



Budget 2025 et Projections financières 2026-2027

Assemblée Générale Ordinaire du 29 novembre 2024

Budget 2025 (B2025)

Hypothèses

- Périmètre du Logipôle :

- Convention de collaboration horizontale (*pour respecter les marchés publics*)
- Association hospitalière (*pour garder les subsides liés au personnel et à la C.P.330*)
- Unité TVA (*CHU HELORA / IC Gabrielle Passelecq / IC Logipôle / Pôle 23*)
 - *respect législation TVA entre les membres*



Budget 2025 (B2025)

Hypothèses

> PAIE (#62) :

- Base : paie des contractuels au 30/06/2024 + détachement statutaires IGP + étudiants.
- Lissé pour correspondre aux ETP budgétés présentés ci-avant
(B2025 = 246,95 etp, 2026/27 = 242,34 etp)
- Extrapolé à 12/2024 + 2025 en tenant compte des indexations (2% à pd 03/2025), augmentation barémique (+1%), primes de fin d'année, pécules, assurances, etc.
- Ajout : Personnel refacturé par Sodexo (6117) : passage de 3 à 2 etp sur Cuisine Kennedy + Conseiller en Prévention détaché 40% sur le Logipôle.
- Indexes 2026 et 2027 : 1,8% (estimation bureau du plan)

Budget 2025 (B2025)

Hypothèses

> BIENS & SERVICES (#60/61) :

- Base = compta au 30/06 (S1-2024) du Logipôle.
- Inflation prévue : **1,9%** (B2025) **1,8%** (2026 et 2027, cfr bureau du plan)
- Ajouts 2025 : Budget formation (40.000€) + Frais divers de fonctionnement (10.000€)

> AMORTISSEMENTS (#63) :

- Investissements = amortissement en 2025 des invest' 2024 et en 2026 des invest' 2025/26.

Budget 2025 (B2025)

Hypothèses

!!! Ce budget ne tient pas compte de !!!

- Amortissements des bâtiments (Convention de Coopération Horizontale)
- Énergies (Convention de Coopération Horizontale)
- Services supports (Convention de Coopération Horizontale... à part conseiller prévention)
- Transports (une partie transférée dans CHU Helora au 01/09/24)

→ Doivent faire l'objet éventuel de conventions à part si refacturation entre les partenaires

(P23 ne participe pas au coût des m² cuisine/buanderie, % transports pour IGP, etc...)

Budget 2025 (B2025)

Vue budgétaire

Code et Libellés	S2-2023	S1-2024	F2024	B2025 base	Ajouts 25	B2025	Ajouts 26	F2026	Ajouts 27	F2027
61/62 - Administratif (2)	-994.953	-1.010.944	-2.021.889	-2.075.806	0	-2.075.806		-2.113.170		-2.151.208
61/62 - Ouvrier, technique	-6.216.457	-6.497.151	-12.966.499	-13.276.941	-244.564	-13.521.506	286.436	-13.412.731		-13.654.160
611 - Personnel (Sodexo)	-149.079	-227.311	-454.621	-370.434		-370.434		-377.102		-383.890
618 - Administrateurs	-40.721	-60.114	-120.227	-120.227	0	-120.227		-122.391		-124.594
Total Charges de personnel	-7.401.209	-7.795.520	-15.563.236	-15.843.409	-244.564	-16.087.974	286.436	-16.025.395		-16.313.852
60 - Autres achats	-347.276	-314.938	-629.875	-641.843		-641.843		-653.396		-665.157
60 - Produits médicaux	-26.593	-17.375	-34.750	-35.411		-35.411		-36.048		-36.697
604 - Énergie	-20.089	-18.074	-36.148	-36.835		-36.835		-37.498		-38.173
607/611 - Alimentation	-3.752.115	-4.047.341	-8.094.682	-8.248.481		-8.248.481		-8.396.954		-8.548.099
61/64 - Administration	-55.852	-21.740	-51.860	-51.534	-53.524	-105.058		-106.949		-108.874
610/63 - Amort&Loyers	-362.745	-87.312	-174.625	-174.773	-28.952	-203.725	-46.270	-253.662		-257.395
611 - Services extérieurs	-175.026	-180.869	-361.737	-368.610	-39.600	-408.210		-415.558		-423.038
612 - Transports	-914	-233	-465	-474		-474		-483		-491
613 - Entretien&Réparation	-187.941	-219.176	-438.351	-446.680		-446.680		-454.720		-462.905
609 Var° stock	45.654									
Total Charges hors personnel et hors réd	-4.882.896	-4.907.057	-9.822.495	-10.004.642	-122.075	-10.126.717	-46.270	-10.355.268		-10.540.830
704 - Accessoires		1.557	3.113	3.172		3.172		3.230		3.288
72à74 - Divers		3.854	7.707	7.854		7.854		7.995		8.139
72à74 - refacturation catering		25.484	50.968	51.936		51.936		52.871		53.823
743 - Produits du personnel		255.618	511.236	512.202	0	512.202		521.422		530.807
Total Produits d'exploitation		286.512	573.024	575.165	0	575.165		585.518		596.057
Provisions et réductions de valeur	-39.569	-791	-791	-791		-791		-806		-820
Total Exploitation	-12.323.674	-12.416.856	-24.813.499	-25.273.677	-366.640	-25.640.317	240.166	-25.795.951		-26.259.445
Financier	-468	-848	-1.696	-1.728		-1.728		-1.759		-1.791
Exceptionnel	0	-68.849	-68.849	-68.849		-68.849		-70.088		-71.350
Total général	-12.324.142	-12.486.554	-24.884.044	-25.344.255	-366.640	-25.710.895	240.166	-25.867.799		-26.332.586

Budget 2025 (B2025)

Répartition : « facture clients » → clés de répartition

Clés calculées selon #JA, #picking ou #kg linge

	Helora	Pôle 23	IGP
Direction générale	76,11%	2,32%	21,57%
Direction opérationnelle	76,11%	2,32%	21,57%
Blanchisserie	96,95%	3,05%	0,00%
Encadrement transversal cuisines	65,58%	2,07%	32,36%
Cuisine Jolimont	99,02%	0,98%	0,00%
Cuisine Lobbes	98,49%	1,51%	0,00%
Cuisine Nivelles	98,50%	1,50%	0,00%
Cuisine Warquignies + Jolishop *	99,31%	0,69%	0,00%
Diététique catering Warquignies * (100% HELORA)	100,00%	0,00%	0,00%
Cuisine Kennedy	73,38%	0,00%	26,62%
Cuisine CHP	9,55%	0,00%	90,45%
Self Jolimont	100,00%	0,00%	0,00%
Encadrement transversal magasin	92,64%	2,50%	4,86%
Économat Jolimont	94,72%	5,28%	0,00%
Économat Warquignies *	97,63%	2,37%	0,00%
Gestion administrative de ACASA (1 etp)	0,00%	0,00%	100,00%
Économat Kennedy/CHP			
a) Transports (100% HELORA transféré 01/09/2024)	100,00%	0,00%	0,00%
b) Achats (100% HELORA)	100,00%	0,00%	0,00%
c) Logistique intra-hospitalière (100% HELORA)	100,00%	0,00%	0,00%
d) Magasin (à répartir)	88,86%	0,00%	11,14%

1/ Clé générale

Clé calculée par site de production et par secteur.

Basée sur :

- l'affectation de la charge de travail (etp),
- le nombre de kg de linge, le nombre de journées alimentaires (JA)
- le nombre de lignes de picking.

Budget 2025 (B2025)

Répartition : « facture clients » → clés de répartition

2/ Clé « food / denrées alimentaires »

Pour les natures comptables #607#61177, application du principe de l'imputation directe.

Pour les sites CHP et Kennedy :

→ *Les factures Sodexo identifient précisément le bénéficiaire.*

Pour les sites ex-PHJ :

→ *le calcul détaillé du prix de revient pour le P23 permet d'en isoler la partie « food ».*

« Communs » à répartir (encadrement transversal, charges non distinctes, ...) :

→ *réparti selon le poids des activités de chaque client dans le logipôle.*

Budget 2025 (B2025)

RUBRIQUE REPRISES DANS LE BUDGET	F2024 (T2)	B2025
Direction/Frais généraux	-671.471	-779.301
COMMUNS	-690.246	-798.311
COMMUNS - ex-CHUPMB	19.983	20.142
COMMUNS - ex-PHJ	-1.208	-1.132
Blanchisserie	-1.790.877	-1.884.404
Site Jolimont/Lobbès	-1.790.877	-1.884.404
Service Economat	-1.650.360	-1.612.819
COMMUNS	-100.570	-103.252
Site CHP/Kennedy	-814.649	-746.343
Site Jolimont/Lobbès	-492.613	-530.891
Site Constantinople/Warquignies	-242.528	-232.332
Service hôtelier	-20.424.936	-21.079.736
Coût fonctionnement	-12.329.760	-12.830.753
COMMUNS	-425.585	-507.104
COMMUNS - ex-CHUPMB	-14.160	-14.414
Site CHP	-2.328.786	-2.386.928
Site Kennedy	-2.620.068	-2.730.593
Site Jolimont	-2.596.674	-2.717.917
Site Lobbès	-680.824	-731.582
Site Nivelles/Tubize	-847.270	-878.590
Site Constantinople/Warquignies	-2.816.394	-2.863.624
Coût denrées	-8.095.175	-8.248.984
Site CHP	-1.344.206	-1.369.746
Site Kennedy	-2.589.769	-2.638.975
Site Jolimont	-1.856.700	-1.891.978
Site Lobbès	-422.769	-430.801
Site Nivelles/Tubize	-568.755	-579.561
Site Constantinople/Warquignies	-1.312.976	-1.337.923
Assistance admin. - ACASA (100% IGP)	-52.517	-53.917
Service Achat (hors périmètre)	-293.883	-300.717
Total général	-24.884.044	-25.710.895

Clés de répartition			
CHU \ PHJ	P23	CHU \ KEN	IGP
57,9%	0,9%	21,3%	20,0%
		51,6%	48,4%
98,5%	1,5%		
96,9%	3,1%		
67,8%	2,5%	24,9%	4,9%
		95,5%	4,5%
94,7%	5,3%		
97,6%	2,4%		
48,0%	2,1%	17,6%	32,4%
		48,0%	52,0%
		9,6%	90,4%
		73,4%	26,6%
99,0%	1,0%		
98,5%	1,5%		
98,5%	1,5%		
99,3%	0,7%		
		Analytique Sodexo	
		Analytique Sodexo	
Selon imputation directe			
Selon imputation directe			
Selon imputation directe			
Selon imputation directe			
		0,0%	100,0%
		87,0%	13,0%

Coût par site de production et par secteur.

Application des clés de répartition (générale et food).

« Communs » à répartir (encadrement transversal, charges non distinctes, ...)

Budget 2025 (B2025)

RUBRIQUE REPRISES DANS LE BUDGET	F2024 (T2)	B2025
Direction/Frais généraux	-671.471	-779.301
COMMUNS	-690.246	-798.311
COMMUNS - ex-CHUPMB	19.983	20.142
COMMUNS - ex-PHJ	-1.208	-1.132
Blanchisserie	-1.790.877	-1.884.404
Site Jolimont/Lobbès	-1.790.877	-1.884.404
Service Economat	-1.650.360	-1.612.819
COMMUNS	-100.570	-103.252
Site CHP/Kennedy	-814.649	-746.343
Site Jolimont/Lobbès	-492.613	-530.891
Site Constantinople/Warquignies	-242.528	-232.332
Service hôtelier	-20.424.936	-21.079.736
Coût fonctionnement	-12.329.760	-12.830.753
COMMUNS	-425.585	-507.104
COMMUNS - ex-CHUPMB	-14.160	-14.414
Site CHP	-2.328.786	-2.386.928
Site Kennedy	-2.620.068	-2.730.593
Site Jolimont	-2.596.674	-2.717.917
Site Lobbès	-680.824	-731.582
Site Nivelles/Tubize	-847.270	-878.590
Site Constantinople/Warquignies	-2.816.394	-2.863.624
Coût denrées	-8.095.175	-8.248.984
Site CHP	-1.344.206	-1.369.746
Site Kennedy	-2.589.769	-2.638.975
Site Jolimont	-1.856.700	-1.891.978
Site Lobbès	-422.769	-430.801
Site Nivelles/Tubize	-568.755	-579.561
Site Constantinople/Warquignies	-1.312.976	-1.337.923
Assistance admin. - ACASA (100% IGP)	-52.517	-53.917
Service Achat (hors périmètre)	-293.883	-300.717
Total général	-24.884.044	-25.710.895

Simulation facture 2024			
CHU \ PHJ	P23	CHU \ KEN	IGP
-399.844	-5.898	-146.681	-137.824
		10.303	9.681
-1.190	-18		
-1.736.237	-54.640		
-68.164	-2.509	-25.006	-4.892
		-778.172	-36.477
-466.593	-26.020		
-236.787	-5.741		
-204.179	-8.801	-74.902	-137.702
		-6.791	-7.369
		-222.422	-2.106.363
		-1.922.711	-697.357
-2.571.149	-25.525		
-670.563	-10.260		
-834.527	-12.743		
-2.797.046	-19.349		
		-119.659	-1.224.547
		-1.273.027	-1.316.742
-1.794.449	-62.252		
-392.226	-30.543		
-545.595	-23.160		
-1.289.735	-23.241		
		0	-52.517
		-255.679	-38.205
-14.008.284	-310.698	-4.814.748	-5.750.314

Simulation facture 2025			
CHU \ PHJ	P23	CHU \ KEN	IGP
-462.443	-6.821	-169.645	-159.402
		10.385	9.758
-1.116	-16		
-1.826.911	-57.493		
-69.982	-2.576	-25.673	-5.022
		-712.925	-33.418
-502.849	-28.042		
-226.833	-5.499		
-243.289	-10.487	-89.250	-164.079
		-6.913	-7.501
		-227.975	-2.158.952
		-2.003.819	-726.775
-2.691.200	-26.717		
-720.557	-11.025		
-865.376	-13.214		
-2.843.951	-19.673		
		-121.933	-1.247.813
		-1.297.215	-1.341.760
-1.828.606	-63.372		
-399.709	-31.093		
-555.984	-23.577		
-1.314.263	-23.659		
		0	-53.917
		-261.624	-39.093
-14.553.069	-323.265	-4.906.587	-5.927.975

Budget 2025 (B2025)

Récap' : « facture clients »

	Simulation facture 2024			
	CHU \ PHJ	P23	CHU \ KEN	IGP
S2-2023	-6.592.189	/	-2.476.864	-2.699.690
S2-2023 x2	-13.184.377	-302.882	-4.953.729	-5.399.381
F2024	-14.008.284	-310.698	-4.814.748	-5.750.314
B2025	-14.553.069	-323.265	-4.906.587	-5.927.975
Var° 24/23	6,2%	2,6%	-2,8%	6,5%
Var° 25/24	3,9%	4,0%	1,9%	3,1%
Var° 25/23	10,4%	6,7%	-1,0%	9,8%

	HELORA
S2-2023	-9.069.053
S2-2023 x2	-18.138.106
F2024	-18.823.033
B2025	-19.459.656
Var° 24/23	3,8%
Var° 25/24	3,4%
Var° 25/23	7,3%

P23 : Convention historique jusqu’à présent

Variations : grosse indexation sur les denrées fin 2023 (+15%) explique en partie l’impact

« Comparaison n’est pas raison »
! attention à bien interpréter le périmètre !
 2025 : ajout conseiller prévention, formation, 2023/24 sous le linéaire
 Impact des index, ...
 Ajout coût de la structure logipôle (Dir°, C.A., ...)

Ajustements périmètres (transports, ...)