

OCMW Gent

Beleidsevaluatie 2018

Boek 2

Analyse en toelichting van de jaarrekening 2018

Nis code: 44021

Uitgave: 2019



Inhoudsopgave

Dienstverlening.....	7
1 Sociale dienst.....	7
1.1 Sociale dienstverlening.....	8
1.1.1 Technische toelichting	11
1.1.2 Inhoudelijke toelichting	13
1.2 Opbrengsten dienstverlening.....	21
1.2.1 LWP (Leerwerkplekken), schuldbemiddeling.....	21
1.2.2 Recuperatie andere kosten dienstverlening.....	22
2 Ouderenzorg.....	23
2.1 WoonZorgCentra en AssistentieWoningen	24
2.1.1 Opbrengsten dienstverlening WZC en AW	24
2.1.2 Kosten dienstverlening WZC, LDC's en AW.....	25
2.1.3 Resultaat WZC.....	26
2.2 Activiteiten OZ.....	31
2.2.1 Opbrengsten activiteiten voor cliënten van de dienstencentra en WZC.....	31
2.2.2 Kosten activiteiten voor cliënten van de dienstencentra en WZC.....	31
2.2.3 Resultaat OZ andere dan WZC	32
3 Diverse overige dienstverlening.....	33
3.1 Verhuur	33
Financieel.....	35
4 Budgettaire boekhouding.....	35
4.1 Exploitatie.....	35
4.1.1 Exploitatie-uitgaven	35
4.1.2 Exploitatie-ontvangsten.....	47
4.2 Investerings.....	53
4.2.1 Grote lijnen	53
4.2.2 Meer in detail.....	54
4.3 Financiering van de exploitatie- en investeringsuitgaven	58
4.4 Financieel evenwicht.....	59
4.4.1 Resultaat op kasbasis.....	59
4.4.2 Autofinancieringsmarge.....	61
5 Algemene boekhouding – Financiële gezondheid.....	62
5.1 De balans.....	62
5.1.1 Samenstelling activa en passiva.....	62
5.1.2 Balansratio's.....	63
5.2 Staat van opbrengsten en kosten.....	65
5.2.1 Rentabiliteit – kostendeckingsgraad.....	65

5.3	Exploitatie-uitgaven per afdeling	67
5.4	Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen	68
6	Waar staat OCMW Gent tegenover andere OCMW's	69
6.1	Vooraf.....	69
6.2	De gemeentelijke bijdrage	70
6.3	Exploitatie.....	70
6.3.1	Algemeen	70
6.3.2	Financiële hulpverlening	71
6.4	Financieel evenwicht.....	71
6.4.1	Resultaat op kasbasis.....	71
6.4.2	Autofinancieringsmarge.....	72
	Bijlagen bij de Jaarrekening 2018.....	73
	Bijlage 1: Jaarrekening 2018 - Verslaggeving door de financieel beheerder.....	73
	Verslag over de thesaurietoestand, de liquiditeitenprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten	73
	Thesaurietoestand en de liquiditeitenprognose	73
	De beheerscontrole	74
	De evolutie van de budgetten:.....	76
	Verslag over de voorafgaande controle van de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenissen	77
	Bijlage 2: Lijst minwaarden	79
	Bijlage 3: De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	84
	Bijlage 4: Bestemde gelden	88

Dit boek bespreekt de belangrijkste financiële evoluties en achtergronden, in aanvulling van de wettelijke schema's van boek 1.

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 toegekende steun worden geregistreerd binnen eenzelfde boekhoudkundige categorie, nl:

648: Specifieke kosten sociale dienstverlening

6480 *Leefloon*: dit is de toegekende steun en dienstverlening.

6481 *Steun in speciën*: dit omvat betalingen aan cliënten, vaak voor specifieke kosten, zoals aanvullende financiële hulp, voorschotten, huurwaarborgen...

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 ingevolge 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, met ernaast de recuperaties en de subsidies.

	Steun			Recuperatie			Subsidiëring		
	Rekening Nummer	Resultaat 2018	Resultaat 2017	Rekening Nummer	Resultaat 2018	Resultaat 2017	Rekening Nummer	Resultaat 2018	Resultaat 2017
Leefloon		50.344.476,61	48.800.575,60		1.696.832,64	1.268.496,01		44.682.781,07	42.493.371,34
LL ingeschreven in BR (basisregeling)	6480110	25.665.874,86	24.365.975,71	7480110	1.259.170,63	996.782,55	7407110	19.875.323,78	20.847.217,28
Onderhoudsgeld in combinatie met LL	6480111	17.407,27	19.141,49	7480111	613,30	333,97	7407111	17.724,47	19.174,97
Installatiepremie LL en organieke wet	6480112	529.309,36	502.787,93	7480112	1.156,53	1.156,53	7407112	553.633,67	486.377,38
LL daklozen bij definitieve vestiging	6480113	4.394.264,29	5.804.816,17	7480113	98.852,85	52.222,48	7407113	1.543.244,95	1.493.354,70
LL studenten	6480120	3.389.007,29	3.350.928,32	7480120	89.947,90	62.703,65	7407120		402.854,42
							7407121	432.062,54	
LL niet ingeschreven in BR	6480130	11.085.558,18	8.433.665,25	7480130	221.731,96	135.913,62	7407130	14.889.782,85	12.910.021,49
Interne facturering LL artikel 60 SEI	6190160	1.447.476,14	1.898.638,76				7407180	1.447.476,14	1.898.638,76
Interne facturering LL deelt. tewerst. art.60	6190161	7.500,00	12.500,00				7407181	7.500,00	12.500,00
Interne facturering LL volt. tewerkst. art.60	6190162	3.666.456,62	4.282.992,99				7407182	3.666.456,62	4.282.992,98
Geactiveerd LL	6480190	141.622,60	129.128,98				7407190	158.533,84	140.239,36
Steun in Specieën		7.036.630,51	6.594.794,81		3.035.983,63	3.132.597,95		1.200.141,63	1.211.894,48
Energietoelage	6481101		-346,13	7481101	6.005,07	3.564,87	7408111	373.982,00	463.399,81
Stookoliepremie	6481102	69.363,60	73.443,58	7481102		627,06	7408102	69.351,14	73.200,70
Extra steun energie	6481103		5.082,15	7481103	825,03	6.992,78			
Budgetmeter gas	6481104	1.100,00	3.614,39	7481104	885,00				
Winterpremie aardgas/elektr budgetmeter	6481105	410.013,47	399.394,52	7481105	9.137,71	5.222,60	7408105	231.164,30	192.986,47
Energieschulden	6481111	63.667,97	47.536,98	7481111	16.416,93	4.890,54			
Waterschulden	6481112	19.731,14	9.160,72	7481112	3.456,58	967,50			
Huishuur toelage	6481201	43.904,38	37.643,34	7481201	53.263,62	43.199,82			
Huurschulden	6481202	110.214,08	126.743,84	7481202	89.967,97	96.565,82			
Noodhulp aan daklozen	6481211	59.775,60	73.469,67	7481211	43.653,31	46.799,71			
Huur-, bankwaarborg en zekerheidstelling	6481221	923.608,22	902.687,18	7481221	899.368,62	895.308,85	7408221	34.475,00	17.725,00
Schoolpremie	6481301			7481301	443,13	321,65			
Tussenkomsten kinderen	6481302	95.245,86	79.673,96	7481302	2.017,98	3.546,97	7408302	258.175,19	261.412,50
Aanmoedigingspremie cursisten	6481401	331.742,86	317.218,58	7481401	2.018,68				
Nederlandse taallessen	6481402	8.876,00	19.017,00	7481402		198,00			
Vorming ikv activering	6481403	10.519,40	8.693,60	7481403	1.925,00				
Vormingspremie art.60 privé LL	6481404	24.619,00	19.428,75						
Vormingspremie art.60 privé LM	6481405	1.484,37	1.560,75						
Zakgelden residenten WZC	6481601	215.776,21	172.077,91	7481601	215.776,21	172.077,91			
Zakgelden residenten (OZ)	6481602	16.099,85	20.242,20	7481602	24.416,94	25.288,50			
Voorschotten uikeringen pensioen, handicap, ziekte	6481701	631.766,29	769.549,30	7481701	585.498,87	760.189,95			
Voorschotten werkloosheid	6481702	595.895,00	566.242,69	7481702	563.441,65	549.688,48			
Voorschotten kinderbijslag en geboortepremie	6481703	229.978,54	98.762,76	7481703	118.479,88	86.938,97			
Dienstverlening in specieën	6481900	553.401,58	540.060,83	7481900	319.308,39	363.042,37			
Socio-culturele participatie	6481901	264.276,50	240.841,00	7481901	2.587,20	278,00	7408901	232.994,00	203.170,00
Overbruggingen	6481902	491.502,20	483.986,54	7481902	20.194,94	24.002,08			
Toelagen Legaat De Loore	6481903	1.110,00	1.480,00						
Bijdragen mutualiteit/soc. kas, hospi	6481904	52.883,91	40.787,74	7481904	10.671,87	13.216,99			
Aanvullende financiële hulp	6481905	1.810.074,48	1.536.740,96	7481905	46.223,05	29.668,53			

	Steun			Recuperatie			Subsidiëring		
	Rekening Nummer	Resultaat 2018	Resultaat 2017	Rekening Nummer	Resultaat 2018	Resultaat 2017	Rekening Nummer	Resultaat 2018	Resultaat 2017
Steun in Natura & Steun wet 65		9.168.948,30	8.749.901,61		1.477.146,00	1.799.251,58		4.136.172,29	4.659.825,16
Energiezuinige maatregelen	6482101	289.288,81	266.978,94	7482101	1.665,00	1.501,95			
Stookolielevering (1000 l)	6482102	13.300,51	15.062,44	7482102	11.914,39	10.263,32			
Verblijfskosten OCMW-WZV	6482610	857.959,62	706.341,77	7482611	857.959,62	706.416,43			
				7482612	-467.378,98	-368.972,63			
Verblijfskosten privé-WZC	6482620	2.553.592,65	2.354.000,30	7482621	546.467,00	728.681,42			
				7482622	1.744.323,57	1.556.461,29			
				7482623	-1.731.803,99	-1.224.729,84			
				7482624		-1.183,98			
Verblijfskosten assistentiewoningen en serviceflat	6482630	88.550,20	59.446,60	7482630	8.921,30	2.633,90			
Diverse steun in natura OZ	6482631	10.922,71	9.663,86	7482631	155,00				
Vervoerkosten	6482632	15.866,07	20.859,39	7482632	488,22	642,97			
Begraveniskosten	6482633	70.868,91	63.726,26	7482633	43.443,66	46.464,91			
Hospi. kosten in Gents ziekenhuis	6482701	140.220,09	140.480,43	7482701	84.284,30	64.451,48			
Ambulante medische verzorging	6482702	191.991,23	171.009,01	7482702	36.998,61	50.789,60			
Medisch farmaceutische kosten	6482703	56.036,21	46.305,48	7482703	2.019,14	3.726,99			
Medische kosten niet ingeschreven in BR	6482711	449.371,13	479.827,80	7482711	16.829,70	54.781,11	7409711	3.164,18	7.783,19
Equivalent leefloon	6482801	3.658.493,50	3.483.105,93	7482801	286.929,84	125.606,48	7409801	3.915.872,93	4.129.008,61
Geactiveerd eq. LL 100%	6482802		6.966,67				7409802	-442,03	6.966,67
Interne facturering Equivalent LL art. 60	6190170	217.577,21	516.066,69				7409803	217.577,21	516.066,69
Onderhoudsgeld in combinatie met eq. LL	6482804	1.694,59	225,00						
Kinderbijslag en geboortepremie eq. LL	6482805	19.795,64	21.457,04	7482805	8.945,03	10.207,42			
Plaatsingskosten in onthaalhuizen	6482901	44.396,46	64.158,25	7482901	13.845,61	8.259,70			
Thuishulp	6482902	35.669,56	24.644,98	7482902	2.212,25	679,25			
Karweien, verhuiskosten en ontruiming	6482903	3.636,90	9.333,09	7482903	1.420,67	2.302,90			
Niet gesubs. tegemoetkoming buitenl. behoeftigen	6482904	16.910,14	27.787,66	7482904	7.506,06	20.266,91			
Sociale korting karweien LWP	6482905	225.253,77	89.615,98						
Sociale korting IKOOK	6482906	75.927,91	60.276,35						
Sociale korting Uitpas	6482907	80.596,87	80.033,94						
Sociale korting maaltijden LDC#s	6482908	367,50	180,00						
Kosten opname- en sociale bijstandsrekening	6482910	50.660,11	32.347,75						
Toelagen aan derden		3.879.689,65	3.585.227,08					117.187,50	146.150,00
Toelage aan privé-instelling tgv overeenk. soc. doel	6491801	2.717.207,50	2.552.314,97						
Overdracht aan derden stedenfonds	6491805		-4.347,51						
Overdracht aan derden Peeters	6491806	468.325,70	455.255,39						
Overdracht aan verbonden OCMW-vereniging	6491897	249.236,00	185.000,00						
Overdracht aan derden overheden (andere projecten)	6491898	55.000,00	75.000,00						
Overdracht aan derden (andere projecten)	6491899	100.200,00	158.927,33						
Toegestane werkingsubsidies niet-nominatief	6492000	289.720,45	163.076,90						
Premie taalaanbodverstrekkers							7409899	117.187,50	146.150,00
Totaal		70.429.745,07	67.730.499,10		6.209.962,27	6.200.345,54		50.136.282,49	48.511.240,98

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 *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. Tin* is een terugname van de vordering wanneer de behoeftige resident overleden is en er geen nalatenschap meer is en niemand de erfenis aanvaardt. Op deze manier worden de facturen uit de boekhouding gehaald wanneer zeker is dat het OCMW deze nergens meer kan verhalen.

De toelagen aan derden worden in schijven uitbetaald aan de VZW's. Een voorschot van 90% wordt bij begin van het boekjaar uitbetaald en geboekt. Het saldo wordt pas toegekend, betaald en geboekt 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 SVK Gent (6491897).

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 2018 was het bedrag van deze creditnota's in totaal 97.360 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) in minwaarden op te nemen (via de categorie 642, in toepassing van de door de raad goedgekeurde waarderingsregels). De minwaarden van cliënten bedroeg 655.773 euro in 2018.

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 6481302 (Tussenkomen kinderen) 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 232.994 euro opgenomen, voor kinderarmoede 258.175 euro. De subsidie-ontvangst werd echter wel volledig binnen de categorie van subsidies steun in speciën opgenomen.

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

Vanaf 1 juli 2016 rekent Belfius aan het OCMW beheerskosten aan voor de rekeningen van cliënten. Het OCMW heeft besloten om deze kosten niet door te rekenen aan de cliënten en wordt sinds 2017 als een soort aanvullende financiële hulp verrekend op de 6482910 *Kosten opname- en sociale bijstandsrekening*.

De sociale korting die cliënten krijgen, wordt apart geregistreerd.

- In 2018 kent de sociale korting karweien voor LWP en IKOOK een stijging in vergelijking met 2017.
 - Bij de Karweien is dit te verklaren doordat de leerwerkplekken in 2018 meer opdrachten uitvoerden voor de prioritaire doelgroep.
 - Bij IKOOK is het sociaal tarief gestegen door dat er meer gesensibiliseerd werd door het departement sociale dienstverlening en door de lokale dienstencentra.
- De sociale korting Uitpas is vanaf september 2015 in werking. In 2018 was 26,3% van de verkoop bij de LDC's aan kansentarief.
- Sinds 2017 is het ook in de LDC's mogelijk om een maaltijd te verkrijgen aan sociaal tarief.

Rekening		2016	2017	2018
6482905	Sociale korting karweien LWP	93.737,36	89.615,98	225.253,77
6482906	Sociale korting IKOOK	71.730,13	60.276,35	75.927,91
6482907	Sociale korting Uitpas	80.139,08	80.033,94	80.596,87
6482908	Sociale korting maaltijden LDC's	0,00	180,00	367,50

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 een overgangsjaar waardoor we nog gebruik maakten van verschillende rekeningen om de aanvullende steun weer te geven.

Het nieuwe systeem werd in 2017 geëvalueerd, dit heeft geleid tot het doorvoeren van een aantal bijstellingen.

In 2018 werd er meer AFH uitbetaald dan in 2017 doordat er meer huishoudens recht hadden op een toekenning (2.224 unieke huishoudens in 2018 t.o.v. 2.032 in 2017).

Rekening		2016	2017	2018
6481101	Energietoelage	63.030,79	-346,13	0,00
6481103	Extra steun energie	294.740,94	5.082,15	0,00
6481201	Huishuur toelage	163.273,07	4.905,45	2.165,00
6481301	Schoolpremie	594,45	0,00	0,00
6481905	Aanvullende financiële hulp	1.134.883,21	1.536.740,96	1.810.074,48
Totaal aanvullende steun		1.656.522,46	1.546.382,43	1.812.239,48

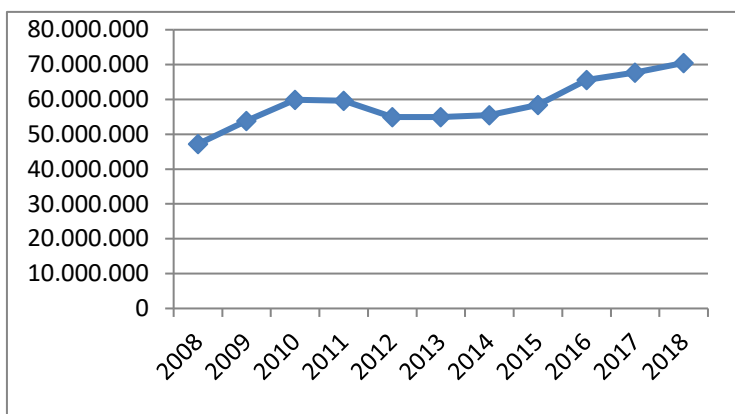
We merken tenslotte op dat we het hier hebben over de financiële en materiële steun. Alle kosten die het OCMW maakt ikv begeleiding van cliënten worden elders besproken.

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%). Sinds 2015 zien we ieder jaar opnieuw een duidelijke stijging met in 2018 een stijging van 4% ten opzichte van 2017.

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
2017	67.730.499
2018	70.429.745

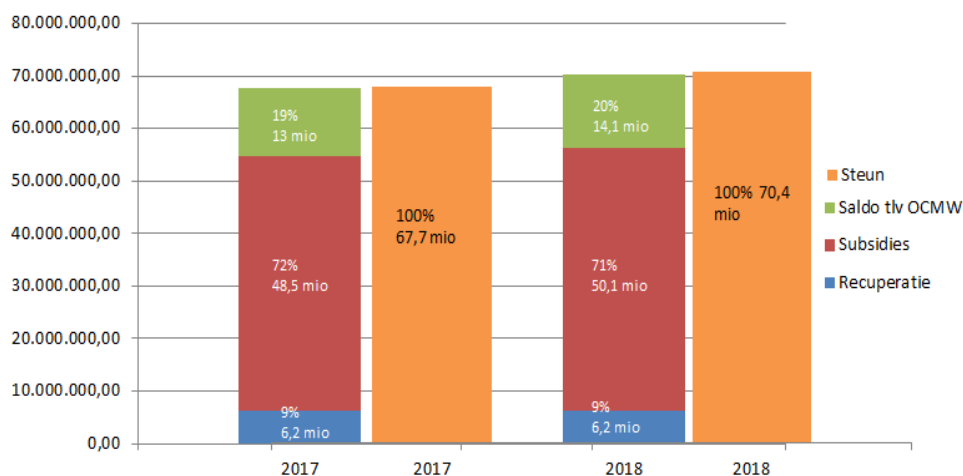


Uit het schema hierna valt af te leiden dat het OCMW voor een belangrijk deel de kosten van de steun kan recupereren van cliënten en van de subsidiërende overheid.

Het saldo voor rekening van het OCMW:

	2017	2018
Steun	67.730.499,10	70.429.745,07
Recup. Cliënten en subrogatie	6.200.345,54	6.209.962,27
Subsidies	48.511.240,98	50.136.282,49
Saldo	13.017.444,68	14.083.500,31

Hierna volgt de grafische weergave van de samenstelling van het saldo voor de afgelopen twee 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
2017	13,0 miljoen
2018	14,1 miljoen

Het saldo voor rekening van het OCMW is in 2018 met 8,2% gestegen ten opzichte van 2017.

De verklaring hiervoor is dat de uitgaven voor de steun meer gestegen zijn dan de subsidies. Dit gaat over een stijging van respectievelijk 4% versus 3,35%.

De subsidiering van de steunvormen exclusief het leefloon daalde met 524.000 euro terwijl de uitgaven van deze steunvormen stegen met 911.000 euro. Deze steunvormen worden namelijk niet altijd gesubsidieerd. M.b.t. de daling van de subsidies dient opgemerkt te worden dat de subsidies in 2017 hoger lagen omdat er toen meer uitbetalingen waren die betrekking hadden op voorgaande jaren terwijl dit minder het geval was in 2018.

De recuperaties daarentegen bleven redelijk stabiel in vergelijking met 2017.

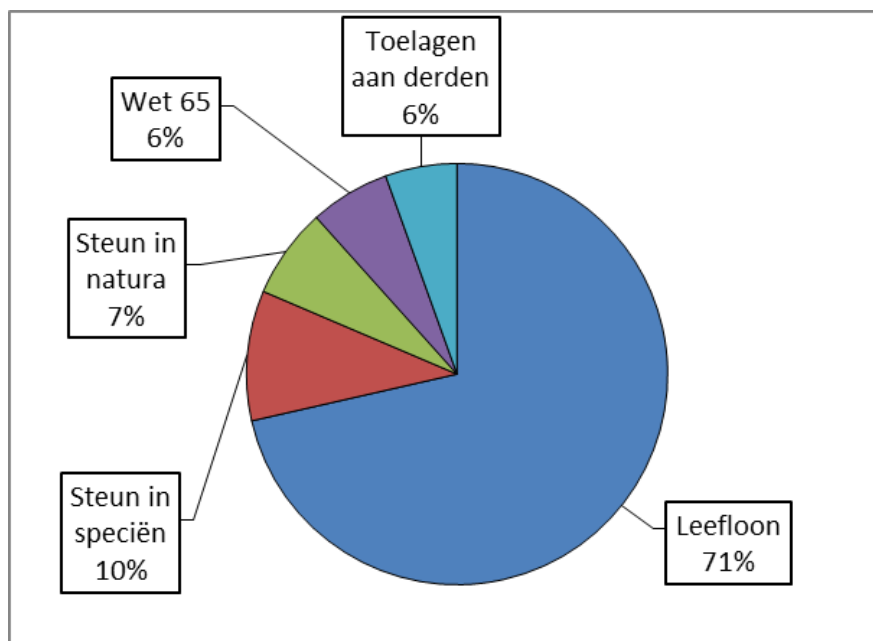
We merken op dat hetgeen we terugvorderen van cliënten niet steeds effectief betaald wordt. Jaarlijks nemen we een belangrijk bedrag in minwaarden, met in achtnaam van de door het bestuur goedgekeurde waarderingsregels. Afgelopen jaren bedroeg deze:

Rekening		2016	2017	2018
6428000	Minderwaarde realisatie leefloon	115.922,14	157.493,47	195.276,37
6428100	Minderwaarde realisatie steun in speciën alg	239.759,53	418.612,02	362.950,12
6428200	Minderwaarde realisatie steun in natura	152.538,77	56.477,69	97.546,17
6428210	Minderwaarde realisatie steun in natura nt zelfb	945,76		
		509.166,20	632.583,18	655.772,66

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. Sinds 2012 stijgt ieder jaar het belang van de categorie leefloon, 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

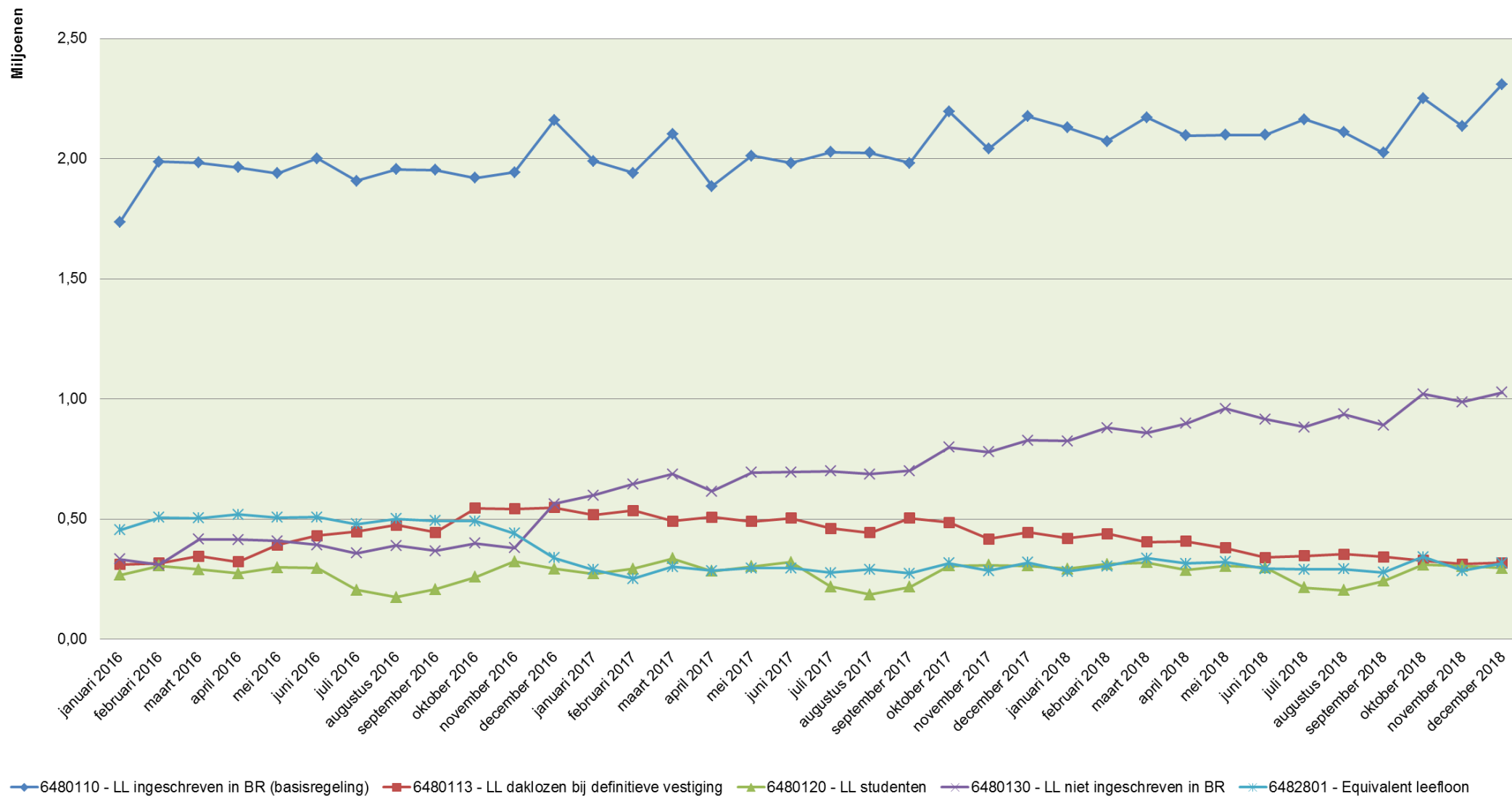
In 2006 bedroeg het leefloon nog 24 miljoen, dit steeg tot ruim 39 miljoen in 2010 om in 2012 af te nemen tot 32,7 miljoen. Vanaf 2013 zien we ieder jaar een verdere stijging van het leefloon waarbij het leefloon in 2018 gestegen is tot 50 miljoen. We vermelden de belangrijkste onderdelen:

- Basisregeling: +5,33% (+ 1,3 miljoen), in de loop van 2018 is er geen stijging van het aantal cliënten. De jaarlijkse uitbetaalde steun is wel gestegen bij de alleenstaanden en eenoudergezinnen met minderjarigen. Deze stijging is mogelijk te verklaren door de indexering en doordat deze groep over minder inkomsten beschikt of binnen het jaar langere tijd in steun blijft.
- Definitief gevestigde daklozen: -24,3% (- 1,41 miljoen), dit ten gevolge van een daling van het aantal vluchtelingen (vooral Syriërs van 208 in 2017 naar 166 in 2018) in een materiële opvangstructuur.

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: +1,14% (+ 0,38 miljoen)
Er is een verdere stijging van het aantal studenten met een leefloon. Dit betreft ook een structurele stijging t.o.v. enkele jaren geleden. NB vanaf 2017 kan de POD de staatstoelage leefloon studenten niet apart registreren waardoor ze bij de staatstoelage leefloon NBR terechtkomen.
- Gerechtigden niet ingeschreven in het bevolkingsregister: +31,44% (+ 2,65 miljoen).
De stijging is te verklaren door de stijging van het aantal individuele dossiers onder andere door de doorstroom vanuit leefloon definitief gevestigde daklozen.
De subsidiair beschermden waren t.e.m. november 2016 terug te vinden bij het *equivalent leefloon* daarna behoren ze tot de *gerechtigden niet ingeschreven in het bevolkingsregister*. De grootste groep binnen deze steunvorm zijn de erkende vluchtelingen (46%) en de subsidiair beschermden (21%)
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.
- Equivalent Leefloon: +5,04% (+ 0,18 miljoen)

De grafiek op de volgende pagina probeert de evolutie van de verschillende leefloonvormen in de tijd weer te geven.



Figuur 1-3 Evolutie leefloon basisregeling, daklozen bij definitieve vestiging, studenten en niet ingeschreven in bevolkingsregister + equivalent leefloon

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

	2014	2015	2016	2017	2018
620 Brutolonen	8.587.408,98	9.558.237,77	10.951.073,79	9.299.195,41	7.868.143,51
621 RSZ	2.471.756,05	2.686.478,89	3.049.880,38	2.242.012,98	2.007.516,71
701 Aangerekende werkgeversbijdragen	-276.134,01	-460.008,78	-496.197,73	-512.372,00	-531.735,96
740 Subsidie POD	-5.955.580,66	-6.588.166,40	-7.736.301,40	-6.710.198,43	-5.339.009,97
	4.827.450,36	5.196.541,48	5.768.455,04	4.318.637,96	4.004.914,29

Begin 2017 was het aantal art. 60 hoog om daarna te dalen, vanaf midden 2018 steeg het aantal art 60 opnieuw. Het gemiddeld aantal art. 60 in 2018 kent wel nog steeds een sterke daling ten opzichte van 2017. Deze daling heeft geleid tot een daling van de loonkosten en wordt eveneens weerspiegeld in de daling van de subsidies.

In 2018 stegen wel de aangerekende werkgeversbijdragen. Iets meer dan 25% werkt in één groot bedrijf; daarnaast worden meer en meer art. 60 privé tewerkgesteld in kleinere bedrijven door de invoering van het TWE beleid.

De arbeidszorg vinden we hier niet terug. In 2017 was er een verschuiving van de art. 60 cliënten naar de cliënten in arbeidszorg, dit is niet langer het geval in 2018.

Zetten we de brutolonen van de Art.60-clieënten af tegenover het gemiddeld aantal koppen:

		Budget 2018	Resultaat 2018	Resultaat 2017	Verbruik budget 2018	Evolutie 2018 - 2017
Brutolonen art.60 (jan-dec)	€	7.456.193	7.868.144	9.299.195	105,52%	-15,39%
Gemiddelde koppen art. 60	kop	362	357	413	98,62%	-13,56%

We zien hierbij dat de loonkost een stuk daalt ten opzichte van vorig jaar. De budgetoverschrijding van de brutolonen is te verklaren doordat het vakantiegeld van de art 60 uit 2017 uitbetaald wordt in 2018.

NB: deze paragraaf bevat enkel de kost die rechtstreeks met de cliënten samenhangt. De omkaderingskost wordt elders besproken.

¹ Sociaal Economie Initiatief, een extra betoelaagde categorie.

1.1.2.2.3 Financiële hulp

De steun voor energiekosten (voornamelijk gas en elektriciteit) is gestegen in 2018 (€ 0,87 miljoen) t.o.v. 2017 (€ 0,82 miljoen). Deze stijging is te verklaren doordat deze steunvormen in 2018 aan meer cliënten worden toegekend en er ook hogere tussenkomsten zijn.

Bij bankwaarborgen of zekerheidstellingen betaalt het OCMW niet de borg, maar staat de bank garant voor de uitbetaling van een borg indien nodig. Deze bedroegen per 31/12/2018 € 396.244,10 (per 31/12/2017 € 373.046,85). Dit cijfer zit niet vervat in deze rapportering, maar wordt geboekt op een 0-rekening².

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 uitgeputte zekerheidstellingen is gestegen van € 902.687 naar € 923.608. Deze stijging is te verklaren doordat de gemiddeld uitbetaalde borgen in 2018 hoger waren, het aantal cliënten die hierop recht hebben is stabiel gebleven ten opzichte van 2017.

De overbruggingen stijgen in 2018 ten opzichte van 2017 van € 483.987 naar € 491.502. 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 specifiek gemotiveerd.

De kostenvergoeding of aanmoedigingspremie voor cursisten is in 2018 opnieuw gestegen van € 317.219 naar € 331.743.

² 0-rekeningen drukken uit welke rechten of verplichtingen een organisatie heeft, zonder dat deze onmiddellijk aanleiding geven tot een stijging of daling van het vermogen van de organisatie in kwestie.

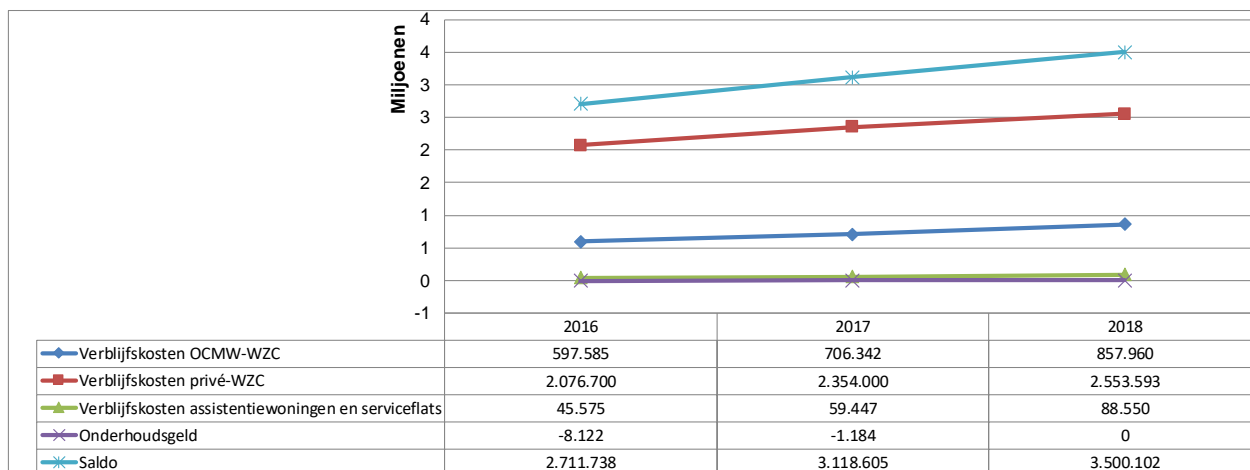
1.1.2.2.4 Ten laste name senioren

De ten laste genomen kosten voor senioren stijgen globaal genomen.

In 2018 vindt de stijging zowel plaats bij de senioren van de eigen WZC als van de privé WZC. Deze stijging is te verklaren door een aantal punten:

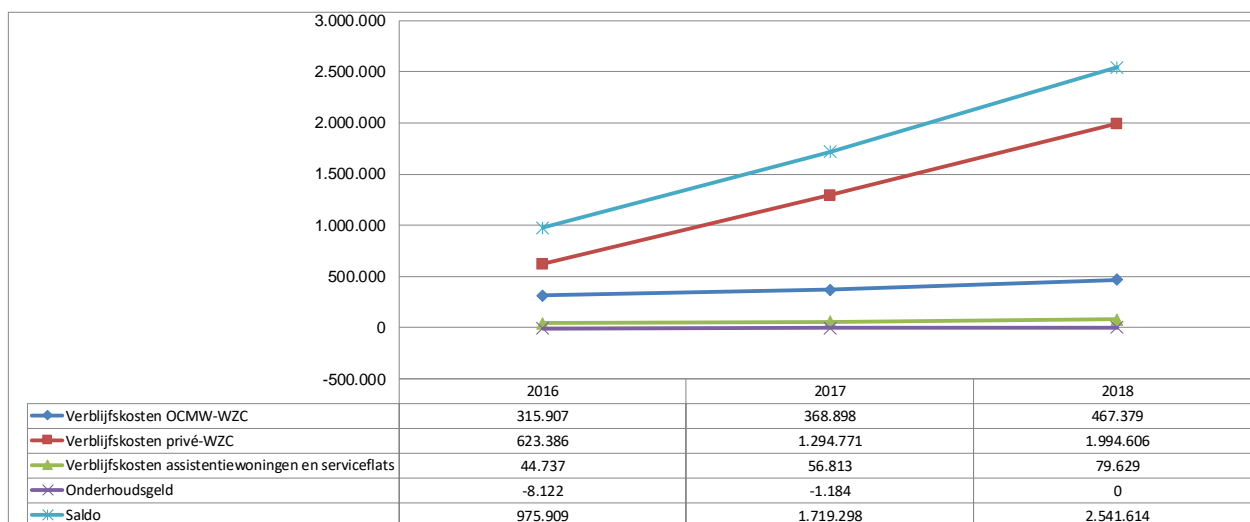
- De dagprijzen indexeren jaarlijks met de consumptie-index
- De dagprijzen in de private WZC stijgen waardoor de tussenkomst van het OCMW ook hoger is.
- Er zijn meer bewoners die recht hebben op een tussenkomst.

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 2018 effectief betaald aan 31 senioren (in 2017 waren dit er 22).



Figuur 1-4 Evolutie bruto ten laste names senioren

De terugnames van de vorderingen bij overlijden lagen in 2018 met 0,5 miljoen euro hoger in vergelijking met 2017 vanwege een inhaalbeweging.



Figuur 1-5 Evolutie netto ten laste names senioren

1.2 Opbrengsten dienstverlening

1.2.1 LWP (Leerwerkplekken), schuldbemiddeling

Rekening	2017	2018
7011071 Extern vervoer	17.847,50	50.534,77
7011101 Transport en opslag LWP	2.760,00	3.076,70
7011102 Verhuizingen	27.894,98	37.529,55
7011103 Openbare verkopen meubelen	6.637,41	600,00
7011104 Andere prestaties LWP	5.537,40	2.829,28
7011106 Karweien # uurkost	293.836,74	448.021,70
7011107 Karweien # materiaalkost	117.272,75	190.912,64
7011108 Verplaatsingskosten	12.095,20	14.676,50
7011109 Afvalverwerking	12.545,47	17.736,48
7013100 Ontvangsten dienstverlening & maaltijden	578.493,30	640.703,13
7090150 Interne facturering IKOOK	148.761,52	129.240,68
7090180 Interne facturering LWP materialen	15.937,60	41.720,25
7090201 Interne facturering LWP onderhoud (uren)	32.572,12	37.374,78
<i>Subtotaal LWP</i>	<i>1.254.344,49</i>	<i>1.564.421,69</i>
7011300 Schuldbemiddeling	185.010,57	146.131,79
Totaal	1.457.202,56	1.761.088,25

De stijging komt hoofdzakelijk uit de ontvangsten van karweien (+55,4% of +227.800). In 2018 heeft LWP niet meer opdrachten gekregen, maar waren er wel enkele grotere projecten. De verdere professionalisering van de werkvloeren, uitbouw van de clusters en marktconforme prijzen voor iedereen zorgen ook voor hogere inkomsten.

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

Het extern vervoer door thuiszorg wordt sinds 2018 ook aangeboden voor de lokale dienstencentra. Dit aanbod zorgt voor een stijging van de opbrengsten in 2018 van 32.700 euro (+183%) ten opzichte van 2017.

De opbrengst schuldbemiddeling daalt (-21% of - 38.900 euro). Deze betreft 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.

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	2017	2018
7015001 Terugbetaling telefoonkosten	9.874,16	6.070,88
7015002 Terugbetaling nutsvoorz, verzek en belastingen	158.087,16	158.701,30
7015010 Terugbetaling wedden art 60§7 door privé inst	392.860,00	450.045,38
7015011 Terugbetaling wedden art 60§7 door VZW's	119.512,00	81.690,58
7015020 Terugbetaling gedingkosten, intresten en RPV	22.782,43	43.352,42
7015101 Dossierkosten verkoop/verhuring (meting)	961,95	0,00
7015110 Terugbetaling door personeel	120,00	0,00
7015130 Terugbetaling transactiekost online betalingen	71,52	127,96
7015190 Terugbetalingen diverse externe diensten	134.561,67	186.981,35
Totaal	838.830,89	926.969,87

De stijging in deze rubriek is voornamelijk het gevolg van een stijging bij terugbetaling gedingkosten, intresten en RPV en terugbetaling diverse externe diensten.

De rekening 7015190 *Terugbetalingen diverse externe diensten* bestaat voornamelijk uit het verlenen van juridische en psychologische bijstand en het leveren van faciliteiten en diensten bij het verhuren van lokalen. De juridische en psychologische bijstand is in 2018 gestegen met 23.500 euro ten opzichte van 2017.

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 en Assistentiewoningen

2.1.1 Opbrengsten dienstverlening WZC en AW

Onderstaande tabel geeft de opbrengsten weer voor de WoonZorgCentra en de Assistentiewoningen.

Rekening		2017	2018
7011001	Bijdrage bewoner in verblijfskn eigen inst	11.420.638,63	12.522.125,47
7011002	Bijdrage bewoner in verblijfskn eig inst nachtopv	134,01	4.592,56
7011003	Bijdrage bewoner in verblijfskn eig inst kortverbl	305.751,55	324.145,72
7011010	Aandeel OCMW in de verblijfskosten	706.341,77	907.346,31
	<i>Subtotaal eigen WZC</i>	<i>12.432.865,96</i>	<i>13.758.210,06</i>
7011020	Bijdrage bewoners in verblijfskn serviceflats	983.078,74	1.329.606,87
7011021	Bijdrage bewoners in alg. onderhoud serviceflats	2.916,50	10.700,00
7020130	Verhuring bejaardenwoningen	67.809,75	62.699,72
	<i>Korting obligatiehouder op dagprijs</i>		<i>38.703,92</i>
Werkingsopbrengsten WZC en Assistentiewoningen		13.486.670,95	15.161.216,65
7012016	Forfaitaire tussenkomst RVT & ROB	14.295.299,36	14.706.943,10
7012017	Forfaitaire tussenkomst dagverzorgingscentrum	113.336,45	181.226,70
7012021	RIZIV recuperatie korting incontinentiekost	71.646,10	73.730,87
7012022	Incontinentiekost korting voor resident	-71.806,15	-73.742,75
RIZIV		14.408.475,76	14.888.157,92
7014010	Recuperatie consult huisarts	307.894,70	324.664,38
7014020	Recuperatie kosten labo	1.783,03	3.348,31
7014030	Recuperatie kosten tandarts	6.329,69	6.759,91
7014040	Recuperatie kosten specialist	6.432,67	6.665,63
7014070	Recuperatie pedicure	45.784,71	50.479,50
7014080	Recuperatie Ziekenvervoer	46.537,83	51.195,95
7014120	Recuperatie geneesmiddelenverbruik	258.291,96	304.284,93
7014130	Recuperatie (para)medisch materiaal	4.770,00	5.830,00
Aangerekende medische kosten		677.824,59	753.228,61
7014100	Recuperatie reiniging persoonlijk linnen resident	258.302,13	214.580,88

Uit bovenstaande tabel kunnen we concluderen dat de omzet van de woonzorgcentra en de assistentiewoningen verder gestegen is. Dit is grotendeels te verklaren door de volgende 2 elementen:

- Enerzijds stegen de bijdragen van de bewoners in de verblijfskosten in de eigen WZC met 942.127 euro door de ingebruikname van WZC Zuiderlicht te Mariakerke.
- Anderzijds stegen de bijdragen van de bewoners in de verblijfskosten van de assistentiewoningen omwille van de opening van de nieuwe assistentiewoningen, De Zonnetuin in Zwijnaarde. Er werden 27 flats gebouwd waarvan er 18 met woonrechtcertificaten werden gefinancierd. Obligatiehouders die hun woonrecht uitoefenen, krijgen een korting op hun verblijfsfactuur, de korting werd in bovenstaande tabel apart weergegeven en bedroeg in 2018, 38.703,92 euro. De obligatiehouders die hun woonrecht niet uitoefenden in 2018 ontvingen een rentevergoeding, voor een totaal van 910,25 euro.

Daarnaast zien we dat het aandeel niet-zelf betalende senioren in de WZC is gestegen van 23,18% in 2017 naar 24,15% in 2018.

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

De stijging van de recuperatie van het geneesmiddelenverbruik is bovendien in overeenstemming met de stijging van de kosten voor geneesmiddelen en farmaceutische producten (zie hierna).

2.1.2 Kosten dienstverlening WZC, LDC's en AW

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

Hieronder vindt u de weergave van deze kosten:

Rekening	2017	2018
6042010 Kleine medische apparaten	32.282,35	40.476,23
6042020 Klein medisch materiaal	97.562,98	115.773,71
6042110 Paramedisch materiaal kinesithherapie	7.417,54	17.208,32
6042120 Paramedisch materiaal lichaamsverzorging	2.315,20	4.135,53
6042130 Paramedisch materiaal ergo- & bezigheidstherapie	13.618,13	29.244,04
6042210 Incontinentiemateriaal	192.388,84	253.379,87
6042230 Geneesmiddelen en farmaceutische producten	250.392,14	325.528,60
6042240 Lichaamsverzorgingsproducten	64.598,01	88.612,72
(Para)medische en verzorgingsbenodigdheden	660.575,19	874.359,02
6141140 Ereloon geneesheren	315.433,81	325.383,47
6141141 Labo	1.995,19	2.646,73
6141142 Tandarts	6.807,51	8.254,98
6141143 Specialist	4.386,18	4.194,01
6141144 Kinesithherapie	19.344,75	15.738,50
6141145 Logopedie	438,56	1.527,00
6141146 Pedicure	47.590,50	49.467,65
6141147 Medisch vervoer	51.094,84	77.098,89
6141150 Ereloon raadgevend en coördinerend arts	93.135,57	97.640,81
6142900 Overige dienstverlening dr dienstverlenende organ	168.180,12	185.375,32
Externe verzorging	708.407,03	767.327,36

De stijging in de kosten heeft voornamelijk te maken met de ingebruikname van het WZC Zuiderlicht.

De '6142900 Overige dienstverlening dr dienstverlenende organisaties' is gestegen vanwege de sociale assistentiewoningen Botermarktpoort waarbij OCMW Gent instaat voor de dienstverlening.

2.1.3 Resultaat WZC

Het boekhoudkundig resultaat van de WZC 2018 in vergelijking met 2017 per WZC:

		2017	2018
WZC Het Heiveld	W10	-1.717.223,08	-778.215,40
WZC De Liberteyt	W11	-2.229.763,10	-1.648.100,39
WZC De Zonnebloem	W12	-1.649.623,01	-1.141.202,13
WZC De Vijvers	W13	-1.236.656,80	-702.632,77
WZC Zuiderlicht	W14	-1.430.104,68	-2.752.742,48
WZC	W	-8.263.370,67	-7.022.893,17

Algemeen: De ingebruikname van het nieuwe WZC Zuiderlicht zorgde ervoor dat er in 2017 reeds een bedrag van 1,6 miljoen kosten gemaakt werden (voornamelijk door afschrijvingen) tegenover slechts 250.000 euro opbrengsten waardoor WZC Zuiderlicht in 2017 een tekort had van 1,43 miljoen euro.

De voornaamste wijzigingen in kosten en opbrengsten van 2018 t.o.v. 2017 zijn te verklaren door de volgende elementen:

- Personeelskosten: + 2,6 miljoen
 - + 2,9 miljoen in WZC Zuiderlicht
 - 2017 omvat een inhaalbeweging tbv 395.304 eur inzake 2^{de} pensioenpijler voor de jaren 2010-2016
- Onderhoud en herstellingen installaties, machines, ...: - 0,25 miljoen
 - Er is een zeer grote vertraging bij de facturatie van Engie in 2018, waardoor de kosten nog niet allemaal konden aangerekend worden
 - 2017 omvat eindafrekeningen van voorgaande onderhoudscontracten waardoor die eenmalig hoger lagen
- Klein meubilair (aanschaf hooglaagbedden in 2017): - 0,3 miljoen
- Dienstverlening en maaltijden (wegens WZC Zuiderlicht) + 0,2 miljoen
- Waardeverminderingen: - 0,58 miljoen
 - De andere berekeningswijze zorgt in 2018 voor een lagere waardevermindering op vorderingen op de betreffende woonzorgcentra maar grote waardeverminderingen op vorderingen op kostenplaats van 'Sociale dienstverlening'
- De stijging in de opbrengsten - vanwege WZC Zuiderlicht + 2 miljoen
 - Verblijfsfacturen + 0,9 miljoen
 - RIZIV (sinds laatste kwartaal 2018) + 0,16 miljoen
 - Eenmalige subsidie voor vervroegde opening + 0,35 miljoen
 - VIPA infrastructuurforfait + 0,06 miljoen
 - VAPH zorgcomponent vouchers + 0,32 miljoen

2.1.3.1 Het exploitatieresultaat

In onderstaande tabel maken we een vergelijking van het budgettaire resultaat van 2018 met het budget van 2018:

		2018	Budget
WZC Het Heiveld	W10	-536.707,76	-968.729,18
WZC De Liberteyt	W11	-1.109.121,94	-1.026.633,68
WZC De Zonnebloem	W12	-965.723,82	-1.260.569,24
WZC De Vijvers	W13	-507.371,57	-638.362,77
WZC Zuiderlicht	W14	-1.626.845,72	-702.022,18
WZC	W	-4.745.770,81	-4.596.317,05

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

De voornaamste afwijkingen tussen het budget en de besteding zijn:

- Personeelsuitgaven - 0,2 miljoen
- Riziv ontvangsten WZC Zuiderlicht - 0,4 miljoen

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

2.1.3.2 Het genuanceerde resultaat

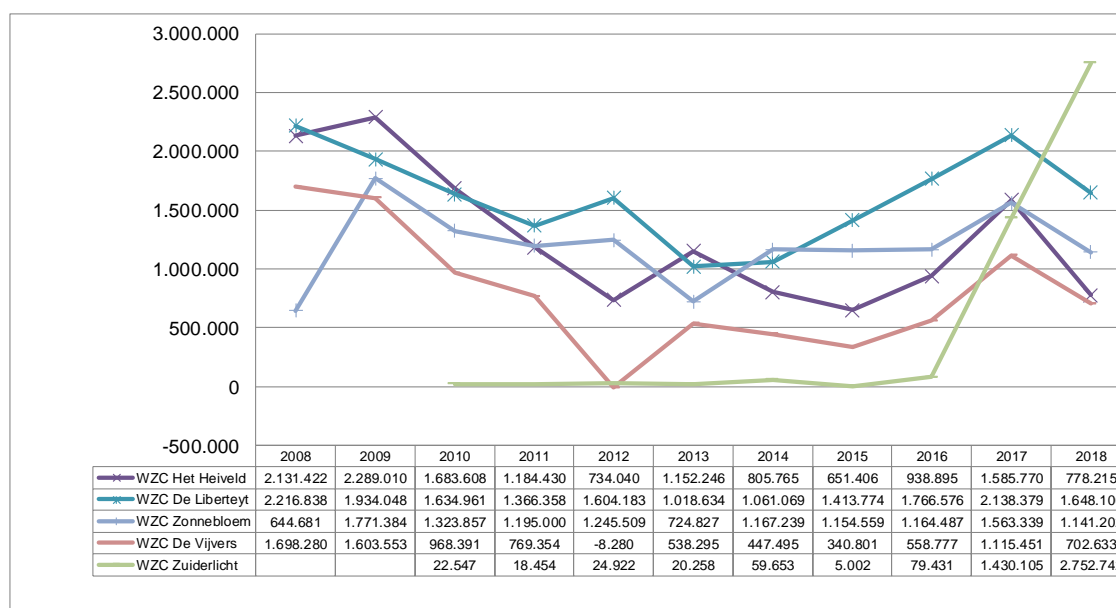
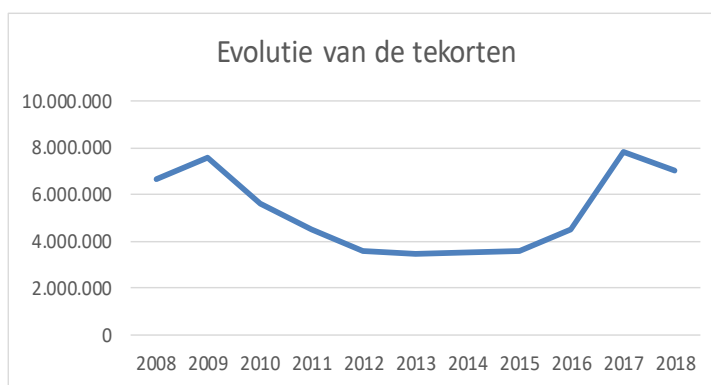
Om een correcte vergelijking te kunnen maken tussen de resultaten van de WZC van 2017 en 2018 dienen we een correctie aan te brengen aan het algemene resultaat van 2017. Die correctie bestaat uit een correctie voor de 2^{de} pensioenpijler in 2017 (t.b.v. 430.327 eur).

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

		2017	2018
WZC Het Heiveld	W10	-1.585.769,65	-778.215,40
WZC De Liberteyt	W11	-2.138.378,95	-1.648.100,39
WZC De Zonnebloem	W12	-1.563.339,15	-1.141.202,13
WZC De Vijvers	W13	-1.115.450,75	-702.632,77
WZC Zuiderlicht	W14	-1.430.104,68	-2.752.742,48
WZC	W	-7.833.043,17	-7.022.893,17

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	4.508.166
2017	7.833.043
2018	7.022.893



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

2.1.3.3 Ligdagprijs

We berekenen ook per WZC de ligdagprijs, dit is het resultaat per ligdag. Alle kosten en opbrengsten (incl. afschrijvingen) zijn opgenomen in deze berekening (incl. de correctie voor de 2^{de} pensioenpijler), behalve de uitzonderlijke kosten.

		Tekort 2017	Ligdagen 2017	Per ligdag	Tekort 2018	Ligdagen 2018	Per ligdag
WZC Het Heiveld	W10	1.585.770	65.138	24,34	778.215	65.161	11,94
WZC De Liberteyt	W11	2.138.379	45.393	47,11	1.648.100	45.420	36,29
WZC De Zonnebloem	W12	1.563.339	48.973	31,92	1.141.202	48.891	23,34
WZC De Vijvers	W13	1.115.451	65.227	17,10	702.633	65.626	10,71
WZC	W	6.402.938	224.731	28,49	4.270.151	225.098	18,97

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

Indien we de tekorten berekenen zonder investeringssubsidies (opbrengsten) en zonder financieringslasten (kosten), dan krijgen we het volgende beeld:

		Tekort 2017	Ligdagen 2017	Per ligdag	Tekort 2018	Ligdagen 2018	Per ligdag
WZC Het Heiveld	W10	1.820.396	65.138	27,95	1.022.115	65.161	15,69
WZC De Liberteyt	W11	2.101.255	45.393	46,29	1.625.828	45.420	35,80
WZC De Zonnebloem	W12	1.798.427	48.973	36,72	1.381.756	48.891	28,26
WZC De Vijvers	W13	1.191.172	65.227	18,26	780.993	65.626	11,90
WZC	W	6.911.249	224.731	30,75	4.810.693	225.098	21,37

Dit betekent globaal een daling van het tekort ten opzichte van 2017.

Onderstaand vindt u een aantal belangrijke kosten en opbrengsten van de WZC samen (met uitzondering van WZC Zuiderlicht) per ligdag:

Rekening	Totaalbedragen 2018 (muv Zuiderlicht)	Per ligdag
6041080 - Sondevoeding	1.086,65	0,00
6041090 - Bijvoeding	12.763,23	0,06
6041110 - Dranken	191.273,41	0,85
6041220 - Wegwerpmateriaal	67.154,68	0,30
6042010 - Kleine medische apparaten	34.156,89	0,15
6042020 - Klein medisch materiaal	93.521,75	0,42
6042110 - Paramedisch materiaal kinesitherapie	15.635,16	0,07
6042130 - Paramedisch materiaal ergo- & bezigheidstherapie	4.449,50	0,02
6042210 - Incontinentiemateriaal	229.049,04	1,02
6042230 - Geneesmiddelen en farmaceutische producten	290.869,78	1,29
6042240 - Lichaamsverzorgingsproducten	66.428,26	0,30
6141140 - Ereloon geneesheren	301.351,77	1,34
6141141 - Labo	2.254,33	0,01
6141142 - Tandarts	5.985,91	0,03
6141143 - Specialist	3.838,13	0,02
6141144 - Kinesitherapie	15.479,50	0,07
6141146 - Pedicure	45.597,16	0,20
6141147 - Medisch vervoer	73.296,43	0,33
6141150 - Ereloon raadgevend en coördinerend arts	97.640,81	0,43
6142342 - Behandeling linnen	424.681,04	1,89
6142343 - Reiniging persoonlijk linnen residenten	167.139,55	0,74
6142900 - Overige dienstverlening dr dienstverlenende organ	108.794,81	0,48
6142950 - Dienstverlening en maaltijden	1.802.672,26	8,02
6142970 - Ophaling en verwerking afval	104.094,85	0,46
6152112 - Verbruik vaste telefonie	1.431,87	0,01
6152122 - Verbruik mobiele telefonie	1.215,44	0,01
6152300 - Kabeldistributie en digitale televisie	34.565,53	0,15
6190120 - Interne facturatie interne leningen	63.279,03	0,28
EGW	728.265,50	3,24
Reinigingsproducten	112.133,78	0,50
Technisch materiaal	213.338,28	0,95
Onderhoud en herstellingen	769.087,21	3,42
62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	28.824.635,66	128,26
63 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.353.532,68	6,02
Dagprijs	12.624.177,63	61,30
Riziv	14.726.767,22	66,25
Recuperatie (para)medische en farma kosten	680.582,86	3,49
Recuperatie andere werkingskosten	288.933,49	1,45

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 701-categorie. Een uitsplitsing hiervan vindt u in onderstaande tabel:

Rekening		2017	2018
7011050	Prestaties gezins- en bejaardenhulp	55.066,88	34.069,54
7013100	Ontvangsten dienstverlening & maaltijden	297.037,10	296.130,91
7013101	Ontvangsten maaltijden personeel	33.577,00	25.433,78
7013102	Ontvangsten maaltijden bezoekers	55.707,70	77.909,00
7013103	Kapsalon	126.548,30	127.481,37
7013200	Ontvangsten cafetaria	839.925,97	847.885,03
7013201	Ontvangsten cafetaria - gratis consumpties	-16.099,44	-16.385,67
7013400	Opbrengsten recreatieve activiteiten	343.407,85	382.477,91
7013401	Opbrengsten informatieve activiteiten	1.133,80	6.089,24
7013402	Opbrengsten vormende activiteiten	107.861,40	102.992,65
7013403	Opbrengsten hygiënische activiteiten	130.674,52	141.202,69
7013700	Opbrengsten activiteiten vrijwilligers	443,48	1,83
7013800	Andere opbrengsten eigen dienstverlening	123.920,73	129.294,59
7015001	Terugbetaling telefoonkosten	9.874,16	5.900,88
Totaal		2.109.079,45	2.160.483,75

We zien vooral een stijging in volgende opbrengsten:

- de opbrengsten van recreatieve activiteiten, namelijk voor 39.070,06 euro
- de opbrengsten maaltijden bezoekers voor 22.201,3 euro
- de opbrengsten voor hygiënische activiteiten voor 10.528,17 euro

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		2017	2018
6020010	Kosten recreatieve activiteiten	369.274,22	401.381,98
6020020	Kosten informatieve activiteiten	8.655,59	15.954,94
6020030	Kosten vormende activiteiten	80.268,60	72.972,12
6020040	Kosten hygiënische activiteiten	101.433,62	113.121,29
6020050	Recreatieve activiteiten personeel & vrijwilligers	99.456,58	136.089,04
6020060	Uitstappen (buitenhuus)	10.134,45	27.964,90
6020070	Vervoer	27.004,78	26.570,56
6020110	Bar	0,00	0,00
6020990	Andere kosten	51.222,59	60.784,04
6041*	Aankopen cafetaria en maaltijden	825.650,57	813.227,35
Totaal		1.573.101,00	1.668.066,22

2.2.3 Resultaat OZ andere dan WZC

Onderstaande tabel geeft het resultaat weer van alle diensten van Ouderenzorg met uitzondering van de WZC:

	2017	2018
<i>OZ Beleidsondersteuning</i>	-2.288.066,78	-2.653.557,18
Coördinatie LDC	-968.966,56	-737.257,36
LDC De Boei	-533.987,22	-597.787,19
LDC De Horizon	-565.649,48	-561.178,65
LDC De Waterspiegel	-753.421,41	-778.610,80
LDC De Regenboog	-777.306,90	-833.946,78
LDC De Thuishaven	-482.907,52	-496.740,13
LDC De Vlaschaard	-780.184,20	-876.857,57
LDC Speltincx	-806.968,19	-832.035,05
LDC Ten Hove	-754.545,85	-883.892,12
LDC Wibier	-788.842,93	-861.754,73
LDC De Knoop	-692.391,47	-861.164,87
LDC De Mantel	-4.854,97	-711.724,18
<i>Lokale dienstencentra</i>	-7.900.738,87	-9.032.927,97
<i>Zelfstandig wonen</i>	-257.210,49	-126.040,63
<i>Regie en regio</i>		-342.743,89
OZ muv WZC	-10.446.016,14	-12.155.269,67

Het resultaat van de lokale dienstencentra verslechtert globaal gezien door sterk gestegen kosten (+17%) bij stabiel gebleven opbrengsten (+4%). De personeelsuitgaven stegen met 0,6 miljoen euro, daarnaast stegen ook de kosten voor interne facturatie informatica met 0,4 miljoen euro. Bovendien werd er ook een voorziening ten bedrage van bijna 300.000 euro aangelegd voor een schadeclaim op LDC De Mantel.

Het resultaat van Zelfstandig wonen (assistentiewoningen) verbeterde met 131.169,9 euro t.o.v. 2017. Dit is te wijten aan de opening van de nieuwe groep van assistentiewoningen, De Zonnetuin in Zwijnaarde, in februari 2018. Daardoor stegen de opbrengsten nl. de bijdrages van de bewoners in de verblijfskosten van de assistentief flats.

Regie en regio is een nieuwe dienst die volop in ontwikkeling was in 2018. Het resultaat 2018 betreft voornamelijk personeelskosten (91%) waartegenover weinig opbrengsten stonden.

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 bezittingen van het OCMW die niet voor eigen exploitatie aangewend worden.

Uitgesplitst naar afdeling zien we de volgende opbrengsten:

Afdeling	2017	2018
Woonbegeleiding - De Baai	124.670,58	127.454,06
Verhuur aan SVK	56.130,94	57.297,47
Woningen - noodwoningen	38.462,15	28.963,90
Zelfstandig wonen - Ten Hove	67.809,75	63.881,85
Verhuur aan cliënten	287.073,42	277.597,28
WB Gent Noord	2.925,66	0,00
WB Bloemekeswijk	28.319,30	19.789,44
WB Brugse Poort	4.762,19	4.487,40
Lokale dienstencentra	4.577,16	6.408,70
Woonzorgcentra	35.837,94	51.355,20
Bestuursondersteuning	23.055,00	23.222,50
Welzijnsknoop	21.736,15	20.563,78
Privaat patrimonium (SoGent)	702.656,68	607.763,07
Verhuur van patrimonium	823.870,08	733.590,09
Totaal	1.110.943,50	1.011.187,37



Financieel

4 Budgettaire boekhouding

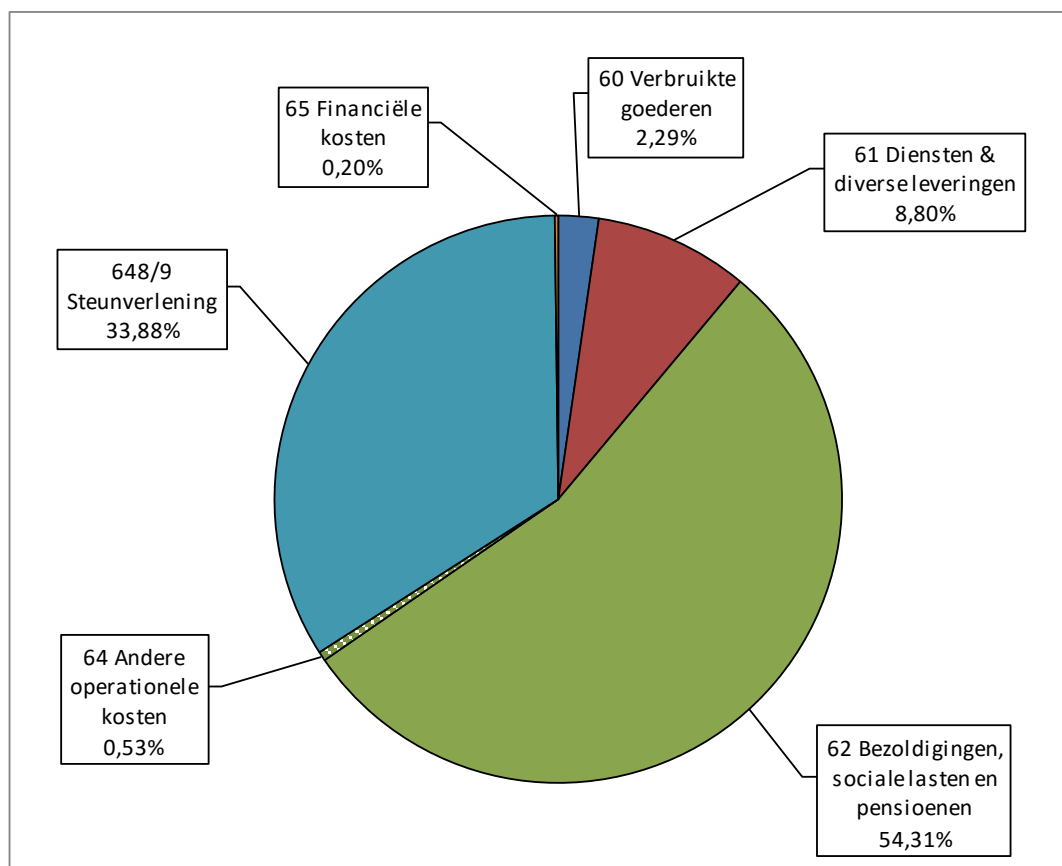
In deze analyse beperken we ons tot de budgetrelevante uitgaven en inkomsten, met andere woorden diegenen die rechtstreeks beïnvloed worden door beleidsbeslissingen.

Niet budgetrelevante zaken, zoals afschrijvingen en voorraadwijzigingen, vloeien voort uit budgetrelevante beslissingen, zoals investeringsbeslissingen en aankopen/verkoop. Deze worden verder in het verslag behandeld.

4.1 Exploitatie

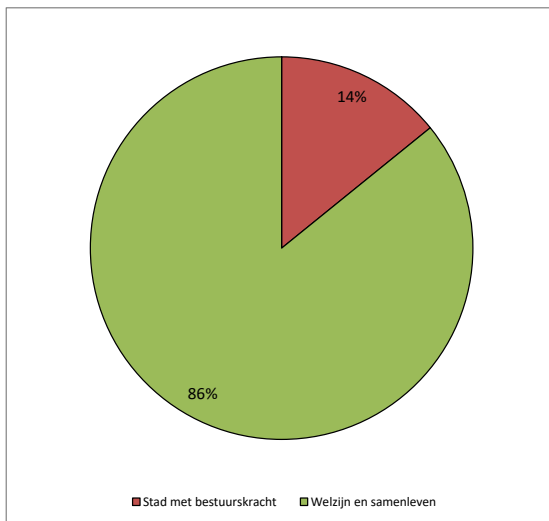
4.1.1 Exploitatie-uitgaven

OCMW Gent heeft in totaal voor meer dan 190 miljoen euro aan exploitatie-uitgaven verricht. De personeelskosten beslaat 54% van de totale exploitatie-uitgaven, de steunverlening 34%, aankopen goederen en diensten 11%.



Figuur 4-1 Verdeling budgetrelevante exploitatie-uitgaven per rubriek

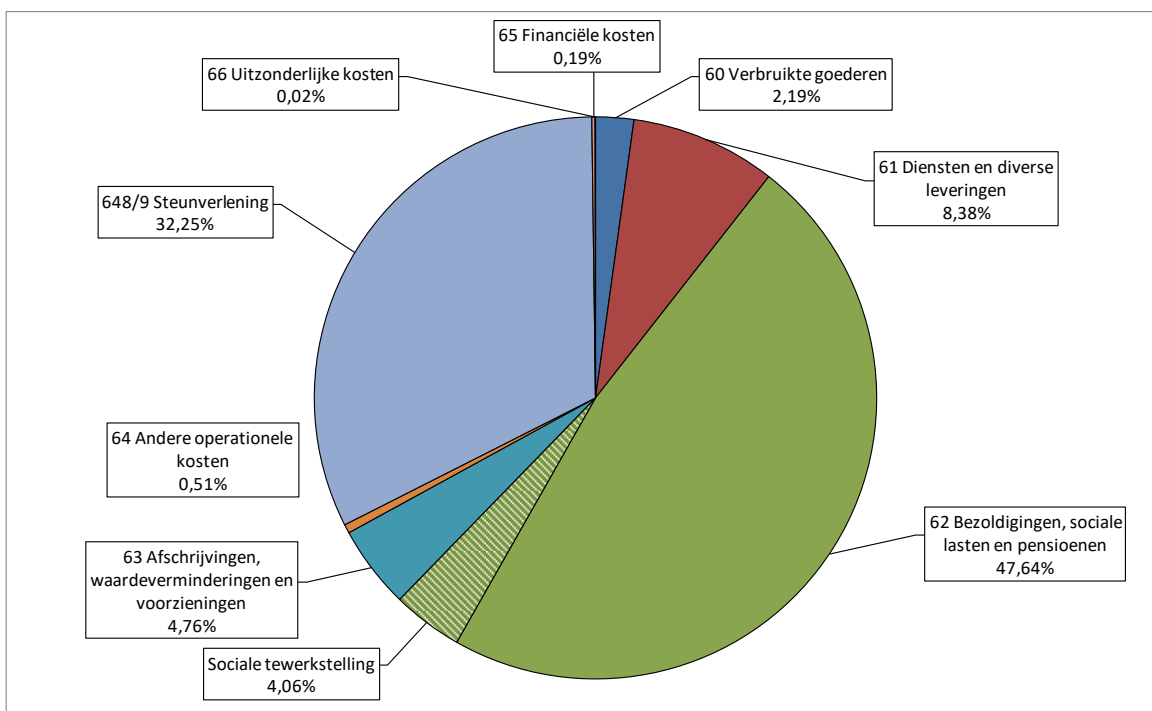
Per beleidsdomein*:



Figuur 4-2 Verdeling exploitatie-uitgaven per beleidsdomein

*Algemene financiering (€- 43.119) niet opgenomen in grafiek.

Om een vergelijking te kunnen maken met de voorgaande jaren wordt in onderstaande grafiek de verdeling van zowel de budgetrelevante als niet budgetrelevante kosten weergegeven. Sociale tewerkstelling wordt apart weergegeven en niet meegeteld in de katern “62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen”.



Figuur 4-3 Verdeling budgetrelevante 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 het budget na budgetwijziging (BW).

			Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Verbruik
Aankoop goederen en diensten (60+61)	602	Aankopen diensten en leveringen vr dienstverlening	909.377,18	1.223.526,75	1.061.804,31	86%
	604	Aankopen van handelsgoederen	3.486.987,98	4.559.196,21	4.015.028,96	87%
	610	Kosten voor onroerende goederen	583.004,42	760.857,96	829.363,93	70%
	611	Energie	1.602.309,34	1.554.449,95	1.769.894,17	91%
	612	Verzekeringen	109.391,99	224.946,46	176.891,69	62%
	613	Kantoormatrl, documentat, productn & div leverngen	1.106.278,49	1.131.696,47	1.295.293,32	85%
	614	Erelonen, huur, onderhoud & div dienstprestaties	12.522.624,90	12.759.321,35	13.169.915,62	95%
	615	Post, internet, telefonie en overige communicatie	387.924,16	342.293,21	425.700,91	91%
	616	Publiciteit, onthaal & receptie	537.139,45	902.086,14	819.220,19	66%
	617	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld	60.332,66	80.566,48	132.621,48	45%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (62)	620	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	77.280.793,69	78.650.402,51	77.794.177,60	99%
	621	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen	21.225.106,38	20.598.257,17	21.875.785,12	97%
	622	Werkgeversbijdragen bovenwettelijke verzekeringen	1.019.280,07	976.230,17	898.823,48	113%
	623	Overige personeelskosten	3.722.271,08	4.041.896,28	3.962.406,77	94%
	624	Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	1.101.149,63	-	1.088.874,00	
Steunverlening, toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten (64)	640	Belastingen	194.061,65	171.017,60	158.362,51	123%
	642	Minderwaarde op realisatie van operat. vorderingen	813.955,11	900.000,00	842.518,09	97%
	643	Schadevergoedingen	5.293,52	13.385,23	13.720,47	39%
	644	Kasverschillen & diefstal	10.695,31	8.367,66	11.915,66	90%
	648	Specifieke kosten sociale dienst	61.210.615,83	60.686.634,21	61.763.302,49	99%
	649	Toegestane werkingssubsidies	3.879.689,65	3.972.032,71	4.167.233,97	93%
Financiële kosten (65)	650	Kosten van schulden	362.099,84	597.069,39	388.995,66	93%
	654	Gerealiseerde wisselresultaten	1,87	1,00	101,00	
	659	Overige financiële kosten	13.472,11	78.275,27	34.827,50	39%
			192.143.856,31	194.232.510,18	196.696.778,90	98%

4.1.1.1 Personeelsuitgaven (62)

De totale loonkost bedraagt 104,3 miljoen euro (54% van de exploitatie-uitgaven).

		Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Verbruik
620	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	77.280.793,69	78.650.402,51	77.794.177,60	99%
621	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen	21.225.106,38	20.598.257,17	21.875.785,12	97%
622	Werkgeversbijdragen bovenwettelijke verzekeringen	1.019.280,07	976.230,17	898.823,48	113%
623	Overige personeelskosten	3.722.271,08	4.041.896,28	3.962.406,77	94%
624	Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	1.101.149,63	0,00	1.088.874,00	101%
		104.348.600,85	104.266.786,13	105.620.066,97	99%

De categorie 620 "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.).

Het budgetverbruik ten opzichte van het budget na budgetwijziging bedraagt 99%.

De kost gerelateerd aan de 2^{de} pensioenpijler, zit vervat in de categorie 622 "Werkgeversbijdragen bovenwettelijke verzekeringen". Deze categorie valt hoger uit dan gebudgetteerd t.g.v. een inhaalbeweging voor de WZC.

De categorie 624 "Pensioenen en soortgelijke verplichtingen" omvat de pensioenen van het politiek personeel en het niet gesolidariseerd pensioen voor vastbenoemd personeel.

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

4.1.1.1.1 Organisatorische indeling

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

Overzicht brutolonen per afdeling

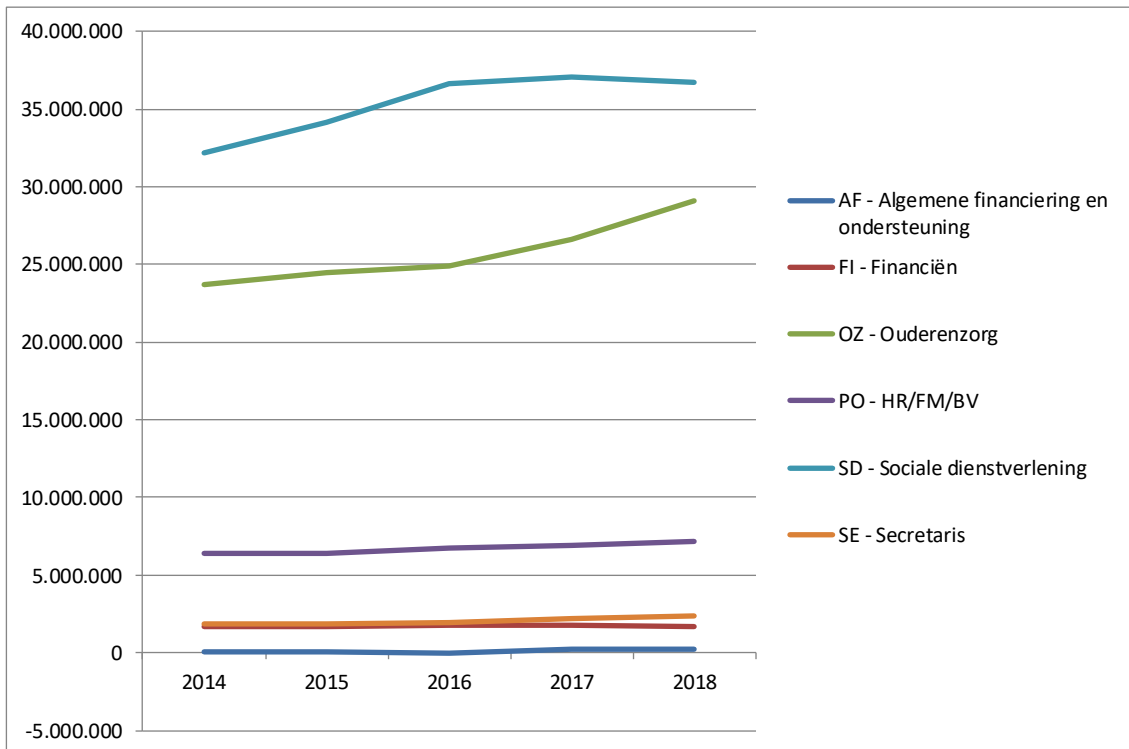
Binnen het departement Human Resources (OCMW) worden ook de kosten van de mobiele ploeg voorzien en geboekt. Op basis van de werkelijke inzet van de medewerkers van de mobiele ploeg kunnen de prestaties over de verschillende afdelingen worden verdeeld. De kolom 'Besteed incl. IF' geeft de loonkost per afdeling weer na verdeling van de kosten van de mobiele ploeg. Sinds 2019 worden enkel die kosten voor mobiele ploeg doorgerekend aan de kerndepartementen SD en OZ en niet langer naar alle departementen.

De kosten worden afgezet ten opzichte van het initieel budget en het budget na budgetwijziging. De budgetten in het zwart (muv de totaallijn) betreffen ongecorrigeerde cijfers of dus de totale loonkost van de aanwezige personen en modelloonkosten voor personen die nog in dienst moeten komen. Dit totale budget wordt met de correctiefactor gecorrigeerd omdat er altijd afwezigheden zijn van medewerkers waarbij het loon niet moet worden uitbetaald zoals ziekte bij contractuelen, zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof, opname kort onbetaald verlof, ... Het totale budget per departement wordt gecorrigeerd om deze afwezigheden te compenseren. Voor het OCMW bedraagt deze correctie 2,60% met uitzondering van de art.60-tewerkstellingen waar een correctie van 5,29% geldt.

De grijze lijnen en de totaallijn geven de effectieve budgetten (dus inclusief deze correctie) weer.

Dpt	Afdeling	Rekening	Rekening incl. IF	Initieel budget	Budget na BW	Verbruik
Alg fin	Z - Algemene financiering en ondersteuning	230.957	230.957	332.900	-92.390	-250%
Fin	V - Financiën	1.692.180	1.692.180	1.773.195	1.850.928	91%
	<i>FIN - gecorrigeerd budget</i>	<i>1.692.180</i>	<i>1.692.180</i>	<i>1.715.274</i>	<i>1.790.987</i>	<i>94%</i>
OZ	I - Beleidsondersteuning OZ	854.564	854.564	592.145	849.406	101%
	J - Lokale dienstencentra	4.368.341	4.368.341	4.525.629	4.420.011	99%
	K - Themawerking en wonen	1.267.408	1.267.408	1.703.349	1.559.368	81%
	R - Regie en Regio	215.919	215.919	215.142	308.260	70%
	W - Woonzorgcentra	22.378.031	22.402.700	22.380.848	22.653.029	99%
	<i>OZ - gecorrigeerd budget</i>	<i>29.084.263</i>	<i>29.108.931</i>	<i>28.520.344</i>	<i>28.933.518</i>	<i>101%</i>
HR/FM/BV	N - Departement Human Resources (OCMW)	3.466.610	3.232.706	3.525.269	3.701.050	94%
	<i>HR - gecorrigeerd budget</i>	<i>3.466.610</i>	<i>3.232.706</i>	<i>3.382.155</i>	<i>3.552.805</i>	<i>98%</i>
	O - Departement Facility Management (OCMW)	2.857.980	2.857.980	2.938.188	3.150.163	91%
	<i>FM - gecorrigeerd budget</i>	<i>2.857.980</i>	<i>2.857.980</i>	<i>2.853.605</i>	<i>3.060.813</i>	<i>93%</i>
	P - Bedrijfsvoering (OCMW)	1.091.259	1.091.259	1.287.489	1.254.597	87%
SD	A - Departement SD	355.533	355.533	317.856	331.730	107%
	B - Beleidsondersteuning	2.588.296	2.622.910	2.670.394	2.713.155	95%
	C - Financiële en thematische hulpverlening	14.834.098	14.918.177	15.704.276	15.731.825	94%
	D - Wonen en activering	18.727.761	18.818.305	20.950.098	19.124.982	98%
	<i>SD - gecorrigeerd budget</i>	<i>36.505.688</i>	<i>36.714.924</i>	<i>38.663.743</i>	<i>36.913.620</i>	<i>99%</i>
Secr	S - Bestuursorganisatie	1.313.266	1.313.266	1.121.376	1.393.494	94%
	U - Diensten vd SEC	1.038.590	1.038.590	870.048	1.090.547	95%
	<i>Sec - gecorrigeerd budget</i>	<i>2.351.856</i>	<i>2.351.856</i>	<i>1.894.893</i>	<i>2.380.228</i>	<i>99%</i>
	Totaal	77.280.794	77.280.794	78.650.403	77.794.178	99%

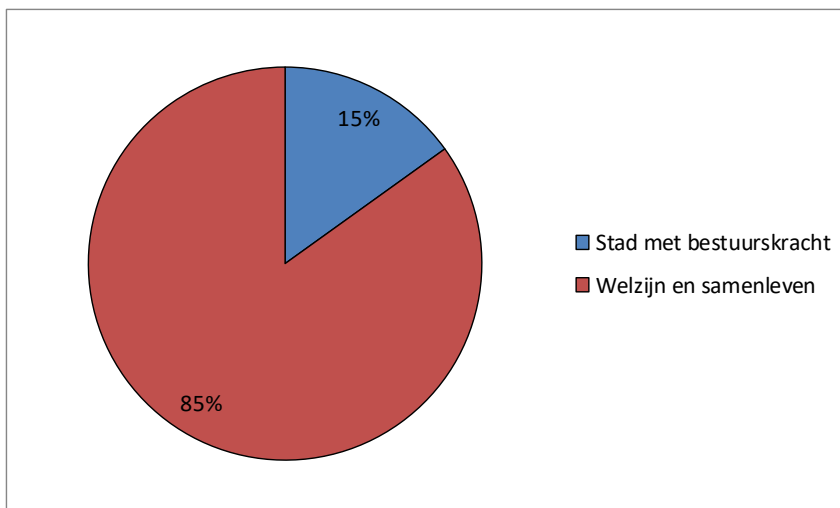
Volgende grafiek geeft de evolutie van de brutolonen van de verschillende departementen weer doorheen de tijd, rekening houdend met de prestaties van de mobiele ploeg.



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 85% van de brutolonen naar het beleidsdomein 'Welzijn en samenleven' gaan.



Figuur 4-5 Verdeling brutolonen naar beleidsdomein

4.1.1.1.3 Strategische indeling

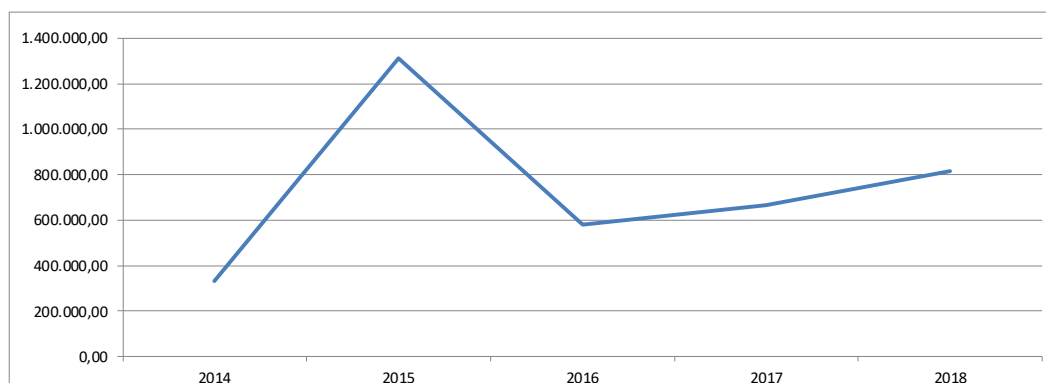
Bekijken we de verdeling van de volledige personeelskost op doelstellingenniveau, waar onderscheid gemaakt wordt tussen hoofdstrategische (HS, weergegeven in het grijs) en strategische (SD) doelstellingen, krijgen we volgend resultaat.

(Hoofd)Strategische doelstelling	Rekening	Aandeel
HS.Gent stimuleert haar burgers maximaal om zich te ontplooiën en geeft hen gelijkwaardige kansen tot sociale stijging.	68.270.065,55	65,42%
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.	4.595.892,75	4,40%
SD.We zorgen voor een optimale coördinatie van maatschappelijke dienstverlening en gezondheidszorg, maken ze toegankelijk voor iedereen en besteden daarbij uitgesproken aandacht aan kansengroepen.	16.428.796,63	15,74%
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.	8.012.826,90	7,68%
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.	39.232.549,27	37,60%
HS.Gent is een aangename en betaalbare woonstad voor alle Gentenaars met een aantrekkelijke publieke en groene ruimte die uitnodigt tot ontmoeten.	2.841.433,74	2,72%
SD.We verruimen het aanbod aan sociale, bescheiden en private wooneenheden in zowel de huur- als koopmarkt.	185.141,08	0,18%
SD.We hebben aandacht voor de woonnoden en –wensen van verschillende doelgroepen en ondersteunen hen waar nodig.	2.656.292,66	2,55%
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.	14.766.867,14	14,15%
SD.We bouwen Gent uit tot dé regionale werkgelegenheidspool met bijzondere aandacht voor sociale werkgelegenheid en het verkleinen van de arbeidsmarktparadox.	14.766.867,14	14,15%
HS.Gent is een referentieplek op vlak van onderwijs en cultuur door haar voortrekkersrol als lerende en scheppende stad.	296.455,08	0,28%
SD.We spelen een voortrekkersrol in het verzamelen, ontwikkelen en valoriseren van kennis.	296.455,08	0,28%
HS.Gent stelt zich actief op in een breed en gelaagd netwerk en organiseert haar diensten op een performante wijze.	18.173.779,34	17,42%
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.	7.994.428,27	7,66%
SD.We organiseren ons HR-beleid zodanig dat we de juiste medewerkers en leidinggevenden aantrekken en behouden, in functie van de nieuwe stadsmissie.	5.507.535,83	5,28%
SD.We zetten in op optimaal onderhoud, ontwikkeling en beheer van onze systemen en patrimonium.	4.671.815,24	4,48%
Totaal	104.348.600,85	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	813.955,11	900.000,00	842.518,09



Figuur 4-6 Evolutie minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen

De minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen betreft de minwaarden die met een periodiciteit van 2 maal per jaar verwerkt worden. Het gaat hier bijna uitsluitend over terugvorderingen steun. De verwerking van eind 2014 (€ 488.142) gebeurde echter pas in 2015 waardoor de cijfers in 2014 gemiddeld lager kwamen te liggen en die van 2015 hoger met een minderwaarde boven budget in dat jaar tot gevolg.

4.1.1.2.2 Schadevergoedingen

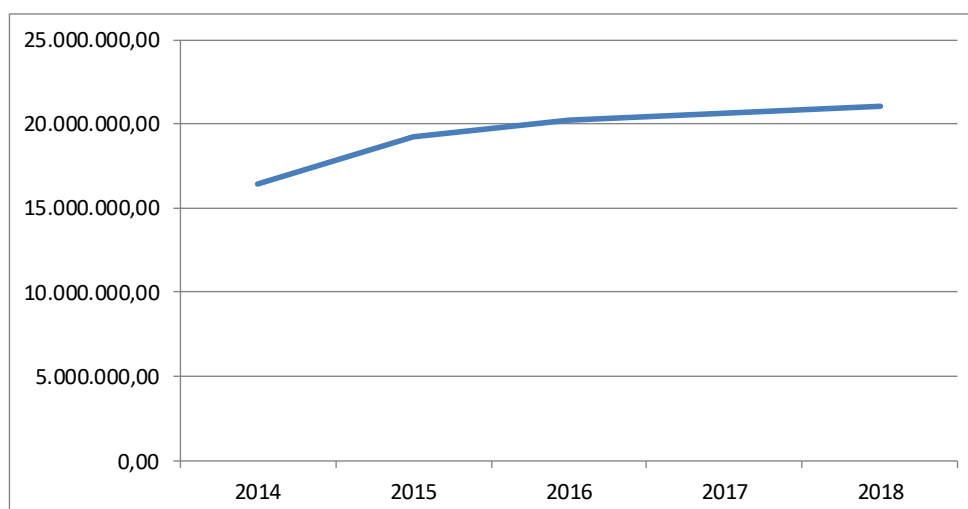
	Rekening	Initieel budget	Budget na BW
643 Schadevergoedingen	5.293,52	13.385,23	13.720,47

De schadevergoedingen blijven in 2018 min of meer beperkt op € 5.293,53.

4.1.1.2.3 Specifieke kosten sociale dienst en toegestane werkingssubsidies

De steunverlening bedraagt 34% van de exploitatie-uitgaven. Deze wordt in detail geanalyseerd in het hoofdstuk Dienstverlening.

4.1.1.3 Aankopen goederen en diensten (60+61)



Figuur 4-7 Evolutie uitgaven voor aankopen goederen en diensten

In 2015 steeg het bedrag voor aankopen van goederen en diensten sterk. Dit valt deels te verklaren door gewijzigde waarderingsregels waarbij in 2015 kleine investeringen verschoven zijn naar exploitatie. Ook in 2016 zijn de gewijzigde waarderingsregels nog merkbaar, al blijven we ruim binnen budget.

In 2018 kan men een lichte stijging vaststellen, voornamelijk het gevolg van een hogere uitgaven voor Digipolis.

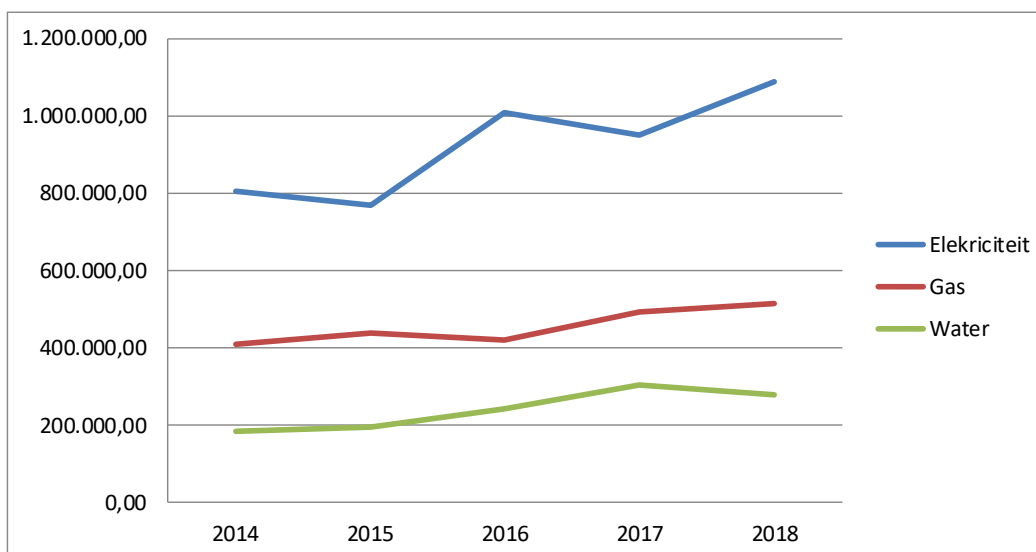
Volgende tabel geeft een overzicht van de uitgaven en budgetten in 2018 voor de respectievelijke aankooprubrieken. Verder worden ook de uitgaven van 2017, alsook het verschil met 2018 weergegeven.

	Rekening 2018	Initieel budget	Budget na BW	Budget-besteding	Rekening 2017	Vershil 2017 - 2018
602 Aankopen diensten en leveringen vr dienstverlening	909.377,18	1.223.526,75	1.061.804,31	86%	814.680,84	94.696,34
604 Aankopen van handelsgoederen	3.486.987,98	4.559.196,21	4.015.028,96	87%	3.419.647,40	67.340,58
610 Kosten voor onroerende goederen	583.004,42	760.857,96	829.363,93	70%	670.305,32	-87.300,90
611 Energie	1.602.309,34	1.554.449,95	1.769.894,17	91%	1.442.038,76	160.270,58
612 Verzekeringen	109.391,99	224.946,46	176.891,69	62%	143.517,13	-34.125,14
613 Kantoormateri, documentat, productn & div leverngen	1.106.285,49	1.131.696,47	1.295.293,32	85%	1.237.336,44	-131.050,95
614 Erelonen, huur, onderhoud & div dienstprestaties	12.522.624,90	12.759.321,35	13.169.915,62	95%	11.744.832,62	777.792,28
615 Post, internet, telefonie en overige communicatie	387.924,16	342.293,21	425.700,91	91%	566.391,81	-178.467,65
616 Publiciteit, onthaal & receptie	537.139,45	902.086,14	819.220,19	66%	558.501,22	-21.361,77
617 Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur of van een	60.332,66	80.566,48	132.621,48	45%	28.017,16	32.315,50
Totaal	21.305.377,57	23.538.940,98	23.695.734,58	90%	20.625.268,70	680.108,87

4.1.1.3.1 Energie

Algemeen zien we dat de opening van WZC Zuiderlicht zorgt voor bijkomende uitgaven voor energie. Dit is voornamelijk het geval vanaf 2018, vermits dit het eerste volledig jaar is dat WZC Zuiderlicht geopend is.

Gas kent van 2014 tot 2016 een stabilisatie tot lichte daling van de kosten. In 2017 merken we terug een stijging op. In bepaalde WZC's werd een WKK-installatie geplaatst en verder werden de oudste stookketels vervangen door performantere toestellen, het effect komt vanaf 2018 tot uiting.



Figuur 4-8 Evolutie uitgaven voor energie

4.1.1.3.2 SoGent en Digipolis

	Rekening 2018	Initieel budget	Budget na BW	Rekening 2017
614293* SoGent	218.853,86	209.712,91	194.759,00	211.093,72
614220* Digipolis	5.355.866,58	4.945.377,00	5.355.866,58	4.551.135,26

Bij de uitgaven voor SoGent merken we verder op dat een deel van de OCMW-financiering rechtstreeks door Stad Gent betaald wordt aan SoGent.

4.1.1.3.3 Andere uitgaven aankopen goederen en diensten

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

Hierna bespreken we de overige uitgaven van enige omvang.

		Rekening 2018	Initieel budget	Budget na BW	Budget- besteding	Rekening 2017	Vershil 2017-2018
61423*	Onderhoud en herstellingen	1.010.755,43	1.349.560,28	1.184.939,20	85%	1.251.382,41	-240.626,98
6142100	Intellectuele dienstenverlening	368.941,67	713.368,43	700.273,43	53%	538.481,48	-169.539,81
615	Telefonie	68.962,43	4.610,00	71.148,32	97%	254.796,39	-185.833,96
6143300	Vorming (opleidingskosten)	356.255,38	389.802,21	412.501,21	86%	428.174,96	-71.919,58
616	Publiciteit, onthaal & receptie	537.139,45	902.086,14	819.220,19	66%	558.501,22	-21.361,77

De kosten voor onderhoud schommelen sterk.

In 2018 zien we een zeer grote vertraging bij de facturatie van Engie voor het onderhoud in de WZC's, dit zorgt voor een grote budgetonderbesteding. De aanrekeningen in 2017 kenden een sterke groei wegens eindafrekeningen van voorgaande onderhoudscontracten voor de WZC's.

De kosten voor consultancy liggen lager dan voorzien in het budget. Bij HR beleidsondersteuning en HR partners en organisatie waren een aantal mensen langdurig afwezig wegens ziekte waardoor een aantal projecten niet gelanceerd konden worden. Dit ging meer bepaald over het aanwezigheidsbeleid en diversiteit/organisatiecultuur.

De voornaamste kosten die werden gemaakt in 2018 betreffen uitgaven binnen de dienst 'selectie' voor het uitvoeren van selectieprocedures door Jobpunt Vlaanderen, voor adviesprestaties van Probis en advies betreffende de reorganisatie van de diensten van de secretaris.

De laatste jaren zagen we wel een stijgende trend wat betreft consultancy kosten, voornamelijk wegens de vele organisatorische wijzigingen die zich reeds voordeden.

De kosten voor telefonie namen sterk af. Dit omwille van het volledig overdragen van deze uitgaven naar Stad Gent sinds 2018. Deze uitgaven worden wel intern doorgefactureerd aan de verbruikende diensten van het OCMW.

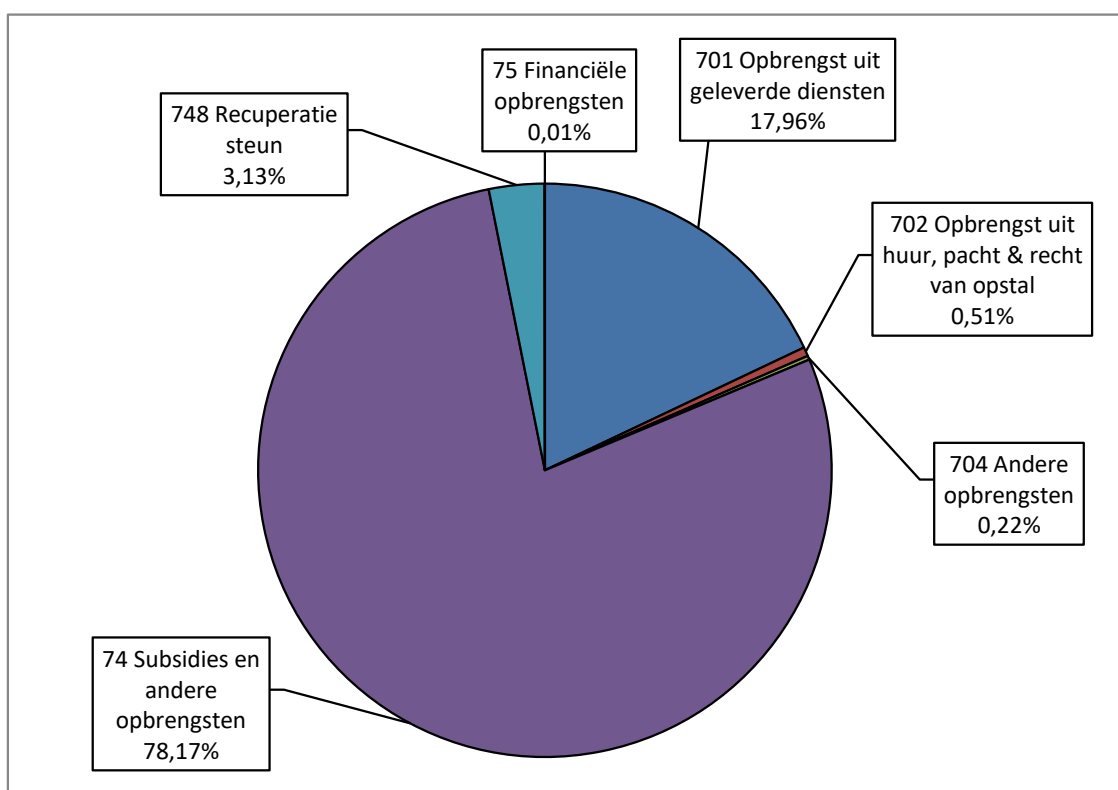
De kosten gemaakt voor publiciteit, reclame, beurzen en tentoonstellingen zijn lager dan wat in het budget voorzien werd. Dit komt voornamelijk omdat er minder dan voorzien aan publiciteit werd besteed binnen ouderenzorg.

4.1.2 Exploitatie-ontvangsten

Onder de exploitatie-ontvangsten worden enkel de budgetrelevante inkomsten geanalyseerd. Dit impliceert dat enkele belangrijke opbrengstenposten, zoals de meerwaarde op realisatie van vast actief (hetgeen we bij verkoop ontvangen bovenop de boekwaarde), hier niet gerapporteerd worden. Deze komen terecht op het investeringsbudget en - rekening.

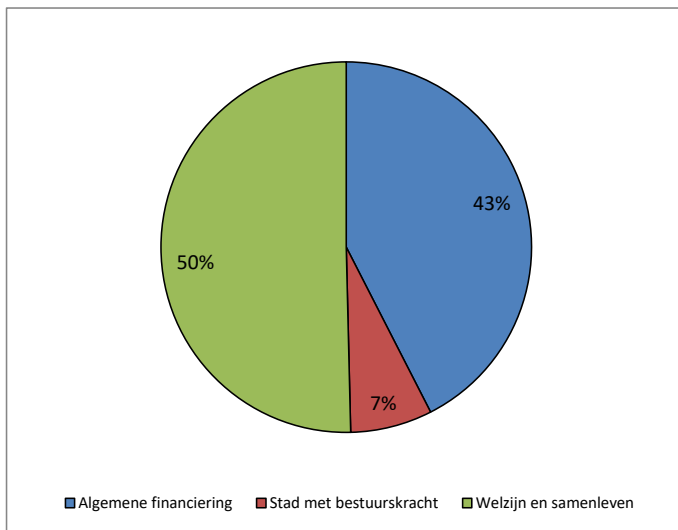
In 2018 heeft het OCMW Gent voor 198,4 miljoen euro aan werkingsinkomsten gerealiseerd.

Deze inkomsten worden vooral gegenereerd door subsidies (78%), retributiediensten (18%) en terugvordering van steun (3%).



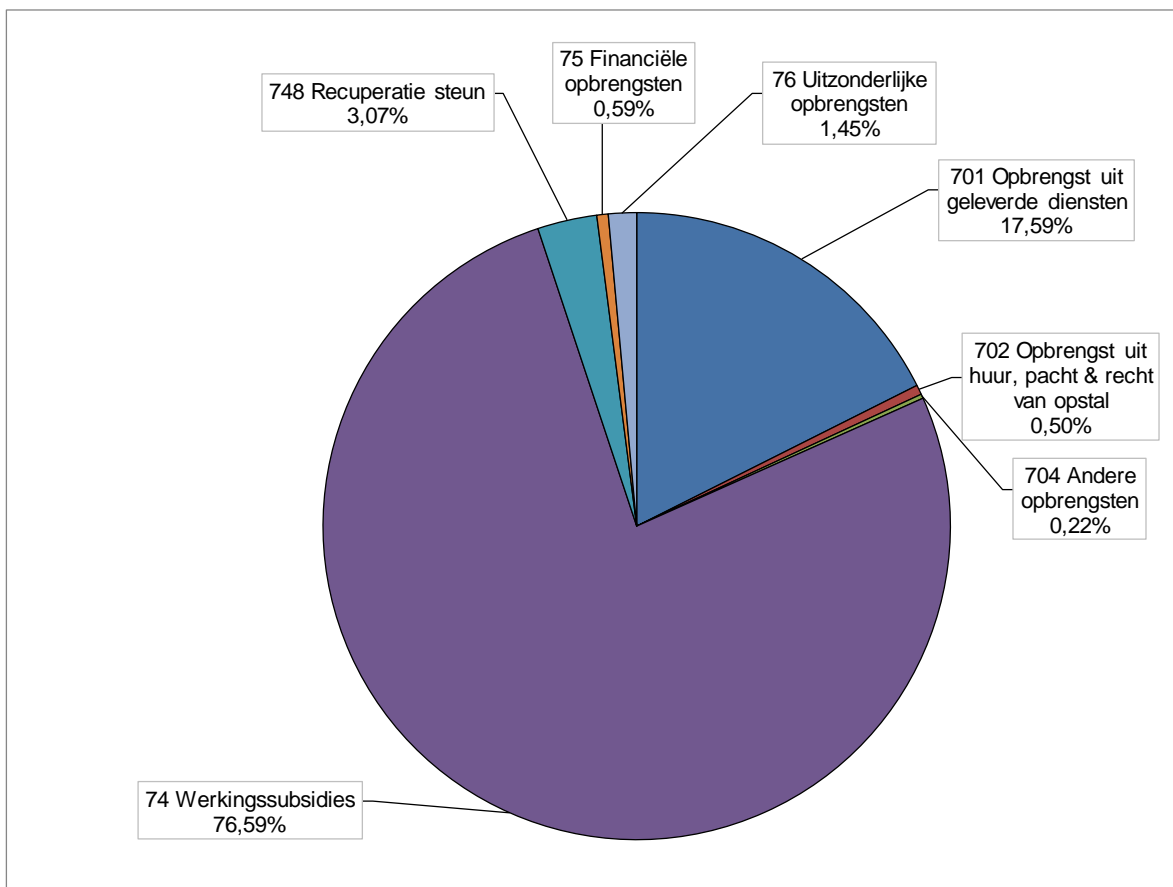
Figuur 4-9 Verdeling budgetrelevante exploitatie-inkomsten per rubriek

Per beleidsdomein:



Figuur 4-10 Verdeling exploitatie-inkomsten per beleidsdomein

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



Figuur 4-11 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	35.625.461,11	37.339.361,47	36.312.469,41	98%
	702	Opbrengst uit huur, pacht & recht van opstal	1.010.611,01	1.602.601,93	1.049.751,78	96%
	703	Concessies en doorgangsrechten	86,79	87,58	178,71	49%
	704	Terugvorderingen en recuperatie van kosten	445.586,89	713.905,81	809.201,27	55%
Subsidies en andere operationele opbrengsten (74)	740	Werkingsubsidies	154.151.304,42	148.561.340,72	153.374.893,36	101%
	742	Meerwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	14.491,50	-	-	
	745	Schadevergoeding, giften, kasverschillen & rec diefstal	10.860,61	5.642,56	5.642,56	192%
	747	Andere diverse operationele opbrengsten	919.856,59	678.073,83	680.626,08	135%
	748	Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst	6.209.962,27	7.960.446,14	8.835.661,26	70%
Financiële opbrengsten (75)	750	Opbrengsten uit financiële vaste activa	87,50	-	-	
	751	Opbrengsten uit vlottende activa	20.265,71	24.211,33	15.000,00	135%
	754	Gerealiseerde wisselresultaten	1,43	-	-	
	756	Betalingskorting	-	1.548,38	1.548,38	0%
	759	Andere financiële opbrengsten	5.535,10	765,16	30,00	18450%
				198.414.110,93	196.887.984,91	201.085.002,81

Hierbij dienen we op te merken dat een stuk van de “recuperatie loonkost gedetacheerden” is gebudgetteerd op categorie 704, maar geboekt op categorie 747. Dit is het gevolg van een verandering in de rekeningen gedurende het boekjaar.

De ‘748 Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst’ ligt lager vooral ten gevolge van lager dan gebudgetteerde terugbetalingen huur-, bankwaarborg en zekerheidsstellingen en ten gevolge van zware definitieve ten laste names van rusthuisfacturen van niet zelfbetalende residenten naar aanleiding van overlijden.

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 Assistentiewoningen	15.098.516,93	15.227.056,52	15.046.387,22	100%
70111* Opbrengsten dienstverlening LWP	765.917,62	788.136,47	787.077,20	97%
7012* Riziv	14.899.149,70	16.176.052,45	15.399.751,45	97%
7015010 Terugbetaling wedden art 60\$7 door privé inst	450.045,38	381.772,16	381.772,16	118%
7015190 Terugbetaling diverse externe diensten	162.557,85	125.563,99	141.767,74	115%

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	388.804,19	499.869,60	371.982,00	105%
CRG.SEW	Sociale energie - werking	502.523,25	494.484,10	500.864,00	100%
EIF.EIF	Europees Integratiefonds	-19.080,68	207,02	-	
ESF.DSE	Doorstroombegeleiding sociale economie	6.365,08	-	8.400,00	76%
ESF.EXT	Extra-time	-1.452,68	-	-	
ESF.ING	IN-Groei	-73.269,09	150.234,00	150.234,00	-49%
ESF.PSA	Europees Sociaal Fonds - Perfect is Saai	-671,67	-	-	
EVF.ANK	Ankerkracht	-	372,64	-	
FOD.AMF	AMIF	8.864,62	75.414,05	69.250,00	13%
GSD.VIA	VIA	37.929,90	47.000,00	47.000,00	81%
IME.GAS	Gas - min.levering	231.164,30	247.800,00	247.800,00	93%
KABVBP01.2	Kinderarmoedebestrijding (middelen Vlaanderen)	-	476,16	-	
KBS.AWO	Aangepast wonen: ergo-advies aan huis én op verplaatsing	20.000,00	-	20.000,00	100%
KBS.I LH	Inloophuis Dementie	106.573,00	-	-	
KBS.ZZB	Zorgzame buurten Idc De waterspiegel	10.000,00	-	-	
MVG.AWI	aanwervingsincentive	206.300,00	101.735,00	90.000,00	229%
MVG.CVK	Centrum voor kortverblijf	43.244,26	46.028,20	42.834,20	101%
MVG.DVC	Dagverzorgingscentrum	37.883,75	37.677,34	37.677,34	101%
MVG.EGS	Lokale diensteneconomie Energiesnoeiërs	74.918,96	70.022,63	70.126,15	107%
MVG.FOS	Lokale Diensteneconomie Food Savers	79.386,64	-	62.595,10	127%
MVG.ICT	ICT-premie digitalisering opname- en facturatiepremie	26.358,83	-	-	
MVG.INF	VIPA infrastructuursubsidie Zuiderlicht	59.051,12	-	59.174,00	100%
MVG.KAR	Lokale diensteneconomie Karwijdienst	112.016,90	93.501,53	93.238,69	120%
MVG.KOK	Lokale Diensteneconomie Ikook	68.266,37	96.096,00	50.228,07	136%
MVG.LDB	Lokale diensteneconomie Laadbrug	25.321,89	23.365,03	23.372,03	108%
MVG.LDC	Toelage lokaal dienstencentrum	322.160,60	312.966,29	312.966,29	103%
MVG.O74	Omkaderingspremie conventie 74320	-	579,67	-	
MVG.SGP	Stagepremie voor stagiairs in de WZC	1.000,00	-	-	
MVG.SSF	Lokale diensteneconomie Schuitschaaf	42.026,29	35.047,55	35.057,55	120%
MVG.VGF	Vlaams Gemeentefonds	27.521.550,80	27.629.383,28	27.629.383,28	100%
MVG.ZUI	Projectvoorstel Zuiderlicht - vervroegde opening Zuiderlicht	345.678,67	-	345.679,00	100%

Subs.code	Subsidie - naam	Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Realisatie
POD.A60	Artikel 60	191,00	-	-	
POD.BGL	Begeleiders	-2.329,13	-	-	
POD.GPM	Leefloon GPMI	2.532.019,26	970.000,00	1.900.000,00	133%
POD.HWB	Huurwaarborgen	34.475,00	1.616.031,45	17.000,00	203%
POD.ISP	Installatiepremie	104.477,25	716.177,58	714.102,31	15%
POD.KIA	Kinderarmoede	258.252,06	226.378,00	257.459,00	100%
POD.LEN	Lenteprogramma	255.237,56	378.911,05	287.890,00	89%
POD.LLO	Leefloon steun	42.055.199,07	40.639.035,94	40.120.824,19	105%
POD.LLW	Leefloon - werking	2.444.206,58	2.334.446,22	2.576.739,00	95%
POD.LMI	Equivalent leefloon	4.136.172,29	5.671.743,20	5.011.685,67	83%
POD.NTU	NTuurlijk	-20.549,22	-	-	
POD.ODL	Opvang daklozen	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100%
POD.SIN	SINE	192.648,95	221.797,72	219.569,46	88%
POD.SOC	Socio-culturele participatie	232.994,00	152.119,00	200.196,00	116%
POD.TAV	Kb 500 - Taalaanbodverstrekkers	117.347,21	124.000,00	76.000,00	154%
PRO.ABZ	Arbeidszorg	-	165,62	-	
PRO.ACT	arbeidszorg activerende werkvloeren	30.068,67	-	20.000,00	150%
PRO.ENA	energieambassadeurs	3.333,33	-	-	
PRO.LGL	groepswerking voor laaggeletterden	10.042,41	25.000,00	10.000,00	100%
PRO.OWB	Ouder worden in je buurt	2.000,00	-	-	
RIZ.BBR	Bijzondere beroepstitel - beroepsbekwaamheid	71.906,81	121.266,20	81.282,11	88%
RIZ.DRL	Derde Luik	1.924.125,25	2.238.435,18	2.238.435,18	86%
RIZ.ELB	Eindeloopbaan	998.491,36	984.247,79	984.247,79	101%
RIZ.PRO	Protocol 3	34.518,33	26.293,00	26.293,00	131%
RSZ.DGP	Gesco 2015	228.331,97	241.828,00	241.828,00	94%
RSZ.PET	Peeters	151.784,87	748.613,76	747.413,02	20%
RSZ.SMA	Sociale Maribel andere	2.624.937,09	-	2.591.207,00	101%
RSZ.SMV	Sociale Maribel verpleegkundigen	171.652,11	414,05	167.500,00	102%
RVA.ACT	Activaplan	9.548,27	13.086,57	13.034,12	73%
RVA.STB	Startbanen	28.869,66	41.570,02	41.984,07	69%
SOL.WMK	Middelen van Vzw.Sol.i.dar.gent ten voordele van Vzw KRAS	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100%
STG.EGS	Lokale diensteneconomie Energiesnoeiers	84.365,05	84.000,00	84.000,00	100%
STG.GEB	Gemeentelijke bijdrage	62.447.626,83	61.376.376,00	62.380.127,00	100%
STG.VLW	Vluchtelingen en Werk - Gent	156.307,56	106.573,00	147.000,00	106%
UIA.ICA.2	UIA-ICCARus (Improving housing Conditions for Captive Residents in Ghent)	32,54	-	-	
VAP.ZRG	VAPH zorgcomponent - voucher	321.479,36	-	305.855,00	105%
VDA.VOP	Vlaamse ondersteuningspremie	29.065,91	25.740,41	25.684,52	113%
VDAB-TWE01	tijdelijke werkervaring - inspanningsvergoeding	1.208.625,17	1.270.286,00	881.211,00	137%
VDAB-TWE02	tijdelijke werkervaring - compensatievergoeding	833.370,00	800.280,00	463.360,00	180%
VLU02.02	Vlaamse middelen vluchtelingencrisis	78.737,46	-	78.500,00	100%
VSFVBP01.2	Stedenfondsbijdrage	-	15.268,16	-	
VUB.SCO	D-Scope	11.313,22	-	-	
VWF.VWS	Verwarmingstoelage - steun	69.351,14	94.024,08	78.000,00	89%
VWF.VWW	Verwarmingstoelage - werking	4.660,00	5.730,00	5.730,00	81%
WVG.AMA	arbeidsmatige activiteiten	42.530,83	-	-	
WVG.CMA	casemanagement activeringstrajecten	8.036,77	-	-	
WVG.DAT	dienstverlening activeringstrajecten	20.995,15	-	-	

Wanneer we de cijfers analyseren valt de algemene realisatiegraad van 100,57% van het budget na budgetwijziging op. Bekijken we de subsidies exclusief de gemeentelijke bijdrage, realiseren we 100,88% 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 overzicht van de steunsubsidies is ook terug te vinden onder het deel Sociale dienstverlening.

4.1.2.2.1 Andere diverse operationele opbrengsten

		Rekening	Initieel budget	Budget na BW	Realisatie
747	Andere diverse operationele opbrengsten	919.856,59	678.073,83	680.626,08	135%

De andere diverse operationele opbrengsten zijn opbrengsten die nergens onder de vorige rubrieken gecategoriseerd kunnen worden. Deze betreffen hoofdzakelijk de eigen bijdrage voor inhouding maaltijdcheques.

Sinds 2017 wordt hier ook de vergoeding van imewo voor de oplaadterminals voorzien. Deze werden vroeger gebudgetteerd en geboekt op de rekening "7405000 – specifieke subsidies voor werking". Echter het gaat hier om een vergoeding en geen subsidie, vandaar de wijziging.

Het budget na budgetwijziging werd overschreden omwille van het feit dat er een stuk van de recuperatie loonkosten gedetacheerden hier werd geboekt, ook al was er gebudgetteerd op de categorie 704 "Terugvordering en recuperatie van kosten".

4.2 Investerings

4.2.1 Grote lijnen

Het OCMW heeft in 2018 voor € 19 miljoen geïnvesteerd en voor € 4,1 miljoen aan activa verkocht. De desinvesteringen (verkopen) dekten de investeringsuitgaven niet voor 2018. Gezien de voorgaande jaren, i.h.b. 2016, het omgekeerde gebeurde, diende echter niet bijkomend geleend te worden. Het OCMW beschikte namelijk nog over voldoende eigen middelen.

In het budget was initieel voor € 39,6 miljoen aan investeringen voorzien. Bij budgetwijziging werd dit bijgesteld tot € 36,1 miljoen op basis van de inschatting van FM. De realisaties zijn echter beperkt gebleven tot € 19 miljoen. Het voorziene totaalbudget (verbintenissenkredieten) blijft echter beschikbaar gezien budget voor investeringsprojecten dat niet volledig werd opgebruikt naar het volgende jaar overgedragen werd.

De belangrijkste verklaringen voor de onderbesteding situeren zich binnen de vertraging bij de bouwwerken uitbreiding assistentiewoningen Wibier en de fasering van de facturatie bouw Groepswonen, de vertraging van project bouw servergebouw en andere niet gestarte werken op de campus Prins Filip en het project 'Verbouwing UCO-site in functie van Dienstenbedrijf' dat pas start in 2019.

4.2.2 Meer in detail

4.2.2.1 Investeringsuitgaven

In het algemeen kunnen we stellen dat de effectieve uitgaven een stuk lager liggen dan wat voorzien werd.

Een gedetailleerde lijst van de verschillen wordt in een volgende tabel weergegeven³:

Omschrijving	Rekening	Budget na BW
2110000 - Concessie, octrooie licenties, knowhow	3.335.476,15	3.524.115,36
2200000 - GG terreinen	349.925,10	1.436.686,19
2210000 - GG gebouwen	3.257.826,40	9.023.006,24
2290000 - BM terreinen	3.427,71	231.503,58
2291000 - BM gebouwen	8.921.919,97	16.581.625,17
2310000 - GG andere machines en overig investmat	152.222,70	984.884,35
2350000 - BM medische machines en overig medisch investmat	317.288,31	429.171,80
2360000 - BM andere machines en overig investmat	112.429,02	289.195,61
2400000 - GG meubilair	321.704,94	399.000,00
2410000 - GG kantooruitrusting	1.200.863,99	1.589.253,37
2420000 - GG rollend materieel, toebehoren en boten	0,00	61.730,00
2450000 - BM meubilair	738.235,29	998.363,05
2470000 - BM rollend materieel, toebehoren en boten	10.772,39	30.000,00
2600000 - OM terreinen	24.169,66	40.521,58
2610000 - OM gebouwen	75.823,43	497.477,00
2811000 - Belang in intergemeentel samenwverband-te storten	187,50	0,00
2841000 - Andere aandelen-te storten	266.689,90	0,00
Totaal	19.088.962,46	36.116.533,30

Eind 2017 ontving OCMW Gent deelbewijzen in EthiasCo CVBA ingevolge de omschakeling van Ethias Gemeen Recht OVV tot EthiasCo CVBA. De OVV Ethias GR verzekert de risico's inzake arbeidsongevallen. Door de onderschrijving van een polis tegen arbeidsongevallen bij OVV Ethias GR zijn veel lokale besturen er lid van.

De omvorming van de OVV gebeurde op 31 december 2017. Elk lid van de OVV ontving nominatieve deelbewijzen in verhouding tot de in 2016 betaalde verzekeringsbijdragen. Elk deelbewijs heeft een nominale waarde van 8.602,90 euro. OCMW Gent ontving 31 deelbewijzen, of dus een totaal van 266.689,90 euro. Deze staan geboekt op 1/1/2018 op de grootboekrekening 2841000.

³ 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

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 70% 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'.

Beleidsdomein	Rekening	Budget na BW
Algemene Financiering	366.870,49	537.998,58
Stad met bestuurskracht	5.376.144,17	8.910.775,38
Welzijn en samenleven	13.345.947,80	26.667.759,34
Totaal	19.088.962,46	36.116.533,30

Verklaring van de belangrijkste uitgaven en verschillen:

Entiteit		Besteed	Budget na BW	Vershil	Verklaring
Algemene Financiering en ondersteuning	Z	366.870,49	537.998,58	171.128,09	Inkoop cijnsgebouwen, niet volledig gerealiseerd in 2018.
Campus Hoofdbestuur	X10	144.487,13	427.131,30	282.644,17	Geplande projecten niet gestart in 2018: vervanging systemen voor brand, inbraak en toegang en verbouwing Onderbergen 84.
Campus Prins Filip	X11	198.038,53	1.256.103,65	1.058.065,12	Voornamelijk te wijten aan vertraging project bouw servergebouw. Wegens te hoog inschrijvingsbedrag niet toegewezen en heraanbesteed. Daarnaast volgende geplande projecten niet gestart in 2018: vernieuwing daken en verbouwing gelijkvloers blok A.
Campus Welzijnsknoop Ledeberg	X13	0,00	108.751,53	108.751,53	Optimalisering verluchtingssysteem niet uitgevoerd.
Campus Sint-Amandsberg	X16	96.797,44	661.697,36	564.899,92	Vertraging op project omgevingsaanleg gekoppeld aan vertraging nieuwbouw AW Wibier.
Campus Muide	X17	256.867,77	266.000,00	9.132,23	
Campus Oostakker	X18	0,00	155.000,00	155.000,00	Bouwproject dienstverleningsknoop Oostakker start pas in 2019
Woonzorgcentrum Het Heiveld	W10	256.049,27	625.572,14	369.522,87	Grotendeels te wijten aan jaarlijks reserveren/opsparen budget voor project Heiveldhof en vertraging in project voor plaatsing vrijloopteurdrangers (geen inschrijvers op bestek - heraanbesteding lopende).
Woonzorgcentrum De Liberteyt	W11	57.568,03	403.202,13	345.634,10	Grotendeels te wijten aan vertraging in project voor plaatsing vrijloopteurdrangers (geen inschrijvers op bestek - heraanbesteding lopende).
Woonzorgcentrum De Vijvers	W13	2.080.852,86	2.845.259,64	764.406,78	Voornamelijk fasering facturatie project uitbreiding leefruimtes. Daarnaast project vervanging toegangscontrole verschoven naar 2019.
Woonzorgcentrum Zonnebloem	W12	407.338,22	578.309,42	170.971,20	Voornamelijk investeringsaankopen niet uitgevoerd of uitgevoerd op exploitatieotatie (ifv eenheidskost).
Woonzorgcentrum Zuiderlicht	W14	2.224.468,34	3.396.432,50	1.171.964,16	Betreft saldo n.a.v. bouw.
Archief Gent	P11	55.805,40	58.000,00	2.194,60	
Dienst FM Welzijn	O	77.039,21	846.501,00	769.461,79	Vervanging HVAC nog niet uitgevoerd wegens ontbreken technische expertise en capaciteit. Daarnaast ook noodbudgetten aanwezig voor aanwending bij dringende investeringen (worden slechts ingezet indien strikt noodzakelijk).
Afdeling Lokale dienstencentra	J	2.621.037,07	4.819.840,21	2.198.803,14	Saldo n.a.v. bouw LDC De Mantel. Ook vertraging bij renovatieprojecten LDC De Regenboog en LDC De Horizon - verbouwfase van beide projecten start pas in 2019.
Zelfstandig wonen	K	5.066.900,84	10.588.157,12	5.521.256,28	Vertraging bouw uitbreiding AW Wibier en fasering facturatie bouw Groepswonen.
Coördinatie informatica	Q12	4.536.340,14	5.113.368,73	577.028,59	
Bestuursondersteuning	U	10.768,55	18.221,81	7.453,26	Saldo vervanging stookketel.
Afdeling Beleidsondersteuning Sociale dienst	B	0,00	10.000,00	10.000,00	Aanpassing HVAC in Vakantiewerking niet uitgevoerd - wel op exploitatie.
Afdeling Financiële en Thematische hulpverlening	C	324.378,36	1.127.753,00	803.374,64	Vertraging bij projecten voor verbouwing aangekochte handelsruimte (WB Bloemekenswijk) uitrol Gentinfopunten wegens onvoldoende capaciteit.
Afdeling Wonen en Activeren	D	307.354,81	2.273.233,18	1.965.878,37	Project verbouwing UCO-site in functie van Dienstenbedrijf start pas in 2019.
Totaal		19.088.962,46	36.116.533,30	17.027.570,84	

4.2.2.2 Investeringsontvangsten

In totaal realiseerde het OCMW € 4,1 miljoen aan investeringsontvangsten in 2018.

Deze zijn voor een groot deel toe te wijzen aan de verkoop van gebouwen en terreinen (€ 3,6 miljoen, 88%). In 2017 werden reeds terreinen verkocht die oorspronkelijk pas in 2018 te koop zouden worden geplaatst.

In 2018 werd er verder investeringssubsidies ontvangen voor de aankoop en verbouwing van de UCO site ten bedrage van € 387.200 (9 % van het totaal aan investeringsontvangsten).

Omschrijving	Rekening	Budget na BW
1500000 - Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal	387.200,00	826.612,00
2421000 - Verkoop GG-rollend materieel, toebehoren en boten	85.587,15	0,00
2600100 - Verkoop OM-terreinen	2.618.831,90	3.027.181,12
2610100 - Verkoop OM-gebouwen	1.009.603,98	1.557.900,00
2660100 - Verkoop OM-meubilair	6.025,80	0,00
Totaal	4.107.248,83	5.411.693,12

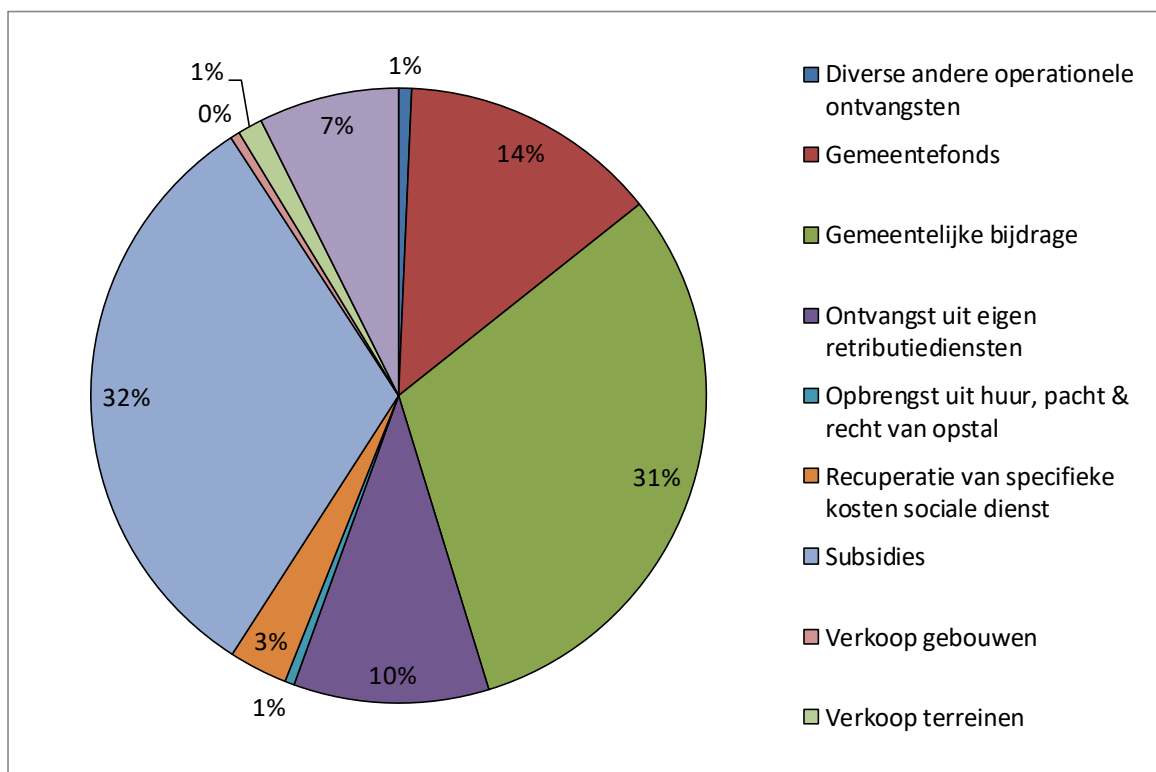
Alle ontvangsten uit verkoop van activa worden gecentraliseerd binnen het beleidsdomein 'Algemene financiering'. De investeringssubsidies komen toe aan het beleidsdomein 'Welzijn en samenleven'.

4.3 Financiering van de exploitatie- en investeringsuitgaven

Sinds 2014, met de invoering van de beleids- en beheerscyclus (BBC), zijn besturen niet langer verplicht rechtstreeks leningen aan te gaan om specifieke investeringsuitgaven te bekostigen, maar fungeren deze als algemene financiering om de thesaurietoestand in evenwicht te houden. Deze techniek paste het OCMW reeds langer toe.

Het beleid wordt aldus bekostigd door meerdere bronnen.

De ontvangsten voor 2018 waarmee het OCMW zijn exploitatie- en investeringsuitgaven 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 na afrekening van het boekjaar en na het aanleggen van de nodige reserves voor uitgaven die zeker zullen komen.

Dit bedraagt voor 2018 € 27.808.643.

NB: Hierbij moeten we ook rekening houden met een zekere behoefte aan werkkapitaal. Het kassaldo (wat effectief voorradig is) wordt immers 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.

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 (€ 39.033.319).

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 2018. Beiden zijn immers op basis van de jaarrekening 2017 berekend, volgens een door Vlaanderen opgelegd schema.

Het gecumuleerd budgettair resultaat voor 2018 bedraagt € 30.896.331.

4.4.1.1.1 Exploitatie

Het saldo op het exploitatiebudget 2018 bedraagt € 6.270.248. Bij budgetwijziging 2018 was dit gebudgetteerd op € 4.388.224 en budgetopmaak 2018 werd er uitgegaan van een saldo van € 2.655.475.

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

Per rubriek binnen '4 Budgettaire boekhouding' zijn eveneens de belangrijkste verschillen aangeduid en verklaard.

Het saldo, 6,3 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 2019 hun bestemming. Let wel, deze extra middelen kunnen we niet zomaar uitgeven. We kunnen ze enkel gebruiken om leningen te vermijden.

4.4.1.1.2 Investeringsbudget

Het saldo op het investeringsbudget 2018 bedraagt € -14.981.714. Bij budgetwijziging 2018 was dit gebudgetteerd op een tekort van € -30.704.840.

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 2018 blijven ook in de toekomst aan deze projecten toegewezen. De middelen komen pas vrij wanneer een project volledig is afgewerkt of wordt stopgezet.

4.4.1.1.3 Budget andere

Dit betreft hoofdzakelijk de leningslasten. Het saldo op het overige budget 2018 bedraagt € 574.479. Bij budgetopmaak 2018 was dit gebudgetteerd op € 2.754.814.

Extra leningen opnemen was niet nodig omwille van de goede kaspositie van het OCMW als gevolg van een overschot op het exploitatiebudget en positief saldo van de vorige jaren.

Het niet opnemen van leningen, en bijgevolg het 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.

Deze zijn:

Bestemd geld	bedrag
De Loore - Duynslaegher	100.000,00
Legaat Triest	25.000,00
Legaat Wibier	0,00
Investerings LDC's (recreatiekassen)	2.854.867,14
Obligaties met woonrecht - De Zonnetuin	107.821,00

Legaat Wibier werd in 2018 volledig gependend ter financiering van de nieuwe groep van assistentiewoningen.

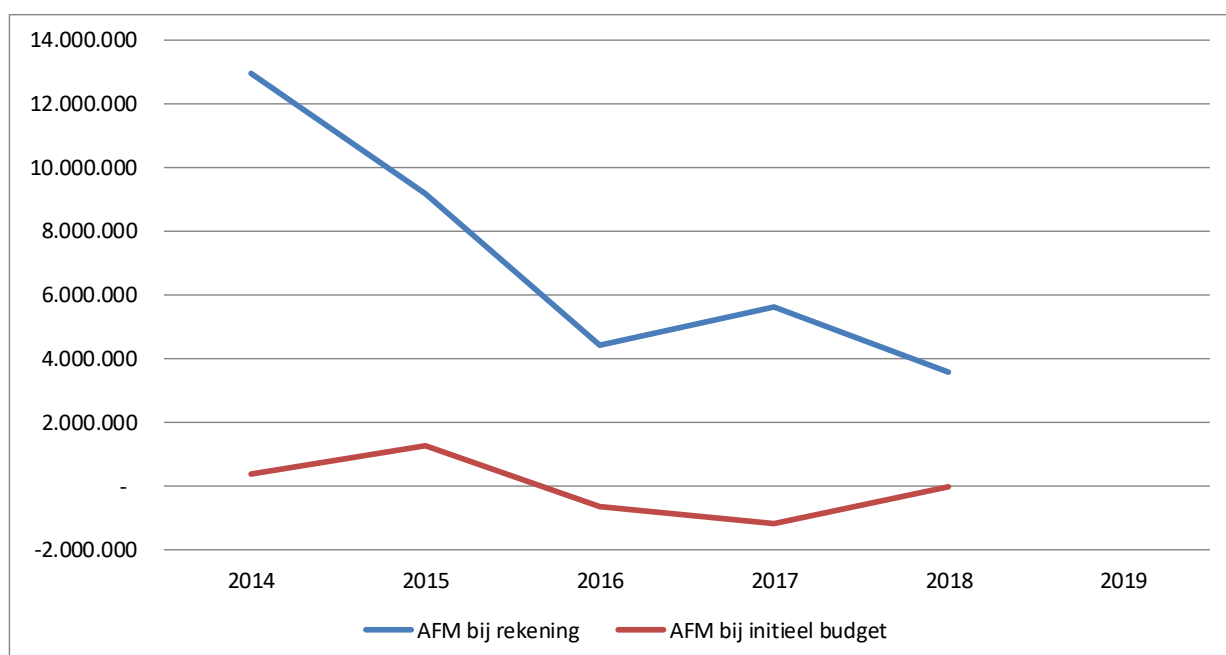
4.4.2 Autofinancieringsmarge

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)	6.632.347,46	3.252.544,12	4.777.219,57
A. Exploitatieontvangsten	198.414.110,93	196.887.984,91	201.085.002,81
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	191.781.763,47	193.635.440,79	196.307.783,24
1. Exploitatie-uitgaven	192.143.863,31	194.232.510,18	196.696.778,90
2. Nettokosten van schulden	362.099,84	597.069,39	388.995,66
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	3.076.176,27	3.311.145,39	3.103.071,66
A. Netto-aflossingen van schulden	2.714.076,43	2.714.076,00	2.714.076,00
B. Nettokosten van schulden	362.099,84	597.069,39	388.995,66
Autofinancieringsmarge (I - II)	3.556.171,19	-58.601,27	1.674.147,91

Uit het financieel draagvlak blijkt dat binnen exploitatie 6,3 miljoen euro aan middelen is gegenereerd. Dit was ruim voldoende om de leningslasten van 3 miljoen euro te dragen. De AFM (= autofinancieringsmarge) bedraagt voor 2018 € 3.556.171. In 2017 bedroeg deze € 5.596.302.

Onderstaande grafiek geeft een evolutie van de autofinancieringsmarge gerealiseerd bij de rekening en de autofinancieringsmarge zoals voorzien bij de initiële budgetopmaak.



5 Algemene boekhouding – Financiële gezondheid

5.1 De balans

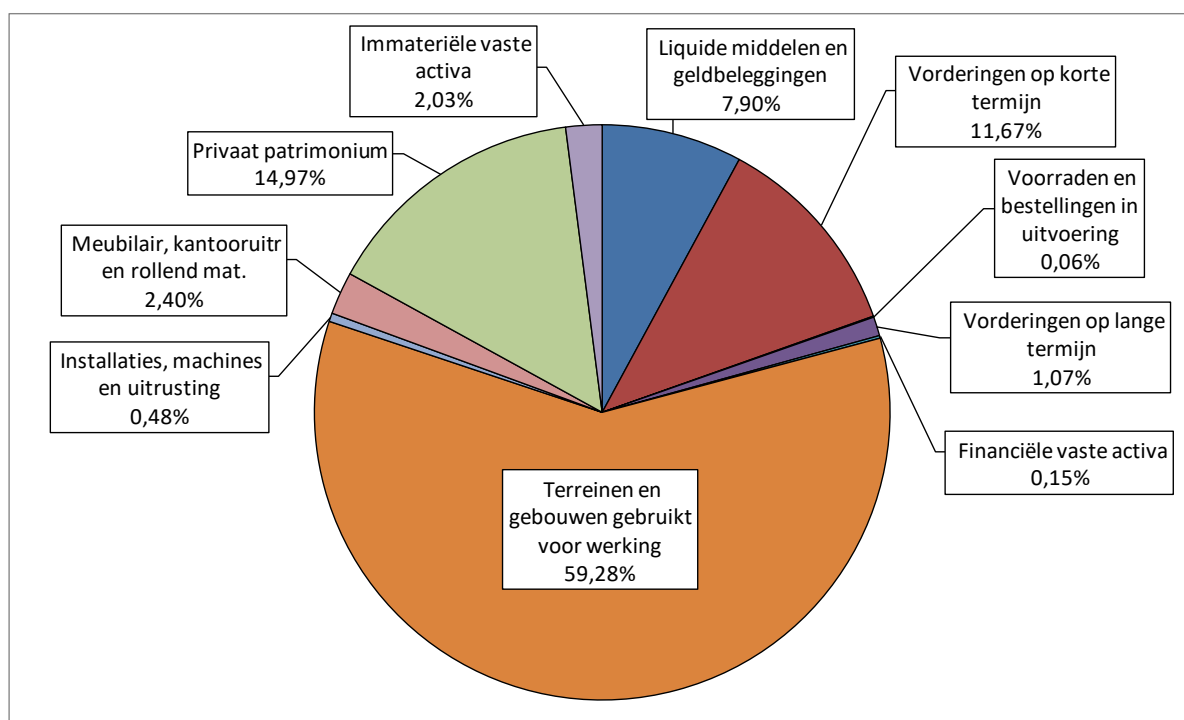
De balans geeft een overzicht van de activa (i.e. de middelen) en passiva (i.e. de financiering) van het OCMW.

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.

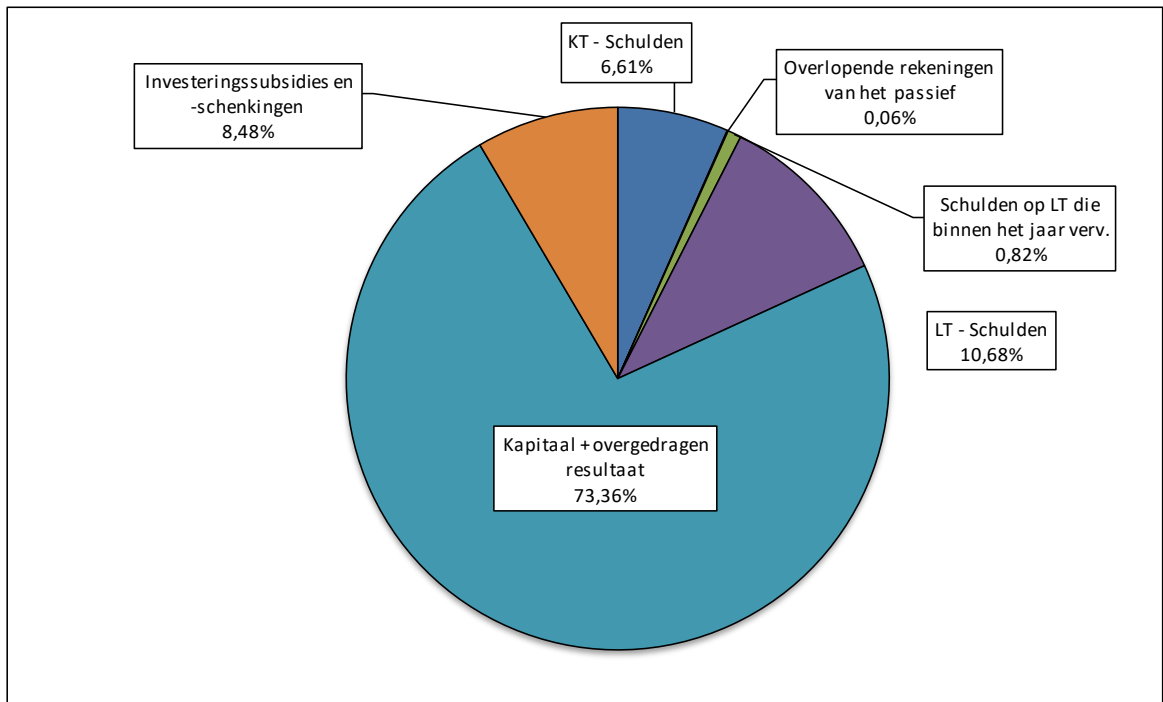
Actief:



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 deel 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.

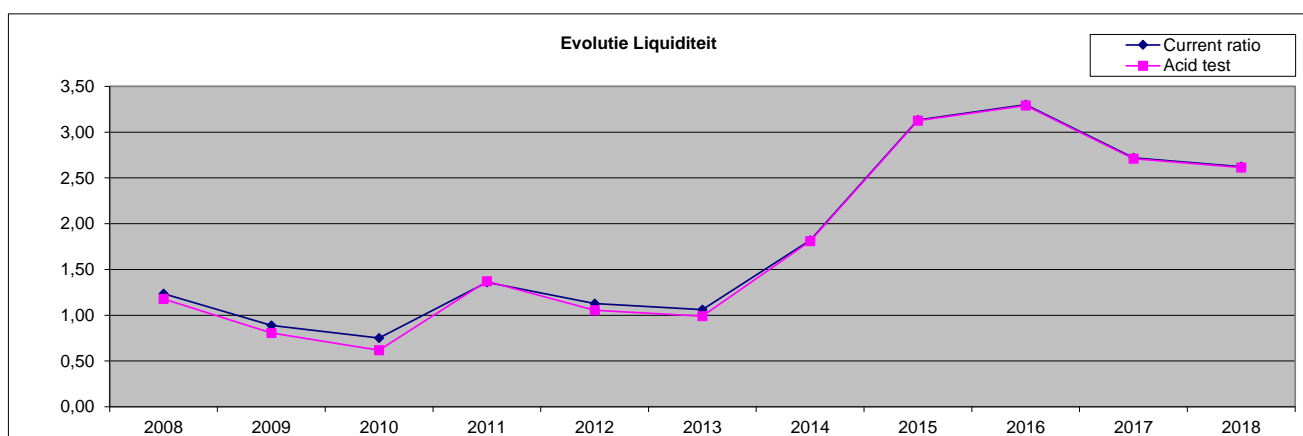
In 2018 daalden beide ratio's wat, maar bleven met een score van 2,62 en 2,61 ruim boven 1.

LIQUIDITEIT

Vlottende activa (A)		
Vorraden en BIU (1)	3	148.757,61
Vorderingen op KT (2)	40/41	29.751.392,44
Vorderingen LT die binnen het jaar verv. (3)	495	0,00
Liquide middelen en geldbeleggingen (4)	50/58	20.143.505,76
Overl. Rek. actief (5)	490/1	7.081,82
Schulden korte termijn (B)		
Schulden op KT (6)	42/48	18.945.354,98
Overl. Rek. passief (7)	492/3	141.756,37

Current ratio = A/B	2,62
Acid test = (2+3+4)/6	2,61

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Current ratio	1,24	0,89	0,75	1,36	1,13	1,06	1,82	3,13	3,30	2,72	2,62
Acid test	1,18	0,81	0,62	1,37	1,06	0,99	1,81	3,13	3,29	2,71	2,61



Teneinde een goede liquiditeit te kunnen waarborgen dienen de verschillende elementen van de liquiditeit goed gemanaged te worden.

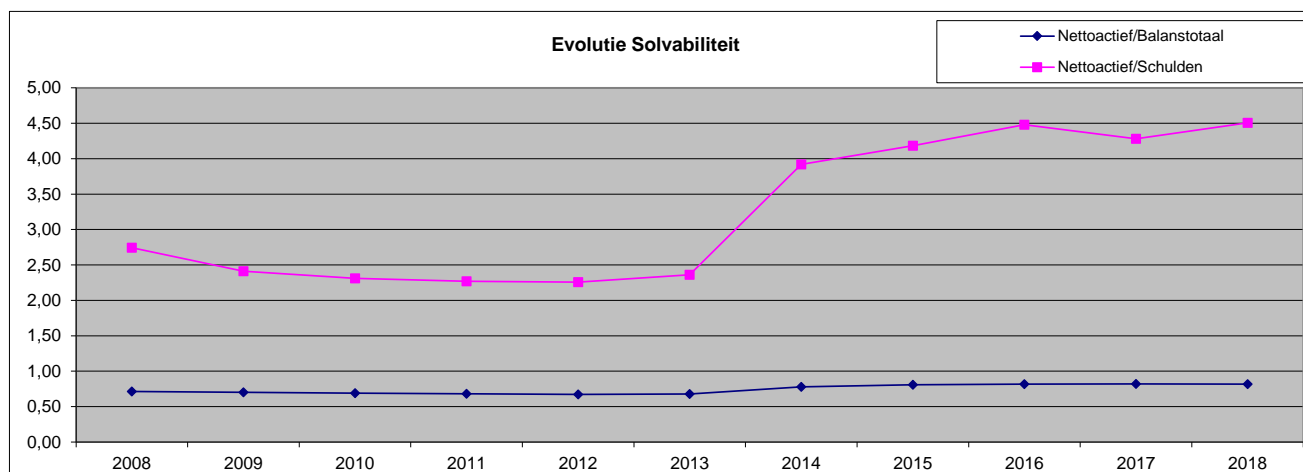
5.1.2.2 Solvabiliteitsratio

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. Men kan hier dus de mate waarin het OCMW afhankelijk is van vreemd kapitaal uit afleiden.

SOLVABILITEIT		
Nettoactief	10-14/15	208.627.324,44
Passiva	10/49	254.937.264,19
Voorzieningen	16	4.124.811,42
Schulden	17/49	42.185.128,33

Schuldgraad	
Nettoactief/Balanstotaal	0,82
Nettoactief/(Schulden+VZ)	4,51

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Nettoactief/Balanstotaal	0,71	0,70	0,69	0,68	0,67	0,68	0,78	0,81	0,82	0,82	0,82
Nettoactief/Schulden	2,74	2,41	2,31	2,27	2,26	2,36	3,92	4,18	4,48	4,28	4,51



De solvabiliteitsratio Nettoactief/(schulden + voorzieningen) vertoont een lichte stijging in 2018. Dit hoofdzakelijk omwille van de daling in de voorziening voor de niet-gesolidariseerde pensioenen.

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.

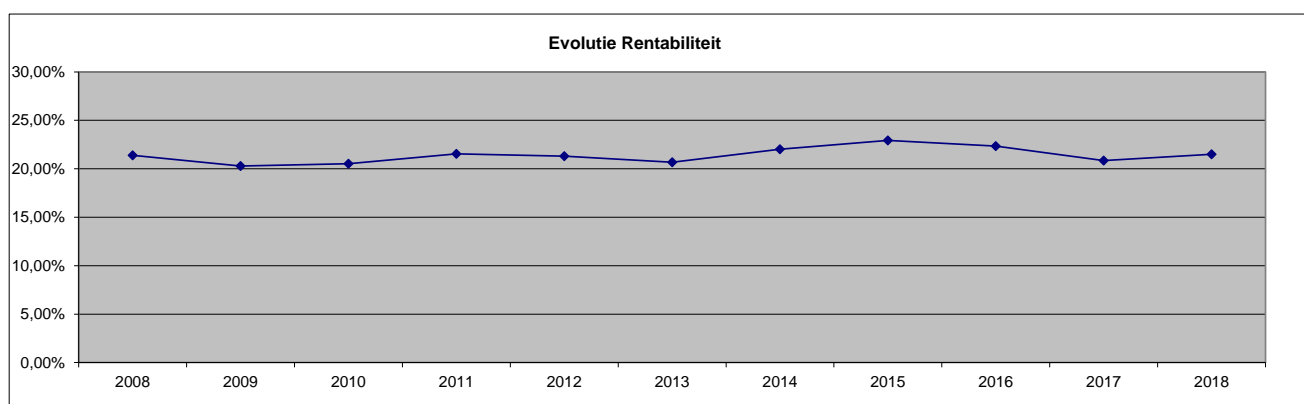
Toch kan het interessant zijn te weten in hoeverre het OCMW zelf middelen genereert uit aangerekende prestaties. Met andere woorden: indien we enkel zouden kunnen beroep doen op wat we factureren aan de gebruikers van prestaties, wat zouden we dan realiseren? Dit gaan we na via de kostendekkingsgraad.

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	43.291.708,07
Operationele kosten	60/64	201.413.246,69

Kostendekking 21,49%

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
21,40%	20,29%	20,53%	21,54%	21,30%	20,67%	22,03%	22,94%	22,35%	20,85%	21,49%



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.

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

Tenslotte betekent dit dat het OCMW zeer gevoelig is voor wijzigingen in subsidiëring.

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 één of meerdere andere diensten. Hiervoor gebeurt een aanrekening. Deze diensten realiseren een deel van hun opbrengsten op die manier via interne facturatie.

Directie		Uitgaven Wat hebben we gedaan?	Saldo Wat betaalt de lokale gemeenschap?
Financiën	V	2.781.314	2.625.011
OZ Beleidsondersteuning	H/I	2.736.658	2.653.557
Lokale dienstencentra	J	11.182.998	9.032.928
Zelfstandig wonen	K	2.192.698	126.041
Regie en regio	R	357.255	342.744
Woonzorgcentra	W	43.470.313	7.022.893
Departement Human Resources (OCMW)	N	6.476.627	5.829.554
Departement Facility Management (OCMW)	O	5.992.817	3.883.874
Bedrijfsvoering (OCMW)	P	11.781.730	2.338.242
Departement SD	A	746.262	613.548
Beleidsondersteuning	B	5.584.497	4.762.767
Financiële en thematische hulpverlening	C	89.053.886	35.558.144
<i>van steunverlening</i>		70.429.745	14.083.500
Wonen en activering	D	36.697.891	17.870.122
Bestuursorganisatie	S	2.205.033	2.158.616
Diensten vd SEC	U	2.455.165	2.175.271
Totaal		223.715.144	96.993.311

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	2017	2018
Bankhuurwaarborgen cliënten	373.046,85	396.244,10
Borgstelling ten gunste van derden	175.799.827,63	167.745.051,94
Door derden gestelde zekerheden voor rekening van OCMW	176.172.874,48	168.141.296,04
Waarborgen residenten	935.685,20	993.080,26
Hypotheken residenten	2.914.835,91	2.849.578,72
Borgen leveranciers	3.163.609,59	3.118.002,92
Ontvangen zekerheden	7.014.130,70	6.960.661,90
Spaargelden voogdijkinderen	2.384,13	0,00
Spaargelden bejaarden NZB ZG	159.126,75	139.200,67
Spaargelden bejaarden NZB overschotten	66.431,37	66.431,37
Provisies	475.194,64	488.310,62
Aangehouden gelden	703.136,89	693.942,66
Pensioenfonds Ethias	24.039.764,15	27.626.777,17

De daling in de borgstelling ten gunste van derden is het gevolg van de dalende openstaande lening van het AZ Jan Palfijn, waar het OCMW borg voor staat. Deze lening bedraagt nu nog € 167.743.385,12.

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 schaaffecten (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 2017. 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 2018 vergeleken met de budgetten na budgetwijziging 2018.
- 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 financiële analyse-tool die ter beschikking wordt gesteld door het Agentschap Binnenlands Bestuur⁴.

⁴ <https://www.lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/data-en-analyses/bbc-data-op-maat>

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 2018 (BW)	Gent 2017 (Jr)	Gent 2018 (Jr)
253,62	338,72	346,90

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 onder het gemiddelde, wat betekent dat de omvang van ons OCMW niet uitzonderlijk is.

Centrumsteden 2018 (BW)	Gent 2018 (Jr)
749,29	740,22

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

BW = Budget na budgetwijziging

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

6.3.2 Financiële hulpverlening

Uitgedrukt in steunverlening per inwoner zien we dat Gent iets meer middelen voorziet dan andere steden, die echter een grote inspanning geleverd hebben op dit gebied het afgelopen jaar (206,57 in 2016 en 235,81 in 2017).

Centrumsteden 2018 (BW)	Gent 2018 (Jr)
250,82	271,32

De hoge financiële hulpverlening vormt 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 Financieel evenwicht

6.4.1 Resultaat op kasbasis

Elk centrum-OCMW muv Hasselt toont in zijn jaarrekening van 2017 een positief resultaat op kasbasis per inwoner aan.*

In 2017 en 2018 komt ons eigen OCMW daar bovenuit en kan dus aantonen dat het voldoende middelen ter beschikking heeft.⁷

Centrumsteden 2017 (Jr)*	Gent 2017 (Jr)	Gent 2018 (Jr)
94	148	110

⁷ Op basis van de studie van de financieel beheerders van de centrumsteden.

* Cijfers voor het resultaat op kasbasis voor de centrumsteden voor 2018 zijn nog niet voorhanden, daarom vergelijken we met de cijfers van 2017.

6.4.2 Autofinancieringsmarge

Bij de autofinancieringsmarge in euro's per inwoner, komen we ook ver boven het gemiddelde van de centrumsteden⁸ uit.

Bij ons initieel budget (BO) voorzagen we nog een negatieve autofinancieringsmarge.

Centrumsteden 2018 (BW)	Gent 2018 (BO)	Gent 2018 (Jr)
3,43	-0,23	13,70

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 2017 (BU)	Gent 2018 (Jr)
1,22%	0,19%

⁸ Geen cijfer gekend voor OCMW Brugge

Bijlagen bij de Jaarrekening 2018

Bijlage 1: Jaarrekening 2018 - Verslaggeving door de financieel beheerder

Net zoals in het OCMW-decreet bepaalt het Decreet Lokaal Bestuur dat de financieel beheerder verslag uitbrengt over bepaalde aspecten van de boekhouding en het (financieel) beheer. Deze bepalingen vervangen de bepaling over de nakomingsaudit uit het voorgaande decreet.

Verslag over de thesaurietoestand, de liquiditeitenprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

Art. 167 van het OCMW-decreet bepaalt:

De financieel beheerder rapporteert in volle onafhankelijkheid minstens eenmaal per jaar aan de raad voor maatschappelijk welzijn. Dat rapport omvat minstens een overzicht van de thesaurietoestand, de liquiditeitenprognose, de beheerscontrole, alsook de evolutie van de budgetten.

Art. 177 van DLB bepaalt :

De financieel directeur rapporteert in volle onafhankelijkheid over de volgende aangelegenheden aan de gemeenteraad, aan de raad voor maatschappelijk welzijn, aan het college van burgemeester en schepenen, en aan het vast bureau:

1° de vervulling van de opdrachten, vermeld in dit artikel;

2° de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten;

3° de financiële risico's.

Thesaurietoestand en de liquiditeitenprognose

Wat betreft de thesaurietoestand slaagt het OCMW er in aan te tonen dat op lange termijn de investeringen financieerbaar zijn. Zie daarvoor de toelichting bij het meerjarenplan. We herhalen daarbij de opmerking dat we relatief weinig beroep doen op schuldfinanciering, de voordelen hiervan zijn dat we over een gunstige solvabiliteit beschikken en weinig intrestlasten afwentelen op de gemeenschap.

Anderzijds lopen we meer risico door de relatieve onzekerheid over de te realiseren inkomsten (de inkomst uit een lening zijn we zeker, de inkomst uit de verkoop van privaat patrimonium is minder zeker), waarbij we toch kunnen stellen dat de opbrengsten met de nodige accuraatheid ingeschat zijn. Dit bleek zeker uit de

realisatie van 2015, 2016, 2017 en 2018. Daardoor kunnen we vertrouwen op de uitvoerbaarheid van onze ambities inzake investeringen.

In het algemeen zien we dat het OCMW over een goede liquiditeit beschikt, we slagen er in steeds voldoende middelen in kas te hebben om tijdig onze schuldeisers (cliënten, leveranciers en personeelsleden) te betalen. Voor korte termijn-behoeften of –overschotten zijn er afspraken met verschillende banken die korte termijn-kredieten of –beleggingen ter beschikking stellen. Het OCMW moet hierbij echter wel kunnen blijven rekenen op voldoende werkkapitaal. Immers, sinds overheden niet meer kunnen beschikken over de oude faciliteiten qua leverancierskrediet (de 50 of 60 dagen betaaltermijn zijn gereduceerd tot 30 dagen), terwijl het klantenkrediet (de termijn waarover onze schuldenaren beschikken om hun verplichtingen na te komen) nog steeds grote proporties aanneemt, vormt het aanleggen van een voldoende buffer (via waardeverminderingen) een essentiële voorwaarde voor het overleven van het OCMW. Bij ontstentenis hiervan zou het OCMW zware leninglasten dienen te dragen.

We merken op dat BBC de notie werkkapitaal grotendeels negeert. Immers, de regelgeving gaat er van uit dat opbrengsten onmiddellijk geïnd en kosten onmiddellijk betaald worden en bepaalt dat het aanleggen van waardeverminderingen budgettair niet mag worden voorzien. Tussen beide is er echter in realiteit een verschil, waardoor we werkkapitaal nodig hebben. We dienen dit dan op te vangen door een buffer aan te houden in ons resultaat op kasbasis of door elementen van het werkkapitaal in de mate van het mogelijke in bestemde gelden onder te brengen.

Op heden stelt zich hier echter geen probleem, in tegendeel: de achterstand in de realisatie van het investeringsprogramma zorgt voor een substantieel overschot. Door goede afspraken met de stad slagen we er in om dit overschot te gebruiken om de lening behoefte bij de stad te beperken.

De monetaire uitdagingen en de maatregelen die het OCMW genomen heeft daarbij zijn eveneens beschreven in de meerjarenplanning.

De beheerscontrole

Beheerscontrole betreft de verzameling van activiteiten die terugkeren volgens een vast tijdsschema en waarbij bepaalde procedures gevolgd worden. Enerzijds behelst dit de planning van concrete programma's en activiteiten. Anderzijds de opvolging daarvan. Het is uiteindelijk de bedoeling dat het OCMW maximaal de gestelde doelstellingen realiseert met respect voor de interne en externe regels.

- Vertalen we dit naar de budgetten, dan dienen we daarbij te rapporteren over de budgetten die niet geconsumeerd worden zoals ingeschat. Het kunnen bijvoorbeeld budgetten zijn die te snel worden aangewend of die helemaal of niet in verhouding van de verwachtingen worden aangewend. Bij de evolutie van de budgetten zal het budget ook in verhouding gesteld worden met de realisatie van gevraagde resultaten.

In de hoofdstukken voorafgaand vindt u daar de nodige duiding rond.

- Binnen de beheerscontrole vormt de uitvoering van het budgethouderschap een cruciaal onderdeel. Het OCMW kent reeds sinds de NOB (Nieuwe OCMW Boekhouding en Beleid) het budgethouderschap. In het decreet is dit verwoord als volgt⁹:

Het budgethouderschap is de toegekende bevoegdheid tot beheer van een budget dat taakstellend is in die zin dat het een norm inhoudt waarvan de budgethouder de realisatie nastreeft.

Om dit te kunnen omkaderen werden heel wat initiatieven genomen:

In 2014 werd de werkgroep budgethouderschap opgericht. In 2015 heeft dit de volgende resultaten opgeleverd:

- Hernieuwde visie met betrekking tot budgethouderschap, met aanpassing van bevoegdheden.
- Finaliseren van de beheersrapportering. Elke budgethouder beschikt over een elektronisch en automatisch vernieuwbaar rapport waarbij hij zijn budget en het verbruik ervan kan opvolgen.

In 2016 heeft dit geleid tot besluitvorming, waarbij het bestuur de vernieuwing van het budgethouderschap goedgekeurd heeft. Daarna hebben we op dit elan verder gewerkt en is er verder ingezet op de bewustwording. Zo werden budgethouders onder andere gesensibiliseerd op het laten matchen van hun verwachtingen met de concrete capaciteitsplanning. (scherper budgetteren)

In 2017 heeft het OCMW via de werkgroep budgethouderschap bij de stad mee input gegeven bij het budgethouderschap aldaar.

Het Decreet over het Lokaal Bestuur (DLB) bevat geen regels over het budgethouderschap, de daaraan verbonden bevoegdheden en de mogelijkheid tot delegatie ervan. Dat betekent dat elk bestuur, in het kader van zijn organisatiebeheersingssysteem zelf een regeling moet uitwerken op maat van het bestuur. Daarbij moet uiteraard rekening worden gehouden met de algemene bevoegdheids- en delegatiebepalingen van het DLB.

Elementen die in die context moeten worden geregeld zijn bijvoorbeeld de bevoegdheden om budgetten te beheren, verbintenissen aan te gaan, te betalen facturen goed te keuren, uitgaande facturen op te maken, subsidies aan te vragen.

⁹ Artikel 120

Het DLB bevat wel een overgangsmaatregel. Totdat het bestuur een eigen regeling heeft uitgewerkt en uiterlijk tot en met 1 juli 2019 blijven de vroegere regelingen van toepassing.¹⁰

- De realisatie van een norm is meer dan een monetair gegeven. Het tastbaar maken van de doelstellingen is daarbij cruciaal. Dit bestaat zowel uit een wervend element als een omschrijving van hetgeen we bereiken vanuit onze activiteit(en). De rapportering over hetgeen bereikt is vormt de voorwaarde om behoorlijk te kunnen rapporteren én om financiële verantwoording af te leggen.
 - We verwijzen naar de strategische component van de jaarrekening (doelstellingenrealisatie) waar we reeds heel wat meetbare indicatoren hebben opgenomen. Op doelstellingsniveau zijn er omgevingsindicatoren en resultaatsindicatoren geformuleerd. Ook voor alle kernactiviteiten is een indicator weerhouden, waarover nu gerapporteerd wordt. Daarnaast schrijven we ook jaarlijks een kwalitatieve evaluatie over de realisaties van de doelstellingen.
 - Daarnaast werd ook het evaluatiesysteem herzien. Vanaf 2014, rolde het departement HR een evaluatiesysteem uit waarbij niet alleen competenties worden geëvalueerd, maar ook het realiseren van doelstellingen.
 - In het opstellen van het budget en de evaluatie ervan spelen ook de directieteams een belangrijke rol. Zij zorgen voor enerzijds de gedragenheid binnen de departementen en anderzijds een goede input voor de beleidsbeslissingen.

De evolutie van de budgetten:

Met dit aspect wordt bedoeld in welke mate het budget aangewend is en dus hoeveel er nog beschikbaar is. Hierin is ook de vroegere rapportering over de interne kredietaanpassingen¹¹ vervat.

We verwijzen hiervoor naar de analyse van de jaarrekening (hiervoor) , waarbij toegelicht wordt wat de afwijkingen zijn tegenover de gebudgetteerde bedragen. Over de interne kredietaanpassingen rapporteren we niet, aangezien deze er niet waren.

¹⁰ <https://lokaalbestuur.vlaanderen.be/faq/bbc/wat-met-de-notie-%E2%80%98budgethouderschap%E2%80%99-en-de-daaruit-voortvloeiende-bevoegdheden>

¹¹ Betreft een verschuiving van krediet die niet via een budgetwijziging hoeft geregeld te worden. Bv een verschuiving van de ene uitgavencategorie naar de ander binnen eenzelfde kostenplaats.

Verslag over de voorafgaande controle van de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenissen

Art. 168 van het OCMW-decreet bepaalt:

De financieel beheerder rapporteert in volle onafhankelijkheid minstens eenmaal per jaar aan de raad voor maatschappelijk welzijn over de uitvoering van zijn taak van voorafgaande controle van de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenissen.

Art. 177 van DLB bepaalt:

De financieel directeur staat in volle onafhankelijkheid in voor: 1° de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van de gemeente en van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden, vermeld in artikel 266 en 267;

Dit betreft de zgn. 'visum'-procedure, waarbij de financieel beheerder vanuit de beschikbare informatie met redelijke zekerheid zich akkoord kan verklaren met de intentie van het bestuur om tot uitgaven over te gaan.

Via delegatie kan flexibeler worden gehandeld door de budgethouders. We merken hierbij op dat een goede rapportering noodzakelijk is om:

- fragmentatie te vermijden
- bijsturing en optimalisatie mogelijk te maken
- zekerheid en transparantie te geven aan het beleid en het bestuur.

De komende jaren dienen we, i.s.m. stad, hierop in te zetten.

De formaliteit van het proces is goed tot uitstekend:

- Er is een procedure die de gebruikers ondersteunt en op een semi-automatische manier leidt tot visumaanvraag.
- De kennis van overheidsopdrachten (en de ondersteuning) zorgt er ook voor dat de procedures goed verlopen.
- De functiescheiding binnen de cel overheidsopdrachten (FM) zorgt voor een behoorlijke onafhankelijke controle.

We stellen volgende elementen vast, die de komende jaren aandacht behoeven:

- De grote verscheidenheid in overeenkomsten, waardoor dit voor het OCMW moeilijk beheersbaar dreigt te worden;

- Er is sterk ingezet op het afsluiten en opvolgen van raamcontracten, wat leidt tot een grotere zekerheid met betrekking tot de gehanteerde prijzen en voorwaarden
- Er wordt steeds meer samengewerkt met Stad Gent inzake overheidsopdrachten.
- Het gebruik van bestellingen verschilt sterk tussen Stad en OCMW. Ten einde dit beheersbaar te maken, de wettelijkheidstoets te doorstaan en de dienstverlening vlot te laten lopen, zal het nodig zijn hierover afspraken te maken, met respect voor de eigenheid van elk. In 2018 werden daartoe de eerste stappen gezet. Dit zal verder worden uitgewerkt de komende jaren.

Bijlage 2: Lijst minwaarden

Volgens het besluit VI. Reg. 17.12.1997 dienen de oninbare vorderingen op beknopte wijze verantwoord te worden in een bij de rekening gevoegd verslag. In deze bijlage vindt u een overzicht van alle minwaarden, onderverdeeld in de volgende categorieën:

- Minwaarden steun (rekening 6428000): dit zijn de terugvorderingen die slaan op verleende steun, waarvan de invordering onmogelijk is gebleken.
- Minwaarden, andere (rekening 6420000): dit zijn vorderingen waarvan de debiteur overleden was en een deficitaire nalatenschap had, ambtshalve afgevoerd is, definitief in het buitenland verblijft of vorderingen waarvan het bedrag te klein is om verder te vorderen.

Pro memorie vermelden we dat de minwaarden van cliënten sociale dienst op een andere manier gebeurt. Daar wordt nl. de opbrengst verminderd aan de hand van een creditnota. In 2018 was het bedrag van deze creditnota's in totaal € - 99.230,83.

In het overzicht vindt u telkens het partnernummer van de betrokkene en het bedrag.

Volgende minwaarden werden in 2018 geboekt:

Totaalbedrag	Grond van minwaarde
213.103,52	De schuldenaar is overleden en liet een deficitaire nalatenschap na
232.030,33	Bij de betrokkene is onvermogenheid vastgesteld door een gerechtsdeurwaarder
97.494,06	Betrokkene is definitief vertrokken naar het buitenland en de vermoedelijke kosten van gerechtelijke vervolging overtreffen het bedrag van de openstaande schuld
2.200,84	Betrokkene weigert pertinent elke minnelijke regeling en de vermoedelijke kosten van gerechtelijke vervolging overtreffen het bedrag van de openstaande schuld
113.033,70	Collectieve schuldenregeling: beslissing rechtbank
30.443,17	Het bestuur heeft op gemotiveerd voorstel van de financieel directeur beslist om afstand te doen van de openstaande vorderingen
122.258,83	Minwaarde met andere redenen dan opgenomen in de waarderingsregels

Hierna vindt u het bedrag per schuldenaar.

<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>	<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>	<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>
A100884	550,57	A124401	115,07	A142596	2.761,09
A101741	685,11	A124973	3.280,64	A142767	93,22
A101911	445,74	A125790	770,18	A143789	830,00
A103643	3.604,00	A125830	379,56	A143953	2.169,54
A104115	1.326,33	A127265	6.539,24	A145747	1.330,99
A104998	1.400,03	A128035	674,20	A146289	1.194,66
A105949	24,00	A128206	86,40	A146299	383,20
A106142	2.351,24	A128404	3.004,92	A146481	394,26
A106212	4.735,79	A129001	553,00	A147659	50,71
A106652	834,14	A129123	8,71	A148016	2.226,51
A106763	389,51	A129194	77,48	A148197	1.151,23
A106890	525,23	A129465	244,55	A148873	727,62
A107113	1.315,47	A129472	106,90	A149677	439,00
A107317	2.158,40	A129783	1.149,68	A150005	2.152,91
A107343	42,27	A129842	639,43	A150064	1.519,62
A107831	1.893,84	A129878	25,00	A150464	15,60
A107903	14,66	A129943	39,74	A151070	237,18
A108245	367,26	A129945	10,61	A15148	905,00
A108290	2.078,33	A130097	1.029,14	A151732	545,00
A108370	858,30	A130206	755,06	A152191	471,17
A108943	1.048,38	A130295	48,13	A152196	867,40
A109166	1.663,84	A131583	690,75	A152430	1.661,39
A109952	953,00	A131907	216,20	A152470	925,20
A110200	1.315,11	A132437	550,00	A152902	3,47
A110499	12.531,40	A132459	632,00	A152971	329,85
A110605	356,77	A132522	866,99	A153306	0,00
A111134	550,00	A132568	930,00	A153387	576,01
A11171	956,04	A132705	678,03	A153904	6.303,10
A112934	2.274,60	A133412	400,00	A155289	16.255,58
A115561	711,56	A133923	4.957,94	A155394	2.182,00
A117378	2.152,20	A134078	3.289,59	A155498	2.129,07
A117747	550,01	A134528	20,00	A155969	79,85
A117866	180,50	A134595	920,00	A156579	13.957,12
A118561	636,78	A134732	2.041,34	A156818	725,00
A118582	1.024,00	A134941	107,08	A156910	1.544,44
A119872	967,00	A135364	713,15	A157337	145,73
A120837	29,57	A136437	1.904,33	A157844	311,44
A121356	7.704,50	A139172	706,81	A157922	604,48
A121437	3.434,26	A139621	3.577,60	A160625	239,58
A121745	1.332,34	A139671	3.460,16	A163618	795,00
A121777	84,63	A139728	1.040,36	A164212	401,36
A121923	474,86	A139809	15.896,71	A165048	2.131,08
A121995	1.017,58	A140011	699,99	A165908	279,39
A123399	550,00	A140314	98,30	A166203	7,00
A123443	1.000,00	A141004	1.003,35	A167384	81,25
A123511	122,79	A141455	793,54	A168359	392,91
A123681	1.809,27	A142060	2.062,86	A168377	435,61
A123733	759,04	A142369	703,36	A168452	2.021,48
A124198	3.506,64	A142389	1.706,21	A170634	30,49

<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>	<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>	<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>
A17121	900,00	A194605	456,42	A25020	2.203,05
A171580	2.597,96	A201717	85,08	A25045	507,00
A172105	575,00	A207978	829,53	A25174	2.505,09
A172316	266,18	A21375	1.029,05	A25452	7.034,88
A172429	2.519,10	A21562	2.691,08	A25585	970,15
A172619	986,79	A21622	1.823,13	A25751	1.511,68
A172991	132,50	A21757	35,00	A26319	176,32
A173005	2.893,92	A21899	685,28	A26428	1.188,30
A173349	397,41	A21999	708,00	A26507	762,87
A17366	500,18	A22038	3.759,76	A26661	369,97
A174241	138,68	A22063	293,68	A26686	3.697,21
A174856	129,96	A22134	47,34	A26724	71,15
A175286	49,07	A22198	460,07	A27130	72,60
A175668	318,11	A22345	10,00	A27200	7,93
A176087	1.517,25	A22511	59,85	A27369	953,00
A177101	367,36	A22566	65,55	A27424	1.616,22
A177159	1.372,37	A22725	162,48	A27510	4.419,99
A177349	350,00	A22750	1.745,31	A27689	414,16
A178305	5.996,00	A22765	347,78	A27747	2.538,79
A179048	645,00	A22837	658,26	A27766	117,42
A17949	565,65	A22870	22,00	A27863	28,52
A180184	36,00	A22921	596,06	A27960	4.803,29
A180237	9,50	A22927	1.719,50	A28166	1.937,77
A180869	7.881,21	A22974	210,24	A28309	18,21
A181547	833,71	A23060	36,30	A28438	1.496,41
A182401	3.383,34	A23069	517,85	A28551	895,95
A182518	1.010,00	A23376	2.344,75	A28803	1.504,38
A182671	817,36	A23508	1.563,20	A28924	1.005,70
A182829	1.172,85	A23568	247,47	A28938	885,00
A182863	1.099,90	A23612	950,26	A29152	1.040,88
A183052	183,41	A23682	258,20	A29633	1.573,21
A183911	2.269,50	A23730	2.847,37	A29959	336,68
A184309	4.015,14	A23891	4.986,37	A30578	521,87
A184372	1.355,65	A23894	249,66	A30800	13,00
A184528	74,63	A23895	1.731,92	A30952	792,56
A185485	278,52	A24043	461,05	A31003	26,23
A185769	799,20	A24084	900,00	A31046	708,00
A18628	190,15	A24236	828,08	A31213	24,35
A186795	335,16	A24434	597,97	A31602	115,58
A186843	1.030,00	A24605	318,28	A33079	598,35
A187128	490,71	A24643	1.200,81	A34392	895,99
A187303	1.030,00	A24676	21,00	A35567	349,36
A188769	6.060,36	A24699	476,47	A36282	44,95
A189015	625,00	A24707	560,06	A36613	834,36
A189229	980,00	A24737	117,74	A36615	187,65
A189653	1.030,00	A24776	3.038,46	A37261	45,16
A191919	135,24	A24871	9.664,35	A37856	685,21
A192729	470,27	A24885	743,42	A38068	885,00
A19366	2.874,09	A24954	2.314,92	A38100	2.159,77

<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>	<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>	<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>
A38103	47,19	A64155	4.359,95	A71547	29,33
A38115	125,00	A64186	1.346,56	A71593	18.852,28
A38805	4.833,40	A64286	23.253,82	A71650	150,00
A38977	840,00	A64349	1.079,42	A71726	1.818,50
A39841	3.200,00	A64368	276,50	A71761	439,82
A40860	114,60	A64447	857,34	A72063	5.450,25
A41039	449,45	A64521	1.153,83	A72219	400,00
A41283	90,31	A64563	34,13	A72889	1.506,95
A42422	18,43	A64693	143,79	A72963	1.210,34
A42602	5.032,57	A65050	1.332,70	A73028	2.080,46
A43045	9,57	A65085	200,00	A73294	6.266,90
A43081	56.605,27	A65339	7.434,00	A73464	9.397,89
A43253	529,39	A65456	66,93	A73609	1.970,19
A44007	1.738,16	A65501	1.477,65	A7436	987,63
A44986	244,43	A65754	3.572,74	A74631	824,49
A45307	1.370,22	A65783	617,51	A74926	589,92
A4761	775,00	A65983	700,00	A75158	1.273,09
A48457	92,80	A66199	206,80	A76298	2.066,52
A48465	843,73	A66609	488,96	A76418	1.387,35
A48584	19,90	A66724	424,08	A76474	921,00
A48718	9,57	A66917	655,55	A76608	650,13
A48801	61,56	A67082	517,67	A76756	74,37
A49128	1.433,95	A67097	2.843,32	A76792	2.496,75
A49223	95,35	A67218	12.128,93	A77121	645,44
A50225	73,24	A67398	19.430,35	A77267	1.100,96
A5151	120,00	A67479	148,08	A77361	566,92
A51833	381,64	A67509	10,85	A78129	711,43
A52400	211,88	A67553	3.251,75	A78426	480,00
A52741	322,80	A67735	455,65	A78524	460,61
A53565	744,49	A67774	3.263,74	A78889	88,92
A54265	483,13	A67927	448,03	A79038	50,00
A54392	4.143,55	A68073	5.127,01	A79344	208,53
A54570	444,87	A68147	2.917,91	A79374	49,79
A5521	1.175,07	A68552	933,80	A79412	636,55
A56042	940,00	A68909	653,16	A79501	1.635,77
A56814	686,00	A69137	118,76	A79525	1.827,28
A60080	49,58	A69347	2.280,05	A80121	570,94
A60480	6.362,56	A69394	3,00	A80126	2.812,01
A60680	30,12	A69409	921,60	A80164	321,23
A61123	619,80	A69421	1.296,81	A80379	750,00
A61217	64,31	A69820	1.123,71	A80481	724,00
A61671	95,03	A69988	233,26	A80488	5.046,00
A61906	1.950,00	A70327	66,01	A80890	848,74
A62015	2.627,18	A70331	224,21	A82746	380,69
A62202	46,64	A70597	1.727,96	A83602	12.638,10
A62543	152,67	A70626	317,68	A83676	424,00
A62656	66,44	A70764	2.493,22	A83984	828,15
A62786	12.601,40	A70968	750,50	A84055	26,60
A63002	25,00	A71507	91,49	A84056	17.278,89

<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>	<u>Partner</u>	<u>bedrag</u>
A84063	675	A90710	2345,3
A84164	6241,22	A91662	1501,93
A84530	324,85	A91778	427,04
A85043	141,41	A92126	852,33
A85562	394,64	A92226	857
A85759	76,84	A92256	10,58
A85867	1440,37	A92359	20,6
A86459	747,9	A92600	228
A86460	1473,49	A92669	506,54
A86725	1671,83	A92690	1364,51
A86988	852,89	A92701	1227,82
A87073	2240,58	A92868	382,19
A87081	921	A92947	37,81
A87170	1856,56	A93452	3131,58
A87345	2180,02	A93698	163,96
A87875	228,42	A93848	265,78
A87974	954,32	A93929	4595,47
A88101	80,07	A93981	425
A88520	1010,68	A93982	256,69
A88536	874	A94462	1111,62
A88686	210,94	A94948	8346,07
A88891	476,92	A97616	332,85
A88927	9753,35	A98108	239,61
A89222	2394,75	A99005	517,52
A89377	841,92	A9926	3654,73
A89619	50		
A89627	1605,6		
A89636	360,61		
A89851	3410,66		
A90449	624,41		

Bijlage 3: De niet in de 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 of schulden.

Voorbeelden hiervan:

- De hypotheke die het OCMW kan vestigen 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 borgsom.
- De borgstellingen waarbij het OCMW borg staat ten gunste van derden. Hierin is de borgstelling voor AZ Jan Palfijn Gent vervat.
- Nieuw sinds 2018 is de aanleg van het reservefonds voor de obligaties met woonrecht voor GAW De Zonnetuin. Deze moet ons in staat stellen de obligaties met woonrecht die verkocht werden op het einde van de looptijd terug in te kopen.

Specifiek aan het gebruik van de buiten balansrekeningen is dat de bedragen twee maal terugkomen, een keer als positief en een keer als negatief bedrag.

0 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERP	0,00
02 Zakelijke zekerheden gesteld op eigen acti	0,00
<i>Dit betreffen gegeven borgen, waarbij het OCMW zich er toe verbindt om, in geval van in gebreke blijven door de begunstigde van de borgstelling, de verplichtingen van de begunstigde over te nemen.</i>	
023 Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekeni	0,00
0230010 - Bankhuurwaarborgen cliënten individueel	396.244,10
0230020 - Borgstelling ten gunste van derden	167.745.051,94
<i>Dit betreft bijna uitsluitend de borstelling voor AZ Jan Palfijn Gent, ten bedrage van 175.798.160,81.</i>	
0231000 - Borgstelling ten gunste van derden	-167.745.051,94
0232000 - Bankhuurwaarborgen cliënten individueel	-396.244,10

03 Ontvangen zekerheden

0,00

Dit zijn borgstellingen waar het OCMW beroep kan op doen, bij in gebreke blijven door de borgsteller. Een courant voorbeeld zijn waarborgen die door bewoners van OCMW-voorzieningen (assistentiewoningen, WZC,...) gestort zijn of borgstellingen die door leveranciers zijn gesteld ter garantie van de goede uitvoering van hun prestaties. Specifiek hierbij zijn de door het OCMW genomen hypotheke ter dekking van de tussenkomsten in de dienstverlening (vaak gaat dit over bejaarden wiens oplegkosten in een WZC door het OCMW ten laste worden genomen en die geen of weinig inkomsten hebben, maar wel nog vastgoed).

032 Ontvangen zekerheden

6.960.661,90

0320002 - Transferekoning waarborgen	-132.228,14
0320003 - Wachtrekoning waarborgen	-15,43
0320010 - Waarborgen residenten (op individ. rekeningen)	917.457,85
0320011 - Waarborgen residenten scharnierrek. 000-0419591-66	23.378,81
0321005 - Tuss.rek waarb resid scharn	0,00
0321010 - Dexia centr.rek. Antoniushof wb (091-0193209-14)	4.340,53
0321015 - Tuss.rek wb Antoniushof	0,00
0321020 - Dexia centr.rek. Heiveld wb (091-0193210-15)	19.753,78
0321025 - Tuss.rek Wb Heiveld	0,00
0321030 - Dexia centr.rek. Liberteyt wb (091-0193211-16)	17.966,40
0321035 - Tuss.rek Wb Liberteyt	0,00
0321040 - Dexia centr.rek. Vijvers wb (091-0193212-17)	14.223,97
0321045 - Tuss.rek Wb Vijvers	0,00
0321050 - Dexia centr.rek. Wibier wb (091-0193213-18)	912,80
0321055 - Tuss.rek Wb Wibier	0,00
0321060 - Dexia centr.rek. Zonnebloem wb (091-0193214-19)	47.658,99
0321065 - Tuss.rek Wb Zonnebloem	0,00
0321070 - Dexia centr.rek. Zuiderlicht wb (091-0217138-81)	79.630,70
0321075 - Tuss.rek Wb Zuiderlicht	0,00
0321100 - Hypotheken residenten	2.849.578,72
0322100 - Waarborgen SVK - Ontvangen	0,00
0322200 - Waarborgen bejaardenwoningen - Ontvangen	0,00
0323000 - Borgen leveranciers - ontvangen	2.860.547,49
0323001 - Borgen leveranciers waarborgrek - ontvangen	257.455,43

033 Zekerheidstellers

-6.960.661,90

0330010 - Waarborgen residenten individueel	-993.080,26
0331100 - Hypotheken residenten individueel	-2.849.578,72
0332100 - Waarborgen SVK - Huurders	0,00
0333000 - Borgen leveranciers - leveranciers	-3.118.002,92

04 Goederen en waarden van derden gehouden do

0,00

Dit betreffen goederen en waarden die niet aan het OCMW toebehoren, maar waarvoor het OCMW wel de verantwoordelijkheid genomen heeft om deze te beheren. In concreto gaat het over het (berekend) aandeel van het OCMW in de in het pensioenfondsen aangelegde reserves.

040 Derden, houders in hun naam, maar ten bat	27.626.777,17
0400000 - Derden, houders van goederen en waarden	27.626.777,17
041 Goederen en waarden van derden gehouden d	-27.626.777,17
0410000 - Goederen & waarden van derden gehouden dr derden	-27.626.777,17
07 Goederen en waarden van derden gehouden do	0,00
<i>We onderscheiden hierin twee soorten:</i>	
<i>- Goederen en waarden waar we geen recht kunnen laten op gelden maar die we bijhouden vanuit onze aanstelling als voogd (spaargelden voogdijkinderen) of onze opdracht als beheerder van een WZC. (spaargelden bejaarden)</i>	
<i>- Goederen en waarden waarbij we in de toekomst een recht kunnen laten gelden (provisies van bejaarden ten laste van het OCMW)</i>	
074 Goederen en waarden van derden gehouden v	560.031,95
0740001 - Prov. - Betalingen in uitvoering	-0,10
0740002 - Transfertrekening provisie	-51.118,99
0740003 - Wachtrekening provisie	-82.791,62
0741000 - Provisies op centr.rekening	122.015,16
0741005 - Tuss.rek Prov resid scharn	0,00
0741010 - Provisies op centr.rekening Belfius	366.295,46
0741015 - Tuss.rek Prov resid scharn Belfius	0,00
0743000 - Spaargelden voogdijkinderen	0,00
0744100 - Spaargelden bejaarden NZB ZG	139.200,67
0744300 - Spaargelden bejaarden NZB overschotten	66.431,37
075 Crediteuren wegens goederen en waarden va	-560.031,95
0751000 - Provisies residenten individueel	-462.499,12
0751100 - Provisies residenten (op individ. rekeningen)	105.898,85
0753000 - Spaargelden voogdijkinderen individueel	0,00
0754100 - Spaargelden residenten NZB individueel - ZG FIN	-30.317,57
0754200 - Spaargelden residenten NZB individueel - ZG RHN	-106.682,74
0754300 - Spaargelden residenten NZB individ. - overschotten	-66.431,37
09 Diverse rechten en verplichtingen	0,00
090 Bestemde gelden	3.087.688,14
0901031 - Bestemde gelden Legaat Triest (-)	25.000,00
0901032 - Bestemde gelden De Loore - Duynslaegher (-)	100.000,00
0901033 - Bestemde gelden planbatenheffing (-)	1.000.000,00
0901133 - Bestemde gelden planbatenheffing (+)	-1.000.000,00
0902030 - Bestemde gelden recreatiekassen (-)	3.025.943,21
0902031 - Bestemde gelden Legaat Wibier (-)	3.581.607,45
0902130 - Bestemde gelden recreatiekassen (+)	-171.076,07
0902131 - Bestemde gelden Legaat Wibier (+)	-3.581.607,45
0903030 - Bestemd geld obligaties woonrecht (-)	107.821,00
091 Bestemde gelden	-3.087.688,14
0911131 - Fonds Legaat Triest	-25.000,00
0911132 - Fonds De Loore - Duynslaegher	-100.000,00
0911133 - Fonds planbatenheffing	0,00
0912130 - Fonds recreatiekassen	-2.854.867,14

0912131 - Fonds Legaat Wibier	0,00
0913030 - Fonds obligaties woonrecht	-107.821,00
092 Overige diverse rechten en verplichtingen	0,00
0921000 - Toegekende subsidies algemeen	-570.820,97
0921100 - Toegekende subsidies individueel (op debiteur)	570.820,97
0922000 - Meerwaarde noodkopers	18,00
0922100 - Meerwaarde noodkopers (op debiteur)	-18,00

Bijlage 4: Bestemde gelden

Deze toelichting bevindt zich hierboven bij punt 4.4.1.2: Bestemde gelden

091 Bestemde gelden	3.087.688,14
0911131 - Fonds Legaat Triest	25.000,00
0911132 - Fonds De Loore - Duynslaegher	100.000,00
0911133 - Fonds planbatenheffing (*)	0,00
0912130 - Fonds recreatiekassen	2.854.867,14
0912131 - Fonds Legaat Wibier	0,00
0913030 - Fonds obligaties woonrecht	107.821,00

(*) Het bestemde fonds voor de planbatenheffing van 1 miljoen euro werd in 2017 volledig teruggenomen (€ 1.000.000). Deze werden voorzien voor de gronden van Deinze, vermits deze verkocht werden, kon dit bestemde fonds geschrapt worden.

