

1. INLEIDING

De gemeenten moeten twee boekhoudingen voeren: de budgettaire boekhouding en de algemene boekhouding, ook wel de patrimoniale boekhouding genoemd.

Zo zal dit verslag allereerst de budgettaire boekhouding en de injectie van de resultaten in de lopende begroting behandelen en, in een tweede deel, de algemene boekhouding. In een derde en tevens het laatste deel zal het de financiële analyse en de overeenstemmingstabellen tussen deze twee boekhoudingen behandelen.

Op het einde van dit verslag is er ook een klein lexicon dat een uitleg over de specifieke en technische woordenschat van de openbare boekhouding geeft. De verwijzingen naar dit lexicon worden met een sterretje (*) in de tekst vermeld.

De rekening werd in overeenstemming met de voorschriften van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemeen reglement betreffende de gemeentelijke boekhouding en de instructies van de omzendbrieven dd. 08.02.2022 en 07.03.2022 van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest opgesteld.

De voorstelling van de gewone begrotingsrekening is ook in overeenstemming met de voorschriften van het B.B.H.R. dd. 20.10.2005 : functionele en economische rekeningen.

De gemeente heeft een overeenkomst met de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest getekend (GR 26.11.2015/A/0030). In dit kader en om de begrotingsevolutie recht te zetten hebben de gemeente en het OCMW een financieel plan opgemaakt. In tegenprestatie heeft de gemeente een storting van 6.500.000,00 € in 2015 gekregen onder de vorm van een lening om het tekort van de rekening 2014 gedeeltelijk aan te zuiveren. Zolang de gemeente en het OCMW het financiële plan naleven wordt die lening vrijgesteld van effectieve terugbetaling in kapitaal alsook in interesten.

Statistieken over de documenten :

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Aantal inkomende facturen	6.803	6.412	6.851
Aantal Vastleggingen	15.971	16.091	16.485
Aantal mandaten	19.824	20.396	21.278
Aantal invorderingsstaten	12.970	11.225	11.538

2. DE BEGROTINGSREKENING

De begrotingsrekening sluit af met een totaal begrotingstekort van -3.045.381,69 €, waarvan een tekort van -5.590.588,81 € op de gewone dienst (*) en een overschot van 2.545.207,12 € op de buitengewone dienst (*).

Het totale boekhoudkundige overschot bedraagt 7.667.377,98 € waarvan een tekort van -3.629.648,12 € op de gewone dienst en een batig saldo van 11.297.026,10 € op de buitengewone dienst.

1/ DE GEWONE DIENST

1. Globale Resultaten

De globale resultaten omvatten het eigen dienstjaar, de overboekingen en de vorige dienstjaren.

Op basis van de samenvattende tabellen zijn de verschillende globale resultaten de volgende:

1.1. Begrotingsresultaat

Het gecumuleerd begrotingsresultaat is bij middel van begrotingswijziging in de begroting in te brengen.

Dit resultaat is een **tekort**.

Netto vastgestelde rechten (*)	85.522.857,62 €
- Definitieve vastleggingen (*)	-91.113.446,43 €
= Begrotingsresultaat	= -5.590.588,81 €

Berekening : *Begrotingsresultaat eigen dienstjaar (2.1.)*
 + Boekhoudkundig resultaat N-1 (2.2.)
 + Netto vastgestelde rechten van de Overboekingen (2.3.)
 - Definitieve vastleggingen van de Overboekingen (2.3.)
 - Definitieve vastleggingen van de vorige dienstjaren (2.4.)

1.2. BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT

Het boekhoudkundige resultaat is als netto vastgesteld recht van het dienstjaar N+1 te boeken.

Dit resultaat is een **tekort**.

Netto vastgestelde rechten	85.522.857,62 €
- Aanrekeningen (*)	-89.152.505,74 €
= Boekhoudkundig resultaat	= -3.629.648,12 €

1.3. OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN

De facturen betreffende de aangewende uitgaven werden niet allemaal overgemaakt tijdens het dienstjaar van de aanwending. Zij kunnen dus niet op hetzelfde boekjaar aangerekend worden en daarom is er een jaarlijkse overdracht van de niet-aangerekende aangewende kredieten.

De over te dragen vastleggingen omvatten zowel die van het eigen dienstjaar als die van de vorige dienstjaren, respectievelijk 1.503.540,86 € (2.1.) en 457.399,83 € (2.4.).

Definitieve vastleggingen (*)	91.113.446,43 €
- Aanrekeningen	-89.152.505,74 €
= Over te dragen vastleggingen	= 1.960.940,69 €

2. GEDETAILEERDE EVOLUTIE VAN DE RESULTATEN

De volgende resultaten beschrijven, per dienstjaar, de evolutie van de samenstellende elementen van de globale resultaten.

2.1. EIGEN DIENSTJAAR

De over te dragen vastleggingen werden jaarlijks vastgesteld.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Bruto vastgestelde rechten	76.293.401,30	80.060.983,29	84.688.518,18
- Oninvorderbare en onverhaalbare rechten (*)	-126.503,71	-390.263,00	-407.525,04
= Netto vastgestelde rechten (1)	= 76.166.897,59	= 79.670.720,29	= 84.280.993,14
Definitieve vastleggingen (2)	77.002.278,31	81.579.626,86	89.098.488,15
Aanrekeningen	76.005.514,13	80.721.690,56	87.594.947,29
Over te dragen vastleggingen (*)	996.764,18	857.936,30	1.503.540,86
Ongebruikte kredieten	4.087.907,68	2.759.677,50	2.232.088,58
Begrotingsresultaat Eigen dienstjaar buiten functionele Overboekingen (1)- (2)	-835.380,72	-1.908.906,57	-4.817.495,01
+ Functionele Overboekingen - Verbruik (3.1)	+752.911,90	0,00	670.391,72
- Functionele Overboekingen Oprichting of verhoging (3.2)	-1.212.446,40	-754.544,61	-665.128,63
Begrotingsresultaat Eigen dienstjaar (1)-(2)+(3.1 & 3.2)	-1.294.915,22	-2.663.451,18	-4.812.231,92

Het geraamd resultaat in de begroting was een tekort van 1.031.624,23 €. Het resultaat is slechter dan gepland met 3.780.607,69 €. De Brusselse gemeenten moesten weeral een provisie voor risico's en lasten oprichten i.v.m. de opcentiemen op de onroerende voorheffing. Het bedrag voor het aanslagjaar 2021 voor Evere is van 665.128,63 €, geboekt op F. 040/958-01.

2.2. BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT VAN DE VORIGE DIENSTJAREN

Het boekhoudkundige resultaat van een dienstjaar is als vastgesteld recht op het volgende dienstjaar te boeken, op grond van art. 75 van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemeen reglement van de gemeentelijke boekhouding.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Boni (+)/Mali (-) dienstjaar N-1	7.133.767,16	2.022.603,04	-316.973,87

2.3. ALGEMENE OVERBOEKINGEN – FUNCTIONELE CODE 060

Overboekingen betreffen verrichtingen op reservefondsen en provisies voor risico's en lasten alsook het sturen van gewone overschotten naar de buitengewone dienst. In de budgettaire boekhouding, het oprichten van een reservefonds zal een uitgave zijn en het gebruik ervan een ontvangst (zie 3/ *De reservefondsen*).

Er zijn twee soorten overboekingen. De functionele- en de algemene overboekingen.

De functionele overboekingen behoren tot het resultaat van het eigen dienstjaar. Een specifieke provisie (bv voor fiscale geschillen – functie 040) moet gebruikt worden om de uitgaven op dezelfde functie te dekken en zo een eventuele onevenwicht te vermijden.

De algemene overboekingen gebeuren buiten het eigen dienstjaar.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Netto vastgestelde rechten	0,00	0,00	571.472,76
Definitieve vastleggingen	4.248.845,07	0,00	0,00
Aanrekeningen	4.248.845,07	0,00	0,00

De gewestelijke hulp, onder de vorm van een lening van 6.500.000,00 € werd op 2015 in deze rubriek geboekt.

2.4. VORIGE DIENSTJAREN

De overgedragen ontvangsten verschijnen niet meer in de begrotingsrekening.

De over te dragen vastleggingen (*) werden jaarlijks vastgesteld.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Definitieve vastleggingen	694.280,87	897.078,58	1.032.855,78
- Aanrekeningen	-564.168,01	-534.062,03	-575.455,95
= Over te dragen vastleggingen	= 130.112,86	= 363.016,55	= 457.399,83

2.5. SYNTHESE GLOBALE RESULTATEN

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
BEGROTINGSRESULTAAT	895.726,00	-1.537.926,72	-5.590.588,81
BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT	2.002.603,04	-316.973,87	-3.269.648,12
OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN	1.126.877,04	1.220.952,85	1.960.940,69

2.6. EVOLUTIE VAN HET EIGEN DIENSTJAAR PER RUBRIEK

2.6.1. Ontvangsten

Netto vastgestelde rechten

RUBRIEK	<u>2019</u>		<u>2020</u>		<u>2021</u>	
	€	Verhouding %	€	Verhouding %	€	Verhouding %
PRESTATIES 000/60	4.096.886,50	5,38 %	4.518.027,63	5,67 %	6.507.783,08	7,72 %
OVERDRACHTEN 000/61	69.877.228,11	91,74 %	73.051.286,04	91,69 %	75.651.863,49	89,76 %
SCHULD 000/62	2.192.782,98	2,88 %	2.101.406,62	2,64 %	2.121.346,57	2,52 %
TOTAAL 000/63	76.166.897,59	100,00 %	79.670.720,29	100,00 %	84.280.993,14	100,00 %

2.6.2. Uitgaven

Definitieve vastleggingen

RUBRIEK	<u>2019</u>		<u>2020</u>		<u>2021</u>	
	€	Verhouding %	€	Verhouding %	€	Verhouding %
PERSONEEL 000/70	37.158.219,38	48,26 %	41.604.599,45	51,00 %	43.094.769,15	48,37 %
Gemeentepers.	26.365.306,80	34,24 %	26.954.574,01	33,04 %	29.383.388,90	32,98 %
Onderwijzend	7.257.447,45	9,42 %	9.684.753,93	11,87 %	9.481.848,23	10,64 %
pers.	3.535.465,13	4,59 %	4.965.271,51	6,09 %	4.229.532,02	4,75 %
Pensioenfond 113-48 en rentes 116						
WERKING 000/71	6.114.472,28	7,94 %	6.685.371,69	8,16 %	6.678.291,84	7,50 %
OVERDRACHTEN 000/72	25.697.387,99	33,37 %	27.528.802,52	33,74 %	33.720.481,75	37,85 %
SCHULD 000/7X	8.032.198,66	10,43 %	5.760.853,20	7,06 %	5.604.945,41	6,29 %
TOTAAL 000/73	77.002.278,31	100,00%	81.579.626,86	100,00%	89.098.488,15	100,00%

3. VERGELIJKING MET DE BEGROTING – EIGEN DIENSTJAAR

De volgende vergelijkingen verwijzen naar de definitieve begroting, alle begrotingswijzigingen inbegrepen.

De globale ontvangsten van het eigen dienstjaar buiten de functionele overboekingen liggen 1.372.052,15 € lager dan de begrotingsvoorzieningen (84.280.993,14 € geboekt vs 85.653.045,29 € gepland).

De globale uitgaven van het eigen dienstjaar liggen 2.232.088,58 € hoger dan de begrotingsvoorzieningen, dit laatste zijn de ongebruikte kredieten (89.098.488,15 € geboekt vs 86.866.399,57 € gepland).

3.1. GEWONE ONTVANGSTEN UIT PRESTATIES 000/60

REKENING	Netto vastgestelde rechten	6.507.783,08 €
BEGROTING	Begrotingsvoorzieningen	5.477.115,59 €

De ontvangsten liggen 1.030.667,49 € hoger dan de voorzieningen.

Het bezettingsrecht van de gemeentewegen door de netbeheerders voor elektriciteit en gas (G.R. 27.05.2004/A/011) wordt op F. 551/180-02 en 552/180-02 geboekt. Een totaal van 1.102.374,03 € werd op het dienstjaar geboekt.

Deze rubriek bevat ook de facturatie van de personeelskosten aan het Grondbedrijf op F. 131/162-01 : 264.983,67 €.

Deze rubriek bevat vanaf 2017 de retributie van Hydrobru per woning in overeenstemming met artikel 54 bis der statuten van Hydrobru : 406.872,65 € op F. 874/161-01.

3.2. GEWONE ONTVANGSTEN UIT OVERDRACHTEN 000/61

REKENING	Netto vastgestelde rechten	75.651.863,49 €
BEGROTING	Begrotingsvoorzieningen	77.943.141,54 €

De ontvangsten liggen 2.291.278,05 € lager dan de voorzieningen.

De belangrijkste ontvangsten van deze rubriek zijn de aanvullende gemeentelijke opcentiemen, de gemeentebelastingen, het gemeentefonds en de gewone subsidies.

3.2.1. Aanvullende gemeentelijke opcentiemen

De volgende tabel vat, per belasting en per dienstjaar, de begrotingsvoorzieningen en de vastgestelde rechten samen.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>1/ ONROERENDE VOORHEFFING</u>			
Netto vastgestelde rechten	22.761.205,34	24.424.697,89	24.448.406,33
Voorzieningen	23.550.559,16	26.270.502,69	25.613.342,23
<i>Verhouding (%)</i>	96,65 %	92,97 %	95,45 %
<i>Aanslagvoet</i>	3.415 cent.	3.415 cent.	3.415 cent.
<u>2/ PERSONENBELASTING</u>			
Netto vastgestelde rechten	7.547.077,16	6.711.283,48	6.638.476,60
Voorzieningen	6.370.784,41	6.577.169,10	6.787.492,93
<i>Verhouding (%)</i>	118,46 %	102,04 %	97,80 %
<i>Aanslagvoet</i>	5,9 %	5,9 %	6,5 %
<u>3/ VOERTUIGEN</u>			
Netto vastgestelde rechten	352.324,64	321.719,82	269.210,42
Voorzieningen	1.678.354,93	359.371,13	369.894,38
<i>Verhouding (%)</i>	20,99 %	89,52 %	72,78 %

De ontvangsten van de opcentiemen op de onroerende voorheffing liggen 1.164.935,90 € lager dan gepland.

De ontvangsten van de opcentiemen op de personenbelasting liggen 149.016,33 € lager dan gepland.

De ontvangsten van de opcentiemen op de voertuigen liggen 100.683,96 € lager dan gepland.

3.2.2. Gemeentebelastingen

De gemeentebelastingen worden, net als de gemeenteretributies, onder de functionele code 040 geboekt. Zij worden als vastgestelde rechten geregistreerd op de datum van ontvangst door de Gemeenteontvanger van de inkohieringen die door het College van de Burgemeester en Schepenen worden vastgesteld (art. 46 § 2 1° van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemeen reglement van de gemeenteboekhouding). Zo is het dienstjaar van de ontvangsten niet systematisch hetzelfde als datgene van het aanslagjaar. Immers mogen de belastingen tot 30 juni van het volgende dienstjaar ingekohierd worden. De belastingontvangsten van het dienstjaar N zijn daardoor gedeeltelijk afkomstig van het aanslagjaar N-1.

De vastgestelde rechten van de budgettaire boekhouding laten niet de effectieve inningen weerspiegelen. De invorderingsstaten (*) blijven geopend (nog te innen rechten (*)).

De tabel hieronder vat, voor de belangrijkste belastingen, de evolutie van de rechten ten opzichte van de voorzieningen samen.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>1/ KANTOOROPPERVLAKTEN</u> <u>F 040/367-19</u>			
Netto vastgestelde rechten	4.336.752 ,75	4.250.265,17	4.520.682,91
Voorzieningen	4.454.913,02	4.474.011,28	4.423.487,81
Verhouding (%)	97,35 %	95,00 %	102,20 %
<u>2/ HOTELS & GEMEUBELDE VERBLIJVEN</u> <u>F 040/364-34</u>			
Netto vastgestelde rechten	713.174,89	952.816,52	1.015.816,60
Voorzieningen	721.474,90	952.816,00	952.816,00
Verhouding (%)	98,85 %	100 %	106,61 %
<u>3/ PUBLICITAIRE DRUKWERKEN</u> <u>F 040/364-24</u>			
Netto vastgestelde rechten	980.688,40	696.417,50	708.612,09
Voorzieningen	1.000.020,00	900.020,00	980.688,40
Verhouding (%)	98,07 %	77,38 %	72,26 %

3.2.3. Gemeentefonds

De ontvangsten van het gemeentefonds worden op F. 021/466-01 geboekt.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Netto vastgestelde rechten	10.205.273,50	10.405.207,92	10.609.125,33
Begrotingsvoorzieningen	10.205.273,50	10.405.207,92	10.609.125,33
<i>Verhouding (%)</i>	100 %	100 %	100 %

3.2.4. De andere ontvangsten uit overdrachten

De andere ontvangsten uit overdrachten hernemen hoofdzakelijk de verschillende ontvangen subsidies (preventie, onderwijs, bibliotheken, ontwikkelingssamenwerking, enz.) voor de werkings- en personeelskosten (waaronder de gewestelijke subsidiering voor de loonsverhoging).

De gemeente krijgt voor de uitgaven die door de verschillende betrokken autoriteiten worden aanvaard, subsidies in verband met de veiligheidscontracten, de Europese toppen, enz., alsook de subsidie in het kader van het fiscaal compensatiefonds (040/465-13 : 1.469.682,00 €).

3.3. GEWONE SCHULDONTVANGSTEN 000/62

REKENING	Netto vastgestelde rechten	2.121.346,57 €
BEGROTING	Begrotingsvoorzieningen	2.232.788,16 €

De ontvangsten liggen 111.441,59 € lager dan de begrotingsvoorzieningen.

Deze groep herneemt, onder meer, de gestorte dividenden van de intercommunales.

		2019	2020	2021
BRUTELE - VOO	780 (ex 762)/272-01	139.160,30	44.778,28	45.692,30
GEMEENTELIJKE HOLDING NV	124/274-01	0,00	0,00	0,00
INTERFIN	550/272-01	1.970.720,49	1.992.674,06	2.030.418,24

3.4. GEWONE PERSONEELSUITGAVEN 000/70

REKENING	Definitieve vastleggingen	43.094.769,15 €
BEGROTING	Begrotingsvoorzieningen	43.987.542,30 €

De kredieten werden op 97,97 % gebruikt met 892.773,15 € ongebruikte kredieten.

De uitgaven voor het onderwijzende personeel worden gesubsidieerd (evenwicht tussen ontvangsten en uitgaven, codes 461-01 en 111-11) voor een totaal van 9.481.848,23 €.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Totale vastleggingen	37.158.219,38	41.604.599,45	43.094.769,15
Subsidies onderwijzend personeel	-7.257.447,45	-9.684.753,93	-9.481.848,23
Personeelsuitgaven buiten onderwijzend personeel	= 29.900.771,93	= 31.919.845,52	= 33.613.920,92

3.5. GEWONE UITGAVEN VAN WERKINGSKOSTEN 000/71

REKENING	Definitieve vastleggingen	6.678.291,84 €
BEGROTING	Begrotingsvoorzieningen	6.940.087,49 €

De kredieten werden voor 96,23 % gebruikt tegen 90,44 % vorig dienstjaar. De ongebruikte kredieten bedragen 261.795,65 €.

Zelfs met de nieuwe regels betreffende de kredietlimieten (Besluit van de Brussels Hoofdstedelijke Regering dd. 20.10.2005) is de functionele structuur van de budgettaire boekhouding de reden van de versnippering van de te voorziene budgettaire kredieten en de omvang van de ongebruikte kredieten.

3.6. GEWONE UITGAVEN VAN OVERDRACHTEN 000/72

REKENING	Definitieve vastleggingen	33.720.481,75 €
BEGROTING	Begrotingsvoorzieningen	30.240.836,29 €

De subsidies aan het O.C.M.W., de P.Z. 5344, de VZW's en de andere organismen worden in deze rubriek geboekt.

Voor het O.C.M.W. bedraagt de gewone dotatie 12.860.570,58 €. De terugstorting van de gewestelijke subsidiering voor de loonsverhoging wordt op F. 831/435-07 geboekt en bedraagt 677.924,24 €.

Voor de politiezone PZ5344 bedraagt het totaal van de definitieve vastleggingen 13.553.931,85 € op F. 330/435-01.

De subsidies voor de VZW Triton en de VZW Egregoros bedragen respectievelijk 562.184,48 € en 772.492,85 €.

Deze rubriek bevat ook de uitgaven bestemd voor de onwaarden en de oninvorderbare i.v.m. de geboekte vastgestelde rechten van de vorige dienstjaren. Een belangrijke onwaarde is geboekt geweest i.v.m. de opcentiemen op de onroerende voorheffing in toepassing van de omzendbrief dd. 07.03.2022 ten hoogte van 3.540.949,35 €. Deze onwaarde was niet gepland en is één van de oorzaken van het tekort.

3.7. GEWONE SCHULDUITGAVEN 000/7X

REKENING	Definitieve vastleggingen	5.604.945,41€
BEGROTING	Begrotingsvoorzieningen	5.697.933,49 €

De uitgaven liggen 92.988,08 € lager dan de begrotingsvoorzieningen.

De schuldenlasten van de financiering voor de investeringen van het dienstjaar worden nog niet door deze rekeningen gedragen (de terugbetaling in kapitaal volgens een aflossingstabel begint pas het jaar na de consolidatie van een lening op lange termijn).



2/ DE BUITENGEWONE DIENST

1. GLOBALE RESULTATEN

De globale resultaten omvatten het eigen dienstjaar, de overboekingen en de vorige dienstjaren.

Op basis van de samenvattende tabellen, zijn de verschillende globale resultaten de volgende :

1.1. BEGROTINGSRESULTAAT

Het begrotingsresultaat is bij middel van begrotingswijziging in de begroting in te brengen om de raming aan te passen.

Dit resultaat is een **overschot**.

Netto vastgestelde rechten (*)	19.892.112,19 €
- Definitieve vastleggingen (*)	-17.346.905,07 €
= Begrotingsresultaat	= 2.545.207,12 €

Berekening : *Begrotingsresultaat eigen dienstjaar (2.1.)*
 + Boekhoudkundig resultaat N-1 (2.2.)
 + Netto vastgestelde rechten van de Overboekingen (2.3.)
 - Definitieve vastleggingen van de vorige dienstjaren (2.4.)

1.2. BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT

Het boekhoudkundige resultaat is als vastgesteld recht in de boekhouding op het dienstjaar N+1 te boeken.

Dit resultaat is een **overschot**.

Netto vastgestelde rechten	19.892.112,19 €
- Aanrekeningen (*)	-8.595.086,09 €
= Boekhoudkundig resultaat	= 11.297.026,10 €

1.3. OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN

De facturen betreffende de aangewende uitgaven werden niet allemaal overgemaakt tijdens het dienstjaar van de aanwending. Zij kunnen dus niet op hetzelfde boekjaar aangerekend worden en daarom is er een jaarlijkse overdracht van de niet-aangerekende aangewende kredieten.

De over te dragen vastleggingen (*) omvatten zowel die van het eigen dienstjaar als die van de vorige dienstjaren, respectievelijk 3.558.821,89 € (2.1.) en 5.192.997,09 € (2.4.).

Definitieve vastleggingen	17.346.905,07 €
- Aanrekeningen	-8.595.086,09 €
= Over te dragen vastleggingen	= 8.751.818,98 €

2. GEDETAILEERDE EVOLUTIE VAN DE RESULTATEN

De volgende resultaten beschrijven, per dienstjaar, de evolutie van de samenstellende elementen van de globale resultaten.

2.1. EIGEN DIENSTJAAR

De over te dragen vastleggingen (*) zijn jaarlijks vastgesteld.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Bruto vastgestelde rechten	7.267.414,04	3.054.900,07	4.066.865,46
- Oninvorderbare en onverhaalbare rechten (*)	-0,00	-0,00	-0,00
= Netto vastgestelde rechten (1)	= 7.267.414,04	= 3.054.900,07	= 4.066.865,46
Definitieve vastleggingen (2)	13.144.569,28	7.512.495,38	4.760.402,42
Aanrekeningen	7.622.874,16	1.808.913,56	1.201.580,53
Over te dragen vastleggingen (*)	5.521.695,12	5.703.581,82	3.558.821,89
Ongebruikte kredieten	2.967.235,72	2.502.427,09	2.351.847,58
Begrotingsresultaat Eigen dienstjaar (1)-(2)	-5.877.155,24	-4.457.595,31	-693.536,96

Het tekort van het eigen dienstjaar was begroot op –3.389.196,18 €. Het resultaat is negatief op het eigen dienstjaar omdat veel investeringen met de gecumuleerde batig saldo worden gedekt.

2.2. BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT VAN DE VORIGE DIENSTJAREN

Het boekhoudkundige resultaat van een dienstjaar is als vastgesteld recht op het volgende dienstjaar te boeken, op grond van art. 75 van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemeen reglement van de gemeentelijke boekhouding.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Boni (+)/Mali (-) dienstjaar N-1	31.384.488,94	20.981.250,15	15.825.246,73

2.3 ALGEMENE OVERBOEKINGEN – FUNCTIONELE CODE 060

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Netto vastgestelde rechten	3.000.000,00	0,00	0,00
Definitieve vastleggingen	-3.000.000,00	0,00	-1.801.521,82

2.4. VORIGE DIENSTJAREN

De overgedragen ontvangsten verschijnen niet meer in de begrotingsrekening.

De over te dragen vastleggingen werden jaarlijks vastgesteld.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Definitieve vastleggingen	16.512.143,05	11.726.045,29	10.784.980,83
- Aanrekeningen	-10.047.778,67	-6.401.989,93	-5.591.983,74
= Over te dragen vastleggingen	= 6.464.364,38	= 5.324.055,36	= 5.192.997,09

2.5. SYNTHESE GLOBALE RESULTATEN

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
BEGROTINGSRESULTAAT	8.995.190,65	4.797.609,55	2.545.207,12
BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT	20.981.250,15	15.825.246,73	11.297.026,10
OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN	11.986.059,50	11.027.637,18	8.751.818,98

2.6. UITVOERING VAN DE INVESTERINGEN

Het niveau van het uitvoeren van de geplande investeringen kan gemakkelijk berekend worden door het delen van de definitieve vastleggingen door de begrotingskredieten van de economische groep 000/91 van de buitengewone uitgaven. Deze ratio is niet dezelfde als diegene van de sectie 4 *Financiële analyse* van het verslag en focust alleen maar op de *Investerings*. Het resultaat is als volgt:

$$4.542.197,99 \text{ €} / 8.395.710,00 \text{ €} = 54,10 \%$$

2.7. DE SCHULDONTVANGSTEN

De ontvangsten van de leningen worden normaal op datum van de bestelling ervan door het College van de Burgemeester en Schepenen vastgesteld (omzendbrief dd. 04.05.1999 van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest).

Toch waren de leningen ten laste van de gemeente van het investeringsprogramma op dit dienstjaar geboekt.



3/ DE RESERVEFONDSEN

De tabellen hieronder vatten de evolutie van de saldo's van de reservefondsen tijdens het begrotingsjaar (*verhoging en gebruik*) samen.

Dit soort verrichtingen vindt men in de rubriek *Overboekingen* van de budgettaire boekhouding weer.

1. GEWONE RESERVEFONDSEN

	Saldo op 31.12.2020	Boekingen		Saldo op 31.12.2021
		Verhoging (+)	Gebruik (-)	
PROVISIE RISICO'S EN LASTEN – FISCALE GESCHILLEN	1.003.900,36	0,00	0,00	1.003.900,36
STADSBELEID VIA WIJKONTWIKKELING	396.665,60	0,00	0,00	396.665,60
PROVISIE RISICO'S EN LASTEN – ONROERENDE VOORHEFFING AANSLAGJAAR 2018	1.212.446,40	0,00	-571.472,76	640.973,64
PROVISIE RISICO'S EN LASTEN – ONROERENDE VOORHEFFING AANSLAGJAAR 2019	1.248.845,07	0,00	-670.391,72	578.473,35
PROVISIE RISICO'S EN LASTEN – ONROERENDE VOORHEFFING AANSLAGJAAR 2020	754.544,61	0,00	0,00	754.544,61
PROVISIE RISICO'S EN LASTEN – ONROERENDE VOORHEFFING AANSLAGJAAR 2021	0,00	665.128,63	0,00	665.128,63
<u>TOTAAL</u>	4.616.402,04	665.128,63	-1.241.864,48	4.039.666,19

2. BUITENGEWONE RESERVEFONDSEN

	Saldo op 31.12.2020	Boekingen		Saldo op 31.12.2021
		Verhoging (+)	Gebruik (-)	
HUISVESTING B.D.	39.390,28	0,00	0,00	39.390,28
INFORMATICAFONDS DEXIA II	8.018,25	0,00	0,00	8.018,25
DEXIA III NORGA	247.893,52	0,00	0,00	247.893,52
STADSBELEID 2021-2025	0,00	1.720.249,82	0,00	1.720.249,82
ANDERE BUITENGEWONE SUBSIDIES	0,00	81.272,00	0,00	81.272,00
TOTAAL	295.302,05	1.801.521,82	0,00	2.096.823,87



3. DE ALGEMENE BOEKHOUDING

1. DE BALANS

De balans informeert ons over de patrimoniale toestand van de gemeente op een bepaald ogenblik.

De verrichtingen van de algemene boekhouding worden, tijdens het dienstjaar, op basis van de overeenstemmingen met de budgettaire boekhouding geregistreerd.

Niettemin moeten op het eind van het dienstjaar de volgende verrichtingen geregistreerd worden: de afsluitingen van de rekeningen “Werken in uitvoering”, de jaarlijkse herwaarderings, de afschrijvingen en de verminderingen van subsidies.

Zij hebben dus geen enkele invloed op de begrotingsrekening en zullen voor de overeenstemmingberekeningen van beide gemeenteboekhoudingen geneutraliseerd worden.

1.1. AFSLUITING VAN DE REKENINGEN “WERKEN IN UITVOERING”

De boekingen op de bijzondere rekeningen van het type 08 en 09 (werken in uitvoering) worden, eens de werken voltooid worden, naar de bijzondere rekeningen van het type 05 of 06 overgedragen. Het is vanaf dit moment dat de vaste activa's kunnen beginnen afgeschreven te worden.

1.2. JAARLIJKSE HERWAARDERINGEN

Om het jaar en alvorens de afschrijvingen te berekenen, wordt de herwaardering van de vaste activa's geboekt.

Deze herwaarderings worden op basis van de instructies van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en in overeenstemming met artikel 21 van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemene reglement van de gemeenteboekhouding uitgevoerd.

In zijn omzendbrief, heeft het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de volgende richtlijnen voor de herwaardering gegeven:

De herwaardering van **de gebouwen** wordt volgens de bouwindex **ABEX 878** van mei 2021 uitgevoerd.

De herwaardering van **de terreinen** wordt op de wettelijke automatische indexcoëfficiënt voor de kadastrale inkomens gebaseerd. Deze coëfficiënt wordt door de verhouding tussen de coëfficiënt van 2021 van 1,863 en de coëfficiënt van 2020 van 1,8492 berekend, zijnde een indexering van 0,75 %.

1.3. DE AFSCHRIJVINGEN

De afschrijving bestaat uit de boeking van het jaarlijkse waardeverlies van een goed en laat toe om de oorspronkelijke kost over de waarschijnlijke duurzaamheid van het goed te verdelen.

In overeenstemming met artikel 22 van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemene reglement van de gemeenteboekhouding zijn de afschrijvingen lineair.

Dit reglement bepaalt de waarschijnlijke levensduur van een goed onderworpen aan afschrijvingen :

<u>GOEDEREN</u>	<u>DUUR (jaren)</u>
Plannen van aanleg	5
Niet uitgevoerde studies	1
Aanleg op gronden	5
Gebouwen	50
Buitengewoon onderhoud van de gebouwen	5 tot 15
Grondwerken en verharding	30
Wegbedekking	5
Toebehoren van het wegennet	30
Riolen	50
Waterleidingen	30
Stoomleidingen	30
Diverse leidingen	30
Kunstwerken	50
Gronden van waterlopen	50
Meubilair	10
Verkeerssignalisatie	5
Bureaumaterieel	5
Auto's, motoren en bestelwagens	5
Vrachtwagens en speciale voertuigen	10
Overige goederen en uitrusting	10
Veestapel en andere investeringen	1

1.4. DE AFSCHRIJVINGEN VAN INVESTERINGSTOELAGEN

De investeringssubsidies moeten afgeschreven worden aan hetzelfde ritme als de afschrijvingen van het goed waarvoor zij zijn bestemd.

Dit principe is geldig zowel voor de gekregen subsidies als voor de toelagen toegestaan door de gemeente.

De Gemeenteraad kan, in uitzonderlijke gevallen en bij gemotiveerde beslissing, een langere afschrijvingsduur voor de toegestane investeringssubsidies vaststellen.

2. DE RESULTATENREKENING

De resultatenrekening informeert ons over de structuur van de lasten en opbrengsten die in de loop van het dienstjaar worden geregistreerd.

De resultatenrekening is in verschillende niveaus onderverdeeld:

1/ Courante verrichtingen

2/ Niet-kaskosten en niet-kasopbrengsten (afschrijvingen, meer- en waardeverliezen, enz.)

3/ Uitzonderlijke verrichtingen

De courante kosten en opbrengsten zijn de weerspiegeling van de gewone dienst van de begrotingsrekening.

Het globale resultaat van de resultatenrekening komt voor in de balans onder de rubriek *III' C' Overgedragen resultaat van het dienstjaar*.



4. DE FINANCIËLE ANALYSE

De financiële analyse helpt om een duidelijke en synthetische visie te hebben over de structuur van de gemeentefinanciën.

Wij hebben de boekhoudkundige ratio's waarin het bekendste : de cash-flow.

1. DE CASH-FLOW

De **cash-flow** is de financiële handelingsvrijheid afkomstig uit de gewone activiteit van de gemeente en maakt het mogelijk met andere ratio's om de zelffinanciering van de investeringen te beoordelen.

Hij is het verschil tussen de opbrengsten en de kosten van een dienstjaar die financiële stromen zijn.

Zijn berekeningselementen bevinden zich in de resultatenrekening.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
CASH-FLOW	+ 4.725.056,02	+ 2.170.944,79	+ 3.547.093,28

Boven de klassieke cash-flow is er ook de "Acid test ratio" die een bijkomende informatie geeft over de evolutie van de cash-flow. De "Acid test ratio" ("liquiditeit in enge zin", ratio nr 14 van de NBB) geeft de capaciteit weer om de schulden op korte termijn terug te betalen. Deze ratio is positief op 1,13.

2. DE RATIO'S

Naast de cash-flow bestaan er veel ratio's maar met het oog op de duidelijkheid ervan beperkt dit verslag zich tot de basisratio's.

Het is nodig te benadrukken dat de ratio's indicatoren en eenvoudige controlelampjes zijn. Hun rol is dus niet een bestaande situatie uit te leggen, maar wel een financieel beleidsmiddel te zijn.

Deze ratio's zijn soms van de begrotingsrekening, soms van de algemene boekhouding afkomstig.

2.1. DE BEGROTINGSRATIO'S

2.1.1. Ratio van uitvoering van de uitgaven van de gewone dienst

Deze ratio geeft een idee van de uitvoering van de begrotingsvoorzieningen voor de uitgaven van de gewone dienst. Hij wordt berekend als volgt :

Definitieve vastleggingen van de gewone dienst

Begrotingsvoorzieningen van de uitgaven van de gewone dienst

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
D.V. van de G.D.	83.157.850,65	83.231.250,05	91.113.446,43
Begrotingsvoorzieningen	84.244.885,99	84.539.304,36	88.771.826,29
RATIO	98,71 %	98,45 %	102,64 %

2.1.2. Ratio van uitvoering van de buitengewone uitgaven van het eigen dienstjaar

Deze ratio geeft een idee van de uitvoering van het eigen dienstjaar van de buitengewone dienst (*Overdrachten, Investeringsen en Schuld*).

Definitieve vastleggingen van het eigen dienstjaar van de buitengewone dienst

Begrotingsvoorzieningen van het eigen dienstjaar van de buitengewone dienst

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
D.V. van de B.D.	13.144.569,28	7.512.495,38	4.760.402,42
Begrotingsvoorzieningen	16.111.805,00	10.014.922,67	7.112.250,00
RATIO	81,58 %	75,01 %	66,93 %

2.1.3. Ratio van de ontvangsten van de gewone dienst

Deze ratio meet de verhouding tussen de werkelijke ontvangsten en de begrotingsvoorzieningen voor de gewone dienst.

Netto vastgestelde rechten van de gewone dienst

Ontvangstvoorzieningen van de gewone dienst

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Netto vastgestelde rechten	84.053.576,65	81.693.323,33	85.522.857,62
Begrotingsvoorzieningen	87.285.100,72	84.377.207,82	86.302.275,35
RATIO	96,30 %	96,82 %	99,10 %

2.2. DE STRUCTURELE RATIO'S

2.2.1. Het werkkapitaal

Het werkkapitaal is het verschil tussen de middelen op lange termijn en de vaste activa. Dat is de veiligheidsmarge voor de financiering van de schulden op korte termijn. Zijn berekeningselementen bevinden zich in de balans.

Totaal eigen vermogen (rubriek 10/16)
+ Schulden op meer dan een jaar (rubriek 17)
- Vaste activa (rubriek 21/28)

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Eigen vermogen	115.128.732,58	114.697.066,07	109.030.984,01
+ Schulden op meer dan 1 jaar	55.755.354,28	52.983.910,24	50.271.750,03
- Vaste activa	-156.102.525,28	-158.521.318,47	-158.521.318,47
= WERKKAPITAAL	= 14.781.561,58	= 9.159.657,84	= 2.011.021,76

2.2.2. De financiële onafhankelijkheid

De ratio van financiële onafhankelijkheid geeft de theoretische capaciteit aan om de schuldeisers op lange termijn te kunnen terugbetalen. Deze ratio wordt ook *solvabiliteitsratio* genoemd. Een ratio hoger dan 50 % betekent dat de schuld door het eigen vermogen wordt bedekt. De formule is de volgende:

$$\frac{\text{Totaal van het eigen vermogen (rubriek 10/16)}}{\text{Totaal der passiva}} \times 100$$

	2019	2020	2021
Eigen vermogen	115.128.732,58	114.697.066,07	109.030.984,01
Totaal der passiva	192.258.072,07	203.471.800,48	198.342.547,98
RATIO	59,88 %	56,37 %	54,97 %



5. DE OVEREENSTEMMING VAN DE BOEKHOUDINGEN

De overeenstemmingstabellen tussen de budgettaire boekhouding en de algemene boekhouding zullen de samenhang van de boekhoudverrichtingen bevestigen.

Deze overeenstemming wordt voor de gewone dienst en de buitengewone dienst berekend door het vergelijken van de elementen van de begrotingsrekening met bepaalde elementen van de resultatenrekening van de algemene boekhouding (diegenen die een invloed in begrotingsrekening hebben).

De overeenstemmingstabellen bevestigen de samenhang van de gemeenteboekhouding.



LEXICON

GEWONE DIENST

Ontvangsten en uitgaven van het dagelijkse beheer.

Onder meer :

Uitgaven voor personeel (bezoldigingen), werkingskosten (energie, benodigdheden, gewoon onderhoud, schoonmaak), uitkeren van subsidies (OCMW, PZ, VZW's, enz.), maar ook de terugbetaling van de schuldenlasten (kapitaalflossingen en interesten).

Ontvangsten van de belastingen, prestaties (huur van zalen, enz.), dividenden van de intercommunales, personeel en werkingssubsidies, enz.

BUITENGEWONE DIENST

Ontvangsten en uitgaven die een duurzame invloed op het patrimonium hebben en/of die niet elk jaar dienen te gebeuren.

Gebonden aan de algemene boekhouding (afschrijvingen).

Onder meer :

Uitgaven voor het bouwen of verbouwen van onroerende goederen, grote onderhouden (herstellen van de wegen), aankopen van vervoermiddelen, elektrische materiaal, uitkeren van investeringssubsidies,...

Ontvangsten van verkoop van onroerende goederen, gekregen investeringssubsidies, gekregen kapitaal der afgesloten leningen,...

FUNCTIONELE CODE

Wettelijk vastgestelde classificatie van de verschillende domeinen van de gemeentelijke activiteiten van beide gewone en buitengewone diensten : **FFF/EEE-NN**.

Bijvoorbeeld, de Gemeente is actief in Belastingen-**040**, Preventie-**300**, Wegen-**421**, Kinderdagverblijven-**844**, Stedenbouw-**930**, enz.

ECONOMISCHE CODE & VOLGNUMMER

Wettelijk vastgestelde classificatie van de verschillende middelen (gewone en buitengewone ontvangsten en uitgaven) om de activiteiten van de Gemeente binnen een bepaald domein uit te voeren.

De economische code **FFF/EEE-NN** bepaalt de algemene natuur van de middelen : o.a. **124-NN** → Technische uitgaven, **111-NN** → Bezoldigingen.

Het volgnummer **FFF/EEE-NN** detailleert de middelen : o.a. **124-08** → Diverse verzekeringen (diefstal, burgerlijke aansprakelijkheid,...), **124-22** → Kosten voor schoolreizen, uitstappen en openluchtklassen, **124-02** → Technische benodigdheden.

De combinaties van de economische codes en de volgnummers worden wettelijk gebonden aan algemene rekeningen van de algemene boekhouding : **124-08** → **61509**, enz.

BEGROTINGSFUNCTIE

Bestaat uit de functionele code, de economische code en het volgnummer : **FFF/EEE-NN**.

Voorbeelden : aankoop van luiers voor een kinderdagverblijf → 844/124-02, gekregen gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing → 040/371-01.

FUNCTIONELE GROEP

Wettelijke vastgestelde hergroepering van de functionele codes voor het opmaken van de samenvattende/recapitulatieve tabellen van de begroting en van de rekening.

“Horizontale” analyse van de ontvangsten en uitgaven.

Voorbeeld : de functionele groep **399**-Openbare orde en veiligheid totaliseert de ontvangsten en uitgaven in verband met de Preventie-300 en Politiezone-330.

ECONOMISCHE GROEP

Wettelijke vastgestelde hergroepering van de economische codes voor het opmaken van de samenvattende/recapitulatieve tabellen van de begroting en van de rekening.

“Verticale” analyse van de ontvangsten en uitgaven.

Voorbeeld : de economische groep **000/71**-Werkingskosten totaliseert de uitgaven in verband met de functioneringskosten 122-04 Auteursrechten, 124-02 Technische benodigdheden, enz.

ONTVANGSTEN

NETTO VASTGESTELDE RECHTEN

Vastgestelde rechten / Definitieve vastgestelde rechten / Bruto vastgestelde rechten

Bevoegdheid van het Schepencollege.

Rechten/schulden van derden ten voordele van de Gemeente.

De boeking van deze rechten gebeurt op basis van een document opgesteld door het Schepencollege en overgemaakt aan de Gemeenteontvanger met de bewijsstukken en bijlagen : de invorderingsstaat.

Netto vastgestelde rechten

Rechten/schulden van derden eventueel vermindert, volledig of gedeeltelijk, door middel van een onwaarde of een gewone annulatie door de Gemeenteontvanger (onverhaalbare rechten).

ONINBARE EN ONVERHAALBARE RECHTEN

Oninbare rechten / Onwaarden

Bevoegdheid van het Schepencollege.

Volledige of gedeeltelijke vermindering van een vastgesteld recht op basis van nieuwe elementen (o.a. annulatie van een bezetting van een zaal, aanpassing van een fiscale aangifte, fiscale geschillen).

Onverhaalbare rechten

Bevoegdheid van de Gemeenteontvanger.

Het vastgestelde recht blijft regelmatig en verschuldigd, maar het is onmogelijk het geld effectief te innen (o.a. failliet met bevestiging van de curator over de stand van de schuld ten voordele van de Gemeente).

INVORDERINGSSTAAT

Het officieel document opgesteld door het Schepencollege en overgemaakt aan de Gemeenteontvanger voor inschrijving van een recht ten voordele van de Gemeente in de boekhouding.

NOG TE INNEN RECHTEN

De boeking van de ontvangst is in de budgettaire boekhouding gebeurd, maar het geld moet nog effectief geïnd worden.

UITGAVEN

DEFINITIEVE VASTLEGGINGEN / AANWENDINGEN

Bevoegdheid van het Schepencollege.

Reservatie van een beschikbaar begrotingskrediet ten gunste van een derde in het kader van een specifieke toegekende opdracht of doeleinde.

Is altijd voorafgaand aan een uitgave.

Voorbeelden :

Een aannemer wordt aangeduid voor verbouwingswerken in een school. Een krediet van 100.000,00 EUR wordt daarvoor gereserveerd in de budgettaire boekhouding, maar er is nog geen factuur te betalen.

Een subsidie wordt aan een VZW toegekend door beslissing van de Gemeenteraad, maar het Schepencollege moet nog bewijsstukken krijgen (rekeningen, kopijen van facturen, activiteitenverslag). Het krediet wordt gereserveerd in de boekhouding, maar de subsidies mogen nog niet effectief gestort worden.

AANREKENINGEN

Bevoegdheid van de Gemeenteontvanger.

Binnen de limieten van een geboekte vastlegging en officiële documenten overgemaakt door het Schepencollege (mandaat, bijlagen, schuldvordering, factuur, beslissingen), mag de Gemeenteontvanger de uitgave definitief boeken en betalen aan de derde na de controles over de regelmatigheid en binnen de beschikbare thesauriemiddelen.

MANDAAT

Het officieel document opgesteld door het Schepencollege en overgemaakt aan de Gemeenteontvanger met zijn bijlagen voor aanrekening en betaling van een uitgave ten voordele van een derde.

OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN

Zijn de saldi van de niet aangerekende vastleggingen over te dragen naar het volgend dienstjaar. De lijst der over te dragen openstaande vastleggingen wordt jaarlijks door het Schepencollege vastgesteld : het T-formulier.

Voorbeeld :

Een aannemer wordt aangeduid voor verbouwingswerken in een school in N. Een krediet van 100.000,00 EUR wordt daarvoor gereserveerd in de budgettaire boekhouding. In N krijgt de Gemeente facturen ter hoogte van 30.000,00 EUR, maar de opdracht is nog niet beëindigd. Bij de afsluiting der rekeningen N wordt het saldo van (100.000,00 EUR–30.000,00 EUR) 70.000,00 EUR overgedragen naar N+1. In N+1 krijgt de Gemeente facturen ter hoogte van 69.000,00 EUR en de opdracht is beëindigd. Bij de afsluiting der rekeningen N+1 wordt het saldo van (70.000,00 EUR–69.000,00 EUR) 1.000,00 EUR geannuleerd en niet overgedragen (getotaliseerd met de andere ongebruikte kredieten).

