OCMW SINT-GILLIS

Jaarrekening 2020

Jaarverslag

Bestemmeling: Olivier Koeune 11/06/2021

1. Resultaat 2020

Compte 2020	Exercice propre - Eigen Dienstjaar	Exercice clos - Afgesloten Dienstjaar	Résultat comptable budgétaire - Budgettaire boekh. Resultaat	Variation créances aléatoires - Oninbaren - Fondsenverschillen	Résultat à reporter à l'exercice suivant - Resultaat over te dragen naar volgend dienstjaar
Hors hôpital en liquidation Zonder Hospitaal in vereffening	464.697	374.532	**839.229**	-420.792	**418.437**
Hôpital en liquidation - Met Hospitaal	0	0	**0**		**0**
Résultat final compte - Eindresultaat 2020	**464.697**	**374.532**	**839.229**	**-420.792**	**418.437**

Pro memorie, dezelfde tabel betreffende de jaarrekening van 2019:

Compte 2019	Exercice propre - Eigen Dienstjaar	Exercice clos - Afgesloten Dienstjaar	Résultat comptable budgétaire - Budgettaire boekh. Resultaat	Variation créances aléatoires - Oninbaren - Fondsenverschillen	Résultat à reporter à l'exercice suivant - Resultaat over te dragen naar volgend dienstjaar
Hors hôpital en liquidation Zonder Hospitaal in vereffening	-289.877	930.655	**640.778**	-401.480	**239.297**
Hôpital en liquidation - Met Hospitaal	-990	3.619	**2.628**		**2.628**
Résultat final compte - Eindresultaat 2019	**-290.868**	**934.274**	643.406	**-401.480**	**241.926**

1.1. Over te dragen resultaat naar het volgende boekjaar:

Het resultaat van de jaarrekening 2020 is positief. Het positief bedraagt **€+418.437**, een stijging van 73% ten opzichte van het eindresultaat van 2019.

Dit positieve saldo van **€ +418.437** is het resultaat van meerdere factoren:

- Van het budgettaire boekhoudkundige resultaat dat een positief saldo vertoont ten belope van + **€ 839.229**
- En van de provisie om het gebrek aan cashflow te dekken dat te wijten is aan vorderingen waarvan de inning onzeker lijkt of over vele jaren gespreid. In de jaarrekening van 2020 werd deze provisie voor onzekere vorderingen verhoogd met **€ 420.792**. Aangezien het bedrag van deze provisie stijgt, vermindert deze variatie het resultaat van het boekjaar evenredig. We zullen de componenten van deze provisie voor onzekere vorderingen en de verhoging ervan op de jaarrekening van 2020, later in een tabel analyseren.

Het budgettaire boekhoudkundige resultaat is de som van het resultaat van het OCMW op zich en van het ziekenhuis in vereffening:

1.2. Het budgettaire boekhoudkundig resultaat, verdeling tussen het OCMW en het ziekenhuis in vereffening

Het budgettaire boekhoudkundige resultaat (d.w.z. zonder de variatie van de provisie voor onzekere vorderingen) bedraagt dus + **€ 839.229.** Het ziekenhuis in vereffening heeft een evenwicht tussen uitgaven en inkomsten. Dat laatste blijft niettemin een aanzienlijke kostprijs ten laste van de Gemeente via de specifieke Dotatie 'Ziekenhuis in vereffening'.

Deze Dotatie, die voortvloeit uit de herstructurering van het Ziekenhuis van Molière-Longchamp (nu gefusioneerd in de Associatie IZZ), dekt de volgende kosten:

- Pro memorie, een consolidatielening
was afgesloten om de vereffening van het ziekenhuis te financieren; die wordt nu terugbetaald, voor een totale last van € 4.798.815;

- Dan rest nog de kostprijs van de pensioenen van het personeel van Molière-Longchamp, namelijk het personeel dat vastbenoemd was op het ogenblik van de vereffening, op 31/12/1995. Om de verliezen van het ziekenhuis wat te verlichten, werden deze pensioenen ten laste van het OCMW gelegd. Die lasten blijven bestaan tot de laatst levende gepensioneerde. In 2019 bedroeg de kost van deze pensioenen nog €411.095, terwijl dat in 2020 nog een bedrag van € 330.287 was.

- De uitgaven die betrekking hebben op het ziekenhuis in vereffening, werden in de rekeningen van het OCMW opgenomen en maken het voorwerp uit van een specifieke dotatie van de Gemeente. Die wordt van jaar tot jaar kleiner. Ze is van € 2.446.574,78 in 1996 geëvolueerd tot € 322.549 in 2020.

De uitgaven van het ziekenhuis in vereffening hebben niets te maken met de activiteiten van het OCMW op zich. Daarom worden deze doorheen onderhavige nota telkens afzonderlijk gehouden, zodat we enkel de uitgaven die betrekking hebben op de eigenlijke werking van het OCMW kunnen analyseren.

De pensioenuitgaven van het ziekenhuis worden effectief in de personeelskosten ondergebracht. De totale personeelsuitgaven van het OCMW bedragen €23.396.123, de pensioenuitgaven van het ziekenhuis bedragen dus toch 1,41% van de personeelsuitgaven voor het jaar 2020 van het OCMW. Dit kan de vergelijking met de personeelsuitgaven van andere „niet-ziekenhuisgebonden“ OCMW‘s vervalsen.

Het budgettaire boekhoudkundige resultaat van + €**839.229** is ook een weergave van het resultaat van de afgesloten boekjaren en van het resultaat van het boekjaar 2020:

1.3. Het budgettaire boekhoudkundige resultaat van het OCMW, verdeling tussen Afgesloten boekjaren en Eigen boekjaar:

Het resultaat uit afgesloten boekjaren bedraagt € **374.532**, en komt voornamelijk voort uit:

- het **overgedragen** resultaat van de voorgaande boekjaren: € +643.406.
- Verminderd met oninbare vorderingen op afgesloten boekjaren en afgeschafte uitgavenkredieten voor een bedrag van € 268.874;

Het resultaat van het eigen boekjaar 2020 vertoont een positief saldo van € +464.697, voornamelijk afkomstig van uitgaven die lager waren dan budgettair geraamd was.

De provisie voor onzekere vorderingen is met € -420.792 gestegen.

De optelsom van deze 3 posten, mondt uit in het positieve resultaat van de rekening ten belope van € 418.437.

Tot slot stellen we vast dat het positieve saldo van de jaarrekening van 2020 voornamelijk afkomstig is van het boekhoudkundige resultaat van het boekjaar 2019, ten belope van € 643.406, overgedragen naar het volgende boekjaar.

Zonder het overgedragen resultaat van het vorige boekjaar zou de rekening 2020 uitkomen op een resultaat van € -224.969, wat zou leiden tot een verhoging van de gemeentelijke dotatie met hetzelfde bedrag.

1.4. Het resultaat van boekjaar 2020: afwijkingen tussen Begroting en Rekening:

De belangrijkste vaststellingen in verband met de afwijkingen ten opzichte van de budgettaire schattingen worden hieronder beschreven. Deze vaststellingen zijn voornamelijk het resultaat van de analyse van de Dienstverantwoordelijke van de dienst Financiën/Boekhouding[1]. We verwijzen naar deze analyse voor een meer gedetailleerde analyse.

[1] ‚Jaarrekening 2020 – Verklaring‘ Didier Van Den Heurck.

1.4.1. De uitgaven van Sociale Hulpverlening:

Deze bedragen € 32.623.327, ofwel € 70.091 minder dan gebudgetteerd. De budgettaire ramingen werden van zeer dichtbij opgevolgd gedurende dit moeilijke jaar, en het scheelde weinig of de kredieten waren ontoereikend aan het einde van het jaar.

1.4.2. De personeelsuitgaven[1]:

De reële personeelsuitgaven bedragen € 23.396.123, en zijn dus € 413.069 minder dan de begroting 2020.

1.4.3. Werkingskosten[1]:

Deze bedragen € 3.456.572, ofwel € 689.312 minder dan gebudgetteerd.

Opmerkingen met betrekking tot de waargenomen verschillen tussen begroting en reële uitgaven:

Het zou natuurlijk ideaal zijn als de begroting precies overeenkomt met de reële uitgaven. Maar aan de ene kant zijn de veranderingen van jaar tot jaar van dien aard dat dit onmogelijk is, maar aan de andere kant mogen we niet vergeten dat de Ontvanger volgens de wet slechts een uitgave kan betalen binnen de grenzen van de door de Gemeenteraad goedgekeurde kredieten. Daarom is het noodzakelijk dat er altijd eerder meer krediet is dan te weinig, met het risico dat het functioneren van de instelling wordt geblokkeerd. Dit mag echter niet beletten om de prognoses zo precies mogelijk te maken, wat van jaar tot jaar gebeurd is.

Ten slotte onderstrepen de afwijkingen van de begroting de voortdurende bereidheid en aandacht van het OCMW om het toegewezen budget tegen de laagste kostprijs te beheren.

1 ‚Jaarrekening 2020 – Verklaring‘ Didier Van Den Heurck.

2. Provisie voor onzekere vorderingen:

	Calcul du montant des créances aléatoires / Berekening bedrag Onzekere Schuldvorderingen	2016	2017	2018	2019	2020	=2020-2019	=2020/2019
1	Créances de plus de 5 ans < 2015 / Schuldvorderingen meer dan 5 jaar	325.833	519.285	817.652	1.263.883	1.569.548	305.665	24,18%
2	Remboursement échelonné / Gespreide Terugbetalingen	408.646	400.102	376.425	324.432	171.709	-152.722	-47,07%
3	Sociétés en faillite / Faillieten	0	0	0	0	0		
4	Remboursement des avances de plus de 3 ans / Terugbetalingen voorschotten van > 3 jaar	901	6.682	6.851	2.472	3.817	1.345	54,41%
5	10% du total des créances sur tous les exercice, 2019 inclus sous déduction des points 1 à 4 / 10% Totale vorderingen over alle boekj. Met aftrek 1) tot 4)	1.079.654	1.105.231	1.118.429	1.130.050	1.396.554	266.504	23,58%
	Total de la provision pour créances aléatoires / Totaal provisie voor onzekere Shuldvorderingen	**1.815.034**	**2.031.301**	**2.319.357**	**2.720.837**	**3.141.629**	**420.792**	**15,47%**
	Evolution Provision Cr. Al. % de N/N-1 / Evolutie Pr. Onz. Schuldvord. % N/N-1	-5,20%	11,92%	**14,18%**	**17,31%**	**15,47%**		
	Droits constatés bruts Exploitation / Bruto Vastgestelde Exploitatierechten	65.489.565,89	67.632.436,92	68.542.034,23	70.764.753,96	79.083.544,22	8.318.790	11,76%
	Evolution % de N/N-1 / Evolutie % N/N-1	**-0,45%**	**3,27%**	**1,34%**	**3,24%**	**11,76%**		
	Créances aléatoires sur Total des Droits constatés d'Exploitation / Onzekere Schuldvorderingen op Totale Vastgestelde Exploitatierechten	2,77%	3,00%	3,38%	3,84%	3,97%		

We stellen vast dat de provisie voor onzekere vorderingen in 2020 stijgt tot 15,47%. Wij herhalen dat de berekening van deze provisie aan het OCMW door het gewestelijke boekhoudkundig Reglement opgelegd wordt.

Tegelijkertijd stegen de vastgestelde rechten met 11,76%, van € 70.764.754 tot € 79.083.544. Deze provisie vertegenwoordigt een quasi constant deel van de vastgestelde rechten van 2010 tot 2013 (+/- 3,65%), vermindert van 2014 tot 2016 (2,77%) en stijgt opnieuw van 2017 tot 2020.
De rubriek (1) met betrekking tot de vorderingen op meer dan 5 jaar is sterk gestegen in 2020: +24,18%.

Een sanering van de oudste vorderingen vond plaats in de jaarrekening van 2020 voor een bedrag van € 163.012. Tegenwoordig gaan de oudste vorderingen terug tot het jaar 1999. De vorderingen van meer dan 5 jaar, dus vóór 2016, bedragen € 1.569.548.

In 2020 werden vorderingen voor een bedrag van € 611.238 opgegeven, en € 62.761.694 werd gerecupereerd op een totaal van € 79.083.544.

3. Invordering:

Années	Solde à recouvrer 2020	Irrécouvrable 2020	Recouvrement 2020	Solde à recouvrer 2021	Total des Créances à recouvrer de 2007 à 2020	Total Irrécouvrables 2007-2020	Total Recouvrement 2007-2020	Total solde à recouvrer fin 2020
	2020	2020	2020	2021				
1993					3.927	2.777	1.150	0
1994					1.627	628	1.000	0
1995					319	101	218	0
1996					29.577	29.457	120	0
1997					14.592	10.103	4.489	0
1998					16.143	4.843	11.300	0
1999	8.161		1.200	6.961	69.425	19.375	43.089	6.961
2000	0			0	41.823	16.628	25.195	0
2001	0			0	61.327	39.139	22.187	0
2002	0			0	101.151	69.752	31.399	0
2003	4.187		1.100	3.087	210.766	100.290	107.389	3.087
2004	0			0	1.232.605	336.394	896.212	0
2005	10.096		900	9.196	922.542	311.102	602.244	9.196
2006	13.974	8.055	1.769	4.150	8.914.085	378.898	8.531.037	4.150
2007	12.308	2.575	1.575	8.159	42.529.484	1.251.142	41.270.184	8.159
2008	13.846	2.466	3.776	7.604	45.250.711	900.924	44.342.183	7.604
2009	12.382	861	2.043	9.479	48.935.659	978.696	47.947.484	9.479
2010	36.607	8.272	3.264	25.070	52.761.889	889.718	51.847.100	25.070
2011	27.671	4.479	2.128	21.064	55.968.654	838.131	55.109.458	21.064
2012	145.015	55.972	6.959	82.084	55.081.880	1.112.139	53.887.657	82.084
2013	396.506	42.924	11.203	342.379	58.373.726	3.530.980	54.500.367	342.379
2014	583.130	33.926	15.429	533.775	55.164.163	1.460.981	53.169.408	533.775
2015	651.965	44.253	34.913	572.800	53.599.978	441.112	52.586.067	572.800
2016	745.369	14.493	30.867	700.008	54.835.473	425.904	53.709.560	700.008
2017	1.016.286	17.984	62.146	936.155	56.000.949	402.122	54.662.671	936.155
2018	1.094.307	13.741	368.482	712.084	56.563.651	445.901	55.405.666	712.084
2019	8.119.478	51.091	6.282.480	1.785.907	58.379.535	594.934	55.998.695	1.785.907
Total 2019 inclus	**12.891.288**	**301.092**	**6.830.234**	**5.759.962**	**705.065.661**	**14.592.171**	**684.713.527**	**5.759.962**
2020	66.192.256	310.147	55.931.460	9.950.649	66.192.256	310.147	55.931.460	9.950.649
Total 2020 inclus	**79.083.544**	**611.238**	**62.761.694**	**15.710.612**	**771.257.916**	**14.902.318**	**740.644.987**	**15.710.612**
Taux de Recouvrt Total en 2020	**100,00%**	**0,77%**	**79,36%**	**19,87%**	**100,00%**	**1,93%**	**96,03%**	**2,04%**

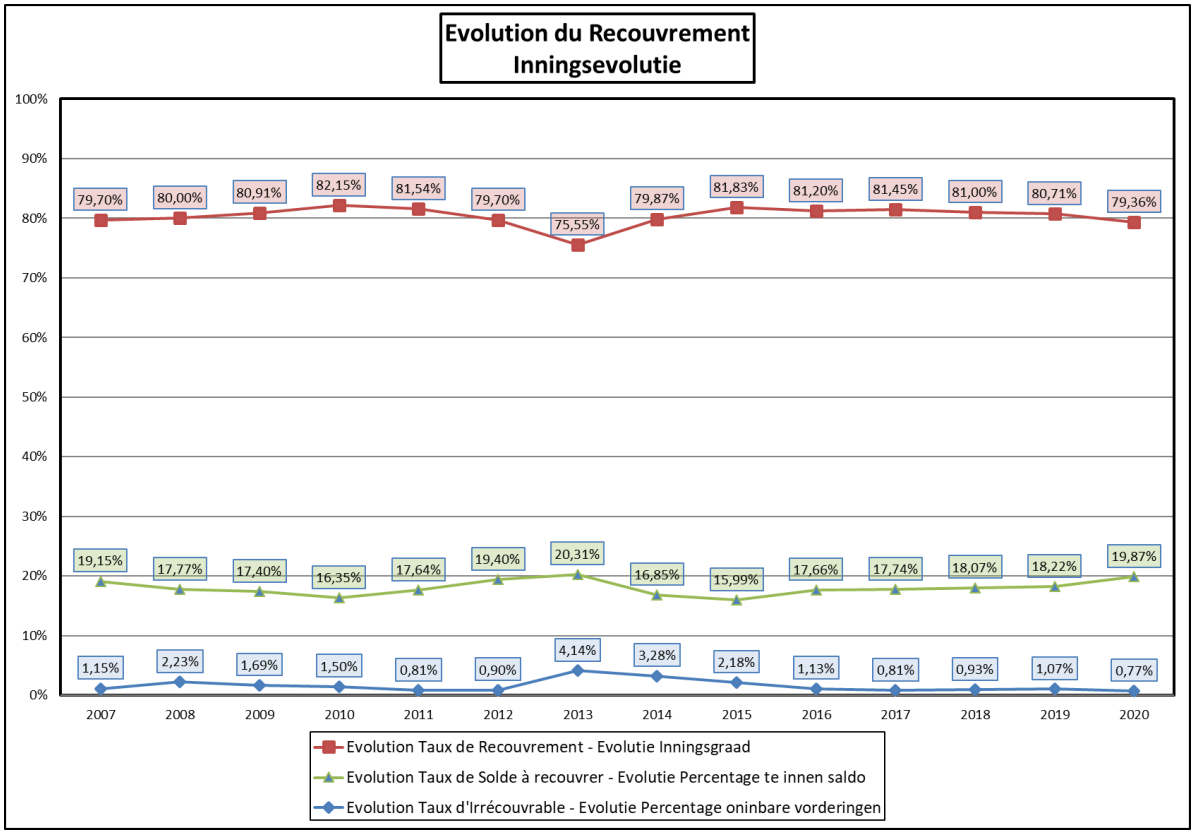
Bovenstaande tabel toont de inning van vorderingen van voorgaande boekjaren, d.w.z. tot en met 2019 en van 2020.
De inspanningen van de invorderingsdienst liggen vooral op de inningsgraad. Die bedraagt 79,36% in 2020, een lichte stijging in vergelijking met 2019 (80,71%). Ditzelfde cijfer bedroeg 79,87% in 2014.

In 2020 werd € 62.761.694 op € 79.083.544 geïnd. Dit is het resultaat van het harde werk van het hele team binnen onze invorderingsdienst.

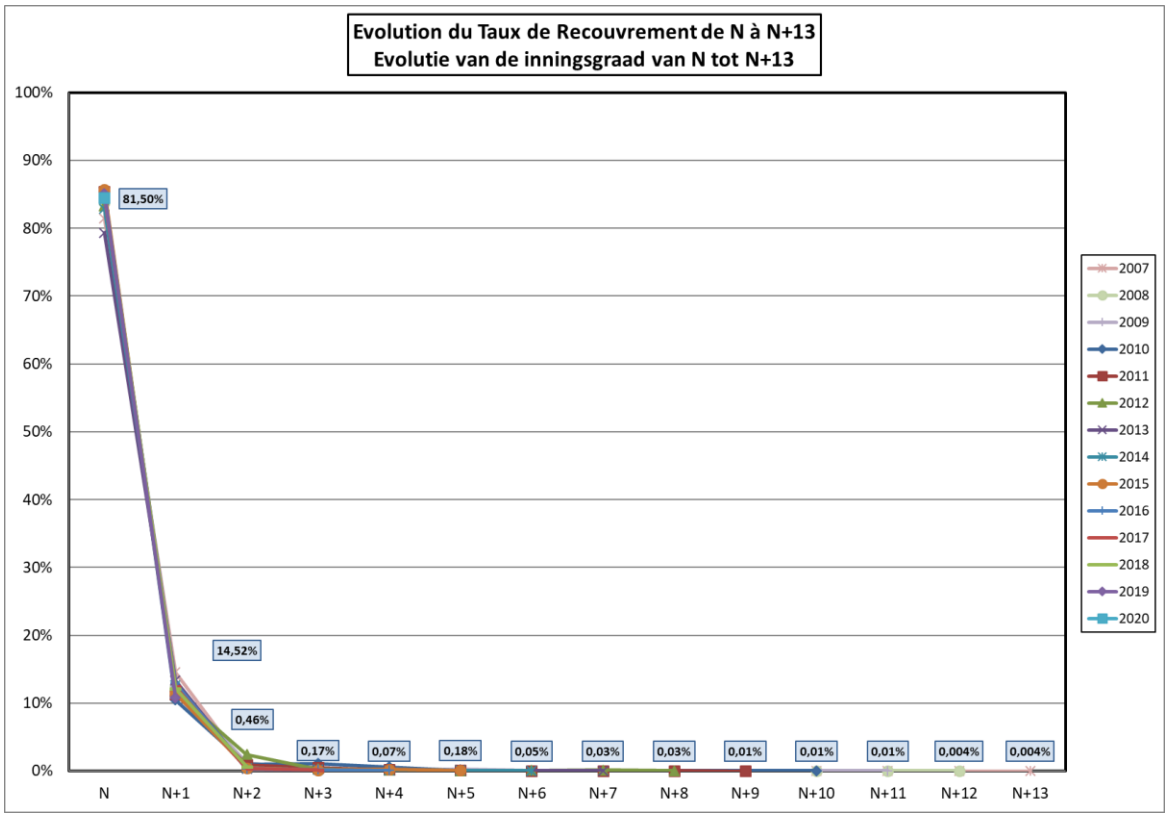
3.1. Evolutie inningsgraad – oninbaar verklaard – saldo nog te innen op het einde van het boekjaar.

Ter herinnering: wanneer een schuldvordering definitief niet meer invorderbaar is of wanneer de kosten van de maatregelen die voor de invordering ervan moeten worden genomen, hoger zijn dan het terug te vorderen bedrag, dan wordt afgezien van de invordering van deze schuldvordering.

De oninbaar verklaarde bedragen vertegenwoordigen **0,77%** van de totale vorderingen in de jaarrekening 2020. Dit betekent dat dossierbeheerders niet snel afzien van pogingen tot terugvordering. Het gemiddelde percentage over de periode 2007 tot 2020 bedraagt **1,93%**. Onderstaande grafiek illustreert de ontwikkeling van de inningspercentages, saldo nog terug te vorderen en oninbaar verklaard over de jaren 2007 tot en met 2020:



De analyse van de oudste vorderingen wordt van jaar tot jaar uitgevoerd om, zoals hierboven vermeld, die vorderingen te sorteren die nog steeds een hoop op invordering bieden van de vorderingen waarvan de invorderingspogingen niet zullen slagen. Een verbetering van deze analytische werkzaamheden, met name met behulp van efficiëntere software, zou leiden tot een toename van afboekingen van vorderingen: er zijn nog steeds veel vorderingen waarvan de inning zeer onzeker is of waarvan de invorderingskosten hoger zouden uitvallen dan het verwachte bedrag ervan.
Het omvangrijke werk om deze oudste claims te analyseren is moeizaam en leidt tot een afnemende efficiëntie in de loop van de tijd. De grafiek hieronder weerspiegelt deze vaststelling goed:



We hebben deze gegevens de afgelopen 14 jaar verzameld: we stellen vast dat de curves van de verschillende geanalyseerde rekeningen in de loop van de tijd precies hetzelfde patroon volgen.

Wij hebben de enige percentages van invordering voor 2007 vermeld om onze vaststelling te illustreren zonder de grafiek te overbelasten: de gegevens van 2007 geven de meest volledige reeksen, aangezien zij een curve over de 14 jaar van analyse (van N tot N+13) voorstellen. In het eerste jaar, 2007, bedroeg de inningsgraad **81,50**%. Het volgende jaar werd nog **14,52**% van het oorspronkelijke bedrag aan vorderingen uit 2007 ingevorderd. Maar vanaf het derde jaar (in 2009) tot het zevende jaar (2013) daalt de inningsgraad tot **0,004**% van de vorderingen van 2007 die in 2020 zijn geïnd. En dit voor een consequente poging tot invordering.

Opgemerkt zij dat over de gehele periode, van 2007 tot eind 2020:

- 97,04% van de initiële vorderingen met betrekking tot het jaar 2007 werden geïnd!
- Slechts 2,94% werd oninbaar verklaard.
- En er blijft tegen einde 2020 nog 0,004% te innen, ofwel € 8.159.

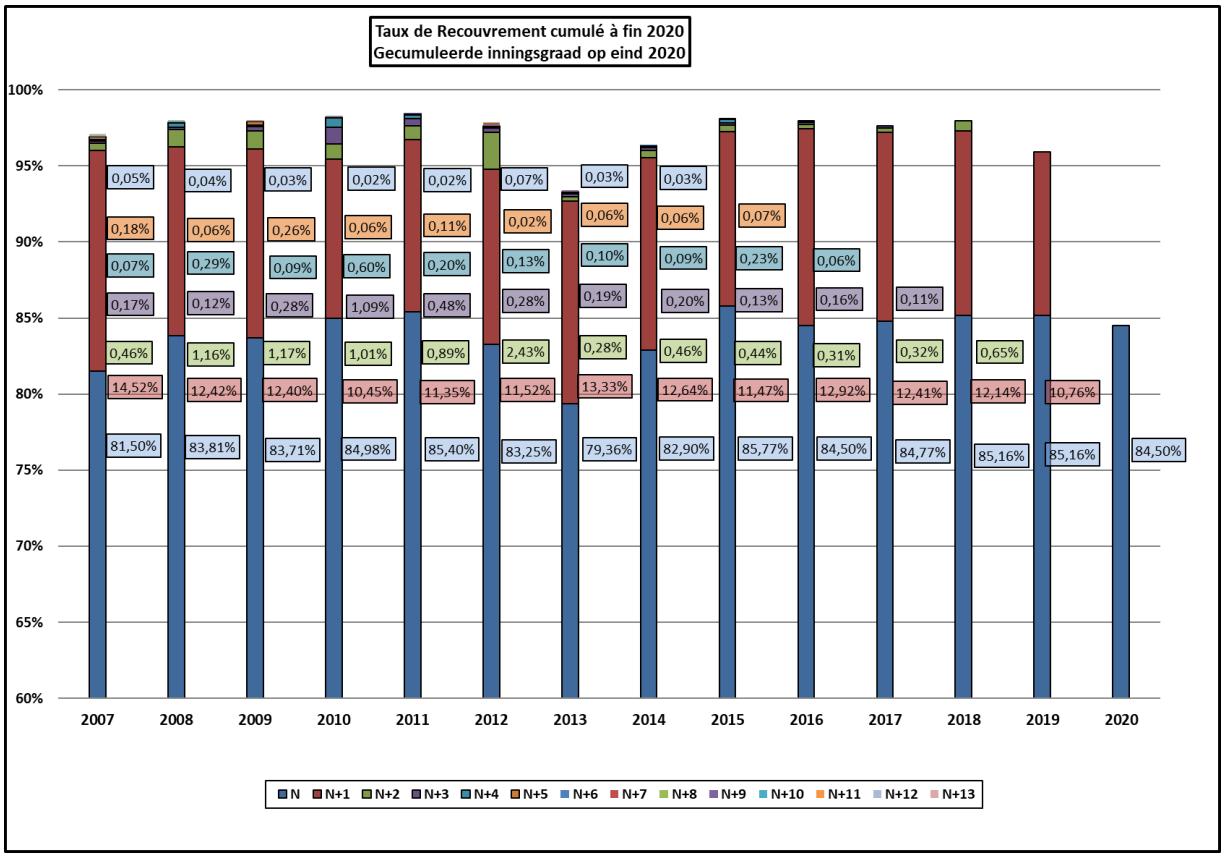
Uit bovenstaande grafiek blijkt hoe dringend het is om zeer snel te reageren, met name voor de bedragen die de begunstigden van terugvorderbare steun verschuldigd zijn, aangezien de terugbetaling van deze schulden over meerdere jaren is gespreid en zij slechts over beperkte, in de tijd fluctuerende middelen beschikken en vaak verhuizen of soms ambtshalve zijn geschrapt uit het bevolkingsregister. Hetzelfde geldt - en nog meer - voor onterecht geïnde bedragen. Voor deze terugvorderingen is het noodzakelijk om over zo kort mogelijke procedures te beschikken of zelfs een preventief beleid op dit gebied verder te ontwikkelen

door regelmatig toezicht te houden op de bewegingen die worden geregistreerd bij de Kruispuntbank, een instrument waartoe het OCMW toegang heeft.

3.1.1. Volledige tabel met de ingewonnen cijfers.

	Taux de recouvrement cumulé sur plusieurs exercices														
	Gecumuleerde inninsgraad over een aantal boekjaren														
	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	N+6	N+7	N+8	N+9	N+10	N+11	N+12	N+13	Total N à N+13
2007	81,50%	14,52%	0,46%	0,17%	0,07%	0,18%	0,05%	0,03%	0,03%	0,01%	0,01%	0,01%	0,004%	0,004%	97,04%
2008	83,81%	12,42%	1,16%	0,12%	0,29%	0,06%	0,04%	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%		97,99%
2009	83,71%	12,40%	1,17%	0,28%	0,09%	0,26%	0,03%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,004%			97,98%
2010	84,98%	10,45%	1,01%	1,09%	0,60%	0,06%	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%	0,01%				98,27%
2011	85,40%	11,35%	0,89%	0,48%	0,20%	0,11%	0,02%	0,01%	0,01%	0,004%					98,46%
2012	83,25%	11,52%	2,43%	0,28%	0,13%	0,02%	0,07%	0,12%	0,01%						97,83%
2013	79,36%	13,33%	0,28%	0,19%	0,10%	0,06%	0,03%	0,02%							93,36%
2014	82,90%	12,64%	0,46%	0,20%	0,09%	0,06%	0,03%								96,38%
2015	85,77%	11,47%	0,44%	0,13%	0,23%	0,07%									98,11%
2016	84,50%	12,92%	0,31%	0,16%	0,06%										97,95%
2017	84,77%	12,41%	0,32%	0,11%											97,61%
2018	85,16%	12,14%	0,65%												97,95%
2019	85,16%	10,76%													95,92%
2020	84,50%														84,50%

3.2. Evolutie van de gecumuleerde inningsgraad.

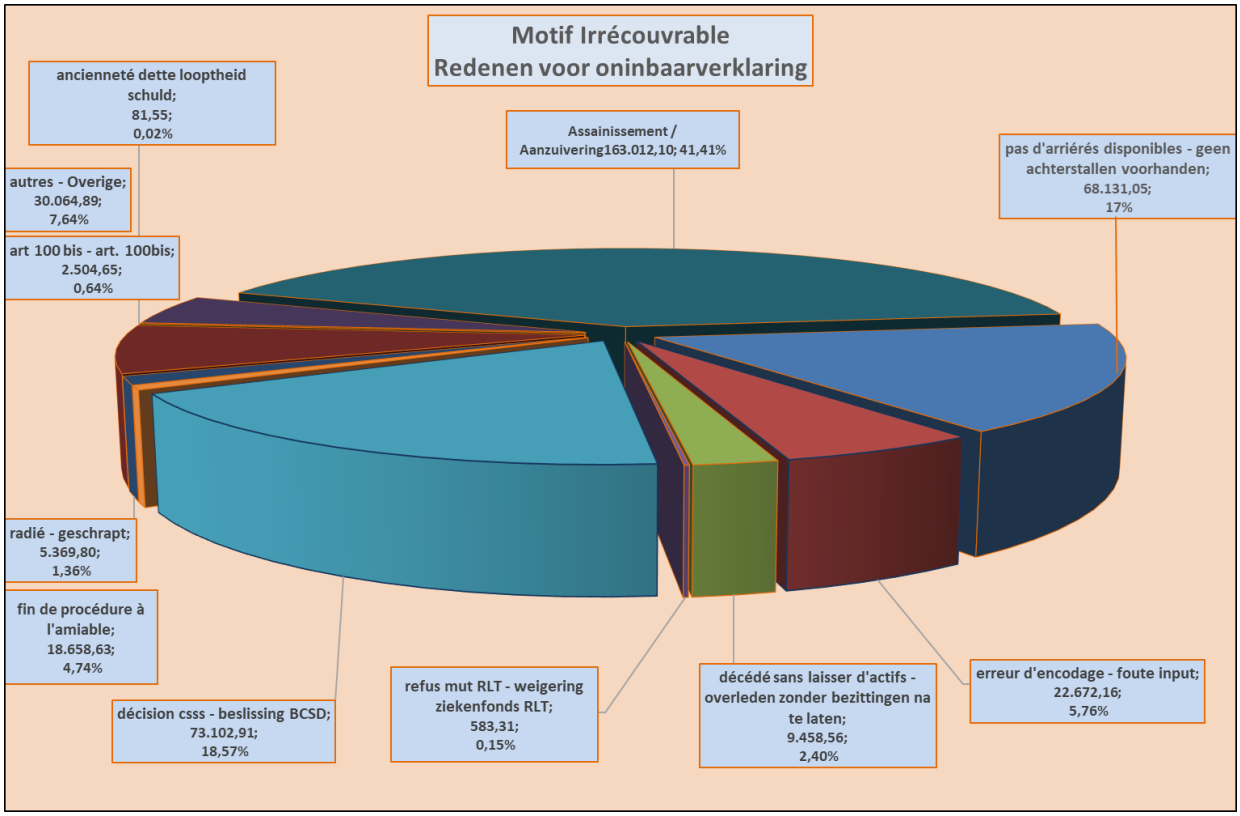


Er zijn ook 3 grote institutionele debiteuren van het OCMW op 31/12, namelijk:

- De federale Staat: terugbetaling van de verplichte wettelijke steunmaatregelen;
- Het Riziv: tussenkomst in de kosten van zorg en verblijf voor de bewoners van het woon-zorgcentrum;
- Het Gewest: de dotatie van het Speciaal Fonds voor Sociale Hulpverlening.

3. De oninbare vorderingen:

Onderstaande grafiek toont de belangrijkste redenen voor de oninbaarverklaringen als percentage van het totale aantal ervan in afgesloten boekjaren:



De rubriek "geen achterstallen voorhanden" bestaat uit pogingen tot invordering van de sociale bijstand die werd toegekend bij organisaties (werkloosheidsuitkeringen, gehandicaptenuitkeringen, arbeidsongevallen, gezinnen, ziekenfondsen, ...) en hun oninbaarverklaring komt dus niet overeen met een "verlies" aan inkomsten;

De rubriek „foute input“ komt meestal overeen met een dubbele input van eenzelfde schuldvordering. Het opruimen van één van beide komt dus niet overeen met een verlies aan inkomsten.

Deze hebben echter een impact op de jaarrekening en dus op het resultaat ervan, aangezien ze op een bepaald moment (in het eigen boekjaar of in een vorig boekjaar) als inkomsten zijn geboekt.

4. Vorderingen en schulden - Cashflow

4.1. Realiseerbare inkomsten en te betalen uitgaven het volgende boekjaar:

Recettes et Dépenses réalisables 31/12 - Uitvoerbare ontvangsten en uitgaven					
	Exercice Clos - Afgesloten dienstjaar				
	Recettes 31/12 - Ontvangsten 31/12		Dépenses 31/12 - Uitgaven 31/12		Solde à financer - Te financieren saldo
	exploitation - werking	investissements - Investeringen	exploitation - werking	investissements - Investeringen	
2007	2.926.316	19.729	2.167.391	86.748	-691.906
2008	2.986.155	171.591	1.718.560	89.975	-1.349.211
2009	2.925.647	139.494	2.409.741	58.844	-596.555
2010	2.897.113	398.966	2.894.336	176.444	-225.299
2011	3.899.148	199.476	3.292.095	103.807	-702.722
2012	3.854.218	1.334.262	3.001.556	1.701.513	-485.412
2013	4.652.309	1.245.987	3.443.375	1.640.937	-813.984
2014	2.717.456	502.640	3.437.751	1.803.978	2.021.633
2015	3.038.745	1.379.556	3.537.348	1.960.591	1.079.638
2016	3.321.197	1.208.250	3.737.633	1.359.977	568.163
2017	3.688.063	3.007.558	3.681.894	3.236.778	223.051
2018	4.328.707	1.285.024	4.105.322	2.837.915	1.329.505
2019	4.771.810	22.249.160	4.387.842	21.799.959	-833.170
2020	5.759.962	22.128.163	4.841.785	16.130.384	-6.915.956
	Année de l'exercice - Dienstjaar				
	Recettes 31/12 - Ontvangsten 31/12		Dépenses 31/12 - Uitgaven 31/12		
	exploitation - werking	investissements - Investeringen	exploitation - werking	investissements - Investeringen	
2007	7.441.039	406.138	3.099.575	523.949	-4.223.653
2008	6.894.726	361.773	3.052.578	397.367	-3.806.554
2009	7.311.081	726.015	2.426.051	747.332	-4.863.713
2010	7.403.312	331.357	2.635.719	335.262	-4.763.689
2011	7.793.164	1.337.306	2.422.857	2.067.734	-4.639.879
2012	9.101.281	130.743	2.164.223	175.669	-6.892.133
2013	9.833.891	646.275	2.832.034	722.365	-6.925.767
2014	9.017.832	1.206.790	1.804.524	1.125.982	-7.294.115
2015	7.407.732	643.151	1.833.699	512.360	-5.704.824
2016	8.210.719	3.021.510	1.761.622	3.162.867	-6.307.739
2017	8.290.320	1.137.412	1.814.837	1.307.592	-6.305.303
2018	8.056.511	22.153.751	2.313.425	22.960.224	-4.936.614
2019	8.119.478	920.381	1.889.992	1.311.055	-5.838.813
2020	9.950.649	868.968	2.845.483	967.839	-7.006.295
	Total exercices clos et exercice propre - Totaal afgesloten dienstjaren en eigen dienstjaar				
	Recettes 31/12 - Ontvangsten 31/12		Dépenses 31/12 - Uitgaven 31/12		
	exploitation - werking	investissements - Investeringen	exploitation - werking	investissements - Investeringen	
2007	10.367.354	425.867	5.266.966	610.697	-4.915.558
2008	9.880.881	533.364	4.771.138	487.342	-5.155.765
2009	10.236.728	865.509	4.835.792	806.176	-5.460.268
2010	10.300.425	730.323	5.530.055	511.706	-4.988.988
2011	11.692.312	1.536.782	5.714.952	2.171.541	-5.342.601
2012	12.955.499	1.465.006	5.165.779	1.877.181	-7.377.545
2013	14.486.200	1.892.262	6.275.409	2.363.303	-7.739.750
2014	11.735.288	1.709.430	5.242.275	2.929.960	-5.272.483
2015	10.446.477	2.022.707	5.371.047	2.472.951	-4.625.186
2016	11.531.916	4.229.760	5.499.256	4.522.844	-5.739.576
2017	11.978.383	4.144.970	5.496.730	4.544.370	-6.082.253
2018	12.385.219	23.438.776	6.418.747	25.798.139	-3.607.108
2019	12.891.288	23.169.542	6.277.834	23.111.014	-6.671.983
2020	15.710.612	22.997.131	7.687.268	17.098.223	-13.922.252

Het te financieren saldo evolueert van € -6.671.983 in 2019 tot € -13.922.252 in 2020. Dit grote verschil is afkomstig van een lening voor de financiering van de heropbouw van het woon-zorgcentrum. In 2020 was deze lening immers nog niet geconsolideerd. Het is dus in de

vorm van een kredietopening dat de desbetreffende facturen worden voldaan. De rekening die gekoppeld is aan deze lening, vertoonde een saldo van € -7.053.000. Indien dat bedrag geneutraliseerd wordt, zou het saldo op 31/12 +/- € 6.870.000 bedragen, vergelijkbaar met het saldo op 31/12/2019.

4.2. Situatie van de cashflow op 31/12/2020:

De cashmiddelen bedragen eind 2020 € -3.837.479.

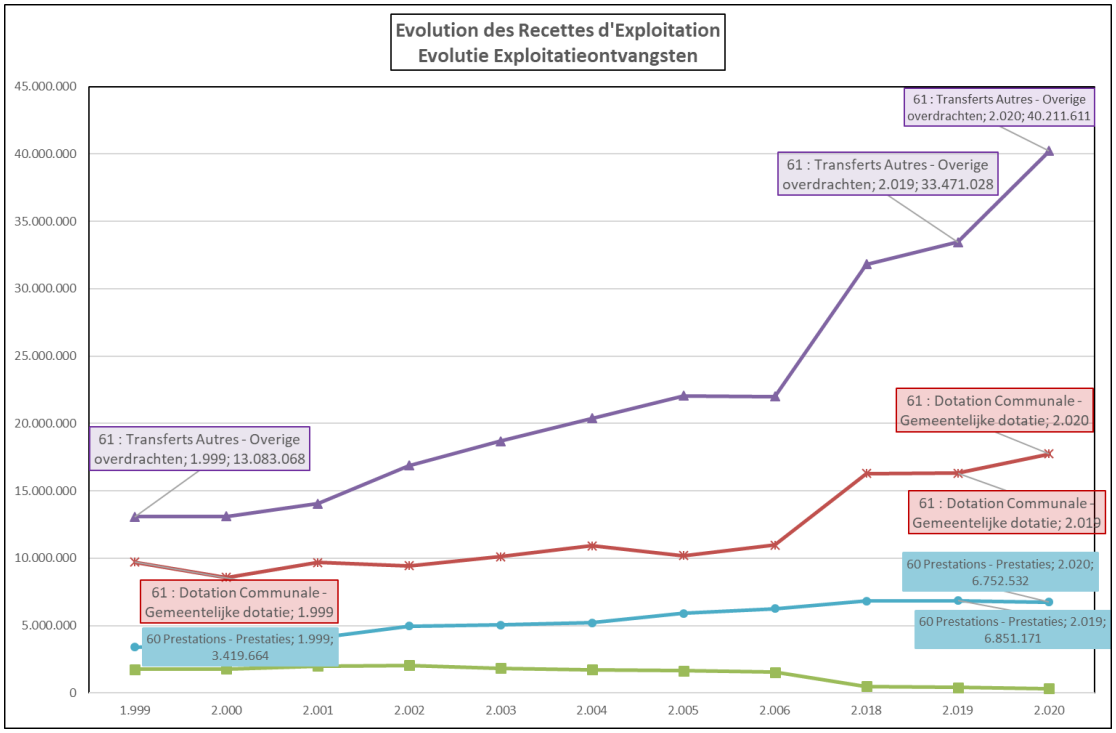
Décomposition du Solde Trésorerie du Cpas - Opsplitsing liquide middelen OCMW	
Dépenses - Recettes : Solde 2020 à financer (1) - Uitgaven - Ontvangsten : te financieren saldo 2020	-13.922.252
Boni comptable de l'exercice (2) - Boekhoudkundig overschot dienstjaar (2)	-839.229
Solde négatif de Trésorerie résultant du Compte 2020 (3)=(1)-(2) - Negatief saldo liquide middelen op Rekening 2020 (3)=(1)-(2)	-13.083.023
Compensé partiellement par le Solde de Trésorerie des Comptes de Tiers, de Provision et d'Attente (4) - Deels gecompenseerd door het saldo liquide middelen Rekeningen van derden, provisie en wachtrekening (4)	9.245.544
Solde de la Trésorerie du Cpas à fin 2019 (5)= (3)+(4) - Saldo liquide middelen OCMW op eind 2019 (5)=(3)+(4)	**-3.837.479**

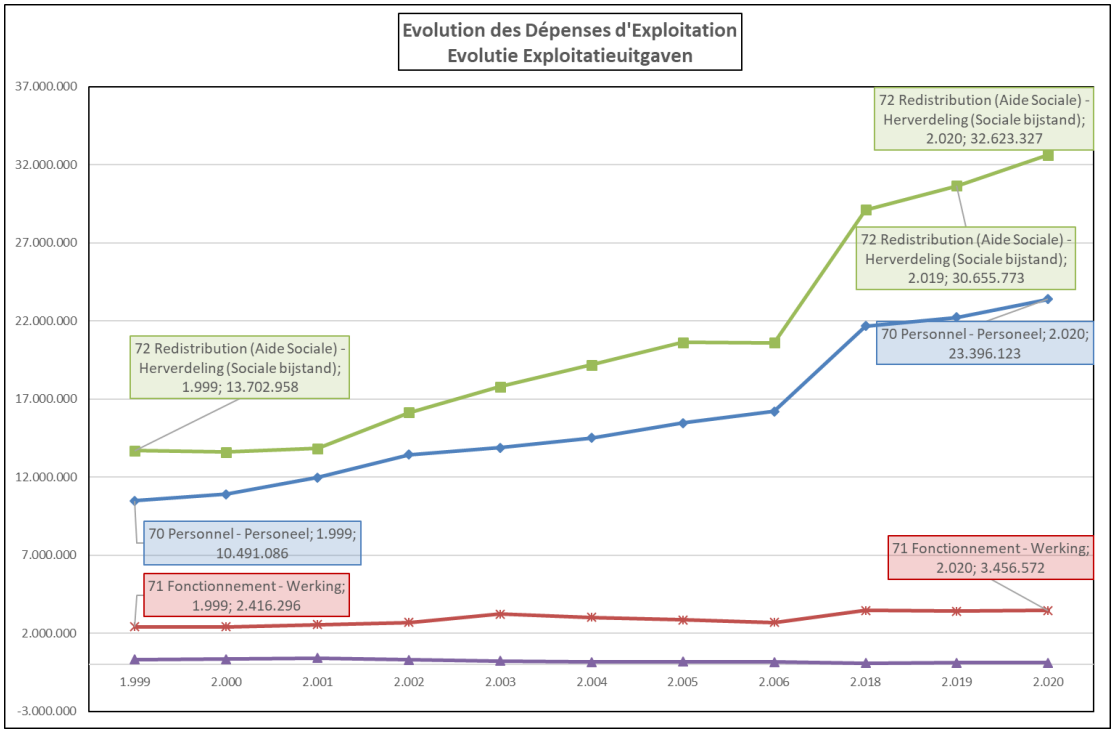
De volgende tabel geeft de evolutie van het kassaldo van het OCMW op 31/12 van 1999 tot 2020 weer:

Situation de la tresorerie - Situatie liquide middelen			
	Le résultat budgétaire de trésorerie - Begrotingsresultaat liquide middelen	Le solde des comptes de réserves, provisions, … - Saldo reserverekeningen, provisies,…	Situation de l'encaissement 31/12 - Situatie inning op 31/12
31/12/1999	-7.192.577	3.510.237	-3.682.341
31/12/2000	-8.361.627	4.005.422	-4.355.982
31/12/2001	-6.525.237	3.778.223	-2.747.015
31/12/2002	-6.313.381	4.451.830	-1.861.552
31/12/2003	-4.572.389	3.834.108	-738.281
31/12/2004	-5.530.275	4.015.635	-1.514.640
31/12/2005	-7.272.977	3.999.350	-3.273.626
31/12/2006	-5.700.268	4.155.332	-1.544.936
31/12/2007	-3.753.878	4.056.446	302.568
31/12/2008	-5.060.804	4.537.352	-523.451
31/12/2009	-5.309.491	4.286.072	-1.023.418
31/12/2010	-4.620.402	4.157.508	-462.894
31/12/2011	-4.718.620	3.972.871	-745.750
31/12/2012	-6.365.782	4.424.645	-1.941.138
31/12/2013	-6.601.377	5.620.641	-980.735
31/12/2014	-4.599.857	6.015.422	1.415.565
31/12/2015	-3.660.786	5.115.218	1.454.432
31/12/2016	-5.245.947	5.083.807	-162.140
31/12/2017	-5.099.310	5.246.230	146.921
31/12/2018	-2.511.328	4.992.151	2.480.823
31/12/2019	-6.028.577	5.237.816	-790.761
31/12/2020	-13.083.023	9.245.544	-3.837.479

Opmerking: Het gaat, in de 3 bovenstaande tabellen, om een opname van het kassaldo per 31 december van het afgelopen jaar. Een subsidie die enkele dagen eerder of na 1 januari van het volgende jaar wordt ontvangen, kan een belangrijke invloed hebben op dit saldo.

5. Evolutie van de inkomsten en de uitgaven





Nota: Van 2011 tot 2012 zijn zowel de inkomsten uit diensten als de personeelsuitgaven aan aanzienlijke schommelingen onderhevig. Dit is het gevolg van een andere boekhoudkundige toewijzing van de diensten "van artikel 60" vanaf 2012, opgelegd door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

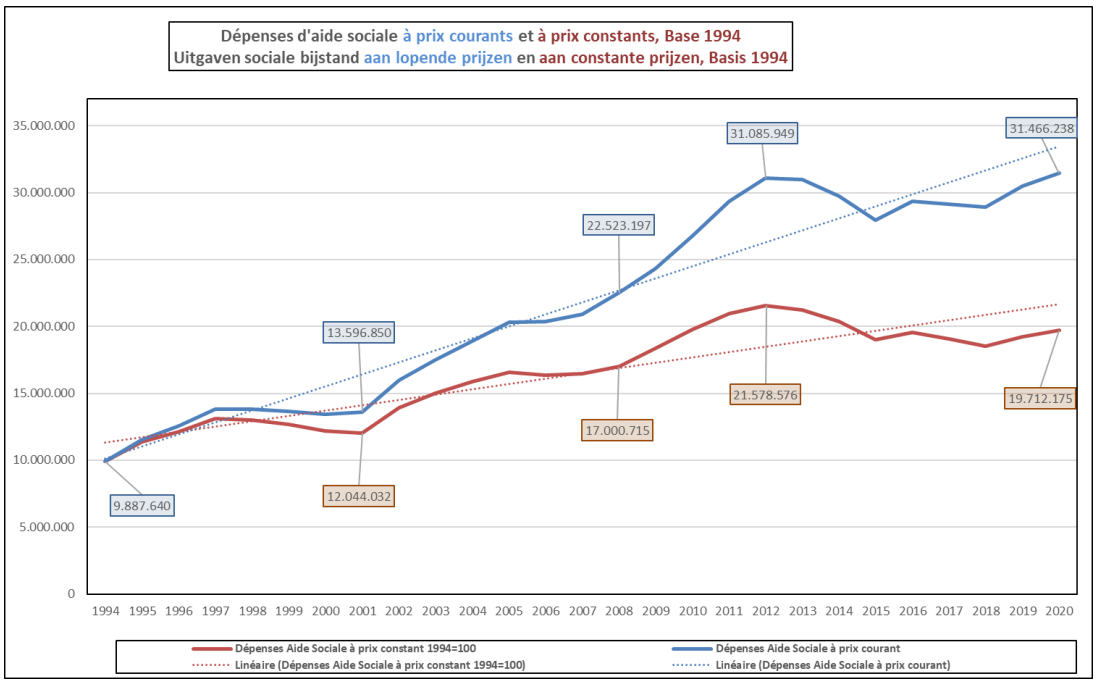
De variaties zijn het sterkst zichtbaar in de overdrachtsinkomsten (voornamelijk sociale hulpverlening), terwijl de herverdelingsuitgaven stijgen, en de gemeentelijke dotatie.

Bij de uitgaven zijn de opvallendste variaties die van de sociale hulpverlening en personeel.

6. Analyse van de bedrijfskosten

De uitgaven voor sociale hulpverlening en personeel vormen het grootste deel van de uitgaven van het OCMW.

6.1. De uitgaven van Sociale Hulpverlening:

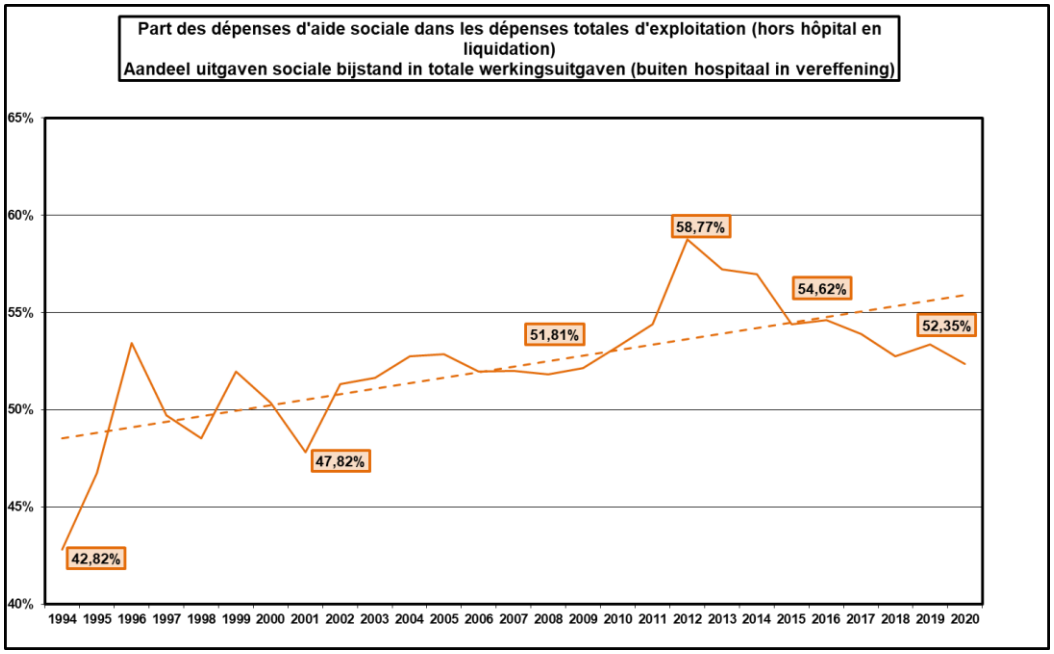


De uitgaven voor sociale hulpverlening nemen tussen 1994 en 2012 bijna constant toe. Sindsdien stelt men een lichte terugloop vast, om vervolgens terug te beginnen stijgen sinds 2018.

De uitgaven voor sociale hulpverlening zijn tussen 1994 en 2020 in actuele prijzen met 218% gestegen. Bij constante prijzen, als we 1994 als basis 100 nemen, bedraagt de stijging over de periode toch nog 99% (dus buiten inflatie).

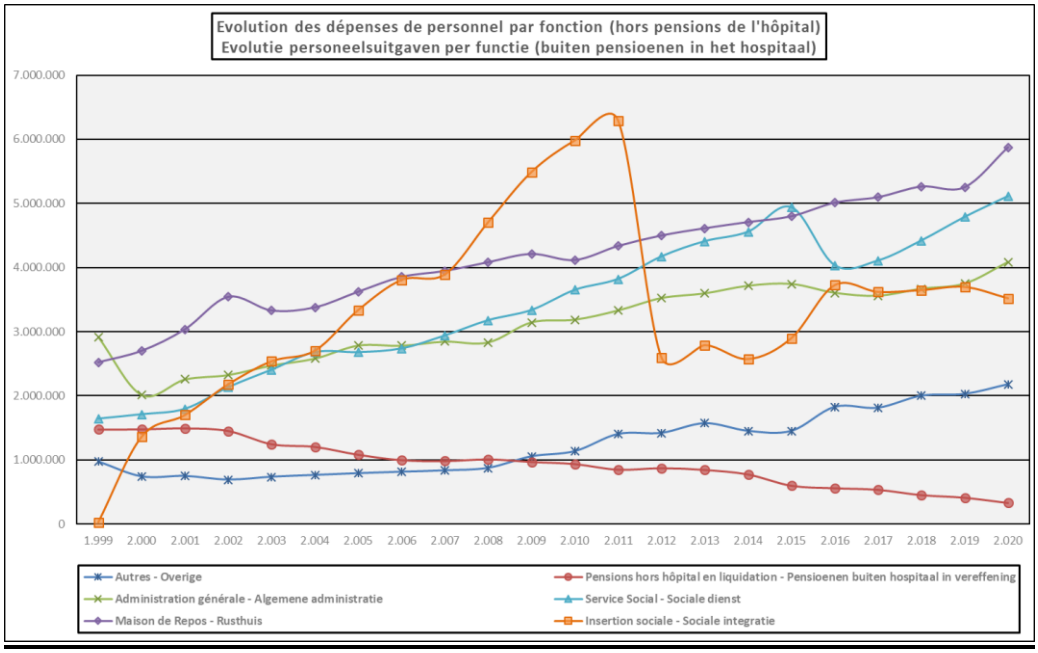
Opgemerkt zij dat de uitgaven voor sociale hulpverlening tussen 2019 en 2020 aanzienlijk stijgen, wellicht als gevolg van de effecten van Covid, maar dat het niveau nauwelijks hoger ligt dan de piek van 2012 en zelfs lager is dan 2012 bij constante prijzen.

6.1.1. Relatief deel van de uitgaven voor Sociale Hulpverlening ten opzichte van de totale bedrijfskosten:



Wanneer we deze grafiek in perspectief plaatsen met de grafiek van de evolutie van de totale uitgaven voor sociale hulpverlening, zien we dat het aandeel van de sociale hulpverlening in de totale beleidsuitgaven in 2020 afneemt. In 2020 stijgen de totale werkingskosten namelijk met 5,28%, terwijl de uitgaven voor sociale hulpverlening met 3,27% stijgen.

6.2. De personeelsuitgaven:

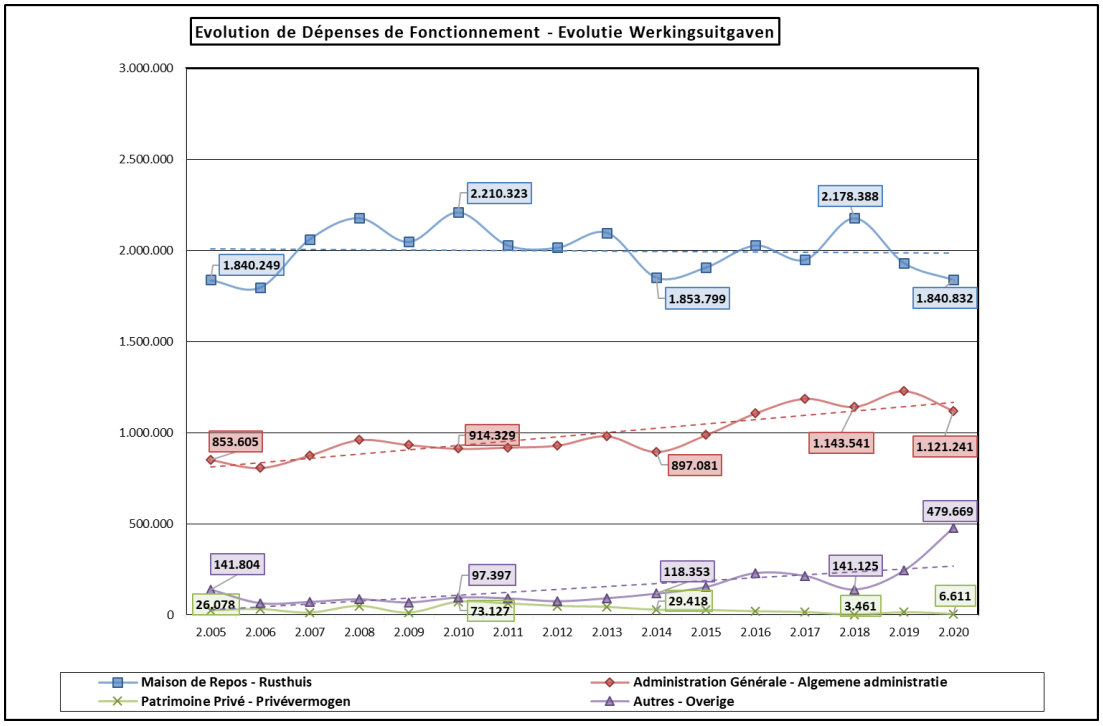


Nota: Tussen 2011 en 2012 is de aanzienlijke vermindering van de uitgaven voor sociale integratie het gevolg van een andere boekhoudkundige toewijzing van de uitkeringen ‚van artikel 60‘ vanaf 2012, opgelegd door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (zie hierboven).

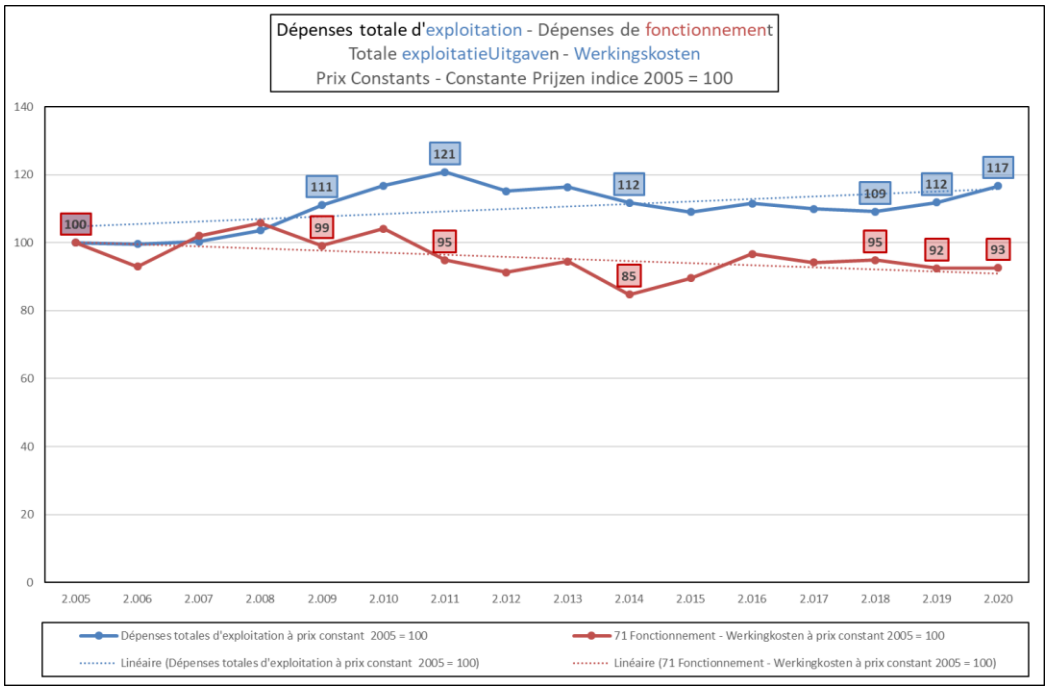
Daarnaast is er een constante stijging in de personeelskosten in het woon-zorgcentrum, die verband houdt met de steeds hogere managementvereisten en het (voor zover mogelijk) vermijden van het inzetten van uitzendkrachten. Er is niettemin een daling in die personeelsuitgaven van het woon-zorgcentrum in 2019, en een gevoelige stijging in 2020 (+11,83%). Die laatste hangt vermoedelijk samen met de gevolgen van Covid.

Daarna volgen, vanzelfsprekend, de personeelskosten voor sociale actie.

6.3. De werkingskosten:



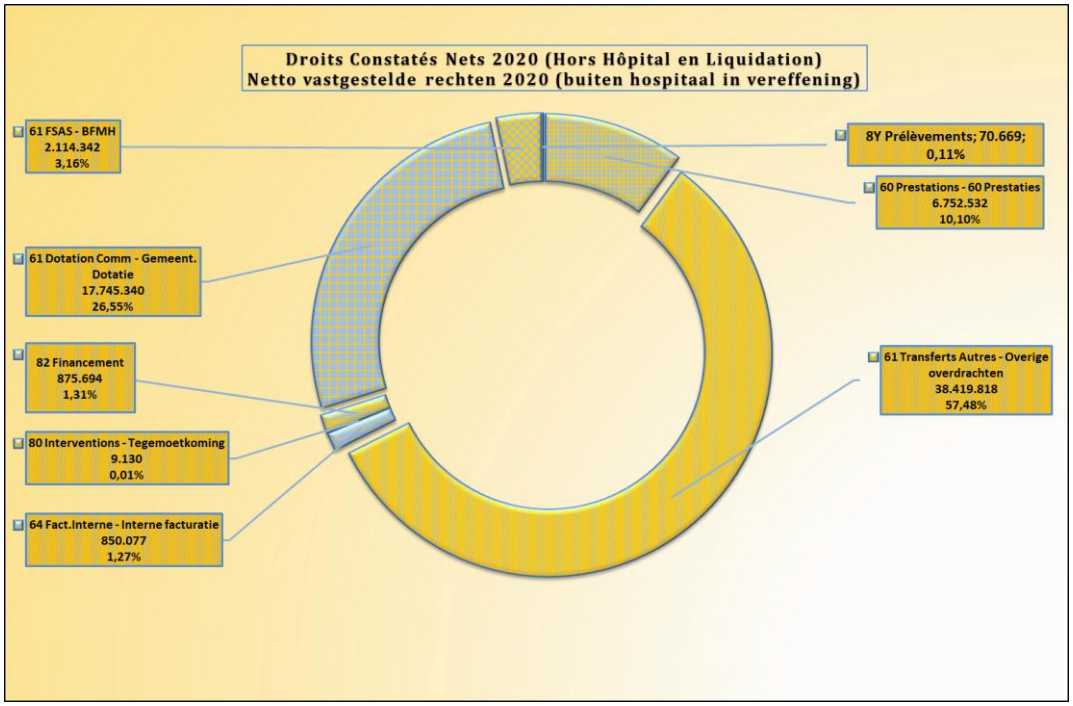
Pro memorie, de werkingskosten vertegenwoordigen slechts 5,35% van de totale bedrijfskosten. Sinds 1.999 zijn ze met 43,05% gestegen, terwijl de totale bedrijfskosten over dezelfde periode met 136,07% zijn gestegen.



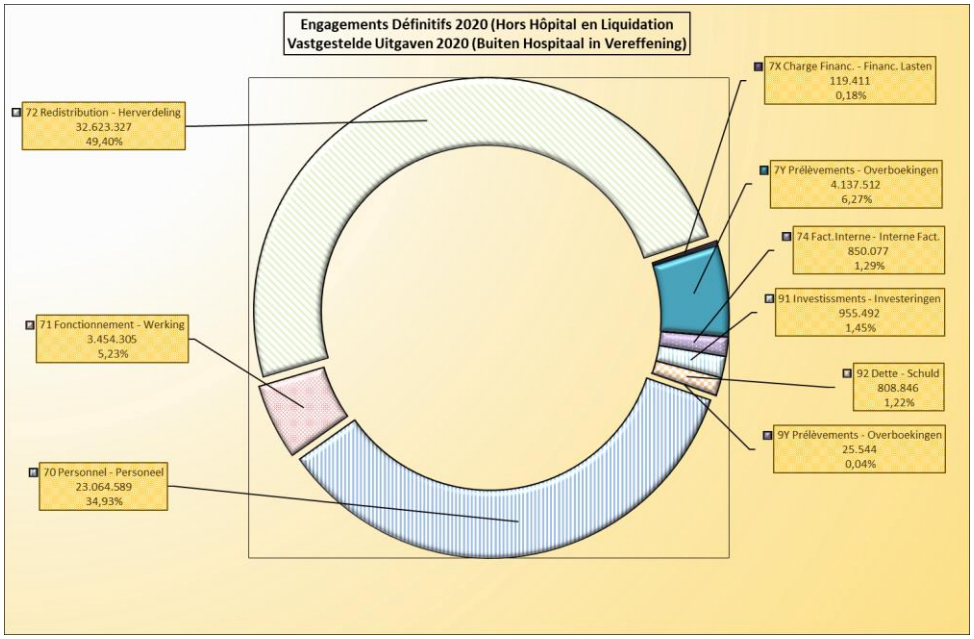
In de geanalyseerde periode, tegen constante prijzen, zijn de totale bedrijfskosten met 17% gestegen, terwijl de werkingskosten met 7% zijn gedaald.

7. Verdeling van de inkomsten en de uitgaven in 2020

7.1. De inkomsten (netto vastgestelde rechten):



7.2. De uitgaven (definitieve bestedingen):

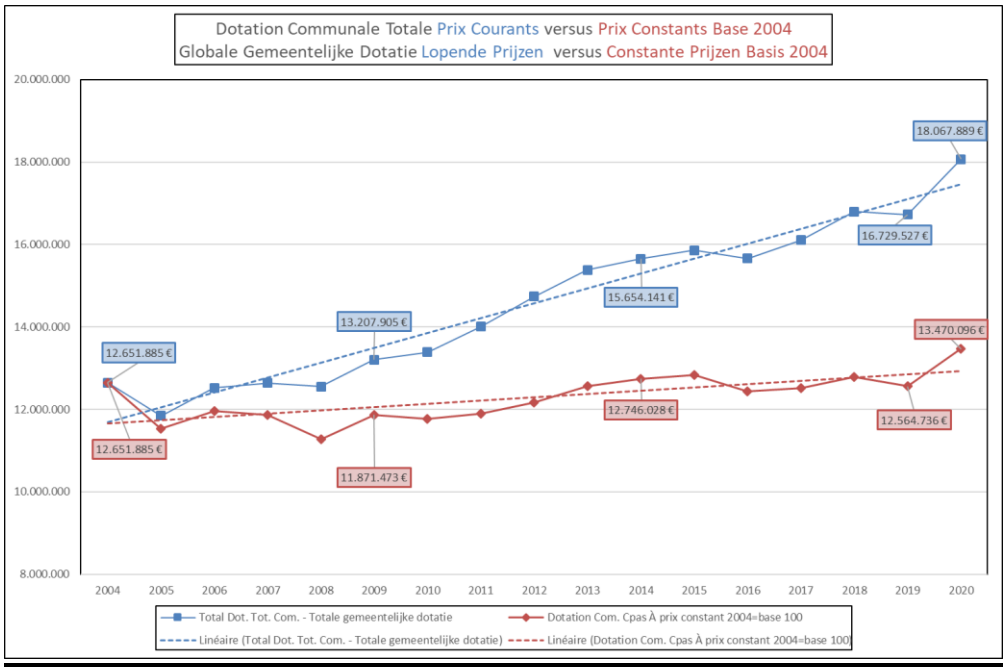


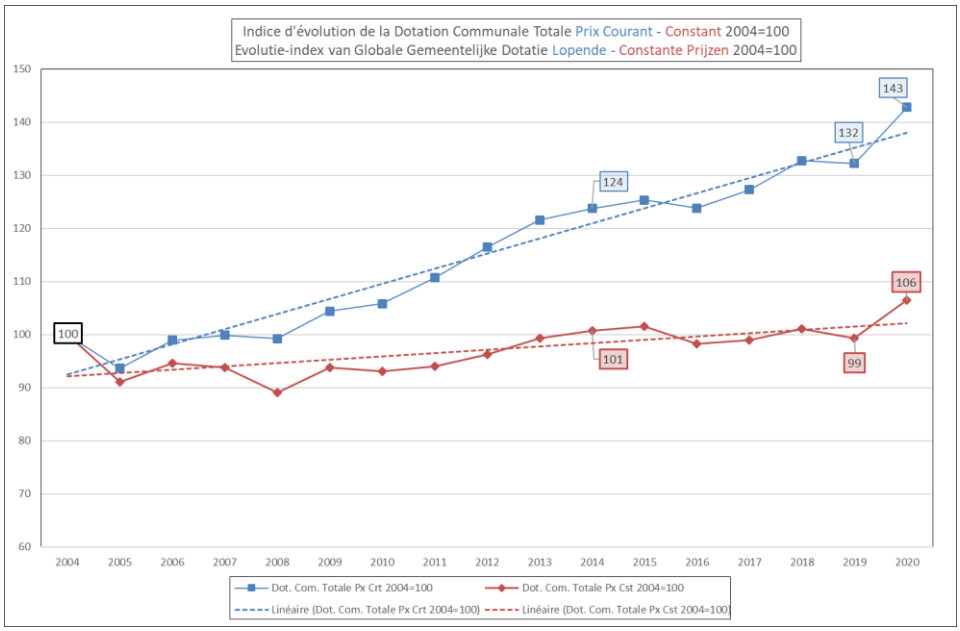
8. Gemeentelijke dotatie aan het OCMW

8.1. Dotatie aan actuele prijzen:

	Evolution de la dotation communale - Evolutie gemeentelijke dotatie										
	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	2.020
Dotation communale (1) - Gemeentelijke Dotatie (1)	12.369.694	12.946.051	13.838.748	14.493.080	14.775.790	15.040.186	15.047.717	15.503.615	16.297.228	16.324.640	17.745.340
Dotation hôpital (2) - Dtatie hospitaal (2)	1.018.534	1.061.816	897.783	888.510	878.351	821.052	616.550	599.700	497.447	404.887	322.549
Total Dotation (3)=(1)+(2) Totale Dotatie (3)= (1)+(2)	13.388.228	14.007.867	14.736.531	15.381.590	15.654.141	15.861.238	15.664.267	16.103.315	16.794.675	16.729.527	18.067.889
Résultat Comptable Budgétaire - Boekhoudkundig begrotingsresultaat											
Résultat CPAS (4) - Resultaat OCMW (4)	432.370	507.945	1.014.750	1.222.184	600.507	778.461	444.973	912.024	1.044.827	640.777	839.229
Résultat Hôpital (5) - Resultaat hospitaal (5)	-63.785	116.036	-2.987	-83.810	72.119	185.939	48.657	70.919	50.954	2.629	0
Variation fonds Créances aléatoires (6) -	-122.563	-318.070	-82.250	-97.787	452.757	207.617	99.573	-216.267	-288.056	-401.480	-420.792
Résultat à Reporter (7)=(4)+(5)+(6) - Over te dragen resultaat (7)=(4)+(5)+(6)	**246.023**	**305.911**	**929.513**	**1.040.587**	**1.125.383**	**1.172.017**	**593.202**	**766.676**	**807.725**	**241.926**	**418.437**
Augmentation % par rapport à l'exercice qui précède de la dotation totale (y compris hôp.) (3) : N/N-1 - Stijging % in vergelijking met dienstjaar voorafgaand aan totale dotatie (incl. Hosp.) (3): N/N-1	**1,37%**	**4,63%**	**5,20%**	**4,38%**	**1,77%**	**1,32%**	**-1,24%**	**2,80%**	**4,29%**	**-0,39%**	**8,00%**

8.2. Dotatie aan actuele prijzen – constante prijzen:

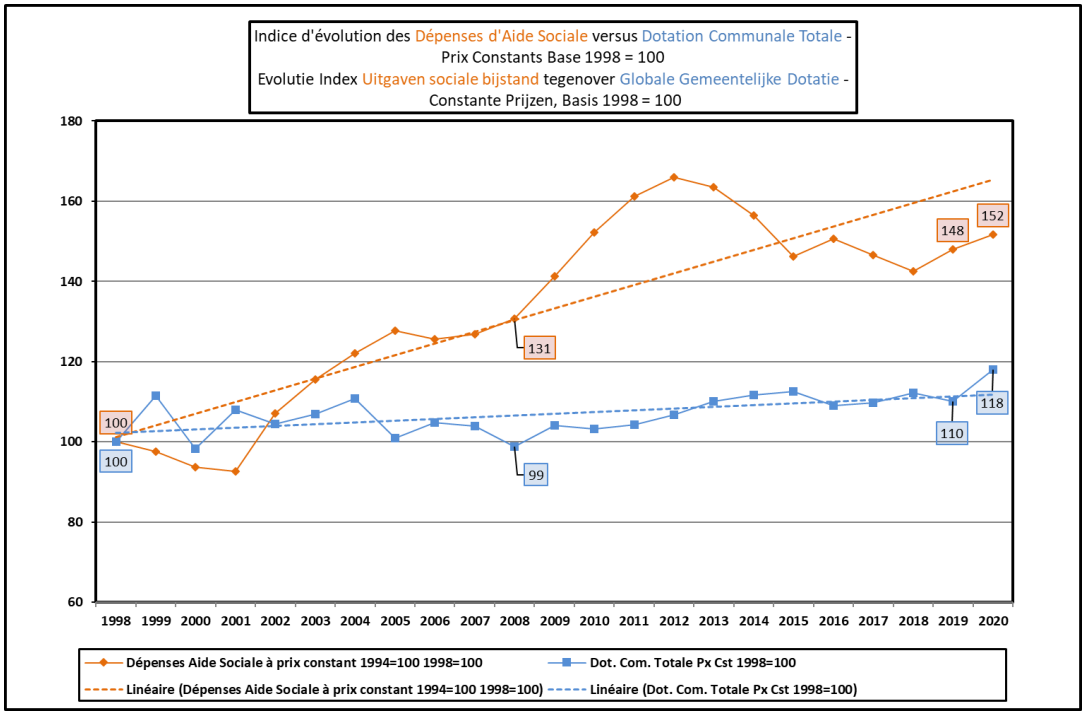




Men kan vaststellen dat bij constante prijzen, d.w.z. met neutralisering van de inflatie in de loop van de periode, de gemeentelijke dotatie tussen 2004 en 2019, d.w.z. in 15 jaar, met 1% stijgt. Dit is te danken aan de kostenbeheersing en een beter optreden van de andere subsidiërende instanties dan de Gemeente: de federale Staat, het Gewest en de GGC.

Daarentegen gaat de dotatie in 2020, zelfs bij constante prijzen, naar 106 op basis van de index 100 in 2004. Vermoedelijk effecten van Covid, en de financiering van het woon-zorgcentrum.

8.3. Evolutie van de uitgaven voor sociale hulpverlening ten opzichte van de Gemeentelijke dotatie, tegen constante prijzen:



Deze laatste grafiek toont duidelijk aan dat de stijging van de uitgaven voor sociale hulpverlening veel sneller verloopt dan de stijging van de gemeentelijke dotatie, aangezien het verschil tussen de twee wordt gedicht door de hierboven vermelde financieringsbronnen.

De kosten van een OCMW voor haar gemeente houden echter verband met de kwetsbaarheid van een deel van haar bevolking, net talrijker in de Gemeenten waar de belastinggrondslag voor de financiering van deze kosten over het algemeen lager is.

Olivier Koeune
Ontvanger OCMW Sint-Gillis