

C.P.A.S. de MOLENBEEK-SAINT-JEAN

Conformément à l'article 11 du Règlement Général de la Comptabilité des Centres publics d'Action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale, l'avant-projet du budget 2024 du Centre a été soumis en date du 8 mai 2024 à l'avis du groupe technique composé de :

O.C.M.W. van SINT-JANS-MOLENBEEK

Overeenkomstig artikel 11 van het Algemeen Reglement op de Boekhouding van de openbare Centra voor maatschappelijk Welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, werd het voorontwerp van de begroting 2024 op 8 mei 2024 onderworpen aan het advies van de technische groep bestaande uit:

Madame-Mevrouw BASTIN Géraldine	Présidente – Voorzitster	
Monsieur-Mijnheer ROZEN Didier	Secrétaire Général Temporaire – Tijdelijk Secretaris generaal	
Monsieur-Mijnheer LAMBREMONT Nijs	Directeur financier – Financiële Directeur	
Monsieur-Mijnheer BEX Thierry	Conseiller - Raadgever – expert/expert	

Remarques générales

Les membres du groupe technique formulent les remarques suivantes :

La dotation communale

Les membres du groupe technique relèvent, que la dotation communale enregistre une augmentation entre le budget final 2023 et le budget initial 2024 de € 933.326,26 soit + 2,4 %. Ils soulignent que cette augmentation limitée est inférieure aux besoins mécaniques liés aux processus d'indexation des salaires et de l'aide sociale et est dès lors la conséquence de mesures d'efforts budgétaires pour un montant de € 1.560.042,00 demandés par les autorités communales.

Tout comme pour les budgets précédents, l'évolution haussière de la dotation communale est principalement liée à des facteurs exogènes (indexations et rehaussements des minimas d'une part, et à la suppression de subsides fédéraux) . Les membres du groupe technique sont donc d'avis que les capacités budgétaires doivent autant que possible être préservées afin de maintenir la qualité d'un service indispensable à une des populations les plus précarisées de Belgique. Les membres du groupe technique relèvent une nouvelle fois le report de charges du fédéral sur les entités locales et plaident pour un refinancement structurel des CPAS sans quoi il y aura lieu de craindre pour l'avenir une poursuite des mesures restrictives.

Fonds spécial de l'Aide sociale

Les membres du groupe technique constatent la reprise de l'évolution haussière de ce Fonds

Les remarques particulières suivantes ont été également formulées :

Les membres du groupe technique attestent, qu'à leur connaissance, toutes les règles légales en matière d'établissement du budget ont été respectées, à savoir :

1. Avances sur prestations sociales

Les prévisions de recettes reprises à la fonction 8290 « AVANCES » correspondent aux crédits de dépenses de cette même sous-fonction.

2. Aide sociale

La correspondance entre les prévisions de recettes et les crédits de dépenses en matière de revenu d'intégration (loi du 26 mai 2002), et de prise en charge des secours accordés dans le cadre de la loi du 2/4/1965 par les CPAS, est conforme aux prescriptions.

Le tableau ci-dessous démontre le respect des équilibres exigés :

Exercice	Article	dépenses 2024		% à obtenir	Montant à obtenir	Montant budget 2024
2024	8320/33300/10	17.500,00	8320/46500/10	100	17.500,00	17.500,00
2024	8320/33310/05	69.589.609,04	8320/46510/05	70	48.712.726,33	48.712.726,33
2024	8320/33340/05	12.000.000,00	8320/46540/05	100	12.000.000,00	12.000.000,00
2024	8320/33350/05	5.292.480,00	8320/46550/05	100	5.292.480,00	5.292.480,00
2024	8320/33430/21	13.000.000,00	8320/46530/03	100	13.000.000,00	13.000.000,00
2024	8320/33490/21	320.000,00	8320/46590/03	100	320.000,00	320.000,00
Exercice	Article	recettes 2024		% à obtenir	Montant à obtenir	Montant budget 2024
2024	8320/-33310/05	2.350.000,00	8320/-46510/05	70	1.645.000,00	1.645.000,00
2024	8320/-33430/21	195.000,00	8320/-46530/03	100	195.000,00	195.000,00
2024	8320/-33340/05	180.000,00	8320/-46540/05	100	180.000,00	180.000,00
2024	8320/-33490/21	0	8320/-46590/03	100	0	0

3. Prise en charge, par la sous-fonction 8320 – Aide sociale, des déficits sociaux

Les crédits de dépenses relatifs aux déficits sociaux des sous-fonctions suivantes :

- 8341 Maison de Repos ;
- 8360 Maison d'accueil ;
- 8448 Service de nettoyage (aides-ménagères);

ont été contrebalancés par des recettes correspondantes dans les sous-fonctions susvisées.

Dépenses – sous-fonction : Aide sociale		Recettes – Sous fonction concernée	
8320/33410/10	290.000,00	8341/16200/01	290.000,00
8320/33400/13	40.000,00	8360/16200/01	40.000,00
8320/33400/31	35.000,00	8448/16200/01	35.000,00

4. Cotisations patronales pour la pension

Les membres du groupe technique souhaitent attirer l'attention sur le fait que dans le cas d'une affiliation au pool solidarisé de l'ONSS, la charge supplémentaire de cotisations patronales pour 2024 s'élèverait à € 368.000, majorant d'autant le montant de la dotation communale. Cette économie découlant de la non adhésion au pool solidarisé augmentera encore dans les années futures par la mise en place du plan de statutarisation du personnel envisagé par le Centre.

5. Facturation interne

Les allocations concernant la facturation interne sont présentées en équilibre et sont fortement influencées par la répartition de divers subsides enregistrés à la fonction générale.

6. Investissements

Le tableau ci-après présente le total des investissements ainsi que le mode de financement prévu :

Sous-fonction	Estimation	Emprunt	intervention	Prélèvement
Administration générale	3.824.509,08	2.997.000,00	827.509,08	/
Service technique	15.000,00	15.000,00	/	/
Maison de repos	2.205.000,00	2.205.000,00	/	/
Maison d'accueil	370.000,00	370.000,00	/	/
Amphora	55.000,00	55.000,00	/	/
Habitations sociales	95.000,00	95.000,00	/	/
Kangourou	50.000,00	50.000,00	/	/
Résidences pour personnes âgées	100.318,41	100.318,41	/	/
Total général	6.714.827,49	5.887.318,41	827.509,08	

Les membres du groupe technique actent le financement total des investissements. Ils relèvent l'inscription des crédits nécessaire à la réalisation du projet WEPULSE

Le service d'investissement s'équilibre comme suit :

Recettes	Dépenses		
Interventions	827.509,08	Contribution	/
Allénations	785.000,00	Investissements	6.714.827,49
Financement	5.887.318,41	Dette	1.381.417,04
s/total	7.499.827,49	s/total	8.096.244,53
facturation interne	785.000,00	facturation interne	785.000,00
total hors pré	8.284.827,49	total hors pré	8.881.244,53
prélèvements	785.000,00	prélèvements	785.000,00
Total avec pré	9.069.827,49		9.666.244,53
Déficit	-		596.417,04

Apparaît au tableau ci-avant une recette d'aliénation correspondant à la vente d'immeubles qui, en application de l'article 33 du Règlement général de la comptabilité, transite par un fonds de réserve d'investissement pour venir réalimenter le service d'investissement. Ceci s'opère alors que les dépenses d'investissement de l'exercice seront contrebalancées par des emprunts. La vente d'immeubles programmée dans l'exercice ne sera affectée qu'au remboursement d'annuités d'emprunts. Il s'agit d'une opération exceptionnelle rattrapant les difficultés encourues dans les exercices précédents (non-exécution de la vente des immeubles telle que programmée au plan pluriannuel).

7. Situation financière

La constitution d'un fonds de roulement (actuellement 1.469.946,00 euros) et la réactualisation du fonds pour créances aléatoires (actuellement de 7.489.531,21 euros) continuent à soutenir la situation financière du Centre. Toutefois, vu le mécanisme de financement des CPAS, le recours au crédit bancaire restera de mise. Relevons que la courbe des taux (long et court termes) a retrouvé sa géométrie normale. Le CPAS n'est donc plus rémunéré pour les montants d'ouverture de crédits mais est soumis aux paiements d'intérêts débiteurs.

8. Evolution du déficit d'exploitation des établissements gérés par Le Centre

1. Maison de Repos

Au budget 2024, le déficit d'exploitation de la Résidence Arcadia s'élève à € 1.581.397,00 €. L'évolution du déficit peut être qualifiée de stable, enregistrant même une petite diminution contenu du contexte économique. Pour l'exercice 2024, la prévision d'hébergement est fixée à 161 résidents. Le forfait journalier octroyé par IRISCARE s'élève pour 2024 à 64,38 €.

La comparaison des éléments du déficit sont les suivants :

	RECETTES			DEPENSES	
	Budget initial 2023	Budget initial 2024		Budget initial 2023	Budget initial 2024
Prestations	3.468.987,61	3.628.990,00	Personnel	8.201.442,43	8.613.627,11
Transferts	4.582.063,00	4.629.105,00	Fonctionnement	2.433.753,79	2.451.760,72
			Redistribution	0	0
Produits financiers	0	0	Charges financières	55.079,46	81.256,30
S/total	8.051.050,61	8.258.095,00	S/total	10.690.275,68	11.146.644,13
Facturation interne	1.127.278,15	1.394.521,78	Facturation interne	87.368,96	87.368,96
Total	9.178.328,76	9.652.616,78	Total	10.777.644,64	11.234.013,09
Déficit				-1.599.315,88	-1.581.396,31

Les membres du groupe technique renvoient aux commentaires de la note de politique générale – plus particulièrement à l'analyse fonctionnelle.

Les membres du groupe technique soutiennent la poursuite de la rénovation de la résidence et les investissements y associés afin de répondre à terme à l'entière des normes exigées dans le secteur. Ils sont d'avis que le projet « Alliance Habitat » y contribuera également (projet de création flat-services).

2. Le Relais

On enregistre au budget 2024 un boni d'exploitation de 82.646,08 €. Le Relais bénéficie d'une subvention de fonctionnement à la hausse. Toutefois, l'intervention en matière de personnel est plafonnée au niveau du nombre d'ETP. Cette même approche est d'application pour les frais de fonctionnement.

Les membres du groupe technique seront attentifs au résultats du rapport financier 2023 afin d'envisager la possibilité de dégager des moyens complémentaires pour le Relais.

	RECETTES			DEPENSES	
	Budget initial 2023	Budget initial 2024		Budget initial 2023	Budget initial 2024
Prestations	408.583,00	389.583,00	Personnel	975.954,07	923.254,86
Transferts	979.693,61	983.190,00	Fonctionnement	318.611,53	281.885,00
	0	0	Redistribution	3.190,00	3.190,00
Produits financiers	0	0	Charges financières	6.053,01	5.826,11
S/total	1.388.276,61	1.372.773,00	S/total	1.303.808,61	1.214.155,97
Facturation interne	119.158,60	174.483,00	Facturation interne	250.453,95	250.453,95
Total	1.507.435,21	1.547.256,00	Total	1.554.262,56	1.464.609,92
Boni/ Déficit		82.646,08		-46.827,35	

9. Subsidies

Le tableau, ci-après, reprend les subsides spécifiques principaux prévus au budget 2024.

	2024
Personnel (Maribel, ...)	7.569.467,50
Dotation communale	39.698.508,66
Fonds spécial de l'Aide Sociale	5.716.943,27
Autres (Remboursement des particuliers, ...)	5.062.366,56
Energie	3.237.076,49
Spécifique (CLSS, ...)	1.384.320,71
RIS/ERIS	87.694.310,66
Activation sociale	463.349,00
IRISCARE	4.444.000,00
RELAIS/Aide aux familles	1.690.000,00
Total général	156.960.342,85

Algemene opmerkingen

De leden van de technische groep formuleren volgende opmerkingen :

De gemeentelijke dotatie

De gemeentelijke dotatie is tussen de eindbegroting 2023 en de oorspronkelijke begroting 2024 gestegen met € 933.325,26 oftewel + 2,4 %.

Deze beperkte stijging, lager dan de mechanische noden die gepaard gaan met de indexering van salarissen en sociale bijstand, is het gevolg van begrotingsmaatregelen voor een bedrag van € 1.560.042, gevraagd door de gemeentelijke overheid.

Zoals in vorige begrotingen, de toegevoegde waarde van de gemeentelijke dotatie is in hoofdzaak te wijten is aan exogene factoren (federale opdracht) waarvoor het OCMW alleen maar kan opdraaien. De leden van de technische groep zijn van mening dat de budgettaire capaciteiten zoveel mogelijk behouden moeten blijven om de kwaliteit van een dienst die onmisbaar is voor een van de meest preciaire bevolkingsgroepen in België te handhaven.

De leden van de technische groep wijzen nogmaals op de overdracht van de lasten naar de plaatselijke entiteiten en pleiten voor een structurele herfinanciering van de OCMW's, Bij gebrek vrezende voor een voortzetting van besparingsmaatregelen.

Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn

De leden van de technische groep stellen de verhoging van de BFMW vast .

Volgende concrete opmerkingen werden eveneens reformuleerd :

De leden van de technische groep garanderen dat bij hun weten alle wettelijke regels op het gebied van het opmaken van een begroting, nageleefd werden :

1. Voorschotten op sociale prestaties

De raming voor ontvangsten binnen de functie 8290 « VOORSCHOTTEN » komt overeen met de uitgavenkredieten binnen deze zelfde subfunctie.

2. Sociale steun

De overeenstemming tussen de ramingen van de ontvangsten en de uitgavenkredieten op het gebied van het leefloon (wet van 26 mei 2002), en de ten laste name van steun verleend door de OCMW's in het kader van de wet van 2/4/1965 is in overeenstemming met de voorschriften.

De volgende tabel bewijst dat de vereiste evenwichten bereikt zijn

Dienstjaar	Artikel	Uitgaven 2024		% te bekomen	Bedrag te bekomen	Raming begroting 2024
2024	8320/33300/10	17.500,00	8320/46500/10	100	17.500,00	17.500,00
2024	8320/33310/05	69.589.609,04	8320/46510/05	70	48.712.726,33	48.712.726,33
2024	8320/33340/05	12.000.000,00	8320/46540/05	100	12.000.000,00	12.000.000,00
2024	8320/33350/05	5.292.480,00	8320/46550/05	100	5.292.480,00	5.292.480,00
2024	8320/33430/21	13.000.000,00	8320/46530/03	100	13.000.000,00	13.000.000,00
2024	8320/33490/21	320.000,00	8320/46590/03	100	320.000,00	320.000,00
Dienstjaar	Artikel	Ontvangsten 2024		% te bekomen	Bedrag te bekomen	Raming begroting 2024
2024	8320/-33310/05	2.350.000,00	8320/-46510/05	70	1.645.000,00	1.645.000,00
2024	8320/-33430/21	195.000,00	8320/-46530/03	100	195.000,00	195.000,00
2024	8320/-33340/05	180.000,00	8320/-46540/05	100	180.000,00	180.000,00
2024	8320/-33490/21	0	8320/-46590/03	100	0	0

3. Ten laste name, via subfunctie 8320 – Sociale hulp, sociale tekorten

De uitgavekredieten voor sociale tekorten in volgende subfuncties :

- 8341 Rusthuis-Arcadia ;
- 8360 Onthaaltehuis ;
- 8448 Poetshulp (huishoudhulp);

werden in evenwicht gebracht door overeenstemmende ontvangsten in onderstaande subfuncties.

Uitgaven – subfunctie : Sociale steun		Ontvangsten – desbetreffende Subfunctie	
8320/33410/10	290.000	8341/16200/01	290.000
8320/33400/13	40.000	8360/16200/01	40.000
8320/33400/31	35.000	8448/16200/01	35.000

4. Patronale pensioenbijdragen

De leden van de technische groep wensen de aandacht te vestigen op het feit dat ingeval van aansluiting bij de pool SOLIDARISE van de RVSZ, de bijkomende last voor patronale bijdragen voor het jaar 2024 € 435.233,25 zou bedragen. De gemeentelijke dotatie zou dan met ditzelfde bedrag vergroten. Volgende jaren zal dit bedrag nog meer stijgen door de inwerkingtreding van het door het Centrum opgestelde plan voor de statutarisering van het personeel.

5. Interne facturatie

De vergoedingen betreffende de interne facturatie zijn in evenwicht en worden sterk beïnvloed door de verdeling van de verscheidene in de algemene functie ingeschreven subsidies.

6. Investerings

Volgende tabel toont het geheel van investeringen en de voorziene financieringswijze :

S/ functie	Raming	Lening	Tussenkomst	Overboeking
Algemeen administratie	3.824.509,08	2.997.000,00	827.509,08	
Dienst der gebouwen	15.000,00	15.000,00		
Arcadia	2.205.000,00	2.205.000,00		
Onthaaltheuis	370.000,00	370.000,00		
Amphora	55.000,00	55.000,00		
Sociale woningen	95.000,00	95.000,00		
Kangourou	50.000,00	50.000,00		
Residentie voor ouderen	100.318,41	100.318,41		
Totaal	6.714.827,49	5.887.318,41	827.509,08	

De leden van het technische groep nemen akte van de financiering van de investeringen. Ze stellen de inschrijving van de noodzakelijke kredieten voor het verwezenlijken van het project WEPULSE vast.

De investeringsdienst is in evenwicht op volgende manier :

Ontvangsten		Uitgaven	
Tussenkomsten	827.509,08	Bidragen	0
Vervreemdingen	785.000,00	Investeringen	6.714.827,49
Financiering	5.887.318,41	Schuld	1.381.417,04
s/totaal	7.499.827,49	s/totaal	8.096.244,53
interne facturering	785.000,00	interne facturering	785.000,00
s/totaal buiten overboekingen	8.284.827,49	s/totaal buiten overboekingen	9.666.244,53
Overboeking	785.000,00	Overboeking	785.000,00
Totaal	9.069.827,49	Totaal	9.666.244,53
Ten laste	-		596.417,04

In bovenstaande tabel is een vervreemdingsontvangst te zien die overeenkomt met de verkoop van gebouwen die, in toepassing van artikel 33 van het Algemeen Reglement op de boekhouding via een investeringsreservfonds de investeringsdienst terechtkomt. Deze werkwijze wordt gehanteerd naast de investeringsuitgaven gedekt door leningen. Op deze wijze wordt de in het boekjaar geprogrammeerde verkoop van gebouwen geëffectueerd ten belope van de terugbetaling van de aflossingen. Het gaat hier om een uitzonderlijke operatie waardoor de in vorige boekjaren tegengekomen moeilijkheden (niet-uitvoering van de verkoop zoals geprogrammeerd in het meerjarenplan) worden ingehaald.

7. Financiële situatie

De oprichting van een waarborgfonds (heden 1.469.946,00 euro) en de herberekening van het fonds voor twijfelachtige schulden (vandaag 7.489.531,21 euro) verbeteren de financiële situatie van het Centrum. Niettemin blijft, gegeven het financieringsmechanisme van de OCMW's, het noodzakelijk een beroep te doen op bankkredieten. We wijzen erop de rentecurve (lange en korte termijn) weer zijn normale geometrie heeft bereikt. Het OCMW wordt dus niet meer vergoed voor de geopende kredietbedragen, maar moet debetrente betalen

8. Evolutie van het exploitatietekort (boni) van de door het Centrum beheerde instellingen

1. Rusthuis - Arcadia

In de begroting 2024, bedraagt de exploitatie tekort € 1.581.397,00 €. De evolutie van dit tekort mag als stabiel beschouwd worden, met zelfs een lichte daling ondanks een moeilijke socio-economische context. Voor het dienstjaar 2024, werd de gemiddelde aantal residenten vastgelegd op 161 residenten . De dagelijks tussenkomst van IRISCARE bedraagt voor 2024 64,38 €.

Hieronder de elementen

	ONTVANGSTEN			UITGAVEN	
	Initiële begroting 2023	Initiële begroting 2024		Initiële begroting 2023	Initiële begroting 2024
Prestaties	3.468.987,61	3.628.990,00	Personeel	8.201.442,43	8.613.627,11
Overdracht	4.582.063,00	4.629.105,00	Werkingskosten	2.433.753,79	2.451.760,72
			Herverdeling	0	0
Productis financiers	0	0	Financiële lasten	55.079,46	81.256,30
S/total	8.051.050,61	8.258.095,00	S/total	10.690.275,68	11.146.644,13
Interne facturering	1.127.278,15	1.394.521,78	Interne facturering	87.368,96	87.368,96
Totaal	9.178.328,76	9.652.616,78	Totaal	10.777.644,64	11.234.013,09
Tekort				-1.599.315,88	-1.581.396,31

De leden van het technische groep verwijzen naar de commentaren in de algemene beleidsnota – in het bijzonder het functionele analyse.

Zij steunen de voortzetting van de renovatie van de residentie en de bijbehorende investeringen om uiteindelijk aan alle in de sector vereiste normen te voldoen. Zij menen dat ook het project "Alliance Habitat" daartoe zal bijdragen (project voor de bouw van serviceflats).

2. Le Relais

De begroting 2024 boekt een klein overschot van 82.646,08 €. De interventie op personeelsgebied is echter beperkt tot het niveau van het aantal VTE. Hetzelfde geldt voor de exploitatiekosten.

De leden van de technische groep zullen aandachtig zijn aan de resultaten van het financiële verslag 2023 ten einde bijkomende middelen te vinden voor de Relais

	ONTVANGSTEN			UITGAVEN	
	Initiële begroting 2023	Initiele begroting 2024		Initiële begroting 2023	Initiele begroting 2024
Prestaties	408.583,00	389.583,00	Personeel	975.954,07	923.254,86
Overdracht	979.693,61	983.190,00	Werkingskosten	318.611,53	281.885,00
	0	0	Herverdeling	3.190,00	3.190,00
Productifs financiers	0	0	Financiële lasten	6.053,01	5.826,11
S/total	1.388.276,61	1.372.773,00	S/total	1.303.808,61	1.214.155,97
Interne facturering	119.158,60	174.483,00	Interne facturering	250.453,95	250.453,95
Totaal	1.507.435,21	1.547.256,00	Totaal	1.554.262,56	1.464.609,92
Tekort		82.646,08		-46.827,35	

9. Subsidies

Onderstaande tabel toont de belangrijkste specifieke subsidies voorzien in de begroting 2024

	2024
Personeel (Maribel, ...)	7.569.467,50
Gemeente dotatie	39.698.508,66
BFMW	5.716.943,27
Anderen(Terugbetaling v/d particulieren,... ...)	5.062.366,56
Energie	3.237.076,49
Specifiek(CLSS, ...)	1.384.320,71
Leefloon/ gelijkgestelde.	87.694.310,66
Sociale activatie	463.349,00
IRISCARE	4.444.000,00
RELAIS/Familiehulp	1.690.000,00
Algemeen totaal	156.960.342,85

Arrêté en séance du 8 mai 2024

Le Secrétaire général temporaire
De tijdelijk Secretaris-generaal

La Présidente
De Voorzitster

Le Directeur financier
De financiële directeur

Afgesloten in de zitting van 8 mei 2024

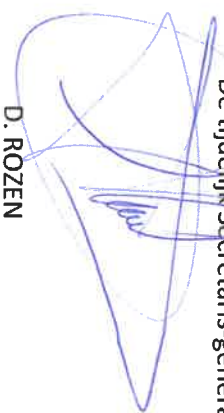
D. ROZEN

Gérardine Bastin

N. LAMBREMONT

Arrêté en séance du 8 mai 2024

Le Secrétaire général temporaire
De tijdelijk Secretaris-generaal



D. ROZEN

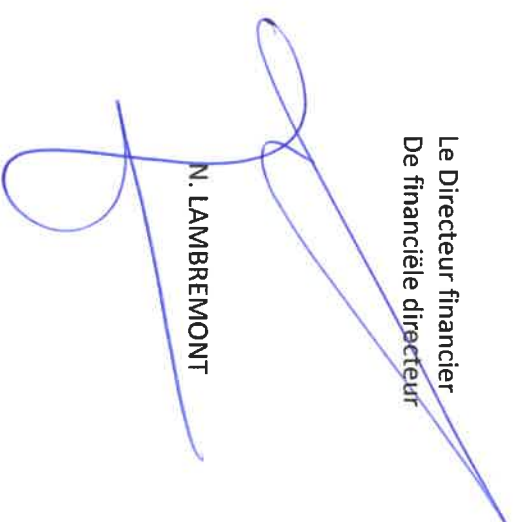
La Présidente
De Voorzitter



Gérardine Bastin

Afgesloten in de zitting van 8 mei 2024

Le Directeur financier
De financiële directeur



N. LAMBREMONT