

Jaarreke ningen

DIENSTJAAR 2021

Advies van de technische groep

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

Inhoudstafel

Voorwerp en kader	1
Juridische referentie	1
Samenstelling	2
Uitgenodigd expert	2
Begrotingsrekening	3
De wettelijkheid van de begrotingsrekening	3
Speciale opmerkingen in verband met de voorgeschreven overeenstemming tussen de ontvangsten en de uitgaven van de uitkeringen	3
Het ten laste name van de sociale tekorten van andere sub-functies door de sub-functie "8320 – Sociale hulp"	6
Interne facturering	6
Financiering van de investeringen	7
Naleving van de uitgavenkredieten	8
Aanpassing van het fonds voor twijfelachtige schuldvorderingen	9
Twijfelachtige schuldvorderingen	9
Boeking bij het exploitatie reservfonds	9
Balans en resultatenrekening	11
De wettelijkheid en de regelmatigheid van de balansen en de resultatenrekeningen	11
Bijzondere opmerkingen betreffende de algemene boekhouding	11
Globale balans en balans per sub-functies	11
Hoofdstuk VI - Voorraden	11
Afgestane kredieten geboekt op de investeringsdienst	11
Globaal resultatenrekening en resultatenrekeningen per sub-functies	12
Vergelijkende tabel tussen de begrotingsboekhouding en de globale	12
Handtekeningen	13

Voorwerp en kader

Juridische referentie

Besluit van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie houdende algemeen reglement op de comptabiliteit van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 26 oktober 1995 (hieronder 'Boekhoudkundig regeling' benoemd).

Art.11 :

« Het voorontwerp van begroting wordt voor advies voorgelegd aan een technische groep die verplichtend bestaat uit de voorzitter, de secretaris en de ontvanger van het centrum.

Het advies van de technische groep slaat uitsluitend op de naleving van de wettelijkheid en op de te verwachten financiële weerslag.

Om haar opdracht te vervullen kan de technische groep andere personen op haar vergaderingen uitnodigen omwille van hun deskundigheid om er gehoord te worden in de hoedanigheid van expert inzake begrotings- en financiële aangelegenheden. Deze personen zullen niet deelnemen aan de beraadslaging van de technische groep wanneer deze haar advies zal uitbrengen. »

Art.75 :

« De technische groep bedoeld in artikel 11 van dit reglement heeft eveneens als opdracht een technisch advies te geven betreffende de wettelijkheid en de regelmatigheid van de door de ontvanger opgemaakte rekeningen en balansen. Het advies slaat daarenboven op de evolutie van de financiële toestand van het centrum en bevat aanbevelingen met het oog op diens verbetering.

Om zijn opdracht te vervullen kan de technische groep andere personen op haar vergaderingen uitnodigen omwille van hun deskundigheid om er gehoord te worden in de hoedanigheid van expert inzake begrotings- en financiële aangelegenheden. Deze personen zullen niet deelnemen aan de beraadslaging van de technische groep wanneer deze haar advies zal uitbrengen. »

Samenstelling

- Mevrouw BASTIN Gérardine VOORZITTER
- Mijnheer ROZEN Didier TIJDELIJK SECRETARIS GENERAAL
- Mijnheer LAMBREMONT Nils FINANCIËEL DIRECTEUR

Uitgenodigd expert

- Mijnheer BEX Thierry ADVISEUR

Volgende opmerkingen werden geformuleerd in zitting van 6 juli 2022 :

Begrotingsrekening

De wettelijkheid van de begrotingsrekening

De leden van de technische groep verklaren, dat bij hun weten, alle wettelijke bepalingen in verband met het opmaken van de begrotingsrekening nageleefd werden.

Alle vereiste boeken en documenten werden opgemaakt en bijgehouden overeenkomstig de voorschriften van het Algemeen reglement op de boekhouding van de O.C.M.W.'s van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Speciale opmerkingen in verband met de voorgeschreven overeenstemming tussen de ontvangsten en de uitgaven van de uitkeringen

Voorschotten op sociale prestaties

Alle aangewende uitgaven 2021 geboekt op de artikels van de sub-functie 8290 "Voorschotten op sociale prestaties" hebben geleid tot het opstellen van overeenkomstig vastgestelde rechten.

Sociale hulp

De leden van de technische groep stellen vast dat het evenwicht en de voorschreven evenredigheden bereikt werden.

Uitgaven en subsidies voor sociale bijstand												
		Eigen dienstjaar										
theor.ratio	ECO codes		Netto inschrijvingen				geïnd en uitgegeven			Saldos		
	ONT	UIT	Ratio	Verschil	ONT	UIT	Ratio	ONT	UIT	nog te betalen	nog te innen	
LL	70%	46510	33310	70,00%	-0,00	36.070.714,39	51.529.591,99	64,17%	33.072.946,28	51.536.835,65	-7.243,66	2.997.768,11
LL	100%	46540	33340	100,00%	-	11.354.574,17	11.354.574,17	79,64%	9.043.032,03	11.354.574,17	-	2.311.542,14
LL	100%	46550	33350	100,00%	-	3.437.211,62	3.437.211,62	76,19%	2.618.748,79	3.437.211,62	-	818.462,83
ELL	100%	46580	33480	100,00%	-	4.880,88	4.880,88	0,00%	-	4.880,88	-	4.880,88
ELL	100%	46530	33430	100,00%	-	6.824.888,19	6.824.888,19	70,67%	4.822.924,99	6.824.888,19	-	2.001.963,20
ELL	100%	46590	33490	100,00%	-	227.608,99	227.608,99	0,00%	-	227.608,99	-	227.608,99
					-0,00	57.919.878,24	73.378.755,84		49.557.652,09	73.385.999,50	-7.243,66	8.362.226,15

Terugvordeing van oninbare en terugbetaling van subsidies												
		Eigen dienstjaar										
theor.ratio	ECO codes		Netto inschrijvingen				geïnd en uitgegeven			Saldos		
	ONT	UIT	Ratio	Verschil	ONT	UIT	Ratio	ONT	UIT	nog te betalen	nog te innen	
LL	70%	-33310	-46510	70,00%	0,01	1.501.284,60	1.050.899,23	0,00%	729.575,95	-	1.050.899,23	771.708,65
LL	75%	-33320	-46520		-	-	-		-	-	-	-
LL	80%	-33330	-46530		-	-	-		-	-	-	-
LL	100%	-33340	-46540	100,00%	-	153.716,13	153.716,13	0,00%	43.333,66	-	153.716,13	110.382,47
LL	100%	-33350	-46550		-	-	-		-	-	-	-
ELL	100%	-33480	-46580		-	-	-		-	-	-	-
ELL	100%	-33430	-46530	100,00%	-	108.856,14	108.856,14		-	-	108.856,14	108.856,14
ELL	100%	-33490	-46590		-	-	-		-	-	-	-
					0,01	1.763.856,87	1.313.471,50		772.909,61	-	1.313.471,50	990.947,26

Als het begrotingsprincipe van evenredigheid tussen de begrotingsartikelen algemeen is, mag hij niet beschouwd worden als "absoluut" als het over de begrotingsrekening gaat.

Hieronder drie voorbeelden :

Terugbetalingen ten voordele van de POD Maatschappelijke Integratie ten gevolge van hun controle op afgesloten boekhoudkundige dienstjaren

De boekhoudkundige feiten worden geboekt op het moment van het gebeuren, de te terug te betalen bedragen worden dus geboekt op de economische aarden « - 465nn/nn » zonder overeenstemmende boeking in de ontvangsten.

Regularisatie van een dossier begunstigde van een hulp "gelijkgestelden leefloon" ten gevolge van een inschrijving in het bevolkingsregister

Een inschrijving in het bevolkingsregister geeft recht op het leefloon. Wanneer zulke inschrijving vastgesteld wordt in de loop van het dienstjaar, voor een dossier begunstigde, voert het Centrum een herziening van ambtswege uit, vanaf het in voege treden van de inschrijving, zelf als die plaats gevonden heeft in een afgesloten dienstjaar wat een intrekking veroorzaakt (en een terugbetaling van de sociale hulp "gelijkgestelden leefloon 100 %") en een toekenning van het leefloon (70 %). Het verschil van toelage (100 % versus 70 %) komt het verschil tussen de ontvangsten en de uitgaven vergroten.

Regularisatie van dossiers bij de POD Maatschappelijke Integratie

In vorige boekhoudkundige dienstjaren, werden sommige schulden ten laste van de POD Maatschappelijke Integratie als oninvorderbaar beschouwd wegens "weigeringscodes". Dit is het geval bvb bij "vermoeden van onwettigheid". De autoriteiten van het Centrum kozen om die invorderingsrechten niet langer mee te slepen, zonder nochtans de invordering ervan stop te zetten, dankzij de voorlegging van de ontbrekende documenten en op die manier de geweigerde fiches te ontgrendelen.

De overschot van de invorderingsrechten ten opzichte van de toepassing van het percentage ten opzichte van de vastgelegde uitgaven.

Het ten laste name van de sociale tekorten van andere sub-functies door de sub-functie "8320 – Sociale hulp"

De sociale tekorten van de sub-functies vermeld in onderstaande tabel, ten laste genomen door de sub-functie 8320 - sociale Hulp, werden tegen geboekt door de overeenstemmende ontvangsten op de hieronder vermelde sub-functies.

OF	Funcie	Uitgaven functie 8320 Sociale bijstand	Ontvangsten
8341	Rust-en verzorgingstehuis	180.601,27	180.601,27
8360	Onthaalt huis	35.235,83	35.235,83
8448	Poetsdienst	22.773,67	22.773,67

Interne facturering

De ontvangsten en uitgaven van de interne facturering zijn in evenwicht.

Interne facturering	
ontvangen	uitgaven
11.358.311,64	11.358.311,64

Financiering van de investeringen

Ontvangsten		Uitgaven	
Financiering	1.801.513,95	Investeringen	1.958.769,08
Tussenkomen	161,84	Deelname aan particuliere bedrijven	-
Verveemdingen	-		-
Overboekingen	136.565,01	Overboekingen	-
Totaal	1.938.240,80		1.958.769,08
ten laste	20.528,28		

We merken op dat de overboekingsontvangsten voortkomen uit covid-subsidies geboekt bij het reservefonds.

Toepassing van artikel 28 van het algemeen reglement op de comptabiliteit

“ **Art.28.** Bij beslissing van de raad voor maatschappelijk welzijn worden de ongebruikte saldi van de leningen bestemd hetzij :

1°) voor de vervroegde terugbetaling van een lening;

2°) om de investeringsdienst of om het investeringsreservfonds te spijzen.”

Artikel	Ontwerp van het opdracht	Ongebruikt saldi hergenomen bij investeringsdienst 2021
1040/74200/53	overtollige schrobzuigmachine	232,15
1040/74200/55	gevolg IT heroriëntatie	6.263,19
1370/74200/53	saldo uitrusting technische dienst	165,68
8341/72300/53	saldo fietstallingen en heroriëntatie stortplaats ARCADI	44.323,12
8341/74200/53	overtollige schrobzuigmachine	229,71
8341/74200/57	stopzetting aankoop 3 frigo's	1.707,00
8341/74300/51	afrondingsverschil	0,01
		52.920,86

De vastleggingen zonder gevolg gebleven van de investeringsdienst van het oefening 2020 (zie hiervoor) leden tot verminderingen van de leningenontvangsten voor hetzelfde bedrag. Deze delen van leningen werden hernomen tot financiering van de investeringsdienst 2021.

Naleving van de uitgavenkredieten

Buiten de technische overschrijdingen (overboekingen, interne facturatie), moeten we vaststellen dat, hoewel rekening 2021 een noemenswaardige bonus bepaalt, een begrotingsopmaak met steeds minder marges altijd meer kredietoverschrijdingen met zich meebrengt voor zogenaamde 'verplichte' uitgaven, zijnde personeelsuitgaven (bv. vakbondspremies) en herverdelingsuitgaven. De herverdelingsoverschrijdingen weerspiegelen de hervatting van de activiteiten van de versterkte dienst Geschillen nadat deze werd gemobiliseerd om het sociaal departement zoveel mogelijk te ondersteunen tijdens de covid-crisis. Deze inhaalslag heeft geleid tot de overschrijding van ontvangsten in terugvordering van onrechtmatige hulpen en uitgaven van subsidies die moeten worden terugbetaald aan de POD-MI.

LIBELLE_ARTICLE	LIBELLE_GRP_EC	ARTICLE	SOLDES
REMUNERATION DU PERSONNEL SPECIFIQUE	Personnel	1370/11100/15	- 3.210,02
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DU PERSONNEL SPECIFIQ	Personnel	1370/11300/15	- 1.900,54
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DES CONTRACTUELS SUBS	Personnel	1370/11300/18	- 509,06
INTERVENTIONS PECUNIAIRES EN FAVEUR DU PERSONNEL SPECIFIQUE	Personnel	1370/11500/15	- 291,50
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DU PERSONNEL ADMINIST	Personnel	8320/11300/05	- 2.500,40
Cotisations patronales à l'ONSSAPL en faveur du personnel ad	Personnel	832080/11300/05	- 110,76
Cotisations patronales à l'ONSSAPL en faveur des travailleur	Personnel	832080/11300/13	- 2.592,33
Cotisations patronales à l'ONSSAPL en faveur des contractuel	Personnel	832080/11300/18	- 248,01
Interventions en faveur des travailleurs sociaux	Personnel	832080/11500/13	- 600,20
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DU PERSONNEL AUXILIAI	Personnel	8341/11300/02	- 321,03
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DES TRAVAILLEURS SOCI	Personnel	8341/11300/13	- 349,21
REMUNERATION DU PERSONNEL SPECIFIQUE	Personnel	83424/11100/15	- 3.098,85
REMUNERATION DES CONTRACTUELS SUBSIDIES (NON VENTILE)	Personnel	83424/11100/18	- 325,22
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DU PERSONNEL SPECIFIQ	Personnel	83424/11300/15	- 709,49
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DES CONTRACTUELS SUBS	Personnel	83424/11300/18	- 31,34
COTISATIONS AU SERVICE SOCIAL COLLECTIF EN FAVEUR DU PERSONNEL SPECIFIQUE	Personnel	83424/11800/15	- 10,54
COTISATIONS AU SERVICE SOCIAL COLLECTIF EN FAVEUR DES CONTRACTUELS SUBSIDIES (NON VENTILE)	Personnel	83424/11800/18	- 1,98
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DU PERS. INFIRMIER,SOIGNA	Personnel	8360/11300/09	- 64,95
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DES TRAVAILLEURS SOCI	Personnel	8360/11300/13	- 87,93
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DU PERSONNEL ART.60,	Personnel	844921/11300/17	- 234,87
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DES TRAVAILLEURS SOCI	Personnel	844925/11300/13	- 691,59
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DES CONTRACTUELS SUBS	Personnel	844925/11300/18	- 109,25
REMUNERATION DU PERSONNEL ADMINISTRATIF	Personnel	844928/11100/05	- 395,78
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DU PERSONNEL ADMINIST	Personnel	844928/11300/05	- 94,62
Rémunération du personnel administratif	Personnel	844941/11100/05	- 1.266,22
Cotisations patronales à l'ONSSAPL en faveur du personnel ad	Personnel	844941/11300/05	- 669,43
COTISATIONS PATRONALES A L'ONSSAPL (Y COMPRIS LES PRIMES SYNDICALES) EN FAVEUR DU PERSONNEL ADMINIST	Personnel	84496/11300/05	- 412,70
	Total Personnel		- 20.837,82
REMBOURSEMENT DE LA SUBVENTION DU POUVOIR CENTRAL - REVENU D'INTEGRATION (50 A 65% DES RECETTES)	Redistribution	8320/-46510/05	- 350.899,23
Remboursement d'autres contributions spécifiques du pouvoir	Redistribution	832041/-46500/13	- 464,18
Remboursement de la subvention majorée de 10% du pouvoir cen	Redistribution	832080/-46530/05	- 2.203,36
Remboursement au pouvoir central	Redistribution	8360/-46500/11	- 9.868,18
	Total Redistribution		- 363.434,95
	Total général		- 384.272,77

Aanpassing van het fonds voor twijfelachtige schuldvorderingen

Twijfelachtige schuldvorderingen

Fonds voor twijfelachtige schuldvorderingen	2021
Schuldvorderingen van meer dan 5 jaar	2.543.427,58
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	1.773.274,48
Schuldvorderingen betrekking hebbend op vennootschappen en instellingen die failliet verklaard zijn	-
Invorderingsrechten met betrekking tot de terugbetaling van voorschotten op sociale zekerheidsprestaties die meer dan 3 jaar oud zijn	-
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	2.664.724,24
Totaal	6.981.426,30

Het bedrag van het fonds, herberekend bij deze afsluiting, bedraagt nu 6.981.426,30€, hetzij een verhoging van 238.437,71€.

Boeking bij het exploitatie reservefonds

Door toepassing van de inrichtingen van de Gemeenschappelijke gemeenschapcommissie en POD-MI werden de buitengewone covid19 subsidies vanaf 2020 toegekend (en tot 31.03.2022 beschikbaar) bij het exploitatie reservefonds

geboekt. Deze werden gedurende oefening 2021 deeltelijk gebruikt voor de in
aanmerking komende uitgaven.

LIBELLE_ARTICLE	FCT	ECO	NO	2020	2021
Prélèvement en faveur du fonds de réserve d'exploitation	0600	95400	01	8.558.673,09	2.266.540,92
Prélèvement en faveur du fonds de réserve d'investissement p	0600	95500	01	-	136.565,01
Prélèvement sur le fonds de réserve d'exploitation	0600	99400	01	2.088.184,25	5.725.564,61
Prélèv fonds réserve d'investiss. provenant serv.exploit.	0600	99500	51	-	136.565,01
				Solde :	3.011.465,15

Balans en resultatenrekening

De wettelijkheid en de regelmatigheid van de balansen en de resultatenrekeningen

De leden van de technische groep bevestigen dat naar hun weten alle wettige en reglementaire beschikkingen met betrekking tot het opmaken van de balansen en de resultatenrekeningen in acht genomen werden. Zij brengen een voordelig advies uit over de regelmatigheid van de documenten.

Bijzondere opmerkingen betreffende de algemene boekhouding

Globale balans en balans per sub-functies

De technische groep stelt vast het afprinten van de balans per sub-functies door de huidige versie van het softwarebestand onmogelijk is. De leverancier werd hiervan op de hoogte gebracht en de ter beschikking gestelde informaticaoplossing maakt het onderwerp uit aan bezwaren.

Hoofdstuk VI - Voorraden

Het algemeen reglement op de boekhouding van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest schrijft in zijn artikel 23, de mogelijkheid voor, om een voorraadbeheer te houden volgens de regels vastgesteld door het Verenigd College.

Omwille van de beperkte boekhoudkundige waarde, heeft het gezag van het centrum gekozen, zoals de meeste OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor een voorraadbeheer buiten de boekhouding. Voor deze reden vertoont het hoofdstuk VI van de balans een boekhoudkundige waarde nul.

Afgestane kredieten geboekt op de investeringsdienst

Het stramen van boekingen eigen aan de oninvorderbare en het overdragen van kredieten aan de investeringsdienst is problematisch aangezien het oplegt om respectievelijk een last of product in te schrijven daar waar het gaat om een balansverrichting.

De boekingen worden dus verbeterd bij elk afsluiten ervan en de inhoud ervan wordt voorgelegd aan de technische groep.

Het totaalbedrag van de afgestane kredieten op afgesloten dienstjaar bedraagt 57.297,11€.

Het stramien betreffende de afgestane kredieten, werd verbeterd in de algemene boekhouding op volgende wijze:

- Opgelegd stramien:
 - Van 4400000 (leveranciers) naar 719000 (afgestane kredieten op afgesloten dienstjaren)
- Verbetering van de boeking
 - Van 7190000 (afgestane kredieten op afgesloten dienstjaren) naar 2nn0n00 (rekeningen 2240200-2220300-23005000)

Globaal resultatenrekening en resultatenrekeningen per sub-functies

Zij presenteert een positief resultaat van 739.163,53€.

Vergelijkende tabel tussen de begrotingsboekhouding en de globale

Er wordt bevestigd dat de vergelijkende tabel een perfecte overeenkomst tussen de begrotings- en de algemene boekhouding aan toont, de bewerkingen verbonden aan het oninvorderbaar verklaren van vorderingen overgedragen van vorige dienstjaren buiten beschouwing gelaten.

Handtekeningen

De Tijdelijke Generaal Secretaris



Didier ROZEN

De Financieel directeur



Nils LAMBREMONT

De Voorzitter



Gérardine BASTIN