Comptes annuels
Jaarrekeningen

EXERCICE 2023

Rapport financier - Financieel verslag

CPAS de Molenbeek-Saint-Jean – OCWM Sint-Jans-Molenbeek

Tel 02/412.53.81

Rue A. Vandenpeereboomstraat 14
1080 Bruxelles Brussel

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

Table des matières - Inhoudstafel

Préambule - Inleiding _____ 1
Exercice propre - Eigen dienstjaar _____ 2
Exercices cumulés - Gecumuleerde dienstjaren _____ 10
Analyses complémentaires - Aanvullende analyses _____ 17

Préambule - Inleiding

Le présent rapport aborde les composantes du compte budgétaire sous l'angle de sa chronologie, à savoir tout d'abord les éléments de lecture de l'exercice propre (résultat de l'exercice propre, taux de réalisation et analyses spécifiques) puis ceux des exercices cumulés (résultat comptable budgétaire, solde de trésorerie et taux de recouvrement) et enfin les calculs du fonds pour créances aléatoires et du résultat final.

Onderhavig verslag stelt de elementen van de begrotingsrekening vast vanuit de invalshoek van hun chronologie, met name eerst de elementen voor de interpretatie van het eigen dienstjaar (resultaat van het eigen dienstjaar, uitvoeringsgraad en specifieke analyses), vervolgens die van de gecumuleerde dienstjaren (resultaat van de begrotingsrekening, thesauriesaldo en terugvorderingspercentage) en tot slot de berekeningen van het fonds voor twijfelachtige schuldvorderingen en van het eindresultaat.

Exercice propre - Eigen dienstjaar

Le résultat de l'exercice propre n'est pas une composante des résultats officiellement définis par notre règlementation comptable. Sa portée est néanmoins essentielle puisqu'il reflète l'exécution du budget de l'exercice.

Het resultaat van het eigen dienstjaar maakt geen deel uit van de resultaten die officieel zijn vastgesteld door onze boekhoudkundige regelgeving. Toch is het van essentieel belang, aangezien het de uitvoering van de begroting van het dienstjaar weerspiegelt.

Résultat de l'exercice propre et évolution - Resultaat van het eigen dienstjaar en evolutie

Ressources - Bestaansmiddelen		Emplois - Gebruik	
Exploitation - Exploitatie (I)			1.486.488,01
Ex. propre/Eigen dstjr	170.852.936,18	Ex. propre/Eigen dstjr	169.366.448,17
Prestations/Prestaties	5.666.140,38	Person-nel/eel	45.579.034,91
Transferts/Overdrachten	152.266.494,80	Fonct./Wkgskt.	4.868.887,35
Dot. com./Tuss. Gemeente	38.765.182,40	Redis./Herverd.	105.879.689,46
FSAS/Bijzonder fonds	5.107.685,40		
Autres/Andere	108.393.627,00		
Prod. Fin.	-	Chg. Fin. Last.	417.174,08
Prlvmts/Ovbkgen	806.743,54	Prlvmts/Ovbkgen	508.104,91
Fact. interne	12.113.557,46	Fact. Interne	12.113.557,46

Investissement - Investering (II)			-890.955,58
Ex. propre/Eigen dstjr	2.673.479,72	Ex. propre/Eigen dstjr	3.564.435,30
Interv./Tegemoet.	-	Contrib./Bijdr.	-
Alién./Vervreemd.	808.000,00	Invest.	1.073.946,40
Financ-ement/iëring	1.057.479,72	Dette/Schuld	1.682.488,90
Prlvmts/Ovbkgen	808.000,00	Prlvmts/Ovbkgen	808.000,00

Résultat exercice propre - Resultaat eigen dienstjaar (I+II)	595.532,43

Exercice propre - Eigen dienstjaar

Résultats comptables **Boekhoudkundige resultaten**	**2021**		**2022**		**2023**	
exercice propre *eigen dienstjaar*	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering
Droits constatés nets Netto vastgestelde rechten	145.615.921,45	2.074.805,81	152.262.562,74	3.641.915,44	170.852.936,18	2.673.479,72
Dépenses engagées nettes Netto vastgestelde uitgaven	142.497.741,27	3.730.047,97	152.423.711,43	4.091.649,52	169.366.448,17	3.564.435,30
Solde comptable Boekhoudkundig saldo	*3.118.180,18*	*-1.655.242,16*	*-161.148,69*	*-449.734,08*	*1.486.488,01*	*-890.955,58*
Résultat comptable **Boekhoudkundig resultaat**	**1.462.938,02**		**-610.882,77**		**595.532,43**	

L'exécution du budget de l'exercice 2022 dégage un boni de 595.532,43€.

De uitvoering van de begroting van het dienstjaar 2023 genereert een boni van 595.532,43€.

Taux de réalisation et évolution - Uitvoeringsgraad en evolutie

Au service d'exploitation - In de exploitatiedienst

Recettes d'exploitation Exploitatie ontvangsten	2021			2022			2023		
	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie
60 Prestations Prestaties	5.233.070,50	4.688.886,33	**89,60%**	4.958.262,96	4.803.400,99	**96,88%**	5.507.806,71	5.666.140,38	**102,87%**
61 Transferts Overdrachten	126.238.364,59	123.831.018,73	**98,09%**	134.083.985,76	134.038.463,50	**99,97%**	157.294.781,01	152.266.494,80	**96,80%**
67 Prélèvement Overboekingen	8.537.018,22	5.725.564,61	**67,07%**	2.459.391,28	2.376.648,01	**96,64%**	1.106.743,54	806.743,54	**72,89%**
	140.008.453,31	134.245.469,67	**95,88%**	141.501.640,00	141.218.512,50	**99,80%**	163.909.331,26	158.739.378,72	**96,85%**

Dépenses d'exploitation Exploitatie uitgaven	2021			2022			2023		
	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie
70 Personnel Personeel	38.878.743,70	37.593.832,40	**96,70%**	42.034.526,11	41.934.536,52	**99,76%**	45.328.713,03	45.579.034,91	**100,55%**
71 Fonctionnement Werkingskosten	4.757.348,23	4.412.846,91	**92,76%**	4.690.202,97	4.323.636,59	**92,18%**	5.264.531,24	4.868.887,35	**92,48%**
72 Redistribution Herverdeling	91.460.851,40	85.727.928,24	**93,73%**	95.577.768,46	94.358.925,25	**98,72%**	112.256.703,07	105.879.689,46	**94,32%**
7X Charges financières	190.422,79	151.191,02	**79,40%**	180.576,41	142.768,08	**79,06%**	427.940,28	417.174,08	**97,48%**
7Y Prélèvement Overboekingen	3.480.516,44	3.253.631,06	**93,48%**	238.437,71	626.068,49	**262,57%**	508.104,91	508.104,91	**100,00%**
	138.767.882,56	131.139.429,63	**94,50%**	142.721.511,66	141.385.934,93	**99,06%**	163.785.992,53	157.252.890,71	**96,01%**

Exercice propre - Eigen dienstjaar

Au service d'investissement - In de investeringsdienst

Recettes d'investissement Investeringsontvangsten		2021			2022			2023		
		Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie
80	Intervention Tussenkomsten	37.661,84	161,84	**0,43%**	-	260.026,63		-	-	
81	Aliénations Vervreemdingen	1.260.000,00	-	**0,00%**	1.253.000,00	862.098,21	**68,80%**	1.452.165,96	808.000,00	**55,64%**
82	Financement Financiëring	3.637.120,00	1.801.513,95	**49,53%**	4.551.684,88	1.657.692,39	**36,42%**	4.802.404,41	1.057.479,72	**22,02%**
87	Prélèvement Overboekingen	160.000,00	136.565,01	**85,35%**	1.353.000,00	862.098,21	**63,72%**	1.452.165,96	808.000,00	**55,64%**
		5.094.781,84	1.938.240,80	**38,04%**	7.157.684,88	3.641.915,44	**50,88%**	7.706.736,33	2.673.479,72	**34,69%**

Dépenses d'investissement Investeringsuitgaven		2021			2022			2023		
		Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie	Bgt modifié Eindbegroting	Résultats Resultaten	Réalisation Realisatie
91	Investissements Investeringen	3.834.620,00	1.958.769,08	**51,08%**	4.654.586,87	1.920.844,66	**41,27%**	4.802.404,41	1.073.946,40	**22,36%**
92	Dette Schuld	2.894.899,65	1.634.713,88	**56,47%**	1.308.706,66	1.308.706,65	**100,00%**	1.652.384,20	1.682.488,90	**101,82%**
9Y	Prélèvement Overboekingen	-	-		1.253.000,00	862.098,21	**68,80%**	1.452.165,96	808.000,00	**55,64%**
		6.729.519,65	3.593.482,96	**53,40%**	7.216.293,53	4.091.649,52	**56,70%**	7.906.954,57	3.564.435,30	**45,08%**

Exercice propre - Eigen dienstjaar

Recettes - Ontvangsten		Dépenses - Uitgaven	
Financement - Financiering	1.057.479,72	Investissements - Investeringen	1.073.946,40
Interventions - Tussenkomsten	-	Participation dans les entreprises privées - Deelname aan particuliere bedrijven	-
Aliénations - Vervreemdingen	808.000,00	Contribution - Bijdragen	-
Prélèvements - Overboekingen	808.000,00	Prélèvement - Overboekingen	808.000,00
Total - Totaal	**2.673.479,72**		**1.881.946,40**
A charge - ten laste	-		
		Dette - Schuld	1.682.488,90
			3.564.435,30

L'équilibre du service d'investissement s'examine classiquement entre

- total des recettes d'investissement
  - majorées des mises à charge du service d'exploitation (dépenses <5.500,-€)
- et total des dépenses d'investissement
  - à l'exclusion des dépenses de la dette correspondant aux tranches de remboursement des capitaux d'emprunts (il est évident qu'il n'est pas envisageable d'emprunter pour rembourser des emprunts sauf à envisager des opérations spécifiques de restructuration de la dette)

Les recettes d'aliénation sont habituellement affectées au financement direct ou indirect (après mise en réserve) des investissements et viennent donc dans la pratique courante diminuer à due proportion les montants d'emprunts à contracter, préservant de la sorte l'équilibre du service d'investissement. Or l'option a été prise dès l'élaboration budgétaire d'affecter ces

Het evenwicht bij de investeringsdienst wordt in het algemeen bekeken tussen

- Totaal van de investeringsontvangsten
  - + bedragen ten laste van exploitatie dienst (uitgaven <5.500,-€)
- En totaal van de investeringsuitgaven
  - Zonder de schulduitgaven komende uit de terugbetalingen van kapitalen uit leningen (het spreekt voor zich dat we nooit zullen lenen om leningen terug te betalen tenzij specifieke schuldherstructureringsoperaties worden overwogen)

Ontvangsten uit vervreemdingen zijn in het algemeen gebruikt tot direct of indirect financiering (na plaatsing bij reservefonds) van de investeringen en komen dus de te lenen bedragen tot beloop verminderen, beschermende zo het evenwicht van de investeringsdienst. In dit geval werd er vanaf de begroting gekozen deze mogelijk ontvangsten uit gebouwen verkopen te

éventuelles recettes provenant de la vente d'immeubles au remboursement des tranches de capitaux d'emprunts, améliorant de la sorte le résultat global (investissement + exploitation) du compte à l'exercice propre. A noter que cette opération n'aurait pas été possible pour l'autorité communale, sa comptabilité enregistrant les dépenses de la dette au service ordinaire et interdisant les transferts de l'extraordinaire vers l'ordinaire.

gebruiken om de kapitalen van leningen terug te betalen, verbeterende zo het algemeen resultaat (exploitatie + investeringen) van de rekening van eigen oefening. Te weten dat dit onmogelijk is voor het gemeentelijke beheer waar de schuld uitgaven bij de gewoon dienst geboekt worden en dat geen beweging vanuit de buitengewoon naar de gewoon dienst toegelaten is.

Exercice propre - Eigen dienstjaar

Analyses spécifiques - Specifieke analyses

Equilibre dépenses (E)RIS/Subsides SPP IS - Evenwicht Uitgaven (E)LL/Subsidies POD MI

Dépenses et subsides d'aides sociales - Uitgaven en subsidies voor sociale bijstand																
			Exercice propre - Eigen dienstjaar									Exercices antérieurs - Vorige dienstjaren		
theor.ratio	ECO codes		Ecritures nettes - Netto inschrijvingen				Perçu&Dépensé - Geïnd&Uitgegeven			Soldes - Saldo's				
	REC ONT	DEP UIT	Ratio	Différentiel Verschil	REC ONT	DEP UIT	Ratio	REC ONT	DEP UIT	Restant à payer Nog te betalen	Restant à percevoir Nog te innen	Restant à payer Nog te betalen	Restant à percevoir Nog te innen	DCs/Rechten > 5 a.j.
RI 70%	46510	33310	70,00%	-0,00	46.957.089,36	67.081.556,23	57,73%	38.734.508,22	67.092.283,56	-10.727,33	8.222.581,14	-	-	-
RI 100%	46540	33340	100,00%	-	10.557.961,84	10.557.961,84	82,60%	8.720.620,89	10.557.961,84	-	1.837.340,95	-	295.427,25	-
RI 100%	46550	33350	99,98%	-900,00	5.140.884,34	5.141.784,34	76,13%	3.914.462,69	5.141.784,34	-	1.226.421,65	-	384.912,54	-
ERI 100%	46580	33480		-	-	-		-	-	-	-	-	19.898,54	-
ERI 100%	46530	33430	100,00%	-	11.547.222,33	11.547.222,33	85,86%	9.914.652,86	11.547.372,33	-150,00	1.632.569,47	-	548.586,48	-
ERI 100%	46590	33490	100,00%	-	311.925,76	311.925,76	66,00%	205.859,96	311.925,76	-	106.065,80	-	16.522,26	-
				-900,00	74.515.083,63	94.640.450,50		61.490.104,62	94.651.327,83	-10.877,33	13.024.979,01	-	1.265.347,07	-

Les équilibres sont bel et bien respectés. Les reliquats de subsides d'exercices antérieurs sont progressivement nettoyés pour un montant toujours en diminution. S'y retrouve un solde de 295.427,25€ dont le placement aux cotes irrécouvrables sera finalisé, suivant le principe de lissage convenu, en 2024 (voir clôture du compte 2019).

De evenwichten worden wel degelijk gerespecteerd. Resterende subsidies van voorafgaande boekjaren worden steeds behandeld tot een algemeen vermindering. Dit omvat een saldo van 295.427,25€ dat dient volledig geplaatst te worden in oninbaarheid bij het begrotingsjaar 2024 zoals afgesproken (zie afsluiting rekening 2019).

Exercice propre - Eigne dienstjaar			
Pourcentage des perceptions attendues Ratio vand e verwachte inningen			
RI	70%	12,26%	8.222.581,14
RI	100%	17,40%	1.837.340,95
RI	100%	23,85%	1.226.421,65
ERI	100%	14,14%	1.632.569,47
ERI	100%	34,00%	106.065,80
		17,48%	13.024.979,01

Exercice propre - Eigen dienstjaar

Récupération d'indus et remboursement de subsides - Terugvordeing van niet-verschuldigde bijstand en terugbetaling van subsidies

				Exercice propre - Eigen dienstjaar									Exercices antérieurs - Vorige dienstjaren		
		ECO codes		Ecritures nettes - Netto inschrijvingen				Perçu&Dépensé - Geïnd&Uitgegeven			Soldes - Saldo's				
theor.ratio		REC ONT	DEP UIT	Ratio	Différentiel Verschil	REC ONT	DEP UIT	Ratio	REC ONT	DEP UIT	Restant à payer Nog te betalen	Restant à percevoir Nog te innen	Restant à payer Nog te betalen	Restant à percevoir Nog te innen	DCs/Rechten > 5 a.j.
RI	70%	-33310	-46510	70,56%	13.520,80	2.393.614,32	1.689.050,82	0,00%	1.438.293,40	-	1.689.050,82	955.320,92	4.050.480,86	3.315.798,39	1.168.398,91
RI	75%	-33320	-46520		-	-	-		-	-	-	-	2.750,46	2.762,48	2.762,48
RI	80%	-33330	-46530		-	-	-		-	-	-	-	257.125,07	193.332,78	193.332,78
RI	100%	-33340	-46540	100,00%	-	102.490,27	102.490,27	0,00%	65.372,79	-	102.490,27	37.117,48	1.052.260,36	594.782,50	190.238,05
RI	100%	-33350	-46550		76.077,57	-	76.077,57		-	76.077,57	-	-	8.386,39	1.512,64	1.512,64
ERI	100%	-33430	-46530	100,00%	-	133.365,06	133.365,06		-	-	133.365,06	133.365,06	-	762.482,45	-
ERI	100%	-33490	-46590		2.080,27	-	2.080,27		-	-	2.080,27	-	-	-	-
					91.678,64	2.629.469,65	2.003.063,99		1.503.666,19	76.077,57	1.926.986,42	1.125.803,46	5.371.003,14	4.870.671,24	1.556.244,86

Exercices cumulés - Gecumuleerde dienstjaren

Les résultats cumulés produisent le résultat comptable du compte budgétaire défini comme « le résultat obtenu par le calcul de la différence entre, d'une part, les droits constatés nets et, d'autre part, les dépenses engagées moins les engagements abandonnés des crédits reportés ».
Contrairement à l'analyse de l'exercice propre, ils intègrent les droits à recettes et les engagements de dépenses reportés d'exercices antérieurs et tiennent compte des créances placées aux cotes irrécouvrables (aux motifs d'incertitude ou d'inexigibilité de la créance, de l'insolvabilité des débiteurs, de la modicité du montant ou encore de coûts de recouvrements supérieurs aux montants recouvrables) comme des crédits abandonnés (généralement en raison de l'abandon du projet ou de l'apparition d'un solde découlant d'un coût finalement inférieur au montant engagé).

De gecumuleerde resultaten leiden tot het boekhoudkundig resultaat van de begrotingsrekening dat bepaald wordt als "het resultaat verkregen door de berekening van het verschil tussen enerzijds de vastgestelde netto rechten en anderzijds de vastgelegde uitgaven waarop de geannuleerde vastleggingen van de overgedragen kredieten in mindering werden gebracht."
In tegenstelling tot de analyse van het eigen dienstjaar bevatten de gecumuleerde resultaten de rechten op ontvangsten en de vastleggingen van uitgaven overgedragen van vorige dienstjaren en houden ze rekening met de als oninvorderbaar geboekte schuldvorderingen (omwille van onzekerheid of oninvorderbaarheid van de schuldvordering, insolvabiliteit van de schuldenaars, de geringheid van het bedrag of omdat de terugvorderingskosten hoger liggen dan de terug te vorderen bedragen) zoals geannuleerde kredieten (over het algemeen wegens het opgeven van een project of het opduiken van een saldo dat voortvloeit uit een kost die uiteindelijk lager is dan het vastgelegde bedrag).

Exercices cumulés - Gecumuleerde dienstjaren

Résultat comptable du compte budgétaire et évolution - Boekhoudkundig resultaat van de begrotingsrekening en evolutie

Ressources - Bestaansmiddelen		Emplois - Gebruik	
Exploitation - Exploitatie (I)		**+ 24.230.327,33**	(A-B)
Ex. propre/Eigen dstjr	170.852.936,18	Ex. propre/Eigen dstjr	169.366.448,17
Prestations/Prestaties	5.666.140,38	Person-nel/eel	45.579.034,91
Transferts/Overdrachten	152.266.494,80	Fonct./Wkgskt.	4.868.887,35
Dot. com./Tuss. Gemeente	38.765.182,40	Redis./Herverd.	105.879.689,46
FSAS/Bijzonder fonds	5.107.685,40		
Autres/Andere	108.393.627,00		
Prod. Fin.	-	Chg. Fin. Last.	417.174,08
Prlvmts/Ovbkgen	806.743,54	Prlvmts/Ovbkgen	508.104,91
Fact. interne	12.113.557,46	Fact. Interne	12.113.557,46
Ex. ant./Vorige dstjr	30.632.464,51	Ex. ant./Vorige dstjr	7.888.625,19
(A)	**201.485.400,69**	(B)	**177.255.073,36**

Investissement - Investering (II)		**- 811.668,41**	(C-D)
Ex. propre/Eigen dstjr	2.673.479,72	Ex. propre/Eigen dstjr	3.564.435,30
Interv./Tegemoet.	-	Contrib./Bijdr.	-
Alién./Vervreemd.	808.000,00	Invest.	1.073.946,40
Financ-ement/iëring	1.057.479,72	Dette/Schuld	1.682.488,90
Prlvmts/Ovbkgen	808.000,00	Prlvmts/Ovbkgen	808.000,00
Ex. ant./Vorige dstjr	2.511.281,68	Ex. ant./Vorige dstjr	2.431.994,51
(C)	**5.184.761,40**	(D)	**5.996.429,81**

Résultat/Resultaat (I+II)		**23.418.658,92**
Solde tréso./Overgedragen theso.		-23.948.888,25
Résultat cpt bud/Boekhoud. resultaat	2023	**-530.229,33**

Exercices cumulés - Gecumuleerde dienstjaren

Rés. comptables budgétaires **Boekhoudkg budgettaire res.**	**2021**		**2022**		**2023**	
propre + antérieurs *gecumuleerde dienstjaren*	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering
Droits constatés nets Netto vastgestelde rechten	173.993.739,27	2.835.295,17	182.180.440,43	5.302.428,41	201.485.400,69	5.184.761,40
Dépenses engagées nettes Netto vastgestelde uitgaven	170.353.429,37	5.207.224,76	181.186.880,29	6.220.159,04	201.203.961,61	5.996.429,81
Solde comptable Boekhoudkundig saldo	*3.640.309,90*	*-2.371.929,59*	*993.560,14*	*-917.730,63*	*281.439,08*	*-811.668,41*
Rés. comptables budgétaires **Boekhoudkg budgettaire res.**	**1.268.380,31**		**75.829,51**		**-530.229,33**	

Le résultat comptable du compte budgétaire affiche un mali de 530.229,33€.

Het boekhoudkundig resultaat van de begrotingsrekening vertoont een mali van 530.229,33€.

Solde de trésorerie - Thesauriesaldo's

Distinctement des résultats comptables, les soldes de trésorerie présentent le différentiel entre recettes perçues et dépenses acquittées.

Naast de boekhoudkundige resultaten, tonen de thesauriesaldo's, het verschil tussen de geïnde ontvangsten en de gemaakte uitgaven.

Soldes de trésorerie Thesaurisaldo's	2021		2022		2023	
	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering	Exploitation Exploitatie	Investissement Investering
Recouvrements Inningen	143.029.794,83	1.084.829,21	149.690.653,20	2.774.689,01	167.023.140,89	4.143.739,40
Paiements Betalingen	162.869.447,99	2.959.284,94	172.773.083,27	3.641.147,19	191.175.984,42	4.366.076,97
	-19.839.653,16	-1.874.455,73	-23.082.430,07	-866.458,18	-24.152.843,53	-222.337,57
	-21.714.108,89		**-23.948.888,25**		**-24.375.181,10**	

Après une belle amélioration en 2019, le solde de trésorerie plonge à partir de 2020 s'alignant sur l'accroissement général de l'activité principalement représenté par les flux de dépenses de redistribution.

Na een duidelijke verbetering in 2019, daalt het thesauriesaldo vanaf 2020 in verband met de stijging van de algemene activiteit voornamelijk weerspiegeld door de stromen van de herverdelingsuitgaven

Fonds pour créances aléatoires - Fonds voor twijfelachtige schuldvorderingen

Fonds pour créances aléatoires	Fonds voor twijfelachtige schuldvorderingen	2023
Créances datant de plus de 5 ans	Schuldvorderingen van meer dan 5 jaar	2.454.733,45
Créances dont le remboursement est échelonné suivant un programme déterminé, à concurrence du montant qui ne sera pas remboursé durant l'exercice qui donne son millésime au budget	De schuldvorderingen waarvan de terugbetaling gespreid is over een bepaald programma, voor het bedrag dat niet zal terugbetaald zijn tijdens het boekjaar waarvan de begroting het boekjaar draagt	1.803.045,54
Les créances relatives à des sociétés, organismes déclarés en faillite	Schuldvorderingen betrekking hebbend op vennootschappen en instellingen die failliet verklaard zijn	
Droits constatés qui concernent le remboursement des avances octroyées sur prestation de la sécurité sociale datant de plus de 3 ans	Invorderingsrechten met betrekking tot de terugbetaling van voorschotten op sociale zekerheidsprestaties die meer dan 3 jaar oud zijn	
Montant équivalent à 10 % du total des créances sur exercices clos déduction faite des sommes déjà prises en considération dans les points 1 à 4 ci-avant	Een bedrag overeenkomstig met 10% van het totaal van de schuldvorderingen op afgesloten dienstjaren waarvan de reeds in aanmerking genomen bedragen onder de punten 1 tot 4 afgetrokken zijn	2.594.381,37
Total	**Totaal**	**6.852.160,36**

Le fonds recalculé s'élève à 6.852.160,36€, ce qui représente une diminution de 637.370,85€.

Het fonds wordt op 6.852.160,36€ berekend wat een vermindering betekent van 637.370,85€.

Exercices cumulés - Gecumuleerde dienstjaren

Résultat final - Eindresultaat

Ressources - Bestaansmiddelen		Emplois - Gebruik	
Exploitation - Exploitatie (I)		**+ 24.230.327,33**	(A-B)
Ex. propre/Eigen dstjr	170.852.936,18	Ex. propre/Eigen dstjr	169.366.448,17
Prestations/Prestaties	5.666.140,38	Person-nel/eel	45.579.034,91
Transferts/Overdrachten	152.266.494,80	Fonct./Wkgskt.	4.868.887,35
Dot. com./Tuss. Gemeente	38.765.182,40	Redis./Herverd.	105.879.689,46
FSAS/Bijzonder fonds	5.107.685,40		
Autres/Andere	108.393.627,00		
Prod. Fin.	-	Chg. Fin. Last.	417.174,08
Prlvmts/Ovbkgen	806.743,54	Prlvmts/Ovbkgen	508.104,91
Fact. interne	12.113.557,46	Fact. Interne	12.113.557,46
Ex. ant./Vorige dstjr	30.632.464,51	Ex. ant./Vorige dstjr	7.888.625,19
(A)	**201.485.400,69**	(B)	**177.255.073,36**

Investissement - Investering (II)		**- 811.668,41**	(C-D)
Ex. propre/Eigen dstjr	2.673.479,72	Ex. propre/Eigen dstjr	3.564.435,30
Interv./Tegemoet.	-	Contrib./Bijdr.	-
Alién./Vervreemd.	808.000,00	Invest.	1.073.946,40
Financ-ement/iëring	1.057.479,72	Dette/Schuld	1.682.488,90
Prlvmts/Ovbkgen	808.000,00	Prlvmts/Ovbkgen	808.000,00
Ex. ant./Vorige dstjr	2.511.281,68	Ex. ant./Vorige dstjr	2.431.994,51
(C)	**5.184.761,40**	(D)	**5.996.429,81**

Résultat/Resultaat (I+II)		**23.418.658,92**
Solde tréso./Overgedragen theso.		-23.948.888,25
Résultat cpt bud/Boekhoud. resultaat	2023	**-530.229,33**
Fonds créances aléatoires/Fonds twijfelachtige schuldvorderingen		-637.370,85
Résultat final/Eindresultaat	2023	**107.141,52**

Exercices cumulés - Gecumuleerde dienstjaren

	2021	2022	2023
Résultat de l'exercice propre Resultaat van het eigen dienstjaar	1.462.938,02	-610.882,77	595.532,43
Résultat comptable budgétaire Boekhoudkundig budgettair resultaat	1.268.380,31	75.829,51	-530.229,33
Variation du fonds pour créances aléatoires Schommeling van het fonds voor twijfelachtige schuldvorderingen	238.437,71	508.104,91	-637.370,85
Résultat final Eindresultaat	**1.029.942,60**	**-432.275,40**	**107.141,52**
Solde de trésorerie Thésauriesaldo	-21.714.108,89	-23.948.888,25	-24.375.181,10

Le résultat final du compte budgétaire de l'exercice 2023 dégage un boni de 107.141,52€ diminuant à due concurrence la dotation communale de l'exercice 2024.

Het eindresultaat van de begrotingsrekening van het dienstjaar 2023 vertoont een boni van 107.141,52€ dat het bedrag van de gemeentelijke dotatie voor het dienstjaar 2024 tot beloop van het passende bedrag zal verminderen.

Analyses complémentaires - Aanvullende analyses

Récupération- Invordering

Ont été représentés ci-avant différents éléments comptables développés sur base de crédits budgétaires et d'écritures comptables (droits constatés et engagements de dépense). Reste à s'enquérir de la réalisation de ces écritures comptables et plus particulièrement des principaux postes de recettes d'exploitation, à savoir les recettes de prestation et de transfert.
Les tableaux présentés ci-après intègrent tant le recouvrement que le placement aux cotes irrécouvrables.

Hierboven werden verschillende boekhoudkundige elementen voorgesteld op basis van de begrotingskredieten en de boekingen (vastgestelde rechten en vastgelegde uitgaven). Er dient dan ook een studie gemaakt te worden van de uitvoering van deze boekingen en meer bepaald van de belangrijkste posten op het vlak van de exploitatie-inkomsten, namelijk de prestatie- en overdrachtsinkomsten.
De hierna voorgestelde tabellen omvatten zowel de terugvorderingen als de als oninvorderbaar geboekte bedragen.

Taux de récupération des créances de l'exercice vs créances antérieures - Terugvorderingspercentage van de schuldvorderingen van het eigen dienstjaar vs. vorige dienstjaren

Taux de récupération Invordering ratio	2021		2022		2023	
Exercice propre / antérieurs **Eigen / vorige dienstjaren**	E. Propre Eigen D.	E. antérieurs Vorige D.	E. Propre Eigen D.	E. antérieurs Vorige D.	E. Propre Eigen D.	E. antérieurs Vorige D.
Recettes de prestations Prestatie ontvangsten	76,47%	46,93%	78,30%	35,33%	75,51%	40,49%
Recettes de transferts Overdrachten ontvangsten	86,22%	55,83%	84,89%	65,03%	85,69%	64,86%

Créances de l'exercice dans l'exercice - Schuldvorderingen van eigen dienstjaar gedurende eigen dienstjaar.

Recettes de prestations	2021			2022			2023		
	DCs	Perceptions	Taux récup	DCs	Perceptions	Taux récup	DCs	Perceptions	Taux récup
Recettes et dépenses générales	233.214,82	108.227,99	46,41%	124.586,88	121.536,46	97,55%	356.847,74	356.430,16	99,88%
Administration générale	266.556,04	251.197,07	94,24%	354.485,63	242.187,98	68,32%	364.467,37	313.355,43	85,98%
Services généraux	93.770,71	77.193,07	82,32%	60.909,87	57.114,48	93,77%	52.935,05	43.320,88	81,84%
Service technique des bâtiments	9.088,31	6.759,90	74,38%	4.102,72	2.600,26	63,38%	14.802,50	12.584,06	85,01%
Aide sociale	153.958,33	122.248,98	79,40%	77.162,94	70.081,89	90,82%	114.928,54	40.179,45	34,96%
Maisons de repos(maisons de repos et de soins)	2.844.591,10	2.213.647,39	77,82%	2.953.481,58	2.320.406,19	78,57%	3.253.859,69	2.477.792,00	76,15%
Maisons d'accueil	363.597,75	256.110,99	70,44%	428.158,04	304.550,82	71,13%	362.969,70	258.601,14	71,25%
Aides familiales et seniors	61.832,49	50.407,89	81,52%	65.582,25	54.030,87	82,39%	72.305,81	50.976,69	70,50%
Repas à domicile	110.523,00	91.380,00	82,68%	102.652,35	87.152,25	84,90%	24.505,00	22.784,00	92,98%
Service de nettoyage	61.764,51	52.510,87	85,02%	65.086,90	57.298,29	88,03%	59.813,51	48.483,02	81,06%
Habitations sociales	93.874,42	80.739,75	86,01%	93.651,19	81.000,19	86,49%	93.335,49	67.952,97	72,81%
Centre de jour "Parc Marie-José"	21.183,67	19.990,61	94,37%	58.172,56	58.172,56	100,00%	64.633,44	61.768,29	95,57%
Centre de jour "Lemaire"	-	-		3.524,53	3.524,53	100,00%	919,49	919,49	100,00%
Service de médiation des dettes	755,60	755,60	100,00%	1.988,06	1.988,06	100,00%	7.136,41	500,36	7,01%
Logements Kangourou	20.181,45	15.517,50	76,89%	23.520,88	19.050,59	80,99%	22.202,62	20.750,59	93,46%
Piis	1.746,13	1.733,00	99,25%	5.482,55	5.482,55	100,00%	147.329,10	88.992,29	60,40%
Service de réinsertion socio-professionnelle (art, 60)	322.185,25	214.027,36	66,43%	322.304,49	222.390,10	69,00%	582.490,62	351.251,14	60,30%
Cellule emploi	1.325,35	1.283,40	96,83%	8.599,75	4.626,21	53,79%	5.743,97	459,06	7,99%
Epicerie Sociale	28.737,40	21.729,85	75,62%	49.947,82	48.068,24	96,24%	18.456,34	17.984,93	97,45%
	4.688.886,33	**3.585.461,22**	**76,47%**	**4.803.400,99**	**3.761.262,52**	**78,30%**	**5.619.682,39**	**4.235.085,95**	**75,36%**

Analyses complémentaires - Aanvullende analyses

Recettes de transfert	2021			2022			2023		
	DCs	Perceptions	Taux récup	DCs	Perceptions	Taux récup	DCs	Perceptions	Taux récup
Recettes et dépenses générales	36.212.043,04	33.165.523,80	91,59%	41.948.441,06	37.616.871,48	89,67%	47.644.793,47	43.287.401,06	90,85%
Fonds	4.873.372,52	4.873.372,52	100,00%	-	-		-	-	
Fonds spécial de l'aide sociale	-	-		4.500.478,64	4.500.478,64	100,00%	5.107.685,40	5.107.685,40	100,00%
Services généraux	445.305,90	429.085,79	96,36%	484.450,49	464.787,81	95,94%	635.322,84	610.981,87	96,17%
Avances	24.448,30	16.769,00	68,59%	-	-		-	-	
Avances sur rémunérations, salaires et assimilés	-	-		22.869,80	8.015,50	35,05%	19.516,00	6.789,60	34,79%
Aide sociale	67.150.914,13	56.056.792,85	83,48%	75.437.651,71	60.916.023,84	80,75%	84.541.103,99	69.285.442,43	81,95%
Maisons de repos(maisons de repos et de soins)	4.104.642,73	3.658.038,80	89,12%	4.367.499,69	3.906.000,60	89,43%	5.078.790,95	4.007.956,61	78,92%
Maisons d'accueil	1.088.115,35	1.088.115,35	100,00%	1.027.004,71	979.704,71	95,39%	1.143.275,00	1.143.275,00	100,00%
Aides familiales et seniors	567.778,29	522.353,75	92,00%	435.118,48	434.482,94	99,85%	553.893,74	553.893,74	100,00%
COVID-19	5.449.904,00	3.567.704,00	65,46%	564.275,00	562.775,00	99,73%	-	-	
Logements pour personnes âgées	-	-		222.269,41	198.485,18	89,30%	303.742,33	245.900,99	80,96%
Service de médiation des dettes	994.475,53	902.557,27	90,76%	1.132.249,57	1.107.959,57	97,85%	2.747.425,32	2.747.240,84	99,99%
Logements Kangourou	30.075,05	24.658,22	81,99%	30.000,00	30.000,00	100,00%	37.500,00	37.500,00	100,00%
Fonds d'énergie - mission du service public	177.347,00	88.673,50	50,00%	174.850,00	87.425,00	50,00%	173.160,00	-	0,00%
Promotion de la participation sociale et de l'épaouissem	93.814,78	93.814,78	100,00%	146.792,82	89.448,28	60,94%	155.219,94	56.106,00	36,15%
Pauvreté infantile	214.699,78	177.625,58	82,73%	184.386,24	184.386,24	100,00%	136.570,37	136.570,37	100,00%
Fonds social de l'eau (Hydrobru)	251.824,83	251.824,83	100,00%	264.030,05	264.030,05	100,00%	254.844,08	254.844,08	100,00%
Piis	1.172.837,54	1.009.449,27	86,07%	1.182.232,83	981.538,05	83,02%	1.661.728,21	1.299.425,15	78,20%
Service de réinsertion socio-professionnelle (art, 60)	568.721,26	491.256,21	86,38%	1.128.539,30	990.576,88	87,78%	1.089.421,43	713.407,25	65,48%
Cellule alphabetisation	16.438,92	-	0,00%	147.159,37	-	0,00%	105.632,40	103.668,70	98,14%
Service de réinsertion socio-professionnelle (conv. actiris)	347.075,98	338.244,36	97,46%	638.164,33	466.680,83	73,13%	715.151,92	715.151,92	100,00%
	123.783.834,93	**106.755.859,88**	**86,24%**	**134.038.463,50**	**113.789.670,60**	**84,89%**	**152.104.777,39**	**130.313.241,01**	**85,67%**