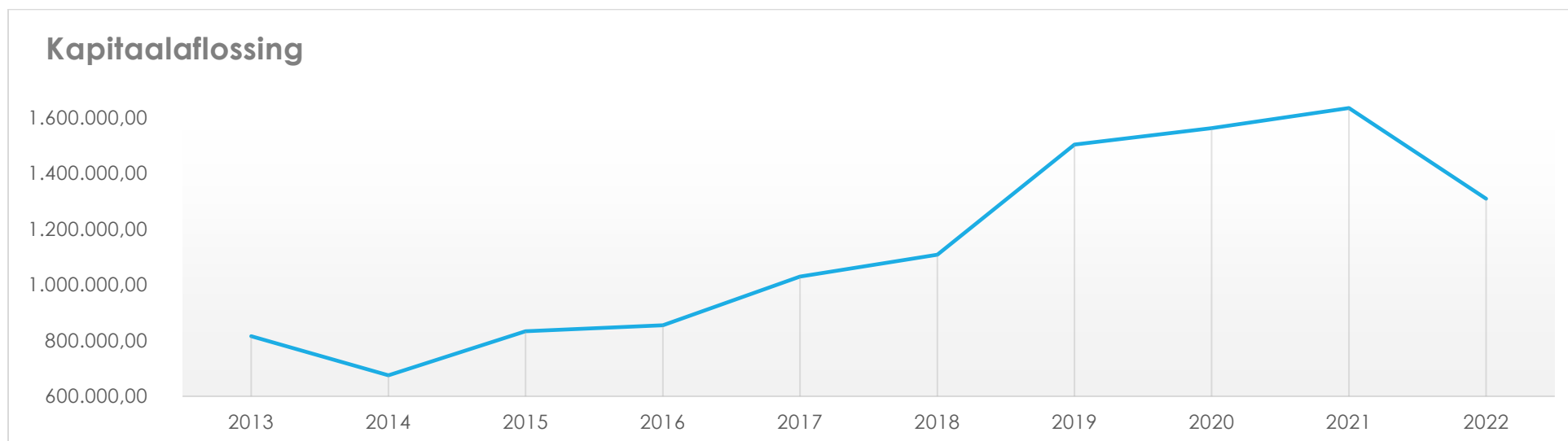
Schuldbeheer

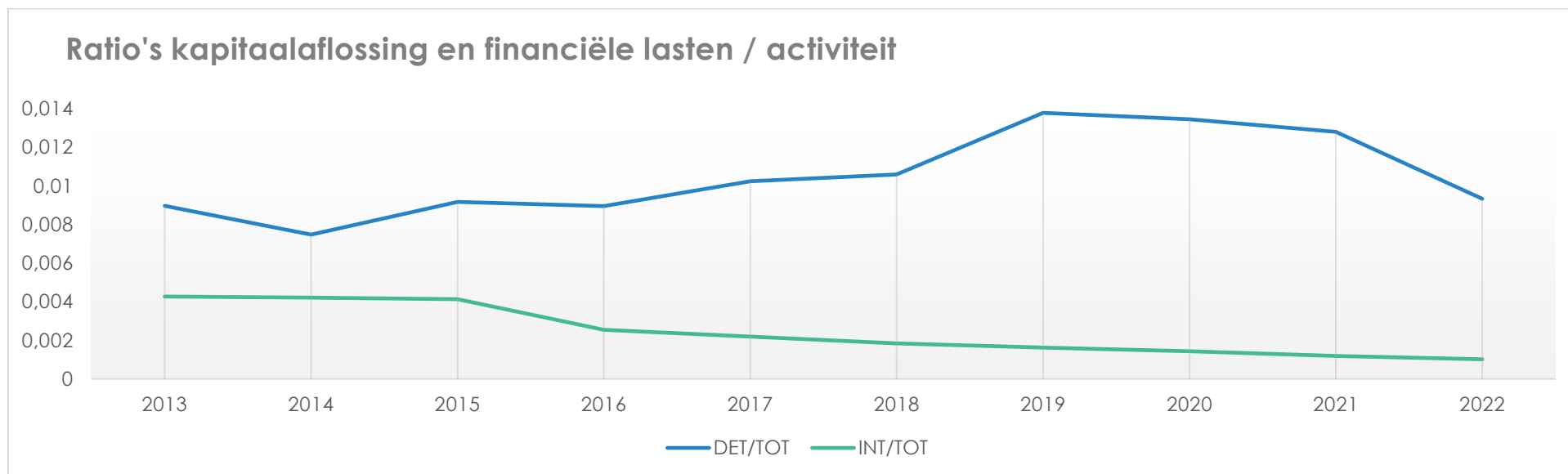
Hieronder volgen de elementen voor het toezicht op de schuld op korte, middellange en lange termijn, d.w.z. punt j) van artikel 46, §2, van de organieke Wet.

Schuldbeheer op korte termijn



Schuldbeheer op middellange en lange termijn





Activiteit = Personeel + Herverdeling + Werkingskosten