



commissie voor het budget

Openbare dossierstukken van de vergadering van 21 juni 2023

In deze bundel kan u de voor openbaarmaking vatbare dossierstukken bij de volgende mededelingen vinden:

**Presentatie betreffende de jaarrekening 2022 en aanpassing meerjarenplan 2020-2025
(Budgetwijziging 2023)**

Presentatie betreffende de jaarrekening 2022 en aanpassing meerjarenplan 2020-2025
(Budgetwijziging 2023)

Openbare bijlage(n)

- 20230616_PR_Commissie budget BW2023.pdf

gent:



JAARREKENING 2022 en AANPASSING MEERJARENPLAN 2020-2025 (BUDGETWIJZIGING 2023)
Budgetcommissie 21 juni 2023



Inhoudstafel

- > Inleiding
- > Jaarrekening 2022
 - Staat van het financieel evenwicht
 - Gecumuleerd budgettair resultaat
 - Evoluties
- > Budgetwijziging 2023
 - Voornaamste wijzigingen
 - Financieel resultaat
 - Evolutie van de schuld
- > Conclusie

Inleiding

Jaarrekening 2022

- > Beter dan gebudgetteerd resultaat, ondermeer het gevolg van de bewarende maatregelen die we eind 2022 opgelegd hadden.
- > Hierdoor ook minder opnames van leningen
- > Dit heeft een directe impact op de AFM 2025 (+5,6mio euro)

BW23

- > De buffer van 10 miljoen euro blijft behouden. Dit is het resultaat van budgettaire discipline en enkele positieve externe factoren, zoals gedaalde energieprijzen.
- > De inflatie en (grondstof)prijzen blijven hoog, dit heeft dus nog steeds een impact, op exploitatiebudget en de investeringsportfolio.
- > We pakken enkele actuele uitdagingen aan
 - Prijsstijgingen in de investeringsportfolio (54 miljoen euro)
 - Garantie op steun aan Gentenaars in een kwetsbare positie
 - Meer ondersteuning op de werkvloer in de kinderopvang en het onderwijs
 - Inzet van infocoaches in de Overpoortbuurt
 - Cyber security
 - Kwaliteit van onze stadsgebouwen
- > We behouden een bufferbedrag van meer dan 10 miljoen euro op de AFM in 2025: voor onvoorziene kosten en het opvangen van schommelingen in deze volatiele tijden.



Jaarrekening 2022



Staat van het financieel evenwicht

	Budget	Jaarrekening	Verschil	
I	Exploitatie (A+B)	-30.661.759	-3.982.574	26.679.185
A	Ontvangsten	1.150.717.470	1.126.591.990	-24.125.479
	Gemeentefonds	444.449.425	444.322.190	-127.235
	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	108.510.685	100.078.348	-8.432.338
	Ontvangsten uit de werking (vnl. retributies)	126.298.469	119.519.156	-6.779.313
	Gesubsidieerd onderwijzend personeel	108.617.956	108.617.956	0
	Andere werkingsubsidies	100.987.447	102.770.142	1.782.695
	Aanvullende belasting op de personenbelasting	81.666.111	85.401.794	3.735.682
	Steun	76.869.530	75.362.573	-1.506.957
	Lokale belastingen en boetes	59.530.315	58.945.910	-584.405
	Financiële ontvangsten	14.270.672	14.414.656	143.985
	Andere	29.516.859	17.159.265	-12.357.594
B	Uitgaven	-1.181.379.228	-1.130.574.564	50.804.663
	Personeel (incl. pensioenen, excl. gesubs. onderw. pers.)	-472.399.631	-465.949.385	6.450.246
	Uitgaande subsidies	-280.518.429	-266.201.502	14.316.927
	Werking	-181.375.777	-159.940.545	21.435.232
	Gesubsidieerd onderwijzend personeel	-108.617.956	-108.617.956	0
	Energie	-35.683.923	-30.434.290	5.249.633
	Steun	-78.213.246	-79.535.729	-1.322.483
	Financiële uitgaven	-16.243.043	-14.639.379	1.603.664
	Andere	-8.327.223	-5.255.779	3.071.444
II	Investerings (C+D)	-141.450.005	-122.529.496	18.920.509
C	Ontvangsten	46.210.606	35.843.125	-10.367.481
D	Uitgaven	-187.660.611	-158.372.621	29.287.990
III	Financiering (E+F)	151.440.454	105.168.456	-46.271.998
E	Ontvangsten	227.959.993	176.398.876	-51.561.117
F	Uitgaven	-76.519.539	-71.230.420	5.289.119
IV	Budgettair resultaat (I+II+III)	-20.671.310	-21.343.614	-672.304

Staat van het financieel evenwicht (2)

		Budget	Jaarrekening	Vershil
IV	Budgettair resultaat (I+II+III)	-20.671.309	-21.343.614	-672.305
V	Gecumuleerd budgettair resultaat van het vorige boekjaar	24.696.309	26.023.480	1.327.171
VI	Gecumuleerd budgettair resultaat	4.025.000	4.679.866	654.866
VII	Onbeschikbare gelden	3.925.000	3.903.736	-21.264
VIII	Beschikbaar budgettair resultaat	100.000	776.130	676.130
	Exploitatiesaldo	-30.661.758	-3.982.574	26.679.184
	Netto periodieke aflossingen van schulden	-66.102.790	-63.672.834	2.429.956
	Autofinancieringsmarge	-96.764.548	-67.655.408	29.109.140
	Autofinancieringsmarge	-96.764.548	-67.655.408	29.109.140
	Correctie op de periodieke aflossingen	5.722.796	3.174.446	-2.548.350
	Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-91.041.752	-64.480.962	26.560.790

Staat van het financieel evenwicht

Toelichting bij tabel

Exploitatie

- > Opnieuw iets groter verschil tussen budget en rekening
- > Ontvangsten, vnl.:
 - Opcentiemen op de onroerende voorheffing
 - × Lager dan ingeschatte groei van het KI (tot en met 2021)
 - Ontvangsten uit retributies
 - × Verspreid over verschillende domeinen
 - Aanvullende personenbelasting
 - × Inkohieringsritme & hoger dan verwachte groei netto belastbaar inkomen
 - Andere
 - × Hieronder werd in 2022 het bijkomend ristorno van de politie gebudgetteerd, maar aangerekend als een vermindering van de dotatie (op de uitgaven dus)
- > Uitgaven, vnl.:
 - Uitgaande subsidies & werkingsbudgetten (worden systematisch opgevolgd samen met managementteam)
 - Verschil budget en rekening mee het gevolg van bewarende maatregelen eind 2022

Investerings

- > Opnieuw kleiner verschil tussen budget en rekening
 - Invloed methodiek portfolio en conjunctuur

Staat van het financieel evenwicht

Toelichting bij tabel (2)

Financiering

- > Vnl. omwille van lager dan gebudgetteerde opname van leningen. Immers, niet realisatie van budgettaire ambitie op exploitatie/investeringen moet niet worden gefinancierd. Leningenopname steeds op basis van effectieve thesauriebehoefte.

Financiële evenwichten

- > Gecumuleerd budgettaire resultaat iets hoger dan gebudgetteerd
 - Wordt hernomen in budgetwijziging 2023
- > Autofinancieringsmarge
 - Zwaar negatief
 - Beter dan gebudgetteerd, vnl. omwille van beter exploitatiesaldo

Gecumuleerd budgettair resultaat

Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar

- > Eénmalige correctie van 1.327.171 EUR
- > Historisch verschil tussen de budgettaire en algemene boekhouding bij OCMW Gent sinds start BBC-regelgeving
- > Resterend verschil tussen budgettaire en algemene boekhouding van 193.113 EUR wordt rechtgezet tijdens één van de komende boekjaren, steeds in overleg met ABB.

Evolutie – exploitatie

Verschil budget en rekening



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
— Ontvangsten	-15.871.072	2.556.211	-3.497.243	-3.341.672	-7.948.895	6.017.836	-15.783.046	-8.535.593	-24.125.479
— Uitgaven	57.740.893	52.268.972	36.155.634	31.042.709	18.276.846	22.033.416	38.745.578	32.629.869	50.804.663
— Saldo	41.869.821	54.825.183	32.658.391	27.701.037	10.327.951	28.051.252	22.962.532	24.094.275	26.679.184

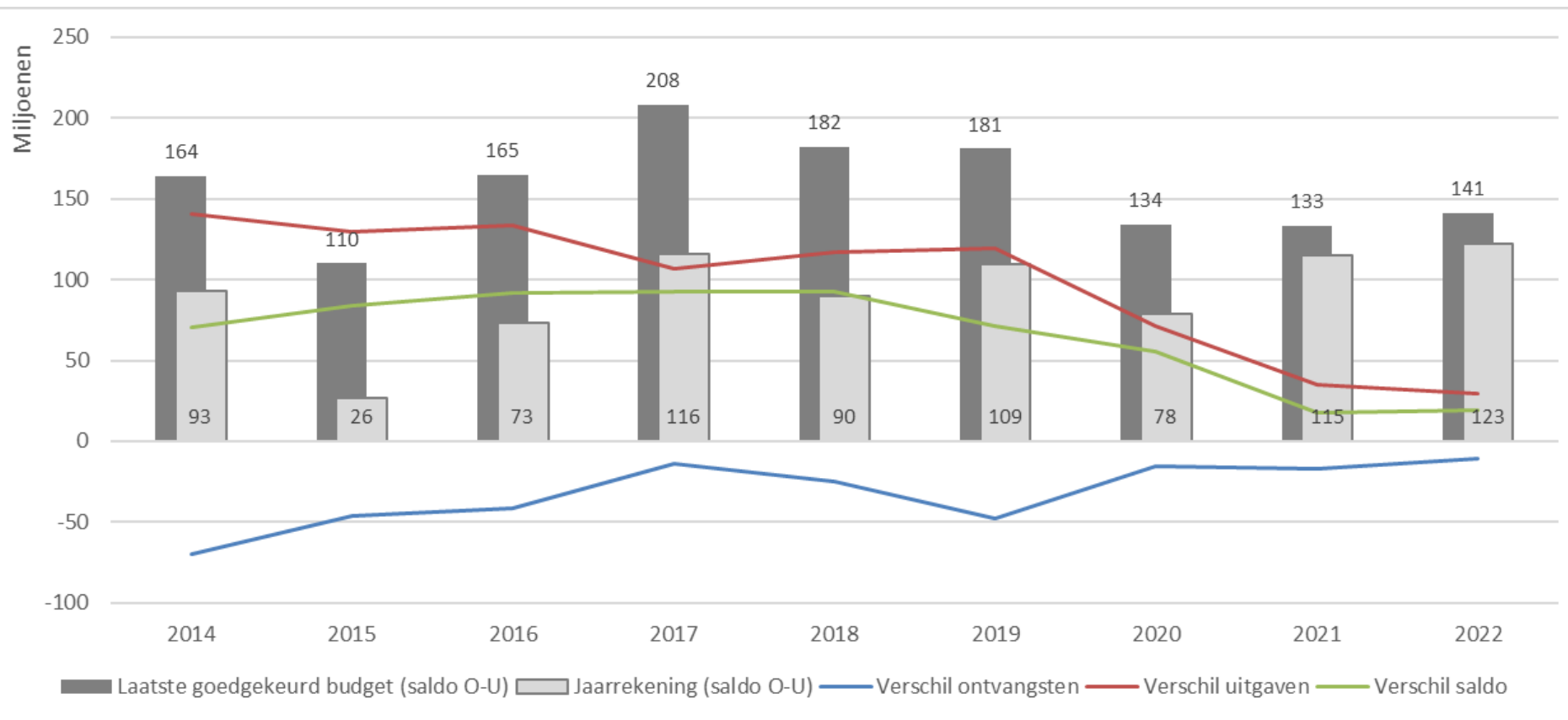
Evolutie – exploitatie

Verschil budget en rekening / Toelichting bij grafiek

Exploitatiesaldo

- > Netto verschil tussen budget en rekening in lijn met voorgaande jaren
- > Bruto (dus O en U afzonderlijk) wel grotere verschillen dan voorgaande jaren
 - Zie eerdere slide met beknopte toelichting over grootste verschillen
 - Meer toelichting bij de materiële verschillen in ‘Jaarrekening 2022’, hoofdstuk 12, p.245

Evolutie - investeringen



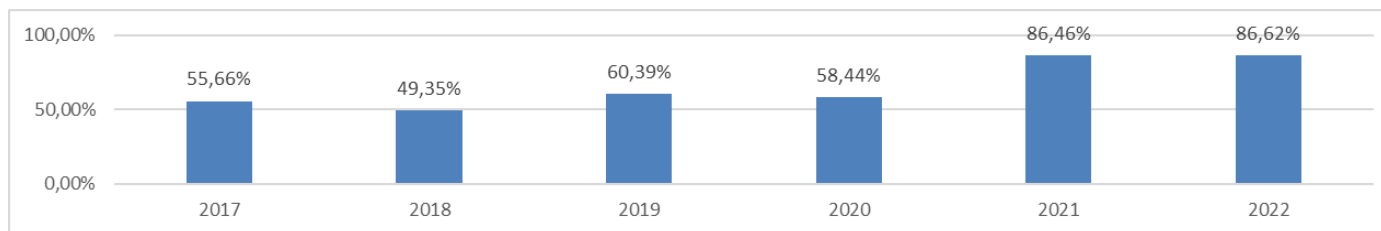
Evolutie - Investerings

Toelichting bij grafiek

Investeringsaldo

- > Netto verschil tussen budget en rekening in lijn met 2021
- > Historisch laag
- > Bruto (dus O en U afzonderlijk) ook kleinere verschillen tussen budget en realisatie

Aanrekeningsgraad 86,6%





Budgetwijziging 2023



Voornaamste wijzigingen

- > Concretisering besparingen BO2023 (+1,1mio EUR AFM2025)
- > Indexatie personeel
 - +5,7mio EUR AFM2025 (Stad + OCMW)
 - +4,9mio EUR AFM2025 (via dotaties Verbonden Rechtspersonen)

	2023	2024	2025
BO2023	feb, mei, aug	aug	aug
BW2023	jan, okt	mei	mrt

- > Rentevoeten op te nemen leningen (-1,65mio EUR AFM2025)

	2023	2024	2025
BO2023	3,50%	3,60%	3,60%
BW2023	3,75%	3,75%	3,75%

- > Beter resultaat jaarrekening (incl. jaaroverdracht investeringen) (+5,6mio EUR AFM2025)
- > Lagere inkomende subsidies omwille van gedaalde inflatieverwachting (o.a. VSB) (-1,4mio EUR AFM2025)

Voornaamste wijzigingen (2)

- > Aanvullende Personen Belasting (+1,7mio EUR AFM2025)
- > Onroerende Voorheffing (+2,3mio EUR AFM2025)
- > Extra budget voor portfolio (-3,6mio EUR AFM2025)
- > Aanhoudend hoge grondstofprijzen op exploitatie (-1,7mio EUR AFM2025)
- > Gedaalde energieprijzen (+2,32mio EUR AFM2025)
- > Gericht bijsturen op dossiers
 - Cybersecurity (-2,1mio EUR AFM2025)
 - Steun (-1,62mio EUR AFM2025)
 - Kwaliteit gebouwen (-0,3mio EUR AFM2025)
 - Inburgering (-0,3mio EUR AFM2025)

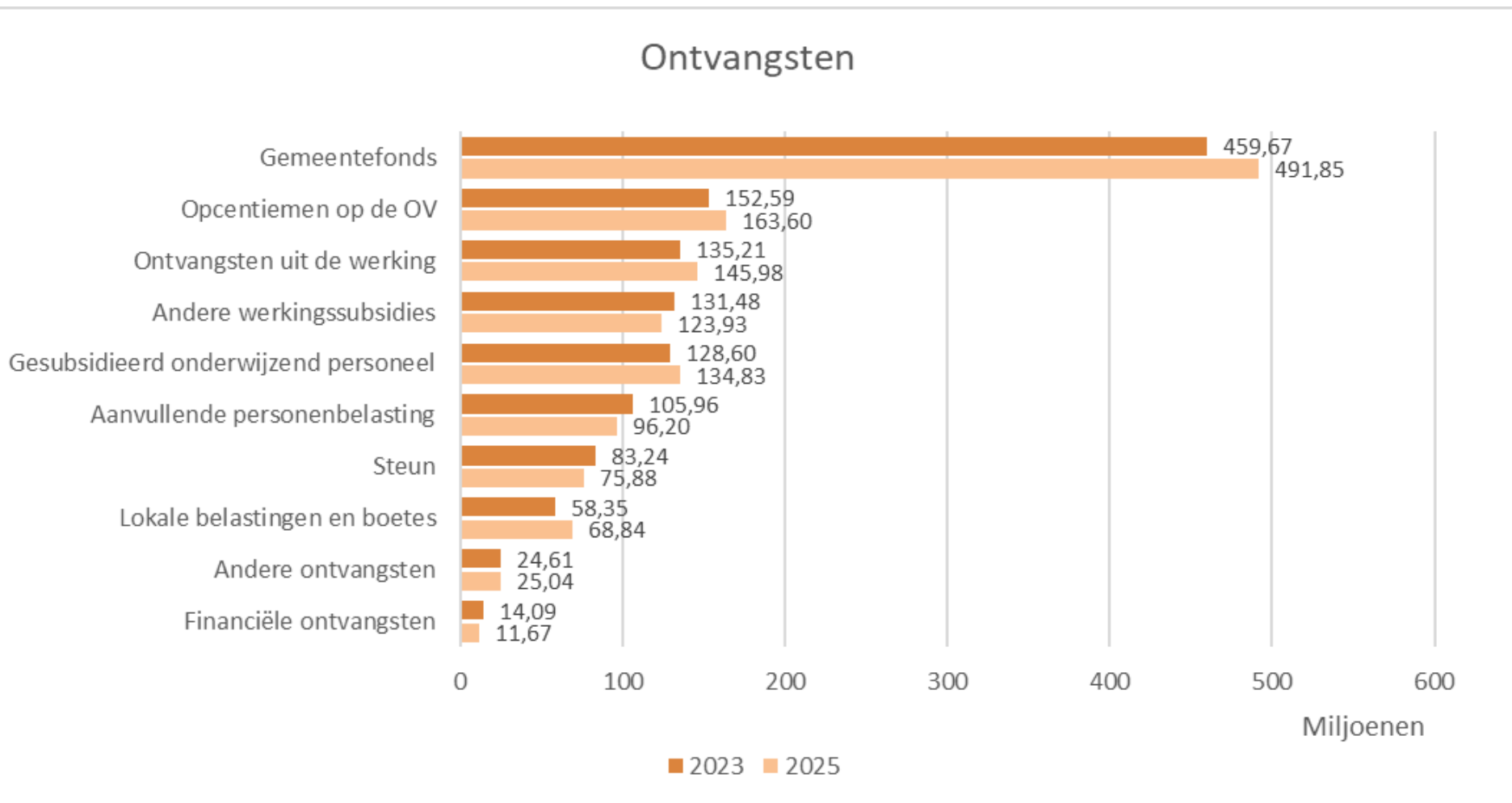
Exploitatie

		2023	2024	2025
BW 2023	Saldo	49.454.482	51.048.030	88.856.549
	Ontvangsten	1.293.789.718	1.304.331.164	1.337.838.172
	Uitgaven	-1.244.335.236	-1.253.283.134	-1.248.981.623
Delta	Saldo	66.585.244	24.041.830	1.647.580
	Ontvangsten	57.822.339	44.605.624	38.740.321
	Uitgaven	8.762.905	-20.563.794	-37.092.740

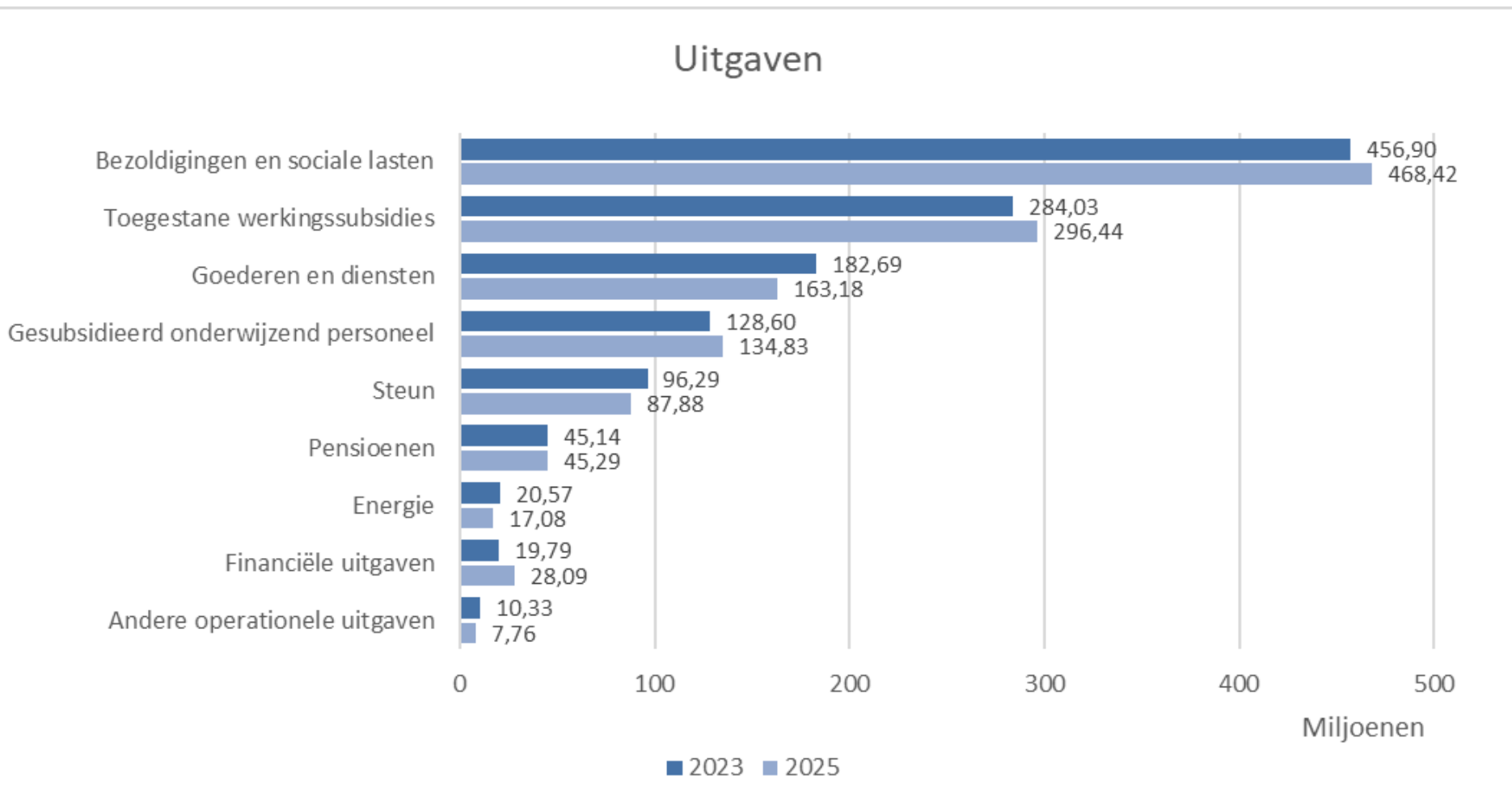
> Voornaamste wijzigingen:

- Sneller dan voorziene ingang besparingen BO2023
- Impact inflatie op vnl. het personeelsbudget (zowel voor de stad, het OCMW en de Verbonden Rechtspersonen)
- Daling energieprijzen
- Stijgende rente op leningen
- Aanhoudend hoge grondstofprijzen
- Hogere ontvangsten uit de APB (o.a. éénmalig 20mio EUR extra in 2023 n.a.v. beslissing federale regering) en OOV
- Buffer referendum
- Andere

Exploitatie (2)



Exploitatie (3)



Exploitatie (4)

Beroep op algemene financiering

	2020 (REK)	2021 (REK)	2022 (REK)	2023 (BUDGET)		2025 (BUDGET)	
	Ten laste van alg. fin.	Ten laste van alg. fin.	Ten laste van alg. fin.	Uitgaven	Ten laste van alg. fin.	Uitgaven	Ten laste van alg. fin.
SD10011 - SD Wonen	-8.010.485	-9.656.313	-11.981.006	-15.330.316	-12.934.092	-15.846.884	-13.049.696
SD10012 - SD Economisch weefsel	-4.950.304	-6.353.756	-6.483.289	-6.639.982	-6.539.171	-5.996.444	-5.983.416
SD10013 - SD Klimaatbeleid	-1.490.644	-1.963.611	-2.281.329	-2.807.078	-2.060.218	-2.464.208	-1.941.689
SD10014 - SD Groen, natuur en water	-17.976.512	-19.718.762	-20.652.587	-22.942.073	-22.525.376	-22.424.951	-22.003.947
SD10015 - SD Leefomgeving	-30.495.085	-30.299.528	-39.343.468	-59.856.697	-46.597.288	-59.227.022	-45.318.140
SD10016 - SD Ruimtegebruik	-54.236.459	-58.774.298	-58.800.648	-69.426.682	-60.431.912	-67.123.210	-57.480.989
SD10017 - SD Mobiliteit	4.820.474	4.215.166	12.527.287	-47.257.196	13.417.422	-46.185.599	16.269.095
SD10021 - SD Werk	-17.470.238	-19.903.753	-21.095.569	-41.686.876	-22.889.215	-40.231.859	-22.150.586
SD10022 - SD Kinderopvang en Onderwijs	-39.457.096	-43.550.126	-48.971.766	-199.604.037	-48.735.004	-201.668.832	-46.367.691
SD10023 - SD Armoedebeleid	-46.758.212	-46.872.398	-55.702.983	-114.364.391	-51.039.133	-116.661.327	-50.930.296
SD10024 - SD Welzijn en Gezondheid	-26.094.143	-25.432.612	-25.073.630	-81.647.988	-24.598.015	-81.681.956	-23.136.601
SD10031 - SD Superdiversiteit	-3.601.210	-3.583.006	-4.613.162	-9.539.914	-4.601.902	-8.975.181	-4.286.228
SD10032 - SD Vrijetijds-, sport- en cultuurleven	-54.587.679	-55.431.326	-55.924.470	-67.694.134	-52.489.508	-66.402.158	-50.804.909
SD10033 - SD Beleef de stad	-8.347.436	-9.131.194	-8.649.407	-11.262.136	-8.992.705	-10.494.187	-8.149.260
SD10034 - SD Warme stad	-4.490.392	-4.453.800	-4.712.367	-5.172.481	-5.025.644	-4.966.301	-4.824.296
SD10035 - SD Veiligheid	-122.476.049	-123.886.998	-129.015.508	-156.209.561	-151.455.991	-162.235.607	-157.429.916
SD10041 - SD Burgers en partners	-8.790.873	-10.841.820	-11.488.871	-13.607.241	-13.333.938	-10.694.284	-10.554.709
SD10042 - SD Dienstverlening	-47.328.311	-43.875.185	-47.866.162	-61.263.113	-57.010.476	-61.055.468	-56.500.423
SD10043 - SD Organisatie	-73.484.901	-88.755.132	-97.525.754	-167.829.934	-102.689.803	-165.277.616	-92.536.003
SD10044 - SD Medewerkers	-26.594.176	-30.212.193	-29.981.559	-36.395.082	-34.631.806	-38.956.435	-37.409.176
Eindtotaal	-591.819.729	-628.480.645	-667.636.247	-1.190.536.913	-715.163.775	-1.188.569.529	-694.588.876

Evolutie – Beroep op algemene financiering

Toelichting bij grafiek

- > Per strategische doelstelling gedeelte van exploitatie uitgaven dat niet gefinancierd wordt met eigen ontvangsten
 - Enkel SD00017 doet geen beroep op algemene financiering
- > Verschil tussen beroep op algemene financiering in budget vs. rekening
 - Meer eigen ontvangsten dan budgettair ingeschat
- > Beroep op algemene financiering daalt van 2023 naar 2025
 - Vnl. onder invloed van de besliste besparingen

Ontvangsten algemene financiering:

- > Lokale fiscale en bovenlokale ontvangsten
- > Algemene subsidies (i.e. Gemeentefonds)
- > Dividenden

Investeringsen

		2022	2023	2024	2025
BW 2023	Saldo	-125.133.080	-186.647.736	-129.792.693	-130.027.265
	Ontvangsten	37.530.750	67.610.639	48.828.276	42.006.745
	Uitgaven	-162.663.830	-254.258.376	-178.620.969	-172.034.011
Delta	Saldo	16.316.925	-33.881.809	-22.363.958	-28.175.640
	Ontvangsten	-8.679.856	16.171.873	15.475.550	-3.298.757
	Uitgaven	24.996.781	-50.053.682	-37.839.507	-24.876.882

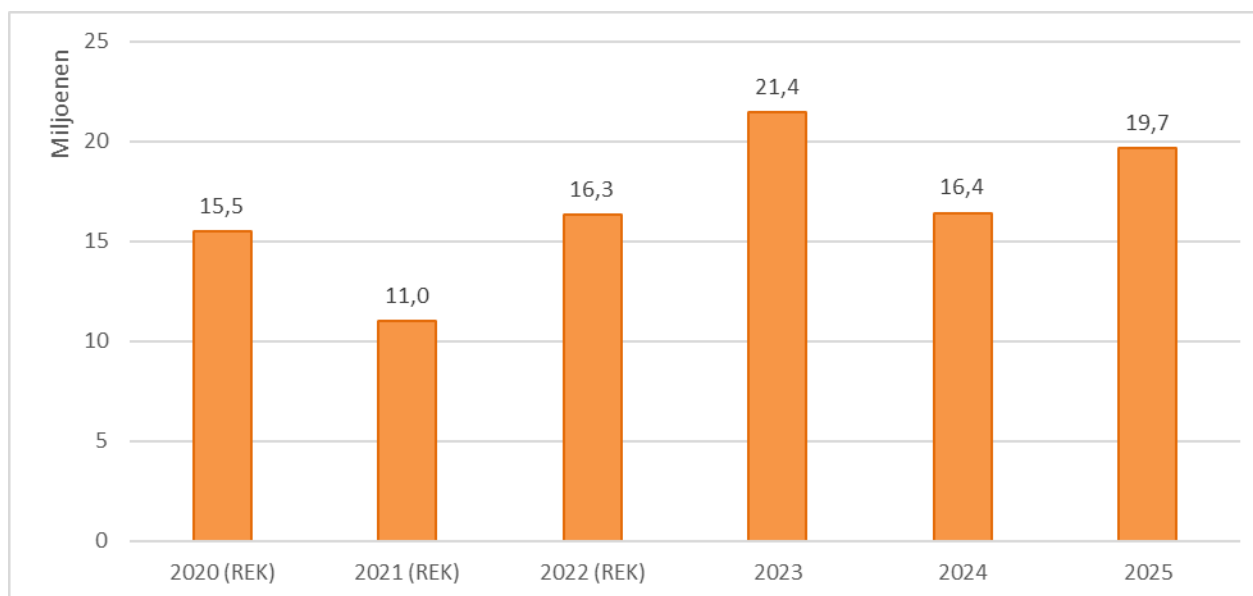
> **Totaal daling investeringsaldo met 84,4mio EUR**

> **Voornaamste wijzigingen:**

- Jaaroverdracht 2022 > 2023 (16,3mio EUR)
- Portfolio extra budget (54mio EUR)
- Diverse wijzigingen District09 (7mio EUR)
- Diverse wijzigingen Mobiliteitsbedrijf (o.a. dading Ledeberg) (3,9mio EUR)

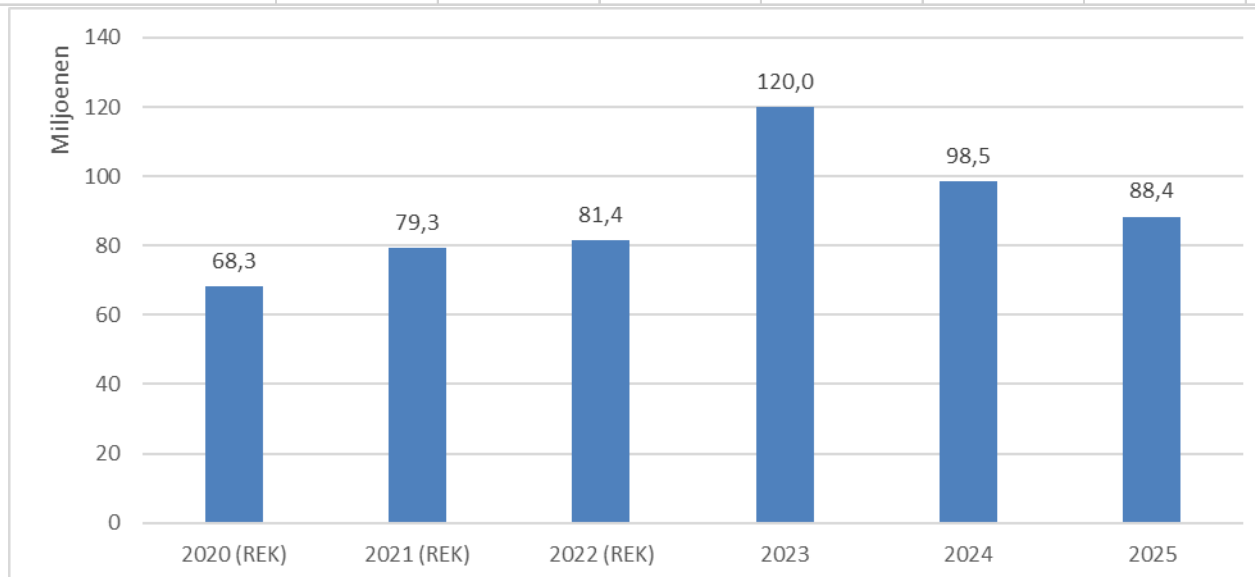
Investeringsen (2) - Reguliere ontvangsten

	2020 (REK)	2021 (REK)	2022 (REK)	2023	2024	2025	TOTAAL
Subsidies AGION	1.576.763	1.301.028	146.502	978.232	1.494.200	1.950.000	7.446.725
Subsidies GSB	333.620	0	0	1.203.549	893.256	1.339.884	3.770.308
Subsidies Andere	1.011.296	4.292.053	4.685.557	7.911.395	5.403.715	4.244.969	27.548.985
Verkopen patrimonium OCMW	12.034.499	3.126.221	10.520.134	8.271.108	3.282.061	3.282.061	40.516.085
Verkopen patrimonium GENT	359.916	538.107	404.824	2.193.318	4.450.000	2.500.000	10.446.164
ANDERE	187.500	1.728.843	544.096	884.183	895.225	6.363.744	10.603.590
	15.503.594	10.986.252	16.301.113	21.441.784	16.418.457	19.680.658	100.331.857



Investeringsen (3) - Reguliere uitgaven

	2020 (REK)	2021 (REK)	2022 (REK)	2023	2024	2025	TOTAAL
Onderhoudsenveloppe gebouwen	13.599.927	15.291.244	16.316.365	17.537.295	14.900.000	13.450.000	91.094.831
Onderhoudsenveloppe groen	1.536.163	1.815.373	1.425.871	1.973.243	1.787.335	1.833.335	10.371.319
Onderhoudsenveloppe vloot	2.052.885	2.760.574	3.147.442	5.230.926	2.840.000	2.790.000	18.821.826
Onderhoudsenveloppe wegen	14.239.042	17.861.065	19.015.557	14.636.003	14.470.000	11.950.000	92.171.667
District 09	14.347.478	11.636.150	14.846.703	12.937.200	12.491.702	12.163.299	78.422.533
Farys/TMVW	0	5.161.587	4.647.729	7.178.772	14.926.122	6.846.474	38.760.684
Investeringsubsidies	13.817.901	15.530.047	14.128.439	41.488.392	28.250.945	27.169.138	140.384.862
Andere	8.738.021	9.197.184	7.859.063	18.981.955	8.809.356	12.183.699	65.769.277
	68.331.417	79.253.223	81.387.169	119.963.785	98.475.460	88.385.945	535.796.999



Investeringsen (4) - Portfolio budget

	2020 (REK)	2021 (REK)	2022 (REK)	2023	2024	2025	TOTAAL
<i>Ontvangsten</i>	15.575.966	15.760.014	19.542.013	46.243.347	32.638.024	21.889.211	151.648.574
Engagement op PR	15.575.966	15.760.014	19.542.013	9.810.879	10.769.738	2.580.332	74.038.941
Nog geen engagement	0	0	0	36.432.468	21.868.286	19.308.879	77.609.633
<i>Uitgaven</i>	-38.702.200	-60.247.312	-73.367.537	-128.397.284	-78.006.838	-78.822.360	-457.543.532
Engagement op PR	-38.702.200	-60.247.312	-73.367.537	-80.091.445	-37.229.855	-50.541.617	-340.179.967
Nog geen engagement	0	0	0	-48.305.840	-40.776.983	-28.280.742	-117.363.565
Portfolio	-23.126.234	-44.487.298	-53.825.525	-82.153.937	-45.368.814	-56.933.149	-305.894.958

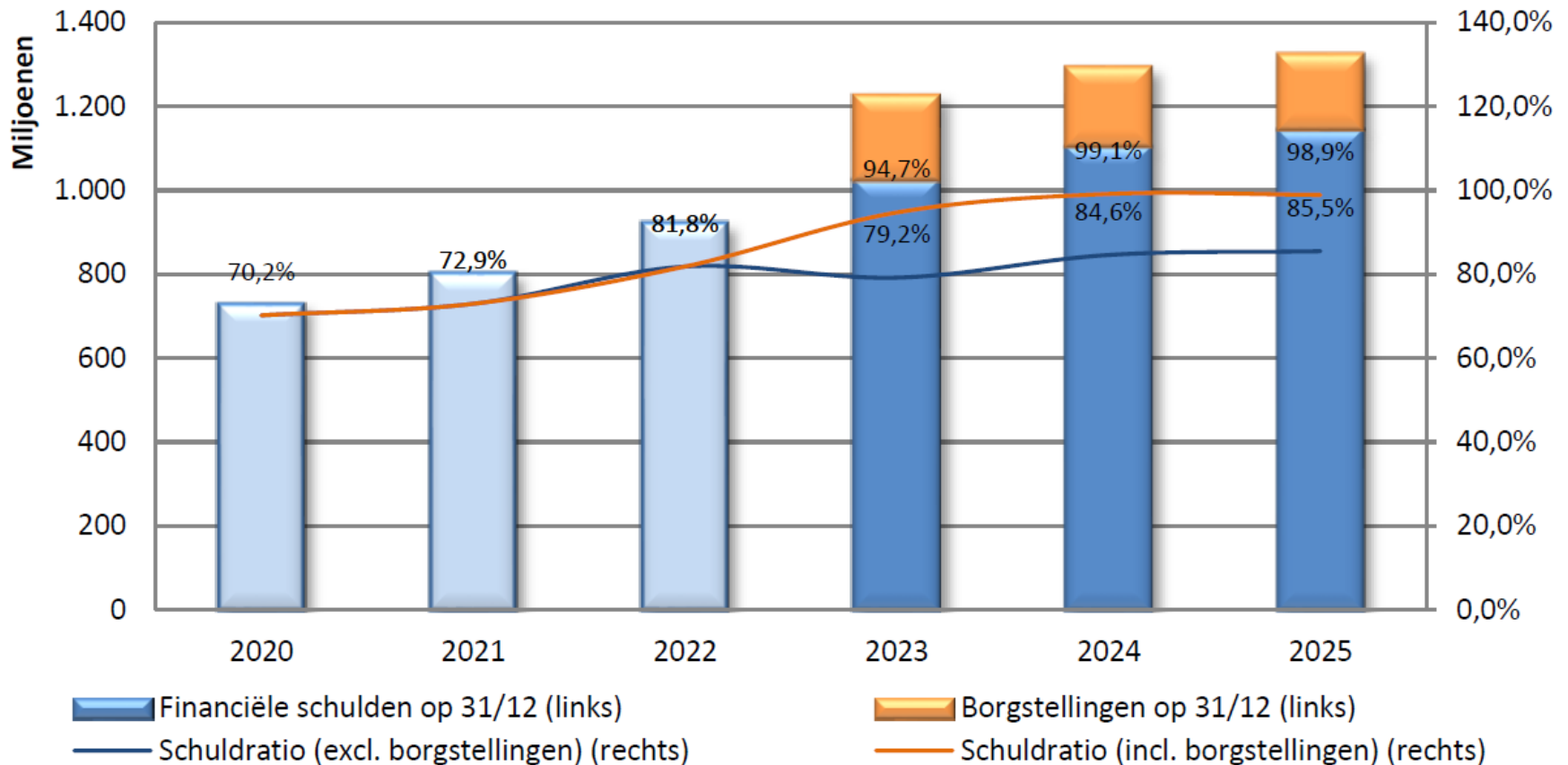
> Portfolio **ambities**

Toelichting bij het AMJP (BOEK 2) > Hoofdstuk 16, p229

Staat van het financieel evenwicht

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo (a-b)	46,24	36,25	-3,98	49,45	51,05	88,86
a. Ontvangsten	1.037,25	1.099,30	1.126,59	1.293,79	1.304,33	1.337,84
b. Uitgaven	991,01	1.063,05	1.130,57	1.244,34	1.253,28	1.248,98
II. Investeringsaldo (a-b)	-78,48	-115,30	-122,53	-186,65	-129,79	-130,03
a. Ontvangsten	31,08	26,75	35,84	67,61	48,83	42,01
b. Uitgaven	109,56	142,05	158,37	254,26	178,62	172,03
IV. Financieringsaldo (a-b)	20,11	55,17	105,17	136,52	78,74	41,17
a. Ontvangsten	75,54	143,62	176,40	242,95	175,68	141,32
b. Uitgaven	55,43	88,44	71,23	106,43	96,93	100,15
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	-12,13	-23,88	-21,34	-0,68	0,00	0,00
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	39,45	48,57	26,02	4,68	4,00	4,00
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	27,32	24,70	4,68	4,00	4,00	4,00
VIII. Onbeschikbare gelden	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	23,42	20,79	0,78	0,10	0,10	0,10
Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	46,24	36,25	-3,98	49,45	51,05	88,86
II. Netto periodieke aflossingen	48,76	59,20	63,67	71,50	75,03	78,56
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-2,52	-22,95	-67,66	-22,05	-23,98	10,30
Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	-2,52	-22,95	-67,66	-22,05	-23,98	10,30
II. Correctie op de periodieke aflossingen	1,70	4,68	3,17	1,43	-3,08	-5,60
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-0,82	-18,27	-64,48	-20,61	-27,05	4,70

Evolutie van de schuld



Evolutie van de schuld

Toelichting bij grafiek

- > Schuldratio incl. borgstellingen terug <100%
- > Vnl. omwille van evolutie exploitatiesaldo
 - Hogere exploitatie ontvangsten (vb. APB 20mio EUR niet voorzien in 2023)
 - Sneller dan voorziene besparingen
 - Lager dan voordien ingeschatte inflatie
 - Daling energieprijzen

Conclusie

- > Na conclaaf BO2023 positieve signalen
- > Gebruikt om buffer op AFM 2025 van 10,3mio EUR te realiseren
- > Toch budgettair bijsturen waar nodig (i.e. portfolio)
- > Schuldgraad terug <100%
- > Noodzakelijk om focus te houden op financiële robuustheid



Bedankt

