



# Tussentijdse financiële rapportering OCMW Gent

Departement Financiën

## Toestand op 31 december 2014

## *Voorwoord*

De wet van 8 juli 1976 bepaalde dat de Raad per kwartaal een financieel rapport ontvangt. Hoewel deze bepaling met het nieuwe OCMW decreet afgeschaft is, blijft deze informatie van nut.

Voorliggend vindt u een rapport met betrekking tot de periode 1 januari 2014 - 31 december 2014.

Doel is om een zicht te geven op de grote lijnen van de budgettaire evolutie

Het rapport bevat de volgende elementen

- voor de meest relevante categorieën een analyse op het niveau van het volledige OCMW
- een analyse van de loonkosten, opgesplitst naar de activiteitencentra (zie aparte bijlage)
- de evolutie van de vier belangrijkste steunvormen (zie aparte bijlage)

We hopen dat voorliggende informatie hanteerbaar is én tegemoet komt aan uw informatiebehoefte

Geert Vergaerde  
Financieel beheerder

## Handleiding

De verschillende kolommen zijn:

<i>12/12 Budget 2014</i>	12/12 of 100% van het goedgekeurde budget (budgetwijziging 2014)
<i>Resultaat 2014</i>	Het effectief aangewende bedrag in deze periode
<i>Resultaat 2013</i>	Het in het vorig boekjaar aangewend bedrag in diezelfde periode
<i>Verbruik budget 2014</i>	Het verschil tussen het budget en het geboekte resultaat in procenten
<i>Evolutie 2014 - 2013</i>	Evolutie 2014 - 2013 (2013 = 0%)

Een percentage lager dan 100 in de kolom 'Verbruik budget 2014' betekent dat met binnen de marges van het voorziene budget is gebleven.  
Een negatief percentage in de kolom 'Evolutie 2014 - 2013' betekent dat er minder werd uitgeven vorig jaar in diezelfde periode vergeleken met dit jaar.  
Er wordt vergeleken met de werkelijk geboekte cijfers van vorig jaar.  
Bij de vergelijking met de gebudgetteerde cijfers werd reeds rekening gehouden met de budgetwijziging.

Een aantal categorieën zijn niet opgenomen omdat deze pas aan bod komen bij de eindejaarsverrichtingen:

- verzekeringen
- afschrijvingen, waardeverminderingen, voorzieningen
- interne facturatie
- voorraadwijzigingen
- werkgeverssubsidies & -bijdragen
- geproduceerde vaste activa
- meerwaarden bij verkopen
- kapitaalsubsidies
- financiële kosten en opbrengsten
- uitzonderlijke kosten en opbrengsten

Om deze reden werd ook geen totaal gerapporteerd.

Kwartaalrapport - OCMW - december 2014

Categorie	12/12 Budget 2014	Resultaat 2014	Resultaat 2013	Verbruik budget 2014	Evolutie 2014 - 2013	Relatief belang 2014	Commentaar
<b>I. Kosten</b>							
A. Goederen & Diensten	3.009.886	2.335.882	2.285.474	77,61%	2,21%	3,34%	Deze rubriek groepeert alle kosten voor verbruiksgoederen zoals voeding (niet maaltijdlevering van WZC), dranken, klein (para)medisch materiaal, geneesmiddelen, bouwmaterialen, etc.
B. Aankopen diensten voor verkoop	1.040.418	756.194	856.853	72,68%	-11,75%	1,08%	Deze categorie omvat hoofdzakelijk kosten gemaakt voor activiteiten LDC, WZC, ... De kosten voor recreatieve activiteiten lagen vorig jaar echter hoger door enerzijds de organisatie van meer uitstappen en anderzijds de aankoop van nieuwe kassa's in functie van de BTW-plicht.
C. Diensten & diverse leveringen	17.820.795	13.399.055	16.961.753	75,19%	-21,00%	18,50%	
1. Kosten voor onroerende goederen	936.510	896.855	769.473	95,77%	16,55%	6,93%	Deze rubriek omvatten de huurkosten van woningen. De ingebruikname van bijkomende woningen in beheer door SVK zorgen voor een stijging tov vorig jaar.
2. Energie	1.758.626	1.245.292	1.975.408	70,81%	-36,96%	7,30%	De kosten voor energie zijn gedaald. In 2013 waren er ook veel afrekeningen, waardoor de kost in 2013 hoger uitkwam.
3. Kantoorat, producten, admin en div lev	1.205.935	855.152	1.020.891	70,91%	-16,23%	5,88%	In deze rubriek zien we een aantal grote dalers: De kosten voor beveiliging zijn in vergelijking met vorig jaar met 18% gedaald. De kosten voor abonnementen zijn ook lager in vergelijking met vorig jaar (-23%), door het actief inventariseren en terugdringen van deze kost door de dienst archief. De invoering van het MFK-beleid zorgde ook voor een daling in de kosten klein informaticamateriaal met 40%.
4. Erelonen en div dienstprestaties	1.248.337	925.725	1.053.971	74,16%	-12,17%	7,15%	De daling binnen deze categorie is voornamelijk het gevolg van een daling in erelonen advocaten. Deze kosten lagen vorig jaar hoger door een inhaalbeweging die gebeurde nav de invoer van de BTW-plicht sinds 1 januari 2014. Daarnaast hebben we ook grote dossiers gehad zoals de bouwproblematiek in de Sint-Martensstraat.
5. Externe verzorging	534.550	482.613	503.513	90,28%	-4,15%	3,73%	Deze rubriek betreft enkel de WZC en kent zijn tegenhanger in de rubriek II. A. 4.; aangezien het kosten betreft die (grotendeels) doorgerekend worden, vinden we de daling in deze rubriek ook daar terug.
6. Externe diensten en onderhoud	10.644.417	8.082.271	10.533.553	75,93%	-23,27%	62,24%	Externe diensten en onderhoud behelzen kosten voor digipolis, sogent, huren van installaties, machines en hun onderhoud, alsook de levering van de maaltijden. De daling is het gevolg van een dubbel fenomeen. Enerzijds zorgt de correctie voor historische BTW-tarieven voor een daling. Anderzijds is er een daling in de huur telefooncentrales en onderhoudscontracten als gevolg van de invoering van de nieuwe telefonie (VoIP). Kosten voor Sogent die hier gerapporteerd worden zijn enkel de rechtstreeks afgerkende transacties die eenduidig met de uitbating van het privaat patrimonium van het OCMW te maken hebben. De (in)directe personeelskosten en algemene overhead worden, in tegenstelling tot voorgaande jaren, niet langer hier als kost geboekt, maar worden afgehouden van de gemeentelijke bijdrage.
7. Communicatie en onthaal	1.492.420	911.148	1.104.944	61,05%	-17,54%	6,77%	Lagere cijfers in deze categorie zijn vooral het gevolg van de lagere kosten voor personeelsadvertenties/selectieprocedures.
D. Sociale dienstverlening	61.781.052	54.942.603	54.932.477	88,93%	0,02%	77,08%	De licht dalende evolutie van deze categorie bevat verschillende bewegingen:
1. Leefloon	36.432.000	35.848.828	33.791.765	98,40%	6,09%	64,90%	De kosten voor LL basisregeling zijn gestegen (+6%) tov vorig jaar. Het leefloon aan daklozen bij definitieve vestiging is eveneens gestegen (+50%). De steun aan gerechtigden niet ingeschreven in het bevolkingsregister (Oa nieuwe EU-burgers) daarentegen is afgenomen (-7,66%) tov vorig jaar, maar bleef doorgaans stabiel in 2014. Voor deze laatste categorie is het leefloon 100% betoelaagd gedurende de eerste 5 jaar. Het leefloon art. 60 is stabiel gebleven in vergelijking met vorig jaar, ook daar is het leefloon 100% betoelaagd, maar legt het OCMW wel de loonkost op.
2. Steun in speciën	5.686.371	5.020.413	4.743.000	88,29%	5,85%	9,31%	De stijging tov vorig jaar is oa het gevolg van gestegen huur-, bankwaarborgen en zekerheidsstellingen en voorschotten pensioen, handicap- en ziekte-uitkeringen. Voorschotten werkloosheid daalden in vergelijking met vorig jaar.
3. Steun in natura en bijdr ikv de wet 2/4/65	16.540.850	11.853.409	13.869.120	71,66%	-14,53%	21,67%	De daling van deze rubriek is het resultaat van verschillende bewegingen: - De medische kosten voor cliënten niet ingeschreven in het bevolkingsregister zijn gedaald met 35,6 % tgv invoering van Mediprima. - Het equivalent leefloon is licht gedaald met 5,75 % tov 2013. Deze twee zorgen er eveneens voor dat de daar tegenover staande staatstoelagen dalen. Deze verklaren de daling van de categorie II.C. Subsidies sociale dienst.
4. Overdrachten aan derden	3.121.831	2.219.954	2.528.593	71,11%	-12,21%	4,12%	
<b>II. Opbrengsten</b>							
A. Werkingsopbrengsten	30.144.086	30.165.451	29.670.449	100,07%	1,67%	17,45%	
1. Prestaties	13.158.468	13.257.725	12.876.747	100,75%	2,96%	46,53%	Hierin zijn vevat: de aanrekeningen door de verschillende OCMW-diensten voor geleverde prestaties.
2. Bijdragen van de ziekteverzekering	13.250.390	13.378.326	13.230.476	100,97%	1,12%	41,08%	De bijdragen van de ziekteverzekering betreffen de inkomsten die gerealiseerd worden voor de uitbating van de WZC.
3. Diverse activiteiten	2.175.255	2.070.690	2.013.600	95,19%	2,84%	7,27%	De opbrengsten van maaltijden, cafetaria en activiteiten worden onder 'diverse activiteiten' gerapporteerd.
4. Aangerekende medische, paramed & verz kost	1.054.600	976.876	997.111	92,63%	-2,03%	3,43%	Deze categorie vormt de tegenhanger van rubriek I.C.5. Externe verzorging. De opbrengsten liggen echter hoger, omdat onder deze categorie ook de aanrekening van het geneesmiddelenverbruik en de was van de residenten geboekt wordt (die als kost niet geboekt wordt in de categorie externe verzorging).
5. Aangerekende andere kosten	505.373	481.835	552.515	95,34%	-12,79%	1,69%	Hier bevinden zich vnl. de gerecupereerde kosten.
B. Werkingsubsidies	106.512.212	98.900.910	100.356.196	92,85%	-1,45%	60,12%	Deze subsidies betreffen subsidies die de werking van het OCMW ondersteunen. Het leeuwendeel daarvan wordt gevormd door de gemeentelijke bijdrage (59,7 miljoen euro) en het gemeentefonds (23,3 miljoen euro). Deze rubriek, net als volgende rubriek II. C. Subsidies sociale dienst zullen nog sterk wijzigen door afrekeningen die ons pas later op het jaar bereiken.
C. Subsidies sociale dienst	40.885.330	32.574.596	37.541.624	79,67%	-13,23%	18,73%	
D. Recuperatie steun	6.515.400	6.042.745	5.347.150	92,75%	13,01%	3,70%	De terugvordering steun is sterk gestegen. Echter vorig jaar werd een inhaalbeweging gedaan in de afrekening van de recuperatie steun van niet-zelfbetalende bejaarden waardoor die toen lager waren. Als we de stijging simuleren zonder deze recuperaties van bejaarden ten laste, komen we op -3% ipv +13,01%.

We willen hier ook algemeen wijzen op de effecten van de invoer van de BTW-plicht dewelke zich manifesteren op alle categoriën. Bij de BTW-onderhevige diensten zijn bepaalde gedeeltes van kosten in 2013, niet langer als kost geboekt in 2014 wegens de aftrekbaarheid van de BTW. Dit zorgt ervoor dat de kosten lager komen te liggen in vergelijking met vorig jaar. Tegenhanger hiervan is dat bepaalde opbrengsten ook lager zijn, door de af te dragen BTW.