

COMMUNE DE SCHAERBEEK GEMEENTE SCHAARBEEK



COMPTES ANNUELS 2024

ANALYSE & COMMENTAIRES (pages 3-34)

- A. INTRODUCTION
- B. COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE
- C. COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE
- D. COMPTE GENERAL : BILAN & COMPTE DE RESULTATS

JAARREKENING 2024

ANALYSE & COMMENTAAR (blz. 35-65)

- E. INLEIDING
- F. BEGROTINGSREKENING - GEWONE DIENST
- G. BEGROTINGSREKENING - BUITENGEWONE DIENST
- H. REKENING IVM BALANS & RESULTATENREKENING

Comptes annuels 2024

Analyse et commentaires

- A. INTRODUCTION
- B. COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE
- C. COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE
- D. COMPTE GENERAL

Commune de Schaerbeek

SOMMAIRE

A.	INTRODUCTION.....	5
A.1.	Généralités.....	5
A.2.	Définitions et concepts	5
B.	LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE	7
B.1.	Tableaux généraux	7
B.1.1.	Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires	7
B.1.2.	Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	8
B.1.3.	Solde et mouvements des fonds de réserves ordinaires et des provisions pour risques et charges	10
B.2.	Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires	12
B.3.	Analyse de l'exécution du budget – écarts principaux	13
B.3.1.	Recettes de prestations	13
B.3.2.	Recettes de transferts.....	14
B.3.3.	Recettes de dettes	15
B.3.4.	Recettes de prélèvements	15
B.3.5.	Dépenses de personnel.....	15
B.3.6.	Dépenses de fonctionnement.....	16
B.3.7.	Dépenses de transferts	17
B.3.8.	Dépenses de prélèvements.....	17
B.4.	Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années	18
B.4.1.	Recettes de prestations	18
B.4.2.	Recettes de transferts.....	18
B.4.3.	Recettes de dettes	19
B.4.4.	Dépenses de personnel.....	20
B.4.5.	Dépenses de fonctionnement.....	20
B.4.6.	Dépenses de transferts	21
B.4.7.	Dépenses de dettes	21
B.4.8.	Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges	22
B.5.	Répartition fonctionnelle des dépenses ordinaires.....	23
C.	LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE	24
C.1.	Tableaux généraux	24
C.1.1.	Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires	24
C.1.2.	Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	25
C.1.3.	Solde et mouvements des fonds de subsides et des fonds de réserves extraordinaires	27
C.1.4.	Evolution des fonds de réserves extraordinaires.....	29
C.2.	Investissements.....	29
C.2.1.	Investissements principaux engagés au cours de l'année 2024.....	29
C.2.2.	Evolution de l'effort d'investissement	30
D.	LE COMPTE GENERAL	31
D.1.	Le bilan et le compte de résultats.....	31

A. INTRODUCTION

A.1. Généralités

Depuis le 1er janvier 1995, les communes sont soumises à une double comptabilité : la comptabilité budgétaire, dite de contrôle, et la comptabilité générale, dite de gestion.

La première permet un véritable pilotage budgétaire, sa finalité est démocratique car elle porte sur le contrôle des autorisations et assure le suivi permanent de l'exécution du budget ; la seconde détermine l'évolution de l'ensemble des avoirs de la commune, sa finalité est plutôt économique.

Le compte budgétaire est un document clé pour le mandataire public puisqu'il renseigne sur la manière dont les autorisations budgétaires ont été utilisées. Il permet également de vérifier si la ligne politique décidée par les autorités communales a été respectée.

Si le budget reprend les estimations des recettes et dépenses, le compte budgétaire reflète la réalité des recettes pour lesquelles un droit a effectivement été constaté et des dépenses réellement engagées et imputées. Au terme de l'exercice, les recettes et les dépenses réelles sont en effet connues. Les différences observées entre le budget prévu et l'exécution réelle sont la base de l'analyse et du contrôle qui en découle.

Alors que le budget ne contient qu'une prévision ou estimation des engagements et des droits constatés, le compte budgétaire, qui se présente sous la même forme que ce dernier, fournit des informations précieuses sur les différents stades de réalisation des recettes et des dépenses. Il constitue, à cet égard, un instrument de mesure de la qualité d'exécution du budget.

La structure du compte budgétaire est identique à celle du budget : une répartition en recettes et dépenses d'une part, en exercice ordinaire et extraordinaire d'autre part.

A.2. Définitions et concepts

Le **service ordinaire** comprend les recettes et dépenses qui se produisent au moins une fois au cours de chaque exercice financier et qui assurent des revenus et un fonctionnement régulier, en ce compris le remboursement périodique de la dette.

Le **service extraordinaire** comprend l'ensemble des recettes et dépenses qui affectent directement et durablement l'importance, la valeur ou la conservation du patrimoine communal, à l'exclusion de son entretien courant. Il comprend également les subsides et prêts consentis à ces mêmes fins, les participations et placements de fonds à plus d'un an, ainsi que les remboursements anticipés de la dette.

Les recettes et les dépenses font l'objet d'une **double classification**, qui permet de les identifier quant à leur fonction et leur nature économique. La **classification fonctionnelle** répertorie les recettes et les dépenses (tant à l'ordinaire qu'à l'extraordinaire) selon leur origine ou selon leur destination, c'est-à-dire suivant les différentes fonctions et tâches que ces pouvoirs remplissent. La fonction se rapporte donc à une branche d'activité, à une tâche effectuée ou à un service rendu par la commune. Exemple : 104 = Secrétariat communal, 421 = Voirie : infrastructure

La **classification économique** vise le moyen utilisé par la commune pour réaliser son intervention. Par rapport à la classification fonctionnelle, elle fournit des précisions sur la nature même de la recette ou de la dépense, ainsi que sur les principaux secteurs d'activités bénéficiaires ou contributeurs. Exemple : 111-01 = Traitement des statutaires, 331-01 = Subsides et primes accordés aux ménages.

Quelques définitions

- Les **droits constatés** représentent l'ensemble des droits nés dans le chef de la commune au cours de l'exercice ; certains de ces droits peuvent déjà avoir été recouverts ;
- Les **dépenses engagées** sont constituées de l'ensemble des dépenses que la commune s'est engagée à couvrir vis-à-vis de tiers ; les dépenses sont imputées après un contrôle de régularité par le receveur en comptabilité budgétaire et générale ;
- Le **résultat budgétaire** du compte budgétaire résulte de la différence entre, d'une part, les droits constatés et, d'autre part, les dépenses engagées ;

Structure du compte budgétaire

Droits constatés de l'exercice propre

- Dépenses engagées de l'exercice propre

= **Résultat budgétaire de l'exercice propre**

+ Droits constatés des exercices antérieurs

- Dépenses engagées des exercices antérieurs

+ Droits constatés suite aux prélèvements généraux

- Dépenses engagées suite aux prélèvements généraux

= **Résultat budgétaire cumulé**

B. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE

B.1. Tableaux généraux

B.1.1. Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires

Tableau Comparatif du Compte budgétaire 2024								
			Compte 2021	Compte 2022	Compte 2023	BI 2024	MB3 2024	Compte 2024
	Recettes exercice propre	Prestations	22.239.664,28	22.615.816,07	18.926.685,10	23.303.496,13	23.839.458,75	26.272.199,60
		Transferts	266.513.980,82	273.433.836,01	299.240.980,61	306.108.220,11	307.299.479,37	298.157.015,63
		Dette	5.965.402,80	7.087.307,32	5.957.881,32	5.554.390,51	6.199.680,16	6.673.197,87
		Prélèvements fonctionnels	14.014.844,55	2.049.090,78	10.231.554,25	2.794.943,40	2.800.095,40	18.808.772,53
A	Total recettes exercice propre		308.733.892,45	305.186.050,18	334.357.101,28	337.761.050,15	340.138.713,68	349.911.185,63
	- Dépenses exercice propre	Personnel	132.192.387,17	140.142.328,14	149.140.754,70	156.478.415,29	156.573.900,68	154.066.434,13
		Fonctionnement	24.374.819,95	23.318.492,90	26.211.861,37	31.318.206,60	32.866.068,05	27.642.465,01
		Transferts	109.402.407,18	108.897.194,53	150.918.181,30	132.452.732,65	132.998.372,57	148.576.428,19
		Dette	19.730.714,29	21.036.716,68	22.123.013,57	20.711.318,96	20.855.890,36	20.859.235,28
		Prélèvements fonctionnels	18.984.749,36	10.862.867,25	8.311.100,78	5.366.978,00	5.366.978,00	7.882.381,68
B	Total dépenses exercice propre		304.685.077,95	304.257.599,50	356.704.911,72	346.327.651,50	348.661.209,66	359.026.944,29
A-B=C	= Résultat exercice propre		4.048.814,50	928.450,68	-22.347.810,44	-8.566.601,35	-8.522.495,98	-9.115.758,66
D	Recette exercices antérieurs		16.470.883,42	17.005.534,53	19.235.124,65			13.979.404,06
E	- Dépense exercices antérieurs		10.512.312,26	13.243.323,92	8.789.161,26			22.971.827,54
D-E=F	= Résultat exercices antérieurs		5.958.571,16	3.762.210,61	10.445.963,39	-11.994.558,43	-11.994.558,43	-8.992.423,48
G	Recette prélèvements généraux		602.642,00	4.261.283,75	2.670.476,54			13.737.450,60
H	- Dépense prélèvements généraux		10.068.997,24	205.167,29	2.764.322,11			4.434.911,13
G-H=J	= Résultat prélèvements généraux		-9.466.355,24	4.056.116,46	-93.845,57	144.897,98	12.140.590,60	9.302.539,47
C+F+J=K	= Résultat cumulé		541.030,42	8.746.777,75	-11.995.692,62	-20.416.261,80	-8.376.463,81	-8.805.642,67

B.1.2. Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique

Service ordinaire – Tableau récapitulatif												
Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)					
		Prestations	Transferts	Dette	Total	Prélèvements	Personnel	Fonctionnement	Transferts	Dette	Total	Prélèvements
009	Recettes & dépenses non ventilables	13.734,15	372.740,86	131.552,24	518.027,25	0	13.250.429,04	55.590,26	18.871,39	1.722.847,91	15.047.738,60	0
019	Dette publique	0	1.017.691,61	0	1.017.691,61	0	0	0	0	1.527.422,28	1.527.422,28	0
029	Financement général	0	65.941.801,64	0	65.941.801,64	0	0	0	0	0	0	0
049	Impôts et Taxes	0	136.205.557,86	0	136.205.557,86	16.008.203,61	0	0	19.944.073,78	0	19.944.073,78	7.501.095,23
059	Assurances	182.412,69	51.606,65	9.152,00	243.171,34	0	401.474,54	286.340,86	40.554,01	0	728.369,41	0
119	Recettes et dépenses générales	499.862,15	13.969.524,00	0	14.469.386,15	234.500,00	22.313.787,50	5.025.086,95	790.628,41	1.022.965,42	29.152.468,28	0
129	Administration des Finances et des Domaines	1.919.473,89	102,39	945.350,16	2.864.926,44	0	3.985.975,48	1.203.529,14	115.303,47	30.997,45	5.335.805,54	0
139	Services généraux	111.989,93	0	0	111.989,93	72.000,00	12.919.047,20	5.987.545,72	650,00	2.557.410,48	21.464.653,40	0
149	Calamités	0	0	0	0	0	0	0	2.765,96	23.226,95	25.992,91	0
159	Relations avec l'étranger	0	45.000,00	0	45.000,00	0	0	47.407,78	32.541,39	4.314,68	84.263,85	0
339	Ordre public et sécurité	31.473,65	5.467.199,65	0	5.498.673,30	1.509.952,60	7.530.515,64	610.957,19	51.149.883,93	415.447,79	59.706.804,55	0
429	Communications - Voiries	17.545.941,46	219.743,40	0	17.765.684,86	250.166,00	2.537.554,78	342.273,20	1.013.380,74	1.972.894,01	5.866.102,73	0
569	Industrie, commerce et classes moyennes	2.661.300,55	0	5.571.228,64	8.232.529,19	0	397.784,40	72.234,42	11.810,96	0	481.829,78	0
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	38.630,21	2.322.250,81	523,58	2.361.404,60	0	6.080.753,32	868.523,96	652.004,50	421.683,59	8.022.965,37	381.286,45
729	Enseignement fondamental	1.438.226,14	32.903.042,50	56,81	34.341.325,45	0	36.300.826,24	3.843.305,73	1.519.221,26	3.759.255,68	45.422.608,91	0
739	Enseignement secondaire	109.363,60	25.366.128,46	2.134,20	25.477.626,26	0	22.193.402,21	1.086.940,17	348.040,77	1.165.165,51	24.793.548,66	0
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	379,00	379,00	0
759	Enseignement spécial	45.427,81	3.397.562,37	0	3.442.990,18	0	3.437.581,64	139.549,45	10.068,80	180.455,14	3.767.655,03	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	396.663,86	1.358.938,83	12.618,12	1.768.220,81	0	7.206.884,28	2.945.442,18	2.452.945,67	1.661.601,39	14.266.873,52	0
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	48.021,81	0	0	48.021,81	0	0	169.335,96	85.383,00	66.173,11	320.892,07	0
799	Cultes	0	0	0	0	0	0	715,56	66.730,00	389.404,41	456.849,97	0
839	Sécurité sociale et assistance sociale	157.013,22	4.181.009,10	0	4.338.022,32	43.499,90	643.573,59	813.185,63	61.248.071,10	411.007,31	63.115.837,63	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	152.324,18	258.300,78	485,61	411.110,57	454.264,42	2.245.553,97	1.037.106,24	5.833.839,15	220.374,48	9.336.873,84	0
879	Santé publique et hygiène publique	191.268,06	3.850.709,11	96,51	4.042.073,68	0	8.684.316,71	2.258.694,87	1.574.869,96	843.253,74	13.361.135,28	0
939	Logements et Aménagements du territoire	729.072,24	1.228.105,61	0	1.957.177,85	236.186,00	3.936.973,59	848.699,74	1.664.789,94	2.462.954,95	8.913.418,22	0
999	Totaux de l'exercice	26.272.199,60	298.157.015,63	6.673.197,87	331.102.413,10	18.808.772,53	154.066.434,13	27.642.465,01	148.576.428,19	20.859.235,28	351.144.562,61	7.882.381,68

Service ordinaire – Tableau récapitulatif												
Fonction		Recettes					Dépenses (Engagements)					
	Libellé	Prestations	Transferts	Dette	Total	Prélèvements	Personnel	Fonctionnement	Transferts	Dette	Total	Prélèvements
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				331.102.413,10						351.144.562,61	
	Résultat hors prélèvements fonctionnels								Déficit	20.042.149,51		
	Totaux des prélèvements fonctionnels				18.808.772,53						7.882.381,68	
	Résultat des prélèvements fonctionnels		Excédent	10.926.390,85								
	Totaux de l'exercice				349.911.185,63						359.026.944,29	
	Résultat de l'exercice								Mali Budgétaire	9.115.758,66		
	Totaux des exercices antérieurs				13.979.404,06						22.971.827,54	
	Résultat des exercices antérieurs								Mali Budgétaire	8.992.423,48		
	Totaux des prélèvements généraux				13.737.450,60						4.434.911,13	
	Résultat des prélèvements généraux		Excédent	9.302.539,47								
	Totaux généraux				377.628.040,29						386.433.682,96	
	Résultat général								Mali Budgétaire	8.805.642,67		

B.1.3. Solde et mouvements des fonds de réserves ordinaires et des provisions pour risques et charges

Fonds de réserves ordinaires

Libellé	Solde 2023	Solde 2024	Delta
PGV- PdV 2021-2025	2.126.149,33	1.194.571,43	-931.577,90
CQD Petite Colline - partie SO	897.847,11	661.661,11	-236.186,00
Fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +	43.499,90	0,00	-43.499,90
Fonds de réserve ordinaire pour financer les futures charges pour la Zone de Police	533.904,00	533.904,00	0,00
Fonds de réserve ordinaire pour financer les dépenses de personnel	420.000,00	420.000,00	0,00
Fonds de réserve contrat école pour années 2022 à 2025	103.750,00	0,00	-103.750,00
PLAN REDRESSEMENT FRBRTC TRANCHE 2024 compte 2023 Mission 1	0,00	0,00	0,00
Subvention régionale - lutte contre le décrochage scolaire - 2022(30%),2023(30%),2024(30%),2025(10%)	1.138.174,12	200.301,30	-937.872,82
Fonds de réserve Ukraine	621.714,62	398.950,20	-222.764,42
Fonds de réserve Ukraine volet B logement via Renovas (voir CPAS & FS)	246.640,00	15.140,00	-231.500,00
Fonds de réserve DAS 2021-2022 à 2023-2024	262.005,02	0,00	-262.005,02
Fonds de réserve DAS 2024-2025	0,00	381.286,45	381.286,45
Total	6.393.684,10	3.805.814,49	-2.587.869,61

Provisions pour risques et charges

Libellé	Solde 2023	Solde 2024	Delta
Provision sur les taxes locales (délibé dd 24 02 2016)	1.455.442,39	0,00	-1.455.442,39
Provision spécifique liée aux contentieux fiscaux des taxes Bureaux et Antennes	75.341.180,15	80.708.158,15	5.366.978,00
Provision pour couvrir les non-valeurs comptabilisées au service ordinaire en dehors de fonction 040	878.409,37	140.467,02	-737.942,35
MB 2 et 4 2017 - Prélèvement Dossier Telus Properties	97.058,56	0,00	-97.058,56
Provision PRI 2021	2.539.754,27	0,00	-2.539.754,27
Provision Parking Brussels 2020 (20 % du produit estimé)	1.168.558,18	1.121.751,16	-46.807,02
Provision Parking Brussels 2021 (20 % du produit estimé)	3.113.340,87	2.931.812,12	-181.528,75

Provision Parking Brussels 2022 (20 % du produit estimé)	2.448.241,92	2.211.986,47	-236.255,45
Provision Parking Brussels 2023 (60 % du solde)	2.764.322,11	2.393.997,69	-370.324,42
Provision Parking Brussels 2024 (50 % du solde des redevances 2024)	0,00	4.434.905,66	4.434.905,66
Provision PRI exercice fiscal 2018	3.142.364,99	266.655,30	-2.875.709,69
Provision PRI exercice fiscal 2019	2.097.095,22	0,00	-2.097.095,22
Provision PRI exercice fiscal 2020	2.725.333,15	0,00	-2.725.333,15
Provision PRI exercice fiscal 2022	4.107.314,43	1.620.758,65	-2.486.555,78
Provision PRI exercice fiscal 2023	3.401.730,91	1.670.476,36	-1.731.254,55
Provision PRI exercice fiscal 2024	0,00	2.134.117,23	2.134.117,23
Total	105.280.146,52	99.635.085,81	-5.645.060,71

B.2. Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires

L'exercice comptable ordinaire 2024 se solde avec des résultats budgétaires relativement proches des résultats prévus au budget.

Par catégorie, des grandes différences peuvent être constatés. Ceci est notamment expliqué par une particularité importante de ce compte : le nettoyage des droits non-perçus par Bruxelles-Fiscalité concernant les précomptes immobiliers de la VRT et de la RTBF. Bruxelles-Fiscalité ayant été informé cette année d'un jugement qui exonère ces organismes, près de 15 millions d'€ ont dû être mis en non-valeur. Ces non-valeurs ont à leur tour été compensé par des recettes de prélèvement sur les provisions constituées depuis 2018, d'un montant quasiment équivalent (écart de +/- 600.000 €).

Ce compte est également marqué par l'intégration de l'aide exceptionnelle régionale de 11,99 millions d'€ pour financer le « trou » budgétaire qui s'était créé à la suite de la mise en non-valeur de près de 22 millions d'€ de subsides fédéraux relatifs aux aides sociales au CPAS.

Bien que la Commune respecte son budget 2024 (première année du Plan triennal 2024-2026), le déficit structurel demeure préoccupant. Parmi les multiples facteurs de ce déséquilibre, un phénomène macro-économique se distingue particulièrement : l'inflation, qui génère une asymétrie critique entre l'évolution des recettes et des dépenses communales.

Car les dépenses suivent automatiquement la courbe inflationniste : les frais de personnel, représentant 44% du budget, sont indexés dès le dépassement de l'indice pivot. Cette sensibilité à l'inflation s'étend aux dépenses de transferts, constituées principalement de charges salariales : 85% du budget de la Zone de Police, 25% de celui du CPAS et la majorité des budgets des ASBL communales. Les aides sociales octroyées par le CPAS (environ 65% de son budget) sont également ajustées immédiatement.

À l'inverse, une partie des recettes communales ne suivent pas l'inflation. Notamment la dotation générale communale 2024, qui représente 17% des recettes, affiche une baisse par rapport à 2019 et augmente de seulement 3,14 % alors que l'inflation sur la période est de 21,4 %.

Cette divergence d'évolution crée une tension budgétaire croissante : tandis que les dépenses s'alignent sur l'inflation, une proportion significative des recettes stagne ou régresse, exacerbant le déficit structurel communal.

D'autres effets influent également sur le déficit : réouverture de la piscine Neptunium, impact structurel à la suite du financement à 70 % des revenus d'intégration au lieu 100 % auparavant, hausse de la dotation de la Zone de Police (au-delà de l'inflation), ...

Malgré ces difficultés financières, la Commune continue sa gestion prudente des créances douteuses (PRI, redevances stationnement, contentieux fiscaux relatifs aux antennes Orange et Proximus et aux bureaux VRT et RTBF).

Au niveau de compte extraordinaire, le résultat est fortement en négatif à l'exercice propre (-20 millions d'€). Ces résultats sont fort fluctuants en raison du décalage important entre dépenses et recettes. En 2024, un projet en particulier provoque ce mali : le projet du Contrat de Quartier Stephenson. Le marché de travaux de 22,12 millions d'€ a été attribué et engagé, mais les financements ont été constatée à hauteur de 11,3 millions d'€ seulement.

Il est également important de remarquer que la Commune continue à solliciter son fonds de réserve général extraordinaire : 6 millions d'€ de ce fonds ont été utilisés en 2024. Ceci impacte naturellement la trésorerie communale.

Au niveau de la trésorerie, celle-ci s'est stabilisé en 2024 par rapport à 2023. Elle s'est d'abord dégradée durant le premier semestre de 2024 car il restait un solde de 7 millions d'€ à payer pour la dotation exceptionnelle au CPAS de 2023. Mais elle s'est améliorée en fin d'année grâce à la perception de l'aide exceptionnelle régionale de 11,99 millions d'€ et grâce à un saut de versement de la tranche mensuelle des dotations CPAS et Zone de Police (paiement à échéance de mois au lieu d'anticipatif).

B.3. Analyse de l'exécution du budget – écarts principaux

B.3.1. Recettes de prestations

	Libellé	MB3 2024	Compte 2024	Ecart
A la fonction 124 - Patrimoine privé	Produit des locations immobilières aux entreprises & ménages	1.573.000,00	1.675.874,62	102.874,62
A la fonction 137 - Services des Bâtiments	Notes de crédit et ristournes du service ordinaire	104.010,00	-	-104.010,00
A la fonction 423 - Signalisation routière	Produit de location de panneaux de signalisation à des particuliers	1.300.000,00	1.487.685,65	187.685,65
A la fonction 424 - Parkings	Produit de redevances et la vente des cartes de stationnement	12.182.813,78	15.901.005,04	3.718.191,26
A la fonction 551 - Gaz	Redevance de voirie - Sibelgaz - Libéralisation du marché	1.135.101,00	819.882,64	-315.218,36
Aux codes fonctionnels "7-Enseignement"	Interventions des parents dans les repas scolaires	935.850,00	455.473,08	-480.376,92
A la fonction 766 - Parcs et plantations	Récupération des frais d'accidents du travail auprès de tiers	10.000,00	99.636,54	89.636,54
A la fonction 875 - Désinfection, nettoyage	Propreté du quartier Nord - interventions pour l'insalubrité publique	400.000,00	-	-400.000,00
A la fonction 922 - Politique du logement	Remboursement par des tiers des frais de travaux d'office exécutés dans des immeubles abandonnés ou des taudis	200.000,00	-	-200.000,00

B.3.2. Recettes de transferts

	Libellé	MB3 2024	Compte 2024	Ecart
A la fonction 040 - Impôts et Taxes	Taxe sur le versage sauvage	597.000,00	494.568,70	-102.431,30
	Taxes sur les parkings et emplacements de parking	1.071.154,18	966.697,40	-104.456,78
	Taxes diverses sur le patrimoine	1.295.921,64	1.189.746,02	-106.175,62
	Taxe sur les secondes résidences	408.902,12	289.907,90	-118.994,22
	Rétrocession par la Région de Bruxelles - Capitale du produit de "La lutte contre les logements inoccupés"	201.123,00	69.189,46	-131.933,54
	Taxes débits boissons et commerces ouverts hors des heures	203.630,71	66.140,16	-137.490,55
	Contribution visant à associer les communes dans le développement économique de la région de Bruxelles-Capitale	5.412.949,50	5.259.823,15	-153.126,35
	Taxe sur les surfaces de bureau	13.327.910,69	13.022.421,43	-305.489,26
	Délivrance de documents administratifs (taxe ou redevance)	3.399.575,00	2.993.615,20	-405.959,80
	Taxe sur les immeubles inoccupés, inachevés, les taudis	1.277.140,87	845.037,52	-432.103,35
	IPP	19.037.345,38	18.579.787,54	-457.557,84
	PRI	88.678.743,59	85.422.524,16	-3.256.219,43
A la fonction 104 - Secrétariat communal	Retrocession de bonis des ASBL	105.000,00	0,00	-105.000,00
	Contribution de l'A.S. pour les ACS insertion	336.000,00	151.488,00	-184.512,00
	Contribution de l'AS dans les frais de personnel	11.165.269,05	10.928.464,30	-236.804,75
A la fonction 124 - Patrimoine privé	Remboursement du précompte immobilier	300.000,00	0,00	-300.000,00
A la fonction 421 - Infrastructure - Voirie	Frais de dossier (Belgacom, Sibelga, Vivaqua, Telenet,...)	30.000,00	214.993,40	184.993,40
Aux codes fonctionnels "7-Enseignement"	Contributions de l'AS dans traitements personnel enseignant	53.908.154,16	51.547.338,18	-2.360.815,98
	Autres contributions spécifiques de l'autorité supérieure	6.181.662,67	5.897.509,21	-284.153,46
	DAS – remboursement du trop-perçu solde 2018-2021	0,00	120.389,16	120.389,16
A la fonction 834 - Personnes âgées	Récupération des transferts de revenus au secteur privé	0,00	106.534,29	106.534,29
A la fonction 875 - Désinfection, nettoyage	Contributions de l'AS pour les contrats de propreté publique	945.857,00	1.049.150,00	103.293,00
A la fonction 879 - Milieu, environnement	Contribution de l'AS dans les frais de personnel	130.000,00	0,00	-130.000,00

B.3.3. Recettes de dettes

	Libellé	MB3 2024	Compte 2024	Ecart
A la fonction 121 - Services fiscaux et financiers	Intérêts de retard créditeurs sur les créances	750.000,00	945.202,96	195.202,96
A la fonction 551 - Gaz	Dividendes de participations dans les intercommunales	2.355.342,33	3.845.410,56	1.490.068,23
A la fonction 552 - Electricité	Dividendes de participations dans les intercommunales	2.946.596,83	1.725.818,08	-1.220.778,75

B.3.4. Recettes de prélèvements

Libellé	MB3 2024	Compte 2024	Ecart
Aux codes économiques 994-01 prélèvements sur le fonds de réserves ordinaires	1.599.248,90	2.110.118,50	510.869,60
Dont lutte contre le décrochage scolaire	667.671,00	1.135.040,70	467.369,70
Aux codes économiques 998-01 utilisation des provisions pour risques et charges	500.000,00	17.581.061,60	17.081.061,60
Dont non valeurs de DCN pour PRI antérieurs	-	14.455.702,66	14.455.702,66

B.3.5. Dépenses de personnel

Libellé	MB3 2024	Compte 2024	Ecart
Cotisations pour le 2ème pilier en faveur du personnel contractuel	1.125.000,00	1.250.580,90	125.580,90
Cotisations patronales ONSSAPL	11.490.711,80	11.442.523,57	-48.188,23
Indemnités de prestations du personnel communal	255.764,40	606.385,52	350.621,12
Traitements du personnel communal statutaire	26.366.970,44	26.784.327,06	417.356,62
Traitements du personnel enseignant à charge de la commune	474.874,01	421.123,20	-53.750,81
Traitements des mandataires communaux	1.353.804,15	1.194.199,09	-159.605,06
Traitements du personnel subsidié	7.612.584,67	7.092.909,59	-519.675,08
Traitements du personnel enseignant à charge de l'AS	55.372.871,41	53.005.525,88	-2.367.345,53
Autres interventions et avantages en numéraires	2.156.153,70	2.079.002,03	-77.151,67

B.3.6. Dépenses de fonctionnement

	Libellé	MB3 2024	Compte 2024	Ecart
A la fonction 104 - Secrétariat communal	Fournitures administratives destinées à la revente directe	1.450.000,00	1.627.875,80	177.875,80
	Frais de location et d'entretien du matériel et du mobilier (dont les terminaux de paiements)	140.500,00	31.883,03	-108.616,97
	Honoraires et indemnités pour expertises	270.000,00	136.311,58	-133.688,42
	Prestations techniques de tiers spécifiques à la fonction	436.768,50	136.645,95	-300.122,55
	Dont Smartmatic	300.000,00	105.406,45	-194.593,55
	Location et entretien des fournitures techniques	391.180,00	61.895,66	-329.284,34
	Dont location des isoairs pour votes	300.000,00	21.804,20	-278.195,80
a fonction 106 - Cours de formation administrative	Coût des formations administratives et des séminaires - Formation Codir & Accompagnement des équipes	300.000,00	234.037,51	-65.962,49
A la fonction 124 - Patrimoine privé	Impôts, taxes et redevances sur immeubles du patrimoine privé de la commune	196.890,00	303.533,71	106.643,71
A la fonction 137 - Services des Bâtiments	Prestations de tiers pour les bâtiments	450.000,00	378.641,22	-71.358,78
	Précompte immobilier et taxes régionales pour le centre technique Rodenbach et les immeubles situés rue de Jerusalem, 54, rue Van Oost, 50 et rue de Waelhem, 67	188.450,00	110.474,31	-77.975,69
A la fonction 139 - Service informatique	Frais de gestion et de fonctionnement de l'informatique	1.894.448,97	1.985.709,56	91.260,59
A la fonction 150 - Relations avec l'étranger	Projet de coopération de commune à commune - Article de recette lié: 150/465-48/ - /801	115.000,00	47.407,78	-67.592,22
A la fonction 421 - Infrastructure - Voirie	Prestations sanitaires de dératisation et autres prestations en voirie	152.000,00	30.150,00	-121.850,00
A la fonction 520 - Commerce, Artisanat et Industrie	Animations durant les braderies et cortège carnavalesque	75.000,00	12.567,54	-62.432,46
A la fonction 722 - Enseignement primaire	Fournitures pour les bâtiments pour consommation directe	105.300,00	50.890,35	-54.409,65
	Fournitures administratives pour consommation directe	117.504,00	24.503,52	-93.000,48
	Prestations de tiers pour les bâtiments	587.000,00	462.787,87	-124.212,13
A la fonction 764 - Sport et éducation physique	Maintenance des locaux du Crossing	131.000,00	56.193,35	-74.806,65
A la fonction 844 - Aide familiale	Crèches Antarès (Kinétix) et Viridis (Evenepoel) ASBL et décomptes ACP -Bossarts 60-62- Tassier 2 pour 10 places parking- Princesse Elisabeth 40 46 (check)	196.013,00	144.982,43	-51.030,57
A la fonction 875 - Désinfection, nettoyage	Traitement des déchets	1.290.000,00	1.177.949,04	-112.050,96
	Campagne de sensibilisation	1.500.000,00	1.377.949,04	-122.050,96
Aux codes économiques 124-48 Autres frais techniques, nombreuses variations de petits écarts		1.200.048,13	655.093,03	-544.955,10
Aux codes économiques 125-08 Prestations techniques de tiers spécifiques à la fonction, nombreuses variations de petits écarts		3.943.308,73	2.516.492,60	-1.426.816,13

B.3.7. Dépenses de transferts

	Libellé	MB3 2024	Compte 2024	Ecart
Aux codes économiques 301-01 Non valeurs droits constatés non perçus	service ordinaire	500.121,64	17.698.093,19	17.197.971,55
A la fonction 330 - Police communale	Dotation à la zone de police	50.966.647,22	49.891.842,09	-1.074.805,13
A la fonction 702 - Avantages sociaux accordés à toutes les écoles	DAS 2018-2021 clôture	-	58.976,76	58.976,76
	Avantages sociaux et subsides pour l'enseignement libre	300.000,00	-	-300.000,00
A la fonction 831 - CPAS	Subsides de l'AS à rétrocéder aux autres pouvoirs publics	1.017.624,22	958.584,33	-59.039,89
A la fonction 842 - Immigration et émigration	Transfert du subside Ukraine volet B vers l'ASBL Loyés Négociés	62.500,00	-	-62.500,00
	réfugiés ukrainiens	131.188,00	94.500,00	-36.688,00

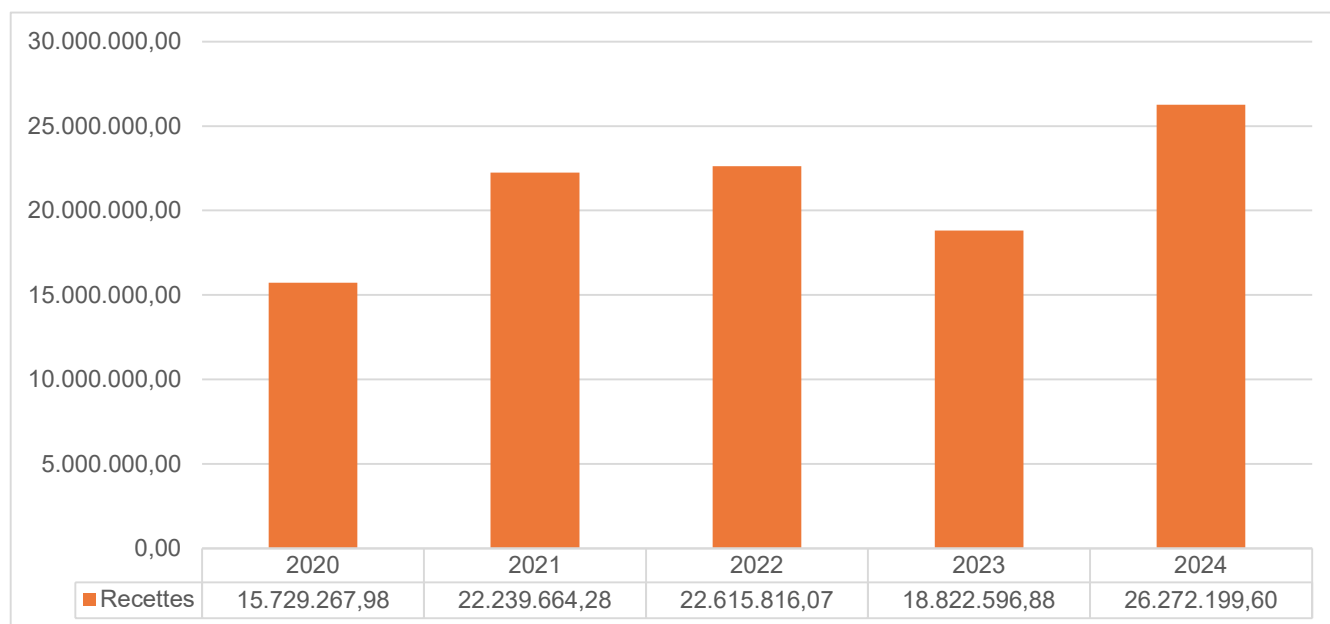
B.3.8. Dépenses de prélèvements

Libellé	MB3 2024	Compte 2024	Ecart
Aux codes économiques 958-01 Prélèvement service ordinaire provisions risques et charges	5.366.978,00	11.936.000,89	6.569.022,89
Dont Prélèvement pour recettes stationnement	-	4.434.905,66	4.434.905,66
Dépense réelle DAS	-	381.286,45	381.286,45

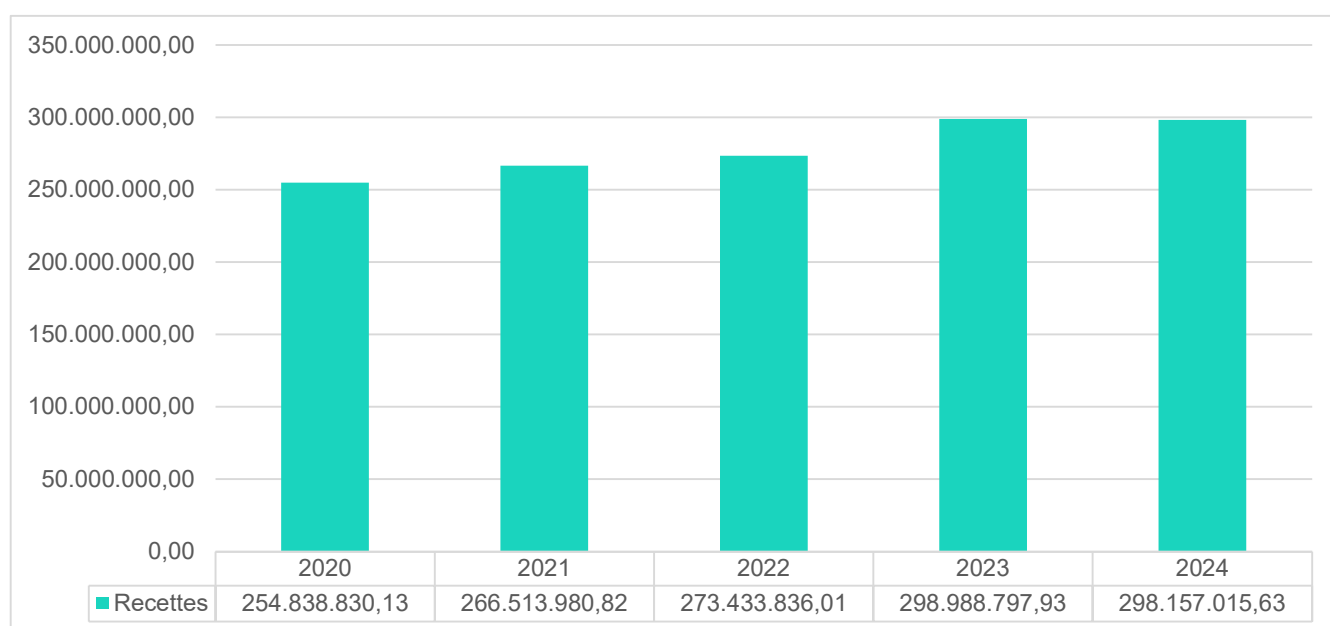
B.4. Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années

A l'exercice propre

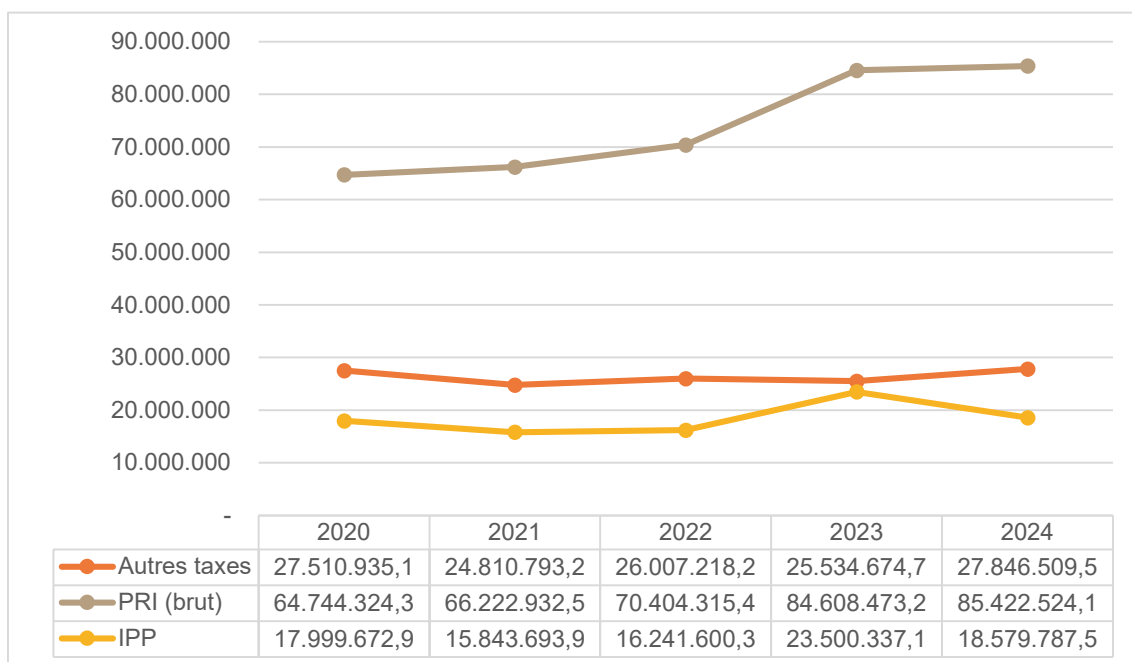
B.4.1. Recettes de prestations



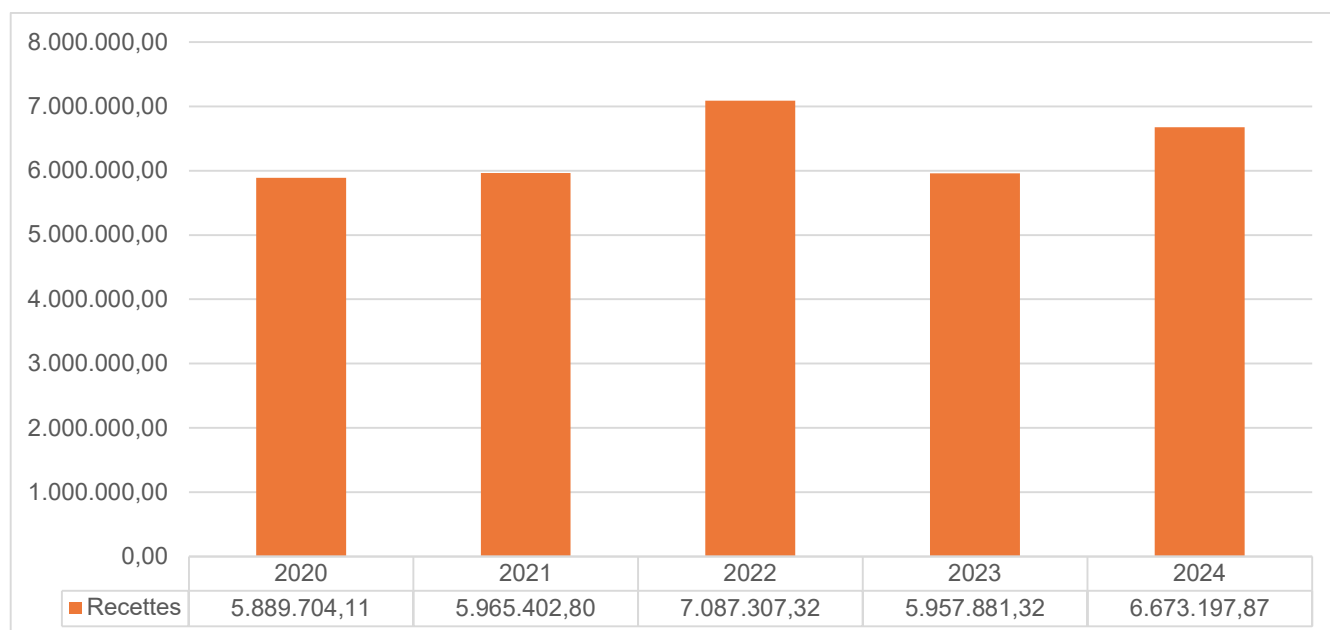
B.4.2. Recettes de transferts



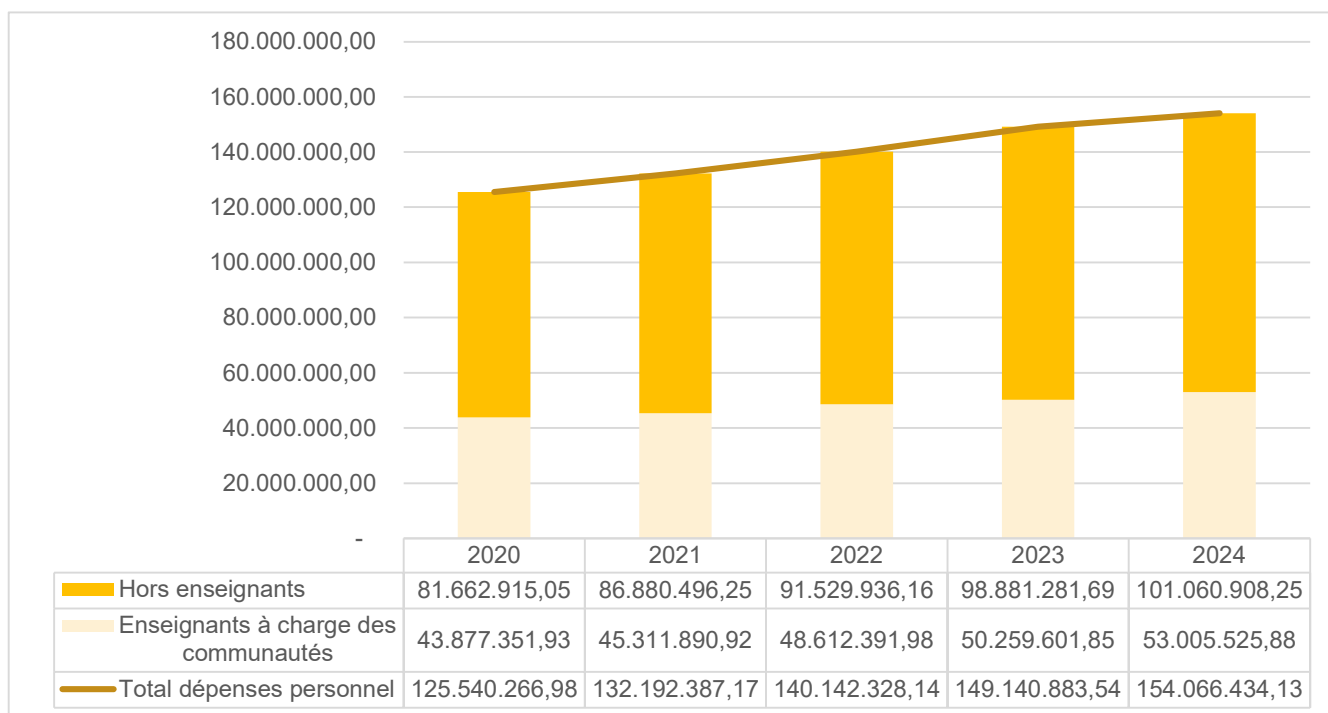
Evolution des recettes fiscales



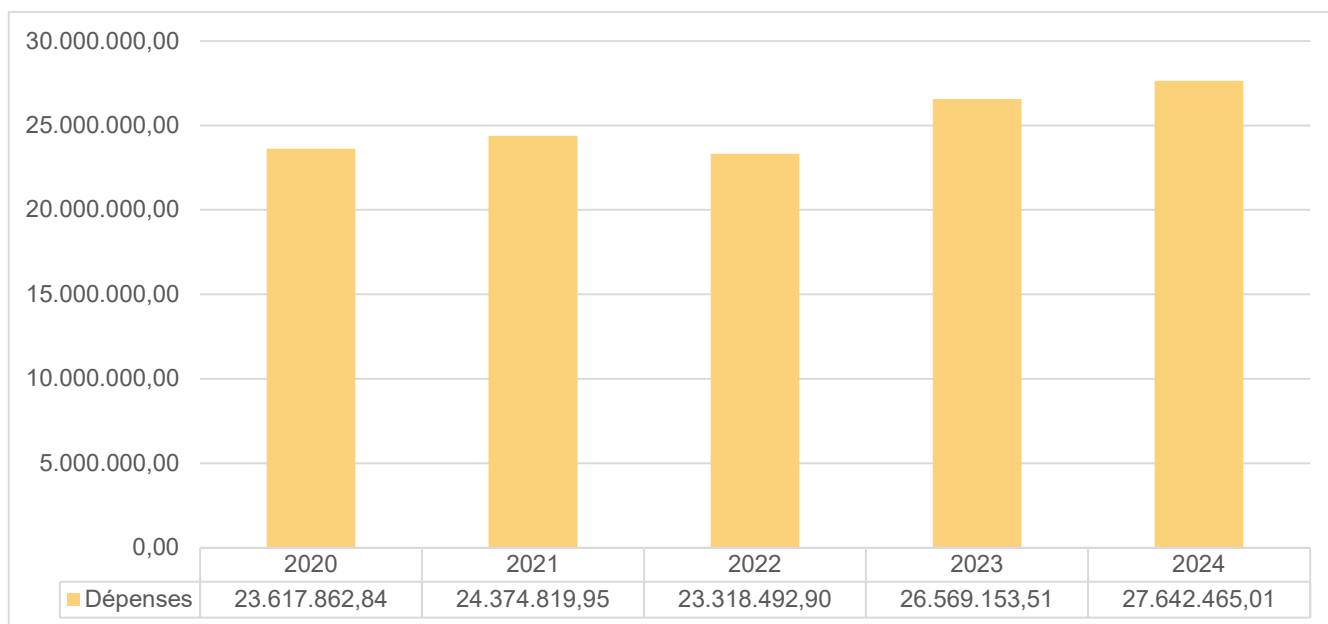
B.4.3. Recettes de dettes



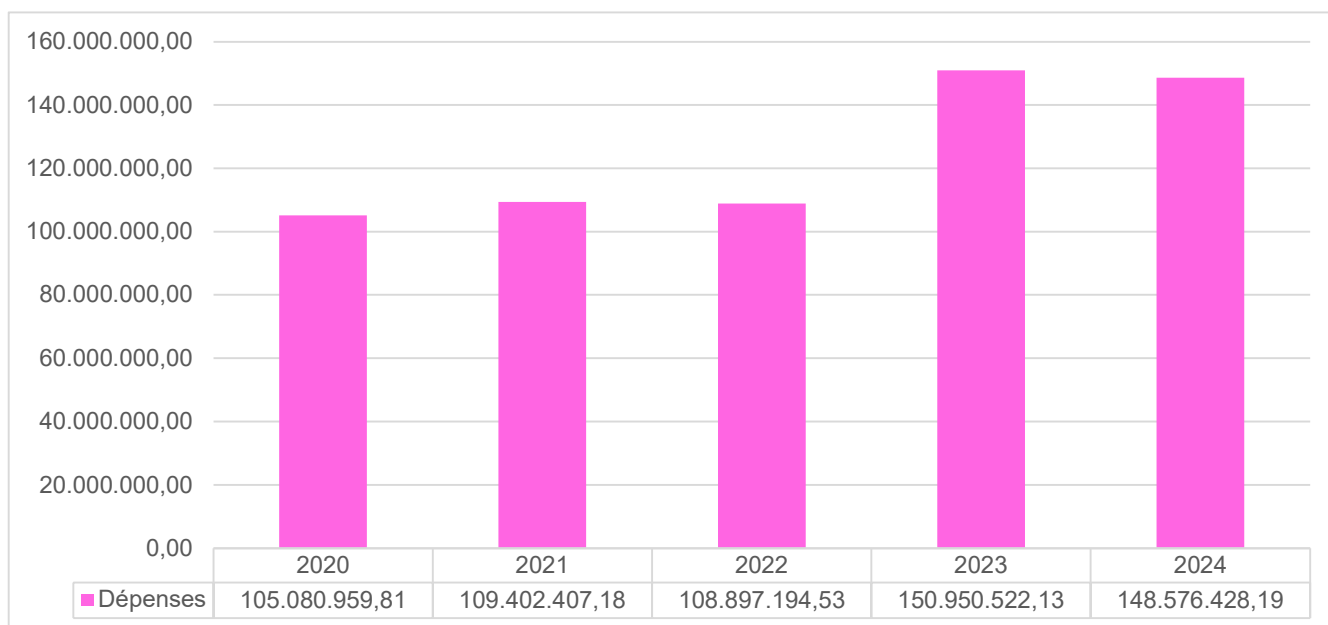
B.4.4. Dépenses de personnel



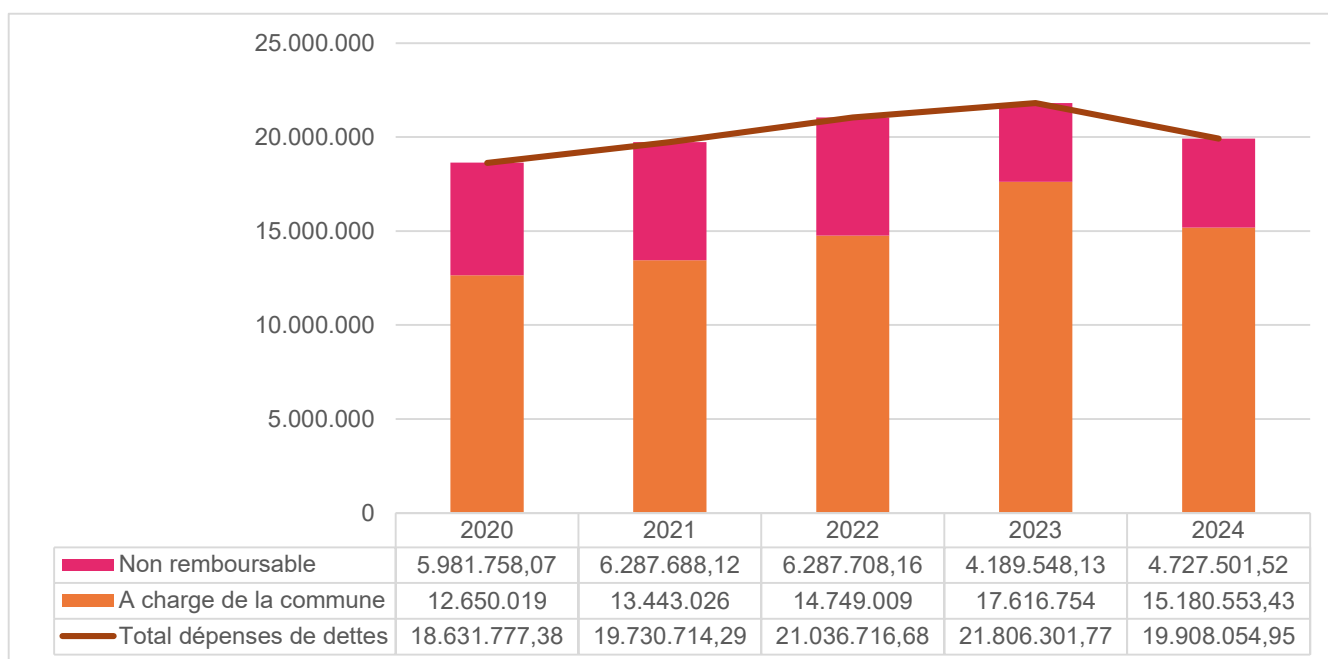
B.4.5. Dépenses de fonctionnement



B.4.6. Dépenses de transferts

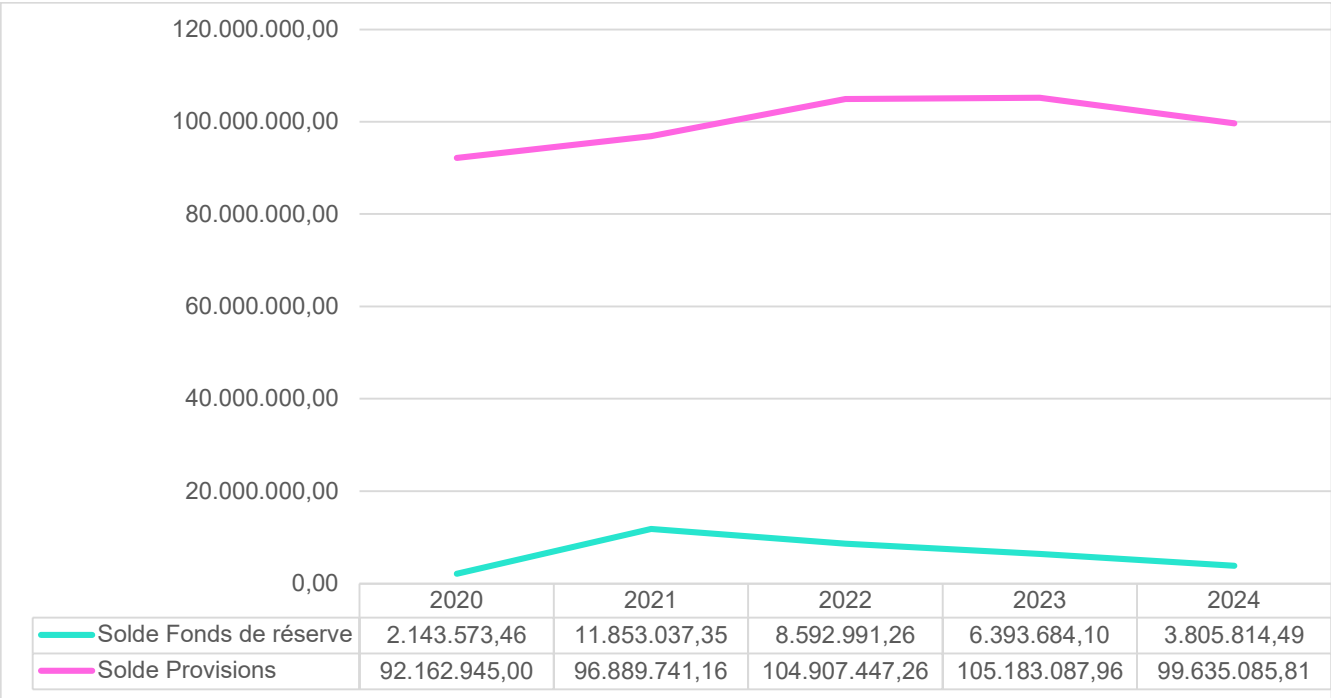


B.4.7. Dépenses de dettes

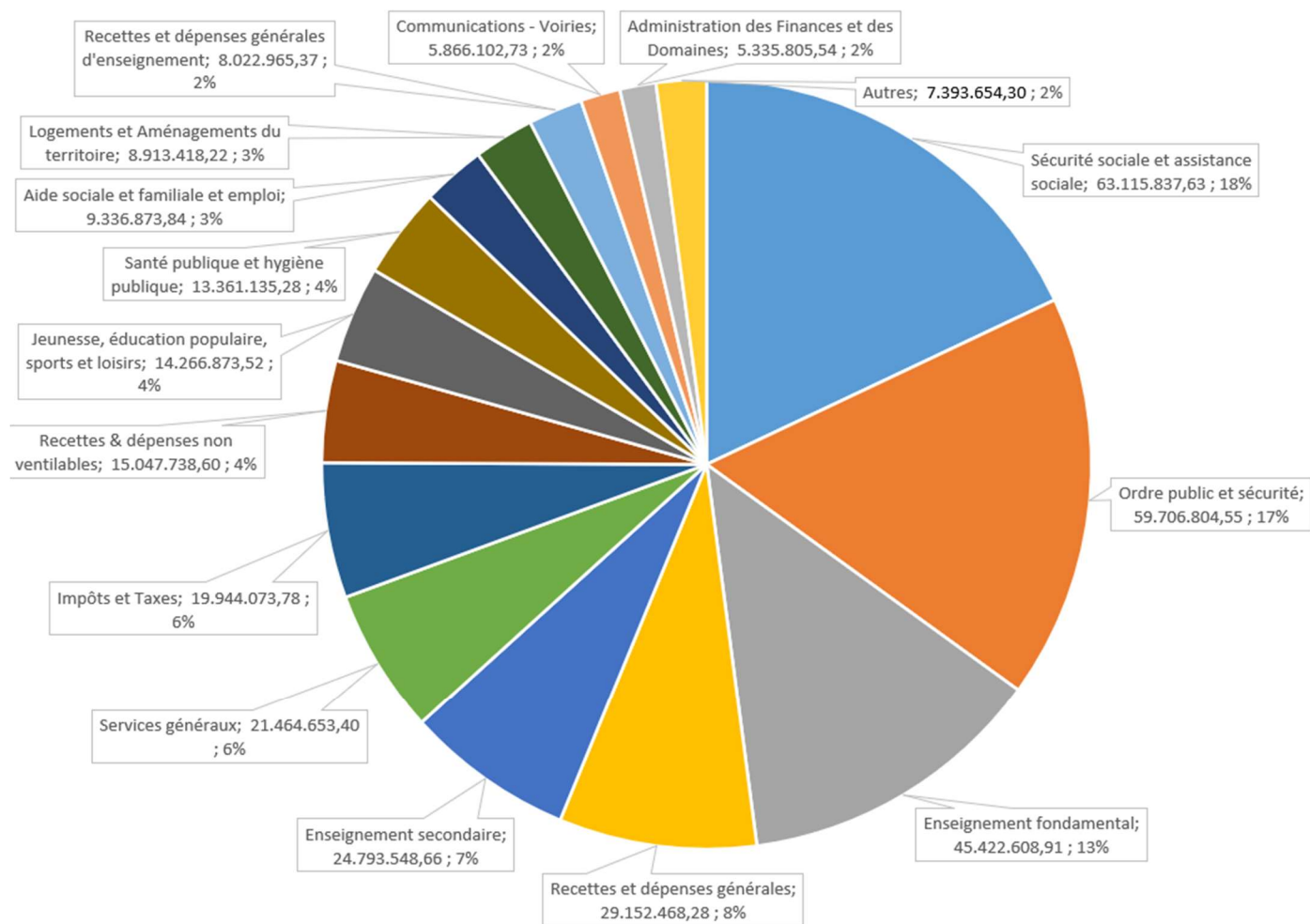


Les emprunts dits « non remboursables » sont des prêts consentis par le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC), dont les emprunts Mission I et V. Ils sont neutres financièrement sur le résultat car les dépenses de capital et d'intérêt théoriquement dues sont immunisées par une recette de transfert du même montant.

B.4.8. Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges



B.5. Répartition fonctionnelle des dépenses ordinaires



C. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE

C.1. Tableaux généraux

C.1.1. Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires

Tableau Comparatif du Compte budgétaire Extraordinaire 2024								
			Compte 2021	Compte 2022	Compte 2023	BI 2024	MB5 2024	Compte 2024
	Recettes exercice propre	Transferts	24.663.730,27	6.388.573,57	7.838.824,25	20.259.087,87	21.297.813,71	7.130.708,11
		Investissements	54.599,60	108.263,58	47.700,00	0,00	0,00	10.750,00
		Dette	11.197.153,00	17.847.564,29	11.452.010,03	26.231.155,96	60.147.176,77	26.796.804,06
		Prélèvements fonctionnels	6.085.087,53	13.365.975,86	6.718.554,12	15.084.048,57	14.687.103,25	13.172.004,17
A	Total recettes exercice propre		42.000.570,40	37.710.377,30	26.057.088,40	61.574.292,40	96.132.093,73	47.110.266,34
	- Dépenses exercice propre	Transferts	498.044,86	2.236.571,84	748.512,40	739.000,00	1.685.879,88	1.228.535,18
		Investissements	20.359.236,20	44.846.918,70	16.468.871,45	66.753.173,53	74.585.377,24	47.646.428,88
		Dette	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	697.000,00
		Prélèvements fonctionnels	11.160.473,69	5.843.068,51	5.665.426,24	1.456.837,00	15.353.246,85	18.055.353,18
B	Total dépenses exercice propre		32.017.754,75	52.926.559,05	22.889.310,09	68.949.010,53	91.624.503,97	67.627.317,24
A-B=C	= Résultat exercice propre		9.982.815,65	-15.216.181,75	3.167.778,31	-7.374.718,13	4.507.589,76	-20.517.050,90
D	Recette exercices antérieurs			76.416.223,92	76.141.684,88	39.912.869,17	27.299.545,59	76.391.023,36
E	- Dépense exercices antérieurs			41.973.597,13	56.388.704,28			47.455.450,29
D-E=F	= Résultat exercices antérieurs		19.734.379,78	34.442.626,79	19.752.980,60	39.912.869,17	27.299.545,59	28.935.573,07
G	Recette prélèvements généraux		3.423.368,20	2.085.297,67	4.428.792,70	7.374.718,13	12.581.222,10	5.261.045,98
H	- Dépense prélèvements généraux		0,00	4.768.972,59	50.006,02		240.866,27	246.530,04
G-H=J	= Résultat prélèvements généraux		3.423.368,20	-2.683.674,92	4.378.786,68	7.374.718,13	12.340.355,83	5.014.515,94
C+F+J=K	= Résultat cumulé		33.140.563,63	16.542.770,12	27.299.545,59	39.912.869,17	44.147.491,18	13.433.038,11

C.1.2. Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique

Service extraordinaire – Tableau récapitulatif											
Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)				
		Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements	Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements
009	Recettes & dépenses non ventilables	0	0	2.529.862,95	2.529.862,95	0	946.879,88	1.582.983,07	0	2.529.862,95	0
019	Dette publique	0	0	11.996.000,00	11.996.000,00	0	0	0	0	0	11.996.000,00
029	Financement général	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
049	Impôts et Taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
059	Assurances	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
119	Recettes et dépenses générales	0	0	1.550.465,87	1.550.465,87	0	0	400.871,46	0	400.871,46	0
129	Administration des Finances et des Domaines	0	6.000,00	74.932,35	80.932,35	0	0	208.991,51	0	208.991,51	0
139	Services généraux	0	4.750,00	1.659.252,45	1.664.002,45	0	0	2.266.891,42	0	2.266.891,42	0
149	Calamités	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
159	Relations avec l'étranger	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
339	Ordre public et sécurité	5.300,00	0	307.916,72	313.216,72	0	0	912.660,00	0	912.660,00	2.574,06
429	Communications - Voiries	237.016,00	0	3.531.153,87	3.768.169,87	59.941,55	0	2.737.050,65	0	2.737.050,65	1.512.337,56
569	Industrie, commerce et classes moyennes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	0	0	453.255,36	453.255,36	0	0	402.365,15	22.943,91	425.309,06	78,57
729	Enseignement fondamental	1.775.097,75	0	621.570,66	2.396.668,41	0	1,74	342.518,36	2.489,11	345.009,21	9.001,74
739	Enseignement secondaire	35.021,19	0	582.112,38	617.133,57	0	0	271.361,72	93.524,92	364.886,64	0
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
759	Enseignement spécial	0	0	777.313,42	777.313,42	0	0	153.479,58	0	153.479,58	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	42.611,33	0	1.247.548,65	1.290.159,98	0	281.653,56	1.953.115,02	552.531,25	2.787.299,83	230.000,00
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	18.738,54	0	51.071,30	69.809,84	0	0	23.386,96	0	23.386,96	0
799	Cultes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
839	Sécurité sociale et assistance sociale	0	0	6.736,20	6.736,20	0	0	1.086.275,92	0	1.086.275,92	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	300,00	0	227.292,72	227.592,72	0	0	200.648,60	21.281,14	221.929,74	0
879	Santé publique et hygiène publique	0	0	255.601,09	255.601,09	0	0	220.842,66	4.229,67	225.072,33	0
939	Logements et Aménagements du territoire	5.016.623,30	0	924.718,07	5.941.341,37	13.112.062,62	0	34.882.986,80	0	34.882.986,80	4.305.361,25
999	Totaux de l'exercice	7.130.708,11	10.750,00	26.796.804,06	33.938.262,17	13.172.004,17	1.228.535,18	47.646.428,88	697.000,00	49.571.964,06	18.055.353,18

Service extraordinaire – Tableau récapitulatif											
Fonction		Recettes					Dépenses (Engagements)				
	Libellé	Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements	Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				33.938.262,17					49.571.964,06	
	Résultat hors prélèvements fonctionnels						Déficit		15.633.701,89		
	Totaux des prélèvements fonctionnels				13.172.004,17					18.055.353,18	
	Résultat des prélèvements fonctionnels						Déficit		4.883.349,01		
	Totaux de l'exercice				47.110.266,34					67.627.317,24	
	Résultat de l'exercice						Mali Budgétaire		20.517.050,90		
	Totaux des exercices antérieurs				76.391.023,36					47.455.450,29	
	Résultat des exercices antérieurs		Boni Budgétaire	28.935.573,07							
	Totaux des prélèvements généraux				5.261.045,98					246.530,04	
	Résultat des prélèvements généraux		Excédent	5.014.515,94							
	Totaux généraux				128.762.335,68					115.329.297,57	
	Résultat général		Boni Budgétaire	13.433.038,11							

C.1.3. Solde et mouvements des fonds de subsides et des fonds de réserves extraordinaires

Fonds de subsides

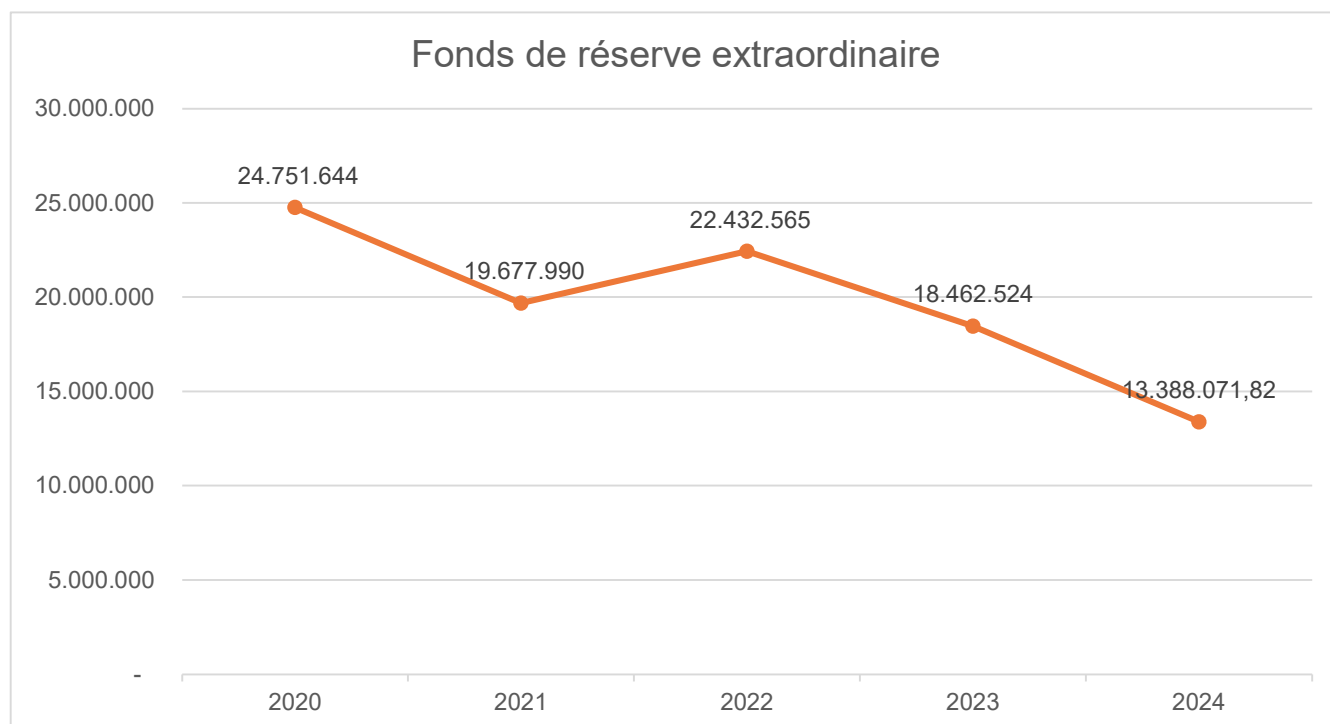
Libellé	Solde 2023	Solde 2024	Delta
ED région n° 2110400283 projet SCH_2021_046680_P02	31.743,99	31.743,99	0,00
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie	3.156.228,78	0,00	-3.156.228,78
dc SX 808 - FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	227.248,29	227.248,29	0,00
EPPQ-19-20 FWB 429-788 - 1ière tranche - Institut Frans Fischer	6.659,85	6.659,85	0,00
CRU2 'Brabant - Nord - St Lazare' subsidy complémentaire (cf. DC 19/3191)	295.850,30	0,00	-295.850,30
Achat caméras et accessoires tft code projet SX Subside contrat de propreté 2021	15.000,00	15.000,00	0,00
Infrastructures Sportives de Proximité - Remplacement de l'aire multisport Renan	37.500,00	37.500,00	0,00
DC SX 21/1897 - AR RBC 10 12 2020 programme Contrat Ecole - investissement (école 1: 956.000 € + Cha)	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
DC SX 21/3025 - AR MRBC 08 07 2021 - CQD Petite Colline (CC 28/04/2021 n°10) partie SX	7.190.454,61	6.671.126,56	-519.328,05
dc SX 17/1928 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 1,5,7	1.375.143,35	1.375.143,35	0,00
FEDER 2021-2027 Parc Stephenson (CQD Stephenson) - Frais étude et travaux	0,00	1.211.219,12	1.211.219,12
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1	183.682,93	183.682,93	0,00
Subvention du SPFI prolongation 2022 du Plan Stratégique de Sécurité et de Prévention B extra MB1	177,01	177,01	0,00
Subside PLPP 2022 - Plan bruxellois de prévention et de proximité 2022-24 - MB3 demande PPU	13.156,35	13.156,35	0,00
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie (2iem part)	3.676.902,82	0,00	-3.676.902,82
Subside Bike in Brussels (Fondation Roi Baudouin) 2019-B7181020-213920	75.721,04	75.721,04	0,00
Subside Résilience de l'Espace Public 2021 de Bxl Mobilité	90.000,00	90.000,00	0,00

Subvention 'CLM Travaux LT' de Bruxelles Mobilité : petits aménagements de voirie	0,00	882.977,59	882.977,59
Subvention Régionale 2022-2023 Projet LISA - travaux & aménagements	341.500,00	344.152,63	2.652,63
DRU/CRU2 Brabant - Nord - St Lazare / Schaerbeek	3.457.784,08	1.431.395,37	-2.026.388,71
FEDER 2021-2027 rue Dupont 20 équipements 'santé et jeunesse' (CQD Petite Colline)	1.107.974,80	1.107.974,80	0,00
FEDER 2021-2027 rue d'Hoogvorst 8-14 équipement mixte Crèche et Agriculture urbaine (CRU2)	1.849.256,37	1.849.256,37	0,00
'Good Move' Subvention Mobilité Scolaire 2022 de Bruxelles Mobilité : enseignement NL	19.998,26	20.000,00	1,74
CQD POGGE - notification 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)	168.582,34	168.582,34	0,00
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1	2.142.804,70	2.142.804,70	0,00
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48	310.331,07	310.331,07	0,00
PDV 2021-2025 pour Rue Rogier - CRU- RBC arrêté 25 02 2021	343.221,83	0,00	-343.221,83
PTI 2022-2024 - DTI Projet 18 & 19	0,00	405.462,77	405.462,77
Frais d'études divers pour l'espace public (voirie et éclairage)	0,00	46.897,20	46.897,20
Achat végétaux & arbres (plan végétalisation)	0,00	200.000,00	200.000,00
Achat de 5 sonomètres à placer sur les sites sportifs (4 fixes et un mobile)	0,00	177.000,00	177.000,00
Buvettes des salles omnisports du Crossing et de Van Oost : achat de 21 tables et 64 chaises	0,00	30.000,00	30.000,00
Achat de matériel pour Spelket De Kriek	0,00	9.000,00	9.000,00
	27.612.922,77	20.560.213,33	-7.052.709,44

Fonds de réserve extraordinaires

Libellé	Solde 2023	Solde 2024	Delta
Fonds de réserves extraordinaires - Prélèvement pour les parkings souterrains	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00
Fonds général SX	16.080.178,53	11.005.726,51	-5.074.452,02
Investissements Zone de Police	82.345,31	82.345,31	0,00
	18.462.523,84	13.388.071,82	-5.074.452,02

C.1.4. Evolution des fonds de réserves extraordinaires



C.2. Investissements

C.2.1. Investissements principaux engagés au cours de l'année 2024

Libellé projet	Montant engagé
Pôle A - Site Stephenson - Travaux	24.435.192,64
Prélèv. de l'extraordinaire vers le fonds de réserves ordina	11.996.000,00
AR.15 Pôle étudiants et liaison à la Maison des Arts, place de la Reine - Travaux	6.535.650,00
EO.12A - Transformation de la synagogue, rue Rogier - Travaux	3.325.422,17
CRU2	1.845.974,81
Développement d'une solution informatique applicative : WePulse	1.582.983,07
Provision pour acquisition terrains sur site Josaphat	1.086.000,00
Equipements plaines de jeux	989.904,80
Développement d'une solution informatique applicative : WePulse	946.879,88
Entretien des chaussées - décapage et asphaltage	871.046,15
Divers aménagements de voirie et de carrefours + PMR + zone 30	800.000,00
Pôle A - Site Stephenson - Etudes complètes	719.255,73
Site rue Verte - économie d'énergie - études	634.596,33

Dons et legs échéance 2024	552.531,25
Achat autos & camionnettes	536.361,86
EO.12/B Transformation du Magic-Land théâtre, rue d'Hoogvorst_ -Etude architecturale	518.548,24
Remplacement du terrain synthétique (Crossing)	450.000,00
Petits aménagements de voirie et de carrefours + PMR + zone 30	405.462,77
Divers aménagements de voirie et de carrefours + PMR + zone 30	397.500,00
Entretien des chaussées - décapage et asphaltage	380.000,00
Plan informatisation des écoles	378.629,93
Bâtiment rue Dupont 20 - Etudes	342.700,00
Achat en copropriété du théâtre 140	300.000,00
Informatisation de l'enseignement communal francophone : achat et placement du matériel IT	280.602,99
Nouveau projet DSI (portefeuille)	268.644,12
Achat végétaux & arbres (plan végétalisation)	200.000,00

C.2.2. Evolution de l'effort d'investissement

	Budget		Compte		Compte vs Budget (%)
Année	Budget modifié Par habitant (€)		Compte	Par habitant (€)	Exécution du budget
2020	61.231.877	468 €	27.076.492	207 €	44%
2021	60.157.572	460 €	20.609.141	158 €	34%
2022	62.336.467	478 €	46.532.550	357 €	75%
2023	35.220.387	271 €	16.568.471	128 €	47%
2024	76.968.257	594 €	49.435.559	382 €	64%

L'effort d'investissement comprend les dépenses d'investissement, de subsides d'investissement et de subsides en capital. Les dépenses de prélèvements et de non-valeurs n'ont pas été pris en compte puisqu'il s'agit purement d'opérations comptables.

D. LE COMPTE GENERAL

D.1. Le bilan et le compte de résultats

Bilan au 31/12/2024

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)						
Numéro I.N.S. : 21015						
BILAN à la date du 31/12/2024						
ACTIFS IMMOBILISÉS			493.656.471,12			
I.	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5.658.173,11	I'.	CAPITAL	88.561.456,38	
II.	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	399.795.390,63	II'	RESULTATS CAPITALISES	,00	
	Patrimoine immobilier	365.122.820,45				
A.	Terres et terrains non bâtis	45.084.222,52				
B.	Constructions et leurs terrains	258.191.390,40				
C.	Voiries	61.491.300,26				
D.	Ouvrages d'art	,00				
E.	Cours et plans d'eau	355.907,27				
	Patrimoine mobilier	18.295.186,75				
F.	Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	16.289.906,36				
G.	Patrimoine artistique et mobilier divers	2.005.280,39				
	Autres immobilisations corporelles	16.377.383,43				
H.	Immobilisations en cours d'exécution	13.108.090,59				
I.	Droits réels d'emphytéoses et superficies	1.010.062,00				
J.	Immobilisations en location - financement	2.259.230,84				
III.	SUBSIDES D'INVESTISSEMENT ACCORDES	5.787.351,92	III'	RESULTATS REPORTEES	137.814.249,63	
A.	Aux entreprises privées	,00	A'.	Des résultats antérieurs	124.455.988,72	
B.	Aux ménages, ASBL et autres organismes	631.071,21	B'.	De l'exercice précédent	21.562.361,94	
C.	A l'Autorité supérieure	2.307.418,14	C'.	De l'exercice	-8.204.101,03	
D.	Aux autres pouvoirs publics	2.848.862,57				
IV.	PROMESSES DE SUBSIDES ET PRETS ACCORDES	50.726.860,13	IV'	RESERVES	37.754.099,64	
A.	Promesses de subsides à recevoir	50.637.362,74	A'.	Fonds de réserve ordinaire	3.805.814,49	
B.	Prêts accordés	89.497,39	B'.	Fonds de réserve extraordinaire	33.948.285,15	
V.	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31.688.695,33	V'	SUBSIDES D'INVESTISSEMENT, DONES ET LEGS OBTENUS	158.846.925,65	
A.	Participations et titres à revenus fixes	31.688.695,33	A'.	Des entreprises privées	11.148.535,23	
B.	Cautionnements versés à plus d'un an	,00	B'.	Des ménages, des ASBL et autres organismes	3.366,70	
			C'.	De l'autorité supérieure	144.292.445,68	
			D'.	Des autres pouvoirs publics	3.402.578,04	
			VI'	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	99.635.085,81	
ACTIFS CIRCULANTS			238.079.063,51			
VI.	STOCKS	,00	DETTES			209.123.717,52
VII.	CREANCES A UN AN AU PLUS	215.140.305,17	VII'.	DETTES A PLUS D'UN AN	134.398.403,31	
A.	Débiteurs	132.595.966,57	A'.	Emprunts à charge de la Commune	134.398.215,79	
B.	Autres créances	82.519.053,46	B'.	Emprunts à charge de l'autorité supérieure	,00	
1	Tva & taxes additionnelles	52.047.047,26	C'.	Emprunts à charge des tiers	,00	
2	Subsides ,dons, legs, et emprunts	29.471.299,21	D'.	Dettes de location-financement	,00	
3	Intérêts, dividendes et ristournes	18.362,81	E'.	Emprunts publics	187,52	
4	Créances diverses	982.344,18	F'.	Dettes diverses à plus d'un an	,00	
C.	Récupération des remboursements d'emprunts	25.285,14	G'.	Garanties reçues à plus d'un an	,00	
D.	Récupération des prêts	,00				
VIII.	OPERATION POUR COMPTE DE TIERS	,00	VIII'.	DETTES A UN AN AU PLUS	75.562.920,23	
			A'.	Dettes financières	54.962.207,62	
			1	Remboursements des emprunts	16.813.815,02	
			2	Charges financières des emprunts	148.094,33	
			3	Dettes sur comptes courants	38.000.298,27	
			B'.	Dettes commerciales	12.612.064,33	
			C'.	Dettes fiscales, salariales et sociales	4.022.860,16	
			D'.	Dettes diverses	3.965.788,12	
IX.	COMPTES FINANCIERS	15.940.293,54	IX'.	OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	-870.474,58	
A.	Placements de trésorerie à un an au plus	,00				
B.	Valeurs disponibles	18.064.872,13				
C.	Païements en cours	-2.124.578,59				
X.	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	6.998.464,80	X'	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	32.868,56	
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF			731.735.534,63			
TOTAL DE L'ACTIF						

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)

Numéro I.N.S. : 21015

COMPTE DE RESULTATS à la date du 31/12/2024

CHARGES			PRODUITS		
I.	CHARGES COURANTES		I'.	PRODUITS COURANTS	
A.	Achat de matières	5.159.069,33	A'.	Produits de la fiscalité	131.879.241,05
B.	Services et biens d'exploitation	20.082.519,84	B'.	Produits d'exploitation	26.379.290,06
C.	Frais de personnel	153.854.115,62	C'.	Subside d'exploitation reçus et récupération de charges de personnel	165.657.168,92
D.	Subsides d'exploitation accordés	140.485.293,69	D'.	Récupération des remboursements d'emprunts	,00
E.	Remboursement des emprunts	16.306.766,55	E'.	Produits financiers	6.673.197,87
F.	Charges financières	4.562.988,18	a'	Récupération des charges financières des emprunts et prêts accordés	,00
a	Charges financières des emprunts	4.508.362,12	b'	Produits financiers divers	6.673.197,87
b	Charges financières diverses	39.954,18			
c	Frais de gestion financière	14.671,88			
II.	SOUS TOTAL (CHARGES COURANTES)	340.450.753,21	II'.	SOUS TOTAL (PRODUITS COURANTS)	330.588.897,90
III.	BONI COURANT (II' - II)		III'.	MALI COURANT (II - II')	9.861.855,31
IV.	CHARGES RESULTANT DE LA VARIATION NORMALE DE BILAN, REDRESSEMENT ET PROVISION		IV'.	PRODUITS RESULTANT DE LA VARIATION NORMALE DE BILAN, REDRESSEMENT ET TRAVAUX INTERNES	
A.	Dotation aux amortissements	22.014.849,00	A'.	Plus-values annuelles	6.758.018,19
B.	Réductions annuelles de valeur	,00	B'.	Variation des stocks	,00
C.	Réduction et variation des stocks	,00	C'.	Redressements des comptes de remboursements d'emprunts	16.306.766,55
D.	Redressement des comptes de récupération des remboursements d'emprunts	,00	D'.	Réductions des subsides d'investissement, des dons et legs obtenus	6.751.690,56
E.	Provisions pour risques et charges	-5.645.060,71	E'.	Travaux internes passés à l'immobilisé	,00
F.	Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés	1.599.223,53			
V.	SOUS TOTAL (CHARGES NON DECAISSEES)	17.969.011,82	V'.	SOUS TOTAL (PRODUITS NON ENCAISSES)	29.816.475,30
VI.	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II + V)	358.419.765,03	VI'.	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (II' + V')	360.405.373,20
VII.	BONI D'EXPLOITATION (VI' - VI)	1.985.608,17	VII'.	MALI D'EXPLOITATION (VI - VI')	
VIII.	CHARGES EXCEPTIONNELLES		VIII'.	PRODUITS EXCEPTIONNELS	
A.	Service ordinaire	17.944.791,76	A'.	Service ordinaire	513.515,20
B.	Service extraordinaire	4.750,00	B'.	Service extraordinaire	116.180,00
C.	Charges exceptionnelles non budgétées	532.189,84	C'.	Produits exceptionnels non budgétés	,10
	Sous total (charges exceptionnelles)	18.481.731,60		Sous total (Produits exceptionnels)	629.695,30
IX.	DOTATIONS AUX RESERVES		IX'.	PRELEVEMENTS SUR LES RESERVES	
A.	Du service ordinaire	381.291,92	A'.	Du service ordinaire	14.965.161,53
B.	Du service extraordinaire	12.242.530,04	B'.	Du service extraordinaire	5.320.987,53
	Sous - total des dotations aux réserves	12.623.821,96		Sous - total des prélèvements sur les réserves	20.286.149,06
X.	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES DOTATIONS AUX RESERVES (VIII + IX)	31.105.553,56	X'.	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ET DES PRELEVEMENTS SUR LES RESERVES (VIII' + IX')	20.915.844,36
XI.	BONI EXCEPTIONNEL (X' - X)		XI'.	MALI EXCEPTIONNEL (X - X')	10.189.709,20
XII.	TOTAL DES CHARGES (VI + X)	389.525.318,59	XII'.	TOTAL DES PRODUITS (VI' + X')	381.321.217,56
XIII.	BONI DE L'EXERCICE (XII' - XII)		XIII'.	MALI DE L'EXERCICE (XII - XII')	8.204.101,03
XIV.	AFFECTATION DES BONIS (XIII)		XIV'.	AFFECTATION DES MALIS (XIII')	
A.	Boni d'exploitation à reporter	1.985.608,17	A'.	Mali d'exploitation à reporter	,00
B.	Boni exceptionnel à reporter	,00	B'.	Mali exceptionnel à reporter	10.189.709,20
	Sous total (affectation des résultats)	1.985.608,17		Sous total (affectation des résultats)	10.189.709,20
XV.	CONTROLE DE BALANCE (XII + XIV = XV')	391.510.926,76	XV'.	CONTROLE DE BALANCE (XII' + XIV' = XV)	391.510.926,76

Jaarrekening 2024

Analyse en commentaar

E. INLEIDING

B. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST

C. BEGROTINGSREKENING VAN DE BUITENGEWONE DIENST

D. ALGEMENE REKENING

Gemeente Schaarbeek

INHOUDSTAFEL

A.	INLEIDING	37
A.1.	Algemeen	37
A.2.	Definities en concepten	37
B.	BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST	39
B.1.	Algemene tabellen.....	39
B.1.1.	Vergelijkingstabel van de begroting en de laatste 3 begrotingsrekeningen	39
B.1.2.	Samenvattende tabel per functie en economische groep	40
B.1.3.	Saldo en bewegingen van de reserve- en voorzieningsfondsen	42
B.2.	Economische bespreking van het resultaat van de gewone begroting	44
B.3.	Analyse van de uitvoering van de begroting – belangrijkste verschillen	46
B.3.1.	Prestatieontvangsten.....	46
B.3.2.	Overdrachtenontvangsten.....	47
B.3.3.	Schuldontvangsten	48
B.3.4.	Overboekingsontvangsten	48
B.3.5.	Personeelsuitgaven.....	48
B.3.6.	Werkingsuitgaven	49
B.3.7.	Overdrachtsuitgaven	50
B.3.8.	Overboekingsuitgaven	50
B.4.	Ontwikkeling van economische groepen over de laatste 5 jaren	51
B.4.1.	Prestatieontvangsten.....	51
B.4.2.	Overdrachtsontvangsten	51
B.4.3.	Schuldontvangsten	52
B.4.4.	Personeelsuitgaven.....	53
B.4.5.	Werkingsuitgaven	53
B.4.6.	Overdrachtsuitgaven	54
B.4.7.	Schulduitgaven.....	54
B.4.8.	Evolutie van de gewone reserves en voorzieningen voor risico's en kosten	55
B.5.	Functionele verdeling van de gewone uitgaven.....	56
C.	BEGROTINGSREKENING VOOR DE BUITENGEWONE DIENST	57
C.1.	Algemene tabellen.....	57
C.1.1.	Vergelijkingstabel van de begroting en van de laatste 3 begrotingsrekeningen	57
C.1.2.	Samenvattende tabel per functie en economische groep	58
C.1.3.	Saldo en bewegingen van de buitengewone reservefondsen en subsidiefondsen	60
C.1.4.	Evolutie van de buitengewone reservefondsen.....	62
C.2.	Investerings	62
C.2.1.	Belangrijkste vastgelegde investeringen in 2024.....	62
C.2.2.	Evolutie van de investeringsinspanning	63
D.	DE ALGEMENE REKENING	64
D.1.	De balans en de resultatenrekening	64

E. INLEIDING

E.1. Algemeen

Sinds 1 januari 1995 moeten de gemeenten een dubbele boekhouding voeren: een begrotingsboekhouding die eerder een controlefunctie vervult, en een algemene boekhouding die eerder een rol vervult in het goed financieel beheer.

De begrotingsboekhouding maakt een echte budgettaire sturing mogelijk, het doel ervan is om democratische controle te garanderen omdat het gaat om de controle op de machtigingen en de permanente controle op de uitvoering van de begroting. De algemene boekhouding bepaalt de evolutie van het geheel van de goederen van de gemeente, het doel ervan is veeleer economisch.

De begrotingsrekening is een essentieel document voor de overheidsagent, aangezien deze informatie verschaft over de wijze waarop de begrotingsautorisaties zijn gebruikt. Het maakt het ook mogelijk na te gaan of de door het gemeentebestuur vastgestelde beleidslijn is nageleefd.

Terwijl de begroting ramingen van ontvangsten en uitgaven bevat, weerspiegelt de begrotingsrekening de realiteit van de ontvangsten waarop daadwerkelijk een recht is vastgesteld en van de uitgaven die daadwerkelijk zijn gedaan en aangewezen. Aan het eind van het begrotingsjaar zijn de werkelijke ontvangsten en uitgaven bekend. De geconstateerde verschillen tussen de geplande begroting en de werkelijke uitvoering vormen de basis voor de analyse en de daaruit voortvloeiende controle.

Terwijl de begroting slechts een raming of een raming van de vastleggingen en overlopende posten bevat, verschaft de begrotingsrekening, die dezelfde vorm heeft als de begroting, waardevolle informatie over de verschillende stadia van de uitvoering van de ontvangsten en uitgaven. In dit opzicht is het een instrument om de kwaliteit van de uitvoering van de begroting te meten.

De structuur van de begrotingsrekening is identiek aan die van de begroting: een verdeling in ontvangsten en uitgaven enerzijds, en in gewone en buitengewone uitgaven anderzijds.

E.2. Definities en concepten

De **gewone dienst** omvat de baten en lasten die ten minste eenmaal per begrotingsjaar voorkomen en die zorgen voor regelmatige inkomsten en een regelmatige werking, met inbegrip van de periodieke aflossing van de schuld.

De **buitengewone dienst** omvat alle ontvangsten en uitgaven die rechtstreeks en duurzaam van invloed zijn op het belang, de waarde of de instandhouding van het gemeentelijk patrimonium, met uitzondering van het lopend onderhoud. Het omvat tevens subsidies en voor dezelfde doeleinden verstrekte leningen, deelnemingen en beleggingen van middelen met een looptijd van meer dan een jaar, alsmede vervroegde aflossing van de schuld.

De ontvangsten en uitgaven worden op **twee manieren** ingedeeld om hun functie en hun economische aard aan te geven. In de **functionele classificatie** worden de ontvangsten en uitgaven (zowel de gewone als de buitengewone) opgesomd volgens hun oorsprong of bestemming, d.w.z. volgens de verschillende functies en taken die deze bevoegdheden vervullen. De functie verwijst dus naar een tak van activiteit, een taak die wordt uitgevoerd of een dienst die wordt verleend door de gemeente. Voorbeeld: 104 = Gemeentesecretariaat, 421 = Wegen en infrastructuur

De **economische classificatie** heeft betrekking op de middelen die door de gemeente worden gebruikt om haar interventie uit te voeren. Wat de functionele indeling betreft, worden nadere gegevens verstrekt over de aard van de ontvangsten of uitgaven, alsmede over de belangrijkste sectoren van activiteit die baat hebben of bijdragen. Voorbeeld: 111-01 = Salaris van statutaire personeelsleden, 331-01 = Subsidies en bonussen aan huishoudens.

Enkele definities

- De **vastgestelde rechten** vertegenwoordigen alle rechten die voor de gemeente tijdens het begrotingsjaar ontstaan; sommige van deze rechten kunnen reeds geïnd zijn;
- De **vastgelegde uitgaven** bestaan uit alle uitgaven waartoe de gemeente zich tegenover derden heeft verbonden; de uitgaven worden aangewezen na een rechtmatigheidscontrole door de ontvanger in de begrotingsboekhouding en de algemene boekhouding;
- Het **begrotingsresultaat** van de begrotingsrekening vloeit voort uit het verschil tussen enerzijds de vastgestelde rechten en anderzijds de vastgelegde uitgaven;

Structuur van de begrotingsrekening

	Vastgestelde rechten van het eigen dienstjaar
-	<u>Vastgelegde uitgaven van het eigen dienstjaar</u>
=	Begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar
+	Vastgestelde rechten van de vorige dienstjaren
-	Vastgelegde uitgaven van de vorige dienstjaren
+	Vastgestelde rechten van de algemene overboekingen
-	<u>Vastgelegde uitgaven van de algemene overboekingen</u>
=	Gecumuleerd begrotingsresultaat

F. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST

F.1. Algemene tabellen

F.1.1. Vergelijkingstabel van de begroting en de laatste 3 begrotingsrekeningen

Vergelijkingstabel van de begrotingsrekening 2024								
			Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	IB 2024	BW 3 2024	Rekening 2024
	Inkomsten eigen dienstjaar	Prestaties	22.239.664,28	22.615.816,07	18.926.685,10	23.303.496,13	23.839.458,75	26.272.199,60
		Overdrachten	266.513.980,82	273.433.836,01	299.240.980,61	306.108.220,11	307.299.479,37	298.157.015,63
		Schuld	5.965.402,80	7.087.307,32	5.957.881,32	5.554.390,51	6.199.680,16	6.673.197,87
		Functionele overboekingen	14.014.844,55	2.049.090,78	10.231.554,25	2.794.943,40	2.800.095,40	18.808.772,53
A	Totaal inkomsten eigen dienstjaar		308.733.892,45	305.186.050,18	334.357.101,28	337.761.050,15	340.138.713,68	349.911.185,63
	- Uitgaven eigen dienstjaar	Personeel	132.192.387,17	140.142.328,14	149.140.754,70	156.478.415,29	156.573.900,68	154.066.434,13
		Werking	24.374.819,95	23.318.492,90	26.211.861,37	31.318.206,60	32.866.068,05	27.642.465,01
		Overdrachten	109.402.407,18	108.897.194,53	150.918.181,30	132.452.732,65	132.998.372,57	148.576.428,19
		Schuld	19.730.714,29	21.036.716,68	22.123.013,57	20.711.318,96	20.855.890,36	20.859.235,28
		Functionele overboekingen	18.984.749,36	10.862.867,25	8.311.100,78	5.366.978,00	5.366.978,00	7.882.381,68
B	Totaal uitgaven eigen dienstjaar		304.685.077,95	304.257.599,50	356.704.911,72	346.327.651,50	348.661.209,66	359.026.944,29
A-B=C	= Resultaat eigen dienstjaar		4.048.814,50	928.450,68	-22.347.810,44	-8.566.601,35	-8.522.495,98	-9.115.758,66
D	Inkomsten vorige dienstjaren		16.470.883,42	17.005.534,53	19.235.124,65			13.979.404,06
E	- Uitgaven vorige dienstjaren		10.512.312,26	13.243.323,92	8.789.161,26			22.971.827,54
D-E=F	= Resultaat vorige dienstjaren		5.958.571,16	3.762.210,61	10.445.963,39	-11.994.558,43	-11.994.558,43	-8.992.423,48
G	Inkomsten algemene overboekingen		602.642,00	4.261.283,75	2.670.476,54			13.737.450,60
H	- Uitgaven algemene overboekingen		10.068.997,24	205.167,29	2.764.322,11			4.434.911,13
G-H=J	= Resultaat algmene overboekingen		-9.466.355,24	4.056.116,46	-93.845,57	144.897,98	12.140.590,60	9.302.539,47
C+F+J=K	= Gecumuleerd resultaat		541.030,42	8.746.777,75	-11.995.692,62	-20.416.261,80	-8.376.463,81	-8.805.642,67

F.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Gewone dienst – Samenvattingstabel												
Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)					
		Prestaties	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboekingen	Personneel	Werkings	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboekingen
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	13.734,15	372.740,86	131.552,24	518.027,25	0	13.250.429,04	55.590,26	18.871,39	1.722.847,91	15.047.738,60	0
019	Openbare schuld	0	1.017.691,61	0	1.017.691,61	0	0	0	0	1.527.422,28	1.527.422,28	0
029	Algemeen financiering	0	65.941.801,64	0	65.941.801,64	0	0	0	0	0	0	0
049	Belastingen en Taksen	0	136.205.557,86	0	136.205.557,86	16.008.203,61	0	0	19.944.073,78	0	19.944.073,78	7.501.095,23
059	Verzekeringen	182.412,69	51.606,65	9.152,00	243.171,34	0	401.474,54	286.340,86	40.554,01	0	728.369,41	0
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	499.862,15	13.969.524,00	0	14.469.386,15	234.500,00	22.313.787,50	5.025.086,95	790.628,41	1.022.965,42	29.152.468,28	0
129	Financieel bestuur en domeinen	1.919.473,89	102,39	945.350,16	2.864.926,44	0	3.985.975,48	1.203.529,14	115.303,47	30.997,45	5.335.805,54	0
139	Algemene diensten	111.989,93	0	0	111.989,93	72.000,00	12.919.047,20	5.987.545,72	650,00	2.557.410,48	21.464.653,40	0
149	Rampen	0	0	0	0	0	0	0	2.765,96	23.226,95	25.992,91	0
159	Buitenlandse betrekkingen	0	45.000,00	0	45.000,00	0	0	47.407,78	32.541,39	4.314,68	84.263,85	0
339	Openbare orde en veiligheid	31.473,65	5.467.199,65	0	5.498.673,30	1.509.952,60	7.530.515,64	610.957,19	51.149.883,93	415.447,79	59.706.804,55	0
429	Verkeer en waterstaat	17.545.941,46	219.743,40	0	17.765.684,86	250.166,00	2.537.554,78	342.273,20	1.013.380,74	1.972.894,01	5.866.102,73	0
569	Handel, nijverheid en middenstand	2.661.300,55	0	5.571.228,64	8.232.529,19	0	397.784,40	72.234,42	11.810,96	0	481.829,78	0
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	38.630,21	2.322.250,81	523,58	2.361.404,60	0	6.080.753,32	868.523,96	652.004,50	421.683,59	8.022.965,37	381.286,45
729	Basis onderwijs	1.438.226,14	32.903.042,50	56,81	34.341.325,45	0	36.300.826,24	3.843.305,73	1.519.221,26	3.759.255,68	45.422.608,91	0
739	Secundair onderwijs	109.363,60	25.366.128,46	2.134,20	25.477.626,26	0	22.193.402,21	1.086.940,17	348.040,77	1.165.165,51	24.793.548,66	0
749	Wetenschappelijk onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	379,00	379,00	0
759	Buitengewoon onderwijs	45.427,81	3.397.562,37	0	3.442.990,18	0	3.437.581,64	139.549,45	10.068,80	180.455,14	3.767.655,03	0
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	396.663,86	1.358.938,83	12.618,12	1.768.220,81	0	7.206.884,28	2.945.442,18	2.452.945,67	1.661.601,39	14.266.873,52	0
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	48.021,81	0	0	48.021,81	0	0	169.335,96	85.383,00	66.173,11	320.892,07	0
799	Erediensten	0	0	0	0	0	0	715,56	66.730,00	389.404,41	456.849,97	0
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	157.013,22	4.181.009,10	0	4.338.022,32	43.499,90	643.573,59	813.185,63	61.248.071,10	411.007,31	63.115.837,63	0
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	152.324,18	258.300,78	485,61	411.110,57	454.264,42	2.245.553,97	1.037.106,24	5.833.839,15	220.374,48	9.336.873,84	0

Gewone dienst – Samenvattingstabel												
Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)					
		Prestaties	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboeking	Personneel	Werking	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboeking
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	191.268,06	3.850.709,11	96,51	4.042.073,68	0	8.684.316,71	2.258.694,87	1.574.869,96	843.253,74	13.361.135,28	0
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	729.072,24	1.228.105,61	0	1.957.177,85	236.186,00	3.936.973,59	848.699,74	1.664.789,94	2.462.954,95	8.913.418,22	0
999	Totaal van het dienstjaar	26.272.199,60	298.157.015,63	6.673.197,87	331.102.413,10	18.808.772,53	154.066.434,13	27.642.465,01	148.576.428,19	20.859.235,28	351.144.562,61	7.882.381,68
Totaal uitgezonderd functionele overboeking							351.144.562,61					
Resultaat uitgezonderd functionele overboeking							Tekort 20.042.149,51					
Totaal functionele overboeking							18.808.772,53					
Resultaat functionele overboeking							Overschot 10.926.390,85					
Totaal dienstjaar							349.911.185,63					
Resultaat dienstjaar							Nadelig saldo 359.026.944,29 Budgetaire 9.115.758,66					
Totaal vorige dienstjare							13.979.404,06					
Resultaat vorige dienstjare							Nadelig saldo 22.971.827,54 Budgetaire 8.992.423,48					
Totaal algemene overboeking							13.737.450,60					
Resultaat algemene overboeking							Overschot 9.302.539,47					
Algemeen totaal							377.628.040,29					
Algemeen resultaat							Nadelig saldo 386.433.682,96 Budgetaire 8.805.642,67					

F.1.3. Saldo en bewegingen van de reserve- en voorzieningsfondsen

Gewone reservefondsen

Beschrijving	Saldo 2023	Saldo 2024	Beweging 2024
Reservefonds PGV- PdV 2021-2025	2.126.149,33	1.194.571,43	-931.577,90
Reservefonds CQD Petite Colline - partie SO	897.847,11	661.661,11	-236.186,00
Gewone reservefonds - Erasmus programma +	43.499,90	0,00	-43.499,90
Gewone reservefonds om toekomstige kosten voor de politiezone te financieren	533.904,00	533.904,00	0,00
Gewone reservefonds om personeelskosten te financieren	420.000,00	420.000,00	0,00
Reservefonds Contrat scholen voor de jaren 2022 à 2025	103.750,00	0,00	-103.750,00
Herstructureringsplan BGHGT deel 2024 rekening 2023 missie 1	0,00	0,00	0,00
Regionale subsidie - Bestrijding van voortijdig schoolverlaten - 2022(30%),2023(30%),2024(30%),2025(10%)	1.138.174,12	200.301,30	-937.872,82
Reservefonds Oekraïne	621.714,62	398.950,20	-222.764,42
Reservefonds Oekraïne deel B huisvesting via Renovas	246.640,00	15.140,00	-231.500,00
Reservefonds DAS 2021-2022 à 2023-2024	262.005,02	0,00	-262.005,02
Reservefonds DAS 2024-2025	0,00	381.286,45	381.286,45
Totaal	6.393.684,10	3.805.814,49	-2.587.869,61

Voorzieningsfondsen voor risico's en kosten

Beschrijving	Saldo 2023	Saldo 2024	Beweging 2024
Voorziening om onwaarden op de lokale belastingen te dekken	1.455.442,39	0,00	-1.455.442,39
Voorziening specifieke belastinggeschillen met betrekking tot kantoor- en antennebelasting	75.341.180,15	80.708.158,15	5.366.978,00
Voorziening voor de onwaarden buiten de functie 040-belastingen	878.409,37	140.467,02	-737.942,35
Voorziening Dossier Telus Properties	97.058,56	0,00	-97.058,56
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2021	2.539.754,27	0,00	-2.539.754,27
Voorziening Parking Brussels 2020 (20% van de geschatte inkomsten)	1.168.558,18	1.121.751,16	-46.807,02
Voorziening Parking Brussels 2021 (20% van de geschatte inkomsten)	3.113.340,87	2.931.812,12	-181.528,75
Voorziening Parking Brussels 2022 (20% van de geschatte inkomsten)	2.448.241,92	2.211.986,47	-236.255,45
Voorziening Parking Brussels 2023 (60% van het saldo)	2.764.322,11	2.393.997,69	-370.324,42
Voorziening Parking Brussels 2024 (50% van het saldo)	0,00	4.434.905,66	4.434.905,66
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2018	3.142.364,99	266.655,30	-2.875.709,69
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2019	2.097.095,22	0,00	-2.097.095,22
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2020	2.725.333,15	0,00	-2.725.333,15
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2022	4.107.314,43	1.620.758,65	-2.486.555,78
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2023	3.401.730,91	1.670.476,36	-1.731.254,55
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2024	0,00	2.134.117,23	2.134.117,23
Totaal	105.280.146,52	99.635.085,81	-5.645.060,71

F.2. Economische bespreking van het resultaat van de gewone begroting

Het gewone boekjaar 2024 sluit af met budgettaire resultaten die relatief dicht bij de in de begroting voorziene resultaten liggen.

Per categorie kunnen echter grote verschillen worden vastgesteld. Dit wordt met name verklaard door een belangrijk kenmerk van deze rekening: de zuivering van niet-ontvangen rechten door Brussel-Fiscaliteit met betrekking tot de onroerende voorheffing van de VRT en de RTBF. Aangezien Brussel-Fiscaliteit dit jaar op de hoogte werd gebracht van een rechterlijke uitspraak die deze instellingen vrijstelt, moest er voor bijna 15 miljoen euro aan onwaarden worden afgeboekt. Deze onwaarden werden op hun beurt gecompenseerd door inkomsten uit onttrekkingen aan voorzieningen die sinds 2018 waren opgebouwd, voor een nagenoeg gelijk bedrag (verschil van ongeveer 600.000 euro).

Deze rekening wordt ook gekenmerkt door de integratie van de uitzonderlijke gewestelijke steun van 11,99 miljoen euro om het begrotingsgat te financieren dat was ontstaan door de afboeking van bijna 22 miljoen euro aan federale subsidies in verband met sociale hulp aan het OCMW.

Hoewel de gemeente zich houdt aan haar begroting 2024 (het eerste jaar van het driejarige plan 2024-2026), blijft het structurele tekort zorgwekkend. Onder de vele factoren die bijdragen aan dit onevenwicht, springt één macro-economisch fenomeen bijzonder in het oog: inflatie, die een kritische asymmetrie veroorzaakt tussen de evolutie van de gemeentelijke inkomsten en uitgaven.

De uitgaven volgen immers automatisch de inflatiecurve: de personeelskosten, die 44% van de begroting uitmaken, worden geïndexeerd zodra de spilindex wordt overschreden. Deze inflatiegevoeligheid strekt zich ook uit tot overdrachtsuitgaven, die hoofdzakelijk bestaan uit loonkosten: 85% van de begroting van de Politiezone, 25% van die van het OCMW en het merendeel van de begrotingen van gemeentelijke vzw's. De sociale hulp die door het OCMW wordt toegekend (ongeveer 65% van zijn begroting) wordt eveneens onmiddellijk aangepast.

Omgekeerd volgen sommige gemeentelijke inkomsten de inflatie niet. Zo vertoont de algemene gemeentelijke dotatie 2024, die 17% van de inkomsten vertegenwoordigt, een daling ten opzichte van 2019 en stijgt ze slechts met 3,14%, terwijl de inflatie over die periode 21,4% bedraagt.

Dit verschil in evolutie veroorzaakt een toenemende budgettaire spanning: terwijl de uitgaven zich aanpassen aan de inflatie, blijven een aanzienlijk deel van de inkomsten stagneren of dalen, wat het structurele tekort van de gemeente vergroot.

Andere elementen hebben ook een invloed op het tekort: de heropening van het zwembad Neptunium, de structurele impact van het feit dat nog slechts 70% van de integratie-uitkeringen wordt gefinancierd in plaats van 100% zoals voorheen, de stijging van de dotatie aan de Politiezone (bovenop de inflatie), enz.

Ondanks deze financiële moeilijkheden blijft de gemeente een voorzichtig beheer voeren van dubieuze vorderingen (onroerende voorheffing, parkeerheffingen, fiscale geschillen m.b.t. de antennes van Orange en Proximus en de kantoren van VRT en RTBF).

Op het niveau van de buitengewone rekening is het resultaat sterk negatief voor het eigen boekjaar (-20 miljoen euro). Deze resultaten schommelen sterk door het grote tijdsverschil tussen uitgaven en inkomsten. In 2024 veroorzaakt één specifiek project dit tekort: het project van het Wijkcontract Stephenson. De overheidsopdracht voor werken ter waarde van 22,12 miljoen euro werd gegund en vastgelegd, maar de financiering werd slechts voor 11,3 miljoen euro vastgesteld.

Het is ook belangrijk op te merken dat de gemeente haar buitengewone algemene reservefonds blijft aanspreken: 6 miljoen euro van dit fonds werd in 2024 gebruikt. Dit heeft vanzelfsprekend een impact op de gemeentelijke kaspositie.

Wat de kaspositie betreft: deze is in 2024 gestabiliseerd ten opzichte van 2023. Ze verslechterde eerst in de eerste helft van 2024, aangezien er nog een saldo van 7 miljoen euro moest worden betaald voor de uitzonderlijke dotatie aan het OCMW voor 2023. Maar ze verbeterde aan het einde van het jaar dankzij de ontvangst van de uitzonderlijke gewestelijke steun van 11,99 miljoen euro en dankzij een verschuiving in de betaling van de maandelijkse schijven van de dotaties aan het OCMW en de Politiezone (betaling op het einde van de maand in plaats van anticipatief).

F.3. Analyse van de uitvoering van de begroting – belangrijkste verschillen

F.3.1. Prestatieontvangsten

	Formulering	BW3 2024	Rekening 2024	Verschil
Voor de functie 124 - Privaat patrimonium	Verhuring van onroerende goederen aan ondernemingen en gezinnen	1.573.000,00	1.675.874,62	102.874,62
Voor de functie 137 - Dienst van de gebouwen	Creditnota's en ristorno's gewone dienst	104.010,00	-	-104.010,00
Voor de functie 423 - Verkeersregelingen	Produit de location de panneaux de signalisation à des particuliers	1.300.000,00	1.487.685,65	187.685,65
Voor de functie 424 - Parkeerplaatsen	Rechtstreekse prestaties betreffende de functie	12.182.813,78	15.901.005,04	3.718.191,26
Voor de functie 551 - Gas.	Terugvordering van toegestane doorgangsrechten	1.135.101,00	819.882,64	-315.218,36
Voor de functionele codes "7 - Onderwijs"	Tussenkost ouders in de schoolmaaltijden	935.850,00	455.473,08	-480.376,92
Voor de functie 766 - Parken en plantsoenen	Terugvordering bij derden van de kosten van arbeidsongevallen	10.000,00	99.636,54	89.636,54
Voor de functie 875 - Ontsmetting en openbare reiniging	Netheid van de wijk Noord - interventies voor openbare onhygiënische omstandigheden	400.000,00	-	-400.000,00
Voor de functie 922 - Grondbeleid voor huisvesting	Vergoeding door derden van de kosten van verplichte werkzaamheden in verlaten gebouwen of sloppenwijken	200.000,00	-	-200.000,00

F.3.2. Overdrachtenontvangsten

	Formulering	BW3 2024	Rekening 2024	Vershil
Voor de functie 040 - Taksen en belastingen	Belasting op het sluikstorten op de openbare weg	597.000,00	494.568,70	-102.431,30
	Belasting op parkings en parkeerplaatsen	1.071.154,18	966.697,40	-104.456,78
	Andere belastingen op het patrimonium	1.295.921,64	1.189.746,02	-106.175,62
	Belasting op tweede verblijven	408.902,12	289.907,90	-118.994,22
	Andere diverse specifieke subsidies van de hogere overheden	201.123,00	69.189,46	-131.933,54
	Belasting op openblijven van drankgelegenheden en handels na sluitingsuur	203.630,71	66.140,16	-137.490,55
	Bijdragen H.O. fiscaal compensatiefonds	5.412.949,50	5.259.823,15	-153.126,35
	Belasting op kantoorruimten	13.327.910,69	13.022.421,43	-305.489,26
	Belasting op afgifte van administratieve documenten	3.399.575,00	2.993.615,20	-405.959,80
	Belasting op krotwoningen, onbewoonde of verwaarloosde gebouwen en onafgewerkte bouw	1.277.140,87	845.037,52	-432.103,35
	Aanvullende belasting op de personenbelasting	19.037.345,38	18.579.787,54	-457.557,84
	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	88.678.743,59	85.422.524,16	-3.256.219,43
	Terugvordering van inkomensoverdrachten aan de overheisector	105.000,00	0,00	-105.000,00
Voor de functie 104 - Gemeentesecretariaat	Premie van de hogere overheden voor het gesubsidieerd personeel (GESCO)	336.000,00	151.488,00	-184.512,00
	Bijdrage van de hogere overheden voor de personeelsuitgaven	11.165.269,05	10.928.464,30	-236.804,75
Voor de functie 124 - Privaat patrimonium	Andere bijdragen uit ondernemingen en gezinnen	300.000,00	0,00	-300.000,00
Voor de functie 421 - Infrastructuur - Waterstaat	Andere bijdragen uit ondernemingen en gezinnen	30.000,00	214.993,40	184.993,40
Voor de functionele codes "7 - Onderwijs"	Bijdragen van de hogere overheden voor de bezoldiging van het onderwijzend personeel	53.908.154,16	51.547.338,18	-2.360.815,98
	Andere diverse specifieke subsidies van de hogere overheden	6.181.662,67	5.897.509,21	-284.153,46
	Programma Preventie Schoolverzuim - terugbetaling van te veel betaald saldo 2018-2021	0,00	120.389,16	120.389,16
Voor de functie 834 - Bejaardenzorg	Terugvordering van inkomensoverdrachten aan de privé-sector	0,00	106.534,29	106.534,29
Voor de functie 875 - Ontsmetting en openbare reiniging	Bijdragen van de hogere overheden voor de contracten voor openbare netheid	945.857,00	1.049.150,00	103.293,00
Voor de functie 879 - Milieu, leefmilieu	Bijdrage van de hogere overheden voor de personeelsuitgaven	130.000,00	0,00	-130.000,00
Voor de functie 922 - Grondbeleid voor huisvesting	Andere specifieke bijdragen van de hogere autoriteit	403.594,30	618.016,26	214.421,96
Voor de functie 930 - Ruimtelijke ordening, urbanisatie	Andere diverse specifieke subsidies van de hogere overheden	375.744,00	178.806,00	-196.938,00

F.3.3. Schuldontvangsten

	Formulering	BW3 2024	Rekening 2024	Verscil
Voor de functie 121 - Fiscale en financiële diensten	Nalatigheidsintresten op schuldvorderingen	750.000,00	945.202,96	195.202,96
Voor de functie 551 - Gas	Dividenden uit deelnemingen in de intercommunales en verenigingen	2.355.342,33	3.845.410,56	1.490.068,23
Voor de functie 552 - Electriciteit	Dividenden uit deelnemingen in de intercommunales en verenigingen	2.946.596,83	1.725.818,08	-1.220.778,75

F.3.4. Overboekingsontvangsten

Formulering	BW3 2024	Rekening 2024	Verschil
Voor de economische codes 994-01 overboekingen uit het gewoon reservefonds	1.599.248,90	2.110.118,50	510.869,60
Waaronder de struid tegen schooluitval	667.671,00	1.135.040,70	467.369,70
Aux codes économiques 998-01 utilisation des provisions pour risques et charges	500.000,00	17.581.061,60	17.081.061,60
Waaronder onwaarden van netto verworven rechten voor vorige onroerende voorheffing	-	14.455.702,66	14.455.702,66

F.3.5. Personeelsuitgaven

Formulering	BW3 2024	Rekening 2024	Verschil
Patronale bijdragen voor de 2de pijler ten voordele van het contractueel personeel	1.125.000,00	1.250.580,90	125.580,90
Patronale bijdragen aan de RSZPPO	11.490.711,80	11.442.523,57	-48.188,23
Vergoedingen voor prestaties van het gemeentepersoneel	255.764,40	606.385,52	350.621,12
Wedden van het statutaire gemeentepersoneel	26.366.970,44	26.784.327,06	417.356,62
Bezoldiging onderwijzend personeel ten laste van gemeente	474.874,01	421.123,20	-53.750,81
Wedden van de gemeentemandatarissen	1.353.804,15	1.194.199,09	-159.605,06
Bezoldigingen van de gesubsidieerde contractuelen	7.612.584,67	7.092.909,59	-519.675,08
Bezoldiging van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheden	55.372.871,41	53.005.525,88	-2.367.345,53
Andere geldelijke tegemoetkomingen	2.156.153,70	2.079.002,03	-77.151,67

F.3.6. Werkingsuitgaven

	Formulering	BW3 2024	Rekening 2024	Vershil
Voor de functie 104 - Gemeentesecretariaat	Goederen bestemd voor rechtstreekse verkoop	1.450.000,00	1.627.875,80	177.875,80
	Huur- en onderhoudskosten van bureaumaterieel en -meubilair	140.500,00	31.883,03	-108.616,97
	Erelonen en vergoedingen voor expertises	270.000,00	136.311,58	-133.688,42
	Prestaties van derden, eigen aan de functie	436.768,50	136.645,95	-300.122,55
	Waarvan Smartmatic	300.000,00	105.406,45	-194.593,55
	Huur- en onderhoudskosten van technische benodigdheden	391.180,00	61.895,66	-329.284,34
	Waaronder verhuur van stemhokjes voor het stemmen	300.000,00	21.804,20	-278.195,80
Voor de functie 106 - Leergangen voor administratieve vorming.	Kosten voor beroepsopleiding van personeel	300.000,00	234.037,51	-65.962,49
Voor de functie 124 - Privaat patrimonium.	Belastingen, taksen en retributies op onroerende goederen	196.890,00	303.533,71	106.643,71
Voor de functie 137 - Dienst van de gebouwen.	Prestaties van derden voor de gebouwen, eigen aan de functie	450.000,00	378.641,22	-71.358,78
	Belastingen, taksen en retributies op onroerende goederen	188.450,00	110.474,31	-77.975,69
Voor de functie 139 - Informatica dienst	Beheers- en werkingskosten van de informatica	1.894.448,97	1.985.709,56	91.260,59
Voor de functie 150 - Buitenlandse betrekkingen	Andere technische kosten	115.000,00	47.407,78	-67.592,22
Voor de functie 421 - Infrastructuur - Waterstaat	sanitaire voorzieningen van deratting en andere wegdiensten	152.000,00	30.150,00	-121.850,00
Voor de functie 520 - Handel, ambachten en Industrie	Animaties gedurende braderijen en de carnavalstoet	75.000,00	12.567,54	-62.432,46
Voor de functie 722 - Lager onderwijs.	Benodigdheden voor gebouwen, voor rechtstreeks verbruik	105.300,00	50.890,35	-54.409,65
	Kantoorbenodigdheden voor rechtstreeks verbruik	117.504,00	24.503,52	-93.000,48
	Prestaties van derden voor de gebouwen, eigen aan de functie	587.000,00	462.787,87	-124.212,13
Voor de functie 764 - Sport en lichamelijke opvoeding.	Onderhoud van lokalen van de Crossing	131.000,00	56.193,35	-74.806,65
Voor de functie 844 - Gezinshulp.	Kribbe Antarès en Darna VZW	196.013,00	144.982,43	-51.030,57
Voor de functie 875 - Ontsmetting en openbare reiniging.	Afvalverwerking	1.290.000,00	1.177.949,04	-112.050,96
	Sensibiliseringscampagne	1.500.000,00	1.377.949,04	-122.050,96
Voor de economische codes 124-48 Andere technische kosten zijn er talloze kleine variaties		1.200.048,13	655.093,03	-544.955,10
Voor de economische codes 124-06 Prestaties van derden eigen aan de functie, zijn er talrijke variaties van kleine verschillen		3.943.308,73	2.516.492,60	-1.426.816,13

F.3.7. Overdrachtsuitgaven

	Formulering	BW3 2024	Rekening 2024	Vershil
Voor de economische codes 301-01 Onwaarde op niet geïnde	vastgestelde rechten van de gewone dienst	500.121,64	17.698.093,19	17.197.971,55
Voor de functie 330 - Gemeentepolitie	Toewijzing aan de politiezone	50.966.647,22	49.891.842,09	-1.074.805,13
Voor de functie 702 - Sociale voordelen, toegekend aan al de scholen	Programma Preventie Schoolverzuim 2018-2021 sluiting	-	58.976,76	58.976,76
	Sociale voordelen voor het vrij onderwijs	300.000,00	-	-300.000,00
Voor de functie 831 - O.C.M.W.	Aan andere overheidsinstellingen door te storten subsidies van de hogere overheden	1.017.624,22	958.584,33	-59.039,89
	Overdracht van de subsidie Oekraïne Deel B naar VZW Loyés Négociés	62.500,00	-	-62.500,00
Voor de functie 842 - Emigratie en immigratie.	Oekraïense vluchtelingen	131.188,00	94.500,00	-36.688,00

F.3.8. Overboekingsuitgaven

Formulering	BW3 2024	Rekening 2024	Vershil
Voor de economische codes 958-01 Overboeking van de gewone dienst naar voorzieningen voor risico's en kosten	5.366.978,00	11.936.000,89	6.569.022,89
Waarvan overboeking voor parkinginkomsten	-	4.434.905,66	4.434.905,66
Programma Preventie Schoolverzuim	-	381.286,45	381.286,45

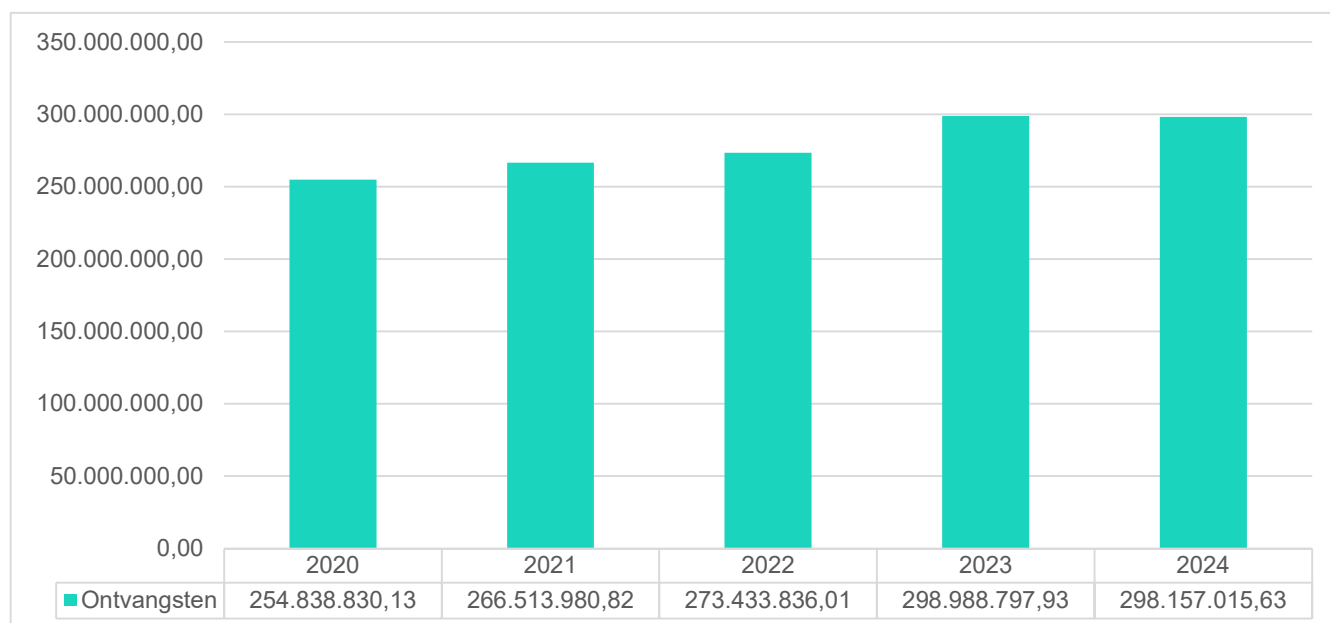
F.4. Ontwikkeling van economische groepen over de laatste 5 jaren

Huidige jaar

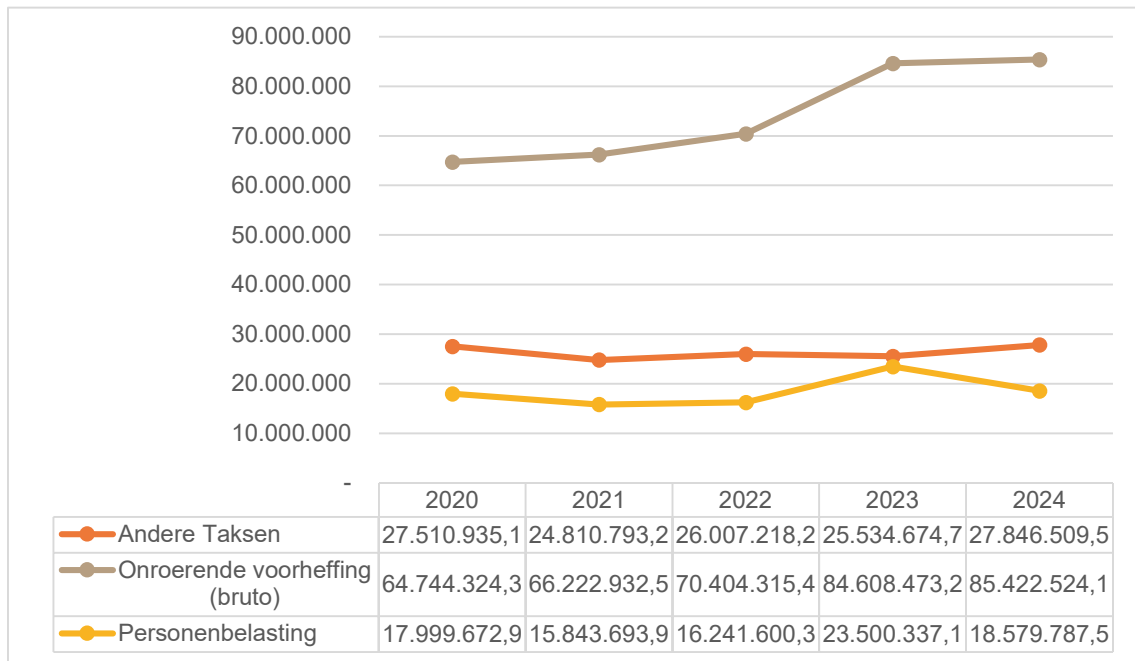
F.4.1. Prestatieontvangsten



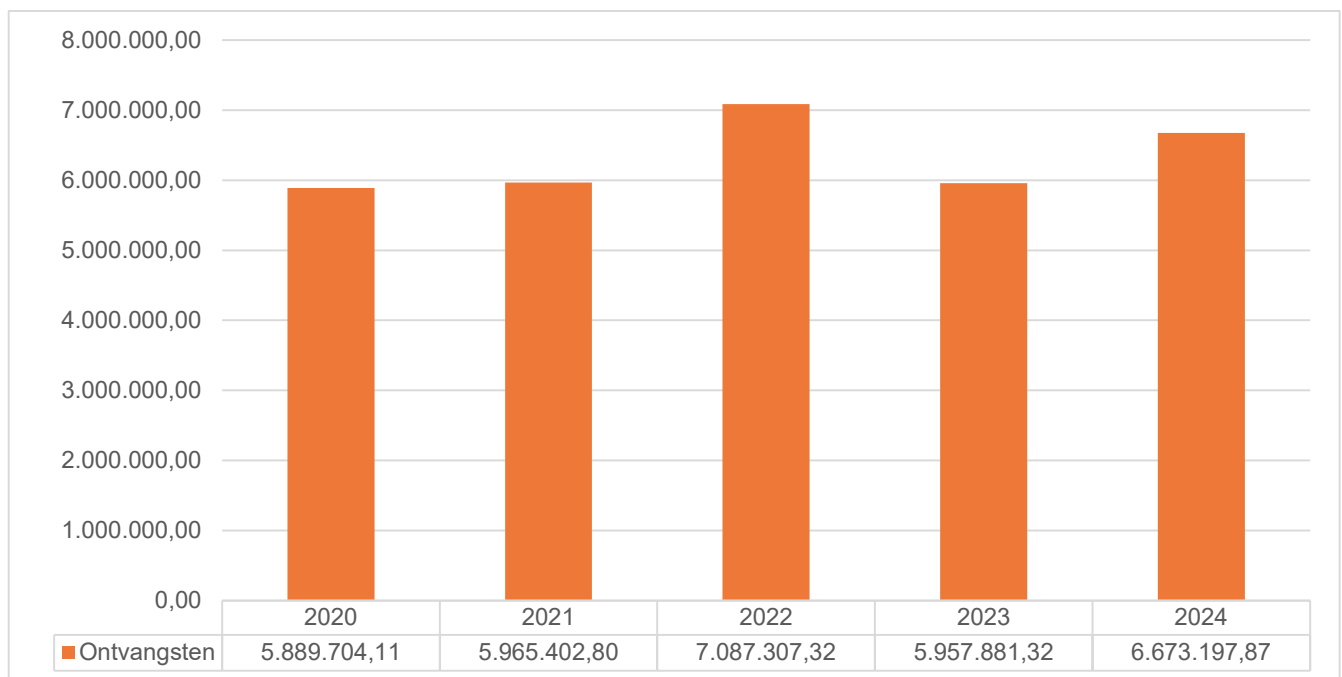
F.4.2. Overdrachtsontvangsten



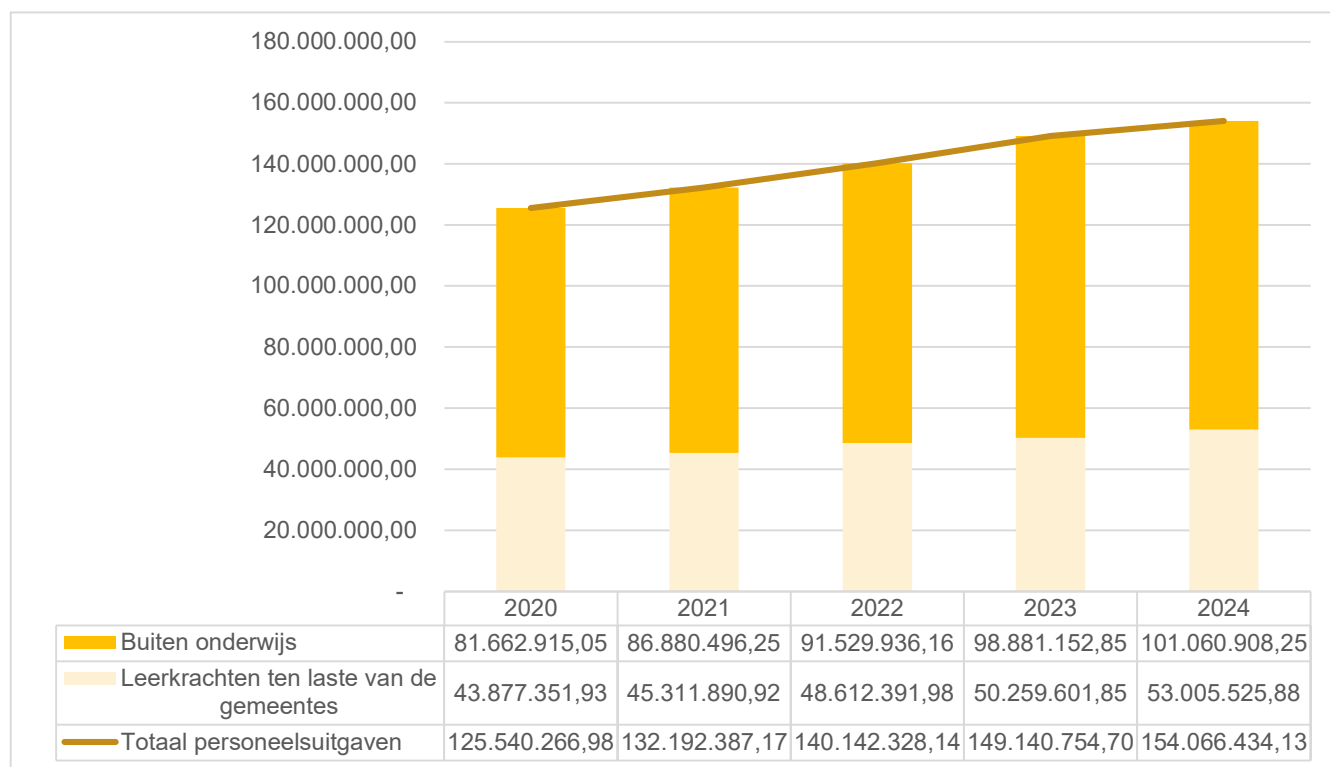
Evolutie van de fiscale ontvangsten



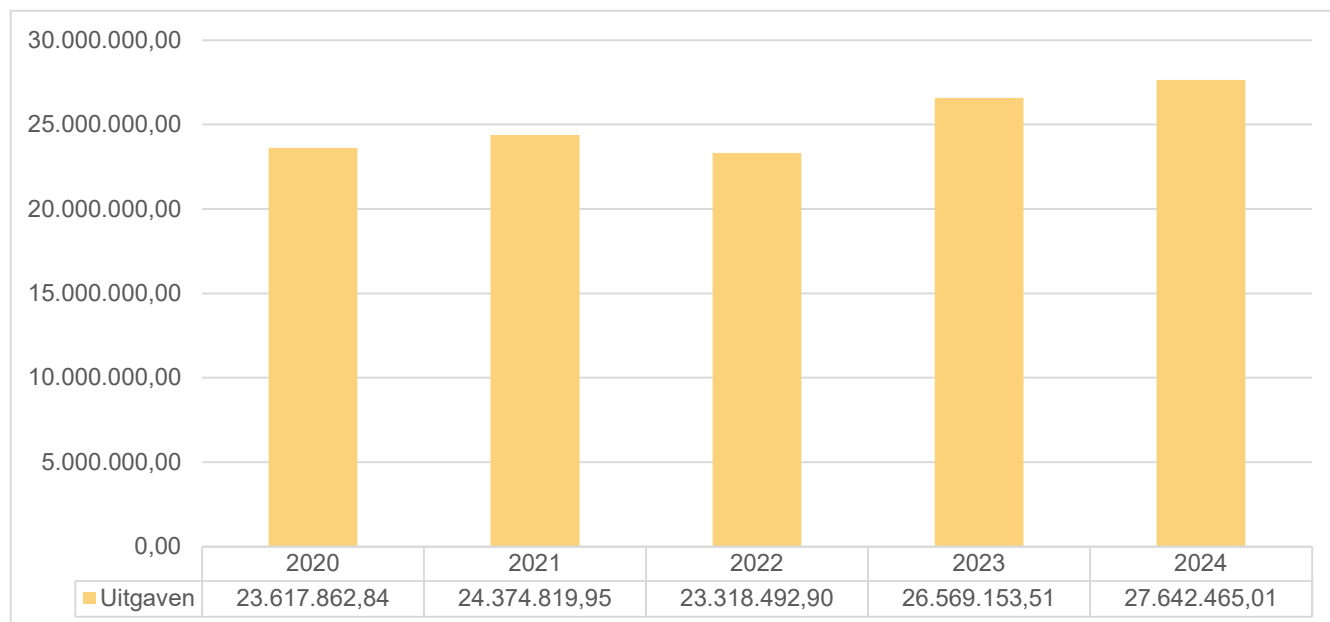
F.4.3. Schuldontvangsten



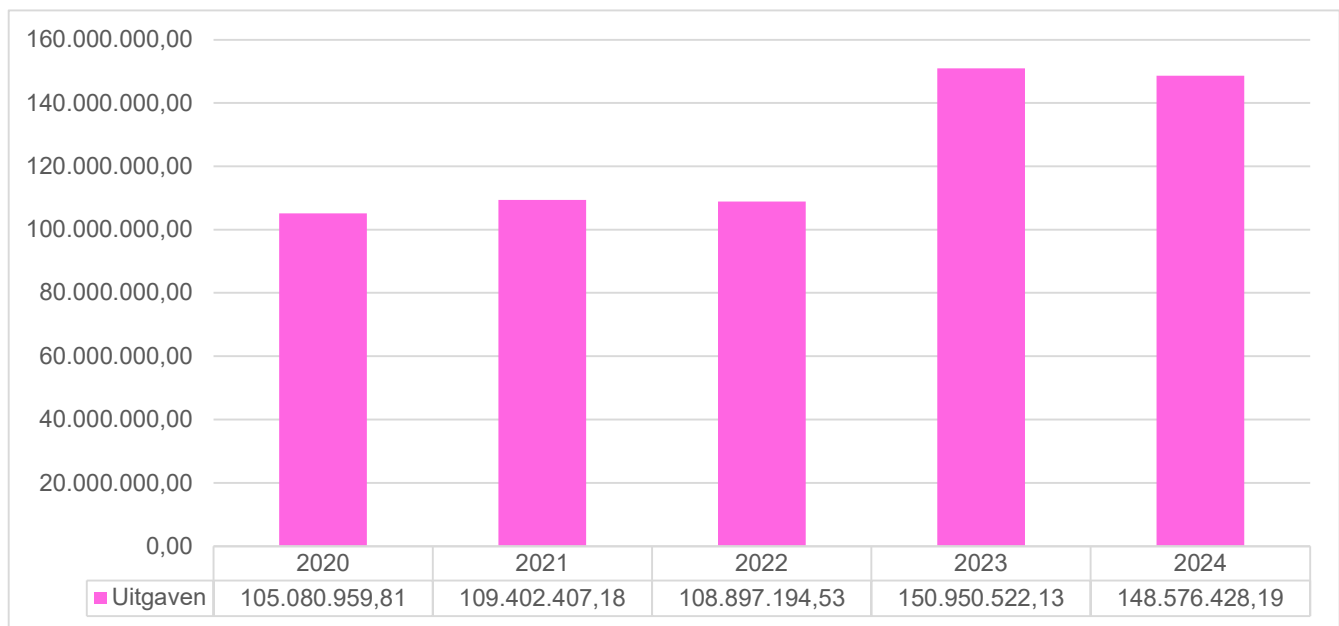
F.4.4. Personeelsuitgaven



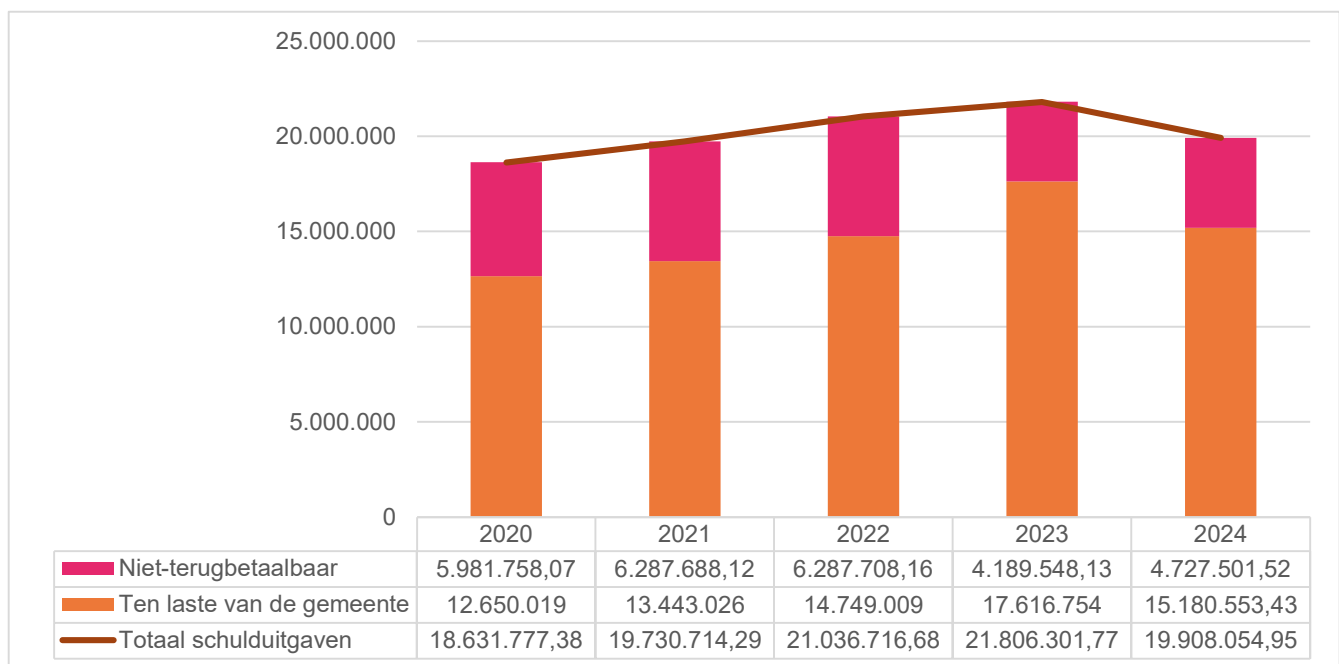
F.4.5. Werkingsuitgaven



F.4.6. Overdrachtsuitgaven

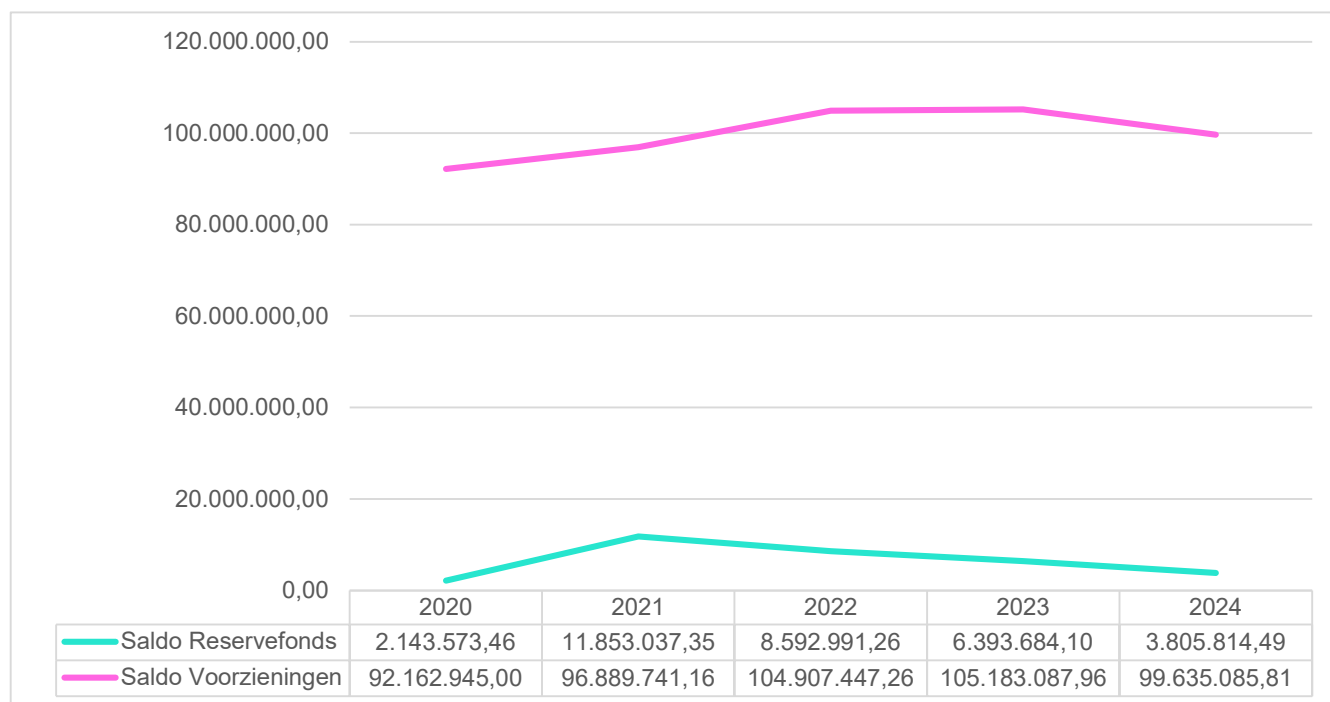


F.4.7. Schulduitgaven

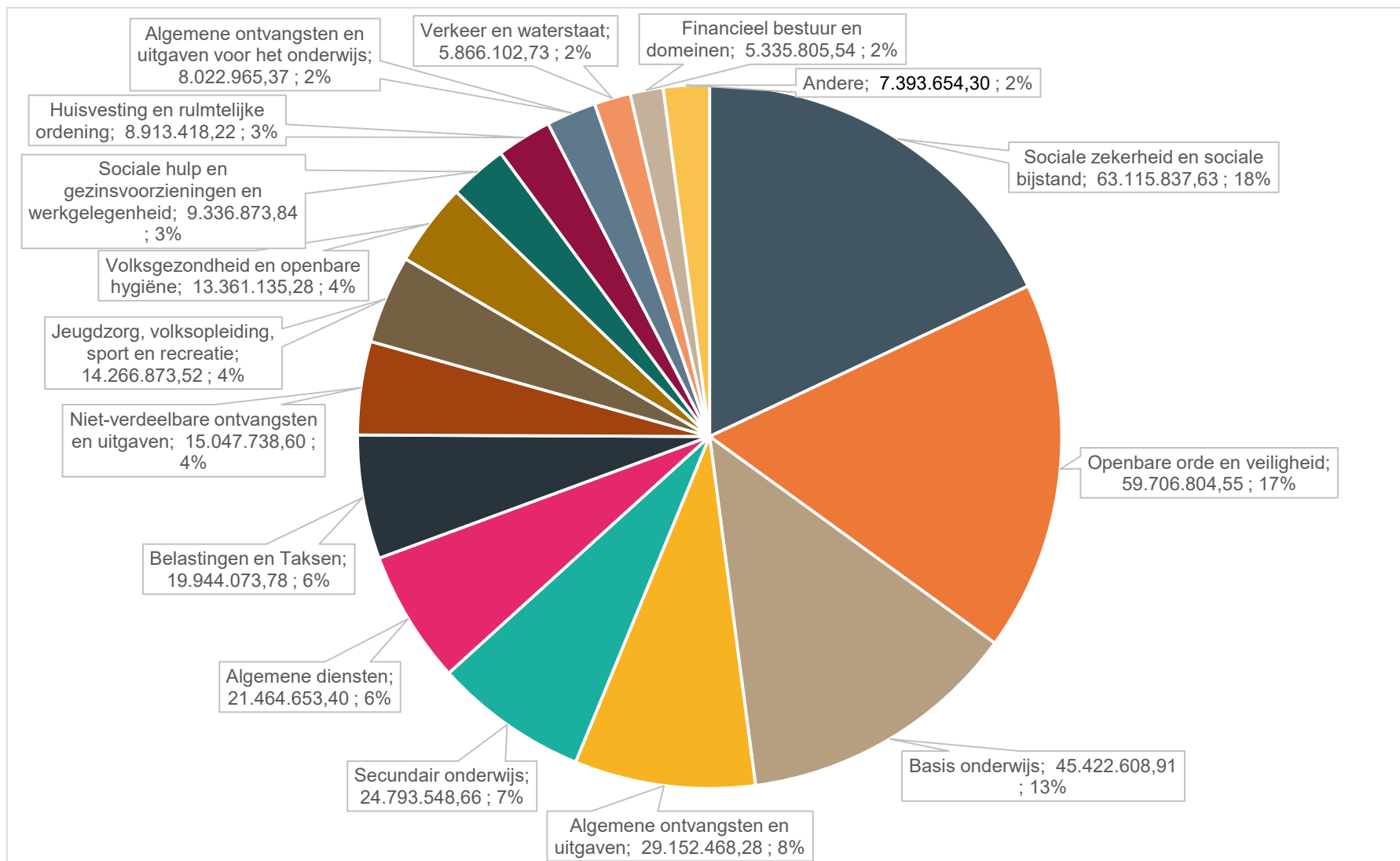


“Niet-terugbetaalbare” leningen zijn leningen toegekend door het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT), met inbegrip van de Missie I- en V-leningen. Ze zijn financieel neutraal voor het resultaat omdat de kapitaal- en rentelasten theoretisch gevrijwaard worden door een transferontvangst voor hetzelfde bedrag.

F.4.8. Evolutie van de gewone reserves en voorzieningen voor risico's en kosten



F.5. Functionele verdeling van de gewone uitgaven



G. BEGROTINGSREKENING VOOR DE BUITENGEWONE DIENST

G.1. Algemene tabellen

G.1.1. Vergelijkingstabel van de begroting en van de laatste 3 begrotingsrekeningen

Vergelijkingstabel van de buitengewone begrotingsrekening 2024								
			Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	IB 2024	BW5 2024	Rekening 2024
	Inkomsten eigen dienstjaar	Overdrachten	24.663.730,27	6.388.573,57	7.838.824,25	20.259.087,87	21.297.813,71	7.130.708,11
		Investeringen	54.599,60	108.263,58	47.700,00	0,00	0,00	10.750,00
		Schuld	11.197.153,00	17.847.564,29	11.452.010,03	26.231.155,96	60.147.176,77	26.796.804,06
		Functionele overboekingen	6.085.087,53	13.365.975,86	6.718.554,12	15.084.048,57	14.687.103,25	13.172.004,17
A	Totaal Inkomsten eigen dienstjaar		42.000.570,40	37.710.377,30	26.057.088,40	61.574.292,40	96.132.093,73	47.110.266,34
	- Uitgaven eigen dienstjaar	Overdrachten	498.044,86	2.236.571,84	748.512,40	739.000,00	1.685.879,88	1.228.535,18
		Investeringen	20.359.236,20	44.846.918,70	16.468.871,45	66.753.173,53	74.585.377,24	47.646.428,88
		Schuld	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	697.000,00
		Functionele overboekingen	11.160.473,69	5.843.068,51	5.665.426,24	1.456.837,00	15.353.246,85	18.055.353,18
B	- Uitgaven eigen dienstjaar		32.017.754,75	52.926.559,05	22.889.310,09	68.949.010,53	91.624.503,97	67.627.317,24
A-B=C	= Resultaat eigen dienstjaar		9.982.815,65	-15.216.181,75	3.167.778,31	-7.374.718,13	4.507.589,76	-20.517.050,90
D	Inkomsten vorige dienstjaren			76.416.223,92	76.141.684,88	39.912.869,17	27.299.545,59	76.391.023,36
E	- Uitgaven vorige dienstjaren			41.973.597,13	56.388.704,28			47.455.450,29
D-E=F	= Resultaat vorige dienstjaren		19.734.379,78	34.442.626,79	19.752.980,60	39.912.869,17	27.299.545,59	28.935.573,07
G	Inkomsten algemene overboekingen		3.423.368,20	2.085.297,67	4.428.792,70	7.374.718,13	12.581.222,10	5.261.045,98
H	- Uitgaven algemene overboekingen		0,00	4.768.972,59	50.006,02		240.866,27	246.530,04
G-H=J	= Resultaat algemene overboekingen		3.423.368,20	-2.683.674,92	4.378.786,68	7.374.718,13	12.340.355,83	5.014.515,94
C+F+J=K	= Gecumuleerd resultaat		33.140.563,63	16.542.770,12	27.299.545,59	39.912.869,17	44.147.491,18	13.433.038,11

G.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Buitengewone dienst – Samenvattingstabel											
Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)				
		Overdrachten	Investerings	Schuld	Totaal	Overboeking	Overdrachten	Investerings	Schuld	Totaal	Overboeking
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0	0	2.529.862,95	2.529.862,95	0	946.879,88	1.582.983,07	0	2.529.862,95	0
019	Openbare schuld	0	0	11.996.000,00	11.996.000,00	0	0	0	0	0	11.996.000,00
029	Algemeen financiering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
049	Belastingen en Taksen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
059	Verzekeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	0	0	1.550.465,87	1.550.465,87	0	0	400.871,46	0	400.871,46	0
129	Financieel bestuur en domeinen	0	6.000,00	74.932,35	80.932,35	0	0	208.991,51	0	208.991,51	0
139	Algemene diensten	0	4.750,00	1.659.252,45	1.664.002,45	0	0	2.266.891,42	0	2.266.891,42	0
149	Rampen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
159	Buitenlandse betrekkingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
339	Openbare orde en veiligheid	5.300,00	0	307.916,72	313.216,72	0	0	912.660,00	0	912.660,00	2.574,06
429	Verkeer en waterstaat	237.016,00	0	3.531.153,87	3.768.169,87	59.941,55	0	2.737.050,65	0	2.737.050,65	1.512.337,56
569	Handel, nijverheid en middenstand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	0	0	453.255,36	453.255,36	0	0	402.365,15	22.943,91	425.309,06	78,57
729	Basis onderwijs	1.775.097,75	0	621.570,66	2.396.668,41	0	1,74	342.518,36	2.489,11	345.009,21	9.001,74
739	Secundair onderwijs	35.021,19	0	582.112,38	617.133,57	0	0	271.361,72	93.524,92	364.886,64	0
749	Wetenschappelijk onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
759	Buitengewoon onderwijs	0	0	777.313,42	777.313,42	0	0	153.479,58	0	153.479,58	0
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	42.611,33	0	1.247.548,65	1.290.159,98	0	281.653,56	1.953.115,02	552.531,25	2.787.299,83	230.000,00
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	18.738,54	0	51.071,30	69.809,84	0	0	23.386,96	0	23.386,96	0
799	Erediensten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	0	0	6.736,20	6.736,20	0	0	1.086.275,92	0	1.086.275,92	0
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	300,00	0	227.292,72	227.592,72	0	0	200.648,60	21.281,14	221.929,74	0

Buitengewone dienst – Samenvattingstabel											
Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)				
		Overdrachten	Investerings	Schuld	Totaal	Overboeking	Overdrachten	Investerings	Schuld	Totaal	Overboeking
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	0	0	255.601,09	255.601,09	0	0	220.842,66	4.229,67	225.072,33	0
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	5.016.623,30	0	924.718,07	5.941.341,37	13.112.062,62	0	34.882.986,80	0	34.882.986,80	4.305.361,25
999	Totaal van het dienstjaar	7.130.708,11	10.750,00	26.796.804,06	33.938.262,17	13.172.004,17	1.228.535,18	47.646.428,88	697.000,00	49.571.964,06	18.055.353,18
Totaal uitgezonderd functionele overboeking							49.571.964,06				
Resultaat uitgezonderd functionele overboeking							Tekort 15.633.701,89				
Totaal functionele overboeking							18.055.353,18				
Resultaat functionele overboeking							Tekort 4.883.349,01				
Totaal dienstjaar							67.627.317,24				
Resultaat dienstjaar							Nadelig saldo 20.517.050,90 Budgetaire				
Totaal vorige dienstjare							47.455.450,29				
Resultaat vorige dienstjare											
Totaal algemene overboeking							246.530,04				
Resultaat algemene overboeking											
Algemeen totaal							115.329.297,57				
Algemeen resultaat											

G.1.3. Saldo en bewegingen van de buitengewone reservefondsen en subsidiefondsen

Subsidiefondsen

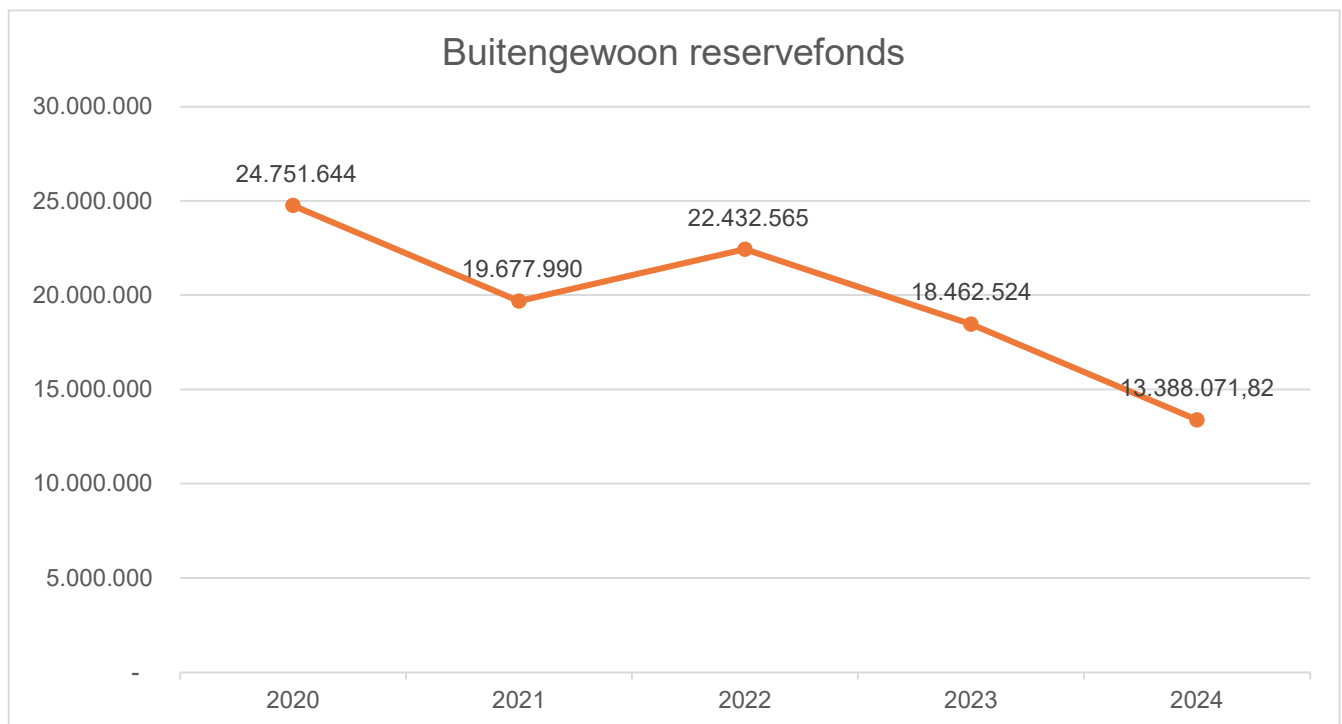
Beschrijving	Saldo 2023	Saldo 2024	Beweging 2024
ED regio 2110400283 project SCH_2021_046680_P02	31.743,99	31.743,99	0,00
CQD Stephenson - Vastgoedoperatie en wegenwerken	3.156.228,78	0,00	-3.156.228,78
dc SX 808 - FPGV 2017 SX uitfasering Projecten : Project 1 tot 9 - INVEST	227.248,29	227.248,29	0,00
EPPQ-19-20 FWB 429-788 - 1ste schijf - Frans Fischer Instituut	6.659,85	6.659,85	0,00
CRU2 "Brabant - Noord - St Lazare" bijkomende subsidie (cf. DC 19/3191)	295.850,30	0,00	-295.850,30
Aankoop van camera's en toebehoren tft projectcode SX Schoonmaakcontract subsidie 2021	15.000,00	15.000,00	0,00
Lokale sportinfrastructuur - Vervanging van het Renan multisportterrein	37.500,00	37.500,00	0,00
DC SX 21/1897 - AR RBC 10 12 2020 Schoolcontractprogramma - investering (school 1: 956 000 € + Cha)	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
DC SX 21/3025 - AR MRBC 08 07 2021 - CQD Petite Colline (CC 28/04/2021 n°10) deel SX	7.190.454,61	6.671.126,56	-519.328,05
DC SX 17/1928 - FPGV 2017-2020 - Stadspolitiek 2017-2020 - projecten 1,5,7	1.375.143,35	1.375.143,35	0,00
EFRO 2021-2027 Stephensonpark (CQD Stephenson) - Studie- en werkingskosten	0,00	1.211.219,12	1.211.219,12
Beliris (FOD Mobiliteit) - CQD Helm - toewijzing 4.1.45.1	183.682,93	183.682,93	0,00
SPFI subsidie 2022 verlenging van het strategisch veiligheids- en preventieplan B extra BW1	177,01	177,01	0,00
PLPP 2022 subsidie - Preventie- en buurtplan Brussel 2022-24 - BW3 PPU aanvraag	13.156,35	13.156,35	0,00
CQD Stephenson - Vastgoedoperatie en wegenwerken (2e deel)	3.676.902,82	0,00	-3.676.902,82
Subsidie Bike in Brussel (Koning Boudewijnstichting) 2019-B7181020-213920	75.721,04	75.721,04	0,00
Subsidie voor veerkracht van de openbare ruimte 2021 van Mobiliteit Brussel	90.000,00	90.000,00	0,00
Subsidie 'CLM Werken LT' van Mobiliteit Brussel: kleine wegenwerken	0,00	882.977,59	882.977,59

Regionale subsidie 2022-2023 LISA-project - werken & verbeteringen	341.500,00	344.152,63	2.652,63
DRU/CRU2 Brabant - Noord - St Lazare / Schaarbeek	3.457.784,08	1.431.395,37	-2.026.388,71
EFRO 2021-2027 Dupontstraat 20 gezondheids- en jongerenvoorzieningen (CQD Petite Colline)	1.107.974,80	1.107.974,80	0,00
EFRO 2021-2027 Hoogvorststraat 8-14 gemengde inrichting kinderdagverblijf en stadslandbouw (CRU2)	1.849.256,37	1.849.256,37	0,00
Good Move' Schoolmobiliteit Subsidie 2022 van Brussel Mobiliteit: onderwijs NL	19.998,26	20.000,00	1,74
CQD POGGE - notificatie 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)	168.582,34	168.582,34	0,00
Beliris (FOD Mobiliteit) - CQD Helm - toewijzing 4.1.52.1	2.142.804,70	2.142.804,70	0,00
Beliris (FOD Mobiliteit) - CQD Helm - toewijzing 4.1.48	310.331,07	310.331,07	0,00
PDV 2021-2025 voor Rogierstraat - CRU- RBC besluit 25 02 2021	343.221,83	0,00	-343.221,83
PTI 2022-2024 - DTI Projecten 18 & 19	0,00	405.462,77	405.462,77
Diverse studiekosten openbare ruimte (wegen en verlichting)	0,00	46.897,20	46.897,20
Aankoop van planten en bomen (vergroeningsplan)	0,00	200.000,00	200.000,00
Aankoop van 5 geluidsniveaumeters voor plaatsing op sportlocaties (4 vaste en 1 mobiele)	0,00	177.000,00	177.000,00
Versnaperingsstands in de sporthallen Crossing en Van Oost: aankoop van 21 tafels en 64 stoelen	0,00	30.000,00	30.000,00
Aankoop materiaal voor Spelket De Kriek	0,00	9.000,00	9.000,00
Totaal	27.612.922,77	20.560.213,33	-7.052.709,44

Buitengewone reservefonds

Beschrijving	Saldo 2023	Saldo 2024	Beweging 2024
Buitengewoon reservefonds - Overdracht voor ondergrondse parkeergarages	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00
Algemeen Fonds SX	16.080.178,53	11.005.726,51	-5.074.452,02
Investerings Politiezone	82.345,31	82.345,31	0,00
Totaal	18.462.523,84	13.388.071,82	-5.074.452,02

G.1.4. Evolutie van de buitengewone reservefondsen



G.2. Investeringsen

G.2.1. Belangrijkste vastgelegde investeringen in 2024

Beschrijving Project	Vastlegging
Paal A - terrein Stephenson - Werkzaamheden	24.435.192,64
Overdracht van buitengewone naar gewone reserves	11.996.000,00
AR.15 Studentencentrum en verbinding met het Huis der Kunsten, Koninginneplein - Werken	6.535.650,00
EO.12A - Verbouwing van de synagoge, Rogierstraat - Werken	3.325.422,17
CRU2	1.845.974,81
Ontwikkeling van een IT-oplossing: WePulse	1.582.983,07
Voorziening voor de aankoop van grond op de Josaphat site	1.086.000,00
Speeltoestellen	989.904,80
Ontwikkeling van een IT-oplossing: WePulse	946.879,88
Wegenonderhoud - strippen en asfalteren	871.046,15
Diverse weg- en kruispuntverbeteringen + PBM + 30 km/u-zone	800.000,00
Paal A - terrein Stephenson - volledige studies	719.255,73
Site Rue Verte - energiebesparing - studies	634.596,33

Donaties en legaten te betalen in 2024	552.531,25
Aankoop van auto's en bestelwagens	536.361,86
EO.12/B Verbouwing theater Magic-Land, Hoogvorststraat_Architecturale studie	518.548,24
Vervanging van het synthetische veld (Crossing?)	450.000,00
Kleine weg- en kruisingsverbeteringen + PMR + 30 zone	405.462,77
Diverse weg- en kruispuntverbeteringen + PMR + 30 zone	397.500,00
Onderhoud van bestrating - strippen en asfalteren	380.000,00
Informatiseringsplan voor scholen	378.629,93
Gebouw Dupontstraat 20 - Studies	342.700,00
Gemeenschappelijk eigendom van het Theater 140	300.000,00
Informatisering van het Franstalig gemeentelijk onderwijs: aankoop en installatie van informaticamateriaal	280.602,99
nieuw DSI-project (portefeuille)	268.644,12
Aankoop van planten en bomen (vergroeningsplan)	200.000,00

G.2.2. Evolutie van de investeringsinspanning

	Begroting		Rekening		Rekening/ begroting (%)
Jaar	Gewijzigde begroting	Per hoofd (€)	Rekening	Per hoofd (€)	Budgettaire uitvoering
2020	61.231.877	468 €	27.076.492	207 €	44%
2021	60.157.572	460 €	20.609.141	158 €	34%
2022	62.336.467	478 €	46.532.550	357 €	75%
2023	35.220.387	271 €	16.568.471	128 €	47%
2024	76.968.257	594 €	49.435.559	382 €	64%

De investeringsinspanning omvat investeringsuitgaven, investeringssubsidies en kapitaalsubsidies. Uitgaven voor overboekingen en afschrijvingen zijn niet in aanmerking genomen omdat dit puur boekhoudkundige operaties zijn.

H. DE ALGEMENE REKENING

H.1. De balans en de resultatenrekening

Balans op 31/12/2024

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)					
N.I.S. Nummer : 21015					
BALANS op datum van 31/12/2024					
ACTIEF ONROER. GOEDEREN		493.656.471,12	EIGEN FONDS		522.611.817,11
I.	ONLICHAMELIJKE ONROER.	5.658.173,11	I.	KAPITAAL	88.561.456,38
II.	LICHAMELIJKE ONROER.	399.795.390,63	II'	GEKAPITALISEERDE RESULTATEN	,00
	<u>Onroer. patrimonium</u>	365.122.820,45			
A.	Onbebouwde terreinen	45.084.222,52			
B.	Gebouwen en hun terreinen	258.191.390,40			
C.	Wegen	61.491.300,26			
D.	Kunstwerken	,00			
E.	Waterlopen en waterbekkens	355.907,27			
	<u>Meubil. patrimonium</u>	18.295.186,75			
F.	Meubilair, materiaal, uitrusting en verkeerstekens	16.289.906,36			
G.	Kunst patrimonium en diverse meubilair	2.005.280,39			
	<u>Andere lichamelijke onroer.</u>	16.377.383,43			
H.	Onroer. in uitvoering	13.108.090,59			
I.	Werkelijke rechten van erfpacht en oppervlakte	1.010.062,00			
J.	Onroer in leasing	2.259.230,84			
III.	TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES	5.787.351,92	III'	OVERGEDRAGEN RESULTATEN	137.814.249,63
A.	Aan prive ondernemingen	,00	A'.	Van vorige dienstjaren	124.455.988,72
B.	Aan gezinnen, VZWS en andere organismen	631.071,21	B'.	Van voorgaande dienstjaar	21.562.361,94
C.	Aan de hogere overheden	2.307.418,14	C'.	Van dienstjaar	-8.204.101,03
D.	Aan de andere overheidsinstellingen	2.848.862,57			
IV.	BELOFTE VAN SUBSIDIES EN TOEGESTANE LENINGEN	50.726.860,13	IV'	RESERVES	37.754.099,64
A.	Te ontvangen belofte van subsidies	50.637.362,74	A'.	Gewoon reserve fonds	3.805.814,49
B.	Toegestane leningen	89.497,39	B'.	Buitengewoon reserve fonds	33.948.285,15
V.	FINANCIELE ONROER.	31.688.695,33	V'	VERKREGEN INVESTERINGSSUBSIDIES, GIFTEN EN LEGATEN	158.846.925,65
A.	Deelnemingen en aandeel met vaste rente	31.688.695,33	A'.	Van privé ondernemingen	11.148.535,23
B.	Betaalde waarborgen tot meer dan 1 jaar	,00	B'.	Van gezinnen, VZWS en andere organismen	3.366,70
			C'.	Van de hogere overheden	144.292.445,68
			D'.	Van andere overheidsinstellingen	3.402.578,04
			VI'	VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	99.635.085,81
DOORLOPENDE ACTIVA		238.079.063,51	SCHULDEN		209.123.717,52
VI.	VOORRADEN	,00			
VII.	VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	215.140.305,17	VII'	SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR	134.398.403,31
A.	Debiteuren	132.595.966,57	A'.	Leningen ten laste van de gemeente	134.398.215,79
B.	Andere vorderingen	82.519.053,46	B'.	Leningen ten laste van de hogere overheden	,00
1	BTW en aanvullende belastingen	52.047.047,26	C'.	Leningen ten laste van derden	,00
2	Subsidies, schenkingen, leg. en leningen	29.471.299,21	D'.	Schulden van leasing	,00
3	Interesten, dividenden en kortingen	18.362,81	E'.	Openbare leningen	187,52
4	Diverse vorderingen	982.344,18	F'.	Diverse schulden op meer dan één jaar	,00
C.	Terugvordering van aflossingen van leningen	25.285,14	G'.	Gekregen waarborgen op meer dan één jaar	,00
D.	Terugvordering van leningen	,00			
VIII.	VOORRICHTINGEN VOOR DERDEN	,00	VIII'	SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	75.562.920,23
			A'.	Financiële schulden	54.962.207,62
			1	Aflossingen van de leningen	16.813.815,02
			2	Financiële kosten van de leningen	148.094,33
			3	Schulden op rekening – courant	38.000.298,27
			B'.	Commerciële schulden	12.612.064,33
			C'.	Fiscale, sociale en loonschulden	4.022.860,16
			D'.	Diverse schulden	3.965.788,12
IX.	FINANCIELE REKENINGEN	15.940.293,54	IX'	VERRICHTINGEN VOOR REKENING VAN DERDEN	-870.474,58
A.	Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar	,00			
B.	Beschikbare waarden	18.064.872,13			
C.	Betalingen in uitvoering	-2.124.578,59			
X.	OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN	6.998.464,80	X'	OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN	32.868,56
TOTAAL ACTIEF		731.735.534,63	TOTAAL PASSIEF		731.735.534,63

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)
N.I.S. Nummer : 21015

RESULTATENREKENING op datum van 31/12/2024

KOSTEN			OPBRENGSTEN		
I.	COURANTE KOSTEN		I'.	COURANTE OPBRENGSTEN	
A.	Aankoop goederen	5.159.069,33	A'.	Opbrengsten van fiscaliteit	131.879.241,05
B.	Diensten en uitbatinggoederen	20.082.519,84	B'.	Exploitatatieopbrengsten	26.379.290,06
C.	Personeelskosten	153.854.115,62	C'.	Verkregen werkingssubsidies en terugvorderingen van personeelskosten	165.657.168,92
D.	Toegestane werkingssubsidies en hulp	140.485.293,69			
E.	Aflossing van leningen	16.306.766,55	D'.	Terugvorderingen van aflossingen van leningen	,00
F.	Financiële kosten	4.562.988,18	E'.	Financiële opbrengsten	6.673.197,87
a	Financiële kosten van leningen	4.508.362,12	a'	Terugvorderingen van financiële kosten van leningen en intresten op toegestane leningen	,00
b	Diverse financiële kosten	39.954,18	b'	Diverse financiële opbrengsten	6.673.197,87
c	Financiële beheerkosten	14.671,88			
II.	SUBTOTAAL (COURANTE KOSTEN)	340.450.753,21	II'.	SUBTOTAAL (COURANTE OPBRENGSTEN)	330.588.897,90
III.	BATIG COURANT RESULTAAT (II' - II)		III'.	NADELIG COURANT RESULTAAT (II - II')	9.861.855,31
IV.	KOSTEN VOORTVLOEIEND UIT DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN VOORZIENINGEN		IV'.	OPBRENGSTEN VOORTVLOEIEND UIT DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN INTERNE WERKEN	
A.	Toevoegingen aan afschrijvingen	22.014.849,00	A'.	Jaarlijkse meerwaarden	6.758.018,15
B.	Jaarlijkse waardeverminderingen	,00	B'.	Voorraadwijziging	,00
C.	Voorraadsverminderingen en -veranderingen	,00	C'.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de aflossingen van leningen	16.306.766,55
D.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de terugvordering van aflossingen van leningen	,00	D'.	Verrekening van ontvangen investeringsubsidies, giften en legaten	6.751.690,56
E.	Voorzieningen voor risico's en kosten	-5.645.060,71	E'.	Interne werken aan onvoerende goederen	,00
F.	Verrekening toegestane investeringstoelagen	1.599.223,53			
V.	SUBTOTAAL (NIET UITBETAALDE KOSTEN)	17.969.011,82	V'.	SUBTOTAAL (NIET KASOPBRENGSTEN)	29.816.475,30
VI.	TOTAAL VAN DE EXPLOITATIE KOSTEN (II + V)	358.419.765,03	VI'.	TOTAAL VAN DE EXPLOITATIEOPBRENGSTEN (II' + V')	360.405.373,20
VII.	BATIG EXPLOITATIE RESULTAAT (VI' - VI)	1.985.608,17	VII'.	NADELIG EXPLOITATIERESULTAAT (VI - VI')	
VIII.	UITZONDERLIJKE KOSTEN		VIII'.	UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	
A.	Gewone dienst	17.944.791,76	A'.	Van gewone dienst	513.515,20
B.	Buitengewone dienst	4.750,00	B'.	Van buitengewone dienst	116.180,00
C.	Niet begrote uitzonderlijke kosten	532.189,84	C'.	Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten	,10
	Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)	18.481.731,60		Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)	629.695,30
IX.	TOEVOEGING AAN DE RESERVES		IX'.	AFNAME VAN DE RESERVES	
A.	Van gewone dienst	381.291,92	A'.	Van gewone dienst	14.965.161,53
B.	Van buitengewone dienst	12.242.530,04	B'.	Van buitengewone dienst	5.320.987,53
	Subtotaal van de toevoeging aan de reserves	12.623.821,96		Subtotaal (afname van de reserves)	20.286.149,06
X.	TOTAAL UITZONDERLIJKE KOSTEN EN TOEVOEGING AAN DE RESERVES (VIII + IX)	31.105.553,56	X'.	TOTAAL UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN EN AFNAME VAN DE RESERVES (VIII' + IX')	20.915.844,36
XI.	BATIG UITZONDERLIJKE RESULTAAT (X' - X)		XI'.	NADELIG UITZONDERLIJKE RESULTAAT (X - X')	10.189.709,20
XII.	TOTAAL VAN DE KOSTEN (VI + X)	389.525.318,59	XII'.	TOTAAL VAN DE OPBRENGSTEN (VI' + X')	381.321.217,56
XIII.	BATIG RESULTAAT (XII' - XII)		XIII'.	NADELIG RESULTAAT VAN HET DIENSTJAAR (XII - XII')	8.204.101,03
XIV.	BESTEMMING VAN HET BONI (XIII)		XIV'.	BESTEMMING VAN HET NADELIG RESULTAAT (XIII')	
A.	Over te dragen batig exploitatieresultaat	1.985.608,17	A'.	Over te dragen nadelig exploitatieresultaat	,00
B.	Over te dragen batig uitzonderlijk resultaat	,00	B'.	Over te dragen nadelig uitzonderlijk resultaat	10.189.709,20
	Subtotaal (bestemming van het resultaat)	1.985.608,17		Subtotaal (bestemming van het resultaat)	10.189.709,20
XV.	EVENWICHTSCONTROLE (XII + XIV = XV')	391.510.926,76	XV'.	EVENWICHTSCONTROLE (XII' + XIV' = XV)	391.510.926,76