

---

## Algemene vergadering van 21 juni 2023

### Toelichting bij de jaarrekening 2022

#### Voorwerp

Deze nota geeft een toelichting bij de jaarrekening van 2022. De jaarrekening werd door het bureau gevalideerd op 17/04/2023, werd op 26/04/2023 door de Raad van Bestuur vastgesteld en wordt op 21/06/2023 aan de Algemene Vergadering ter goedkeuring voorgelegd.

#### Wat voorafging

##### Begroting en jaarrekening 2022

Om de begroting 2022 en de jaarrekening 2022 goed met elkaar te kunnen vergelijken, verwijzen wij naar de toelichting bij de begroting 2022, goedgekeurd door de RvB op 16/03/2022 en door de AV op 27/06/2022.

Terwijl de begroting een prognose is, geeft de rekening de werkelijke uitgaven en inkomsten van 2022 weer. Daarbij ook de inkomsten en uitgaven van de werking van de Federatie van OCMW's.

##### Begrotingscontrole

In de loop van 2022 werden 2 begrotingscontroles uitgevoerd: de eerste op de cijfers per 31 mei, de tweede op de cijfers per 30 september 2021. Het resultaat en de analyse zijn telkens voorgelegd aan het bureau.

##### Revisor

Onze bedrijfsrevisor BMA heeft de volledige jaarbalans, waaronder de balans en de winst- en verliesrekening, op 07/04/23 per e-mail bevestigd.

#### Analyse

##### 1° Voorlopige samenvatting

Brulocalis sluit het jaar 2022 af met een winst van **3.015k euro**.

Deze winst is voornamelijk te danken aan de vermogenswinst op de verkoop van onze voormalige kantoren in de Aarlenstraat (verkoop - diverse kosten = 2.764k euro). Deze meerwaarde zit ook al in het bedrag voor de aankoop en inrichting van het gebouw langs de Koningsstraat.

Het resultaat exclusief deze meeropbrengst bedraagt **251k euro**.

##### Uitgaven:

- De werkingskosten bedragen **4.779k euro** en liggen 10% hoger dan de begroting (4.326k euro).

Toelichting volgt cfr. infra.

##### Ontvangsten:

- De inkomsten bedragen **7.794k euro**, d.w.z. 80% meer dan de begroting (4.331k euro), en bestaan hoofdzakelijk uit:

- Vermogenswinst voor een bedrag van 2.816k euro en goed voor 36% van de inkomsten
- De bijdragen voor een bedrag van 2.237k euro en goed voor 29% van de inkomsten.
- Subsidies voor een bedrag van 1.877k euro en goed voor 24% van de inkomsten.

## 2° Analyse van de voornaamste verschillen met de begroting

### Subsidies

Het bedrag van de subsidies (**1.877k euro**) stemt overeen met de begroting (1.787k euro), hoewel er lichtjes meer begroot werd:

Sommige afwijkingen heffen elkaar op en hebben voornamelijk te maken met een aantal correcties in de ontvangsten van 2021. De subsidie-inkomsten worden geraamd bij het opstellen van de jaarrekening. De werkelijk ontvangen bedragen en definitieve ontvangsten zijn pas later bekend, bij het afsluiten van de financiële verslagen, en dus na de vaststelling van de jaarrekening.

### Ontvangsten GECCO

De GECCO-steun bedraagt **204k euro** tegen 172k euro begroot. We hebben +32k euro meer ontvangen dan verwacht.

### Diverse goederen en diensten (rekening 61)

De post 'Diverse goederen en diensten' met een aantal werkingskosten loopt op tot **933k euro**, wat 15% onder de begroting ligt (1.098k euro).

Dat is hoofdzakelijk een gevolg van:

- een onderbenutting van de kostenpost 'honoraria' (-87k euro): consultants, boekhouding, tussenkomst in mobiliteitsprojecten – projecten EWLD (-30k euro), honoraria voor sprekers (-25k euro).
- een onderbenutting van de kosten voor 'dienstreizen' (-86k euro): GIS, zaalhuur en catering
- een stijging van de kosten 'diverse diensten en goederen' (+12k euro) als gevolg van de stijgende energiekosten: gas en elektriciteit (+10k euro)
- een stijging van de kosten voor het beheer van het gebouw (+17k euro):
  - we hebben de investeringen in ons gebouw tot een minimum beperkt, gezien de verhuizing eind 2022.
  - bezettingsvergoeding voor de periode tussen de verkoop (juli) en de verhuizing in december;
  - verzekering voor het nieuwe gebouw in de Koningsstraat.

### Personeelsuitgaven en verloningen (rekening 62)

De personeelskosten bestaan uit de lonen, sociale lasten en pensioenen en bedragen **3.132k euro**. Ze liggen in de lijn van de begroting: 3.023kEUR (+4%).

De uitgaven zijn in 2022 onder controle, maar wij hebben uitzonderlijk 5 indexeringen (+10%) te verduren gekregen. Gelukkig staan er daartegenover een aantal gunstige en onvoorziene zaken, zoals een aantal aanvragen voor ouderschapsverlof:

### Andere opmerkingen:

- 'Afschrijvingen, waardeverminderingen' - 549k euro (begroting -92k euro):
  - Bij de boekhoudkundige verwerking van de verkoop van het gebouw hebben we extra afschrijvingen moeten inboeken;
  - Provisie voor potentiële verliezen -15k euro GIS: wij hebben een provisie aangelegd voor een potentieel verlies van 15k euro in het dossier GIS.

Een partner werd tweemaal betaald door Brulocalis en door een gemeente. Deze partner heeft zijn schuld erkend, maar lijkt geen haast te maken met de terugbetaling. Wij hebben de nodige invorderingsmaatregelen genomen, maar hebben dit risico moeten ondervangen in afwachting van de verdere afhandeling.

- 'Andere werkingskosten' -108k euro (begroting -75k euro)
  - o In deze rekening staan de belastingen voor de 2 gebouwen
- 'Andere uitzonderlijke kosten' -12k euro
  - o om het project *Dispositif Hivernal* definitief af te sluiten heeft de Federatie besloten uit eigen middelen een bedrag van 12k euro aan een partner te betalen.
- Andere producten: +64k euro
  - o Heeft te maken met de afsluiting van het GIS-programma 2014-2017.

### **3° De winst- en verliesrekening**

Na aftrek van de financiële lasten bedraagt het resultaat van het boekjaar 2022 3.015k euro.

Voorgestelde bestemming van de nettowinst: 3.015k euro gaat naar het eigen vermogen:

- 2.764k euro aan beschikbare reserves - gebouw;
- 251k euro aan beschikbare reserves.

<b>Besluit</b>
----------------

In 2022 hebben we bij Brulocalis weer heel wat activiteit gehad voor onze leden, zonder dat de fysieke activiteiten daarentegen echt opnieuw opgestart konden worden.

De afhandeling van de verkoop van het gebouw en de aankoop van ons nieuwe gebouw in de Koningsstraat hebben veel tijd en energie gekost, maar strategisch en financieel gezien heeft dat wel wat opgebracht.

Het bureau heeft de jaarrekening 2022 gevalideerd op 17/04/2023. De Raad van Bestuur heeft ze vastgesteld op 27/4/2023. Ze wordt nu ter goedkeuring voorgelegd aan de Algemene Ledenvergadering van 21/6/2023.

Annexe : 1. Schéma abrégé du Compte 2022 (avec le budget 2022).

<u>Compte</u>	<u>Libellé</u>	<u>Budget 2022 Brulocalis</u>	<u>Comptes 2022</u>
701011	COTISATIONS COMMUNES	1.842.537,00	1.848.267
701012	COTISATIONS INTERCOMMUNALES	3.000,00	2.407
701014	COTISATIONS CPAS	386.511,00	386.511
	<b>Total Cotisations</b>	<b>2.232.048,00</b>	<b>2.237.185</b>
701032	VENTES PUBLICATIONS	0,00	0
704000	PUBLICITES DANS NOS REVUES	12.000,00	12.940
705020	FORMATIONS	4.000,00	9.500
	<b>Total autres chiffre d'affaire</b>	<b>16.000,00</b>	<b>22.440</b>
<b>70</b>	<b>TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRE</b>	<b>2.248.048,00</b>	<b>2.259.625</b>
740001	SUBSIDES ETHIAS	17.471,07	17.471
740002	SUBSIDES BELFIUS	30.315,68	30.371
740010	SUBSIDES Développement Durable	150.000,00	173.604
740011	SUBSIDES TUB	75.000,00	75.000
740012	SUBSIDES IBGE	0,00	85.000
740013	SUBSIDES Dbase	30.000,00	30.000
740015	SUBSIDES DEMOCRATIE LOCALE	60.000,00	23.859
740016	SUBSIDES EASYBRUSSELS	85.000,00	85.000
740017	DISPOSITIF HIVERNAL	0,00	0
740021	INTERVENTIONS CIC STRUCTURE AVCB	342.550,00	347.803
740023	SUBSIDES BCSS	66.165,00	70.653
740025	SUBSIDES COCOM	195.000,00	220.500
740026	SUBSIDES CCCR	122.000,00	122.000
740029	SUBSIDES GT-EUROPE	60.000,00	60.000
740030	SUBSIDES MOBILITE	254.340,00	249.480
740036	SUBSIDES SECURITE ROUTIERE	63.100,00	67.202
740030	SUBSIDES PII (Intégration Sociale)	0,00	0
740032	SUBSIDES Energie	0,00	0
740037	SUBSIDES Inclucities CCRE	171.111,79	155.090
740040	Subside EAU (BXL ENV) 1	35.000,00	0
740041	Subside EAU (BXL ENV) 2	30.000,00	0
	Subside EAU 3 (Vivaqua)	0,00	0
740800	Autres produits	0,00	64.767
	Subside Renolution	0,00	0
	<b>Total Subsidés</b>	<b>1.787.053,54</b>	<b>1.877.801</b>
748000	DEDOMMAGEMENT D'ASSURANCES	0,00	0
748010	LOYERS PERCUS	78.822,41	76.251
748012	Refacturation de Taxes	0,00	26.491
748020	REFACTURATIONS Frais Inforum	37.417,22	19.441
748030	REMBOURSEMENTS DIVERS	0,00	0

748040	Refacturations UVCW	7.517,87	0
	<b>Total Refacturation</b>	<b>123.757,49</b>	<b>122.183,19</b>
741000	Plus-val.réalis.cour.	0,00	2.816.945
744410	ACS SUBVENTIONS ACTIRIS	172.441,20	204.865
749000	PRODUITS DIVERS SECUREX	0,00	192
749010	Intervention ATN	0,00	1.152
749020	INTERVENTION ONEM	0,00	4.452
749700	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	0,00	506.289
749900	VENTE IMMOBILISES	0,00	0
<b>749</b>	<b>Total Autres</b>	<b>172.441,20</b>	<b>3.533.895</b>
<b>74</b>	<b>TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>2.083.252,24</b>	<b>5.533.879</b>
756012	INTERETS S/BELFIUS TRES+	0,00	472
756800	DIFFERENCES DE PAIEMENT	0,00	104
<b>75</b>	<b>PROD. DES IMMOB. FINANCIERES</b>	<b>0,00</b>	<b>577</b>
<b>7</b>	<b>TOTAL REVENUS</b>	<b>4.331.300,24</b>	<b>7.794.081</b>

610110	GERANCE MANDAT LIMAGE Syndic	-17.362,42	-12.402
611110	LOCATION COWORKING		
610140	ASSURANCES TOUS RISQUES ELECT.+ INCENDIE	-1.600,00	-3.126
611010	ENTRETIEN BATIMENT	-34.100,00	-31.366
611020	REPARATION BATIMENT	-5.000,00	-619
611100	Location bureaux	0,00	-27.605
<b>610</b>	<b>Frais de gestion du bâtiment</b>	<b>-58.062,42</b>	<b>-75.119</b>
612020	GAZ - ELECTRICITE	-9.100,00	-19.352
612030	RENTOKIL - SANITAIRES	-3.700,00	-3.989
612040	POUBELLES BXL-CAPITALE	-400,00	-1.095
612101	TELEPHONE	-10.600,00	-12.568
612104	COUTS GSM	-4.300,00	-5.228
612130	TIMBRES	-3.800,00	-1.537
612131	TAXI-POST	-1.000,00	-392
612210	PRESSE, REVUES et PERIODIQUES	-5.000,00	-13.208
612250	DOCUMENTATION & LIVRES DE REFERENCE	-2.000,00	-7.270
612310	IMPRIMES ET GRAPHISME	-28.500,00	-22.721
612320	FOURNITURES DE BUREAU	-6.000,00	-6.406
612330	PHOTOCOPIES	-5.000,00	-2.936
612331	REPROBEL	-1.200,00	-1.166
612350	PETIT MATERIEL INFORMATIQUE.	-6.000,00	-2.504
612361	EAU, CAFE	-4.000,00	-2.922
<b>612</b>	<b>Biens et services divers</b>	<b>-90.600,00</b>	<b>-103.293</b>
613211	EXPERTISE	-46.105,00	-16.529
613212	COMPTABILITE	-62.581,20	-53.927
613213	AUDIT	-16.683,00	-10.321
613214	AVOCAT	-55.000,00	-50.016

613215	TRADUCTION	-17.000,00	-26.933
613217	HONORAIRES DIVERS	0,00	-4.953
613218	HONORAIRES ORATEURS	-26.500,00	-750
613219	PRESTATIONS SECUREX	-15.000,00	-12.396
613221	UVCW	-33.850,32	-32.893
613220	PRESTATIONS ACCOR/EDENRED	-2.000,00	-2.183
613222	PINAKES	-2.000,00	-968
613224	UVCB-VBSG	-10.200,00	-9.912
613225	CECP	-33.500,00	-33.204
613229	INTERVENTION PROJETS MOBILITE-SEDL	-95.650,00	-65.196
613231	PRESTATIONS CONSULTANTS	-137.052,63	-146.542
613240	FRAIS DE RECRUTEMENT	-10.000,00	-8.470
613251	PUBLICATIONS BNB	-300,00	-280
<b>613</b>	<b>Assurances &amp; Honoraires</b>	<b>-563.422,15</b>	<b>-475.473</b>
614111	TRAIT D UNION	-50.000,00	-64.452
614630	REPRESENTATION	-6.000,00	0
614633	Frais de mission (étranger)	-28.244,21	-22.086
614634	Frais de mission (Belgique)	-2.000,00	-335
614635	Frais de mission (CIC)	-87.550,00	-53.668
614700	FRAIS ORGANISATION DE REUNION	-41.200,00	-20.429
614710	LOCATION DE SALLE	-52.840,00	-11.390
614750	CATERING	-15.000,00	-24.076
<b>614</b>	<b>Frais de mission - représentation</b>	<b>-282.834,21</b>	<b>-196.437</b>
615010	ABONN. HEBERGEMENT- LICENCES INFORMAT.	-36.641,47	-50.056
615013	PRESTATIONS INFORMATIQUES	-12.000,00	-17.289
615014	WEBSITE	-30.105,00	-1.536
<b>615</b>	<b>Maintenance informatique</b>	<b>-78.746,47</b>	<b>-68.881</b>
618000	JETONS DE PRESENCES	-25.000,00	-13.979
<b>618</b>	<b>Rémunération administrateurs</b>	<b>-25.000,00</b>	<b>-13.979</b>
<b>61</b>	<b>Biens &amp; services divers</b>	<b>-1.098.665,25</b>	<b>-933.182</b>
620002	INASTI	0,00	-1.881
620110	REMUNERATIONS BRUTES EMPLOYES	-1.959.707,99	-1.932.192
620120	PECULES DE VACANCES EMPLOYES	-163.309,00	-157.293
620130	INDEMNITE DE RUPTURE	0,00	-12.154
620150	PRIMES DE FIN D'ANNEE	-157.434,52	-149.357
620180	ATN GSM	0,00	-1.152
621100	COTISATIONS PATRON. ONSS	-573.322,19	-513.004
621120	REDUCTIONS ONSS GRP-CIBLES	82.168,11	0
621121	REDUCTION STRUCTURELLE ONSS	69.396,90	0
621510	ASSURANCE GROUPE (ONSS)	-10.105,29	0
622510	ASSURANCE GROUPE	-134.737,22	-178.122
623000	ASSURANCE - LOI/AT	-23.316,46	-24.050
623010	ASSURANCE HOSPITALISATION	-7.000,00	-8.268

623100	FRAIS DE DEPLACEMENT ET AUTRES	-30.500,00	-32.763
623200	REMB. FRAIS PROPRES EMPLOYEUR	0,00	-17.060
623220	FORMATION droits d'inscription	-22.500,00	-23.052
623221	MEDECINE DU TRAVAIL	-3.537,36	-4.772
623222	CADEAU-MARIAGE-NAISSANCE	0,00	-1.264
623223	FRAIS DIVERS	0,00	-7.551
623300	TICKETS RESTAURANTS (achat)	-47.298,00	-41.904
623301	TICKETS RESTAURANTS (Cotepart personelle)	8.592,47	7.337
623900	FRAIS DES OUTPLACEMENT	-2.000,00	0
625010	PROVISION PECULE VACANCES n	-326.618,00	-329.415
625110	PROVISION PECULE VACANCES n-1	277.716,25	295.297
<b>62</b>	<b>PERSONNEL</b>	<b>-3.023.512,30</b>	<b>-3.132.620</b>
630100	AMORT.IMMOB.INCORPORELLES	-27.000,00	-13.561
630200	AMORT.IMMOBIL.CORPORELLES	-65.119,95	-61.278
630900	REDUCT.VAL.IMMOB.	0,00	-459.540
634000	REDUCT VAL SUR CREANCES COM	0,00	-15.000
637000	PROVISION POUR RISQUES & CHARGES	0,00	0
<b>63</b>	<b>AMORTIS.,RED.VAL.,PROV. PR RIS</b>	<b>-92.119,95</b>	<b>-549.379</b>
640000	TAXE ANNUELLE / ASBL	-2.230,82	-6.190
640010	TAXES REGIONALES	-10.993,22	-11.013
640020	IMPOT SUR LES PERSONNES MORALES	-6.481,02	-7.128
640100	PRECOMPTE MOBILIER	-1,02	0
640220	TAXE COMMUNALE IMMEUBLE	-15.124,22	-31.864
640230	TAXE COMMUNALE PARKING	-750,72	-774
640200	PRECOMPTE IMMOBILIER	-39.853,34	-49.785
640800	CHARGES SUR EX PRECEDENT	0,00	-1.616
641000	MOINS VALUE DU REALISATION	0,00	-461
<b>64</b>	<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>-75.434</b>	<b>-108.831</b>
650016	INTERETS EMPRUNT BELFIUS Solde Rue d'Arlon	-36.756,64	-36.729
650017	INTERETS EMPRUNT BELFIUS Compl. Rue Royal	0,00	-4.216
650200	INTERETS RETARD DE PAIEMENT	0,00	0
654010	DIFFERENCES DE PAIEMENTS	0,00	-56
656010	FRAIS DE BANQUES + CCP	-480,00	-1.324
<b>65</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>-37.236,64</b>	<b>-42.325</b>
664000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	-12.327
668000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0
<b>66</b>	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.327,21</b>
670010	PRECOMPTE MOBILIER	0,00	-142
<b>67</b>	<b>IMPOTS &amp; PRECOMPTE</b>	<b>0,00</b>	<b>-142</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>-4.326.968,51</b>	<b>-4.778.806</b>
	<b>Résultat de l'année</b>	<b>4.331,73</b>	<b>3.015.275</b>