

OCMW Gent

Beleidsvaluatie 2016

Boek 2

Analyse en toelichting van de jaarrekening 2016

Secretaris: Luc Kupers
Financieel Beheerder: Geert Vergaerde
Voorzitter: Rudy Coddens

Nis code: 44021

Uitgave: 2017



Inhoud

DIENSTVERLENING	7
1 Sociale dienst	7
1.1 Sociale dienstverlening.....	8
1.1.1 Technische toelichting	11
1.1.2 Inhoudelijke toelichting	13
1.1.2.1 Algemeen.....	13
1.1.2.2 Specifiek	16
1.1.2.2.1 Leefloon	16
1.1.2.2.2 Art 60 + SEI	18
1.1.2.2.3 Financiële hulp	19
1.1.2.2.4 Wet 65	19
1.1.2.2.5 Ten laste name senioren	21
1.1.3 Aantal cliënten	22
1.1.4 Betaalwijzen.....	23
1.2 Opbrengsten dienstverlening.....	24
1.2.1 Jeugd, LWP (leerwerkplekken), schuldbemiddeling.....	24
1.2.2 Recuperatie andere kosten dienstverlening	25
2 Ouderenzorg	27
2.1 WoonZorgCentra	28
2.1.1 Opbrengsten dienstverlening WZC	28
2.1.2 Kosten dienstverlening WZC	29
2.1.3 Resultaat WZC	31
2.1.3.1 Het budgettaire resultaat	31
2.1.3.2 Het genuanceerde resultaat	32
2.1.3.3 Ligdagprijs	33
2.2 Activiteiten OZ	35
2.2.1 Opbrengsten activiteiten voor cliënten van de dienstencentra en WZC	35
2.2.2 Kosten activiteiten voor cliënten van de dienstencentra en WZC	36
2.2.3 Resultaat OZ andere dan WZC	37
3 Diverse overige dienstverlening	39
3.1 Verhuur	39
FINANCIEEL	41
4 Budgettaire boekhouding	41

4.1	Exploitatie	41
4.1.1	Exploitatie-uitgaven	41
4.1.1.1	Personeelsuitgaven (62).....	44
4.1.1.1.1	Organisatorische indeling	45
4.1.1.1.2	Functionele indeling.....	47
4.1.1.1.3	Strategische indeling	48
4.1.1.2	Steunverlening, toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten (64).....	49
4.1.1.2.1	Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	49
4.1.1.2.2	Schadevergoedingen.....	50
4.1.1.2.3	Specifieke kosten sociale dienst en toegestane werkingssubsidies	50
4.1.1.3	Aankopen goederen en diensten (60+61)	51
4.1.1.3.1	Energie	52
4.1.1.3.2	sogent	53
4.1.1.3.3	Digipolis	54
4.1.1.3.4	Andere uitgaven aankopen goederen en diensten.....	55
4.1.2	Exploitatie-inkomsten.....	60
4.1.2.1	Inkomsten uit dienstverlening, verhuring en recuperatie van specifieke kosten	63
4.1.2.1.1	Dienstverlening	63
4.1.2.2	Subsidies	64
4.1.2.2.1	Andere diverse operationele opbrengsten	69
4.2	Investerings	70
4.2.1	Grote lijnen	70
4.2.2	Meer in detail	70
4.2.2.1	Investeringsuitgaven.....	70
4.2.2.1.1	Vanuit een organisatorisch perspectief	71
4.2.2.2	Investeringsontvangsten.....	75
4.3	Financiering van de exploitatie- en investeringsuitgaven.....	76
4.4	Financieel evenwicht	77
4.4.1	Resultaat op kasbasis.....	77
4.4.1.1	Gecumuleerd budgettair resultaat	77
4.4.1.1.1	Exploitatie	77
4.4.1.1.2	Investeringsbudget	78
4.4.1.1.3	Budget andere	78
4.4.1.2	bestemde gelden	78
4.4.2	Autofinancieringsmarge	79
5	Algemene boekhouding – Financiële gezondheid	81
5.1	De balans.....	81
5.1.1	Samenstelling activa en passiva	81
5.1.2	Balansratio's	82
5.1.2.1	Liquideitsratio.....	82
5.1.2.2	Klantenkrediet.....	84
5.1.2.3	Leverancierskrediet	85
5.1.2.4	Solvabiliteitsratio.....	86
5.2	Staat van opbrengsten en kosten.....	87
5.2.1	Rentabiliteit – kostendekkingsgraad.....	87

5.3	Resultaat per afdeling.....	89
5.3.1	Interne facturatie.....	90
5.4	Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen	91
6	Waar staat OCMW Gent tegenover andere OCMW's	93
6.1	Vooraf	93
6.2	De gemeentelijke bijdrage	93
6.3	Exploitatie	94
6.3.1	Algemeen.....	94
6.3.2	Financiële hulpverlening	94
6.4	Investerings	95
6.5	Financieel evenwicht	95
6.5.1	Resultaat op kasbasis.....	95
6.5.2	Autofinancieringsmarge.....	95



Dienstverlening

In dit deel behandelen we de kosten die het OCMW gemaakt heeft in het kader van zijn dienstverlening. Daartegenover plaatsen we de gegenereerde opbrengsten.

1 Sociale dienst

De sociale dienst draagt bij tot volgende hoofdstrategische doelstellingen en strategische doelstellingen.

Gent stimuleert haar burgers maximaal om zich te ontplooiën en geeft hen gelijkwaardige kansen tot sociale stijging. (HS00001)	
We voorkomen en bestrijden armoede, en in het bijzonder de kinder-, de generatie- en nieuwe armoede, via een gerichte inzet van lokale sociale beleidsinstrumenten.	SD00001
We zorgen voor een optimale coördinatie van maatschappelijke dienstverlening en gezondheidszorg, maken ze toegankelijk voor iedereen en besteden daarbij uitgesproken aandacht aan kansengroepen.	SD00002
We verhogen de zelfredzaamheid van burgers en hun recht op gelijke kansen en volwaardig burgerschap, startend vanuit een emancipatorisch onderwijs en rekening houdend met ieders mogelijkheden.	SD00003
Gent is een aangename en betaalbare woonstad voor alle Gentenaars met een aantrekkelijke publieke en groene ruimte die uitnodigt tot ontmoeten. (HS00004)	
We verruimen het aanbod aan sociale, bescheiden en private wooneenheden in zowel de huur- als koopmarkt.	SD00015
We hebben aandacht voor de woonnoden en –wensen van verschillende doelgroepen en ondersteunen hen waar nodig.	SD00017
Gent wendt de aanwezige creativiteit en de ruimte optimaal aan voor een gediversifieerde en duurzame economie en industrie waarin talent, ondernemingszin, arbeid en tewerkstelling worden gestimuleerd. (HS00005)	
We bouwen Gent uit tot dé regionale werkgelegenheidspool met bijzondere aandacht voor sociale werkgelegenheid en het verkleinen van de arbeidsmarktparadox.	SD00021
Gent stelt zich actief op in een breed en gelaagd netwerk en organiseert haar diensten op een performante wijze. (HS00009)	
We willen voor elke rol die de stad heeft een efficiënt, effectief en klantvriendelijk model uitwerken om de rechten en gelijke behandeling van eenieder te waarborgen.	SD00040
We zetten in op optimaal onderhoud, ontwikkeling en beheer van onze systemen en patrimonium.	SD00042

1.1 Sociale dienstverlening

De kosten en opbrengsten in het kader van gekende steun worden geregistreerd binnen eenzelfde boekhoudkundige categorie, nl:

648: Specifieke kosten sociale dienstverlening

6480 *Leefloon*

6481 *Steun in speciën*: dit omvat betalingen aan cliënten, vaak voor specifieke kosten, zoals schoolpremie, voorschotten,...

6482 *Steun in natura en bijdragen in gevolge de wet 2/4/65*: dit omvat betalingen aan derden voor specifieke materiële voordelen die vaak door derden aan cliënten verleend worden (bv. hospitalisatie, vervoerkosten, stookolieleveringen,...) en het equivalent leefloon.

649: *toegestane werkingssubsidies* : omvat betalingen aan privé-instellingen, die in gevolge een samenwerkingsakkoord met het OCMW een bepaalde opdracht uitvoeren.

748: *Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst*, dit is dienstverlening die door de cliënt zelf moet terugbetaald worden, hetzij rechtstreeks, hetzij door zijn uitbetalingsinstelling (subrogatie of vrijwillige afstand). Hierbinnen vinden we, naar analogie van de specifieke kosten sociale dienstverlening, eenzelfde indeling 7480/7481/7482 terug.

740: *werkingssubsidies* : dit is het gedeelte dat door de subsidiërende overheid gedragen wordt. Ook hier vinden we een dergelijke indeling voor wat betreft de subsidies voor steunverlening:

7407 *Subsidies leefloon*

7408 *Subsidies steun in speciën*

7409 *Subsidies wet 65*

Onderstaande tabel geeft een overzicht voor elke kostensoort, geplaatst naast de recuperaties en de subsidies.

	Steun			Recuperatie			Subsidieering		
	Rekening	Resultaat 2016	Resultaat 2015	Rekening	Resultaat 2016	Resultaat 2015	Rekening	Resultaat 2016	Resultaat 2015
Leefloorn		44.047.569,08	37.859.428,39		1.085.327,50	902.575,82		36.331.228,67	31.073.672,10
LL ingeschreven in BR (basisregeling)	6480110	23.454.289,53	21.771.997,58	7480110	837.964,97	674.818,89	7407110	16.641.476,14	15.807.515,33
				7480119	52.227,22	37.453,28			
Onderhoudsgeld in combinatie met LL	6480111	22.878,53	18.670,96	7480111	2.209,42	519,24	7407111	23.434,81	14.576,31
Installatiepremie LL en organieke wet	6480112	717.223,28	410.599,38	7480112	21,37		7407112	695.984,41	379.262,70
LL daklozen bij definitieve vestiging	6480113	5.120.916,29	3.044.632,94	7480113	37.422,83	27.507,32	7407113	1.565.093,46	1.347.488,10
LL studenten	6480120	3.197.038,32	3.028.237,77	7480120	59.370,35	78.190,59	7407120	2.220.179,77	2.358.063,38
LL niet ingeschreven in BR	6480130	4.734.244,54	3.837.266,27	7480130	95.611,34	84.086,50	7407130	8.387.086,15	5.419.156,68
Interne facturering LL artikel 60 SEI	6190160	2.225.455,12	2.146.925,71				7407180	2.225.455,12	2.146.925,71
Interne facturering LL deelt. tewerkst. art.60	6190161	-3.087,79	-4.909,28				7407181	-3.087,79	-4.909,28
Interne facturering LL vollt. tewerkst. art.60	6190162	4.477.129,45	3.454.405,62				7407182	4.477.129,45	3.454.405,62
Geactiveerd LL	6480190	101.481,81	151.601,44	7480190	500,00		7407190	98.477,15	151.187,55
Steun in speciën		6.509.322,09	5.394.297,14		3.021.258,77	3.151.093,50		1.059.946,90	1.029.849,58
Energietoelage	6481101	63.030,79	148.002,80	7481101	5.861,65	8.941,97	7408111	555.143,11	559.610,72
Stookoliepremie	6481102	75.043,19	81.214,42	7481102	565,68		7408102	73.129,04	82.288,36
Extra steun energie	6481103	294.740,94	523.769,27	7481103	12.022,00	16.678,49			
Budgetmeter gas	6481104	2.243,76	4.857,14						
Winterpremie aardgas/elektr. budgetmeter	6481105	269.273,28	142.895,82	7481105	2.227,33	117,21	7408105	134.659,00	92.144,19
Energieschulden	6481111	71.316,05	46.545,17	7481111	11.501,76	393,30			
Waterschulden	6481112	24.176,63	30.737,37	7481112	5.892,89	11.777,05			
Huishuur toelage	6481201	205.130,67	342.496,48	7481201	55.136,33	49.674,87			
Huurschulden	6481202	91.387,31	40.683,86	7481202	62.426,31	34.696,10			
Huurtoelage SVK-woningen	6481203	1.273,41	18.599,76				7408204	19.921,44	185.440,97
Noodhulp aan daklozen	6481211	49.821,06	33.791,78	7481211	36.217,76	19.561,26			
Huur-, bankwaarborg en zekerheidstelling	6481221	930.255,79	751.562,73	7481221	889.493,47	736.135,38	7408221	21.500,00	20.350,00
Schoolpremie	6481301	594,45	78.111,26	7481301	976,40	361,50	7408302	109.361,00	111.127,55
Tussenkomen kinderen	6481302	63.722,35	55.427,37	7481302	904,11	2.537,31			
Aanmoedigingspremie cursisten	6481401	301.275,50	295.109,56						
Nederlandse taallessen	6481402	19.247,00	7.959,00	7481402	99,00				
Vorming ikv activering	6481403	8.234,50	12.585,50	7481403	270,00				
Vormingspremie art.60 privé LL	6481404	16.330,46	14.732,19						
Vormingspremie art.60 privé LM	6481405	2.750,00	3.481,25						
Zakgeldten residenten WZC	6481601	172.390,19	177.671,57	7481601	172.390,19	177.671,27			
Belastingen residenten (OZ)	6481602	12.648,73	16.773,11	7481602	19.183,28	36.315,71			
Voorschotten uikeringen pensioen, handicap, ziekte	6481701	778.929,37	809.598,50	7481701	737.497,83	816.393,52			
Voorschotten werkloosheid	6481702	558.328,52	694.097,22	7481702	616.375,20	777.922,30			
Voorschotten kinderbijslag en geboortepremie	6481703	89.699,18	108.731,04	7481703	86.677,63	120.113,06			
Dienstverlening in speciën	6481900	455.014,21	401.213,06	7481900	274.759,65	308.368,80			
Socio-culturele participatie	6481901	182.119,00	136.370,00	7481901	1.289,00	246,00	7408901	164.040,00	166.784,00
Overbruggingen	6481902	584.824,10	357.403,07	7481902	6.075,86	13.492,25			
Toelagen Legaat De Loore	6481903	1.850,00							
Bijdragen mutualiteit/soc. kas, hospiti	6481904	48.788,44	59.876,84	7481904	12.666,49	19.696,15			
Aanvullende financiële hulp	6481905	1.134.883,21		7481905	10.748,95				

	Steun			Recuperatie			Subsidiering		
	Rekening	Resultaat 2016	Resultaat 2015	Rekening	Resultaat 2016	Resultaat 2015	Rekening	Resultaat 2016	Resultaat 2015
Steun in Natura & Steun wet 65		11.084.002,95	11.710.616,41		2.059.898,89	1.838.991,25		6.974.075,04	7.922.709,59
Energiezuinige maatregelen	6482101	227.327,69	166.403,21	7482101	2.128,58	4.801,92			
Stookolielevering (1000 l)	6482102	8.445,64	15.050,54	7482102	6.385,15	15.969,46			
Verblijfskosten OCMW-WZC	6482610	597.585,24	662.064,93	7482611	600.358,60	662.656,18			
				7482612	-318.680,38	-126.926,57			
Verblijfskosten privé-WZC	6482620	2.076.699,75	2.080.996,31	7482621	643.069,97	657.177,35			
				7482622	1.315.513,93	1.203.880,77			
				7482623	-497.148,23	-957.818,73			
				7482624	-8.122,03	-17.684,98			
Verblijfskosten assistentiewoningen en serviceflat	6482630	45.574,96	31.669,21	7482630	837,52	2.418,33			
Diverse steun in natura OZ	6482631	6.756,00	2.533,62						
Vervoerkosten	6482632	18.827,01	21.376,84	7482632	203,20	269,86			
Begrafeniskosten	6482633	66.704,82	59.546,38	7482633	35.367,61	53.704,51			
Hospi. kosten in Gents ziekenhuis	6482701	140.302,88	168.857,49	7482701	62.662,87	97.095,44			
Ambulante medische verzorging	6482702	163115,71	163765,95	7482702	41.161,84	34.895,18			
Medisch farmaceutische kosten	6482703	49.309,54	61.335,13	7482703	2.006,85	4.309,79			
Medische kosten niet ingeschreven in BR	6482711	444.784,47	574.964,73	7482711	16.382,88	9.939,80	7409711	9.085,05	164.478,05
Equivalent leefloon	6482801	5.742.064,30	6.038.829,91	7482801	97.006,24	124.662,46	7409801	5.903.859,46	6.683.383,53
Geactiveerd eq. LL 100%	6482802	23.956,76	80.299,39			869,54	7409802	24.325,91	83.103,66
Interne facturering Equivalent LL art. 60	6190170	1.036.804,62	991.744,35				7409803	1.036.804,62	991.744,35
Onderhoudsgeld in combinatie met eq. LL	6482804	305,65	1.140,09						
Kinderbijslag en geboortepremie eq. LL	6482805	30.499,37	34.895,24	7482805	7.327,93	9.131,44			
Plaatsingskosten in onthaalhuizen	6482901	69.064,35	96.127,70	7482901	25.508,93	28.997,14			
Thuishulp	6482902	28.162,40	20.370,81	7482902	51,95	573,22			
Karweien uitgevoerd door externen	6482903	1.245,70	8.602,58	7482903	1.608,54	6.041,81			
Niet gesubs. tegemoetkoming buitenl. behoeftigen	6482904	60.859,52	98.302,01	7482904	26.266,94	24.027,33			
Sociale korting karweien LWP	6482905	93.737,36	144.823,60						
Sociale korting IKOOK	6482906	71.730,13	145.560,71						
Sociale korting Uitpas	6482907	80.139,08	41.355,68						
Toelagen aan derden		3.917.964,13	3.364.029,73					81.050,00	225.425,00
Toelage aan privé-instelling tgv overeenk soc doel	6491801	303.850,49	332.284,97				7409899	81.050,00	225.425,00
Overdracht aan derden stedenfonds	6491805	1.741.360,36	2.003.763,84						
Overdracht aan derden Peeters	6491806	845.156,46	826.340,92						
Overdracht aan verbonden OCMW-vereniging	6491897	710.764,74							
Overdracht aan derden overheden (andere projecten)	6491898	55.000,00	61.000,00						
Overdracht aan derden (andere projecten)	6491899	85.580,00	140.640,00						
Toegestane werkingsubsidies niet-nominatief	6492000	176.252,08							
Totaal		65.558.858,25	58.328.371,67		6.166.485,16	5.892.660,57		44.446.300,61	40.251.656,27

Tabel 1-1 Detail steunverlening: kost – recuperatie – subsidie

1.1.1 Technische toelichting

6482610 *Verblijfskosten OCMW-WZC*, weerspiegelt de ten laste name door de kostenplaats *Verstrekken financiële hulpverlening* van de hulp aan behoeftige residenten van onze eigen WZC (WoonZorgCentra). De bedoeling van deze opzet is het resultaat van de WZC niet te belasten met kosten die eigen zijn aan de exploitatie van een OCMW en niet van een WZC. De tegenhanger van deze rekening vinden we bij de opbrengsten van de eigen WZC op rekening 7011010 *Aandeel OCMW in de verblijfskosten*.

7482612 *Terugname vorderingen NZB OCMW-WZC nav def. Tln* is een terugname van de vordering wanneer de behoeftige resident overleden is en er niemand de erfenis aanvaard. Op deze manier worden de facturen uit de boekhouding gehaald wanneer zeker is dat ze niet meer betaald gaan worden.

De toelagen aan derden worden in schijven uitbetaald aan de VZW's. Een voorschot van 75-90% wordt bij begin van het boekjaar uitbetaald en geboekt. Het saldo wordt pas toegekend nadat de VZW's hun verantwoording hebben voorgelegd van afgelopen jaar en deze is goedgekeurd.

Nieuw sinds 2016 is de toelage die we uitbetalen aan de verbonden OCMW-vereniging SVKG

Pro memorie vermelden we dat de creditering van cliënten sociale dienst (het kwijtschelden van schulden) op een andere manier gebeurt dan voor degenen die geen cliënt (meer) zijn. Voor cliënten wordt de opbrengst verminderd aan de hand van een creditnota. In 2016 was het bedrag van deze creditnota's in totaal 146.294,81 euro. Dit impliceert ook dat het bedrag onder de categorie 748 niet volledig uitdrukt wat het OCMW recupereert, omdat we genoodzaakt zijn om bepaalde sommen (voor ex-clieuten dus) oninbaar te stellen. (via de categorie 642). Het oninbaar stellen van cliënten bedroeg 509.166 euro in 2016.

6481900 *Dienstverlening in speciën* is een algemene term voor financiële hulp die niet kan toegewezen worden aan een concreet soort van financiële hulp. Enkele voorbeelden hiervan zijn aanvullende bijstand, de financiële hulp die wordt verleend ingeval van beslag op inkomen omwille van niet-betaalde onderhoudsgelden, alsook de financiële hulp die wordt verleend bij onvolledige ontvangst van sociale uitkering ingevolge nog op te nemen (betaalde) vakantiedagen.

De rekeningen 6481901 (socio-culturele participatie) en 6481301 (schoolpremie) vormen niet de totale verzameling van de kosten gemaakt in het kader van socio-culturele participatie en kinderarmoedebestrijding, er werden ook kosten gemaakt voor deze doelstellingen in andere categorieën. In totaal werd er in de bewijsvoering voor socio-culturele participatie 164.040 euro opgenomen, voor kinderarmoede 109.361 euro dit naast de inspanningen die het OCMW levert via de inzet van personeel. De subsidie-ontvangst werd echter wel volledig binnen de categorie van subsidies steun in speciën opgenomen.

6481203 *Huurtoelage SVK-woningen* gaat in 2016 maar over 1 maand. Sinds het sociaal verhuurkantoor op 1 februari 2016 een OCMW-vereniging is geworden neemt het OCMW de huurtoelage niet langer ten laste.

De bovenstaande subsidies bestaan naast de uitbetaalde steun ook uit omkaderingskosten.

Sociale dienstverlening kan zowel steun aan cliënten SD (Sociale Dienst) als aan **senioren ten laste** (OZ - OuderenZorg) bevatten. Hieronder enkele rekeningen waar dit vooral het geval is:

Rekening		2015	2016	
6482631	Diverse steun in natura	<i>Clienten SD</i>	1.656,15	3.493,07
		<i>Senioren ten laste</i>	877,47	3.262,93
6482633	Begrafeniskosten	<i>Clienten SD</i>	48.673,46	46.907,90
		<i>Senioren ten laste</i>	8.073,40	19.796,92
6482703	Medisch farmaceutische kosten	<i>Clienten SD</i>	53.166,21	47.069,80
		<i>Senioren ten laste</i>	8.168,92	2.239,74

De sociale korting die cliënten krijgen, wordt apart geregistreerd.

- In 2016 kent de sociale korting karweien voor LWP en IKOOK een daling in vergelijking met 2015.
 - Bij de Karweien is dit te verklaren doordat de leerwerkplekken in 2016 veel voor VZW's en dienst Wonen gewerkt hebben en deze klantenorganisaties hebben geen recht op sociale korting.
 - Bij IKOOK zijn de mensen die recht hebben op de sociale korting minder komen eten, de nieuwe tarieven in 2016 zijn hiervoor misschien de reden.
- De sociale korting Uitpas is pas vanaf september 2015 in werking. In 2016 was 25% van de verkoop bij de LDC's aan kansentarief.

Rekening		2015	2016
6482905	Sociale korting karweien LWP	144.823,60	93.737,36
6482906	Sociale korting IKOOK	145.560,71	71.730,13
6482907	Sociale korting Uitpas	41.355,68	80.139,08

In 2016 werd de Aanvullende Financiële Hulp (AFH) hervormd. Dit systeem heeft als doelstelling de AFH rechtvaardiger toe te kennen, gebaseerd op de gezinsinkomsten. 2016 was nog een overgangsjaar waardoor we nog gebruik maken van verschillende rekeningen om de aanvullende steun weer te geven en te kunnen vergelijken met 2015. Er zal in 2017 een evaluatie van het nieuwe systeem plaatsvinden.

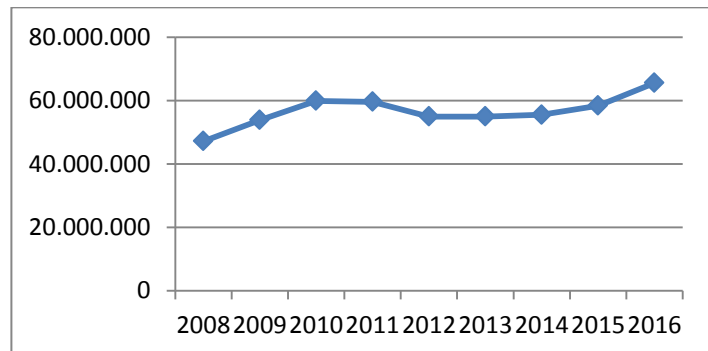
Rekening		2015	2016
6481101	Energietoelage	148.002,80	63.030,79
6481103	Extra steun energie	523.769,27	294.740,94
6481201	Huishuur toelage	302.243,92	163.273,07
6481301	Schoolpremie	78.111,26	594,45
6481905	Aanvullende financiële hulp	0,00	1.134.883,21
Totaal aanvullende steun		1.052.127,25	1.656.522,46

1.1.2 Inhoudelijke toelichting

1.1.2.1 Algemeen

Tot 2010 stelden we een sterk aanhoudende stijging vast van de kosten die het OCMW maakte in het kader van de sociale dienstverlening. Na een daling in 2012 stabiliseerde zich dit in 2013 en verder in 2014 (+0,4%). We zien opnieuw een duidelijke stijging in 2015 (+5%) en 2016 (12%).

2008	47.192.592
2009	53.849.990
2010	59.879.012
2011	59.610.221
2012	54.937.401
2013	54.932.477
2014	55.518.583
2015	58.392.836
2016	65.558.858

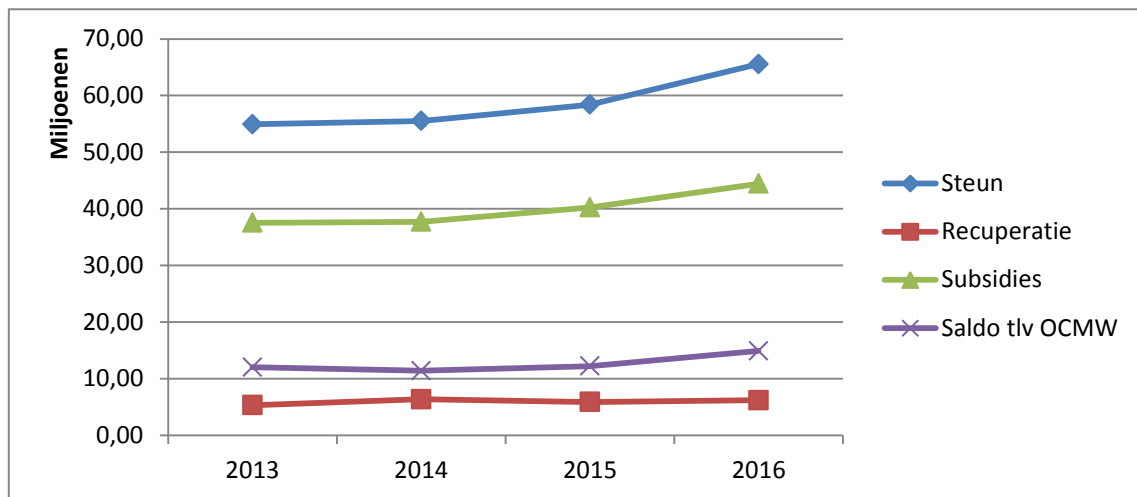


Uit het schema hieronder valt af te leiden dat het OCMW voor een belangrijk deel de kosten van de steun kan recupereren van cliënten en van de subsidiërende overheid.

Het saldo voor rekening van het OCMW:

	2015	2016
Steun	58.392.836,24	65.558.858,25
Recup. Cliënten en subrogatie	5.894.381,49	6.166.485,16
Subsidies	40.251.656,27	44.446.300,61
Saldo 2016	12.246.798,48	14.946.072,48

Hierna volgt de grafische weergave voor de afgelopen vier jaren.



Figuur 1-1 Samenstelling van het saldo voor rekening van het OCMW

De voorbijaande jaren bedroeg dit saldo voor rekening van het OCMW:

2008	12,1 miljoen
2009	14,4 miljoen
2010	12,8 miljoen
2011	11,4 miljoen
2012	12,6 miljoen
2013	12,0 miljoen
2014	11,4 miljoen
2015	12,2 miljoen
2016	14,9 miljoen

In absolute cijfers stijgen de kosten gemaakt voor steun meer dan de subsidies, de recuperaties kennen een lichte stijging t.o.v. vorig jaar. Daardoor stijgt in 2016 het saldo voor rekening van het OCMW.

De stijging van de recuperaties waarvan hierboven sprake wordt vooral veroorzaakt door de terugbetaling huur-, bankwaarborg en zekerheidstelling, n.a.v. opvang van de vluchtelingen in Gent.

Het saldo voor rekening van het OCMW is in 2016 met 22% gestegen ten opzichte van 2015. De stijging is toe te schrijven aan onder andere de overgangsmaatregelen AFH en een algemene stijging van de cliënten in de loop van 2016.

We merken op dat hetgeen we terugvorderen van cliënten niet steeds effectief betaald wordt. Jaarlijks stellen we een belangrijk bedrag oninbaar, met in achtnaam van de door het bestuur goedgekeurde waarderingsregels. Afgelopen jaren bedroeg dit:

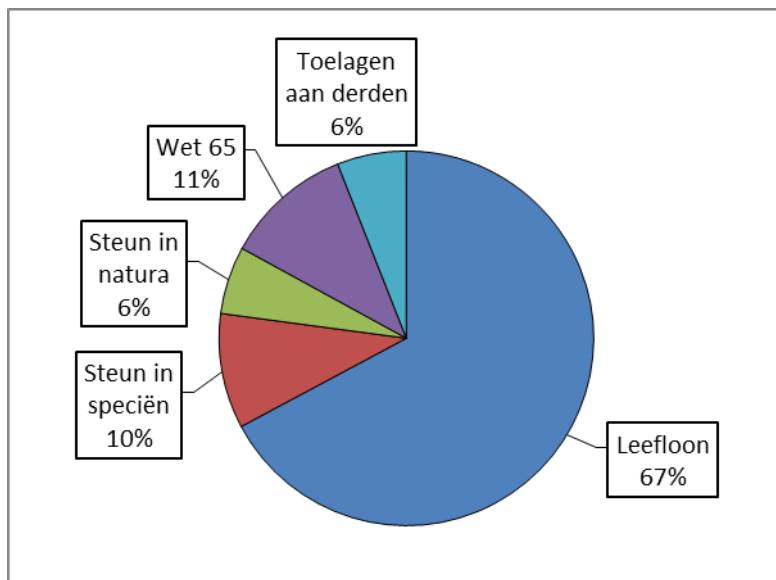
Rekening		2014	2015	2016
6428000	Minderwaarde realisatie leefloon	44.979,39	369.700,23	115.922,14
6428100	Minderwaarde realisatie steun in speciën alg	161.740,58	570.064,14	239.759,53
6428200	Minderwaarde realisatie steun in natura	70.028,16	244.686,89	152.538,77
6428210	Minderwaarde realisatie steun in natura nt zelfb	562,72	0,00	945,76
		277.310,85	1.184.451,26	509.166,20

We merken op dat een deel van de minderwaarden van 2014 in 2015 werden verwerkt, wat de opstoot in 2015 verklaart.

Voor meer detail verwijzen we naar de toelichting inzake het debiteurenbeheer, die apart gerapporteerd wordt.

De evolutie van het totale bedrag aan kosten dienstverlening bevat verschillende afzonderlijke bewegingen.

De volgende grafiek illustreert het belang van elke categorie steun.



Figuur 1-2 Samenstelling steun naar categorie

Het leefloon blijft veruit de belangrijkste categorie. Dit belang nam in 2012 af, maar dit jaar zien we opnieuw een stijging, zowel absoluut als relatief. Dit ten koste van het aandeel van de categorie steun in natura en wet 65.

1.1.2.2 Specifiek

1.1.2.2.1 Leefloon

Het leefloon is na jaren van forse stijging gevolgd door een aantal jaren van lichte dalingen, opnieuw en verder gestegen in 2016.

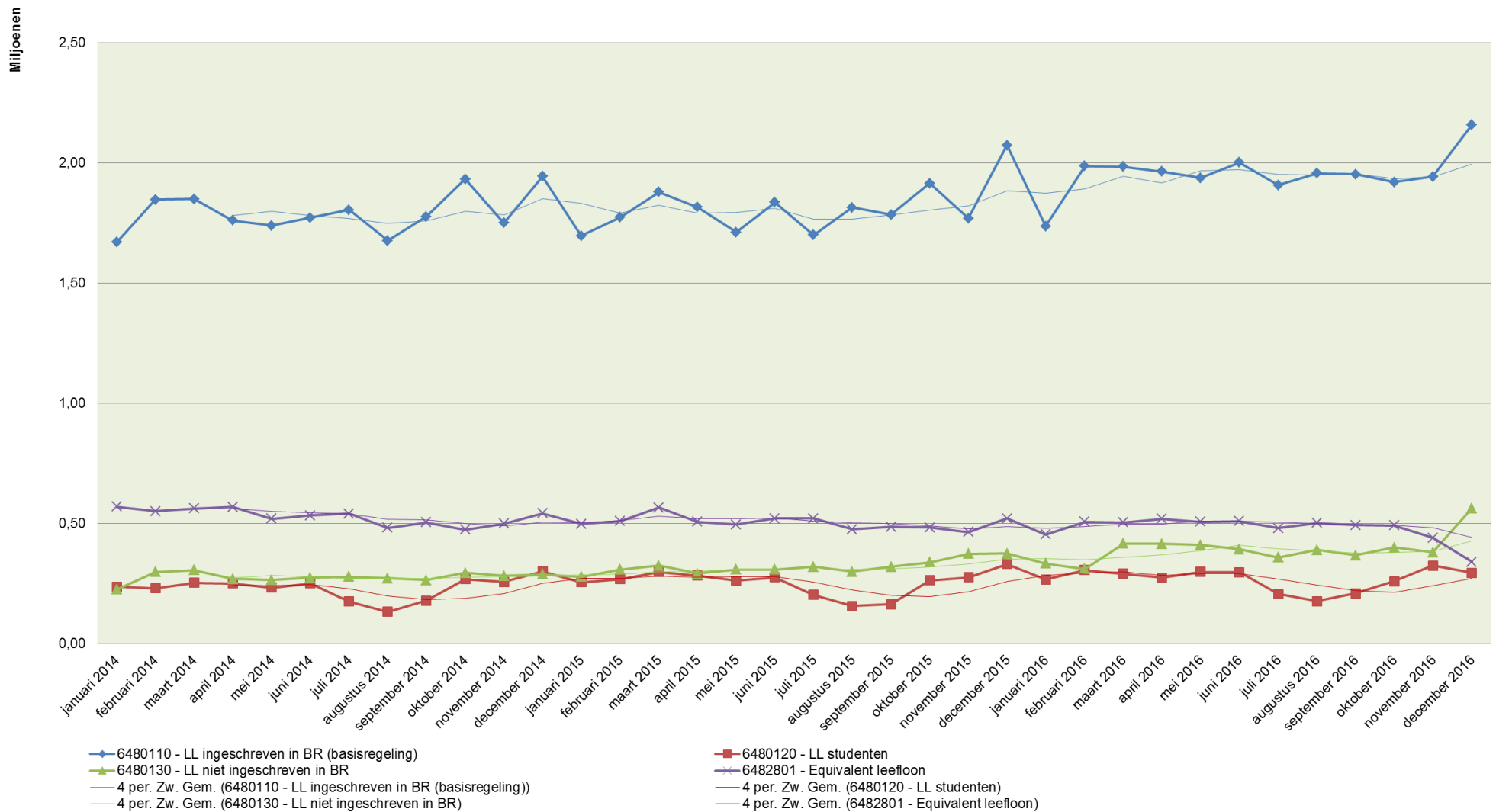
In 2006 bedroeg het leefloon nog 24 miljoen, dit steeg tot ruim 39 miljoen in 2010 om in 2012 af te nemen tot 32,7 miljoen. Na stijgingen in 2013, 2014 en 2015 zien we een verdere stijging van het leefloon in 2016 en wel met 16,35%. We vermelden de belangrijkste onderdelen:

- Basisregeling: +7,73% (+ 1,68 miljoen), in de loop van 2016 is er stijging van 2% in cliënten. Factoren die ook meespelen in de stijging zijn minder meerekenbare inkomsten, andere gezinssamenstelling.
- Definitief gevestigde daklozen: +68,19 % (+ 2 miljoen), dit ten gevolge van een stijging van het aantal daklozen bij definitieve vestiging en het aantal vluchtelingen in een materiële opvangstructuur, evenals door een versnelde toewijzing (uitgebreid met jongeren en psychiatrische patiënten).
Voor een dakloze met een leefloon die een dak boven het hoofd krijgt (opheffing van de dakloosheid), krijgen we een verhoogde toelage tot 100% van de POD MI, gedurende maximaal 2 jaar. De verhoogde toelage leefloon bij opheffing van de dakloosheid wordt eveneens gevraagd en toegekend voor erkende vluchtelingen die een materiële opvangstructuur (in de zin van de Opvangwet van 12 januari 2007) verlaten hebben en een woning te Gent betrekken.
- Studenten: +5,57% (+ 0,17 miljoen)
Er is een verdere en duidelijke stijging van het aantal studenten met een leefloon. Dit betreft ook een structurele stijging t.o.v. enkele jaren geleden.
- Gerechtigden niet ingeschreven in het bevolkingsregister: +23,38% (+ 0,90 miljoen).
De stijging is te verklaren door de stijging van het aantal individuele dossiers onder andere door de instroom van vluchtelingen vooral bij Eritreërs, Irakezen, Somaliërs en Syriërs (deze laatste heeft het hoogste aantal)
Voor deze categorie is de steun 100% betoelaagd. Gerechtigden niet ingeschreven in het bevolkingsregister behoren tot deze categorie gedurende maximum 5 jaar, tot ze ingeschreven zijn in het BR, vanaf dan vallen ze onder de basisregeling.
NB: niet alle vluchtelingen vallen onder de regeling van het leefloon. De subsidiair beschermden vinden we terug bij het *equivalent leefloon* t.e.m. november 2016

In de loop van 2009 constateerden we een sterke stijging van het bedrag van leefloon basisregeling; om te stabiliseren in de loop van 2010 en dan af te nemen. Sinds 2013 echter, gaat het leefloon basisregeling opnieuw in stijgende lijn en blijft stijgen in 2016.

Voor de gerechtigden niet ingeschreven in het bevolkingsregister is dit niet het geval, daar bleef de stijging die begin 2009 startte aanhouden in 2010, om halweg 2011 terug te vallen en te stabiliseren vanaf eind 2012. In 2016 zien we een verdere stijging.

De grafiek op de volgende pagina probeert deze nuances weer te geven.



Figuur 1-3 Evolutie leefloon basisregeling, studenten en niet ingeschreven in bevolkingsregister + equivalent leefloon; maandelijkse betalingen met zwevend gemiddelde van 4 periodes

1.1.2.2.2 Art 60 + SEI¹

Deze categorie is aan een hoger percentage gesubsidieerd dan het 'gewone' leefloon.

De nettokost voor de cliënten art. 60 kunnen we als volgt becijferen:

Brutolonen
+ RSZ
- Aangerekende werkgeversbijdragen
- Subsidie POD
Nettokost cliënten art. 60

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
620 Brutolonen	6.947.666,16	6.929.103,72	7.625.375,60	8.587.408,98	9.558.237,77	10.951.073,79
621 RSZ	1.820.062,00	1.899.939,00	2.131.269,00	2.471.756,05	2.686.478,89	3.049.880,38
701 Aangerekende werkgeversbijdragen	-219.537,06	-259.446,26	-277.933,89	-276.134,01	-460.008,78	-496.197,73
740 Subsidie POD	-4.808.871,34	-4.710.174,51	-6.256.250,48	-5.955.580,66	-6.588.166,40	-7.736.301,40
	3.739.319,76	3.859.421,95	3.222.460,23	4.827.450,36	5.196.541,48	5.768.455,04

Het aantal art. 60 is in 2016 verder gestegen. Dit heeft geleid tot een verdere toename van de loonkosten. Deze stijging wordt eveneens weerspiegeld in de stijging van de subsidies. In 2016 stegen de aangerekende werkgeversbijdragen, voornamelijk door meer art.60 tewerk te stellen bij een grote werkgever.

De RSZ is in bovenstaande tabel in 2015 en 2016 manueel aangepast met € 228.965 doordat laatste afrekening 2015 te laat ontvangen werd.

We merken op dat er in 2013 een positief effect was door de afrekening van de subsidies over voorgaande jaren, wat in 2014 niet het geval is, waardoor de stijging niet in de subsidies weerspiegeld is.

Pro memorie vermelden we dat de werkingskosten die gepaard gaan met de begeleiding van deze cliënten en de verwerking van hun dossiers hier niet vermeld zijn.

Zetten we de brutolonen van de Art.60-clieënten af tegenover het gemiddeld aantal koppen art 60 dan krijgen we volgend beeld:

		Budget 2016	Resultaat 2016	Resultaat 2015	Verbruik budget 2016	Evolutie 2016 - 2015
Brutolonen art.60 (jan-dec)	€	10.890.997	10.951.074	9.558.238	100,55%	14,57%
Gemiddeld koppen art. 60	kop	547	524	473	95,80%	10,78%

We zien hierbij dat de loonkost inderdaad een stuk steeg en zelfs net boven budget uitkwam. Kijken we naar het gemiddeld aantal koppen zien we inderdaad de effectieve stijging van het aantal Art. 60-clieënten.

¹ Sociaal Economie Initiatief, een extra betoelaagde categorie.

1.1.2.2.3 Financiële hulp

De steun voor energiekosten (voornamelijk gas en elektriciteit) is wat teruggevallen in 2016 (€ 1,04 miljoen) t.o.v. 2015 (€ 1,16 miljoen). De daling is te verklaren doordat een deel van de energiekosten vanaf 2016 vervat zitten in de aanvullende financiële hulp. Daarnaast is de winterpremie aardgas/elektriciteit gestegen met € 126.377 (+ 88,44%) wat verklaard kan worden door een aantal punten:

- Sinds de winter 2015/2016 is er niet enkel een winterpremie aardgas maar ook voor elektriciteit.
- Winterpremie is verlengd van 3 maanden naar 5 maanden
- Er is sterk ingezet op bekendmaking van de winterpremie

De tegemoetkomingen in de huishuur zijn licht afgenomen in 2016 tot € 296.500 (2015: € 383.000) doordat ze ook vervat zitten in het nieuw systeem van aanvullende steun.

Bij bankwaarborgen betaalt het OCMW niet de borg, maar staat de bank garant voor de uitbetaling van een borg indien nodig. Deze bedroegen per 31/12/2016 € 440.803,83 (per 31/12/2015 € 364.911,91). Dit cijfer zit niet vervat in deze rapportering, maar wordt geboekt op een 0-rekening.

Zekerheidstellingen zijn te verkiezen, aangezien het OCMW op deze manier geen werkkapitaal dient in te zetten in moeilijk terugvorderbare borgen.

De verleende steun voor huurwaarborg en zekerheidstelling is verder gestegen van € 751.560 naar € 930.255. De stijging is voornamelijk het gevolg van een stijging in huurwaarborgen toegekend aan de instroom vluchtelingen, waarbij het OCMW effectief de borg volstort.

De overbruggingen stijgen in 2016 ten opzichte van 2015 van € 357.400 naar € 584.825, dit ten gevolge van de instroom van vluchtelingen.

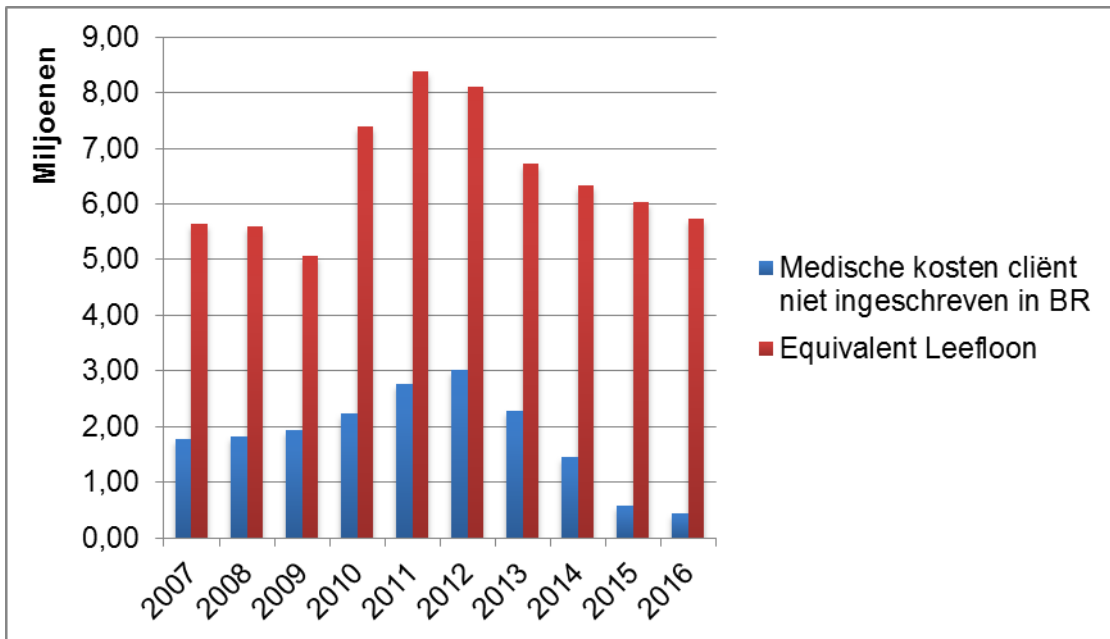
Een overbrugging is een periode (maximum één maand) "extra" steun, die dient om rond te komen in afwachting van de eerste of hogere uitbetaling van de financiële steunverlening. Een overbrugging is niet terugvorderbaar, tenzij u de terugvordering specifiek motiveert.

De kostenvergoeding of aanmoedigingspremie voor cursisten is na de stijging van een aantal jaar relatief stabiel gebleven in 2016.

1.1.2.2.4 Wet 65

De medische kosten aan cliënten niet ingeschreven in het bevolkingsregister zijn verder teruggevallen in 2016. Dit is het gevolg van de invoering van Mediprima sinds 2014 waarbij de prefinanciering van de dringende medische hulp nu gebeurt door HZIV (Hulpkas voor Ziekte en Invaliditeit).

De tegemoetkoming aan buitenlandse behoeftigen (Equivalent leefloon) is dit jaar eveneens verder afgenomen. U vindt hierna de evolutie van de laatste jaren.



Figuur 1-4 Evolutie medische kosten cliënt niet ingeschreven in BR en Equivalent leefloon

De evolutie van het equivalent leefloon is te verklaren om verschillende redenen.

- 2011/2012 was er een deel van de eq.LL'ers met een bijlage 21² die beroep aantekenden, en tijdens hun beroepstermijn wel nog recht hadden op eq.LL. Daarna stopte deze financiële steun
- 2012/2013 konden mensen tijdens de eerste 3 maanden van hun verblijf hier, uitgesloten worden van recht op maatschappelijke dienstverlening
- In 2012 was er een korte verhoogde instroom van Albanese asielzoekers (gerechtigden op eq LL), dit viel nadien terug stil.
- In december 2016 verschoven de subsidiair beschermde van het eq.LL. naar de steun LL NBR.

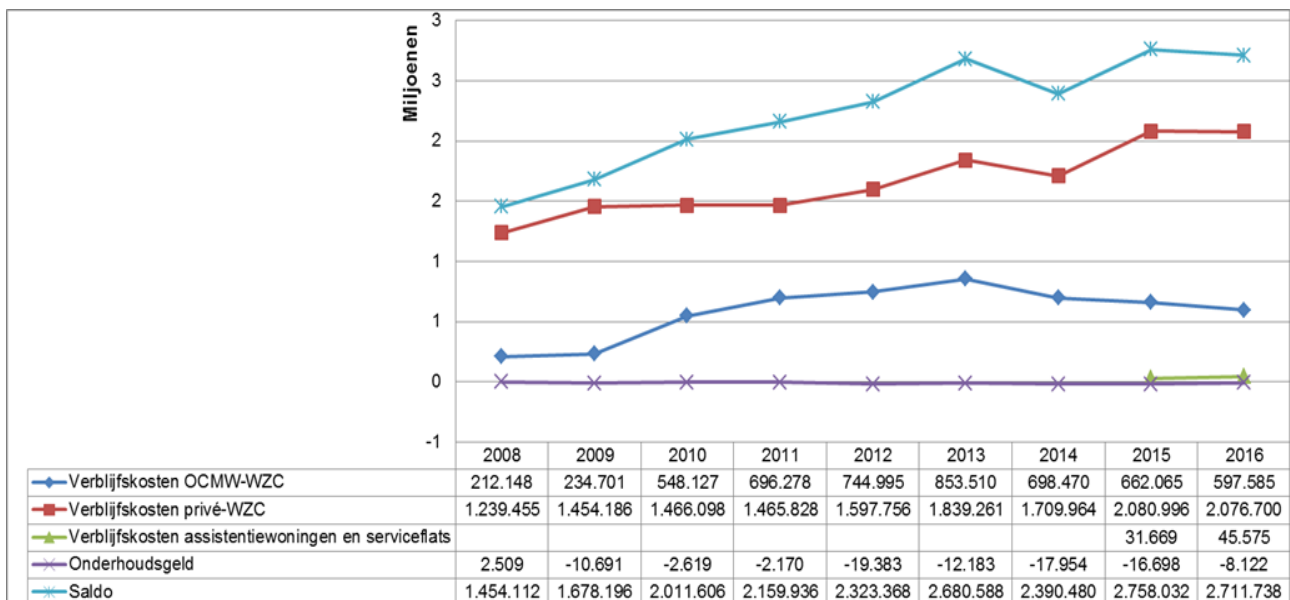
² Bijlage 21: beslissing Dienst Vreemdelingen Zaken die een einde stelt aan het recht op verblijf van meer dan 3 maanden met bevel om het grondgebied te verlaten

1.1.2.2.5 Ten laste name senioren

De ten laste genomen kosten voor senioren die van 2001 tot en met 2005 een sterke daling kenden en daarna terug stegen tot en met 2013, stagneren in 2015 na de daling in 2014 om in 2016 opnieuw te dalen. De daling in 2016 vindt plaats zowel bij de senioren van de eigen WZC als van de privé WZC.

Sinds 2015 is er een nieuw beleid opgestart rond financiering van tussenkomst in assistentiewoningen. Deze worden bijgehouden op de rekening 6482630 Verblijfskosten assistentiewoningen en serviceflats. Deze premie werd in 2015 effectief betaald aan 18 senioren. In 2016 kende de premie een toename tot 22 effectief betaalde senioren.

Het (geringe) aandeel van de OCMW-tussenkomst in de exploitatie van de eigen WZC is dan ook afgenomen: van 5,5 % naar 4,9 % van de totale facturatie van de WZC. Hiervoor verwijzen we naar het gedeelte m.b.t. Ouderenzorg (zie 2.1.1 hieronder)



Figuur 1-5 Evolutie ten laste names senioren

1.1.3 Aantal cliënten

Naast betaalde bedragen kunnen er ook evoluties weergegeven worden over het aantal gesteunde cliënten en senioren ten laste.

Let wel, het gaat hier niet om een momentopname, maar de samentelling van *alle* cliënten waaraan het OCMW steun verleend heeft in de loop van het jaar.

Voor cliënten sociale dienstverlening:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
aantal betalingen	155.943	163.288	172.614	158.210	136.039	128.557	133.398	126.481	123.851
evolutie	100%	105%	111%	101%	87%	82%	86%	81%	79%
aantal betaalde cliënten	10.114	10.480	11.457	11.206	9.958	9.325	9.501	9.971	10.576
evolutie	100%	104%	113%	111%	98%	92%	94%	99%	105%

Tabel 1-2 Betalingen uitgevoerd in 2008/16 aan cliënten SD

Het aantal betalingen voor cliënten is in vergelijking met vorig jaar opnieuw gedaald. Echter het aantal cliënten (enkel SD) dat een betaling ontvangen heeft, is opnieuw gestegen. In 2016 hebben in totaal 10.576 mensen een of andere vorm van materiële steun gekregen van de sociale dienst van het OCMW, of 4,09 % van de Gentse bevolking.

NB: dit gaat over het aantal cliënten aan wie betaald werd.

Voor senioren ten laste:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
aantal gesteunde senioren	716	703	752	719	721	729	722	758	796
evolutie	100%	98%	105%	100%	101%	102%	101%	106%	111%

Tabel 1-3 Senioren die tussenkomst van het OCMW ontvingen in 2008/16

1.1.4 Betaalwijzen

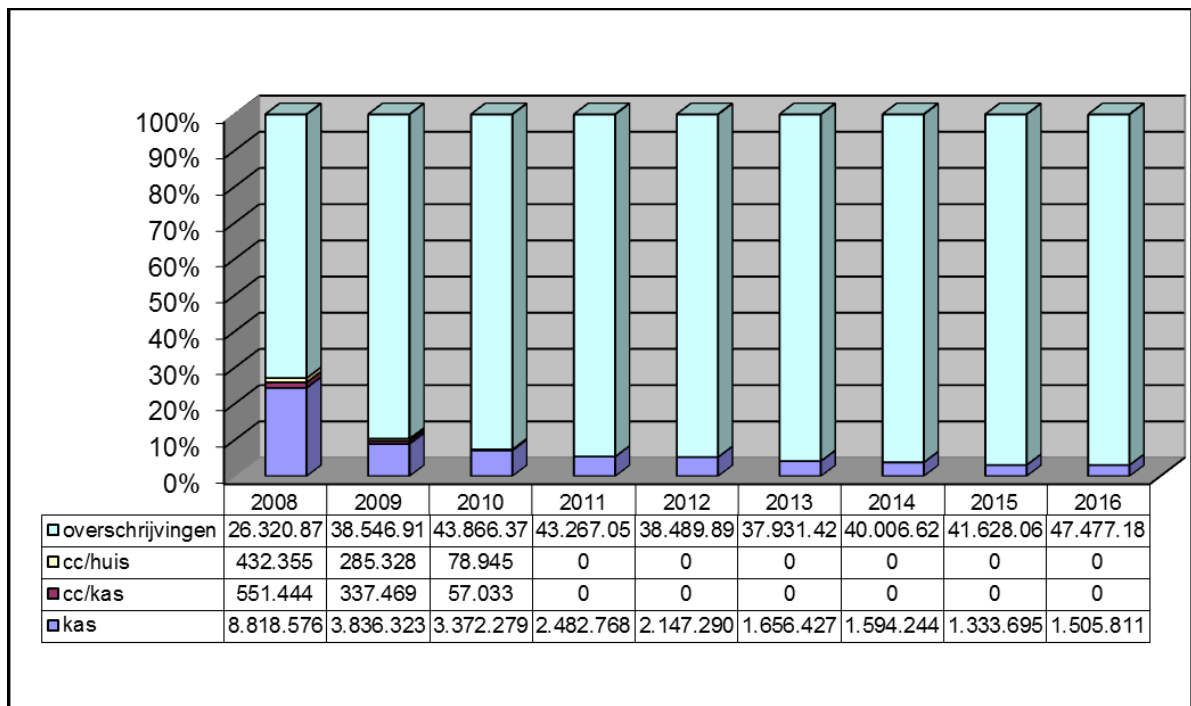
Het uitvoeren van betalingen kan op verschillende manieren gebeuren: overschrijvingen, cheques, cash uitbetalingen.

We streven er naar om de cash betalingen om evidente veiligheids- en kostenoverwegingen te verminderen.

Kasverrichtingen doen zich vooral voor in de volgende procedures:

- kassen in beheer door budgethouders (vnl. woonzorgcentra en lokale dienstencentra)
- uitbetalingen steun aan de centrale kas
- voorschotten loon aan kas

Waar de betalingen door budgethouders en de voorschotten lonen slechts een zeer klein deel van de kasbetalingen uitmaken en al een aantal jaren sterk afgenomen zijn, is dit sinds 2009 ook het geval voor de steun:



Figuur 1-6 Uitbetalingswijzen steun aan cliënt

Het aandeel kasbetalingen is verder achteruitgegaan en vertegenwoordigt nu nog 3,07% (vorig jaar 3,10%) van de uitbetaalde steun aan cliënt.

Tegenhanger hiervan is dat het beroep op de 'dringende betalingen' en de procedure 'voorzitter' (art. 58 § 2 OCMW decreet) nu 33,8% van de uitbetaalde steun vertegenwoordigt.

In de loop van 2010 is de uitbetaling van steun via circulaire cheque stopgezet, waardoor deze betaalwijze uitgestorven is

1.2 Opbrengsten dienstverlening

1.2.1 Jeugd, LWP (leerwerkplekken), schuldbemiddeling

Rekening	2015	2016
7011041 Bijdrage ouders kinderopvang en vakantiecampen	1.387,71	590,00
7011071 Extern vervoer	20.867,83	19.169,15
7011101 Transport en opslag LWP	3.322,22	2.850,00
7011102 Verhuizingen	80.590,10	66.060,38
7011104 Andere prestaties LWP	13.760,95	7.861,05
7011106 Karweien # uurkost	225.906,29	258.771,45
7011107 Karweien # materiaalkost	141.116,63	154.636,34
7011108 Verplaatsingskosten	13.165,27	17.224,93
7011109 Afvalverwerking	13.146,22	8.564,08
7013100 Ontvangsten dienstverlening & maaltijden	413.705,46	512.636,23
	<i>Subtotaal LWP</i>	<i>904.713,14 1.028.604,46</i>
7011300 Schuldbemiddeling	126.779,48	137.594,73
Totaal	1.053.748,16	1.185.958,34

De stijging komt hoofdzakelijk uit de ontvangsten voor maaltijden bij Leerwerkplekken – IKOOK (+24% of +99.000 euro). Sinds begin 2014 worden maaltijden aangeboden in het sociaal restaurant De Knoop, sinds november 2015 in sociaal restaurant Nieuw Gent en eind 2015 was er ook de overname van het restaurant AC Zuid. In 2016 is de stijging veroorzaakt door de prijsverhoging binnen de sociale en personeelsrestaurants en door de groeiende verkoop in de personeelsrestaurants.

De opbrengsten schuldbemiddeling stijgen licht. Deze betreffen de bedragen die de juridische dienst aanreken, in het kader van de opdrachten die deze dienst uitvoert als schuldbemiddelaar voor individuele cliënten. Deze aanrekening wordt gedragen hetzij door de schuldenaar, hetzij door het Fonds ter Bestrijding van de Overmatige Schuldenlast.

De opbrengsten voor verplaatsingskosten en afvalverwerking zijn terugbetalingen van de klanten nadat de leerwerkplekken verplaatsingskosten hebben gemaakt en/of afval hebben verwerkt.

1.2.2 Recuperatie andere kosten dienstverlening

Onder deze noemer valt een diversiteit aan prestaties die het OCMW (geheel of gedeeltelijk) doorrekent aan de begunstigde (dit kunnen natuurlijke personen, maar ook bedrijven of andere overheidsinstellingen zijn):

Rekening	2015	2016
7015001 Terugbetaling telefoonkosten	8.497,25	10.680,96
7015002 Terugbetaling nutsvoorz, verzek en belastingen	115.707,83	185.489,07
7015010 Terugbetaling wedden art 60§7 door privé inst	325.173,28	359.427,73
7015011 Terugbetaling wedden art 60§7 door VZW's	134.835,50	136.770,00
7015020 Terugbetaling gedingkosten, intresten en RPV	23.204,04	20.713,69
7015040 Terugvordering prestaties aan overh diensten	61,97	123,76
7015101 Dossierkosten verkoop/verhuring (meting)	13.818,05	2.258,78
7015110 Terugbetaling door personeel	143,42	0,00
7015130 Terugbetaling transactiekost online betalingen	373,94	56,13
7015190 Terugbetalingen diverse externe diensten	158.399,28	126.124,13
Totaal	780.214,56	841.644,25

De stijging in deze rubriek is voornamelijk het gevolg van de stijging in de terugbetaling wedden art 60 door privé-instellingen en een stijging in terugbetalingen nutsvoorzieningen, verzekeringen en belastingen.

De rekening 7015190 *Terugbetalingen diverse externe diensten* bestaat voornamelijk uit het verlenen van juridische bijstand en het leveren van faciliteiten en diensten bij het verhuren van lokalen.



2 Ouderenzorg

Ouderenzorg draagt bij tot volgende hoofdstrategische doelstellingen en strategische doelstellingen.

Gent stimuleert haar burgers maximaal om zich te ontplooiën en geeft hen gelijkwaardige kansen tot sociale stijging. (HS00001)	
We nodigen senioren uit actief deel te nemen aan het maatschappelijk leven, bevorderen begrip en solidariteit tussen de generaties en garanderen voldoende ondersteunende woonzorginitiatieven.	SD00004
Gent is een aangename en betaalbare woonstad voor alle Gentenaars met een aantrekkelijke publieke en groene ruimte die uitnodigt tot ontmoeten. (HS00004)	
We hebben aandacht voor de woonnoden en –wensen van verschillende doelgroepen en ondersteunen hen waar nodig.	SD00017
Gent stelt zich actief op in een breed en gelaagd netwerk en organiseert haar diensten op een performante wijze. (HS00009)	
We willen voor elke rol die de stad heeft een efficiënt, effectief en klantvriendelijk model uitwerken om de rechten en gelijke behandeling van eenieder te waarborgen.	SD00040

2.1 WoonZorgCentra

2.1.1 Opbrengsten dienstverlening WZC

Rekening	2015	2016
7011001 Bijdrage bewoner in verblijfskn eigen inst	11.037.820,04	11.231.451,84
7011002 Bijdrage bewoner in verblijfskn eig inst nachtopv	2.410,80	783,54
7011003 Bijdrage bewoner in verblijfskn eig inst kortverbl	281.931,44	305.461,49
7011010 Aandeel OCMW in de verblijfskosten	660.227,79	597.585,24
<i>Subtotaal eigen WZC</i>	<i>11.982.390,07</i>	<i>12.135.282,11</i>
7011005 Tussenkost onderhoudplicht voor bejaarden privé	16.698,33	8.122,03
7011020 Bijdrage bewoners in verblijfskn serviceflats	745.984,96	758.159,32
Werkingsopbrengsten WZC en serviceflats	12.745.073,36	12.901.563,46
7012011 RIZIV privé dokters & opleg ziekenhuis- en labokn	10.700,61	8.550,89
7012015 RIZIV en zorgforfait andere	1.053,90	2.633,46
7012016 Forfaitaire tussenkost RVT & ROB	13.390.712,97	14.492.910,86
7012017 Forfaitaire tussenkost dagverzorgingscentrum	179.081,19	168.328,93
7012021 RIZIV recuperatie korting incontinentiekost	70.588,48	72.377,22
7012022 Incontinentiekost korting voor resident	-70.429,17	-71.014,71
RIZIV	13.581.707,98	14.673.786,65
7014010 Recuperatie consult huisarts	346.654,72	317.969,42
7014020 Recuperatie kosten labo	1.394,18	1.415,01
7014030 Recuperatie kosten tandarts	7.525,71	4.897,53
7014040 Recuperatie kosten specialist	6.166,35	5.703,76
7014050 Recuperatie kinesitherapie	-224,91	171,99
7014070 Recuperatie pedicure	48.079,50	46.472,50
7014080 Recuperatie Ziekenvoer	48.536,58	45.724,62
7014120 Recuperatie geneesmiddelenverbruik	237.202,61	263.970,77
7014130 Recuperatie (para)medisch materiaal	7.967,50	1.350,00
Aangerekende medische kosten	703.302,24	687.675,60
7014100 Recuperatie reiniging persoonlijk linnen resident	265.908,94	261.247,76
<small>Andere aangerekende niet-medische kosten zijn te vinden onder 'Opbrengsten activiteiten voor cliënten van de dienstencentra en WZC'.</small>		

De omzet van het OCMW is licht gestegen, zowel voor de dagprijs van de OCMW WZC en de RIZIV-inkomsten. De recuperatie van medische kosten daalden wel.

Het aandeel niet-zelf betalende senioren in de WZC is wat gestegen van 34,86% in 2015, naar 35,49% in 2016.

De evolutie van categorie 614 'Externe verzorging' en 7014 'Aangerekende medische, paramedische en verzorgingskosten' loopt nooit volledig gelijk. Kosten die vervat zitten in de dagprijs (kinesitherapie) worden niet gerecupereerd en er kan een decalage zitten tussen uitgave en recuperatie van deze kosten.

De daling van de recuperatie consultaties huisarts, is in overeenstemming met de daling van de erelonen van de geneesheren (zie hierna).

2.1.2 Kosten dienstverlening WZC

Binnen de boekhouding bestaan een aantal specifieke categorieën die vooral gebruikt worden om kosten van dienstverlening door WZC weer te geven.

Hieronder vindt u de weergave van deze kosten:

Rekening	2015	2016
6042010 Kleine medische apparaten	56.604,11	44.956,41
6042020 Klein medisch materiaal	59.493,85	72.595,67
6042110 Paramedisch materiaal kinesitherapie	762,46	6.347,05
6042120 Paramedisch materiaal lichaamsverzorging	6.929,53	3.552,45
6042130 Paramedisch materiaal ergo- & bezigheidstherapie	9.199,96	9.643,06
6042210 Incontinentiemateriaal	226.852,70	229.904,46
6042220 Wegwerpmateriaal	10.817,06	0,00
6042230 Geneesmiddelen en farmaceutische producten	244.265,13	265.981,57
6042240 Lichaamsverzorgingsproducten	38.449,41	62.224,51
(Para)medische en verzorgingsbenodigdheden	653.374,21	695.205,18
6141140 Ereloon geneesheren	347.392,26	323.830,85
6141141 Labo	1.705,25	2.239,18
6141142 Tandarts	8.710,36	7.334,29
6141143 Specialist	8.576,75	6.865,15
6141144 Kinesitherapie	17.358,69	16.965,20
6141145 Logopedie	1.134,92	0,00
6141146 Pedicure	50.834,90	49.961,79
6141147 Medisch vervoer	56.748,68	55.695,54
6141150 Ereloon raadgevend en coördinerend arts	46.150,60	44.299,08
6142900 Overige dienstverlening dr dienstverlenende organ	193.328,39	175.545,51
Externe verzorging	731.940,80	682.736,59

De consumptie van (para)medische benodigdheden is gestegen met 6%, voornamelijk als gevolg van meer uitgaven in de rubrieken 'geneesmiddelen en farmaceutische producten' en 'Lichaamsverzorgingsproducten'.

In de rubriek externe verzorging, zorgen voornamelijk de 'erelonen aan geneesheren' en de 'overige dienstverlening door dienstverlenende organisaties' voor een daling. Deze laatste bevat oa prestaties voor haarkappers van de WZC en kosten voor noodoproepen (zie hieronder). De daling is het gevolg van het terug op een normaal niveau komen van de rekening die steeg in 2015 door afrekeningen over 2014 die pas in 2015 geboekt konden worden.

De kosten van externe verzorging zitten niet in de dagprijs vervat, met uitzondering van kinesitherapie, logopedie en kosten voor P.A.S. (Personen-Alarm-Systeem) dat sinds september 2011 in gebruik is (zie 6142900 Overige dienstverlening door dienstverlenende organisaties). De kosten die in deze rubriek voorkomen en niet in de dagprijs zitten, worden gerecupereerd van de resident. (zie paragraaf 2.1.1 hierboven)

Elk WZC dient de kosten die buiten de dagprijs vallen integraal te recupereren van de resident en de kosten die binnen de dagprijs vallen zo veel mogelijk te recupereren van het ziekenfonds.

Dit geeft volgend beeld:

	Kost		Recuperatie resident		Recuperatie ziv		tlv OCMW				
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016			
Ereloon geneesheren	6141140	347.312,26	318.079,76	7014010	346.654,72	317.969,42			657,54	110,34	
Labo	6141141	1.705,25	2.239,18	7014020	1.394,18	1.415,01			311,07	824,17	
Tandarts	6141142	8.650,36	7.334,29	7014030	7.525,71	4.897,53			1.124,65	2.436,76	
Specialist	6141143	8.498,82	6.625,46	7014040	6.166,35	5.703,76			2.332,47	921,70	
Pedicure	6141146	45.975,00	49.960,23	7014070	48.079,50	46.472,50			-2.104,50	3.487,73	
Geneesmiddelen	6042230	243.816,74	265.868,42	7014120	237.202,61	263.970,77	7012012	1.053,90	0,00	5.560,23	1.897,65
Bijdrage ziekenfonds	6481904	18.210,41	23.117,34	7481904	13.077,85	9.095,14			5.132,56	14.022,20	
Hospitalisatie	6482701	24.248,91	16.091,81	7482701	22.998,28	14.261,68			1.250,63	1.830,13	
Reiniging persoonlijk linnen	6142343	268.385,23	316.412,34	7014100	265.908,94	261.247,76			2.476,29	55.164,58	
Medisch vervoer	6141147	56.748,68	55.695,54	7014080	48.536,58	45.724,62			8.212,10	9.970,92	
Buiten dagprijs		1.023.551,66	1.061.424,37		997.544,72	970.758,19		1.053,90	0,00	24.953,04	90.666,18
Kinesithérapie	6141144	16.913,49	16.340,77	7014050	-224,91	0,00			17.138,40	16.340,77	
Binnen dagprijs		16.913,49	16.340,77		-224,91	0,00		0,00	0,00	17.138,40	16.340,77

De kolom rechts drukt uit welk gedeelte het OCMW finaal ten laste neemt.

In bepaalde gevallen is dit bedrag negatief, omdat de facturatie door zorgverstrekkers meestal een décalage vertoont tegenover de prestatiedatum en dus niet meer in hetzelfde jaar kan gerecupereerd worden, zoals bij de recuperatie van de pedicure in 2015.

Bij de kinesithérapie betaalt het OCMW enkel het remgeld en zal er dus logischerwijs nooit recuperatie van het ziekenfonds zijn.

De stijging bij de kosten ten laste van het OCMW van het reinigen van persoonlijk linnen, heeft een technische oorzaak. De afrekening van de maand december 2015 werd in 2016 geboekt in plaats van 2015, waardoor de kost in 2016 hoger kwam te liggen.

2.1.3 Resultaat WZC

Het resultaat van de WZC 2016 in vergelijking met 2015:

		2015	2016
WZC Het Heiveld	W10	-687.228,58	-885.572,04
WZC De Liberteyt	W11	-1.450.875,02	-1.729.413,13
WZC De Zonnebloem	W12	-1.183.250,26	-1.129.398,46
WZC De Vijvers	W13	-388.235,52	-509.486,41
WZC Zuiderlicht	W14	-5.001,54	-79.431,30
WZC	W	-3.714.590,92	-4.333.301,34

De voornaamste wijzigingen in kosten en opbrengsten:

- Personeelskosten: + 0,70 miljoen
- Onderhoud en herstellingen gebouwen: + 0,14 miljoen
- Afschrijvingen en waardeverminderingen: + 0,35 miljoen
- Interne facturatie intrestlasten: - 0,22 miljoen

- Bijdrage van de ziekteverzekering: + 1,09 miljoen
De bijdrage van de ziekteverzekering steeg ten gevolge van de invoering van het campusbesluit (waarbij WZC De Liberteyt, WZC De Zonnebloem en WZC De Liberteyt fuseerden tot een voorziening), alsook door een indexering deze zomer.
- Werkingssubsidies: - 0,52 miljoen

2.1.3.1 Het budgettaire resultaat

We kunnen ook het budgettaire resultaat vergelijken met het budget:

		2016	Budget
WZC Het Heiveld	W10	-215.267,22	-1.000.632,60
WZC De Liberteyt	W11	-1.035.196,45	-1.113.602,28
WZC De Zonnebloem	W12	-760.663,73	-897.200,84
WZC De Vijvers	W13	53.223,70	-888.892,33
WZC Zuiderlicht	W14	-78.105,37	-35.651,70
WZC	W	-2.036.009,07	-3.935.979,75

We merken op dat het budgettair resultaat beter is dan het boekhoudkundig resultaat, omdat een aantal kosten (vooral afschrijvingen) niet budgettair verwerkt mogen worden.

Voor de algemene afwijkingen tussen de aanrekeningen en het budget verwijzen we naar hoofdstuk 4 hieronder)

2.1.3.2 Het genuanceerde resultaat

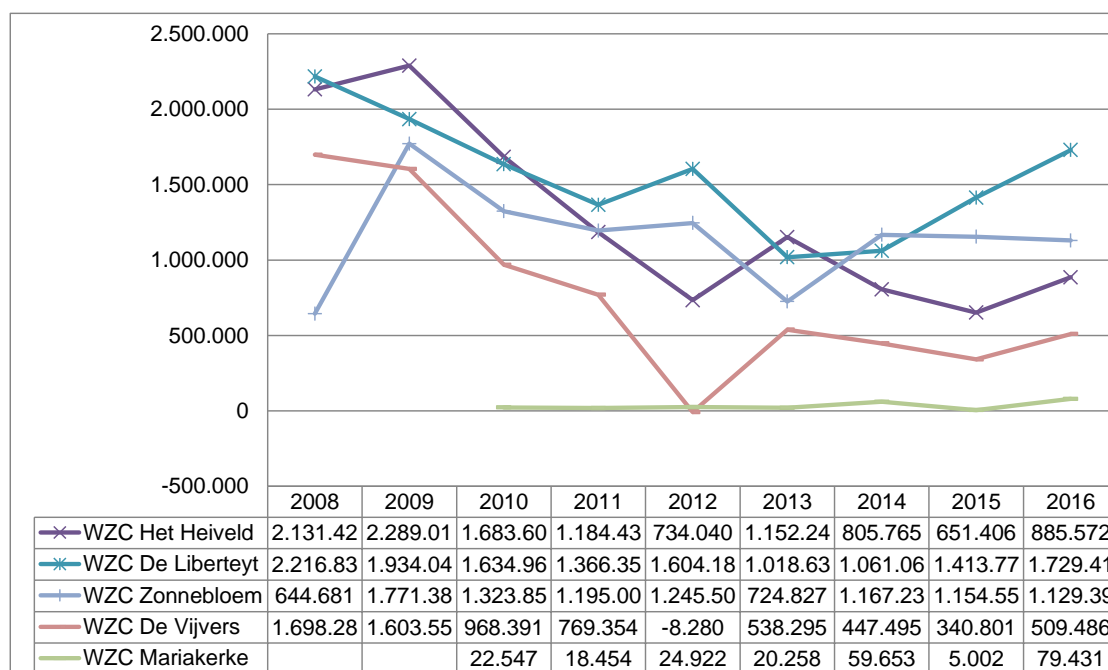
Om een getrouwer beeld te geven, moeten we echter een nuance aanbrengen aan het algemene resultaat nl. een correctie voor een te hoge voorziening van vakantiegeld die werd aangelegd in 2015.

Na het aanbrengen van deze nuances ziet het resultaat van de WZC er als volgt uit:

		2015	2016
WZC Het Heiveld	W10	-651.406,09	-885.572,04
WZC De Liberteyt	W11	-1.413.774,06	-1.729.413,13
WZC De Zonnebloem	W12	-1.154.559,47	-1.129.398,46
WZC De Vijvers	W13	-340.801,15	-509.486,41
WZC Zuiderlicht	W14	-5.001,54	-79.431,30
WZC	W	-3.565.542,31	-4.333.301,34

De evolutie van de tekorten van de WZC (na het aanbrengen van de nodige nuances) ziet er als volgt uit:

2008	6.691.221
2009	7.597.996
2010	5.633.363
2011	4.533.596
2012	3.600.375
2013	3.454.259
2014	3.541.221
2015	3.565.542
2016	4.333.301



Figuur 2-1 Evolutie tekort WZC (muv uitz. resultaat)

2.1.3.3 Ligdagprijs

We berekenen ook per WZC de ligdagprijs (= resultaat per ligdag). Alle kosten en opbrengsten (incl. afschrijvingen) zijn opgenomen, behalve de uitzonderlijke kosten.

		Tekort 2015	Ligdagen 2015	Per ligdag	Tekort 2016	Ligdagen 2016	Per ligdag
WZC Het Heiveld	W10	687.229	65.240	10,53	885.572	65.481	13,52
WZC De Liberteyt	W11	1.450.875	45.419	31,94	1.729.413	45.545	37,97
WZC De Zonnebloem	W12	1.183.250	48.644	24,32	1.129.398	49.030	23,03
WZC De Vijvers	W13	388.236	65.183	5,96	509.486	65.568	7,77
WZC	W	3.709.589	224.486	16,52	4.253.870	225.624	18,85

Het tekort voor De Liberteyt ligt hoog, o.a. door het feit dat we geen investeringssubsidies hebben gekregen voor deze campus.

Berekenen we het tekort zonder investeringssubsidies (opbrengsten) en zonder financieringslasten (kosten), dan krijgen we het volgende beeld:

		Tekort 2015	Ligdagen 2015	Per ligdag	Tekort 2016	Ligdagen 2016	Per ligdag
WZC Het Heiveld	W10	903.225	65.240	13,84	1.111.421	65.481	16,97
WZC De Liberteyt	W11	1.388.053	45.419	30,56	1.677.383	45.545	36,83
WZC De Zonnebloem	W12	1.390.054	48.644	28,58	1.358.336	49.030	27,70
WZC De Vijvers	W13	449.681	65.183	6,90	579.456	65.568	8,84
WZC	W	4.131.013	224.486	18,40	4.726.596	225.624	20,95

Dit betekent globaal een stijging van het tekort ten opzichte van 2015. Enkel voor de Zonnebloem is er een lichte verbetering van het resultaat.

Onderstaand vindt u een aantal belangrijke kosten en opbrengsten van de WZC samen per ligdag:

Rekening	Totaalbedragen 2016	Per ligdag
6041080 - Sondevoeding	4.889,68	0,02
6041110 - Dranken	87.298,34	0,39
6042010 - Kleine medische apparaten	32.132,95	0,14
6042020 - Klein medisch materiaal	67.577,27	0,30
6042110 - Paramedisch materiaal kinesitherapie	6.347,05	0,03
6042120 - Paramedisch materiaal lichaamsverzorging	634,96	0,00
6042130 - Paramedisch materiaal ergo- & bezigheidstherapie	3.983,06	0,02
6042210 - Incontinentiemateriaal	229.904,46	1,02
6041220 - Wegwerpmateriaal	76.088,08	0,34
6042230 - Geneesmiddelen en farmaceutische producten	265.868,42	1,18
6042240 - Lichaamsverzorgingsproducten	54.900,56	0,24
6110000 - Elektriciteit	359.459,02	1,59
6111000 - Gas	180.949,61	0,80
6139100 - Water	139.765,43	0,62
6141140 - Ereloon geneesheren	318.079,76	1,41
6141141 - Labo	2.239,18	0,01
6141142 - Tandarts	7.334,29	0,03
6141143 - Specialist	6.625,46	0,03
6141144 - Kinesitherapie	16.340,77	0,07
6141146 - Pedicure	49.960,23	0,22
6141147 - Medisch vervoer	55.695,54	0,25
6141150 - Ereloon raadgevend en coördinerend arts	44.269,44	0,20
6142342 - Behandeling linnen	430.299,26	1,91
6142343 - Reiniging persoonlijk linnen residenten	316.412,34	1,40
6142900 - Overige dienstverlening dr dienstverlenende organ	113.795,00	0,50
6142950 - Dienstverlening en maaltijden	1.693.064,57	7,50
6142970 - Ophaling en verwerking afval	83.645,82	0,37
6142980 - Ongediertebestrijding	21.762,23	0,10
6152112 - Verbruik vaste telefonie	17.134,47	0,08
6152122 - Verbruik mobiele telefonie	3.814,43	0,02
6152300 - Kabeldistributie en digitale televisie	34.274,83	0,15
6190120 - Interne facturatie interne leningen	131.094,97	0,58
Reinigingsproducten	117.782,12	0,52
Technisch materiaal	215.580,74	0,96
Onderhoud en herstellingen	825.115,26	3,66
62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	27.088.286,18	120,06
63 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.572.258,06	11,40
Dagprijs	12.154.437,11	53,87
Riziv	14.664.681,06	65,00
Recuperatie (para)medische en farma kosten	686.153,61	3,04
Recuperatie andere werkingskosten	364.544,18	1,62

2.2 Activiteiten OZ

2.2.1 Opbrengsten activiteiten voor cliënten van de dienstencentra en WZC

De opbrengsten van recreatieve, informatieve, vormende en hygiënische activiteiten van de Lokale Dienstencentra en de WZC worden vooral geboekt op de onderstaande rekeningen.

Rekening		2015	2016
7011050	Prestaties gezins- en bejaardenhulp	107.737,54	86.913,70
7013100	Ontvangsten dienstverlening & maaltijden	265.238,63	273.412,62
7013101	Ontvangsten maaltijden personeel	20.544,50	30.598,50
7013102	Ontvangsten maaltijden bezoekers	46.111,00	59.443,79
7013103	Kapsalon	120.989,00	126.747,60
7013200	Ontvangsten cafetaria	799.949,81	872.997,71
7013201	Ontvangsten cafetaria - gratis consumpties	-15.918,84	-15.525,72
7013400	Opbrengsten recreatieve activiteiten	347.085,37	378.697,17
7013401	Opbrengsten informatieve activiteiten	13.102,79	6.038,83
7013402	Opbrengsten vormende activiteiten	106.003,75	111.055,36
7013403	Opbrengsten hygiënische activiteiten	108.035,64	120.190,27
7013700	Opbrengsten activiteiten vrijwilligers	282,64	546,25
7013800	Andere opbrengsten eigen dienstverlening	76.550,31	102.828,26
7015001	Terugbetaling telefoonkosten	8.497,25	10.680,96
Totaal		2.004.209,39	2.164.625,30

De opbrengsten zijn gestegen met 8% tot 2,16 miljoen euro.

De grootste stijging is te vinden bij de ontvangsten uit de cafetaria, voornamelijk bij de rusthuiscafetaria's.

De opbrengsten voor recreatieve, informatieve, vormende en hygiënische activiteiten stijgen met 7,3% of 41.750 euro.

De rekening 7013201 ontvangsten cafetaria – gratis consumpties is een rekening die ontstaan is uit de invoering van de BTW plicht. Deze geeft de BTW-kost weer van de gratis consumpties voor vrijwilligers.

2.2.2 Kosten activiteiten voor cliënten van de dienstencentra en WZC

Kosten die tegenover de hierboven vermelde opbrengsten staan, worden geboekt op onderstaande rekeningen. Dit uiteraard met uitzondering van de personeels- en voedingskosten die gepaard gaan met de exploitatie van deze activiteiten.

Rekening	2015	2016
6020010 Kosten recreatieve activiteiten	357.015,33	371.527,05
6020020 Kosten informatieve activiteiten	9.072,05	11.085,86
6020030 Kosten vormende activiteiten	94.849,95	41.782,34
6020040 Kosten hygiënische activiteiten	96.613,50	94.849,34
6020050 Recreatieve activiteiten personeel & vrijwilligers	106.782,67	92.283,94
6020060 Uitstappen (buitenhuis)	19.612,98	12.711,25
6020070 Vervoer	24.415,80	23.214,95
6020110 Bar	2.840,13	0,00
6020990 Andere kosten	28.107,93	47.625,88
6041* aankopen cafetaria en maaltijden	787.872,65	795.240,49
Totaal	1.527.182,99	1.490.321,10

De kosten dalen met 2,4% of 37.000 euro.

Tegenover de stijging in de opbrengsten voor recreatieve, informatieve, vormende en hygiënische activiteiten, zijn de kosten voor deze activiteiten gedaald met 38.000 euro.

2.2.3 Resultaat OZ andere dan WZC

		2015	2016
Departement OZ	H/I	-1.109.414,34	-1.125.897,08
Directie LDC	J00	-461.318,00	-555.603,19
LDC De Boei	J50	-481.783,15	-556.816,65
LDC De Horizon	J51	-433.377,34	-516.243,56
LDC De Waterspiegel	J52	-870.832,58	-1.028.390,28
LDC De Regenboog	J53	-602.729,04	-646.767,46
LDC De Thuishaven	J54	-471.452,76	-559.967,66
LDC De Vlaschaard	J55	-862.184,95	-735.732,60
LDC Speltincx	J56	-642.913,35	-704.627,30
LDC Ten Hove	J57	-736.997,77	-703.945,20
LDC Wibier	J58	-503.738,78	-484.345,63
LDC Ledeborg	J59	-615.794,86	-631.941,36
Antennewerking	J61	-228.270,87	-147.384,68
<i>Lokale dienstencentra</i>	<i>J</i>	<i>-6.928.071,27</i>	<i>-7.272.652,95</i>
Directie Themawerking en wonen	K00	-85.213,43	-118.515,52
Themawerking	K10	-250.464,90	-247.272,41
Zelfstandig wonen	K11	333.140,98	236.767,89
Advies oriëntatie en opname	K12	-837.502,75	-900.496,75
Thuiszorg	K13	-78.304,82	-76.136,26
<i>Themawerking en wonen</i>	<i>K</i>	<i>-918.344,92</i>	<i>-1.105.653,05</i>
OZ muv WZC		-8.955.830,53	-9.504.203,08

De lokale dienstencentra ressorteren onder de afdeling 'J'. Het resultaat is er licht op achteruitgegaan, voornamelijk door de stijging van de personeelskosten (+ € 240.000), een eenmalige schadevergoeding uit LDC De Waterspiegel (zie 4.1.1.2.2) en de achterstallige provisies voor elektriciteit in de LDC's De Horizon, De Boei en De Thuishaven voor de jaren 2013 tem 2015, die nu allen in 2016 vereffend werden.

Afdeling Themawerking en wonen groepeert oa de bejaardenwoningen mét dienstverlening (Antoniushof, Wibier, Ten Hove), maar ook de thuiszorgdiensten en de maatschappelijke dienstverlening (= Advies oriëntatie en opname en de administratie van de cliënten in de privé-tehuizen).



3 Diverse overige dienstverlening

3.1 Verhuur

Het OCMW stelt ook vastgoed ter beschikking. Zowel de sociale dienst als ouderenzorg zijn hierin actief. Daarnaast verhuurt en verpacht sogent (in 2008 nog de dienst Patrimonium) bezittingen van het OCMW die niet voor eigen exploitatie aangewend worden.

Uitgesplitst naar afdeling zien we de volgende opbrengsten:

Afdeling	2015	2016
Woonbegeleiding	116.891,66	124.025,23
Woningen	277,12	0,00
Woningen - SVK	536.362,26	123.075,36
Woningen - noodwoningen	26.927,70	39.128,07
Zelfstandig wonen - Ten Hove	72.014,47	68.413,47
Zelfstandig wonen - Sint Amandsberg	209.364,00	204.627,02
Verhuur aan cliënten	961.837,21	559.269,15
WB Gent Noord	5.700,19	4.123,28
WB Bloemekeswijk	-4.116,06	6.704,61
WB Brugse Poort	2.378,67	1.518,49
WB Gentbrugge - Ledeborg	4.036,30	99,71
WB Nieuw Gent	20.444,91	15,90
OTC	57,82	0,00
Emancipatorische werking	248,66	0,00
Lokale dienstencentra	2.695,38	2.367,12
Woonzorgcentra	8.854,98	36.314,16
Bestuursondersteuning	33.677,00	25.544,00
Welzijnsknoop	12.215,66	11.483,32
Privaat patrimonium	1.056.183,44	690.444,45
Verhuur van patrimonium	1.142.376,95	778.615,04
Totaal	2.104.214,16	1.337.884,19

Vanaf 1 februari 2016 is het SVK Gent verzelfstandigd waardoor de verhuuropbrengsten niet langer voor OCMW Gent zijn. We verwijzen hiervoor naar de toelichting bij de jaarrekening van het SVK.

Sinds 2015 realiseren de WZC ook huuropbrengsten, waar gemeubelde lokalen verhuurd worden alsook een lokaal en materiaal aan Sodexo. In 2016 zijn de huuropbrengsten bij alle WZC gestegen.

De huuropbrengsten uit het privaat patrimonium dalen met 365.739 euro (-35%). De grootste daling is te verklaren doordat de landpachten van Nederland verkocht zijn

waardoor er hiervoor geen huuropbrengsten meer binnenkomen.

Bekijken we de aantallen, dan zien we de volgende evoluties:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Woonbegeleiding - De Baai	230	232	236	235	246	237	289	364	383
Woningen - SVK	837	866	1.054	1.078	1.200	1.277	1.328	1.492	3.524
Woningen - Noodwoningen	260	287	240	269	204	196	168	153	235
Zelfstandig wonen - Antoniushof	1.057	1.068	1.067	1.058	1.058	1.052	1.053	1.054	1.049
Zelfstandig wonen - Ten Hove									
<i>Ter Pielvaecx</i>	140	140	144	145	141	144	144	135	138
<i>Oud begijnhof</i>			140	132	132	124	114	109	99
Zelfstandig wonen - Sint-Amandsberg	265	253	240	282	222	243	240	237	233
	2.789	2.846	3.121	3.199	3.203	3.273	3.336	3.544	5.661
Evolutie	100%	102%	112%	115%	115%	117%	120%	127%	203%

Tabel 3-1 Aantal verhuurfacturen

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Woonbegeleiding - De Baai	20	21	22	24	26	20	34	35	34
Woningen - SVK	81	88	100	104	115	124	133	176	187
Woningen - Noodwoningen	51	68	57	50	42	38	33	42	48
Zelfstandig wonen - Antoniushof	96	100	101	102	98	97	98	98	96
Zelfstandig wonen - Ten Hove									
<i>Ter Pielvaecx</i>	13	13	13	13	14	12	13	12	15
<i>Oud begijnhof</i>			14	12	12	11	10	9	9
Zelfstandig wonen - Sint-Amandsberg	24	23	24	24	25	24	21	21	20
	285	313	331	329	332	326	342	393	409
Evolutie	100%	110%	116%	115%	116%	114%	120%	138%	144%

Tabel 3-2 Aantal unieke huurders

Ook hier spreken we niet van een momentopname, maar over het totaal aantal huurders in de loop van een jaar.

Voor 'Woningen – SVK' zijn enkel het aantal huurders voor de eerste maand van 2016 weergegeven, gezien het sociaal verhuurkantoor sinds 1 februari 2016 een OCMW-vereniging is.

Financieel

4 Budgettaire boekhouding

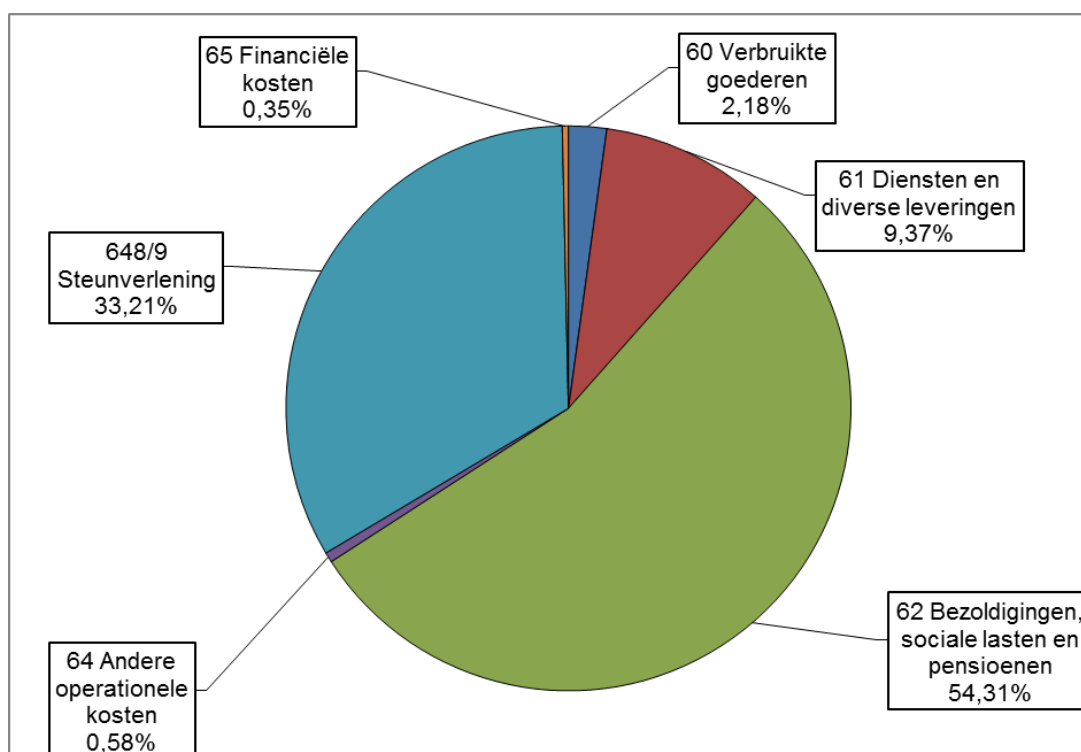
In deze analyse beperken we ons tot de kosten en opbrengsten die rechtstreeks beïnvloed zijn door beleidsbeslissingen. We analyseren dus enkel de budgetrelevante kosten en opbrengsten.

Andere, niet budgetrelevante kosten/opbrengsten, zoals bv. afschrijvingen en voorraadwijzigingen vloeien voort uit andere budgetrelevante uitgaven/inkomsten, zoals bv. investeringsbeslissingen en aankopen/verkoop. Deze uitgaven/inkomsten worden dan ook in de desbetreffende rubriek behandeld. We spreken daarom verder van 'uitgaven' i.p.v. 'kosten' en van 'inkomsten' i.p.v. 'opbrengsten'.

4.1 Exploitatie

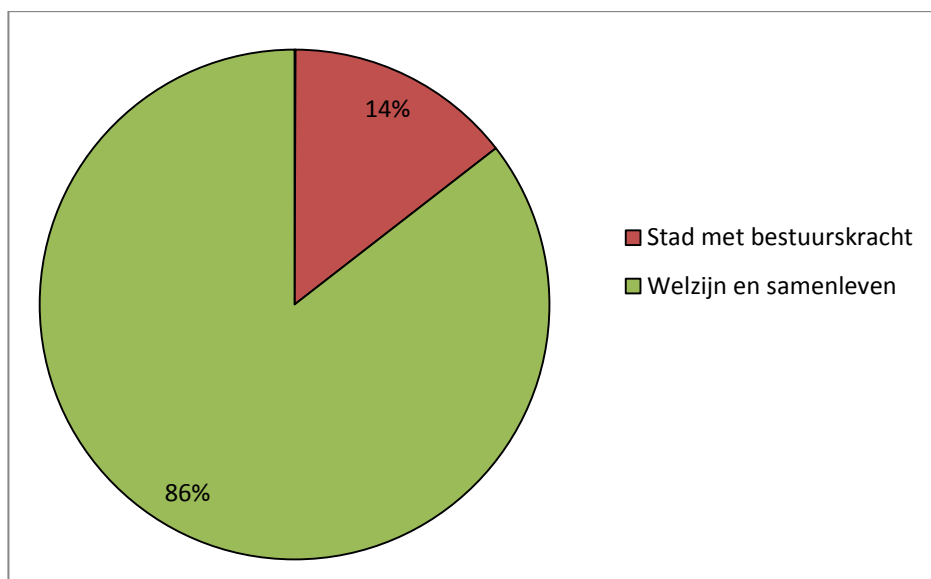
4.1.1 Exploitatie-uitgaven

OCMW Gent heeft in totaal voor meer dan 174 miljoen euro aan exploitatie-uitgaven verricht. De personeelskost beslaat 54% van de totale exploitatie-uitgaven, de steunverlening 33%, aankopen goederen en diensten 11%.



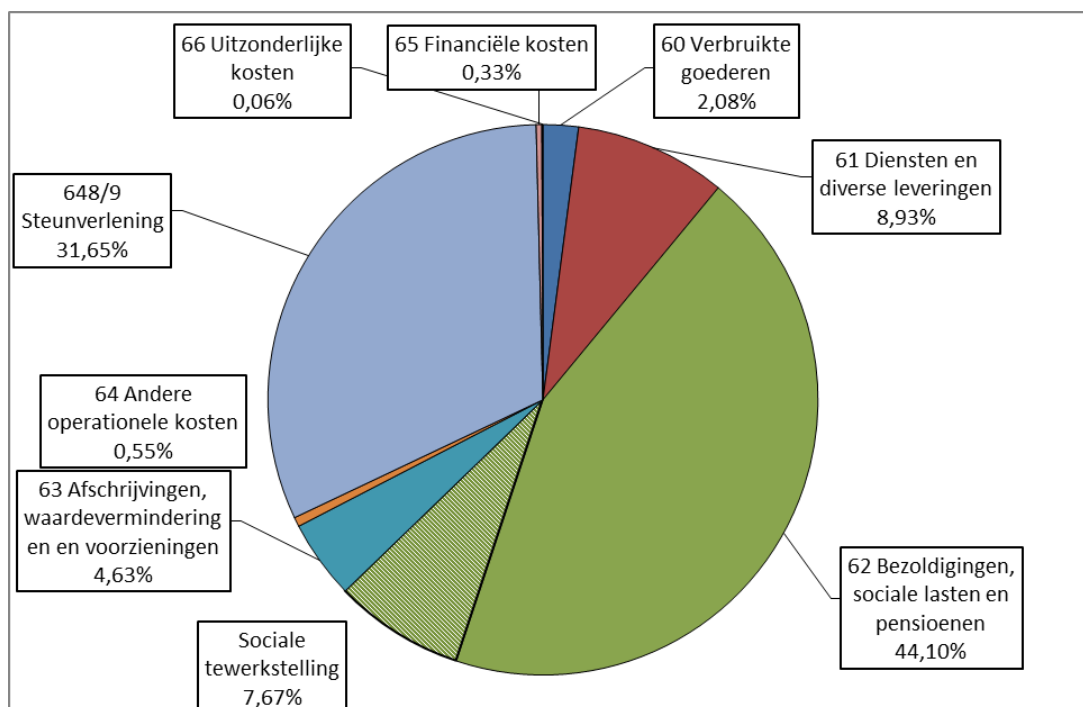
Figuur 4-1 Verdeling budgetrelevante exploitatie-uitgaven per rubriek

Per beleidsdomein:



Figuur 4-2 Verdeling exploitatie-uitgaven per beleidsdomein

Om een vergelijking te kunnen maken met voorgaande jaren geeft onderstaande grafiek de verdeling van zowel de budgetrelevante als niet budgetrelevante kosten.



Figuur 4-3 Verdeling budget- en niet budgetrelevante kosten

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de gemaakte exploitatie-uitgaven per categorie. Deze worden afgezet ten opzichte van het initieel budget en budget na budgetwijziging (BW).

			Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Verbruik
Aankoop goederen en diensten (60+61)	602	Aankopen diensten en leveringen vr dienstverlening	839.311,88	1.004.862,93	967.860,00	87%
	604	Aankopen van handelsgoederen	3.053.337,70	4.147.321,17	3.749.578,01	81%
	610	Kosten voor onroerende goederen	746.010,84	774.772,53	988.155,97	75%
	611	Energie	1.427.259,21	1.469.509,52	1.619.970,72	88%
	612	Verzekeringen	493.446,27	589.129,97	572.782,99	86%
	613	Kantoormatr, documentat, productn & div leverngen	969.376,87	1.334.730,86	1.347.120,86	72%
	614	Erelonen, huur, onderhoud & div dienstprestaties	11.717.184,76	12.625.769,59	12.308.707,08	95%
	615	Post, internet, telefonie en overige communicatie	530.291,10	603.873,98	669.248,98	79%
	616	Publiciteit, onthaal & receptie	410.258,10	802.899,19	642.965,85	64%
	617	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld	24.087,98	18.800,00	25.190,00	96%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (62)	620	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	71.920.377,69	71.881.053,85	73.524.848,86	98%
	621	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen	18.563.599,90	18.934.144,77	19.093.801,83	97%
	622	Werkgeversbijdragen bovenwettelijke verzekeringen	537.871,40	894.541,14	1.217.521,45	44%
	623	Overige personeelskosten	3.548.488,51	3.050.652,57	3.698.440,06	96%
Steunverlening, toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten (64)	640	Belastingen	180.831,97	150.033,49	191.485,14	94%
	642	Minderwaarde op realisatie van operat. vorderingen	580.347,64	1.050.000,00	800.000,00	73%
	643	Schadevergoedingen	238.177,49	247.516,83	242.783,83	98%
	644	Kasverschillen & diefstal	7.318,55	8.951,20	11.252,20	65%
	648	Specifieke kosten sociale dienst	53.905.802,72	52.606.607,82	59.456.444,80	91%
	649	Toegestane werkingssubsidies	3.917.964,13	4.031.517,84	4.327.608,48	91%
Financiële kosten (65)	650	Kosten van schulden	559.378,71	637.555,30	591.103,30	95%
	652	Minderwaarde op de realisatie van vlottende activa	296,89	-	310,00	96%
	654	Gerealiseerde wisselresultaten	0,32	-	-	
	659	Overige financiële kosten	48.819,65	28.381,01	58.341,01	84%

4.1.1.1 Personeelsuitgaven (62)

De totale loonkost bedraagt 94,6 miljoen euro (51% van de exploitatie-uitgaven).

		Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Verbruik
620	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	71.920.377,69	71.881.053,85	73.524.848,86	98%
621	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen	18.563.599,90	18.934.144,77	19.093.801,83	97%
622	Werkgeversbijdragen bovenwettelijke verzekeringen	537.871,40	894.541,14	1.217.521,45	44%
623	Overige personeelskosten	3.548.488,51	3.050.652,57	3.698.440,06	96%
		94.570.337,50	94.760.392,33	97.534.612,20	97%

De categorie 'bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen' omvat de brutolonen van de OCMW werknemers en bijgevolg de uitgaven waar we rechtstreeks invloed op hebben (aanwervingen, vervangen e.d.).

Ten opzichte van het budget na budgetwijziging is er een budgetverbruik van 97%. De 2^{de} pensioenpijler was voor 2016 ruim overschat.

De overige personeelsuitgaven betreffen uitgaven voor o.a. woon-werkverkeer, hospitalisatieverzekering, maaltijdcheques.

4.1.1.1.1 Organisatorische indeling

De volgende pagina geeft een detailanalyse van de organisatorische indeling van de brutoloonkost.

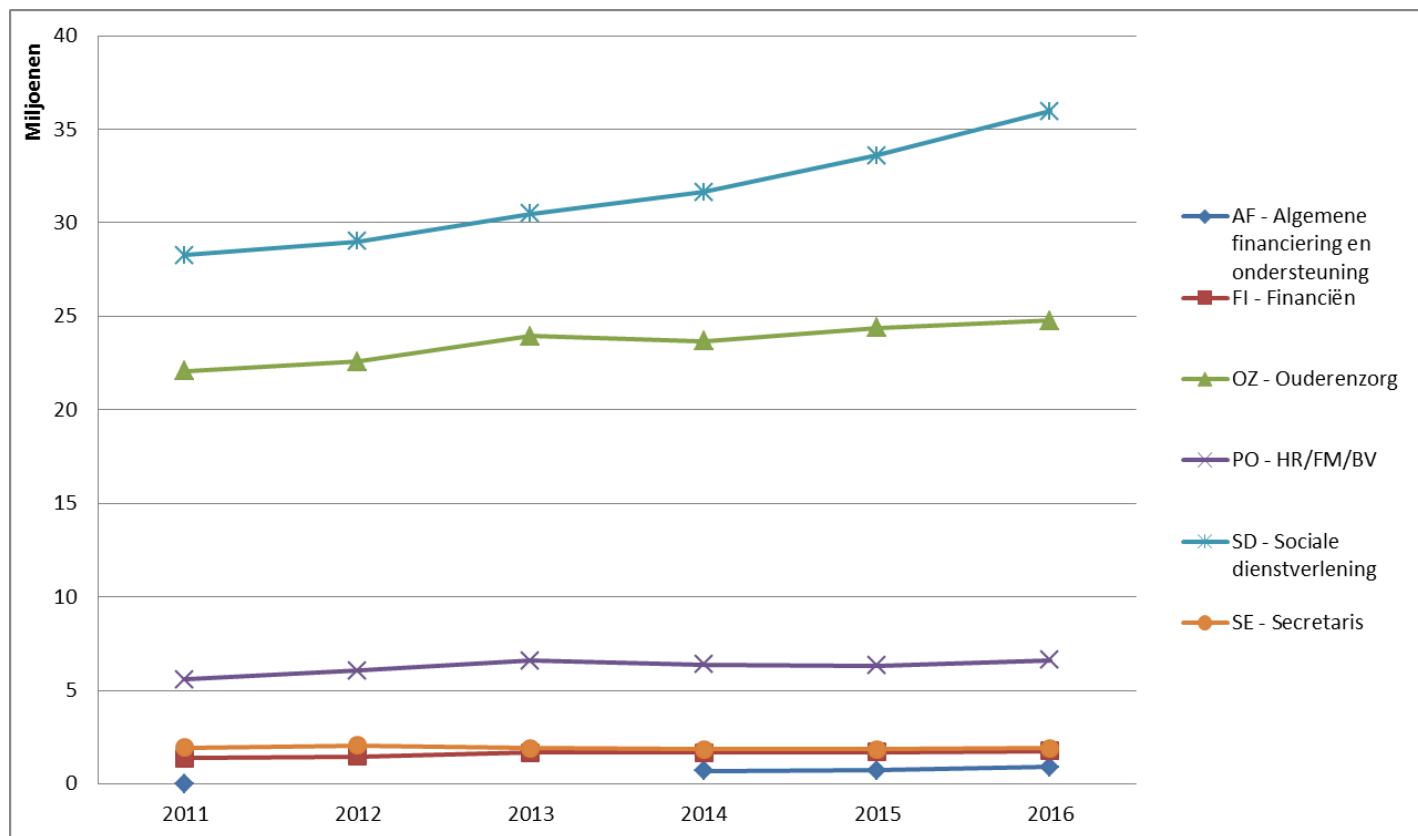
Overzicht brutolonen per afdeling

Binnen het beleidsdomein algemene financiering worden de kosten van de mobiele ploeg voorzien en geboekt. Op basis van de werkelijke inzet van de medewerkers van de mobiele ploeg kunnen de prestaties over de verschillende afdelingen worden verdeeld. De kolom 'Besteed incl. AF' geeft de loonkost per afdeling weer na verdeling van de kosten van de mobiele ploeg. De kosten worden afgezet ten opzichte van het initieel budget en het budget na budgetwijziging.

Dpt	Afdeling	Rekening	Rekening incl. AF	Initieel budget	Budget na BW	Verbruik
Alg fin	Z - Algemene financiering en ondersteuning	913.321,44	223.188,30	977.446	1.022.342	89%
Fin	V - Financiën	1.757.855,93	1.757.855,93	1.764.800	1.772.901	99%
OZ	H/I - Dpt OZ en Beleidsondersteuning	492.725,67	492.725,67	559.778	560.407	88%
	J - Lokale dienstencentra	3.703.531,53	3.745.652,72	3.859.648	3.862.735	96%
	K - Themawerking en wonen	1.185.044,65	1.229.187,82	1.360.327	1.388.025	85%
	W - Woonzorgcentra	19.384.153,91	19.398.755,46	19.633.064	19.652.522	99%
HR/FM/BV	N - Departement Human Resources (OCMW)	3.093.651,14	3.144.565,65	3.021.724	3.079.989	100%
	O - Departement Facility Management (OCMW)	2.363.470,08	2.363.470,08	2.771.597	2.752.468	86%
	P - Bedrijfsvoering (OCMW)	1.147.405,31	1.169.529,56	1.233.218	1.234.604	93%
SD	A - Departement SD	303.454,23	303.454,23	292.198	292.518	104%
	B - Beleidsondersteuning	2.399.910,54	2.409.862,66	2.237.578	2.274.959	105%
	C - Financiële en thematische hulpverlening	13.389.257,52	13.844.569,79	13.516.566	13.533.496	99%
	D - Wonen en activering	19.881.198,33	19.932.162,41	18.721.229	20.157.781	99%
Secr	S - Bestuursorganisatie	1.209.985,47	1.209.985,47	1.238.289	1.230.832	98%
	U - Diensten vd SEC	695.411,94	695.411,94	693.590	709.271	98%
	Totaal	71.920.377,69	71.920.377,69	71.881.054	73.524.849	98%

Volgende grafiek geeft de evolutie doorheen de tijd van de brutolonen van de verschillende departementen.

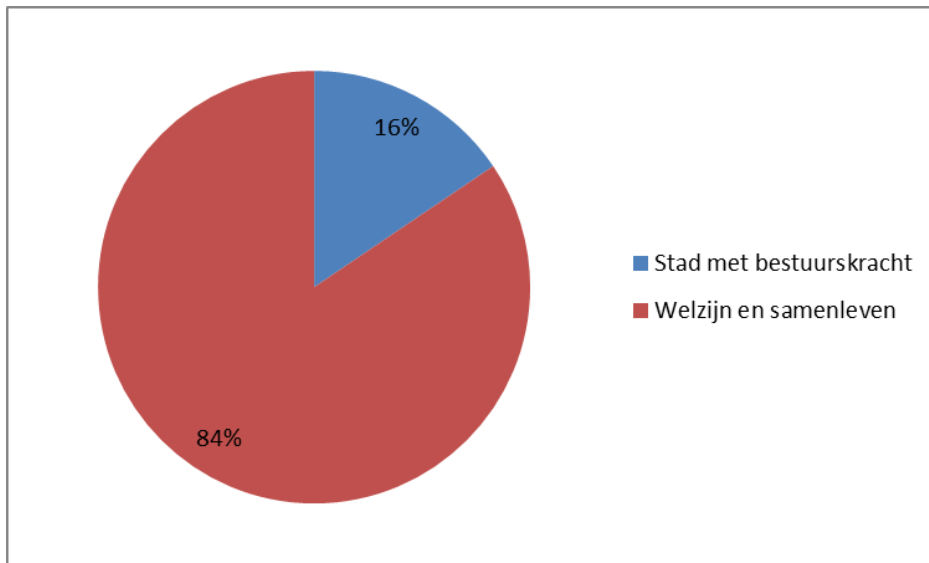
Hierbij moet rekening gehouden worden met de mobiele ploeg en detacheringen die vóór 2014 binnen HR hoorden, waar die vanaf 2014 op Algemene financiering terecht komen.



Figuur 4-4 Evolutie brutolonen per departement

4.1.1.1.2 Functionele indeling

Analyseren we de verdeling van de brutolonen naar beleidsdomein dan zien we dat 84% van de brutolonen naar het beleidsdomein 'Welzijn en samenleven' gaan.



Figuur 4-5 Verdeling brutolonen naar beleidsdomein

4.1.1.1.3 Strategische indeling

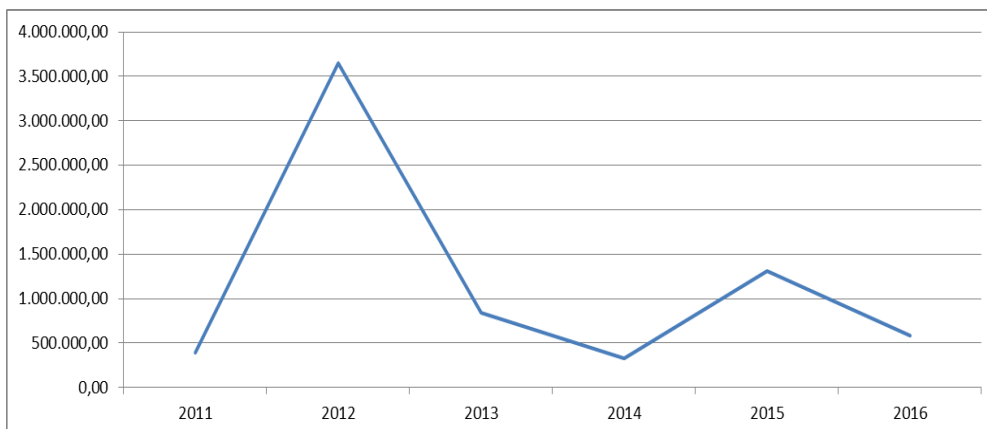
Bekijken we de verdeling van de volledige personeelskost op niveau van doelstellingen, dan krijgen we volgend resultaat. Met HS = Hoofdstrategische doelstelling en SD = Strategische doelstelling.

(Hoofd)Strategische doelstelling	Rekening	Aandeel
HS.Gent stimuleert haar burgers maximaal om zich te ontplooiën en geeft hen gelijkwaardige kansen tot sociale stijging.	60.187.229,09	63,01%
SD.We voorkomen en bestrijden armoede, en in het bijzonder de kinder-, de generatie- en nieuwe armoede, via een gerichte inzet van lokale sociale beleidsinstrumenten.	4.275.607,36	4,48%
SD.We zorgen voor een optimale coördinatie van maatschappelijke dienstverlening en gezondheidszorg, maken ze toegankelijk voor iedereen en besteden daarbij uitgesproken aandacht aan kansengroepen.	14.889.016,22	15,59%
SD.We verhogen de zelfredzaamheid van burgers en hun recht op gelijke kansen en volwaardig burgerschap, startend vanuit een emancipatorisch onderwijs en rekening houdend met ieders mogelijkheden.	7.700.270,33	8,06%
SD.We nodigen senioren uit actief deel te nemen aan het maatschappelijk leven, bevorderen begrip en solidariteit tussen de generaties en garanderen voldoende ondersteunende woonzorginitiatieven.	33.322.335,18	34,88%
HS.Gent is een aangename en betaalbare woonstad voor alle Gentenaars met een aantrekkelijke publieke en groene ruimte die uitnodigt tot ontmoeten.	2.474.931,11	2,59%
SD.We verruimen het aanbod aan sociale, bescheiden en private wooneenheden in zowel de huur- als koopmarkt.	574.207,92	0,60%
SD.We hebben aandacht voor de woonnoden en –wensen van verschillende doelgroepen en ondersteunen hen waar nodig.	1.900.723,19	1,99%
HS.Gent wendt de aanwezige creativiteit en de ruimte optimaal aan voor een gediversifieerde en duurzame economie en industrie waarin talent, ondernemingszin, arbeid en tewerkstelling worden gestimuleerd.	17.237.471,65	18,04%
SD.We bouwen Gent uit tot dé regionale werkgelegenheidspool met bijzondere aandacht voor sociale werkgelegenheid en het verkleinen van de arbeidsmarktparadox.	17.237.471,65	18,04%
HS.Gent is een referentieplek op vlak van onderwijs en cultuur door haar voortrekkersrol als lerende en scheppende stad.	78.723,64	0,08%
SD.We koesteren ons ruim en divers erfgoed door het opnieuw een toekomst te geven.	78.723,64	0,08%
HS.Gent stelt zich actief op in een breed en gelaagd netwerk en organiseert haar diensten op een performante wijze.	15.547.491,73	16,28%
SD.We willen voor elke rol die de stad heeft een efficiënt, effectief en klantvriendelijk model uitwerken om de rechten en gelijke behandeling van eenieder te waarborgen.	6.184.632,56	6,47%
SD.We organiseren ons HR-beleid zodanig dat we de juiste medewerkers en leidinggevenden aantrekken en behouden, in functie van de nieuwe stadsmissie.	5.213.738,30	5,46%
SD.We zetten in op optimaal onderhoud, ontwikkeling en beheer van onze systemen en patrimonium.	4.149.120,87	4,34%
Totaal	95.525.847,22	100%

4.1.1.2 Steunverlening, toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten (64)

4.1.1.2.1 Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen

		Rekening	Initieel budget	Budget na BW
642	Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	580.347,64	1.050.000,00	800.000,00



Figuur 4-6 Evolutie minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen

Dit betreft de oninbaarstellingen. Deze hebben een periodiciteit van 2 maal per jaar. Degenen van eind 2014 werden echter verwerkt in 2015 waardoor de cijfers in 2014 gemiddeld lager kwamen te liggen en die van 2015 hoger. Daardoor kwamen we ook boven budget in 2015 voor deze categorie.

Daarnaast is er een nieuwe categorie oninbaarstellingen bijgekomen sinds 2015. Deze betreffen verjaarde vorderingen, door een arrest dat stelt dat carenties³ geen stuitingsdaad inhouden zonder expliciet ondertekend akkoord van de cliënt, waardoor verjaring optreedt.

In 2016 is er geen nieuwe categorie bijgekomen maar waren er wel meer oninbaarstellingen wegens vergissingen.

³ inhoudingen op de steun, ter afbetaling van een schuld aan het OCMW

4.1.1.2.2 Schadevergoedingen

	Rekening	Initieel budget	Budget na BW
643	Schadevergoedingen	238.177,49	242.783,83

De uitbetaalde schadevergoeding in 2016 is het gevolg van een verloren rechtszaak waarbij er een discussie was met Noa architecten over de erelonen bij een bouwproject in de LDC de Waterspiegel.

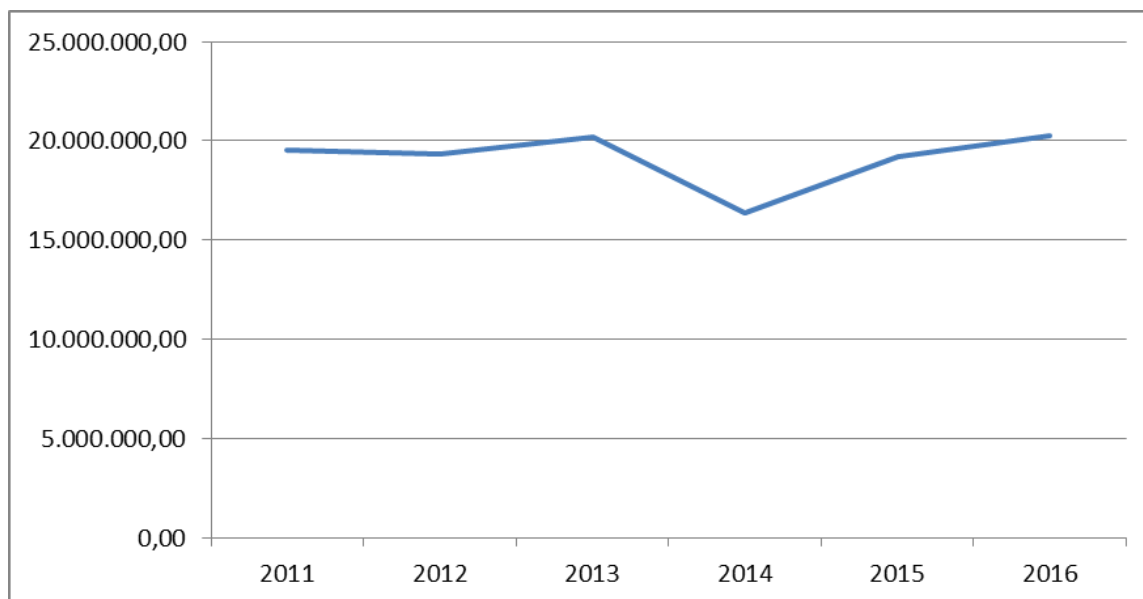
Deze schadevergoeding was voorzien waardoor het bedrag binnen het budget is gebleven.

4.1.1.2.3 Specifieke kosten sociale dienst en toegestane werkingsubsidies

De steunverlening bedraagt 33% van de exploitatie-uitgaven. Deze wordt in detail geanalyseerd in het hoofdstuk Dienstverlening (zie 1.1 hierboven).

4.1.1.3 Aankopen goederen en diensten (60+61)

We bemerken een fluctuatie in de aankoop van goederen en diensten de laatste jaren.



Figuur 4-7 Evolutie uitgaven voor aankopen goederen en diensten

Verschillende factoren zorgen hiervoor:

De daling in 2014 in vergelijking met 2013 is deels het gevolg van de invoering van de BTW-plicht. OCMW Gent werd met ingang van 1 januari 2014 BTW-plichtig voor een aantal activiteiten. Dit betekent dat voor aankopen een deel van de BTW kan worden gerecupereerd. Dit zorgt, over alle categorieën heen, voor een daling van de uitgaven. Dit is geen privé winst want anderzijds merken we op dat de inkomsten eveneens lager lagen in vergelijking met jaren vóór 2014. Dit omwille van het feit dat een deel van het aangerekende bedrag aan de BTW administratie moet worden afgestaan.

Verder situeerde de daling zich vooral in de uitgaven voor energie en digipolis (zie ook 4.1.1.3.3 hieronder).

In 2016 zien we deze rubriek verder stijgen, weliswaar blijven we ruim binnen budget.

Een deel valt te verklaren door gewijzigde waarderingsregels waarbij in 2015 kleine investeringen verschoven zijn naar exploitatie. Ook in 2016 zijn de gewijzigde waarderingsregels nog merkbaar.

De uitgaven voor Digipolis blijven verder stijgen met 15% (+ 650.000 euro) in 2016 ten opzichte van 2015.

Volgende tabel geeft een overzicht van hoeveel uitgegeven werd naast de budgetten die voor de desbetreffende rubrieken voorzien waren. Alsook hoeveel op de overeenstemmende categorieën werd gependeed in 2015 en het verschil tussen beide.

	Rekening 2016	Initieel budget	Budget na BW	Budget-besteding	Rekening 2015	Vershil
602 Aankopen diensten en leveringen vr dienstverlening	839.311,88	1.004.862,93	967.860,00	87%	841.668,68	-2.356,80
604 Aankopen van handelsgoederen	3.053.337,70	4.147.321,17	3.749.578,01	81%	2.735.062,87	318.274,83
610 Kosten voor onroerende goederen	746.010,84	774.772,53	988.155,97	75%	983.820,91	-237.810,07
611 Energie	1.427.259,21	1.469.509,52	1.619.970,72	88%	1.206.589,74	220.669,47
612 Verzekeringen	493.446,27	589.129,97	572.782,99	86%	413.384,01	80.062,26
613 Kantoomatrl, documentat, productn & div leverngen	969.376,87	1.334.730,86	1.347.120,86	72%	1.018.010,10	-48.633,23
614 Erelonen, huur, onderhoud & div dienstprestaties	11.717.184,76	12.625.769,59	12.308.707,08	95%	10.969.227,27	747.957,49
615 Post, internet, telefonie en overige communicatie	530.291,10	603.873,98	669.248,98	79%	508.732,19	21.558,91
616 Publiciteit, onthaal & receptie	410.258,10	802.899,19	642.965,85	64%	497.770,78	-87.512,68
617 Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur of van een	24.087,98	18.800,00	25.190,00	96%	12.154,87	11.933,11
Totaal	20.210.564,71	23.371.669,74	22.891.580,46	88%	19.186.421,42	1.024.143,29

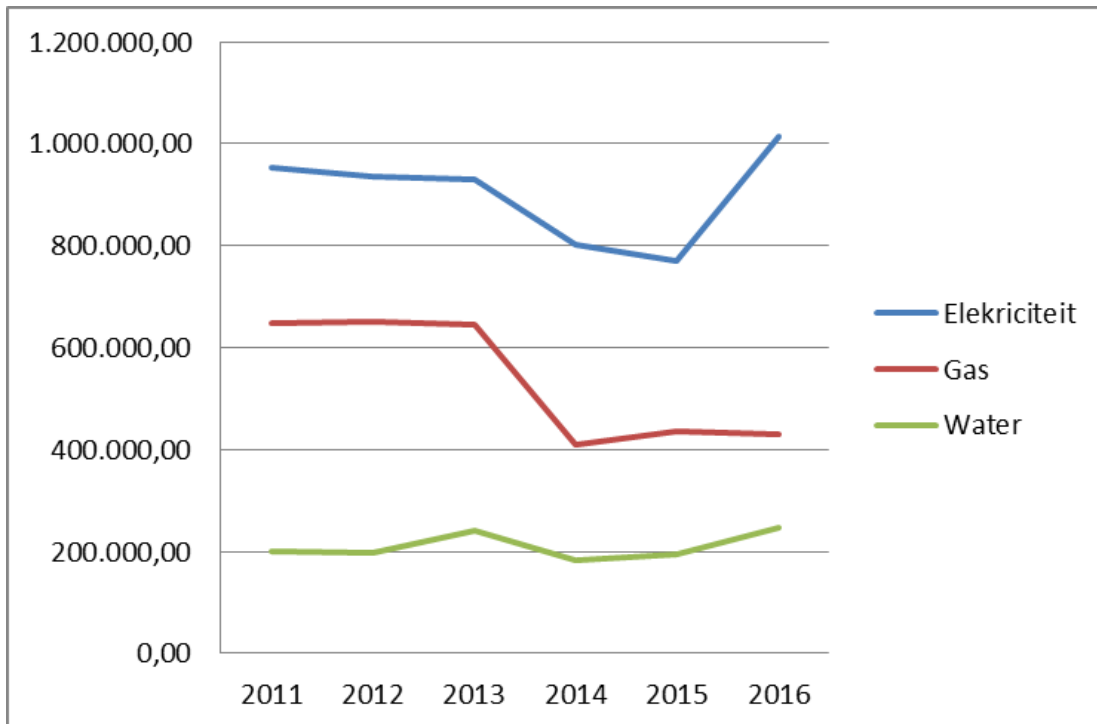
4.1.1.3.1 Energie

Bij alle energiekosten vertoont de evolutie een knik in 2014.

Naast de invoering van de BTW plicht speelt de overgang naar BBC hierin een rol. Facturen die in 2015 ontvangen zijn en zowel betrekking hebben op 2014 als 2015 mochten niet meer gedeeltelijk aan 2014 worden toegewezen. In het verleden mocht dit wel en werd dit ook zo verwerkt.

Daarenboven zijn nieuwe contracten afgesloten waarbij betere prijzen onderhandeld konden worden.

Gas kent van 2014 tot 2016 een stabilisatie tot lichte daling van de kosten. De kosten voor het water stijgen licht, terwijl de elektriciteitskosten in 2016 sterk stijgen. Deze stijging is onder andere te verklaren doordat we van WoninGent een afrekening gekregen hebben van 2013 tot 2015 van 126.000 euro voor drie gehuurde ldc's .



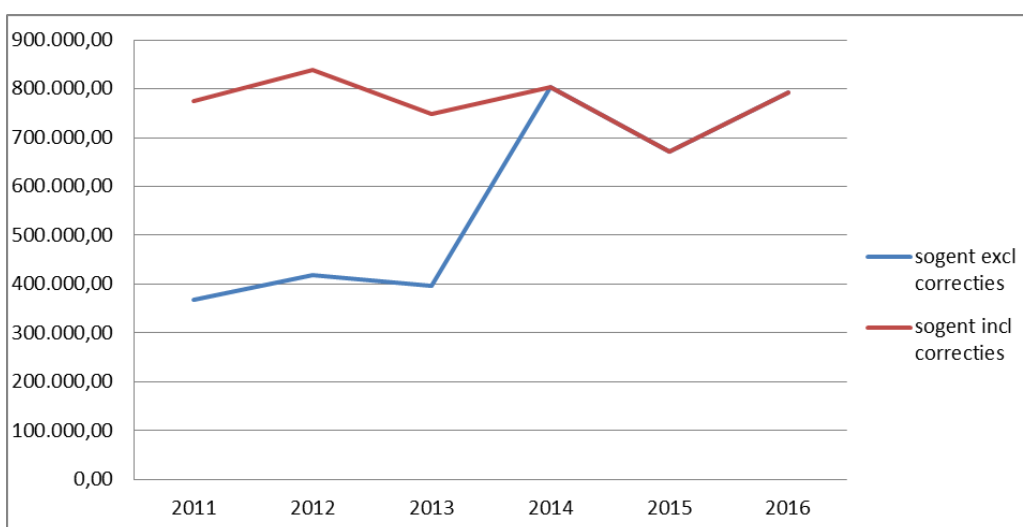
Figuur 4-8 Evolutie uitgaven voor energie

4.1.1.3.2 Sogent

De kosten van sogent lijken sinds 2014 sterk te zijn gestegen. Dit heeft hoofdzakelijk een boekhoudtechnische oorzaak.

Sinds 2014 wordt het budget dat niet rechtstreeks, maar via de Stad, aan sogent wordt toegekend ook tot uitdrukking gebracht.

Simuleren we een rapportering voor deze kost de afgelopen jaren, dan ziet de evolutie er als volgt uit:



Figuur 4-9 Evolutie uitgaven sogent (rekening vs volledige uitgave)

In 2015 vallen de uitgaven voor sogent terug. Een aantal uitgaven zullen echter pas gefactureerd worden in 2016, daarnaast werden er bijna geen kosten gemaakt voor het onderhoud van verpachte hoeves.

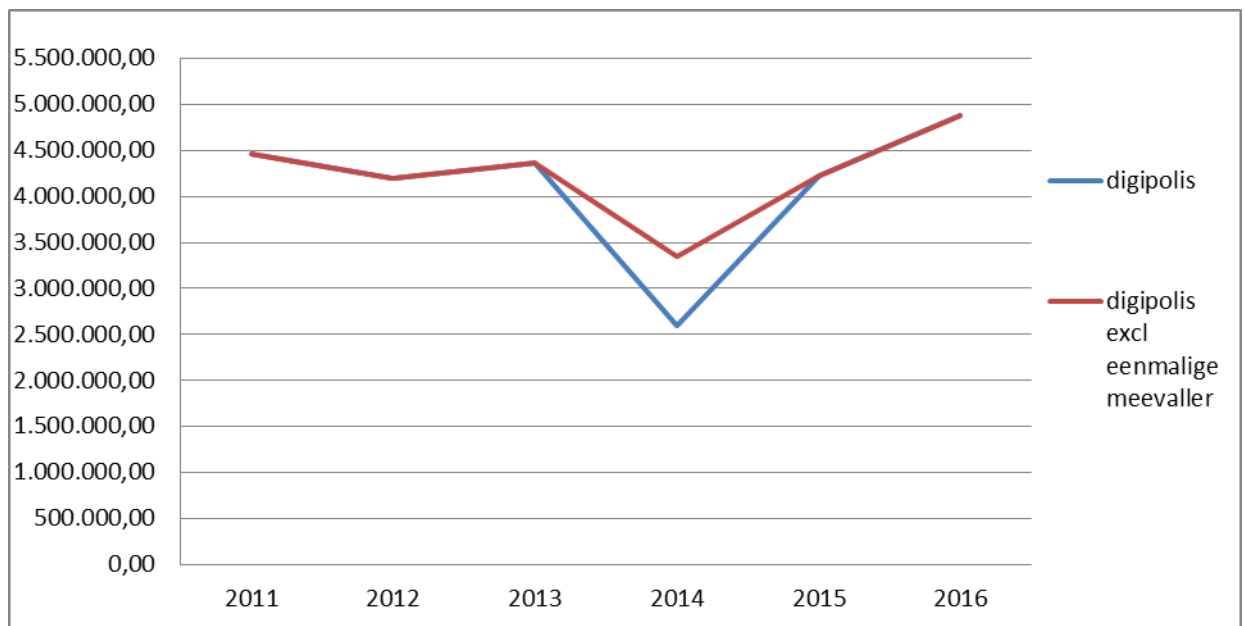
In 2016 komen de uitgaven van sogent, na de terugval van 2015, op dezelfde hoogte als in 2014.

4.1.1.3.3 Digipolis

De uitgaven voor Digipolis lagen in 2014 heel wat lager dan de voorgaande jaren. Enerzijds gaf Digipolis een reserve vrij die in het verleden werd aangelegd en aangerekend. Dit was een éénmalige meevaller van € 700.000. Daarnaast waren de uitgave van Digipolis effectief gedaald.

In 2015 stegen de uitgaven voor Digipolis terug naar niveau van 2012. De uitgaven voor Digipolis blijven verder stijgen in 2016, dit komt doordat er meer kosten zijn voor huur en onderhoud hard- en software, personeel en exploitatieprojecten dan in 2015.

Onderstaande grafiek geeft beide zaken weer nl. de effectieve evolutie en de evolutie die abstractie maakt van de éénmalige meevaller in 2014.



Figuur 4-10 Evolutie uitgaven voor Digipolis

De uitsplitsing van de uitgaven Digipolis:

	2015	2016
Overheadkosten Digipolis/interne werking	323.508	352.338
Huur en onderhoud hard- en software	903.043	1.034.264
Personeelskosten	2.469.450	2.614.062
Datageleidingen	144.584	110.266
Huur en onderhoud gebouwen	191.890	187.827
Projecten Exploitatie	239.069	593.639
Beheersondersteuning	19.984	14.184
Dotatie Digipolis 2015	4.291.528	4.906.580

Er zijn in 2016 afrekeningen van 2015 voor 89.000 euro geboekt waardoor het effectief geboekte bedrag lager is dan bovenstaande uitsplitsing.

4.1.1.3.4 Andere uitgaven aankopen goederen en diensten

De hierboven besproken uitgaven zijn in omvang de grootste uit de rubriek “aankopen goederen en diensten”.

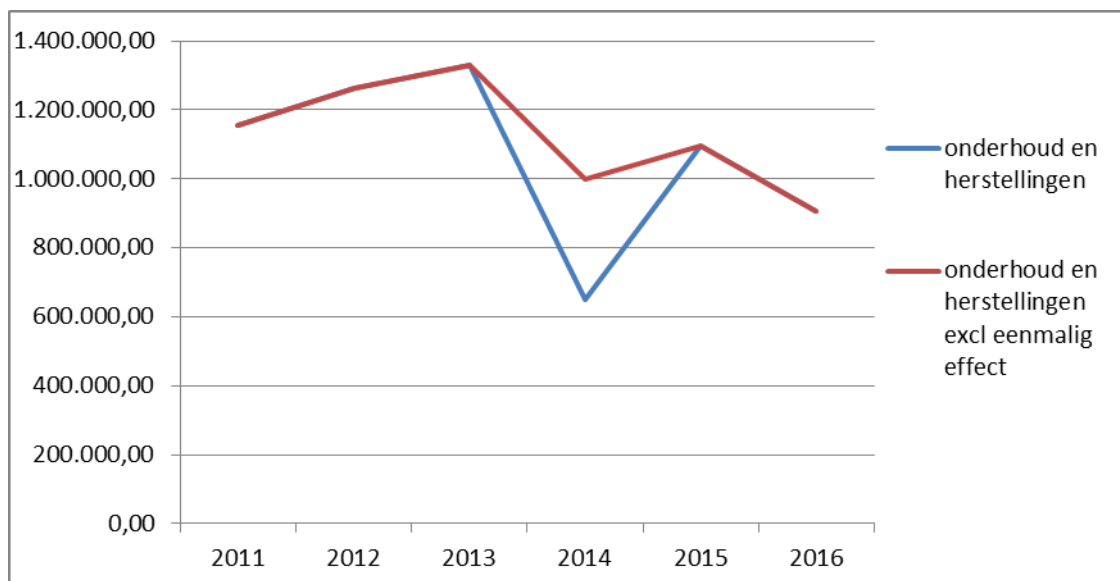
We bespreken de belangrijkste overige uitgaven hieronder.

4.1.1.3.4.1 Onderhoud en herstellingen

Voor de uitgaven met betrekking tot onderhoud en herstellingen van installaties, machines, uitrusting en meubilair is er een éénmalige rechtzetting gebeurd in 2014 met betrekking tot de door de leveranciers in het verleden gehanteerde BTW tarieven. Dit resulteerde in een meevaller van € 350.000.

Daarnaast waren de onderhoudscontracten van de WZC's eind 2013 of in de loop van 2014 afgelopen. In afwachting van een nieuwe gunning was er een afspraak met de leveranciers dat de werken op prestatiebasis zouden worden gefactureerd en niet meer via een vast maandelijks bedrag. Een deel van de werken die normaal binnen het onderhoudscontract vallen zijn in 2014 niet of door onze eigen dienst FM uitgevoerd. Dat zorgde voor een daling in deze uitgaven in 2014. Dit verklaart het dal in de grafiek evolutie van 2011-2016, zie hieronder Figuur 4-11.

Na de stijging in 2015 daalt het onderhoud en herstellingen van machines en uitrusting terug in 2016. Oorzaak daar is dat sinds 2016 een deel van de onderhoudscontracten aangerekend wordt op de categorie kosten voor onroerende goederen in plaats van op de categorie externe diensten en onderhoud.



Figuur 4-11 Evolutie uitgaven voor onderhoud en herstellingen

4.1.1.3.4.2 Consultancy

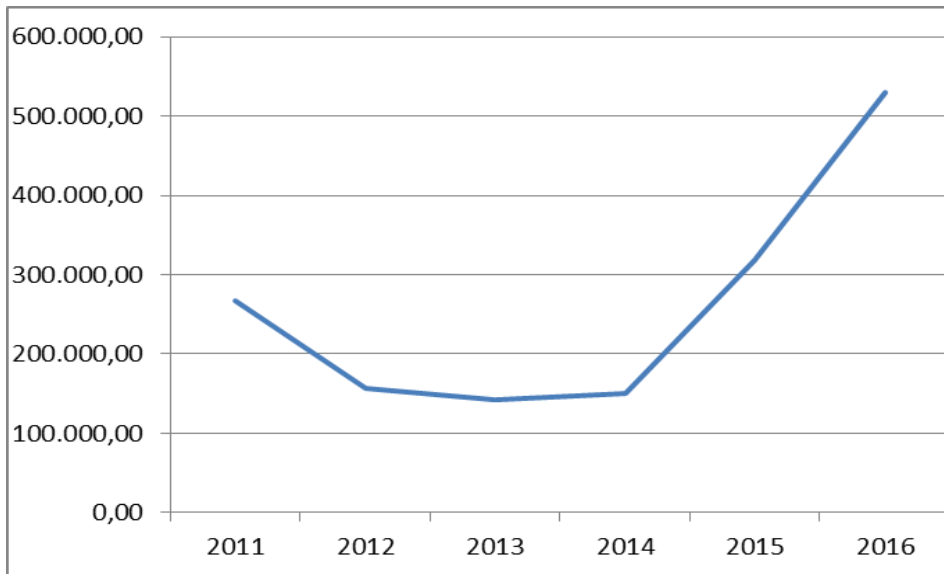
	Rekening	Initieel budget	Budget na BW
6142 Intellectuele dienstenverlening	530.542,22	866.031,34	783.642,09

De uitgaven voor consultancy ligt lager dan voorzien in het budget. Maar, zoals uit onderstaande grafiek - Figuur 4-12 – blijkt, stijgt de besteding aan consultancy wel sterk vanaf 2015 in vergelijking met voorgaande jaren.

In 2014 lag de besteding ook reeds lager dan voorzien in het budget, vooral binnen HR en Financiën ten gevolge van uitstel van een aantal projecten.

De ondersteunende diensten voorzien echter wel dat, omwille van de vele organisatorische veranderingen nu reeds alsook in de toekomst, meer beroep wordt en zal worden gedaan op consultancy.

In 2016 werden de grootste uitgaven gemaakt binnen de dienst 'selectie' voor het uitvoeren van selectieprocedures door Jobpunt Vlaanderen. Binnen de dienst 'beleidsondersteuning OZ' werd er beroep gedaan op consultancykosten in het kader van het campusbesluit.



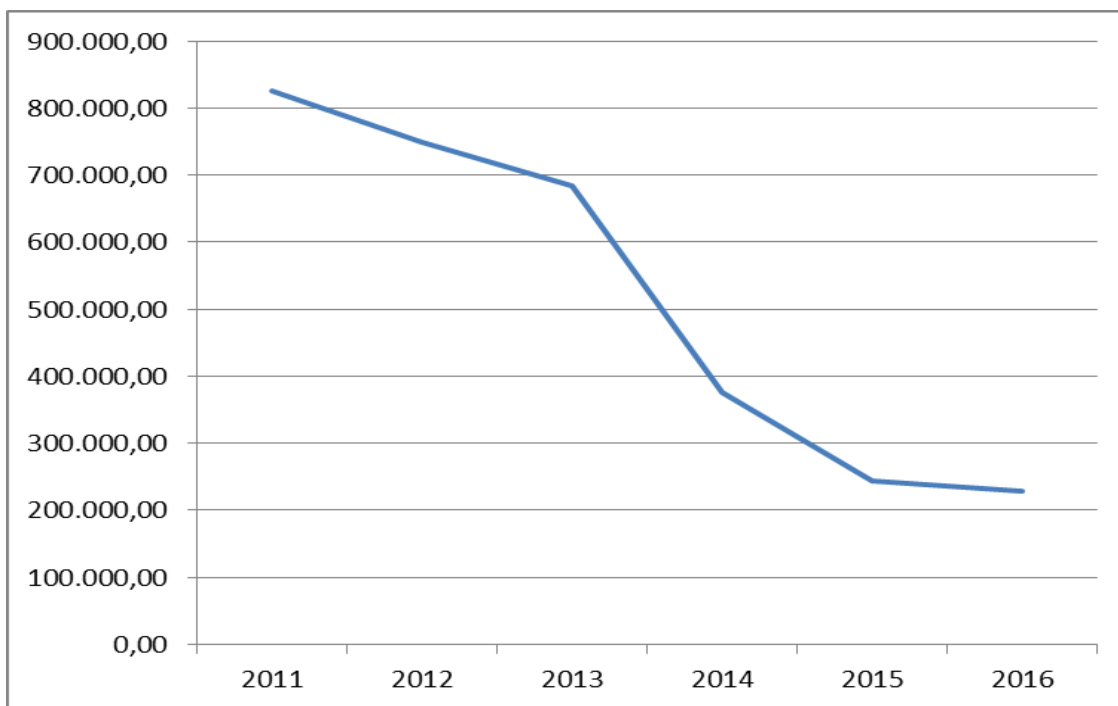
Figuur 4-12 Evolutie uitgaven voor consultancy

4.1.1.3.4.3 Telefonie

	Rekening 2016	Budget na BW	Budget-besteding	Rekening 2015
6142: Huur telefooncentrales	-546,63	10.696,00	-5%	5.902,85
6152 Verbruik vaste telefonie	174.684,25	208.426,73	84%	189.073,29
6152 Verbruik mobiele telefonie	52.165,50	69.204,23	75%	47.546,88

Wanneer we de evolutie van de telefoonuitgaven bekijken aan de hand van de volgende grafiek - Figuur 4-13) merken we dat de dalende trend reeds was ingezet maar dat de terugval in 2014 spectaculair was en wordt doorgezet in 2015 en 2016

De oorzaak hiervan is hoofdzakelijk de overschakeling naar digitale telefonie sinds 2014, waarbij de huur van de telefooncentrales praktisch volledig wegvalt.

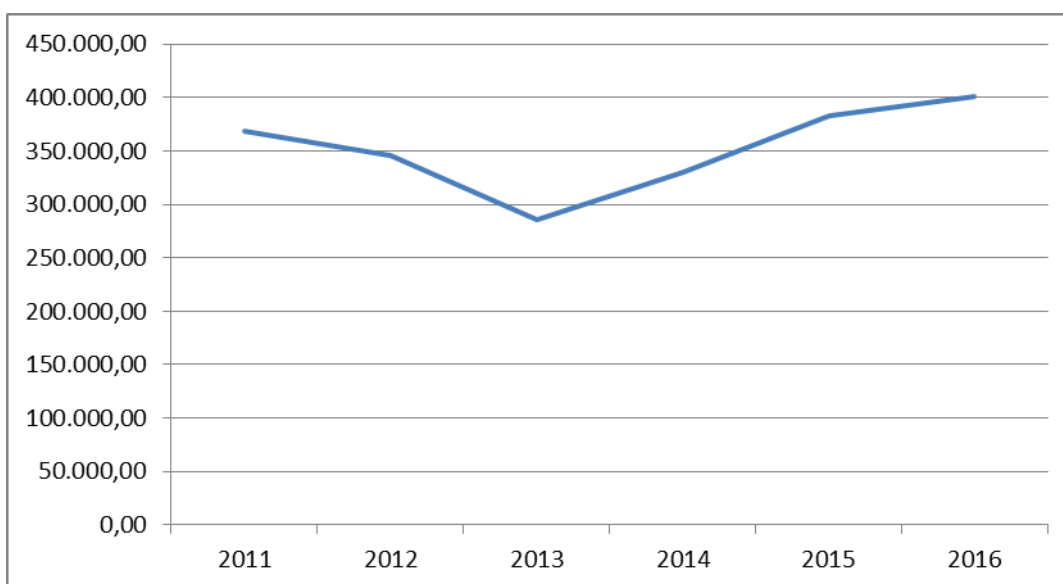


Figuur 4-13 Evolutie uitgaven voor telefonie

4.1.1.3.4.4 Vorming

	Rekening	Initieel budget	Budget na BW
6143: Vorming (opleidingskosten)	401.512,24	501.841,95	470.919,68

De kosten voor vorming zijn na de dalende trend van de voorgaande jaren, vanaf 2014 opnieuw beginnen stijgen. De opleidingskosten blijven ook in 2016 binnen budget.



Figuur 4-14 Evolutie uitgaven voor vorming

4.1.1.3.4.5 Publiciteit

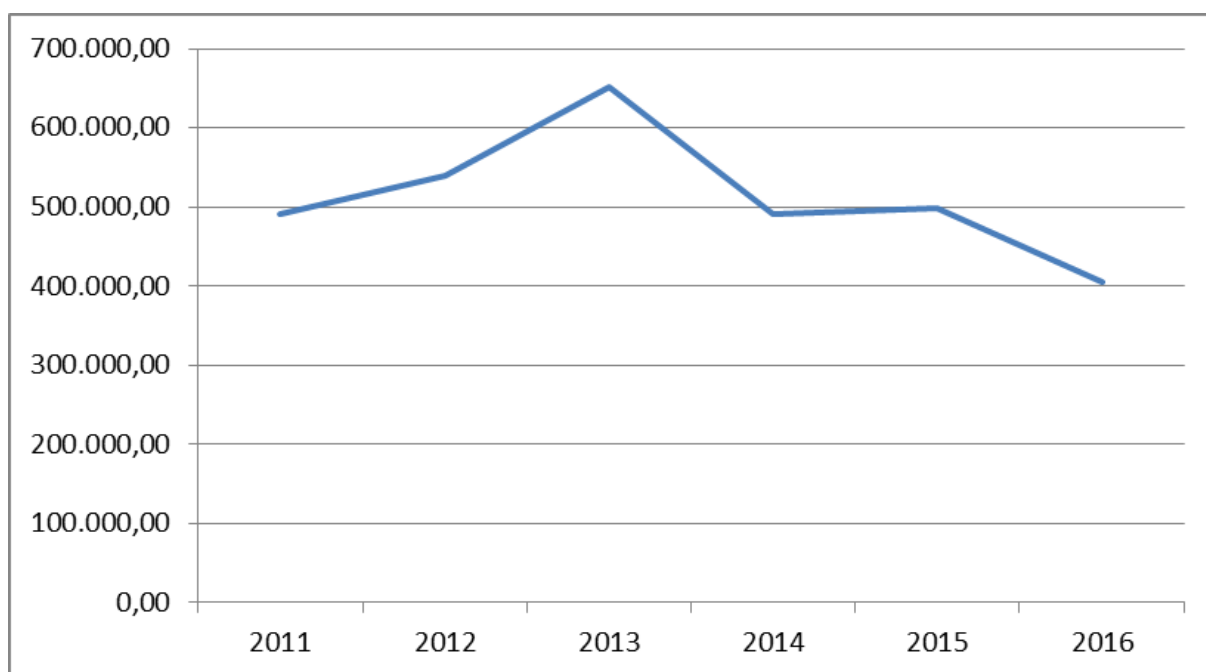
	Rekening	Initieel budget	Budget na BW
616 Publiciteit, onthaal & receptie	405.817,40	802.899,19	642.965,85

De kosten gemaakt voor publiciteit, reclame, beurzen en tentoonstellingen zijn lager dan wat in het budget voorzien werd.

Het grootste verschil zit binnen de dienst selectie waar er een overschot is van € 48.000.

- Door de aankondiging van de integratie Stad-OCMW werden een aantal zaken on hold geplaatst in afwachting van een verdere afstemming (Integratie sociale media in rekruteringsstrategie, ontwikkeling nieuwe testen, imago-campagne)
- De publicatiekost is lager door aanpassing van de rekruteringsstrategie: advertenties gebeuren nu veel meer online en in beperkte mate nog in print.
- Uitstel van rekruteringscampagnes door uitstel van de opening van het nieuwe WZC.

De piek in 2013 werd veroorzaakt door het plaatsvinden van grote selectieprocedures.



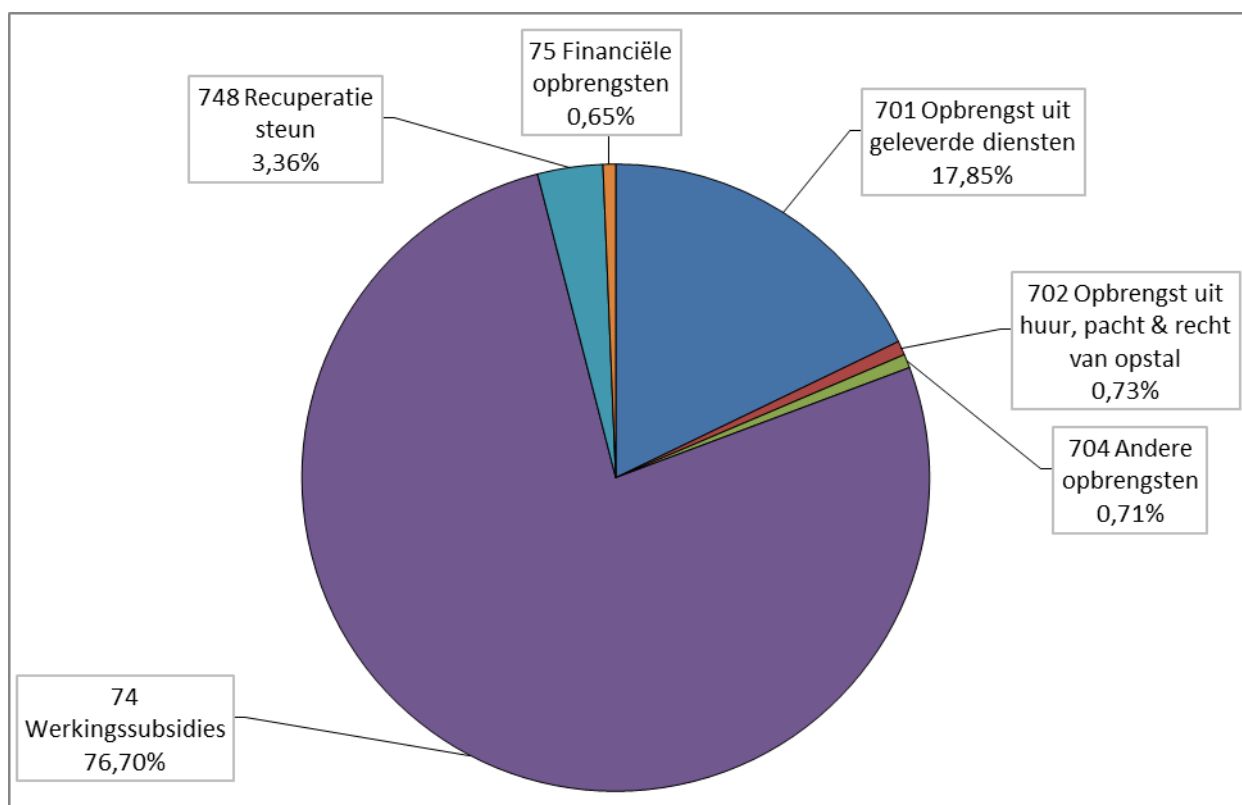
Figuur 4-15 Evolutie uitgaven voor publiciteit

4.1.2 Exploitatie-inkomsten

We analyseren eveneens enkel de budgetrelevante inkomsten. Daardoor wordt een belangrijke opbrengstenpost nl. de meerwaarde op realisatie van vast actief (hetgeen we bij verkoop ontvangen bovenop de boekwaarde) hier niet gerapporteerd. Deze komen terecht in het investeringsbudget en - rekening waar deze wel tot uiting komen.

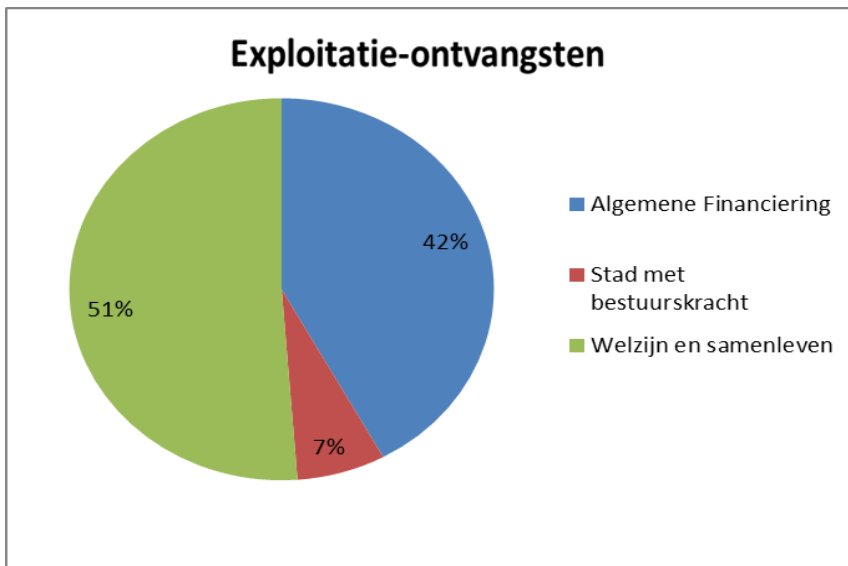
OCMW Gent heeft voor 183 miljoen euro aan werkingsinkomsten gerealiseerd.

Deze inkomsten worden vooral gegenereerd door subsidies (77%), retributiediensten (18%) en terugvordering van steun (3%).



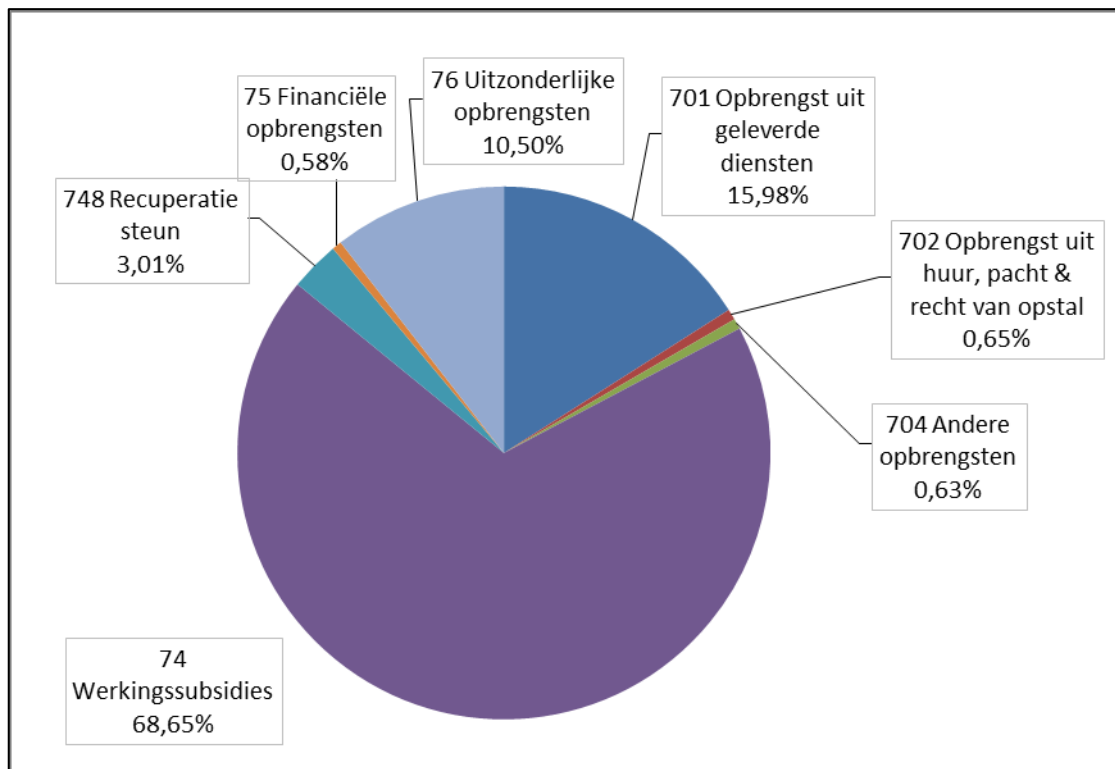
Figuur 4-16 Verdeling budgetrelevante exploitatie-inkomsten per rubriek

Per beleidsdomein:



Figuur 4-17 Verdeling exploitatie-inkomsten per beleidsdomein

Brengen we naar analogie met de kosten (in functie van de vergelijkbaarheid met voorgaande jaren) alle opbrengsten (zowel budgetrelevante als niet budgetrelevante) in rekening, krijgen we onderstaand beeld:



Figuur 4-18 Verdeling budget- en niet budgetrelevante opbrengsten

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de inkomsten per categorie. Deze worden afgezet ten opzichte van het budget.

			Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Realisatie
Opbrengsten (70)	701	Opbrengst uit geleverde diensten	32.716.086,03	31.382.947,20	31.642.162,16	103%
	702	Opbrengst uit huur, pacht & recht van opstal	1.337.884,19	1.311.186,40	1.316.156,00	102%
	704	Terugvorderingen en recuperatie van kosten	1.294.250,46	1.026.765,14	1.080.642,47	120%
Subsidies en andere operationele opbrengsten (74)	740	Werkingsubsidies	140.549.535,48	139.250.101,47	145.009.946,51	97%
	742	Meerwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	3.898,33	-	-	
	745	Schadeverg, giften, kasverschillen & rec diefstal	8.015,27	5.466,22	5.466,22	147%
	747	Andere diverse operationele opbrengsten	1.150,68	583,86	1.595,30	72%
	748	Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst	6.166.485,16	6.687.947,97	8.216.292,97	75%
Financiële opbrengsten (75)	751	Opbrengsten uit vlottende activa	50.147,34	54.680,00	53.000,00	95%
	753	Kapitaal- en intrestsubsidies	9,60	44,40	44,40	22%
	756	Betalingskorting	1.693,55	-	1.500,00	
	759	Andere financiële opbrengsten	521,92	640,47	640,47	81%

4.1.2.1 Inkomsten uit dienstverlening, verhuring en recuperatie van specifieke kosten

De belangrijkste verschillen in de geboekte cijfers ten opzichte van wat in het budget voorzien was, worden hier aangehaald.

4.1.2.1.1 Dienstverlening

		Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Realisatie
70110*	Werkingsopbrengsten WZC en serviceflats	13.008.236,31	12.902.053,24	12.908.923,24	101%
70111*	Opbrengsten dienstverlening LWP	518.699,53	436.972,97	436.972,97	119%
7012*	Riziv	14.811.381,38	13.925.161,84	13.902.626,72	107%
7015010	Terugbetaling wedden art 60§7 door privé inst	359.427,73	280.000,00	360.000,00	100%
7015190	Terugbetalingen diverse externe diensten	105.727,21	9.337,33	71.267,97	148%

De inkomsten uit de werking van de WZC en serviceflats en de Riziv-inkomsten losten de verwachtingen van het budget in (zie ook paragraaf 2.1.1 hierboven). Alsook de terugbetaling van weddes door privé-instellingen die beroep doen op art. 60-tewerkstelling. (zie ook 1.1.2.2.2 hierboven)

De inkomsten uit dienstverlening van de leerwerkplekken oversteeg de verwachting. (zie ook 1.2.1 hierboven).

De 'Terugbetalingen diverse externe diensten' zijn inkomsten, terugbetalingen voor externe diensten die niet onder een andere categorie kunnen ondergebracht worden. Deze lagen een stuk boven wat voorzien was in het budget. We verwijzen naar paragraaf 1.2.2 hierboven.

4.1.2.2 Subsidies

De volgende pagina's geven een overzicht van de realisatie per subsidie.

Subs.code	Subsidie - naam	Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Realisatie
CRG.SES	Sociale energie -steun	569.178,25	621.986,05	590.473,00	96%
CRG.SEW	Sociale energie - werking	475.520,90	479.995,00	479.995,00	99%
EIF.EIF	Europees Integratiefonds	-63.006,95	1.303,00	1.303,00	-4836%
ESF.BAV	Begeleiding Artikel 60	59.784,38	29.167,00	29.167,00	205%
ESF.EXT	Extra-time	-1.983,49	-	-	
ESF.PSA	Europees Sociaal Fonds - Perfect is Saai	11,20	-	-	
ESF.TMB	Testcentrum Monitor Begeleider	663,72	5.000,00	5.000,00	13%
EVF.ANK	Ankerkracht	-6.483,22	-	-	
EVF.SYR	herhuisvestingprogramma Fedasil erkende vluchtelingen	20.000,00	24.000,00	24.000,00	83%
FOD.AMF	AMIF	91.010,00	90.677,00	90.677,00	100%
GSD.VIA	VIA	14.408,24	78.951,00	49.000,00	29%
IME.GAS	Gas - min.levering	134.659,00	-	162.420,16	83%
IMI.WON	Wonder	14.865,18	17.073,35	17.073,35	87%
JOB.TIW	Tender Intensief Werkplekieren	1.660,75	-	-	
KBS.ILH	Inloophuis Dementie	25.000,00	-	56,24	44452%
MVG.ANI	Animatiewerking	164.981,88	329.964,00	329.964,00	50%
MVG.CVK	Centrum voor kortverblijf	41.565,02	41.565,00	41.565,00	100%
MVG.DVC	Dagverzorgingscentrum	36.412,68	36.500,00	36.500,00	100%
MVG.EGS	Lokale diensteneconomie Energiesnoeiers	60.315,26	61.736,72	61.736,72	98%
MVG.KAR	Lokale diensteneconomie Karwijdienst	80.420,54	64.689,76	64.689,76	124%
MVG.L74	Loonpremie conventie 74320	11.478,36	-	11.478,36	100%
MVG.LDB	Lokale diensteneconomie Laadbrug	27.580,46	36.576,04	36.576,04	75%
MVG.LDC	Toelage lokaal dienstencentrum	311.960,30	280.764,00	311.960,03	100%
MVG.O74	Omkaderingspremie conventie 74320	9.739,10	1.485,00	11.224,10	87%
MVG.SSF	Lokale diensteneconomie Schuitschaaf	22.682,35	25.246,36	25.246,36	90%
MVG.VGF	Vlaams Gemeentefonds	25.845.941,76	25.727.406,64	25.727.406,64	100%
NTL.HFB	Housing First Belgium	118.321,72	114.927,50	203.683,75	58%
NTL.OSP	Oplossingsgericht Spijbelactieplan	30.253,14	18.065,00	30.365,14	100%
POD.AVK	Intensieve begeleiding van alleenstaande vrouwen met kinderen	56.031,01	39.755,68	41.602,69	135%
POD.BGL	Begeleiders	-	35.000,00	35.000,00	0%
POD.KIA	Kinderarmoede	109.361,00	111.308,00	109.361,00	100%
POD.LEN	Lenteprogramma	483.663,74	481.259,00	481.259,00	100%
POD.LLO	Leefloon steun	36.135.024,59	33.158.148,81	37.849.699,24	95%
POD.LLW	Leefloon - werking	2.143.050,94	1.370.062,97	1.370.062,99	156%
POD.LMI	Equivalent leefloon	6.974.075,04	8.388.606,02	8.371.088,57	83%
POD.LOP	Lokale overlegplatformen kinderarmoede	74.617,41	450,00	86.563,92	86%
POD.NTU	NTuurlijk	-	405,00	405,00	0%
POD.ODL	Opvang daklozen	50.129,28	50.000,00	50.000,00	100%
POD.SIN	SINE	134.798,05	105.465,00	105.465,00	128%
POD.SOC	Socio-culturele participatie	164.040,00	167.000,00	164.040,00	100%
POD.TAV	Kb 500 - Taalaanbodverstrekkers	81.050,00	271.000,00	271.000,00	30%
PRO.ABZ	Arbeidszorg	-	10.202,00	10.202,00	0%
PRO.ACT	arbeidszorg activerende werkvloeren	20.400,00	-	-	
PRO.GRO	Groepswonen voor ouderen	18.349,62	22.592,92	22.592,92	81%
PRO.LNM	Lokale netwerken mantelzorg	2.500,00	-	-	
PRO.OWB	Ouder worden in je buurt	12.386,91	-	-	
PRO.SVK	projectsubsidie Oost-Vlaamse sociale verhuurkantoren	15.981,31	-	15.981,31	100%
RIZ.BBR	Bijzondere beroepstitel - beroepsbekwaamheid	65.490,37	117.500,00	117.500,00	56%
RIZ.DRL	Derde Luik	1.801.992,03	1.973.076,40	1.973.076,40	91%

RIZ.ELB	Eindeloopbaan	933.384,69	960.922,75	960.922,75	97%
RIZ.PRO	Protocol 3	15.978,65	42.500,00	42.500,00	38%
RSZ.DGP	Gesco 2015	228.331,97	241.828,00	241.828,00	94%
RSZ.PET	Peeters	2.988.823,00	2.898.588,64	3.307.773,18	90%
RSZ.SMV	Sociale Maribel verpleegkundigen	-	900,00	900,00	0%
RVA.ACT	Activaplan	38.481,73	18.901,00	18.901,00	204%
RVA.STB	Startbanen	94.549,34	103.550,92	70.900,00	133%
SOL.WMK	Middelen van Vzw.Sol.i.dar.gent ten voordele van Vzw KRAS	20.000,00	-	20.000,00	100%
STG.EGS	Lokale diensteneconomie Energiesnoeiërs	84.000,00	84.000,00	84.000,00	100%
STG.GEB	Gemeentelijke bijdrage	54.118.015,00	55.061.497,80	54.118.015,56	100%
STG.LWG	Leerwerkbedrijf Gent	-6.838,66	-	-	
STG.SIW	Subsidie intensief werkplekieren	52.000,00	52.000,00	52.000,00	100%
STG.VLW	Vluchtelingen en Werk - Gent	47.268,53	-	-	
STG.WOO	Ondersteuning SVK OCMW Gent	129.544,35	-	129.344,43	100%
VDA.VOP	Vlaamse ondersteuningspremie	21.581,30	32.326,00	32.326,00	67%
VSFVBP01.2	Stedenfondsbijdrage	4.884.600,49	4.940.562,17	4.940.562,17	99%
VWF.VWS	Verwarmingstoelage - steun	73.129,04	112.878,48	97.878,48	75%
VWF.VWW	Verwarmingstoelage - werking	5.750,00	5.900,00	5.900,00	97%
WVL.HUU	Huursubsidie - huurpremie	19.921,44	-	-	

Opvallend hierbij is de algemene realisatiegraad van 97% van het budget na budgetwijziging. Bekijken we de subsidies exclusief de gemeentelijke bijdrage, dan realiseren we 96% van het budget na budgetwijziging.

Een aantal van deze projecten zijn nieuw en/of eenmalig. Voor deze zijn er vaak geen budgetten voorzien.

Een volledig duidelijk overzicht van de steunsubsidies zijn ook terug te onder het deel 1.1_ Sociale dienstverlening.

De rechtstreekse subsidiëring voor de steun equivalent leefloon valt lager uit dan voorzien. Dit is het directe gevolg van de lagere uitbetalingen steun dan in het budget was opgenomen.

Sinds 2014 wordt de gemeentelijke bijdrage ook boekhoudkundig als een subsidie verwerkt. We zien hier een realisatiegraad van 100%.

Leefloon werking heeft een realisatie van 156% omdat eind 2016 een extra federale tussenkomst van 150 euro per leefloondossier werd verkregen voor een totaal van 627.980 euro.

Voor animatiewerking werd het subsidiebedrag maar bepaald voor het eerste semester van 2016. Vanaf 1 juli 2016 wordt de animatiewerking gesubsidieerd als een percentage bovenop het instellingsforfait.

De VIA subsidie is voor 29% van het budget in 2016 ontvangen, de rest zal het OCMW pas ontvangen in april 2017.

Voor Protocol 3 is er in 2016 een afrekening geweest voor WZC Het Heiveld waardoor er maar 38% van het budget verbruikt is.

Volgende tabel geeft een overzicht van de betekenis van de subsidies zoals door de diverse diensten geregistreerd binnen het systeem van subsidieopvolging.

Subs.code	Subsidie - naam	Omschrijving
CRG.SES	Sociale energie -steun	sociaal fonds gas en elektriciteit. Financiële maatschappelijke steun aan personen waarvan de schuldenlast van die aard is dat zij, ondanks hun persoonlijke inspanningen, hun gas- en elektriciteitsrekeningen niet meer kunnen betalen (art 6)
CRG.SEW	Sociale energie - werking	sociaal fonds gas en elektriciteit. Noodzakelijke ondersteuning en sociale en budgettaire begeleiding aan personen die betalingsmoeilijkheden ondervinden, inzonderheid met hun rekeningen voor gas en elektriciteit (art 4)
EIF.EIF	Europees Integratiefonds	Project 'Nederlands Werkt' met EIF-steun.
ESF.BAV	Begeleiding Artikel 60	Het project biedt begeleiding aan 83 art 60-medewerkers in functie van doorstroming, samen met OCMW Destelbergen en Evergem. OCMW Gent neemt de begeleiding op zich tijdens de laatste 6 maanden van het artikel 60-contract. Er is 2 maand nazorg
ESF.EXT	Extra-time	activeringsproject voor jongeren
ESF.PSA	Europees Sociaal Fonds - Perfect is Saai	Perfect is Saai, project met steun van Federaal ESF
ESF.TMB	Testcentrum Monitor Begeleider	ESF - Testcentrum Monitor Begeleider. Het project biedt de mogelijkheid om een ervaringsbewijs uit te reiken voor het beroep van monitor en begeleider in de beschutte en sociale werkplaatsen. Piet Wauters en Kristof Jonkers zijn statutair, en voor de subsidie vervangen door Kimberly Derck
EVF.ANK	Ankerkracht	De Psychologische dienst en de themawerking Vreemdelingen dienden een gezamenlijk project in bij het Europees Vluchtelingenfonds (EVF). Eind december 2013 weerhield het selectiecomité van EVF ons project 'Ankerkracht'. Het doel van het project is het vinden van verankering van jonge derdelanders (16-25 jaar) in de samenleving. Deze jonge derdelanders kregen een erkenning als vluchteling of subsidiaire bescherming en hebben sinds kort hun gewoonlijk verblijf in Gent.
EVF.SYR	herhuisvestingprogramma Fedasil erkende vluchtelingen	herhuisvestingprogramma Fedasil erkende vluchtelingen
FOD.AMF	AMIF	Asiel, Migratie en Integratie Fonds financiering voor het project Interactief
GSD.VIA	VIA	Dit zijn subsidieovereenkomsten voor de ldc voor de verhoging 2e pensoenspijler en maaltijdcheques.
IME.GAS	Gas - min.levering	Doelgroepers die een budgetmeter aardgas hebben kunnen een minimale levering aardgas ontvangen in de winterperiode om hun budgetmeter aardgas op te laden
IMI.WON	Wonder	WONDER : interventions for wandering and other behavioral disturbances of persons with dementia in residential care by personalized robot interactions
JOB.TIW	Tender Intensief Werkpleklers	In Tender Intensief Werkpleklers(TIW) is OCMW Gent onderaannemer van Stad Gent. De opdracht die we hierbinnen uitvoeren is het voorzien van taalcoaching aan de consultants van de diverse partners van het project. Opdrachtgever en subsidieverstrekker van TIW is VDAB.
KBS.I LH	Inloophuis Dementie	Ons projectvoorstel richt zich naar personen met dementie en hun mantelzorgers. Samen met andere professionelen in Gent willen we een laagdrempelig 1ste-lijns-inloophuis voor personen met dementie en hun mantelzorgers oprichten én huisbezoeken doen aan diezelfde doelgroep.
MVG.EGS	Lokale diensteneconomie Energiesnoeiers	De OTC leerwerkplekken zijn door het Vlaams Subsidieagentschap Werk en Sociale Economie erkend als Initiatief Lokale Diensteneconomie. De energiesnoeiers maken deel uit van het contingent KarWIJdienst maar hebben een aparte kostenplaats. Binnen het gehele contingent zijn er bij de energiesnoeiers 6 VTE doelgroepwerknemers en 0,6 VTE omkadering. Het projectbudget en bedrag subsidie die hier worden vermeld zijn resp. de loonkosten en subsidie LDE voor dit sub-contingent.
MVG.KAR	Lokale diensteneconomie Karwijdienst	De OTC leerwerkplekken zijn door het Vlaams Subsidieagentschap Werk en Sociale Economie erkend als Initiatief Lokale Diensteneconomie. De KarWIJdienst heeft een contingent van 8 VTE doelgroepwerknemers en 0,8 VTE technisch instructeur als omkadering. Dit maakt deel uit van een ruimere erkenning waar ook de energiesnoeiers toe behoren (conventie 30021). Het projectbudget en bedrag subsidie die hier worden vermeld zijn resp. de loonkosten en subsidie LDE voor dit personeelscontingent.
MVG.L74	Loonpremie conventie 74320	Het OCMW/OTC heeft voor de periode 2009-2012 een goedkeuring voor 15 VTE als werkervaringspromotor.Dit project werd momenteel voor een derde maal verlengd en heeft nu een goedkeuring tot 30/06/2015. Per cliënt in werkervaring wordt een loonpremie uitgekeerd.
MVG.LDB	Lokale diensteneconomie Laadbrug	De OTC leerwerkplekken zijn door het Vlaams Subsidieagentschap Werk en Sociale Economie erkend als Initiatief Lokale Diensteneconomie. Hierbij geldt een klaverbladfinanciering. De Laadbrug heeft een contingent van 3 VTE doelgroepwerknemers en 0,6 VTE technisch instructeur als omkadering. Dit maakt deel uit van een ruimer contingent waar ook de schuitschaaf toe behoort (conventie 30190).

MVG.O74	Omkaderingspremie conventie 74320	Het OCMW/OTC heeft voor de periode 2009-2012 een goedkeuring voor 15 VTE als werkvervangingspromotor. Dit project werd momenteel voor een derde maal verlengd en loopt nu tot 30/06/2015. "Werkvervangingspromotor" houdt in dat het OCMW/OTC het werkgeverschap heeft over een contingent wepplussers en deze ook op de werkvloer begeleidt. Deze begeleiding gebeurt door een leidinggevende technisch instructeur en een consulente.
MVG.SSF	Lokale diensteneconomie Schuitschaaf	De OTC leerwerkplekken zijn door het Vlaams Subsidieagentschap Werk en Sociale Economie erkend als Initiatief Lokale Diensteneconomie. Hierbij geldt een klaverbladfinanciering. De Schuitschaaf heeft een contingent van 2 VTE doelgroepwerknemers en 0,4 VTE technisch instructeur als omkadering. Dit maakt deel uit van een ruimer contingent waar ook de Laadbrug toe behoort (conventie 30190).
NTL.HFB	Housing First Belgium	Samen met de 4 andere steden werkte het OCMW een projectvoorstel uit dat tot doel had om experimentele projecten met betrekking tot housing first te kunnen opstarten of bestaande projecten te kunnen ondersteunen én om te onderzoeken in welke mate deze extra begeleiding effectief resulteert in structurele oplossingen voor de thuislozen. Voor OCMW Gent betekende dit de vraag naar subsidies voor de uitbreiding van het team wooncoaching met 1 VTE wooncoach en 1 VTE psycholoog.
NTL.OSP	Oplossingsgericht Spijbelactieplan	Eind 2013 verscheen de projectoproep vanuit staatssecretaris De Block met middelen vanuit de Nationale Loterij, de doelstelling: "De doelstelling van (kinder)armoede en sociale inclusie die beoogd wordt met deze projectoproep betreft een proces dat zich richt op het verminderen van de gevolgen van armoede en sociale uitsluiting in een gemeenschap of groep van individuen, in talrijke aspecten en dimensies." De psychologische dienst diende een project in : "oplossingsgericht spijbelactieplan".
POD.AVK	Intensieve begeleiding van alleenstaande vrouwen met kinderen	Miriam-project: experiment van de POD MI om de effecten na te gaan van een intensieve begeleiding van alleenstaande vrouwen met kinderen. Er wordt met een experimentele groep gewerkt en met een controlegroep.
POD.KIA	Kinderarmoede	Ocmw Gent ontvangt sinds 2003 de subsidie socio culturele participatie, waarmee het de actieve of passieve deelname door de doelgroep aan socio-culturele en sportieve activiteiten of manifestaties kan stimuleren. Sinds 2010 omvat deze subsidie een extra luik ter bestrijding van kinderarmoede. Ocmw Gent gebruikt deze subsidie voor de financiering van (een deel) van de werkingskosten van de vakantiewerking, de samenwerking met DIKO & de schoolpremie, ...
POD.LEN	Lenteprogramma	Lenteprogramma - Verhoogde staatstoelage - Conventie Grote Steden KB 23/12/2002 tot toekenning van een verhoogde staatstoelage aan de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van sommige gemeenten voor specifieke initiatieven gericht op sociale inschakeling. Hierdoor komen extra middelen ter beschikking voor OCMW's, die besteed kunnen worden aan het tewerkstellingsbeleid van het OCMW. Vanaf 2017 1 van 3 onderdelen van subsidie participatie en sociale activering: collectieve modules.
POD.LLO	Leefloon steun	tussenkomst in de uitbetaalde leefloonuitkeringen
POD.LLW	Leefloon - werking	Deze subsidie wordt door de POD verschaft om de personeelskosten gekoppeld aan de uitvoering van de RMI wet te compenseren.
POD.LOP	Lokale overlegplatformen kinderarmoede	Bedoeling is om lokale overlegplatformen voor de preventie en opsporing van kinderarmoede op te richten, één van de strijdpunten van het federaal armoedeplan voor kinderen en ouders. Met de oproep stelde Staatssecretaris De Block voor dat OCMW's een project uitwerken dat overleg organiseert met scholen, kinderdagverblijven en armoedeverenigingen uit de buurt.
POD.NTU	NTuurlijk	ESF-pilootproject Roma
POD.ODL	Opvang daklozen	OCMW Gent wendt het subsidiebedrag integraal aan voor bijkomende nachtopvang tijdens de winterperiode van 28/11/2016 tot en met 12/03/2017.
POD.SIN	SINE	tewerkstellingsmaatregel
POD.SOC	Socio-culturele participatie	OCMW Gent krijgt sinds 2003 middelen ter beschikking van de POD Maatschappelijke Integratie, waarmee het de actieve of passieve deelname door de doelgroep aan socio-culturele en sportieve activiteiten of manifestaties kan stimuleren. Het kan dit doen door een individueel voordeel toe te kennen, zoals de tussenkomst in de kosten voor een toegangsticket, maar het kan ook een collectief voordeel toekennen door een manifestatie te ondersteunen die zich (niet exclusief) tot de doelgroep richt.
POD.TAV	Kb 500 - Taalaanbodverstrekkers	Het OCMW sluit een partnerschapsovereenkomst sluiten de taalaanbodverstrekkers CVO De Bargie, PCVO Het Perspectief en CBE Leerpunt voor OCMW-steungerechtigden in het kader van hun taalactiveringstraject. Het KB kent daartoe aan de OCMW's een financiële tegemoetkoming toe, die verdeeld wordt tussen het OCMW en de derde partij.
PRO.ABZ	Arbeidszorg	Het arbeidszorgproject is een door de Provincie Oost-Vlaanderen erkend arbeidszorginitiatief. Voor de berekening van het toegekende subsidiebedrag baseert de provincie Oost-Vlaanderen zich op drie onderdelen: 1. Een basissubsidie als compensatie voor de 'provinciale inspanningen' 2. Subsidie voor de groei van het 'niet-categoriaal aanbod' 3. Subsidie voor het niet-categoriaal aanbod
PRO.ACT	arbeidszorg activerende werkvloeren	subsidie van Provincie Oost-Vlaanderen voor arbeidszorg activerende werkvloeren ifv doorstroom van onbetaalde naar betaalde arbeid (IKOOK).

PRO.GRO	Groepswonen voor ouderen	Dit project kadert in projecten 'wonen, welzijn en zorg' van Provincie Oost-Vlaanderen. Groepswonen voor ouderen is een nieuwe woonvorm waarbij de ouderen zelf voor elkaar zorgen in een kleinschalige woonvorm die rolwagenaangepast gebouwd is. De provincie ondersteunt dit project voor 3 jaar. Er is nu een goedkeuring voor het eerste jaar. Jaarlijks zal een nieuwe aanvraag moeten gebeuren. De huidige start- en einde project moeten nog door de provincie goedgekeurd worden.
PRO.LNM	Lokale netwerken mantelzorg	Organiseren ondersteuning van mantelzorgers DVC + LDC Wibier
PRO.OWB	Ouder worden in je buurt	project van de provincie waarbij 3 ldc het traject en lessenpakket "ouder worden in je buurt" zullen uitvoeren
PRO.SVK	projectsubsidie Oost-Vlaamse sociale verhuurkantoren	subsidie met het oog op het stimuleren van de groei van het SVK
RIZ.BBR	Bijzondere beroepstitel - beroepsbekwaamheid	Premie die verpleegkundigen met een specialisatie in de geriatrie kunnen krijgen. De titel/bekwaamheid kan de verpleegkundige krijgen bij FOD. Deze titel wordt bezorgd aan de personeelsdienst. Alle nodige documenten worden door het OCMW naar het RIZIV verstuurd. Wij ontvangen de premies van het RIZIV en zorgen voor de uitbetaling aan de betrokkene personen via de loonafrekeningen.
RSZ.DGP	Gesco 2015	Vervanging van Gesco-contingentovereenkomst
RSZ.PET	Peeters	Koninklijk Besluit van 2 april 1998 tot uitvoering van art. 33 van de wet van 22.12.1995, dat in art. 1 stelt dat de financiële middelen, voortvloeiend uit de vrijstelling van werkgeversbijdragen bij tewerkstelling van personeel in het kader van art.60, volledig besteed dienen te worden aan het tewerkstellingsbeleid van het OCMW.
RVA.ACT	Activaplan	tewerkstellingsmaatregel
RVA.STB	Startbanen	Het betreft een loonsubsidie van de POD M.I. voor een contingent van 5 "intercultureel bemiddelaars" die in dienst worden genomen met een startbaanovereenkomst. Dit is opgesplitst in 2 intercultureel medewerkers (niveau C) en 3 intercultureel bemiddelaars (niveau B). De lonen worden quasi volledig gesubsidieerd. Projectbudget en bedragssubsidie zijn berekend op een volledige bezetting van het contingent gedurende één jaar. Subsidiebedrag is een indicatie: het bedrag ontvangen voor 2012.
SOL.WMK	Middelen van Vzw.Sol.i.dar.gent ten voordele van Vzw KRAS	Ten laste name van de kosten van de warme maaltijden van kinderen op school waarvan de ouders zich aanbieden bij Vzw Kras en waarvan de uitvoerder van oordeel is dat het gezin deze ondersteuning nodig heeft. Vzw.Sol.i.dar.gent stort aan OCMW GENT en OCMW GENT stort door aan vzw KRAS
STG.EGS	Lokale diensteneconomie Energiesnoeiers	De energiesnoeiers zijn een onderdeel van de Leenwerkplekken dat erkend is als initiatief lokale diensteneconomie. Zij voeren energiescans uit bij Gentenaars (in samenwerking met de vzw REGent) en voeren dakisolaties en andere energiebesparende maatregelen uit. Deze subsidie hieraan gekoppeld is van de Stad Gent met middelen van het Stedenfonds. Concreet gaat het om een bedrag van 12.000 euro per energiesnoeier (6) en de omkadering (1), dus 84.000 euro in totaal per jaar.
STG.LWG	Leerwerkbedrijf Gent	Het OCMW/OTC heeft samen met dienst Werk van de stad Gent een goedkeuring als leerwerkbedrijf voor de periode 2009-30/06/2015. Dienst Werk is penhouder en ontvangt de subsidies voor dit dossier. Het OTC begeleidt in dit kader 15 VTE van het OTC; 6,4 VTE van Oikonde vzw en 5 VTE van De Sleutel. De tewerkstellingsbegeleiders houden bij hoeveel tijd zij investeren in deze begeleiding. Waardoor het gerechtvaardigde bedrag door de stad Gent kan uitbetaald worden Dit komt neer op een halftijdse.
STG.SIW	Subsidie intensief werkplekieren	"Subsidie Intensief Werkplekieren" is een opdracht vanuit VDAB die gegund is aan de voormalige leerwerkbedrijven. OCMW Gent is hier onderaannemer van Stad Gent. Het betreft intensieve trajecten voor langdurig werkzoekenden, richting het normaal economisch circuit, waarbij vooral wordt ingezet op werkplekieren. OCMW Gent zal dat aantal trajecten uitvoeren in overeenstemming tot de inzet van 1 VTE trajectbegeleider. Voor 2015 is 26.000 euro voorzien, voor 2016 is dat 52.000 euro.
STG.VLW	Vluchtelingen en Werk - Gent	Promotor is Stad Gent (Gent Stad in Werking). Het OCMW Gent is partner, samen met IN Gent en VDAB. Doel is vluchtelingen een traject naar werk aanbieden. Er wordt ingezet op taalcoaching, werkgeversbenadering, sociale activering en voortrajecten.
STG.WOO	Ondersteuning SVK OCMW Gent	Subsidieovereenkomst tussen Stad Gent en OCMW Gent: Ondersteunen van het SVK OCMW Gent voor bijkomende herstellingen in functie van de overname van huurovereenkomsten van vzw Woonfonds in vereffening voor de periode 15.12.2015 tot 31.12.2016
VDA.VOP	Vlaamse ondersteuningspremie	tewerkstellingsmaatregel
VSFVBP01.2	Stedenfondsbijdrage	stedenfondsbijdrage in het kader van vernieuwende en nieuwe projecten
VWF.VWS	Verwarmingstoelage - steun	sociaal verwarmingsfonds. Het sociaal Verwarmingsfonds komt voor een deel tussen in de betaling van de energiefactuur van personen die zich in een moeilijke situatie bevinden.
VWF.VWW	Verwarmingstoelage - werking	Sociaal Verwarmingsfonds komt voor een deel tussen in de betaling van de stookoliefactuur van personen die zich in een moeilijke situatie bevinden.
WVL.HUU	Huursubsidie - huurpremie	Huursubsidie - huurpremie

4.1.2.2.1 Andere diverse operationele opbrengsten

		Rekening	Initieel budget	Budget na BW
747	Andere diverse operationele opbrengsten	1.150,67	583,86	1.595,30

De andere diverse operationele opbrengsten zijn opbrengsten die nergens onder de vorige rubrieken gecategoriseerd kunnen worden. Hiervoor is weinig tot geen budget voorzien. In 2016 zien we hier toch een bedrag verschijnen. Enerzijds hebben we de terugname van btw-recuperatie door de overdracht van de wagens naar Stad Gent en anderzijds zijn er diverse ontvangsten van Sogent en vergoedingen verkopen vaste activa.

4.2 Investeringsen

4.2.1 Grote lijnen

Het OCMW heeft in 2016 voor € 17,2 miljoen geïnvesteerd en voor € 27,5 miljoen aan activa verkocht. Aangezien de inkomsten (verkopen) in het investeringsbudget voldoende waren om de uitgaven te dekken, was er geen noodzaak om bijkomend te gaan lenen.

In het budget waren initieel voor € 22,8 miljoen investeringen voorzien, bij budgetwijziging is dit verhoogd met het niet verbruikte budget van 2015 tot € 34,7 miljoen. De realisaties zijn beperkt gebleven tot € 17,2 miljoen. Het voorziene totaalbudget (verbintenissenkredieten) blijft echter beschikbaar. Immers, budget voor investeringsprojecten dat niet volledig werd opgebruikt, wordt automatisch naar het volgende jaar overgedragen.

De belangrijkste verklaringen voor de onderbesteding situeren zich binnen de investeringsportefeuille van Digipolis, de vertraging bij de bouwwerken in Zwijnaarde, de vertraging van de uitgaven voor de UCO en de vertraging bij aankopen voor WZC Zuiderlicht.

4.2.2 Meer in detail

4.2.2.1 Investeringsuitgaven

Onderstaande tabel vergelijkt de investeringsuitgaven met het laatst goedgekeurde budget. Algemeen kunnen we stellen dat de effectieve uitgaven een stuk lager liggen dan wat voorzien werd.

Een meer gedetailleerde lijst van de verschillen wordt in een volgende tabel weergegeven ⁴:

⁴ GG = gemeenschapsgoederen, dienstig voor een activiteit met een gemeenschapsfunctie. (bv. Bestuurswerking)
BM = bedrijfsmatige investeringen, dienstig voor een activiteit met een bedrijfsmatige functie. (bv. WZC)
OM = overige goederen

Omschrijving	Rekening	Budget na BW
2110000 - Concessie, octrooien licenties, knowhow	1.820.026,87	3.210.910,00
2200000 - GG terreinen	185.464,76	623.460,93
2210000 - GG gebouwen	1.866.406,69	6.263.625,86
2290000 - BM terreinen	37.076,93	130.000,00
2291000 - BM gebouwen	11.852.548,40	20.496.342,12
2310000 - GG andere machines en overig investmat	50.586,07	402.506,34
2350000 - BM medische machines en overig medisch investmat	6.497,20	6.500,00
2360000 - BM andere machines en overig investmat	102.554,99	195.126,74
2410000 - GG kantooruitrusting	1.036.010,22	2.873.610,00
2420000 - GG rollend materieel, toebehoren en boten	69.751,15	150.395,00
2470000 - BM rollend materieel, toebehoren en boten	12.544,01	18.545,00
2600000 - OM terreinen	53.320,82	150.000,00
2610000 - OM gebouwen	81.600,00	183.550,00
2831000 - Belang in OCMW-verenigingen	35.476,40	
Totaal	17.209.864,51	34.705.571,99

4.2.2.1.1 Vanuit een organisatorisch perspectief

Per beleidsdomein:

Onderstaande tabel geeft een overzicht van het beleidsdomein waarvoor de investeringen werden uitgevoerd. Meer dan 80% van de investeringen zijn rechtstreeks ten goede gekomen van de kernopdracht van het OCMW.

Hierbij dient te worden opgemerkt dat alle investeringen met betrekking tot ICT zijn opgenomen binnen het beleidsdomein 'stad met bestuurskracht'

Rijlabels	Rekening	Budget na BW
Algemene Financiering	134.920,82	334.550,00
Stad met bestuurskracht	3.058.661,23	7.936.212,21
Welzijn en samenleven	14.016.282,46	26.434.809,78
Eindtotaal	17.209.864,51	34.705.571,99

Per afdeling:

Entiteit		Rekening	Budget na BW
Algemene Financiering en ondersteuning	Z	134.920,82	334.550,00
Campus Hoofdbestuur	X10	24.870,95	342.234,28
Campus Prins Filip	X11	79.561,63	532.735,97
Campus Welzijnsknoop Ledeberg	X13	0,00	316.758,07
Campus electrabel	X14	0,00	0,00
Campus Zwijnaarde	X15	45.827,39	207.460,93
Campus Sint-Amandsberg	X16	0,00	10.000,00
Woonzorgcentrum Het Heiveld	W10	383.241,87	496.725,82
Woonzorgcentrum De Liberteyt	W11	176.799,65	348.500,00
Woonzorgcentrum De Vijvers	W13	24.448,05	668.100,00
Woonzorgcentrum Zonnebloem	W12	18.047,15	52.099,79
Woonzorgcentrum Zuiderlicht	W14	10.138.876,42	15.867.508,76
Afdeling Lokale dienstencentra	J	214.529,35	1.490.884,81
Afdeling Themawerking en wonen	K	1.233.080,93	3.321.034,49
Dienst FM Welzijnsgebouwen	O	52.364,17	442.502,96
Coördinatie informatica	Q12	2.856.037,09	6.084.520,00
Afdeling Beleidsondersteuning Sociale dienst	B	27.047,23	47.500,00
Afdeling Financiële en Thematische hulpverlening	C	1.608.774,66	1.904.247,60
Afdeling Wonen en Activeren	D	191.437,15	2.238.208,51
Totaal		17.209.864,51	34.705.571,99

Verklaring van de belangrijkste uitgaven en verschillen

Entiteit	Besteed	Budget na BW	Vershil	Verklaring
Algemene Financiering en ondersteuning	134.920,82	334.550,00	199.629,18	Voor het saneren van de Antwerpsesteenweg Sint-Amandsberg werd er € 150.000 voorzien en het heeft maar € 53.320,82 gekost.
Campus Hoofdbestuur	24.870,95	342.234,28	317.363,33	Een aantal werken in Campus Hoofdbestuur zijn uitgesteld naar 2017 en 2018: - Aanpassings- en oprisingswerken (€ 99.536,59) - Schilderwerken (€ 48.900) - Nieuwe fietsenrekken (€ 30.000) - Vervangen verwarmingsketel (€ 80.000) - Upgrade installatie toegangscontrole (€ 24.282)
Campus Prins Filip	79.561,63	532.735,97	453.174,34	Een aantal werken in CPF zijn uitgesteld naar 2017 en 2018: - Herstellen serverlokaal (€ 62.160) - Upgrade installatie toegangscontrole (€ 65.704) - Uitbreiding camerabewaking parking (€ 65.801) - Omgevingsaanleg en ondergrondse parking CPF (rechtzaak) (€ 105.470) - Extra vormingslokalen (€ 98.856)
Campus Welzijnsknoop Ledeberg	0,00	316.758,07	316.758,07	Het budget voor aanpassings- en oprisingswerken van € 301.758 werden in 2016 helemaal niet gebruikt
Campus Zwijnaarde	45.827,39	207.460,93	161.633,54	Het restbudget voor de omgevingswerken masterplan zwijnaarde van € 161.634 wordt overgedragen naar 2017.
Campus Sint-Amandsberg	0,00	10.000,00	10.000,00	Het budget van € 10.000 wordt overgedragen voor het aanleggen van paden.
Woonzorgcentrum Het Heiveld	383.241,87	496.725,82	113.483,95	Eerste fase voor de groene zorg (€ 75.000) wordt overgedragen naar 2017. Het budget dat over is voor de ondergrondse afvalcontainers (€ 14.000) en het plaatsen van zonneluifels (€ 11.523) gaat geschrappt worden.
Woonzorgcentrum De Liberteyt	176.799,65	348.500,00	171.700,35	De aanpassingswerken sanitair (€ 74.220) worden overgedragen naar 2017. Het restbudget van de zonnepanelen (€ 36.510), isoleren stookinstallatie (€ 17.500) en plaatsen aluminiumglas keuken (€ 25.000) wordt volledig of gedeeltelijk geschrappt.
Woonzorgcentrum De Vijvers	24.448,05	668.100,00	643.651,95	De meeste investeringen zijn uitgesteld naar 2017 en 2018: - Tuinaanleg park (€ 50.000) - Schilderwerken gemeenschappelijke ruimte (€ 30.000) - Kameroproepsysteem (€ 220.000) - Vervangen versleten vloerbekleding (€ 75.000) - Optimaliseren leefruimte (€ 130.000)
Woonzorgcentrum Zonnebloem	18.047,15	52.099,79	34.052,64	Isoleren van de stookinstallatie (€ 17.500) zit vervat in een onderhoudscontract wzc's. Combisteamers zijn aangekocht in 2016, restbudget mag geschrappt worden.
Woonzorgcentrum Zuiderlicht	10.138.876,42	15.867.508,76	5.728.632,34	Restbudget voor de bouw van woonzorgcentrum Zuiderlicht wordt overgedragen naar 2017.
Afdeling Lokale dienstencentra	214.529,35	1.490.884,81	1.276.355,46	De grote investeringen in de ldc's die overgedragen worden van zijn: - Nieuwbouw ldc Zwijnaarde (€ 753.750) - Aanpassings- en oprisingswerken ldc De Regenboog (€ 198.290) - Vervangen verwarmingsketels en ramen in ldc Ten Hove (€ 112.000)

Afdeling Themawerking en wonen	1.233.080,93	3.321.034,49	2.087.953,56	Voor assistentiewoningen Sint-Amandsberg is er in 2016 een bodemonderzoek geweest, het restbudget van € 154.430 gaat naar 2017. De bouw voor de assistentiewoningen Zwijnaarde is in 2016 gestart, een deel van het budget (€ 1.480.000) gaat gebruikt worden in 2017.
Dienst FM Welzijnsgebouwen	52.364,17	442.502,96	390.138,79	Het noodbudget van € 150.000 werd voor € 16.000 gebruikt voor het ombouwen van de conciërgewoning naar kantoorruimte, de rest gaat over naar het volgende jaar. Daarnaast zijn de aanpassingswerken gasverwarmingsysteem (€150.000) uitgesteld naar 2017.
Coördinatie informatica	2.856.037,09	6.084.520,00	3.228.482,91	De meeste facturen van voorgaande jaren zijn geboekt hierdoor kunnen we een deel van het restbudget (€ 1.127.000) schrappen.
Afdeling Beleidsondersteuning Sociale dienst	27.047,23	47.500,00	20.452,77	De HVAC terug op punt zetten en het isoleren van de stookinstallatie is uitgesteld naar 2017.
Afdeling Financiële en Thematische hulpverlening	1.608.774,66	1.904.247,60	295.472,94	De grootste investering in 2016 zijn: - Aankoop gebouw in de Fuchsiastraat (€ 700.000) - Aanpassingswerken gasverwarmingsysteem in wb Nieuw Gent (€ 785.000) - Aanpassingswerken winternachttopvang Baudelo (€ 66.000) Het plaatsen van een nieuw aangepast groendak is voor 2017.
Afdeling Wonen en Activeren	191.437,15	2.238.208,51	2.046.771,36	Er staan verschillende werken op de planning voor de UCO-site. In totaal is er hiervoor 1,9 miljoen overgedragen van 2016 naar 2017.
Totaal	17.209.864,51	34.705.571,99	17.495.707,48	

4.2.2.2 Investeringsontvangsten

In totaal realiseerde het OCMW 27,5 miljoen euro aan investeringsontvangsten die bijna volledig gerealiseerd werden door de verkoop van activa.

In 2016 was gepland een investeringssubsidie te ontvangen voor de aankoop en verbouwing van de UCO site. Deze ontvangst is naar 2017 verschoven.

De hoge ontvangsten zijn hoofdzakelijk afkomstig van de verkoop van landbouwgronden in Nederland en Wulpen (Koksijde)

Omschrijving	Rekening	Budget na BW
1500000 - Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal	77.500,01	1.089.439,00
2600100 - Verkoop OM-terreinen	25.820.018,99	23.822.340,77
2610100 - Verkoop OM-gebouwen	1.649.402,85	3.309.400,00
Eindtotaal	27.548.227,73	28.221.985,65

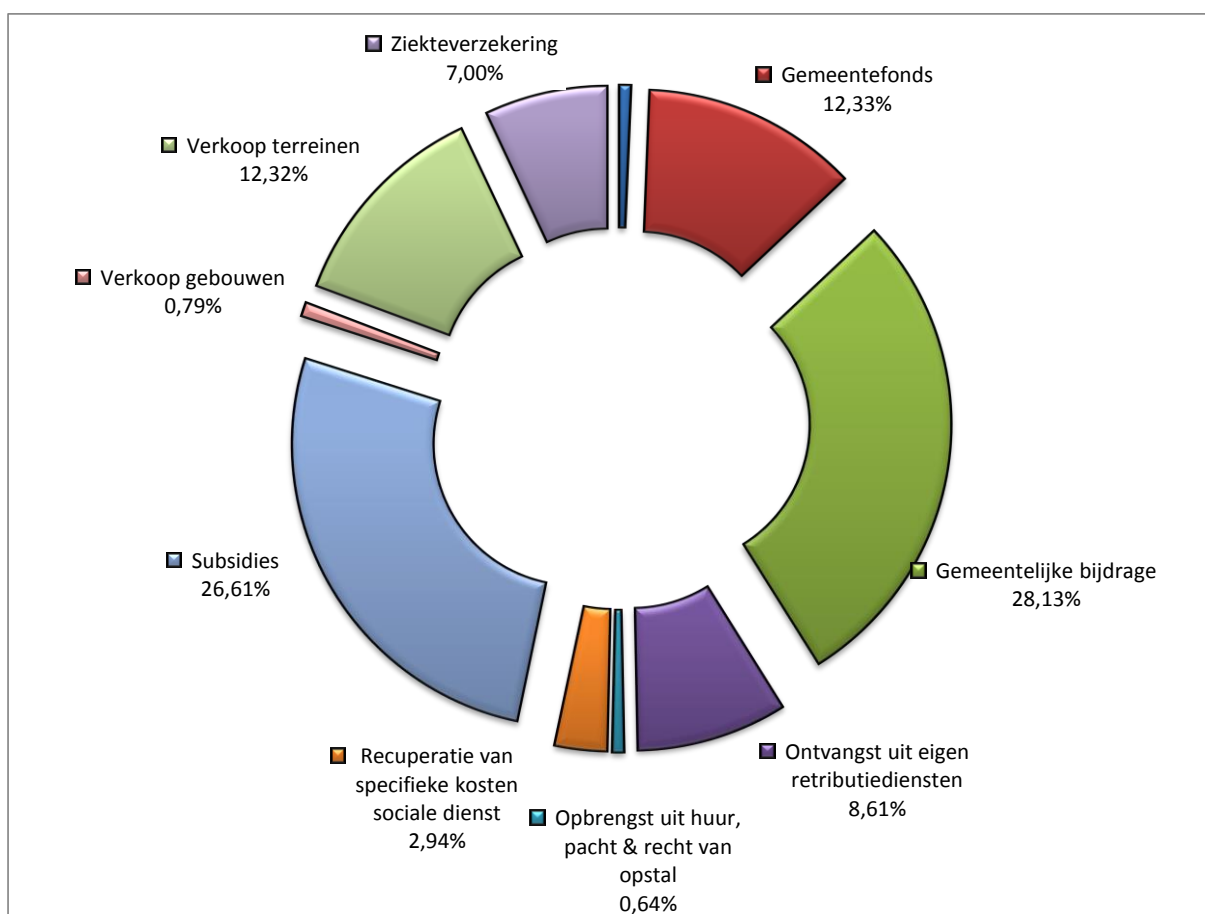
Alle ontvangsten uit verkoop van activa worden gecentraliseerd binnen het beleidsdomein Algemene financiering.

4.3 Financiering van de exploitatie- en investeringsuitgaven

Sinds 2014, met de invoering van de Beids- en BeheersCyclus, zijn besturen verplicht leningen niet langer rechtstreeks aan te gaan om specifieke investeringsuitgaven te bekostigen, maar fungeren deze als algemene financiering om de thesaurietoestand in evenwicht te houden. Deze techniek pasten we al langer toe.

Het beleid wordt aldus bekostigd door meerdere bronnen.

De ontvangsten voor 2016 waarmee het OCMW zijn exploitatie- en investeringsuitgaven mee gefinancierd heeft worden hieronder grafisch weergegeven:



4.4 Financieel evenwicht

Het financieel evenwicht wordt weergegeven in Schema J5, de liquiditeitenrekening.

4.4.1 Resultaat op kasbasis

Het resultaat op kasbasis is het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met bestemde gelden. Met andere woorden: het geld dat 'overblijft' na afrekening van het boekjaar en na het aanleggen van de nodige reserves voor uitgaven die zeker zullen komen. .

Dit bedraagt voor 2016 € 46.934.022. In 2015 bedroeg deze € 32.523.452.

NB: Hierbij moeten we ook rekening houden met een zekere behoefte aan werkkapitaal. Immers, het kassaldo (wat effectief voorradig is) wordt ook sterk beïnvloed door klanten- (onze schuldenaren die later betalen) en leverancierskrediet (wij die onze schuldeisers later betalen). Over het algemeen betalen wij vlugger onze schuldeisers dan dat onze schuldenaren ons betalen, waardoor er een behoefte aan werkkapitaal ontstaat. Dit blijkt uit het aantal dagen leveranciers- en klantenkrediet (zie 5.1.2.3 en 5.1.2.2 hieronder).

4.4.1.1 Gecumuleerd budgettair resultaat

Het gecumuleerd budgettair resultaat betreft het saldo van alle ontvangsten en uitgaven, vermeerderd met het saldo van de voorgaande jaren (€ 39.361.669).

De ontvangsten en uitgaven van het referentiejaar zijn in te delen in 3 grote categorieën. Alles met betrekking tot exploitatie, alles met betrekking tot investeringen en een restcategorie, waar hoofdzakelijk de financiering (leningen e.d.) in terug te vinden is.

Het saldo van ontvangsten en uitgaven van de vorige jaren is gelijk aan het saldo opgenomen in de budgetwijziging 2016. Beiden zijn immers op basis van de jaarrekening 2015 berekend, volgens een door Vlaanderen opgelegd schema.

Het gecumuleerd budgettair resultaat voor 2016 bedraagt € 53.925.837.

4.4.1.1.1 Exploitatie

Het saldo op het exploitatiebudget 2016 bedraagt € 7.909.905. Bij budgetopmaak 2016 was dit gebudgetteerd op € 2.827.738.

Zowel de uitgaven als de inkomsten zijn lager dan voorzien. Voor de uitgaven is dit effect sterker dan voor de inkomsten, waardoor het resultaat per saldo beter is dan voorzien.

De belangrijkste oorzaken voor deze verschillen zijn beschreven in het voorwoord. Per rubriek binnen '4 Budgettaire boekhouding' zijn eveneens de belangrijkste verschillen aangeduid en verklaard.

Het saldo, 7,9 miljoen, zijn extra middelen die we hebben gegenereerd uit de dagdagelijkse werking. Deze middelen vormen een verhoogde startbasis voor het komende jaar en krijgen via de budgetwijziging van 2017 hun bestemming.

4.4.1.1.2 Investeringsbudget

Het saldo op het investeringsbudget 2016 bedraagt € 10.338.363. Bij budgetopmaak 2016 was dit gebudgetteerd op een tekort van € 13.780.261.

Ook binnen het investeringsbudget zijn de uitgaven lager dan voorzien. Dit kunnen we verklaren door een vertraging op de geplande investeringsportefeuille (zie 4.1.1.1 hierboven). De middelen die niet besteed zijn in 2016 blijven ook in te toekomst aan deze projecten toegewezen. De middelen komen pas vrij wanneer een project volledig is afgewerkt of wordt stopgezet

Voor wat betreft de desinvesteringen zorgt de uitgestelde verkoop van de Nederlandse gronden voor het grote verschil. Bij budgetopmaak 2016 werd nog verwacht dat deze verkoop in 2015 zou plaatsvinden.

4.4.1.1.3 Budget andere

Dit betreft hoofdzakelijk de leningslaten. Het saldo op het overige budget 2016 bedraagt € -3.684.100. Bij budgetopmaak 2016 was dit gebudgetteerd op € -3.625.501.

Door het gunstige resultaat beschikten we over voldoende middelen om de uitgaven te kunnen financieren.

Het niet opnemen van leningen, en bijgevolg vermijden van extra aflossingen, heeft een positief effect op de autofinancieringsmarge (zie 4.4.2 hieronder).

4.4.1.2 bestemde gelden

Bestemde gelden zijn middelen die nog niet zijn uitgegeven maar wel al een specifieke bestemming gekregen hebben.

Bestemd geld	bedrag
Legaat Triest	25.000,00
De Loore - Duynslaegher	100.000,00
Legaat Wibier	3.366.993,28
Planbatenheffing	1.000.000,00
Investerings LDC's (recreatiekassen)	2.499.821,91

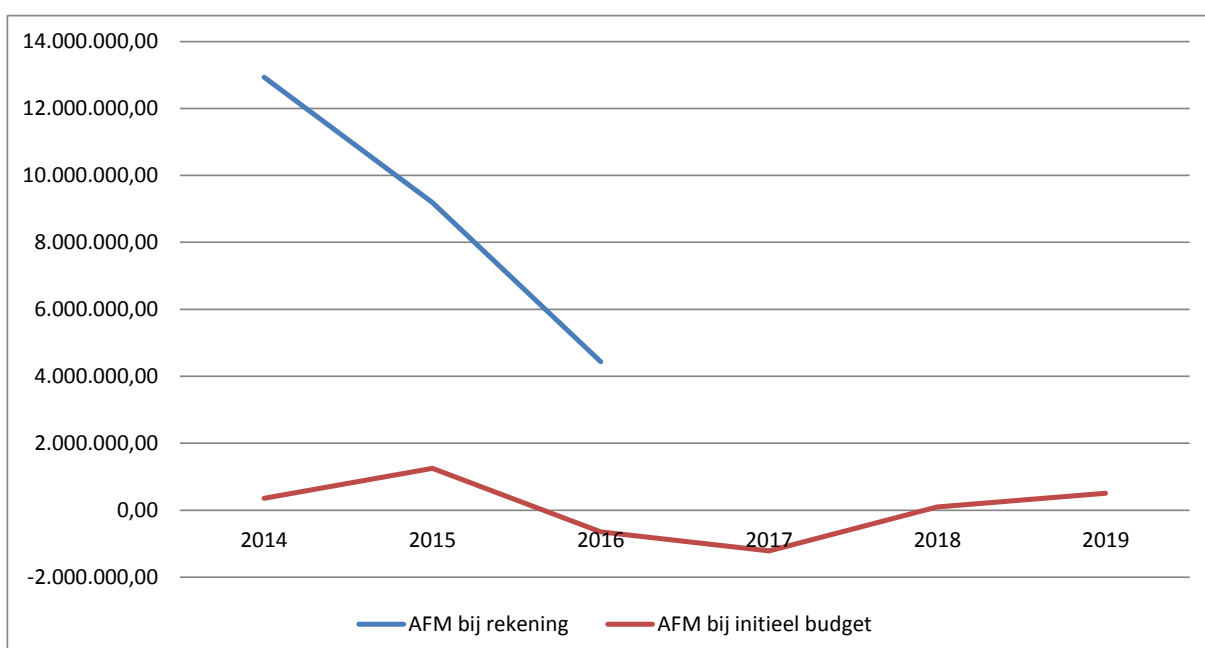
4.4.2 Autofinancieringsmarge

De autofinancieringsmarge bepaalt in welke mate er binnen exploitatie voldoende middelen gegenereerd zijn om de leningslasten te kunnen dragen.

	Jaarrekening	Initieel budget	Budgetwijziging
I. Financieel draagvlak (A-B)	8.469.274,02	3.465.248,47	1.812.523,56
A. Exploitatieontvangsten	182.129.745,19	179.720.363,13	187.327.534,08
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	173.660.471,17	176.255.114,66	185.515.010,52
1. Exploitatie-uitgaven	174.219.840,28	176.892.625,56	186.105.521,42
2. Nettokosten van schulden	559.369,11	637.510,90	590.510,90
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	4.035.479,40	4.112.206,33	4.065.206,33
A. Netto-aflossingen van schulden	3.476.110,29	3.474.695,43	3.474.695,43
B. Nettokosten van schulden	559.369,11	637.510,90	590.510,90
Autofinancieringsmarge (I - II)	4.433.794,62	-646.957,86	-2.252.682,77

Uit de autofinancieringsmarge blijkt dat binnen exploitatie ruim 8 miljoen euro aan middelen is gegenereerd. Dit was voldoende om de leningslasten van 4 miljoen euro te dragen. De AFM (= autofinancieringsmarge) bedraagt voor 2016 € 4.433.794. In 2015 bedroeg deze € 9.199.243.

Onderstaande grafiek geeft een evolutie van de autofinancieringsmarge gerealiseerd bij de rekening en de autofinancieringsmarge zoals voorzien bij de initiële budgetopmaak. Voor 2017, 2018 en 2019 betreft het de marge zoals opgenomen bij budgetopmaak 2017.





5 Algemene boekhouding – Financiële gezondheid

5.1 De balans

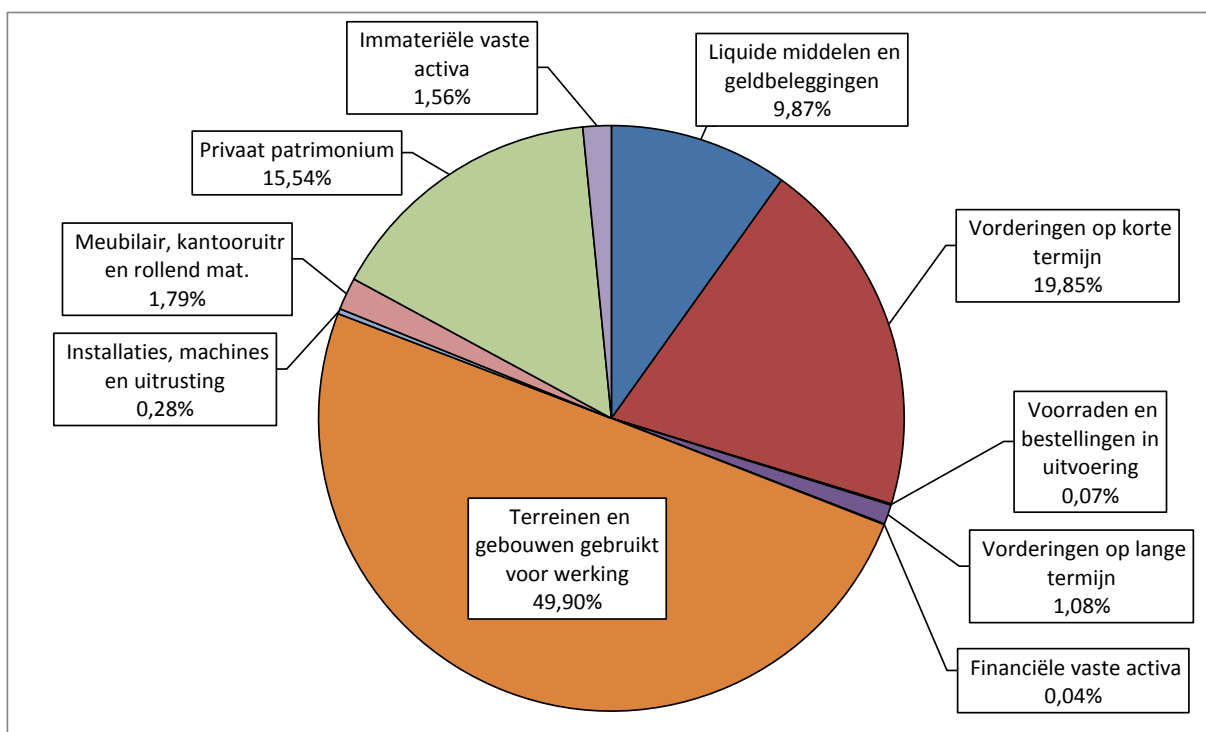
De balans geeft een overzicht waar de OCMW-middelen in zitten en waar het OCMW daarvoor zijn geld haalt.

In tegenstelling tot de kosten en de opbrengsten, hebben we het hier over de langere termijn, over investeringen en werkkapitaal.

5.1.1 Samenstelling activa en passiva

Volgende grafieken tonen de verdeling van de activa en de passiva.

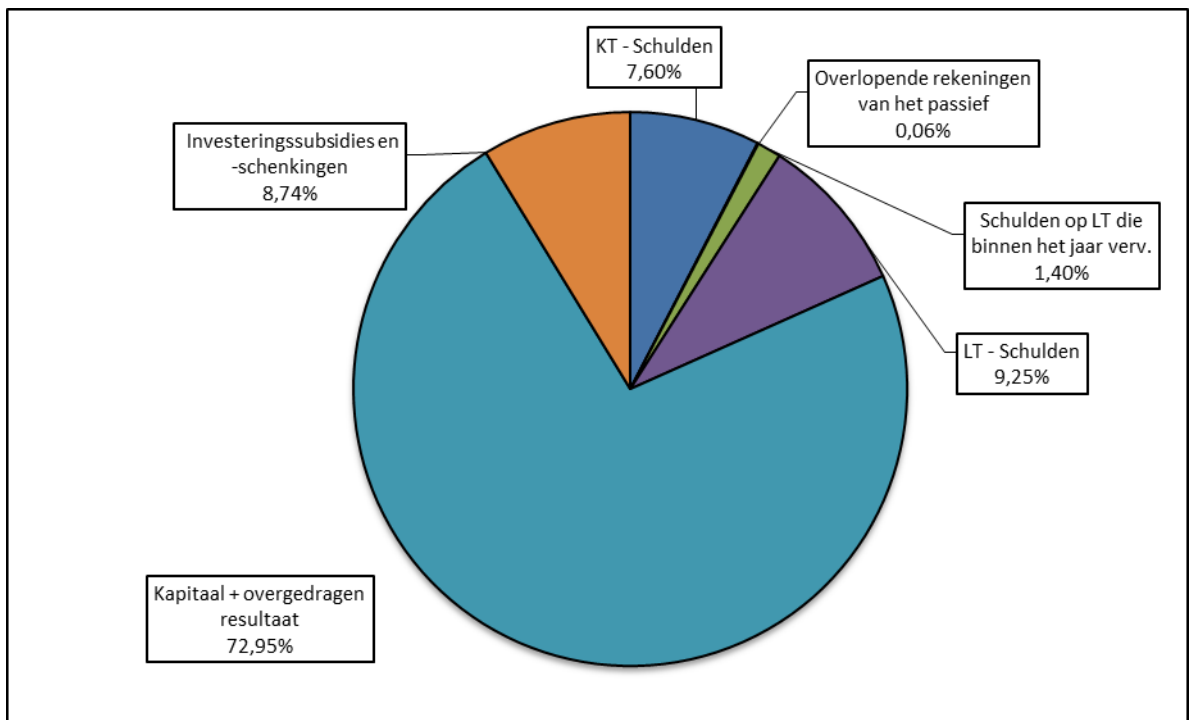
Actief:



Figuur 5-1 Verdeling actief

Het vermogen (activa) van het OCMW bestaat voornamelijk uit terreinen en gebouwen en daarnaast voor een belangrijk deel uit vorderingen.

Passief:



Figuur 5-2 Verdeling passief

Het OCMW staat nog steeds zelf in voor het grootste aandeel van zijn middelen, via kapitaal en investeringssubsidies en doet slechts in beperkte mate beroep op vreemd vermogen.

5.1.2 Balansratio's

Ratio's zijn steeds een verhouding tussen verschillende elementen van het resultaat of de balans en vervullen een barometerfunctie: ze duiden aan in hoeverre het goed of minder goed gaat met de financiële gezondheid van de organisatie.

5.1.2.1 Liquiditeitsratio

De liquiditeitsratio geeft de verhouding weer tussen het totaal van de vlottende activa en het totaal van het vreemd vermogen op korte termijn op een bepaald moment.

Deze ratio geeft m.a.w. aan in hoeverre het OCMW met de eigen realiseerbare middelen (vorderingen op korte termijn, geldbeleggingen en liquide middelen) in staat is de schulden op korte termijn (leveranciers, personeel) af te lossen.

Deze verhouding geeft een belangrijke indicatie naar de toestand van het werkkapitaal.

In 2009-10 is ze gezakt onder 1, wat betekent dat de kortlopende verbintenissen groter zijn dan de beschikbare middelen. We vingen dit op door een kredietlijn met de mogelijkheid om vlot werkmiddelen te kunnen opnemen, waardoor we quasi dag op dag de exacte behoefte aan werkkapitaal kunnen opnemen.

Eind 2011 konden we echter ook hier de vruchten plukken van de verbeterde financiële

positie van het OCMW, de liquiditeit staat weer boven 1, zo ook eind 2012.

In 2013 schommelt ze rond de 1, de afname is het gevolg van de besteding van de beschikbare middelen (lange termijn krediet + verkoopsinkomsten) aan grote investeringswerken.

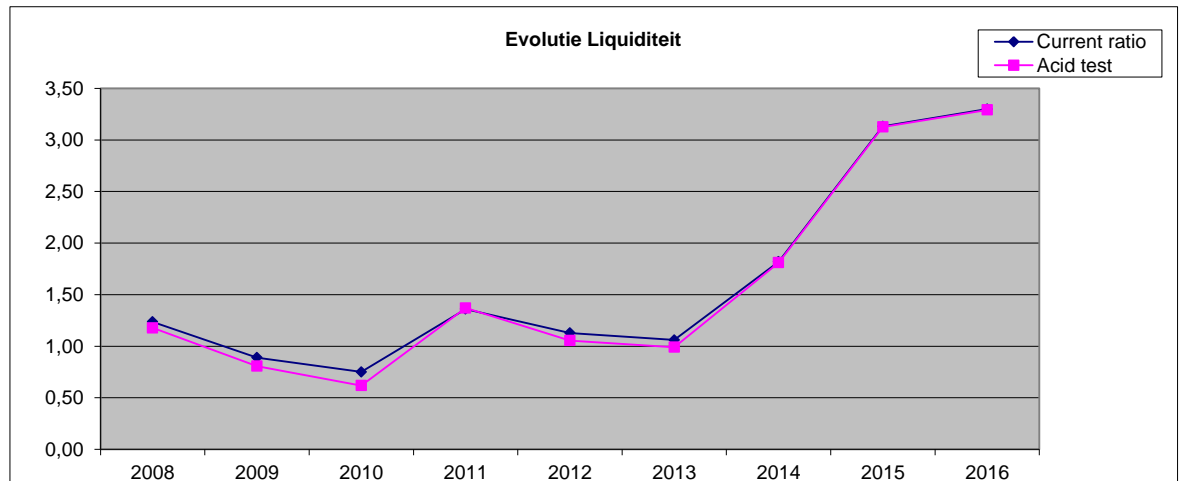
In 2014 zorgen de hoge verkoopwaarde van het privaat patrimonium, de lagere realisatiegraad van de investeringen en de sterke kostenbesparingen dat beide ratio's ruim boven 1 uitkomen.

In 2015 zorgde het hoge bedrag aan liquide middelen en geldbeleggingen, afkomstig uit de hoge ontvangsten uit verkoop patrimonium en de lage realisatiegraad van de investeringsportefeuille, voor een bijkomende forse stijging op 31/12/2015.

In 2016 zorgt het hoge bedrag aan vorderingen op korte termijn dan weer voor de verdere stijging van de liquiditeit op 31/12/2016. Op 31/12/2016 stond er nog een vordering open op de gemeentelijke bijdrage van € 20,5 miljoen. Dit in onderling overleg, zodat we een situatie vermijden waarbij OCMW belangrijke middelen ter beschikking heeft en stad deze moet lenen.

LIQUIDITEIT			
Vlottende activa (A)			
Vorraden en BIU (1)	3		181.151,62
Vorderingen op KT (2)	40/41		50.529.438,03
Vorderingen LT die binnen het jaar verv. (3)	495		846,86
Liquide middelen en geldbeleggingen (4)	50/58		25.183.933,79
Overl. Rek. actief (5)	490/1		13.290,95
Schulden korte termijn (B)			
Schulden op KT (6)	42/48		22.866.952,57
Overl. Rek. passief (7)	492/3		137.144,78
Current ratio = A/B 3,30			
Acid test = (2+3+4)/6 3,29			

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Current ratio	1,24	0,89	0,75	1,36	1,13	1,06	1,82	3,13	3,30
Acid test	1,18	0,81	0,62	1,37	1,06	0,99	1,81	3,13	3,29



Ten einde een goede liquiditeit te kunnen waarborgen dienen de verschillende elementen van de liquiditeit goed gemanaged te worden. Twee belangrijke ervan zijn het klanten- en leverancierskrediet.

5.1.2.2 Klantenkrediet

Het klantenkrediet drukt uit in hoeverre we vorderingen niet omzetten in geld door betalingsfaciliteiten (uitstel van betaling, afbetalingsplannen) toe te staan.

Hier is enige omzichtigheid aangewezen; immers, het toestaan van betalingsfaciliteiten is een van de vormen van maatschappelijke dienstverlening (bv het terugvorderen van een door het OCMW betaalde borg via een afbetalingsplan), ten einde cliënten toe te staan de kosten te dragen die nodig zijn om een menswaardig bestaan te leiden.

We hebben dan ook dit cijfer opgesplitst naar de aard van de relatie die het OCMW onderhoudt met de klant of de cliënt:

	Omzet	Open posten	Dagen klantenkrediet
Ziekenfondsen	14.623.218,04	3.903.584,45	97
Natuurlijke personen - andere	5.633.845,02	2.013.104,01	130
Cliënten sociale dienst - sociaal actief	2.256.826,93	2.687.831,22	435
Schuldenaars in collectieve schuldbemiddeling ONTV	662.839,67	3.037.426,93	1.673
Schuldenaars met gerechtelijk dossier	67.527,03	2.139.950,80	11.567
Schuldenaars arbeidsrechtbank	290.428,78	1.752.546,71	2.203
OG-plichtigen AMD	43.335,05	29.044,52	245
Personeelsleden	67.272,31	40.519,90	220
Personeelsleden art 60	147.822,14	286.207,32	707
Residenten Woonzorgcentra	8.575.690,88	866.151,65	37
Schuldenaars onder dwangbevel	44.885,03	653.714,51	5.316
Rechtspersoon: BTW plichtig	3.349.343,58	817.472,49	89

Concreet betekent dit dat bv. een resident in een WZC gemiddeld 37 dagen wacht met het betalen van zijn factuur, na verloop van de maand waarin hij in het woonzorgcentrum verbleef.

De terugbetalingstermijn bij natuurlijke personen bedraagt gemiddeld 130 dagen. Dit cijfer wordt sterk positief beïnvloed door de terugbetaling van facturen (niet steun) door debiteuren die geen ex-client zijn (bv. verkoop van grond). Een groot aantal debiteuren uit deze categorie betreft echter wel ex-clienten die gemiddeld een veel hoger klantenkrediet hebben.

Het klantenkrediet van cliënten (435 dagen) wordt eveneens positief beïnvloed nl. door het innen van subrogaties. Gelet op het standaard afbetalingsbedrag van 25 euro/maand voor actieve cliënten, is de gemiddelde duur van afbetaling van een OCMW-schuld langer.

Het zeer hoge klantenkrediet voor schuldenaren met een gerechtelijk dossier en dossier bij de arbeidsrechtbank is te verklaren door de aard van de procedure. Het betreft enerzijds dossiers die gerechtelijk worden ingevorderd wegens niet-betaling tijdens de minnelijke invorderingsprocedure en anderzijds dossiers waarbij het OCMW als verweerder optreedt, waarbij er tegen de debiteur een strafprocedure loopt en/of

waarbij OCMW Gent een tegeneis doet. Beide categorieën bevatten dossiers die al een weg afgelegd hebben in een of andere invorderingsprocedure. Daarbij wordt de duurtijd van de gerechtelijke procedure opgeteld, wat resulteert in een hoog klantenkrediet.

De categorie schuldenaars onder dwangbevel vertoont ook een hoog klantenkrediet. Deze debiteuren hebben de minnelijke invorderingsfase doorlopen. Daarin zijn onvoldoende of geen betalingen bekomen. Via dwangbevel wordt de schuld door de gerechtsdeurwaarder geïnd. In geval van beslag verhoogt de oorspronkelijke schuld met kosten, gemaakt door de deurwaarder. De looptijd van afbetaling wordt hierdoor ook verlengd.

5.1.2.3 Leverancierskrediet

Het leverancierskrediet drukt uit in hoeverre het OCMW geld in kas kan houden door leveranciers niet contant te betalen. Het OCMW heeft daar als overheid het recht toe binnen de perken van hetgeen de wet toestaat.

Binnen deze 'leveranciers' zijn er wel verschillen: het kan zowel gaan om particulieren (vrijwilligers, lesgevers, kleine zelfstandigen) als om grote leveranciers. Gezien de verschillende aard van de overeenkomsten tussen het OCMW en deze leveranciers gaan we kortere of langere termijnen hanteren.

Daarom hebben we ze hier opgesplitst:

	Dagen leverancierskrediet
Plaatselijke overheden	50
Rechtspersoon: Vrij beroep	22
Natuurlijke personen - andere	14
Ministerie	23
Overledenen	7
Rechtspersoon: BTW plichtig	34
Rechtspersoon: niet BTW plichtig	38

Dit leverancierskrediet bedroeg 34 dagen voor BTW plichtige rechtspersonen. Dit is de periode waarop de leveranciers gemiddeld moeten wachten vooraleer de factuur vereffend wordt.

OCMW's mogen, zoals andere overheden, slechts een betaaltermijn van 30 dagen hanteren. We overschrijden deze door de standaard uitzonderingen op deze termijn en de facturen die openstaan ten gevolge van betwistingen.

NB: loon en steun vallen niet binnen het bestek van deze cijfers.

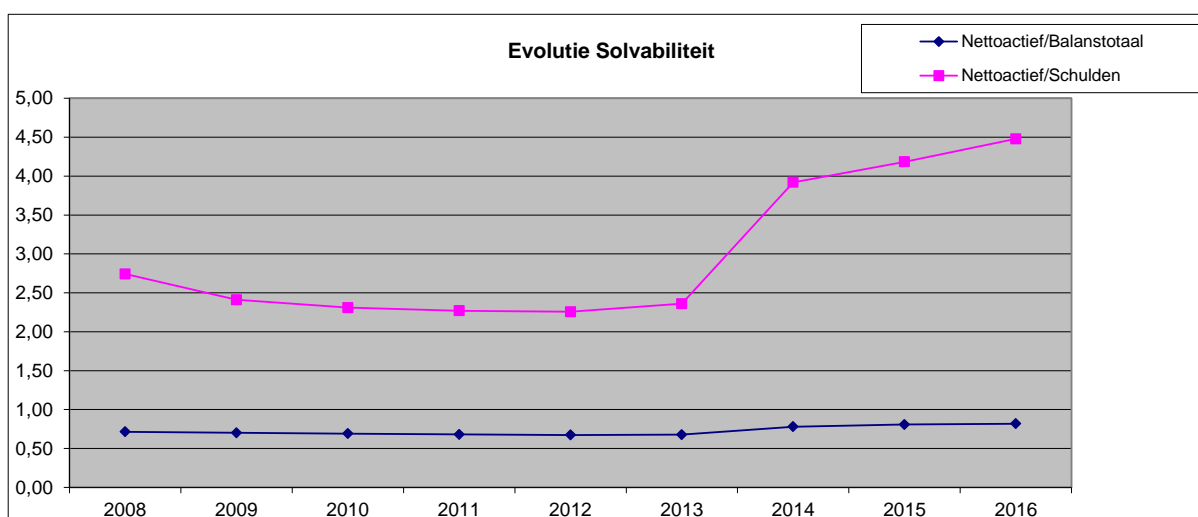
5.1.2.4 Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de verhouding weer tussen de eigen middelen van het OCMW (het nettoactief) en de schulden (leningen en voorzieningen). Bijgevolg geeft deze ratio een indicatie van de schuldgraad van het OCMW, dus van de mate waarin het OCMW afhankelijk is van vreemd kapitaal.

SOLVABILITEIT		
Nettoactief	10-14/15	209.571.279,12
Passiva	10/49	256.363.567,56
Voorzieningen	16	5.634.912,39
Schulden	17/49	41.157.376,05

Schuldgraad	
Nettoactief/Balanstotaal	0,82
Nettoactief/(Schulden+VZ)	4,48

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Nettoactief/Balanstotaal	0,71	0,70	0,69	0,68	0,67	0,68	0,78	0,81	0,82
Nettoactief/Schulden	2,74	2,41	2,31	2,27	2,26	2,36	3,92	4,18	4,48



De verkoop van eigen patrimonium voor investeringen laat toe deze solvabiliteit aan te houden.

5.2 Staat van opbrengsten en kosten

5.2.1 Rentabiliteit – kostendekkingsgraad

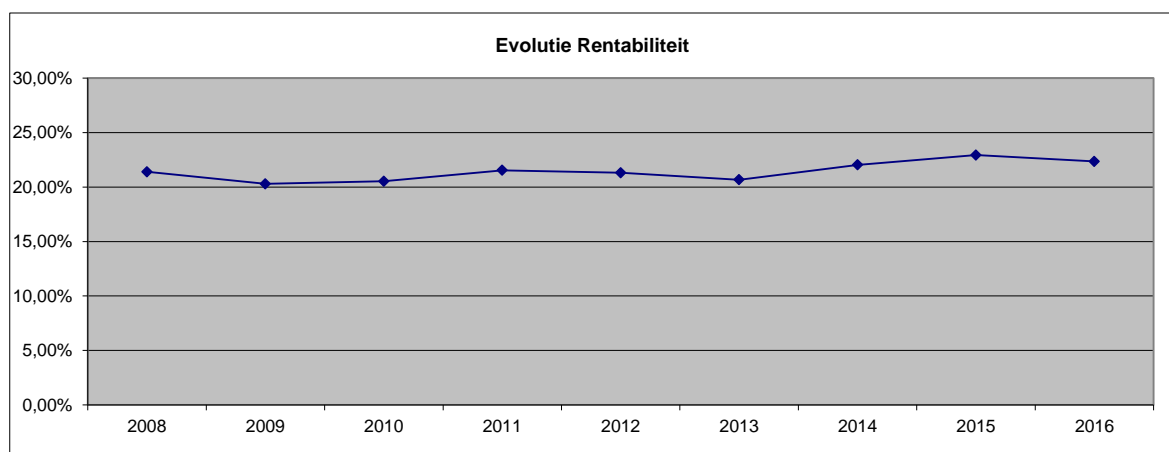
Bij rentabiliteitsratio's wordt het resultaat gerelateerd aan de verkopen om een idee te geven van het bereiken van de commerciële doelstellingen; voor een non-profit-overheidsdienst als het OCMW is deze ratio dus minder relevant.

Toch kan het interessant zijn te weten in hoeverre het OCMW zelf middelen genereert uit aangerekende prestaties. Met andere woorden: indien we enkel zouden kunnen beroep doen op wat we factureren aan de gebruikers van prestaties, wat zouden we dan realiseren? Dit gaan we na via de kostendekkingsgraad.

Daartoe wordt gekeken wat de verhouding is tussen enerzijds de aangerekende prestaties (facturen, ziekteverzekering, recuperatie steun,....) en anderzijds de operationele kosten.

RENTABILITEIT		
Omzet	70 en 748	38.663.927,29
Operationele kosten	60/64	172.998.773,07
Kostendekking		22,35%

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
21,40%	20,29%	20,53%	21,54%	21,30%	20,67%	22,03%	22,94%	22,35%



De kostendekking evolueert tussen de 20 en 25 %, dus betekent dit dat het OCMW ruim één vijfde van zijn werking zelf weet te financieren en voor de rest afhankelijk is van subsidies en gemeentelijke bijdrage.

Tot 2009 neigde dit cijfer naar beneden, wat betekende dat het OCMW eerder activiteiten ontplooiden waarvan de kost door de gemeenschap werd gedragen, om echter weer te beginnen stijgen, en dit vooral door de verhoging van de bijdragen voor de WZC en bejaardenwoningen, de groei van de SVK-woningen en van de LWP. In 2016 zien we de rentabiliteit heel licht dalen in vergelijking met 2015.

Dit cijfer verschilt binnen het OCMW zeer sterk tussen diensten die niet factureren en die wel factureren.

Tenslotte betekent dit dat het OCMW bij wijzigingen in subsidiëring, daar sterk de gevolgen van draagt.

5.3 Exploitatie-uitgaven per afdeling

Hieronder wordt weergegeven hoeveel werd uitgegeven per afdeling en hoeveel daarvan uiteindelijk betaald wordt door de lokale gemeenschap (d.i. na aftrek van ontvangsten zoals dagprijs, riziv, maaltijdopbrengsten, subsidies)

De ondersteunende diensten leveren een product of dienst aan een of meerdere andere diensten. Hiervoor gebeurt een aanrekening. Deze diensten realiseren een deel van hun opbrengsten op die manier via interne facturatie (zie ook 5.3.1 hieronder).

Afdeling		Exploitatie uitgaven	Saldo
		Wat hebben we gedaan?	Wat betaalt de lokale gemeenschap?
Financiën	V	3.106.830,48	2.980.796,67
Beleidsondersteuning OZ	H/I	1.136.116,59	1.125.270,30
Lokale dienstencentra	J	8.707.945,19	6.676.179,34
Themawerking en wonen	K	2.409.349,27	996.364,28
Woonzorgcentra	W	34.971.755,20	2.036.181,96
Departement Human Resources (OCMW)	N	6.949.100,38	6.410.091,85
Departement Facility Management (OCMW)	O	4.624.273,93	3.161.565,51
Bedrijfsvoering (OCMW)	P	7.304.724,70	-388.741,46
Departement SD	A	577.859,06	510.409,45
Beleidsondersteuning	B	4.931.534,12	4.151.413,07
Financiële en thematische hulpverlening	C	78.597.693,06	33.335.450,76
<i>waarvan steunverlening</i>		<i>58.392.836,24</i>	<i>12.246.798,48</i>
Wonen en activering	D	40.278.859,11	16.310.964,27
Bestuursorganisatie	S	2.321.309,36	2.272.520,88
Dienst van de SEC	U	1.559.001,24	1.507.278,56

5.3.1 Interne facturatie

OCMW-diensten die prestaties leveren voor andere OCMW-diensten kunnen deze doorrekenen aan de 'consumerende' diensten. Op deze manier geeft de kostenplaats van deze 'consumerende' dienst een correcter beeld. Immers, ook de interne dienstverlening is een koste voor de gebruiker.

Net als voorgaande jaren werden ook in 2016 intern prestaties geleverd. Waar deze duidelijk kwantificeerbaar zijn worden deze doorgerekend via interne facturatie.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de intern doorgerekende prestaties:

	2015	2016
6190010 - Interne facturatie drukkerij	69.247,62	78.784,36
6190020 - Interne facturatie vorming	282.404,94	420.786,77
6190030 - Interne facturatie logistiek	552.116,11	474.364,15
6190040 - Interne facturatie informatica	8.321.766,56	7.652.339,56
6190060 - Interne facturatie ouderenzorg vervoer residenten	40.937,00	31.170,00
6190090 - Interne facturatie LWP	104.691,00	76.546,97
6190150 - Interne facturatie IKOOK	133.114,38	136.597,21

5.4 Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

Soms kan het OCMW rechten verworven hebben of verplichtingen aangegaan zijn die niet in bezittingen, vorderingen of schulden uit te drukken zijn, maar wel omgezet kunnen worden in bezittingen, vorderingen en schulden.

Voorbeelden hiervan:

- Hypotheken die het OCMW gevestigd heeft op eigendommen van bejaarden ten laste, als onderpand voor de terugbetaling van de verblijfskosten.
- De borgsommen die aannemers bij toewijzing van belangrijke opdrachten voor het OCMW dienen te deponeren bij de consignatiekas. Indien de aannemer in gebreke blijft kan het OCMW desgevallend eigenaar worden van die borgsommen.
- De borgstellingen waarbij het OCMW borg staat ten gunste van derden. Dit betreft bijna uitsluitend de borgstelling voor AZ Jan Palfijn Gent.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	2015	2016
Bankhuurwaarborgen cliënten	364.911,91	440.803,83
Borgstelling ten gunste van derden	191.345.702,78	182.401.333,78
Door derden gestelde zekerheden voor rekening van OCMW	191.710.614,69	182.842.137,61
Waarborgen residenten	993.934,49	886.754,29
Hypotheken residenten	3.651.887,62	4.059.203,95
Waarborgen SVK	88.673,98	0,00
Borgen leveranciers	1.526.530,24	2.875.943,85
Ontvangen zekerheden	6.261.026,33	7.821.902,09
Spaargelden voogdijkinderen	2.384,13	2.384,13
Spaargelden bejaarden NZB ZG	179.355,29	177.599,90
Spaargelden bejaarden NZB overschotten	66.431,37	66.431,37
Provisies	578.198,69	202.966,66
Aangehouden gelden	826.369,48	449.382,06

De daling in de borgstelling ten gunste van derden wordt veroorzaakt door enerzijds aflossing van de lening en anderzijds het afnemend saldo voor de lening door AZ Jan Palfijn waarvoor het OCMW borg staat.

De waarborgen SVK zijn op 0 gekomen omwille van de oprichting van de OCMW-vereniging Sociaal Verhuurkantoor Gent sinds 1 februari 2016.



6 Waar staat OCMW Gent tegenover andere OCMW's

6.1 Vooraf

Traditioneel besteden we ook aandacht aan de resultaten van OCMW Gent in het perspectief van andere OCMW's. Daarbij geven we even traditioneel mee dat de gehanteerde cijfers enkel een indicatie geven en steeds moeten genuanceerd worden, o.a.:

- In functie van de grootte: een grote stad heeft ongetwijfeld een aantal meerkosten tegenover andere gemeenten (aantrekking van armoede,...) maar kan aan de andere kant ook rekenen op schaaleardeffecten (synergiën, opbouw van expertise,...) en specifieke betoelaging.
- In functie van de eigen waarderingsregels van elk OCMW. De wetgever heeft de OCMW's op een aantal vlakken vrij gelaten, waardoor het resultaat kan verschillen: bijvoorbeeld de definitie van hetgeen onder financiële hulp of steun in natura valt, het al dan niet boeken van terugvorderingen van kosten voor bejaarden ten laste, ...
- In functie van 'extreme' waarden.
- Door de tijd die ondertussen verlopen is. De studies waarnaar we refereren, hanteren cijfers van het jaar 2015. Ondertussen kan de situatie voor alle OCMW's al gewijzigd zijn en zeker die van OCMW Gent. We hebben daarom ook de geboekte cijfers van 2016 vergeleken met de budgetten 2016.
- Bovendien zitten we volop in een bewegende omgeving die voor iedere stad/OCMW specifiek is. In sommige steden gaat bv. de gemeentelijke bijdrage aan het OCMW sterk achteruit omdat er besparingen moeten gerealiseerd worden, in andere omdat bevoegdheden overgeheveld worden van OCMW naar steden, of gaat ze net omhoog omdat het OCMW er bevoegdheden of opdrachten verkrijgt.

We menen niettemin dat we toch enige trends en relevante gemiddelden kunnen onderscheiden. We baseren ons hiervoor op de studie van Belfius.

6.2 De gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage als sluitstuk van de OCMW-financiering dient in wezen nog steeds hetzelfde doel als vroeger (ondanks de andere boekhoudkundige behandeling): ervoor zorgen dat de OCMW's hun kastekort kunnen financieren, en is dus vergelijkbaar door de tijd heen. Vergelijken met andere steden wordt echter wel steeds

moeilijker⁵ Bovendien vormen gemeentelijke bijdrage, stedenfonds en gemeentefonds in de praktijk communicerende vaten. We beschouwen daarom deze drie samen.

De som van gemeentelijke bijdrage, stedenfonds en gemeentefonds per inwoner was de volgende⁶:

Centrumsteden 2016 (Bu)	Gent 2015 (Jr)	Gent 2016 (Jr)
221,37	327,35	327,73

NB: het al dan niet exploiteren van een (of meerdere) woonzorgcentra heeft een significante invloed op de tekorten van de OCMW's.

6.3 Exploitatie

6.3.1 Algemeen

In uitgaven per inwoner zitten we licht onder het gemiddelde⁷, wat betekent dat de omvang van ons OCMW niet uitzonderlijk is.

Centrumsteden 2016 (BU)	Gent 2016 (Jr)
674,99	669,04

6.3.2 Financiële hulpverlening

Uitgedrukt in steunverlening per inwoner zien we Gent uittoren en boven de andere steden.

Centrumsteden 2016 (BU)	Gent 2016 (Jr)
161,68	249,03

⁵ Voor OCMW Antwerpen bv. is deze fors gewijzigd, o.a. door de rechtstreekse band van het zorgbedrijf met stad i.p.v. OCMW

⁶ Jr = Jaarrekening

Bu = Budget

Centrumsteden hier = Aalst, Antwerpen, Brugge, Genk, Gent, Hasselt, Kortrijk, Leuven, Mechelen, Oostende, Roeselare, Sint-Niklaas, Turnhout en Vilvoorde

⁷ Indien we de interne facturatie buiten beschouwing laten bedraagt uitgaven per inwoner = 669,04. Wat betekent dat de omvang van het OCMW niet uitzonderlijk is.

Dit vormt meteen een belangrijk element in de verklaring waarom we, ondanks relatief lage exploitatie-uitgaven toch een hoge gemeentelijke bijdrage hebben. Immers, elk OCMW dient zijn aanvullende bijstand voor het grootste deel en leefloon voor een gedeelte zelf te financieren.

6.4 Investerings

We zitten in effectieve uitgaven per inwoner onder het gemiddelde⁸. We merken op dat dit sterk schommelt; de voorziene inspanningen in 2017/18 zullen ons wellicht boven het gemiddelde uittillen. Bovendien vergelijken we met budgetten.

Centrumsteden 2016 (Bu)	Gent 2016 (Bu)	Gent 2016 (Jr)
125,10	134,15	66,52

6.5 Financieel evenwicht

6.5.1 Resultaat op kasbasis

Elk centrum-OCMW toont in zijn budget 2015 een positief resultaat op kasbasis per inwoner aan.*

In 2016, komt ons eigen OCMW daar bovenuit en kan dus ruim aantonen dat het voldoende middelen ter beschikking heeft.⁹

Centrumsteden 2015 (BU)*	Gent 2015 (Jr)	Gent 2016 (Jr)
30	127	181

6.5.2 Autofinancieringsmarge

Bij de autofinancieringsmarge in euro's per inwoner, komen we ook ver boven het gemiddelde uit. Bij ons initieel budget voorzagen we nog een negatieve autofinancieringsmarge.

⁸ OCMW Antwerpen uitgezuiverd (zorgbedrijf is niet opgenomen in de cijfers)

⁹ Op basis van de studie van de financieel beheerders van de centrumsteden.

* Cijfers voor het resultaat op kasbasis voor de centrumsteden zijn nog niet voorhanden, daarom vergelijken we met de cijfers van 2015.

Centrumsteden 2016 (BU)	Gent 2016 (Bu)	Gent 2016 (Jr)
1,81	-2,50	17,19

Kijken we naar het beslag van de financiële lasten op de middelen (leninglasten / totale exploitatie-uitgaven), dan zie we traditioneel een goede score voor Gent.

Centrumsteden 2016 (BU)	Gent 2016 (Jr)
1,27%	0,32%