

---

## Algemene vergadering van 26 juni 2024

### Toelichting bij de jaarrekening 2023

#### Voorwerp

Deze nota geeft een toelichting bij de jaarrekening van 2023. De jaarrekening werd door het bureau gevalideerd op 22/04/2024, werd op 24/04/2024 door de Raad van Bestuur vastgesteld en wordt op 26/06/2026 aan de Algemene Vergadering ter goedkeuring voorgelegd.

#### Wat voorafging

##### Begroting en jaarrekening 2023

Om de begroting 2023 en de jaarrekening 2023 goed met elkaar te kunnen vergelijken, verwijzen wij naar de toelichting bij de begroting 2023, goedgekeurd door de RvB op 26/4/2023 en door de AV op 21/06/2023.

Terwijl de begroting een prognose is, geeft de jaarrekening de werkelijke uitgaven en inkomsten van 2023 weer. Daarbij ook de inkomsten en uitgaven van de werking van de Federatie van OCMW's.

##### Begrotingscontrole

In de loop van 2023 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 Be Audit heeft de volledige jaarbalans, waaronder de balans en de winst- en verliesrekening, op 15/03/24 bevestigd.

#### Analyse

##### 1° Voorlopig overzicht

Brulocalis sluit 2023 af met een winst van **20k euro**.

##### Uitgaven:

- De werkingskosten bedragen **4.425k euro** en liggen 4% lager dan wat begroot werd (4.606k euro).

Meer uitleg hieronder (andere opmerkingen).

##### Inkomsten:

- De inkomsten bedragen **4.445k euro**, d.w.z. 4% minder dan begroot (4.608k euro), en bestaan hoofdzakelijk uit:
  - De bijdragen voor een bedrag van 2.461k euro en goed voor 55% van de inkomsten.
  - Subsidies voor een bedrag van 1.683k euro en goed voor 38% van de inkomsten.

## 2° Analyse van de voornaamste schommelingen t.o.v. de begroting 2023

### Bijdragen

Het bedrag van de bijdragen (**2.461k euro**) ligt in lijn met de begroting (2.464k euro).

Het kleine verschil van 3.000 euro is te wijten aan een gemeente die de basisbijdrage had berekend o.b.v. de bevolkingscijfer van 50.000 tot 60.000 en niet op die van 40.000 tot 50.000. Ondertussen is de juiste factuur opgestuurd.

### Subsidies

Het bedrag van de subsidies (**1.683k euro**) valt lager uit dan begroot (1.925k euro).

Dit verschil van 242k euro is hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat we in deze posten minder inkomsten hebben dan begroot:

- GIS-programma 2017-22: er werd na afloop van het programma en na het natrekken van alle stukken een correctie doorgevoerd op de eindafrekening. Resultaat is -33k euro voor de 5 jaar;
- Subsidie verkeersveiligheid: We hebben wel de subsidie voor 2023 gekregen, maar het resultaat werd beïnvloed door de eindafrekening 2022 (-18k euro) en in 2023 verwachten we minder subsidie dan gehoopt (-16k euro) Totaal 34k euro);
- Subsidie Inlucities – programma 2020-23: Er is hiervoor een meerjarenbegroting opgesteld. Het verschil tussen het budget en de werkelijke geboekte inkomsten over de 4 verschillende jaren toont een verschil van -32k euro voor 2023. Voor het hele project kon dankzij een volledig financieel dossier echter een extra bedrag van 69k euro worden verkregen;
- Energiesubsidie van de OCMW-Federatie:
  - o Er was rekening gehouden met 85k euro voor 2022. Dit had niet mogen gebeuren, aangezien deze subsidie achteraf aan het Brusselse OCMW werd overgemaakt op grond van een reeds bestaande recurrente overeenkomst. Aangezien de vordering van het OCMW van Brussel eind 2023 en begin 2024 werd ontvangen, heeft de rechtzetting gevolgen voor de jaarrekening van 2023 (-85k euro);
  - o Voor 2023 werd 40k euro begroot, maar dit bedrag is ook achteraf aan het Brusselse OCMW betaald. (-40k euro);
- Subsidie Vivaqua van de Federatie van OCMW's: de voorziene 60k euro werd verschoven naar 2024 (de aanwerving is gepland voor 2024) (-60k euro);
- Subsidie winterregeling van de Federatie van OCMW's: in 2020 namen we een uitzonderlijke kost op onze schouders op basis van het niet ontvangen bedrag na een rapporteringsfout door een partner in 2018. Uiteindelijk hebben we deze subsidie van de winterregeling met eigen middelen van de Federatie betaald, we moesten deze kost dus schrappen, wat resulteerde in een onverwachte opbrengst van +33kEUR in 2023.

Andere positieve fluctuaties zijn het gevolg van

- een eenmalige subsidie voor "SPI-materiaal - bijeenkomst OCMW en de sector" voor de Federatie van OCMW's (+3k euro);
- een bedrag voor filmopnames in het gebouw (+6k euro).

### Ontvangsten GECO

De GECO-steun bedroeg **179k euro** tegenover 198k euro begroot. Dit is te wijten aan het wegvallen van een personeelslid in 2023 (wegens ziekte).

### Diverse goederen en diensten (rekening 61)

De Diverse goederen en diensten met een aantal werkingskosten komen uit op **920k euro**, wat 11% lager is dan begroot (1.039k euro).

Dat is hoofdzakelijk het gevolg van:

- Minder uitgegeven voor “Diverse goederen en diensten” (-22k euro):
  - o -5k euro: besparing als gevolg van de overstap naar een andere telefoonoperator;
  - o -21k euro uitgaven voor “drukwerk en grafische vormgeving”: gepland GIS-budget van -7k euro overgedragen en -10k euro voor Infocom ook overgedragen naar 2024;
  - o 3,5 k euro portkosten: kosten voor het doorsturen van post naar tijdelijke kantoren en 2 postzegelmachineladingen.
- Stijgende kosten voor het beheer van het gebouw (+15k euro): deze betreffen facturen in verband met de verhuizing en een eenmalige schoonmaak van de Koningsstraat. Er zijn ook betalingen aan de DBDMH voor een studie van de plannen, Climatec Services en TKE voor het onderhoud van de liften in de Koningsstraat;
- Minder uitgegeven onder “Verzekeringen en honoraria” (-110k euro):
  - o Prestaties Expert: De prestaties mbt studie op einde van het jaar werden onderschat (-13k euro);
  - o Kosten audit/revisoren:
    - Er was een extra -7k euro voor de audit van 2022;
    - Op uitdrukkelijke vraag van de revisoren werden de volledige kosten van hun opdracht voor 2023 (10k euro) geboekt op 2023 (gewoonlijk wordt de helft daarvan het volgende jaar betaald), met als gevolg dat de kosten voor 2023 en de helft van de kosten voor 2022 (5k euro) op het begrotingsjaar 2023 worden afgeboekt.
  - o Honoraria sprekers: Er is 19k euro aan honoraria van sprekers opgenomen onder "organisatiekosten vergaderingen": 4k voor verkeersveiligheid, 10k voor Mobiliteit en 5k voor eenoudergezinnen. De factuur was een globale factuur. Dit heeft echter geen invloed op het resultaat van 2023;
  - o Kosten UVCW: Samenwerking Federatie met de UVCW, voor één werknemer werd beëindigd op 31/12/2022, werd een nieuwe overeenkomst getekend met het OCMW van Sint-Lambrechts-Woluwe voor de periode van september tot december 2023. Het geraamde bedrag werd niet gefactureerd voor de boekhoudkundige afsluiting. We kunnen nu al zeggen dat een bedrag van 11k euro voor 2023 een impact zal hebben op 2024;
  - o Prestaties consultants:
    - 20k euro voor gebouw ondersteuning van de bouwheer;
    - 1k euro voor synthetische infofiches mbt Europese voorstellen;
    - De volgende uitgaven zijn verschoven naar 2024: Infocom: GED-project Implementatie van SHP 20k is gepland voor 2024; 30k euro Interne controle gepland voor 2024.
- “Missiekosten”: gestegen met +5kEUR waaronder:
  - o Buitenlandse missies: we moesten de gestolen koffers met headsets vervangen voor een bedrag van 21k euro;
  - o De vergaderkosten omvatten de honoraria van de sprekers (-19k euro overschrijding ten opzichte van het budget)
- “Zitpenningen” (-10k euro): het bedrag komt overeen met de werkelijke kosten van het aantal vergaderingen van het bureau en de raad van bestuur en met de aanwezigheid van de leden.

### Uitgaven Personeel en Verloningen (rekening 62)

De personeelskosten bestaan uit de lonen, de sociale bijdragen en de pensioenbijdragen en bedragen **3.274k euro**. Dat komt overeen met het budget 3.329k euro (-2%).

Andere opmerkingen:

- “Andere werkingskosten” -34k euro (budget -42k euro)
  - o Deze post omvat de hangende belastingen voor de gebouwen- en parkeertaks (+16k euro), een verlaagde belasting voor de rechtspersonenbelasting (+5k euro) en een sterke verhoging als gevolg van een wetswijziging voor de patrimoniumtaks (-13k euro).
- “Financieel product” - 50kEUR
  - o Brulocalis heeft bankinstrenten ontvangen (+71k euro -21k euro).

**3° De winst- en verliesrekening**

Na aftrek van de financiële lasten bedraagt het resultaat van het boekjaar 2023 20k euro.

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

Brulocalis sluit 2023 af met een kleine winst t.o.v. de begroting 2023. Het resultaat ligt overigens goed in lijn met de begroting.

Onze medewerkers werken nu goed vanuit onze tijdelijke kantoren, en onze activiteiten voor onze leden (vormingen, werkgroepen...) konden zoals gepland plaatsvinden in comfortabele zalen.

De nieuwe werkplek heeft gezorgd voor meer transversaliteit tussen de teams. Het verloopt goed.

Er is heel wat energie en tijd gekropen in het in goede banen leiden van de openbare aanbestedingen voor “de Koningsstraat”. Maar met uiteindelijk een mooi dubbel resultaat: op 22 december 2023 kon het architectenbureau starten met zijn renovatieopdracht en we kregen een subsidie van 650k euro. Qua strategische keuze lonen de tijds- en financiële investeringen dus de moeite.

De rekeningen 2023 worden ter validering voorgelegd aan de algemene vergadering van 26/06/2024.

Annexe : 1. Schéma abrégé du Compte 2023 (avec le budget 2023).

<u>Compte</u>	<u>Libellé</u>	<u>Budget 2023 Brulocalis</u>	<u>Comptes 2023</u>
701011	COTISATIONS COMMUNES	2.045.386,41	2.045.386
701012	COTISATIONS INTERCOMMUNALES	3.000,00	2.877
701014	COTISATIONS CPAS	415.937,38	413.183
	<b>Total Cotisations</b>	<b>2.464.323,79</b>	<b>2.461.447</b>
704000	PUBLICITES DANS NOS REVUES	15.000,00	15.028
705020	FORMATIONS	4.000,00	0
	<b>Total autres chiffre d'affaire</b>	<b>19.000,00</b>	<b>15.028</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	150.000
740011	SUBSIDES TUB	75.000,00	75.000
740012	SUBSIDE IBGE	0,00	-85.000
740013	SUBSIDES Dbase	30.000,00	30.000
740015	SUBSIDES DEMOCRATIE LOCALE	60.000,00	57.670
740016	SUBSIDES EASYBRUSSELS	85.000,00	85.000
740017	DISPOSITIF HIVERNAL	0,00	35.152
740021	INTERVENTIONS CIC STRUCTURE AVCB	380.128,07	346.816
740023	SUBSIDES BCSS	73.199,00	73.199
740025	SUBSIDES COCOM	195.000,00	195.000
740026	SUBSIDES CCCR	122.000,00	122.000
740029	SUBSIDES GT-EUROPE	60.000,00	60.000
740030	SUBSIDES MOBILITE	249.810,00	249.810
740036	SUBSIDES SECURITE ROUTIERE	77.480,00	43.352
740037	SUBSIDES Inclucities CCRE	119.939,18	88.123
740040	Subside Energie (BXL ENV) 1	40.000,00	0
740042	Subside EAU 3 (Vivaqua)	60.000,00	0
740043	Subside Renolution	100.000,00	100.000
740044	Convention de collaboration JE ISP	0,00	3.117
740800	Autres produits d'exploitation	0,00	5.750
	<b>Total Subsidés</b>	<b>1.925.343,00</b>	<b>1.682.832</b>
748000	DEDOMMAGEMENT D'ASSURANCES	0,00	31.177
748040	Refacturations UVCW	0,00	448
	<b>Total Refacturation</b>	<b>0,00</b>	<b>31.624,98</b>
744410	ACS SUBVENTIONS ACTIRIS	198.284,02	178.656
749000	PRODUITS DIVERS SECUREX	0,00	4.036
749010	Intervention ATN	1.180,00	0
<b>749</b>	<b>Total Autres</b>	<b>199.464,02</b>	<b>182.691</b>

<b>74</b>	<b>TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	2.124.807,02	1.897.148
756012	INTERETS S/BELFIUS TRES+	0,00	70.969
756800	DIFFERENCES DE PAIEMENT	0,00	33
<b>75</b>	<b>PROD. DES IMMOB. FINANCIERES</b>	0,00	71.002
<b>7</b>	<b>TOTAL REVENUS</b>	4.608.130,81	4.444.624

611110	LOCATION COWORKING	-130.838,88	-111.166
610140	ASSURANCES TOUS RISQUES ELECT.+ INCENDIE	-3.174,60	-3.100
611010	ENTRETIEN BATIMENT	0,00	-29.157
611020	REPARATION BATIMENT	0,00	-5.526
<b>610</b>	<b>Frais de gestion du bâtiment</b>	<b>-134.013,48</b>	<b>-148.949</b>
612020	GAZ - ELECTRICITE	0,00	-6.139
612040	POUBELLES BXL-CAPITALE	0,00	-244
612101	TELEPHONE	-10.600,00	-5.211
612104	COUTS GSM	-5.400,00	-5.413
612130	TIMBRES	-2.500,00	-5.946
612131	TAXI-POST	-1.000,00	-482
612210	PRESSE, REVUES et PERIODIQUES	-13.000,00	-11.903
612250	DOCUMENTATION & LIVRES DE REFERENCE	-5.000,00	-6.575
612310	IMPRIMES ET GRAPHISME	-31.637,00	-10.549
612320	FOURNITURES DE BUREAU	-6.000,00	-2.673
612330	PHOTOCOPIES	-3.500,00	-3.393
612331	REPROBEL	-1.200,00	-1.272
612350	PETIT MATERIEL INFORMATIQUE.	-5.000,00	-1.646
612361	EAU, CAFE	0,00	-1.619
<b>612</b>	<b>Biens et services divers</b>	<b>-84.837,00</b>	<b>-63.065</b>
613211	EXPERTISE	-41.985,20	-16.116
613212	COMPTABILITE	-57.596,00	-57.462
613213	AUDIT	-23.000,00	-36.071
613214	AVOCAT	-70.000,00	-36.192
613215	TRADUCTION	-20.000,00	-16.360
613218	HONORAIRES ORATEURS	-21.068,00	-400
613219	PRESTATIONS SECUREX	-15.000,00	-12.359
613221	UVCW	-17.602,16	-3.292
613220	PRESTATIONS ACCOR/EDENRED	-2.400,00	-1.589
613222	PINAKES	-1.000,00	-1.071
613224	UVCB-VBSG	-10.200,00	-10.028
613225	CECP	-33.500,00	-32.632
613229	INTERVENTION PROJETS MOBILITE-SEDL	-80.000,00	-97.021
613231	PRESTATIONS CONSULTANTS	-78.000,00	-63.294
613240	FRAIS DE RECRUTEMENT	-30.000,00	-7.398
613251	PUBLICATIONS BNB	-300,00	-472

<b>613</b>	<b>Assurances &amp; Honoraires</b>	<b>-501.651,36</b>	<b>-391.757</b>
614111	TRAIT D UNION	-58.500,00	-52.652
614630	REPRESENTATION	-6.000,00	-211
614633	Frais de mission (étranger)	-19.500,00	-28.422
614634	Frais de mission (Belgique)	-2.000,00	0
614635	Frais de mission (CIC)	-80.279,47	-63.358
614700	FRAIS ORGANISATION DE REUNION	-7.600,00	-23.548
614710	LOCATION DE SALLE	-24.000,00	-31.974
614750	CATERING	-17.172,75	-19.954
<b>614</b>	<b>Frais de mission - représentation</b>	<b>-215.052,22</b>	<b>-220.120</b>
615010	ABONN. HEBERGEMENT- LICENCES INFORMAT.	-51.433,86	-55.358
615013	PRESTATIONS INFORMATIQUES	-18.242,00	-16.833
615014	WEBSITE	-8.804,00	-9.252
<b>615</b>	<b>Maintenance informatique</b>	<b>-78.479,86</b>	<b>-81.442</b>
618000	JETONS DE PRESENCES	-25.000,00	-14.674
<b>618</b>	<b>Rémunération administrateurs</b>	<b>-25.000,00</b>	<b>-14.674</b>
<b>61</b>	<b>Biens &amp; services divers</b>	<b>-1.039.033,92</b>	<b>-920.006</b>
620002	INASTI	0,00	-1.372
620110	REMUNERATIONS BRUTES EMPLOYES	-2.194.243,16	-2.067.017
620120	PECULES DE VACANCES EMPLOYES	-182.853,60	-181.817
620150	PRIMES DE FIN D'ANNEE	-173.665,03	-142.835
621100	COTISATIONS PATRON. ONSS	-641.229,54	-535.178
621120	REDUCTIONS ONSS GRP-CIBLES	85.908,24	0
621121	REDUCTION STRUCTURELLE ONSS	77.616,64	0
621510	ASSURANCE GROUPE (ONSS)	-8.524,90	0
622510	ASSURANCE GROUPE	-113.665,28	-156.003
623000	ASSURANCE - LOI/AT	-26.083,46	-22.221
623010	ASSURANCE HOSPITALISATION	-8.788,72	-9.034
623100	FRAIS DE DEPLACEMENT ET AUTRES	-36.102,94	-39.486
623200	REMB. FRAIS PROPRES EMPLOYEUR	0,00	-18.623
623220	FORMATION droits d'inscription	-22.500,00	-28.745
623221	MEDECINE DU TRAVAIL	-1.500,00	-5.080
623300	TICKETS RESTAURANTS (achat)	-47.872,50	-49.217
623301	TICKETS RESTAURANTS (Cote part personnelle)	8.696,84	7.468
623900	FRAIS DES OUTPLACEMENT	-2.000,00	0
625010	PROVISION PECULE VACANCES n	-365.707,19	-354.265
625110	PROVISION PECULE VACANCES n-1	323.407,44	329.415
<b>62</b>	<b>PERSONNEL</b>	<b>-3.329.107,16</b>	<b>-3.274.010</b>
630100	AMORT.IMMOB.INCORPORELLES	-21.162,00	-21.161
630200	AMORT.IMMOBIL.CORPORELLES	-103.075,00	-109.663
637000	PROVISION POUR RISQUES & CHARGES	0,00	-6.774
637100	REPRISE DE PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	0,00	13.411
<b>63</b>	<b>AMORTIS.,RED.VAL.,PROV. PR RIS</b>	<b>-124.237,00</b>	<b>-124.186</b>

640000	TAXE ANNUELLE / ASBL	-2.231,84	-14.866
640010	TAXES REGIONALES	-5.454,13	154
640020	IMPOT SUR LES PERSONNES MORALES	-6.482,04	1.830
640100	PRECOMPTE MOBILIER	-2,04	0
640220	TAXE COMMUNALE IMMEUBLE	-8.564,52	0
640800	CHARGES SUR EX ANTERIEURS	0,00	-120
640200	PRECOMPTE IMMOBILIER	-19.199,42	-21.142
650016	INTERETS EMPRUNT BELFIUS Solde Rue d'Arlon	-31.078,84	-31.079
650017	INTERETS EMPRUNT BELFIUS Compl. Rue Royal	-19.212,00	-19.212
654010	DIFFERENCES DE PAIEMENTS	0,00	30
656010	FRAIS DE BANQUES + CCP	-890,00	-650
657100	FRAIS TFT CIC	0,00	-150
65	CHARGES FINANCIERES	-51.180,84	-51.061
664000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	-21.000,00	-50
66	CHARGES EXCEPTIONNELLES	-21.000,00	-50,00
670010	PRECOMPTE MOBILIER	0,00	-21.291
67	IMPOTS & PRECOMPTE	0,00	-21.291
6	TOTAL CHARGES	-4.606.492,92	-4.424.748

	Résultat de l'année	1.637,89	19.876
--	---------------------	----------	--------