

**REGION DE BRUXELLES-CAPITALE
BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST**

Arrondissement administratif de Bruxelles-Capitale
Administratief arrondissement van Brussel-Hoofdstad

GEMEENTE SCHAAARBEEK



JAARREKENINGEN 2017

ANALYSE & COMMENTAREN

**van de begrotingsrekening, de
resultatenrekeningen en van de balans**

REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

Arrondissement administratif de Bruxelles-Capitale

Deel I : Analyse van de begrotingsrekening 2017

Inhoudstabel

Inleiding	4
Hoofdstuk 1 : Concepten en definiëring	5
1. Het nut van de begrotingsrekening.....	5
2. De structuur van de begrotingsekening	5
3. Enkele definities	5
Hoofdstuk 2 : Voorstelling van de budgettaire resultaten en van het boekhoudkundig resultaat	7
1. Voorstelling van het globaal budgettair en boekhoudkundig resultaat	7
2. Voorstelling van het resultaat eigen dienstjaar	7
3. Terugblik op de voorgaande dienstjaren	8
3.1 Evolutie van het globaal begrotingsresultaat van de gewone dienst	8
3.2 Evolutie van het begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar van de gewone dienst	11
3.3 Evolutie van de vastgestelde rechten en vastgelegde uitgaven van het eigen dienstjaar – gewone dienst	12
Hoofdstuk 3 : Economische analyse van de gewone dienst	13
1. De gewone dienst van het eigen dienstjaar	13
2. De evolutie van de economische groepen	15
2.1 Evolutie van de vastgelegde uitgaven	15
2.2 Evolutie van de vastgestelde rechten	16
Hoofdstuk 4 : Functionele analyse van de gewone dienst.....	17
1. De gewone dienst van het eigen dienstjaar	17
1.1 De vastgelegde uitgaven van de gewone dienst	17
1.2 De vastgestelde rechten van de gewone dienst	18
2. De evolutie van de functionele groepen	19
2.1 Evolutie van de vastgelegde uitgaven	19
2.2 Evolutie van de vastgestelde rechten	20
3. Evolutie van enkele artikels.....	23
3.1 Uitgaven	23
3.2 Inkomsten.....	23
Hoofdstuk 5 : Vergelijking Begroting – Rekening van de gewone dienst.....	24
1. Vergelijking initiële begroting – definitieve begroting– rekening.....	24
2. Vergelijking tussen de begroting en de rekening – overgedragen kredieten	26
3. Vergelijking tussen de begroting et de rekening voor de PB en OV	29
Hoofdstuk 6 : Investeringsinspanningen van de buitengewone dienst	30
1. Economische analyse van de buitengewone dienst.....	30
1.1 Vastgelegde uitgaven (toewijzing van de middelen).....	30

1.2	Vastgestelde rechten (= herkomst van de middelen)	31
2.	Functionele analyse van de buitengewone dienst.....	32
2.1	De vastgelegde uitgaven van de buitengewone dienst.....	32
2.1	Evolutie van de investeringsinspanningen	33
3.	Financiering van de buitengewone dienst	34
Hoofdstuk 7 : De gemeentelijke schuld.....		35
1.	Ventilering van de schuld per functioneel domein	35
2.	Evolutie van de schuldlasten	36
2.1	Schuld ten laste van de gemeente	36
2.2	Schuld ten laste van de Staat	37
Hoofdstuk 8 : Algemene kenmerken van de gemeente.....		38
1.	Bevolking	38
2.	Kadastraal inkomen.....	38
3.	Vergelijking van de uitgaven : gemeente – OCMW.....	39

Inleiding

Le présent compte annuel est le 23^{ème} compte qui est produit suivant les règles de la nouvelle comptabilité communale. Outre de rekening budgétaire, il est présenté au Conseil Communal un Bilan et un Compte de Résultats. Ces documents livrent une matière première de chiffres qui permettent de mener à bien bon nombre d'analyses concernant notamment la solvabilité ou la liquidité.

Les chiffres repris dans le présent commentaire des comptes annuels 2017 nous permettent, dans une certaine mesure, de nous former une image de de evolutie des finances communales.

Je tiens à adresser ici un mot de remerciement aux collègues ayant contribué à la rédaction de ce document ainsi qu'à ceux qui durant l'exercice écoulé ont contrôlé et traité les opérations financières.

Le Receveur communal

Hans Welens-Vrijdaghs

Hoofdstuk 1 : Concepten en definiëring

1. [Het nut van de begrotingsrekening](#)

Le begroting communal contient les estimations des recettes et des dépenses pour le prochain exercice. Au terme de cet exercice, de rekening budgétaire présente, par article et de façon synthétique, les recettes et les dépenses effectuées.

De rekening budgétaire permet ainsi de vérifier la bonne exécution du begroting sur la période d'une année.

2. [De structuur van de begrotingsekening](#)

De rekening budgétaire connaît une structure identique à celle du begroting :

- une répartition en recettes et dépenses d'une part,
- en exercice ordinaire et extraordinaire d'autre part.

De gewone dienst contient en principe l'ensemble des recettes et des dépenses qui se répètent au moins une fois par exercice.

Le service extraordinaire présente par contre les recettes et les dépenses qui influencent de façon durable le patrimoine communal.

Les recettes et les dépenses sont également réparties par fonction et par groupe économique.

3. [Enkele definitie's](#)

Avant l'exposé des chiffres, il nous semble utile d'encore clarifier quelques concepts de la comptabilité budgétaire :

- les vastgestelde rechten 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 vastgelegde uitgaven 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 begrotingsresultaat du compte budgétaire résulte de la différence entre, d'une part, les vastgestelde rechten et, d'autre part, les vastgelegde uitgaven;
- le boekhoudkundig resultaat résulte de la différence entre d'une part, les vastgestelde rechten et d'autre part, les dépenses imputées. Si les vastgestelde rechten sont plus élevés que les dépenses, nous obtenons un excédent. Dans le cas contraire, on parlera d'un déficit.

Ces définitions peuvent être schématisées comme suit :

	Vastgestelde rechten van het eigen dienstjaar
-	Vastgelegde uitgaven van het eigen dienstjaar
=	Begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar
+	Vastgestelde rechten van de vorige dienstjaren
-	Vastgelegde uitgaven van de vorige dienstjaren
+	Vastgestelde rechten uit voorheffingen
-	Vastgelegde uitgaven uit voorheffingen
=	Globaal begrotingsresultaat

	Vastgestelde rechten
-	Aangerekende uitgaven
=	Boekhoudkundig resultaat

Hoofdstuk 2 : Voorstelling van de budgettaire resultaten en van het boekhoudkundig resultaat

1. Voorstelling van het globaal budgettair en boekhoudkundig resultaat

GLOBAAL BEGROTINGSSALDO (=eigen + vorige dienstajren)			
	Gewone dienst	Buitengewone dienst	Totaal
Vastgestelde rechten	279.971.311	111.398.317,73	391.369.629
- Onwaarden	4.322.149	0	4.322.149
= Netto rechten	275.649.162,15	111.398.317,73	387.047.479,88
- Vastleggingen	266.242.358,23	109.279.186,69	375.521.544,92
= Begrotingsresultaat	9.406.803,92	2.119.131,04	11.525.934,96

RESULTAT COMPTABLE GLOBAL (=exercice propre + antérieures)			
	Gewone dienst	Service Extraordinaire	Totaal
Vastgestelde rechten	279.971.311	111.398.317,73	391.369.629
- Onwaarden	4.322.149	0	4.322.149
= Netto rechten	275.649.162,15	111.398.317,73	387.047.479,88
- Aanrekeningen	254.784.625,84	43.659.456,65	298.444.082,49
= Boekhoudkundig resultaat	20.864.536,31	67.738.861,08	88.603.397,39

2. Voorstelling van het resultaat eigen dienstjaar

Netto rechten	265.765.447,44
- Vastleggingen	259.050.090,11
= Begrotingsresultaat	6.715.357,33

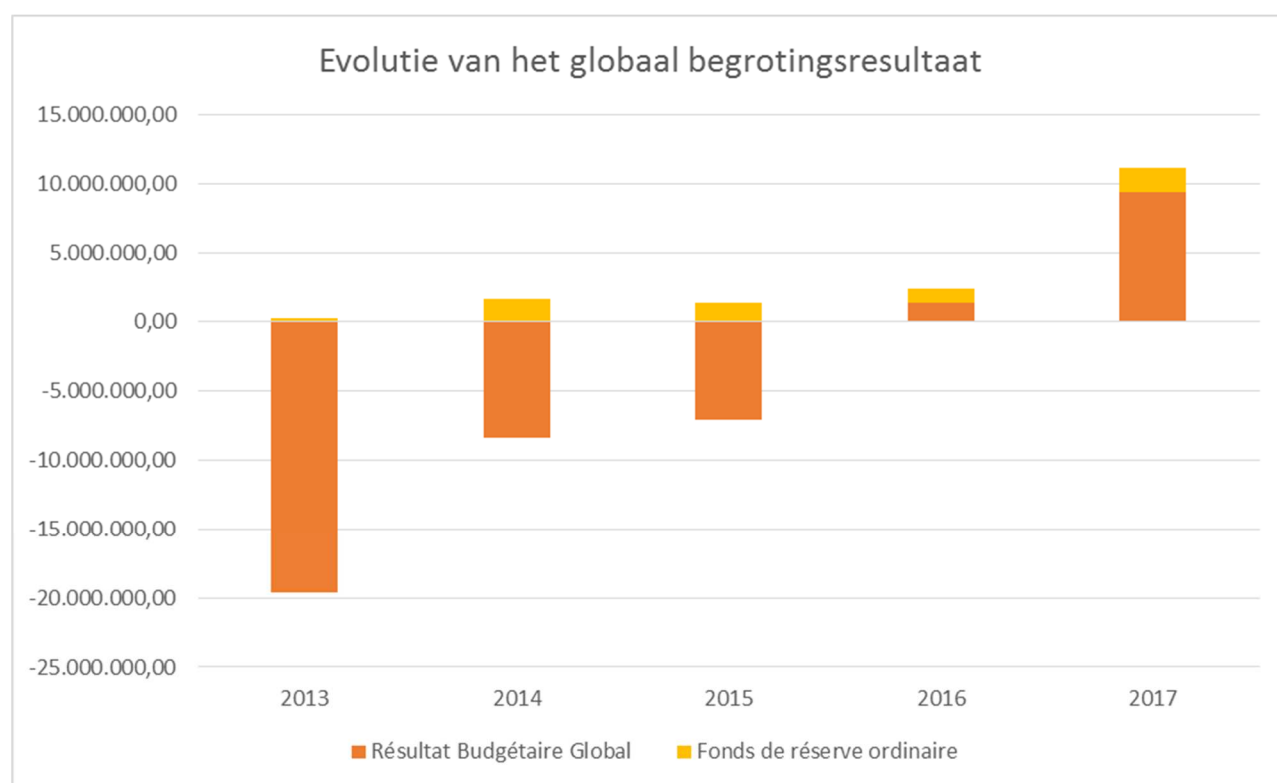
Netto rechten	265.765.447,44
- Aanrekeningen	250.894.035,00
= Boekhoudkundig resultaat	14.871.412,44

3. Terugblik op de voorgaande dienstjaren

Les dépenses imputées peuvent être fort différentes des vastgelegde uitgaven. Une évaluation des finances communales se basant uniquement sur les opérations réellement exécutées peut déformer l'image de la situation financière. C'est pourquoi nous tiendrons compte dans la suite de ce rapport, pour autant qu'aucune mention contraire ne soit faite, de la totalité des droits et des vastleggingen.

3.1 Evolutie van het globaal begrotingsresultaat van de gewone dienst

Jaar	Begrotingsresultaat	Evolutie tov vorig dienstjaar	Gewoon reservefonds	Begrotingsresultaat + gewoon reservefonds	Evolutie tov vorig dienstjaar
2013	-19.618.093,08	-15%	189.311,32	-19.428.781,76	-16%
2014	-8.418.079,56	57%	1.589.311,32	-6.828.768,24	65%
2015	-7.151.519,93	15%	1.289.311,32	-5.862.208,61	14%
2016	1.302.348,33	118%	1.029.311,32	2.331.659,65	140%
2017	9.406.803,92	622%	1.747.119,32	11.153.923,24	378%



Lijst van de reserve- en provisiefondsen per 31/12/2017 en hun gebruik en toename tijdens het dienstjaar

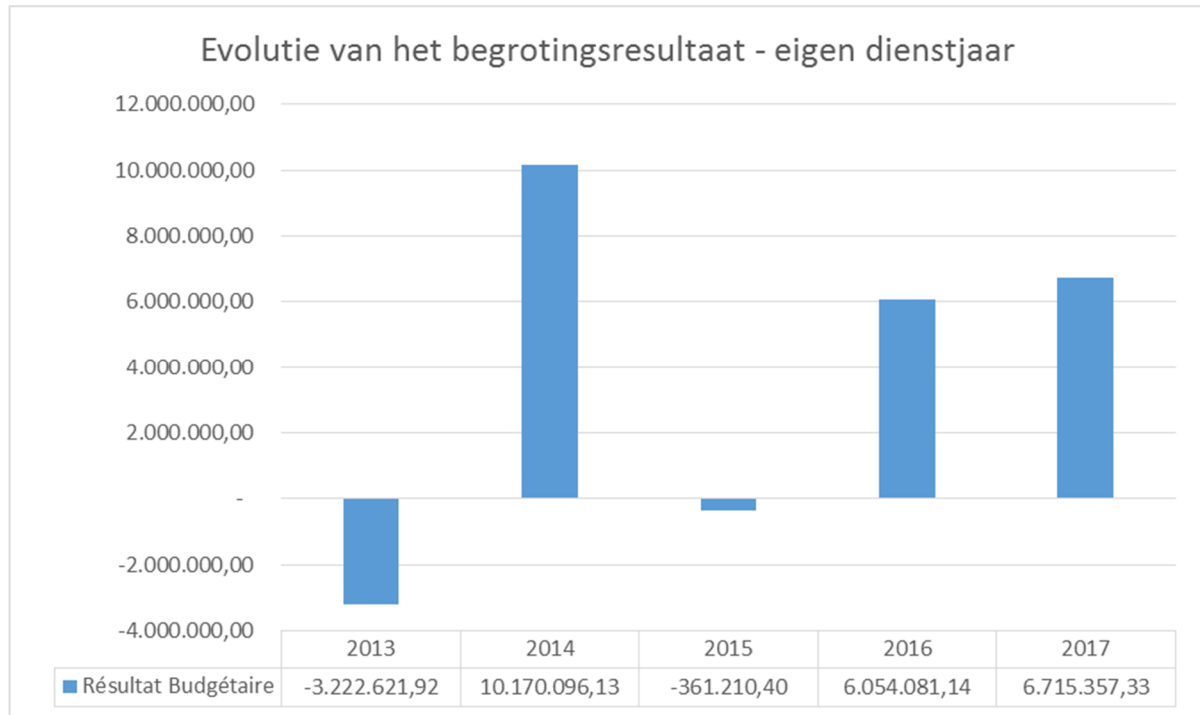
Libellé	Solde 01/01/2017	Utilisation ou reprise (débit 2017)	Création ou alimentation (débit 2017)	Solde 31/12/2017
FONDS DE RESERVES ORDINAIRES	1.029.311,32	3.594.921,00	5.342.040,32	1.747.119,32
Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00
subside chef de projet contrat de quartier durable Helmet CQD Helmet cf 11/345	139.311,32	0,00	139.311,32	139.311,32
Mise en réserve du dividende exceptionnel versé par Hydrobru	400.000,00		400.000,00	400.000,00
dc so 806 FPGV 2017 phasing out Projet 1 à 9 - Fonctionnement	-	162.000,00	162.000,00	
dc so 807 FPGV 2017 phasing out Projet 1 à 9 - Personnel	-	600.464,00	600.464,00	
dc SO 17/1927 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 2,3,4,5,6,7,8,9	0,00	2.820.825,00	2.820.825,00	0,00
Politique de soutien à l'activité sportive pratiquée par les jeunes (in BI CC 27/10/2010)	50.000,00		50.000,00	50.000,00
Contrat de quartier Pogge (2016 = année zéro)	240.000,00		240.000,00	240.000,00
fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +	-	11.632,00	117.551,00	105.919,00
Prélèvement pour le fonds de réserves ordinaire - Prélèvement pour la Zone de Police	-	-	611.889,00	611.889,00
FONDS DE RESERVES EXTRAORDINAIRES	13.335.878,98	17.766.941,98	30.671.757,96	12.904.815,98
DOLLAR LANDFONDS	385.360,26	385.360,26	385.360,26	0,00
reconstruction école chazal (affectation du produit rachat parts sociales sc locataires)	16.385,81	16.385,81	16.385,81	0,00
Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00
Fonds général SX	3.971.312,28	4.402.375,28	17.307.191,26	12.904.815,98
Prélèvement destiné à financer les travaux de rénovation du Neptunium	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Garage Jerusalem démolition hangars délabrés & assainissement sols pollués (137/724IN-60-2009-14)	170.000,00	170.000,00	170.000,00	0,00
Lycée Emile Max - démolition et construction de 4 classes (731/722IN-60-2009-01)	375.000,00	375.000,00	375.000,00	0,00
Lycée Emile Max chaussée de Haecht - rénovation des menuiseries extérieures (731/722IN-60-2009-01)	350.000,00	350.000,00	350.000,00	0,00
Etude assainissement Laiterie parc Josaphat + démontage pavillon toilettes (766/733IN-60-2009-51)	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Plan trottoirs (421/735-IN-60/53)	1.345.000,00	1.345.000,00	1.345.000,00	0,00
Travaux de sécurisation aux bâtiments du parc (766/725-IN-60/51)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00

Frais d'études pour l'avenue Louis Bertrand	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00
Prélèvement destiné au financement des dépenses d'investissement du CPAS	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
TETRIS	346.000,00	346.000,00	346.000,00	0,00
C Q (financement des parts non subsidiées)	464.253,00	464.253,00	464.253,00	0,00
ONSS-APL REMBOURSEMENT DES PENSIONS - A RISTOURNER A AXA	62.567,63	4.062.567,63	4.062.567,63	0,00
FONDS DE SUBSIDES EXTRAORDINAIRES	32.509.191,23	7.008.022,79	38.189.340,35	31.181.317,56
opérations immob et espaces publics CQD Helmet	3.564.979,84	466.522,48	3.564.979,84	3.098.457,36
Subside CQD Reine Progès 2013-2016	7.952.928,72	1.764.911,77	8.089.373,41	6.324.461,64
dc SX 808 - FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	-	0,70	264.779,70	264.779,00
dc SX 17/1928 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 1,5,7	0,00	1.601.270,75	5.185.528,70	3.584.257,95
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1	1.180.000,00	880.471,98	1.180.000,00	299.528,02
CQD POGGE - notification 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)	11.803.000,00	2.111.034,19	11.803.000,00	9.691.965,81
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1	3.125.000,00		3.125.000,00	3.125.000,00
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48	2.338.963,59	175.495,91	2.338.963,59	2.163.467,68
CQD Coteaux/Josaphat-Opérations immobilières&espaces publics - dc 11/4451	2.544.319,08	8.315,01	2.637.715,11	2.629.400,10
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	53.405.137,12	3.298.468,74	75.388.106,12	72.089.637,38
provision sur les taxes locales (délibé dd 24 02 2016)	3.087.034,19	446.443,47	13.790.003,19	13.343.559,72
provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et An	40.810.124,00	0,00	40.810.124,00	40.810.124,00
provision pour couvrir les non valeurs comptabilisées au service ordinaire en dehors de fonction 040	4.126.186,25	2.852.025,27	7.046.186,25	4.194.160,98
MB 2 et 4 2017 - Prélèvement Dossier Telus Properties	-	-	560.000,00	560.000,00
provisions pour risques et charges - Prélèvement pour les parkings souterrains	1.500.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Provision budget 2011 pour les contributions au C.P.A.S. et à la zone de police	381.792,68		2.681.792,68	2.681.792,68
Provision pour les créances aléatoires du CPAS	3.500.000,00		3.500.000,00	3.500.000,00
Contentieux 'Titre-repas'	-	-	5.000.000,00	5.000.000,00

3.2 Evolutie van het begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar van de gewone dienst

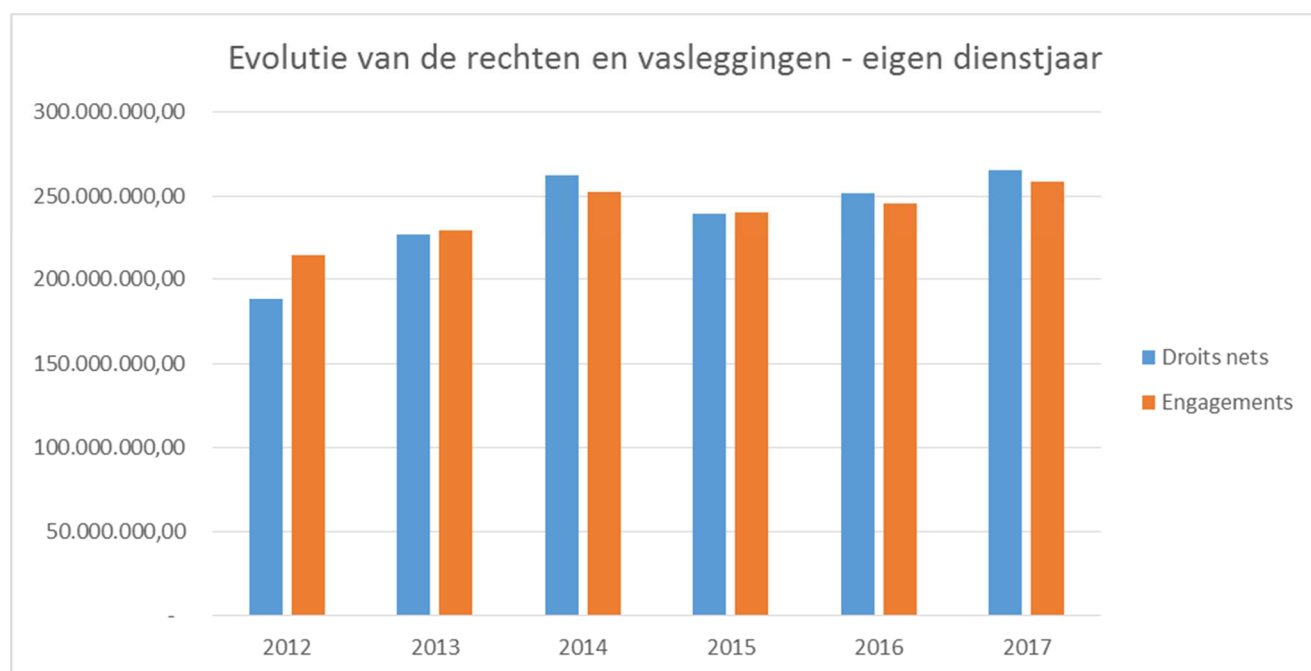
A la clôture de l'exercice, les crédits reportés de même que le boekhoudkundig resultaat van het dienstjaar sont transférés vers le Hoofdstuk premier des "Vorige dienstjaren" du nouvel exercice.

La comptabilité générale ne permet par conséquent pas une analyse approfondie de het eigen dienstjaar. A moins que cela ne soit mentionné explicitement, nous allons dès lors ne traiter que les activités du seul exercice propre dans cette première partie du rapport intitulée « Analyse du compte budgétaire de l'exercice 2016 ».



3.3 Evolutie van de vastgestelde rechten en vastgelegde uitgaven van het eigen dienstjaar – gewone dienst

Jaar	Vastgestelde rechten	Evolutie in % tov N-1	Vastgelegde uitgaven	Evolutie en % tov N-1	Resultaat eigen dienstjaar
2013	226.625.945,17	20,13%	229.848.567,09	7,38%	-3.222.621,92
2014	262.432.286,01	15,80%	252.262.189,88	9,75%	10.170.096,13
2015	239.922.927,86	-8,58%	240.284.138,26	-4,75%	-361.210,40
2016	251.562.294,26	4,85%	245.508.213,12	2,17%	6.054.081,14
2017	265.784.356,95	5,65%	267.450.090,11	8,94%	15.357,33



Hoofdstuk 3 : Economische analyse van de gewone dienst

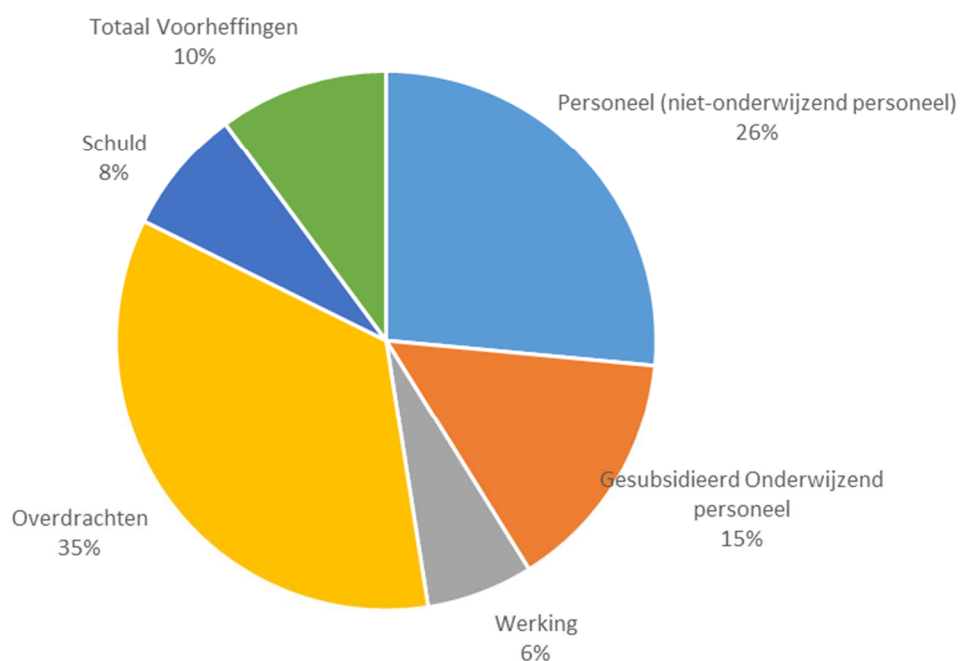
1. De gewone dienst van het eigen dienstjaar

Concernant de gewone dienst, il faut remarquer qu'une part des dépenses et des recettes provient d'opérations fictives.

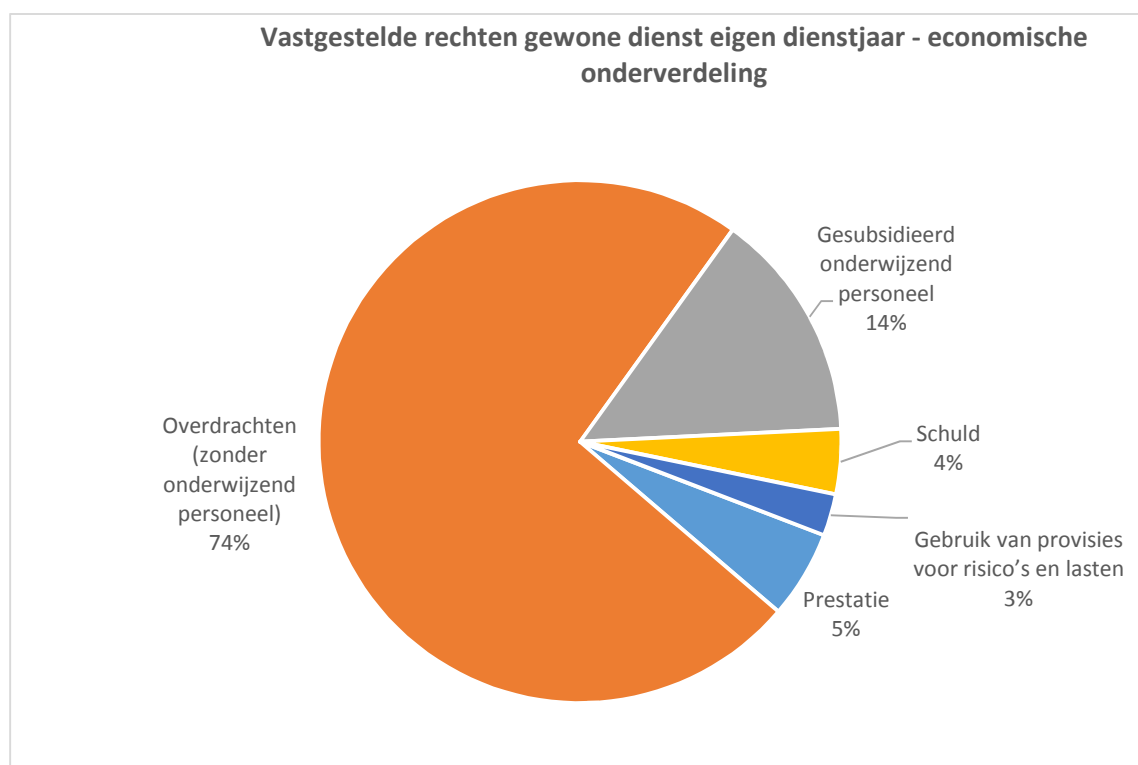
En effet, les rémunérations du personnel enseignant de l'enseignement communal sont supportées par la Communauté Française de Belgique. Néanmoins, la commune doit budgétiser tant en recettes qu'en dépenses aux articles adéquats des crédits correspondant exactement aux rémunérations supportées par l'Autorité Supérieure.

Vastgelegde uitgaven = toewijzing van de uitgaven	Bedrag
Vastgelegde uitgaven zonder voorheffingen	
Personeel	106.523.319,47
<i>Personeel (niet-onderwijzend personeel)</i>	<i>68.599.348,78</i>
<i>Gesubsidieerd Onderwijzend personeel</i>	<i>37.923.970,69</i>
Werking	16.550.194,25
Overdrachten	90.074.389,98
Schuld	19.616.488,41
Totaal Vastgelegde uitgaven zonder voorheffingen	232.764.392,11
<i>Voorheffingen voor het gewoon reservefonds</i>	<i>4.302.729,00</i>
<i>Voorheffingen voor het buitengewoon reservefonds</i>	<i>-</i>
<i>Voorheffingen voor provisies</i>	<i>21.982.969,00</i>
Totaal Voorheffingen	26.285.698,00
Total Vastgelegde uitgaven	259.050.090,11

Vastleggingen gewone dienst eigen dienstjaar - economische onderverdeling



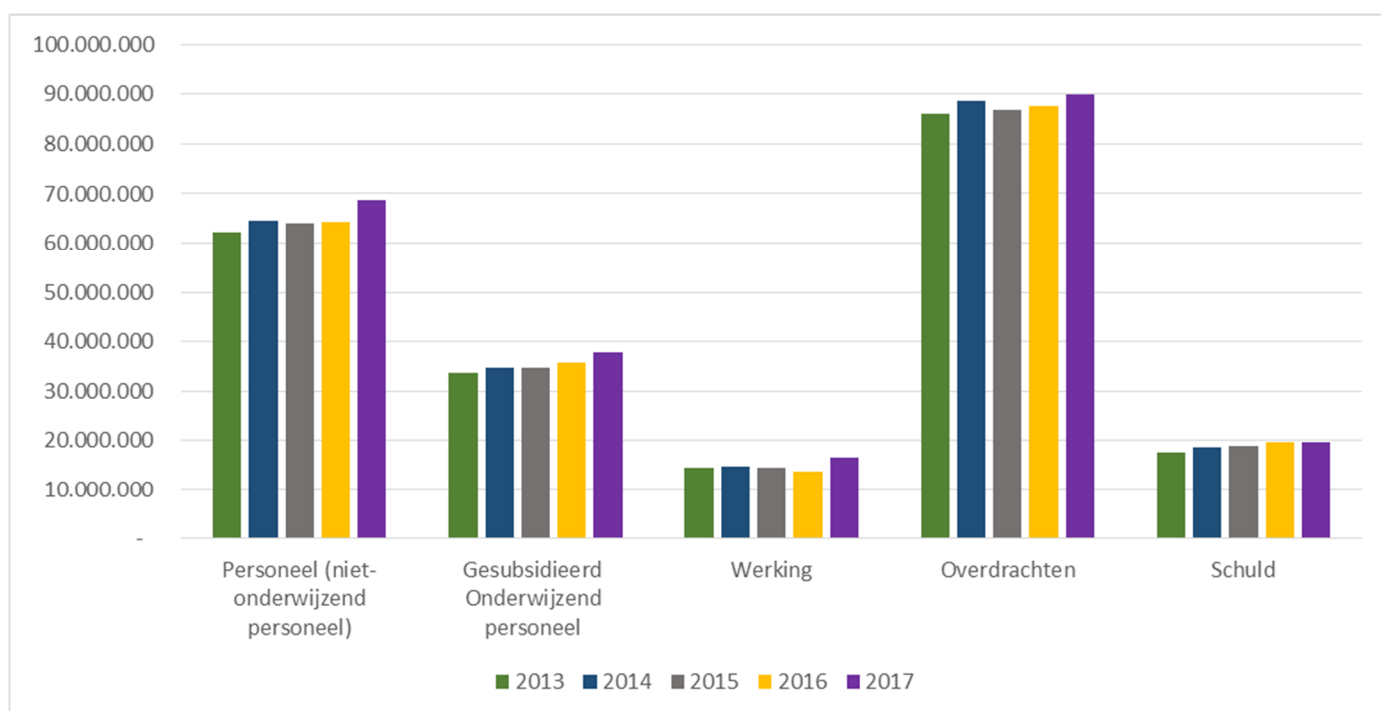
De vastgestelde rechten = herkomst van de middelen	Bedrag
Vastgestelde rechten zonder voorheffingen	
Prestatie	14.456.223,34
Overdrachten	233.748.305,24
<i>Overdrachten (zonder onderwijzend personeel)</i>	<i>195.824.334,55</i>
<i>Gesubsidieerd onderwijzend personeel</i>	<i>37.923.970,69</i>
Schuld	10.696.438,63
Totaal Vastgestelde rechten zonder voorheffingen	258.900.967,21
Voorheffingen op het gewoon reservefonds	
<i>Voorheffingen op het gewoon reservefonds</i>	<i>3.584.921,00</i>
<i>Gebruik van provisies voor risico's en lasten</i>	<i>3.298.468,74</i>
Totaal Voorheffingen	6.883.389,74
Total Inkomsten	265.784.356,95



2. De evolutie van de economische groepen

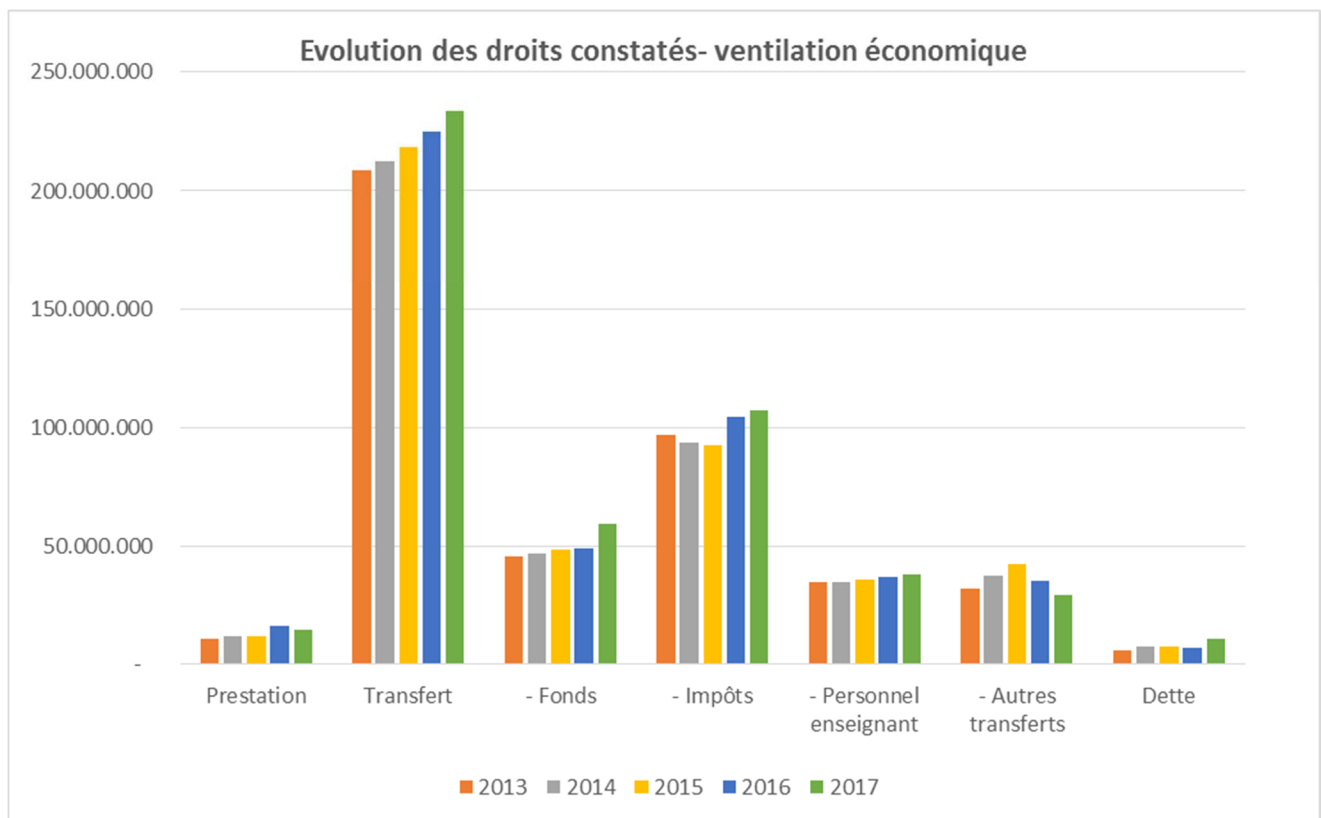
2.1 Evolutie van de vastgelegde uitgaven

Evolutie van de vastgelegde uitgaven	2013		2014		2015		2016		2017	
	Vastgelegde uitgaven	%	Vastgelegde uitgaven	%	Vastgelegde uitgaven	%	Vastgelegde uitgaven	%	Vastgelegde uitgaven	%
Personeel	99.254.057	43%	98.737.498	39%	99.944.374	42%	107.119.525	44%	106.523.319	41%
- <i>Andere</i>	64.659.747	28%	63.985.383	25%	64.270.318	27%	70.431.387	29%	68.599.349	26%
- <i>Onderwijs</i>	34.594.310	15%	34.752.116	14%	35.674.056	15%	36.688.138	15%	37.923.971	15%
Werking	14.690.109	6%	14.433.357	6%	13.775.108	6%	14.511.864	6%	16.550.194	6%
Overdrachten	88.682.942	39%	86.777.187	34%	87.576.462	36%	90.346.875	37%	90.074.390	35%
Schuld	18.521.459	8%	18.980.358	8%	19.753.714	8%	21.075.911	9%	19.616.488	8%
Voorheffing	8.700.000	4%	33.333.790	13%	19.234.480	8%	12.454.038	5%	26.285.698	10%
Totaal	229.848.567	100%	252.262.190	100%	240.284.138	100%	245.508.213	100%	259.050.090	100%



2.2 Evolutie van de vastgestelde rechten

Evolutie des vastgestelde rechten	2013		2014		2015		2016		2017	
	Vastgestelde rechten	%	Vastgestelde rechten	%	Vastgestelde rechten	%	Vastgestelde rechten	%	Vastgestelde rechten	%
Prestatie	10.526.089	5%	11.596.893	4%	11.814.224	5%	16.070.024	6%	14.456.223,34	5%
Overdrachten	208.717.129	92%	212.514.159	81%	218.631.073	91%	224.936.705	89%	233.748.305,24	88%
- Fonds	45.577.282	20%	46.897.597	18%	48.412.856	20%	48.919.207	19%	59.643.556,40	22%
- Belastingen	96.774.226	43%	93.450.318	36%	92.630.637	39%	104.269.999	41%	07.263.522,81	40%
- Onderwijs	34.594.310	15%	34.752.116	13%	35.674.056	15%	36.766.069	15%	37.923.970,69	14%
- Andere	31.771.311	14%	37.414.127	14%	41.913.524	17%	34.981.430	14%	28.917.255,34	11%
Schuld	5.733.712	3%	7.540.699	3%	7.494.338	3%	7.041.667	3%	10.696.438,63	4%
Voorheffing	1.649.015	1%	30.780.536	12%	1.983.292	1%	3.513.899	1%	6.883.389,74	3%
Totaal	226.625.945	100%	262.432.286	100%	239.922.928	100%	251.562.294	100%	265.765.447,44	100%



Hoofdstuk 4 : Functionele analyse van de gewone dienst

1. De gewone dienst van het eigen dienstjaar

1.1 De vastgelegde uitgaven van de gewone dienst

Functie - Beschrijving	Bedrag	%
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	16.341.862,96	6,31%
019 - Openbare schuld	3.268.963,13	1,26%
029 - Algemene financiering	-	0,00%
049 - Belastingen en Taksen	12.884.201,44	4,97%
059 - Verzekeringen	308.601,06	0,12%
069 - Overboekingen en resultaten	-	0,00%
119 - Algemene ontvangsten en uitgaven	36.267.848,28	14,00%
129 - Financieel bestuur en domeinen	4.222.872,38	1,63%
139 - Algemene diensten	12.050.600,53	4,65%
159 - Buitenlandse betrekkingen	35.669,00	0,01%
339 - Openbare orde en veiligheid	42.748.863,06	16,50%
429 - Verkeer en waterstaat	5.468.462,97	2,11%
569 - Handel, nijverheid en middenstand	1.951.815,44	0,75%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	4.210.314,04	1,63%
729 - Basis onderwijs	29.645.537,87	11,44%
739 - Secundair onderwijs	17.562.317,62	6,78%
749 - Wetenschappelijk onderwijs	378,91	0,00%
759 - Buitengewoon onderwijs	2.592.718,17	1,00%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	8.884.595,21	3,43%
789 - Kunsten, natuurbescherming + Radio-televisie	423.835,05	0,16%
799 - Erediensten	193.975,97	0,07%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	39.047.620,00	15,07%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	5.166.032,76	1,99%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	10.844.651,53	4,19%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	4.928.352,73	1,90%
Totaal	259.050.090,11	100,00%

1.2 De vastgestelde rechten van de gewone dienst

Functie - Beschrijving	Bedrag	%
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	541.803	0,20%
019 - Openbare schuld	2.597.209	0,94%
029 - Algemene financiering	59.643.556	21,64%
049 - Belastingen en Taksen	103.409.792	37,52%
059 - Verzekeringen	259.207	0,09%
069 - Overboekingen en resultaten	9.883.715	3,59%
119 - Algemene ontvangsten en uitgaven	14.141.946	5,13%
129 - Financieel bestuur en domeinen	1.750.902	0,64%
139 - Algemene diensten	1.564.380	0,57%
159 - Buitenlandse betrekkingen	36.050	0,01%
339 - Openbare orde en veiligheid	6.440.553	2,34%
429 - Verkeer en waterstaat	3.605.348	1,31%
569 - Handel, nijverheid en middenstand	14.542.558	5,28%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.820.286	0,66%
729 - Basis onderwijs	24.079.549	8,74%
739 - Secundair onderwijs	19.493.288	7,07%
749 - Wetenschappelijk onderwijs	-	0,00%
759 - Buitengewoon onderwijs	2.589.858	0,94%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	1.406.520	0,51%
789 - Kunsten, natuurbescherming	101.797	0,04%
799 - Erediensten	-	0,00%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	1.027.770	0,37%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	823.982	0,30%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	3.532.778	1,28%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	2.356.317	0,85%
Totaal	275.649.162	100,00%

2. De evolutie van de functionele groepen

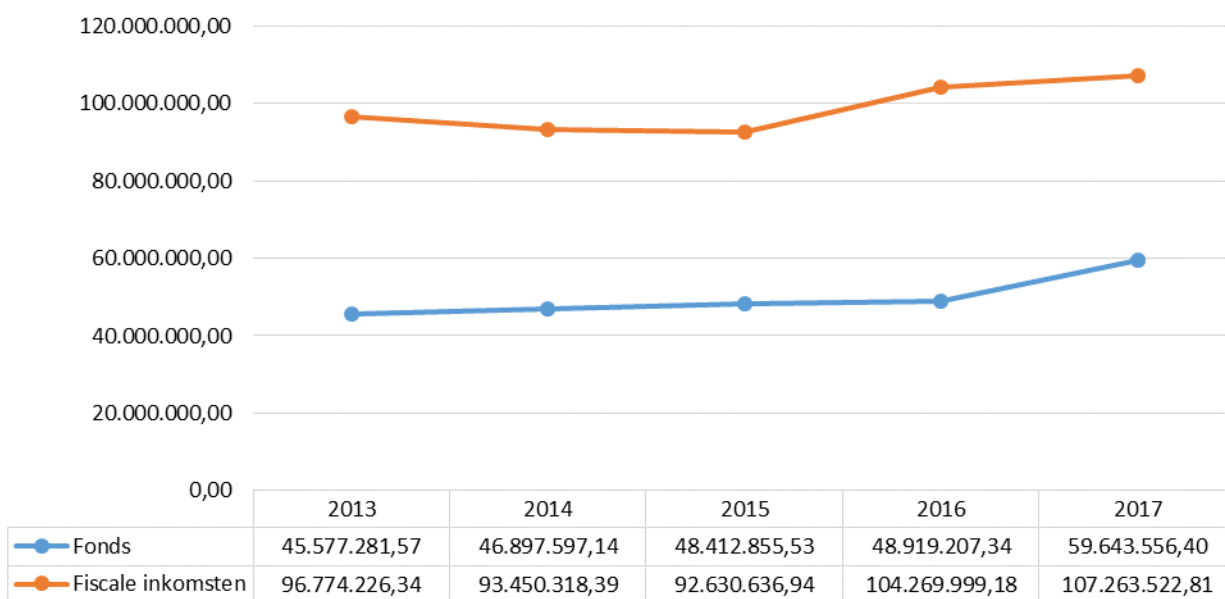
2.1 Evolutie van de vastgelegde uitgaven

Vastgelegde uitgaven	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	13.104.429	6%	13.135.825	5%	13.330.730	6%	17.260.671	7%	16.341.863	6%
019 - Openbare schuld	2.493.261	1%	2.493.261	1%	3.270.225	1%	3.270.701	1%	3.268.963	1%
029 - Algemene financiering	1.185.062	1%	1.241.491	0%	1.246.763	1%	1.267.808	1%	-	0%
049 - Belastingen en Taksen	9.928.962	4%	12.312.836	5%	10.964.818	5%	13.199.713	5%	12.884.201	5%
059 - Verzekeringen	456.941	0%	469.883	0%	485.628	0%	286.983	0%	308.601	0%
069 - Voorheffingen et résultats	4.010.102	2%	34.648.605	13%	1.111.891	0%	500.000	0%	-	0%
119 - Overboekingen en resultaten	24.844.885	11%	23.963.587	9%	23.823.801	10%	24.377.586	10%	36.267.848	14%
129 - Algemene ontvangsten en uitgaven	3.378.235	1%	3.376.097	1%	3.330.493	1%	3.862.002	2%	4.222.872	2%
139 - Algemene diensten	11.312.263	5%	11.200.925	4%	10.692.754	4%	11.329.672	5%	12.050.601	5%
159 - Buitenlandse betrekkingen	36.324	0%	4.880	0%	39.485	0%	37.366	0%	35.669	0%
339 - Openbare orde en veiligheid	41.455.540	18%	41.788.544	16%	42.201.663	18%	44.020.570	18%	42.748.863	17%
429 - Verkeer en waterstaat	3.238.464	1%	3.753.007	1%	4.390.520	2%	5.032.670	2%	5.468.463	2%
569 - Handel, nijverheid en middenstand	400.488	0%	406.669	0%	456.961	0%	491.776	0%	1.951.815	1%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	2.772.618	1%	3.043.146	1%	3.132.386	1%	3.747.195	2%	4.210.314	2%
729 - Basis onderwijs	25.411.400	11%	26.274.017	10%	26.128.353	11%	27.926.860	11%	29.645.538	11%
739 - Secundair onderwijs	16.360.715	7%	16.300.091	6%	16.828.833	7%	17.101.560	7%	17.562.318	7%
749 - Wetenschappelijk onderwijs	379	0%	379	0%	379	0%	379	0%	379	0%
759 - Buitengewoon onderwijs	2.036.560	1%	2.129.828	1%	2.291.726	1%	2.371.265	1%	2.592.718	1%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	8.188.723	4%	8.125.969	3%	9.400.931	4%	8.451.550	3%	8.884.595	3%
789 - Kunsten, natuurbescherming	166.151	0%	224.506	0%	199.208	0%	297.116	0%	423.835	0%
799 - Erediensten	336.149	0%	276.177	0%	359.896	0%	192.949	0%	193.976	0%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	35.217.630	15%	36.003.498	14%	45.425.894	19%	37.419.140	15%	39.047.620	15%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	3.822.620	2%	3.785.902	1%	4.324.338	2%	4.883.654	2%	5.166.033	2%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	15.651.884	7%	15.100.808	6%	13.173.595	5%	13.092.057	5%	10.844.652	4%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	8.048.884	3%	4.138.681	2%	4.284.759	2%	5.086.969	2%	4.928.353	2%
Totaal	233.858.669	100%	264.198.611	100%	240.896.030	100%	245.508.213	100%	259.050.090	100%

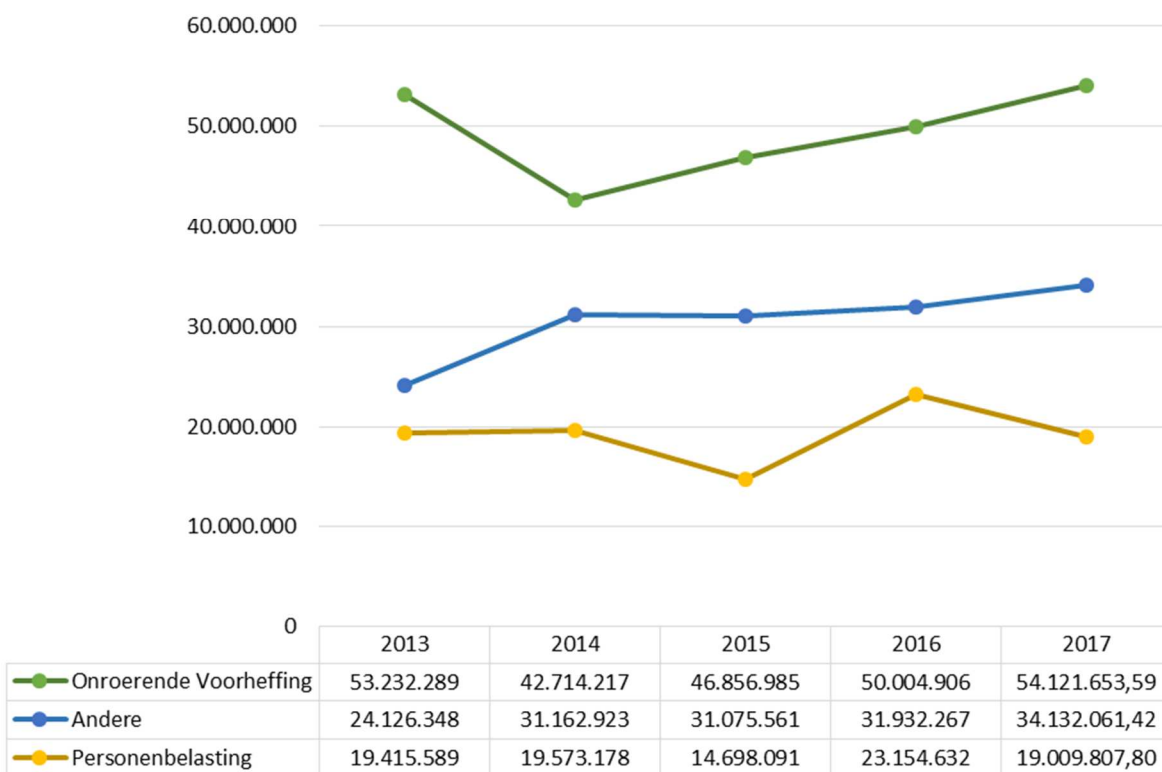
2.2 Evolutie van de vastgestelde rechten

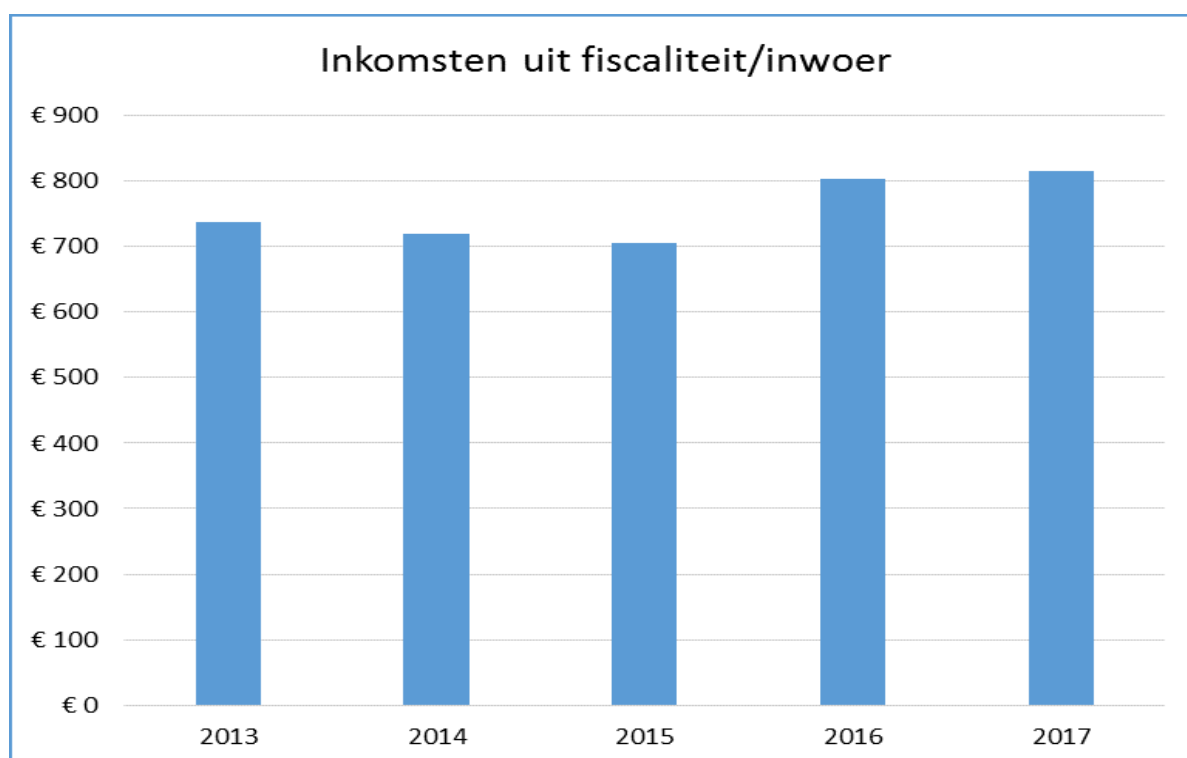
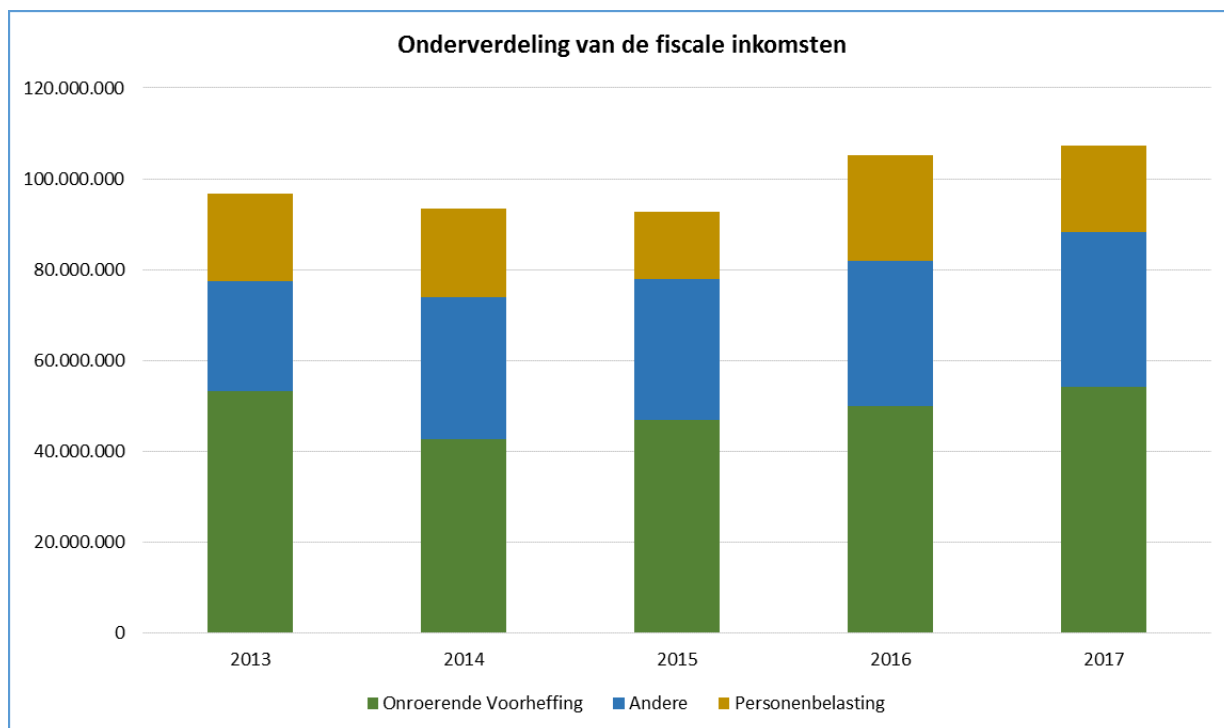
Vastgestelde rechten	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	4.202.281	2%	4.249.939	2%	4.201.577	2%	8.635.858	3%	541.803	0%
019 - Openbare schuld	1.822.848	1%	1.821.507	1%	2.598.471	1%	2.598.471	1%	2.597.209	1%
029 - Algemene financiering	45.594.534	20%	46.915.277	18%	48.412.856	20%	48.919.207	19%	59.643.556	22%
049 - Belastingen en Taksen	96.774.226	43%	93.450.318	36%	92.630.637	39%	105.091.804	42%	103.409.792	38%
059 - Verzekeringen	231.795	0%	175.275	0%	168.231	0%	191.854	0%	259.207	0%
069 - Voorheffingen et résultats	142.639	0%	30.780.536	12%	1.065.085	0%	1.008.615	0%	9.883.715	4%
119 - Overboekingen en resultaten	8.338.069	4%	8.885.193	3%	10.065.851	4%	10.494.373	4%	14.141.946	5%
129 - Algemene ontvangsten en uitgaven	1.551.455	1%	1.827.547	1%	1.269.230	1%	1.295.544	1%	1.750.902	1%
139 - Algemene diensten	41.861	0%	9.200	0%	123.287	0%	50.322	0%	1.564.380	1%
159 - Buitenlandse betrekkingen	20.000	0%	20.574	0%	18.543	0%	35.233	0%	36.050	0%
339 - Openbare orde en veiligheid	3.904.124	2%	4.532.508	2%	5.512.886	2%	6.106.469	2%	6.440.553	2%
429 - Verkeer en waterstaat	2.787.611	1%	2.885.005	1%	2.735.368	1%	2.855.148	1%	3.605.348	1%
569 - Handel, nijverheid en middenstand	7.444.345	3%	8.626.861	3%	8.557.720	4%	8.393.096	3%	14.542.558	5%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.520.774	1%	1.203.782	0%	1.788.588	1%	1.630.900	1%	1.820.286	1%
729 - Basis onderwijs	20.703.259	9%	21.439.454	8%	23.288.318	10%	24.826.325	10%	24.079.549	9%
739 - Secundair onderwijs	17.094.130	8%	17.237.103	7%	18.124.707	8%	18.256.361	7%	19.493.288	7%
759 - Buitengewoon onderwijs	2.165.274	1%	2.218.989	1%	2.380.211	1%	2.603.593	1%	2.589.858	1%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	1.512.068	1%	1.250.013	0%	1.107.496	0%	1.292.849	1%	1.406.520	1%
789 - Kunsten, natuurbescherming	36.621	0%	47.556	0%	43.904	0%	40.595	0%	101.797	0%
799 - Erediensten	121.474	0%	122.814	0%	102.881	0%	41.404	0%	-	0%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	2.339.769	1%	5.037.013	2%	9.167.268	4%	962.908	0%	1.027.770	0%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	392.787	0%	532.886	0%	229.657	0%	561.536	0%	823.982	0%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	6.757.452	3%	8.405.632	3%	5.489.005	2%	5.081.167	2%	3.532.778	1%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	1.126.551	0%	757.304	0%	841.153	0%	1.297.277	1%	2.356.317	1%
Totaal	226.625.945	100%	262.432.286	100%	239.922.927	100%	252.270.908	100%	275.649.162	100%

Vergelijking tussen het gemeentefonds en de fiscale inkomsten



Evolutie van de fiscale inkomsten





3. Evolutie van enkele artikels

3.1 Uitgaven

<u>VASTLEGGINGEN</u>	2013	2014	2015	2016	2017
Vastgelegde uitgaven eigen boekjaar	229.848.567,09	252.262.189,88	240.284.138,26	245.508.213,12	259.050.090,11
Subsidies O.C.M.W..	36.295.511,00	37.094.629,83	38.565.154,32	38.165.154,97	38.660.656,00
Dotatie Politiezone	34.985.359,00	36.127.097,00	35.703.616,15	37.119.397,00	36.236.758,16
Subsidie Schaerbeek Info	310.130,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	280.000,00
IT - beheerskosten	235.956,29	299.765,60	297.999,93	364.461,55	684.285,58
Correspondentiekosten	176.629,40	206.026,56	197.313,01	209.911,45	205.111,09
Subsidie aan vzw Crèches de Schaerbeek	841.130,00	907.633,38	1.191.715,00	1.309.509,00	1.606.886,60
Subsidies sportorganisaties	535.350,00	389.600,00	461.100,00	300.100,00	1.167.476,13

3.2 Inkomsten

<u>NETTO RECHTEN</u>	2013	2014	2015	2016	2017
Totaal vastgestelde rechten	226.625.945	262.432.286	239.922.927	251.562.294	275.649.162,15
Fonds der gemeenten	45.577.281,57	46.897.597,14	48.412.855,53	48.919.207,34	59.643.556,40
Onroerende voorheffing	53.232.288,95	42.714.217,26	46.856.984,90	50.004.905,56	54.121.653,59
Personenbelasting	19.415.589,01	19.573.177,71	14.698.091,44	23.154.631,89	19.009.807,80
Opdecim op voertuigen	913.838,96	884.300,92	891.333,81	865.166,51	929.884,59
Belasting op de uitgave van admin. documenten	2.286.272,98	2.416.681,48	2.879.004,53	2.899.492,59	2.804.845,28
Belasting op reclamepanelen	408.869,07	489.207,74	511.803,99	532.099,44	544.724,12
Belasting op onbezette gebouwen	282.116,40	641.055,33	1.029.180,41	690.967,13	752.105,83
Belasting op burelen	10.609.540,51	12.951.649,83	12.977.873,56	12.442.597,60	10.068.400,55
Subsidies voor het veiligheidscontract	3.741.087,52	3.674.170,48	3.729.631,00	5.062.306,65	1.749.708,65

Hoofdstuk 5 : Vergelijking Begroting – Rekening van de gewone dienst

1. Vergelijking initiële begroting – definitieve begroting– rekening

Uitgaven

Jaar	Type	Initiële begroting	Definitieve begroting	Rekening	Rek Init B	Rek Def B
2013	Personeel	99.973.452,00	101.171.698,00	99.254.057,37	99,3%	98,1%
	Fonctionnement	15.896.471,00	15.528.797,00	14.690.108,79	92,4%	94,6%
	Overdrachten	82.134.265,00	89.897.795,00	88.682.942,11	108,0%	98,6%
	Schuld	18.429.595,00	18.629.110,00	18.521.458,82	100,5%	99,4%
	Voorheffingen	8.885.114,00	8.885.114,00	8.700.000,00	97,9%	97,9%
Total 2013		225.318.897,00	234.112.514,00	229.848.567,09	102,0%	98,2%
2014	Personeel	100.215.776,00	101.753.873,00	98.737.498,48	98,5%	97,0%
	Fonctionnement	15.340.166,00	15.781.891,00	14.433.356,91	94,1%	91,5%
	Overdrachten	85.613.785,00	88.235.643,00	86.777.186,66	101,4%	98,3%
	Schuld	18.434.933,00	19.020.090,00	18.980.357,79	103,0%	99,8%
	Voorheffingen	10.506.760,00	33.456.337,00	33.333.790,04	317,3%	99,6%
Total 2014		230.111.420,00	258.247.834,00	252.262.189,88	109,6%	97,7%
2015	Personeel	102.569.299,00	102.701.089,00	99.944.373,66	97,4%	97,3%
	Fonctionnement	15.235.005,00	15.580.979,00	13.775.108,49	90,4%	88,4%
	Overdrachten	89.678.540,00	88.805.546,00	87.576.462,26	97,7%	98,6%
	Schuld	19.110.359,00	19.887.324,00	19.753.713,85	103,4%	99,3%
	Voorheffingen	19.419.594,00	19.419.594,00	19.234.480,00	99,0%	99,0%
Total 2015		246.012.797,00	246.394.532,00	240.284.138,26	97,7%	97,5%
2016	Personeel	106.119.875,00	111.295.163,00	107.119.524,78	100,9%	96,2%
	Fonctionnement	15.735.311,00	16.975.225,00	14.511.864,30	92,2%	85,5%
	Overdrachten	89.624.916,00	90.601.719,00	90.346.875,23	100,8%	99,7%
	Schuld	20.842.441,00	21.590.135,00	21.075.910,81	101,1%	97,6%
	Voorheffingen	12.669.152,00	12.454.038,00	12.454.038,00	98,3%	100,0%
Total 2016		244.991.695,00	252.916.280,00	245.508.213,12	100,2%	97,1%
2017	Personeel	108.146.829,00	111.853.737,00	106.523.319,47	98%	95%
	Fonctionnement	17.114.966,00	18.810.633,00	16.550.194,25	97%	88%
	Overdrachten	90.532.802,00	91.290.351,00	90.074.389,98	99%	99%
	Schuld	18.651.205,00	19.859.400,00	19.616.488,41	105%	99%
	Voorheffingen	11.202.969,00	35.885.698,00	26.285.698,00	235%	73%
Total 2017		245.648.771,00	277.699.819,00	259.050.090,11	105%	93%

Inkomsten

Jaar	Type	Initiële begroting	Definitieve Begroting	Rekening	Rek Init B	Rek Def B
2013	Prestatie	11.101.795	10.845.794	10.526.089	94,8%	97,1%
	Overdrachten	198.825.112	201.825.991	208.717.129	105,0%	103,4%
	Schuld	5.172.246	5.344.290	5.733.712	110,9%	107,3%
	Voorheffingen	45.000	1.195.548	1.649.015	3664,5%	137,9%
Total 2013		215.144.153	219.211.623	226.625.945	105,3%	103,4%
2014	Prestatie	11.261.667	11.693.250	11.596.893	103,0%	99,2%
	Overdrachten	208.779.508	214.023.753	212.514.159	101,8%	99,3%
	Schuld	5.344.125	7.544.381	7.540.699	141,1%	100,0%
	Voorheffingen	90.000	9.782.687	30.780.536	34200,6%	314,6%
Total 2014		225.475.300	243.044.071	262.432.286	116,4%	108,0%
2015	Prestatie	11.599.183	11.455.559	11.814.224	101,9%	103,1%
	Overdrachten	227.064.407	226.992.415	218.631.073	96,3%	96,3%
	Schuld	7.063.054	6.929.105	7.494.338	106,1%	108,2%
	Voorheffingen	400.000	1.118.218	1.983.292	495,8%	177,4%
Total 2015		246.126.644	246.495.297	239.922.928	97,5%	97,3%
2016	Prestatie	11.797.820	16.563.461	16.070.024	136,2%	97,0%
	Overdrachten	221.006.498	224.280.828	224.936.705	101,8%	100,3%
	Schuld	7.067.687	7.126.893	7.041.667	99,6%	98,8%
	Voorheffingen	2.550.000	2.710.000	3.513.899	137,8%	129,7%
Total 2016		242.422.005	250.681.182	251.562.294	103,8%	100,4%
2017	Prestatie	13.341.316,00	13.553.252,00	14.437.313,83	108,2%	106,5%
	Overdrachten	222.570.372,00	236.915.007,00	233.748.305,24	105,0%	98,7%
	Schuld	5.850.103,00	10.626.221,00	10.696.438,63	182,8%	100,7%
	Voorheffingen	1.560.000,00	1.756.645,00	6.883.389,74	441,2%	391,8%
Total 2017		243.321.791,00	262.851.125,00	265.765.447,44	109,2%	101,1%

2. Vergelijking tussen de begroting en de rekening – overgedragen kredieten

La période intermédiaire de clôture des comptes implique une gestion des vastleggingen de dépenses encore ouverts à ce moment-là.

Le montant des vastleggingen (ou parties d'vastleggingen) reportés se calcule sur la différence entre la totalité des vastleggingen produits dans l'exercice et les aanrekeningen comptabilisées.

Les vastleggingen de dépenses qui ne sont pas encore clôturés au moment de la clôture doivent donc être soit supprimés (clôturés), soit reportés sur l'exercice suivant afin alors dans cette deuxième hypothèse de pouvoir être utilisés pour exécuter les dépenses liées à ces vastleggingen.

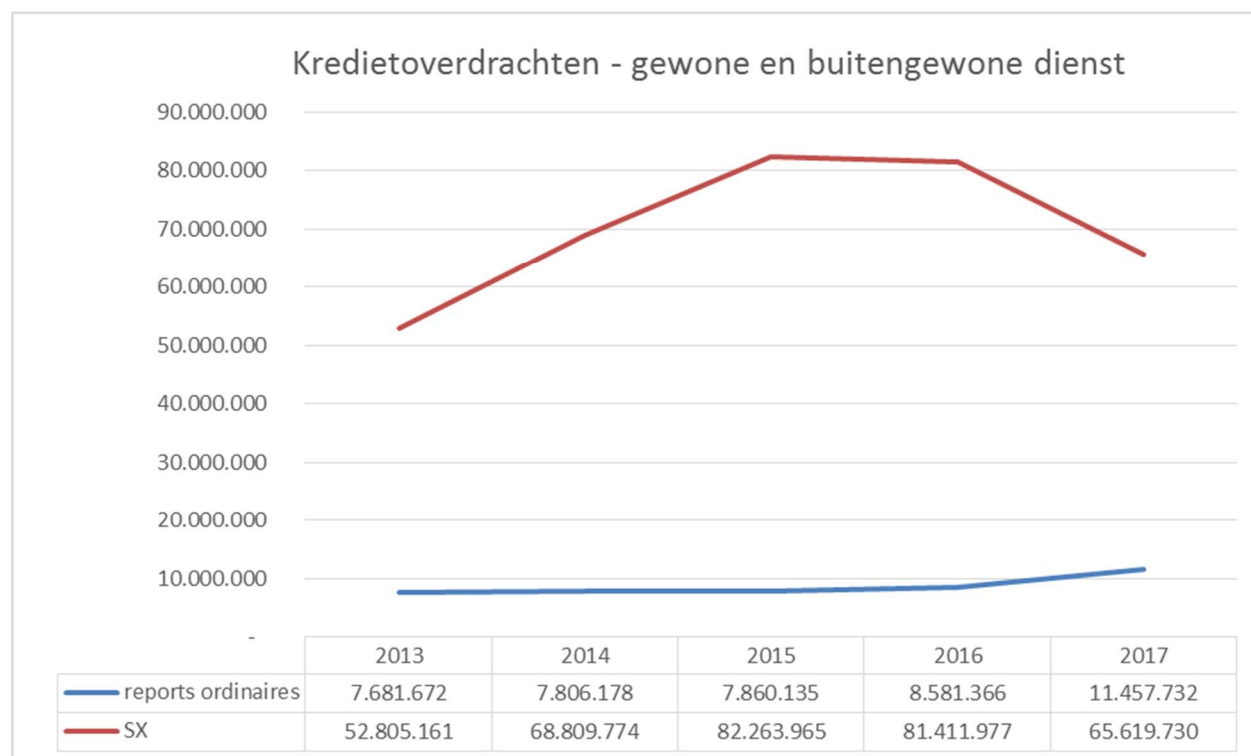
La plupart des vastleggingen reportés le sont simplement parce que la dépense correspondante (facture ou subside) est émise/reçue/générée/liquidée après cette opération de report de crédits.

Ces vastleggingen sont constitués :

1. d'une part de bons de commande non clôturés, pour lesquels la facture ou le cas échéant la totalité des factures n'a dans la plupart des cas pas encore été émise par le tiers adjudicataire et en tout cas n'a pas encore été réceptionnée par les services gestionnaires ;
2. d'autre part des subsides à verser ; ceux-ci sont reportés en l'attente de la gestion complète du dossier et de son approbation finale avant paiement ;

La date de l'arrêt de la liste et de la fixation des vastleggingen à reporter, qui est variable, influence mécaniquement le montant des crédits à reporter au gewone dienst.

Voici le tableau des 7 derniers exercices concernant les crédits reportés :



Pour le service extraordinaire, il n'est pas pertinent de faire de telles vergelijkingen, les dépenses d'investering les plus importantes (principalement, des constructions ou des rénovations lourdes concernant des infrastructures collectives (écoles, crèches, stades, bâtiments administratifs, etc ...) étant souvent des projets avec des dépenses étalées sur plusieurs exercices.

Gewone dienst

	Budget	Vastleggingen	Aanrekeningen	Over te dragen
2009	142,50	142,50	-	142,50
Overdrachten	142,50	142,50	-	142,50
2010	1.539,00	1.539,00	-	1.539,00
Overdrachten	1.539,00	1.539,00	-	1.539,00
2011	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00
Overdrachten	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00
2012	2.855,00	-	-	-
Werking	2.855,00	-	-	-
2013	50.418,47	46.427,00	5.249,00	41.178,00
Werking	27.868,47	23.877,00	2.238,50	21.638,50
Overdrachten	22.550,00	22.550,00	3.010,50	19.539,50
2014	411.884,44	281.172,90	46.340,98	234.831,92
Werking	198.711,86	79.343,32	25.962,79	53.380,53
Overdrachten	213.172,58	201.829,58	20.378,19	181.451,39
2015	1.627.124,70	1.321.553,30	613.144,64	708.408,66
Personeel	97,00	-	-	-
Werking	296.481,15	172.207,29	111.356,13	60.851,16
Overdrachten	1.330.546,55	1.149.346,01	501.788,51	647.557,50
2016	6.484.402,27	5.538.433,42	3.225.856,22	2.312.577,20
Personeel	155.313,10	4.418,05	-	4.418,05
Werking	3.195.424,87	2.818.588,42	2.393.008,15	425.580,27
Overdrachten	3.130.922,82	2.712.685,47	830.599,48	1.882.085,99
Schuld	2.741,48	2.741,48	2.248,59	492,89
2017	277.699.819,00	259.050.090,11	250.894.035,00	8.156.055,11
Personeel	111.853.737,00	106.523.319,47	106.165.858,22	357.461,25
Werking	18.810.633,00	16.550.194,25	12.167.978,19	4.382.216,06
Overdrachten	91.290.351,00	90.074.389,98	86.658.345,30	3.416.044,68
Schuld	19.859.400,00	19.616.488,41	19.616.155,29	333,12
Voorheffing	35.885.698,00	26.285.698,00	26.285.698,00	-
Total général	286.281.185,38	266.242.358,23	254.784.625,84	11.457.732,39

Buitengewone dienst

	Budget	Vastleggingen	Aanrekeningen	Over te dragen
2005	114.005,70	114.005,70	-	114.005,70
Investerings	114.005,70	114.005,70	-	114.005,70
2007	6.864,02	6.864,02	-	6.864,02
Investerings	6.864,02	6.864,02	-	6.864,02
2008	247.115,80	247.115,80	65.669,83	181.445,97
Investerings	247.115,80	247.115,80	65.669,83	181.445,97
2009	104.657,26	104.657,26	85.716,64	18.940,62
Investerings	104.657,26	104.657,26	85.716,64	18.940,62
2010	56.898,76	56.898,76	30.030,02	26.868,74
Investerings	56.898,76	56.898,76	30.030,02	26.868,74
2011	193.050,13	188.050,13	6.826,30	181.223,83
Investerings	193.050,13	188.050,13	6.826,30	181.223,83
2012	911.935,34	795.126,51	117.906,70	677.219,81
Investerings	911.935,34	795.126,51	117.906,70	677.219,81
2013	17.809.698,79	17.809.698,79	9.152.757,93	8.656.940,86
Investerings	17.809.698,79	17.809.698,79	9.152.757,93	8.656.940,86
2014	14.249.467,63	12.974.351,43	6.455.071,66	6.519.279,77
Overdrachten	367.920,40	367.920,40	19.920,40	348.000,00
Investerings	13.881.547,23	12.606.431,03	6.435.151,26	6.171.279,77
2015	21.089.179,89	20.935.809,12	9.643.285,56	11.292.523,56
Overdrachten	225.000,00	225.000,00	109.167,41	115.832,59
Investerings	20.864.179,89	20.710.809,12	9.534.118,15	11.176.690,97
2016	26.629.103,69	26.588.129,61	8.898.419,53	17.689.710,08
Overdrachten	2.449.832,22	2.449.832,22	2.391.832,22	58.000,00
Investerings	24.179.271,47	24.138.297,39	6.506.587,31	17.631.710,08
2017	42.155.691,00	29.458.479,56	9.203.772,48	20.254.707,08
Overdrachten	2.084.447,00	2.076.400,14	1.508.132,83	568.267,31
Investerings	34.617.438,00	21.928.275,19	2.241.835,42	19.686.439,77
Schuld	3.497,00	3.496,53	3.496,53	-
Voorheffing	5.450.309,00	5.450.307,70	5.450.307,70	-
Totaal	123.567.668,01	109.279.186,69	43.659.456,65	65.619.730,04

3. Vergelijking tussen de begroting et de rekening voor de PB en OV

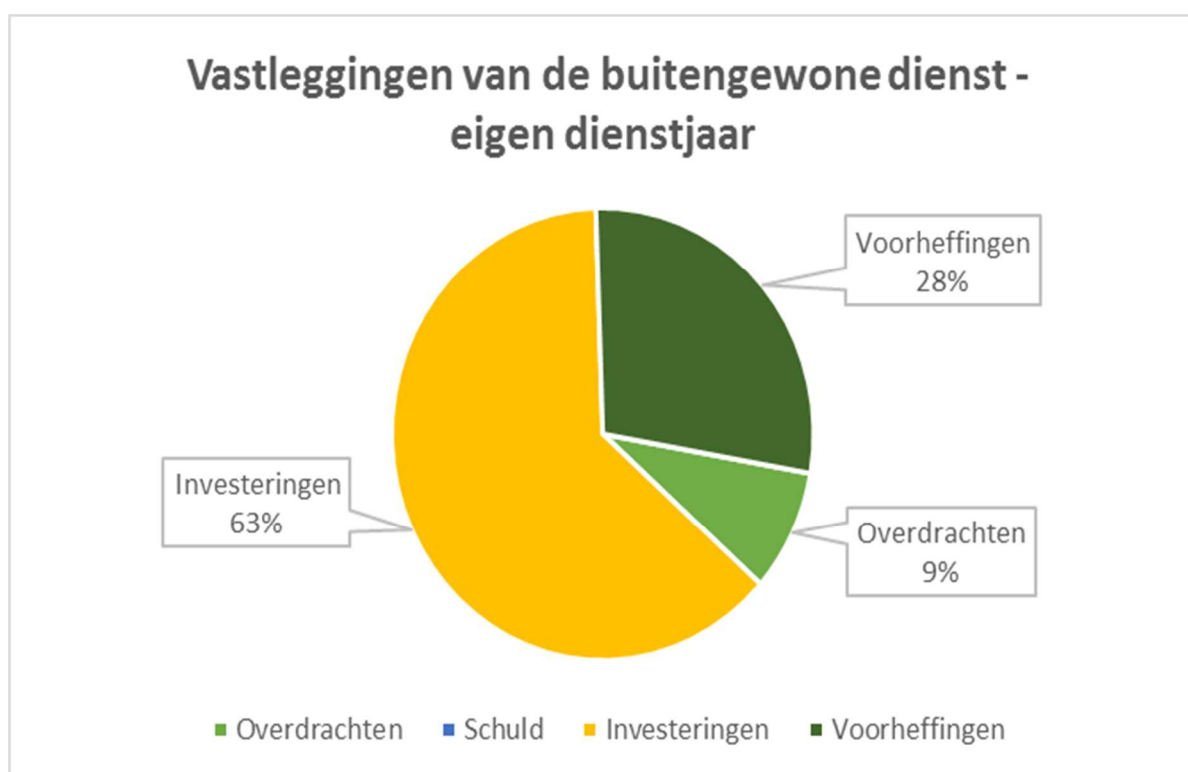
Jaar	Initiële begroting	Definitieve begroting	Rekening	Rekening Init B	Rekening Def B
Opcntiemen op de onroerende voorheffing					
2013	45.927.756,00	45.927.756	53.232.288,95	115,9%	115,9%
2014	51.329.516,00	50.153.102	42.714.217,26	83,2%	85,2%
2015	52.151.104,00	51.151.104	46.856.984,90	89,8%	91,6%
2016	50.035.848,00	49.591.100	50.004.905,56	99,9%	100,8%
2017	51.421.160,00	51.421.160	54.121.654,00	105,3%	105,3%
Opcntiemen op de personenbelasting					
2013	19.190.309,00	19.190.309	19.415.589,01	101,2%	101,2%
2014	19.354.517,00	19.354.517	19.573.177,71	101,1%	101,1%
2015	19.059.722,00	19.059.722	14.698.091,44	77,1%	77,1%
2016	21.974.035,00	21.974.035,00	23.154.631,89	105,4%	105,4%
2017	19.499.840,00	19.499.840,00	19.009.807,80	97,5%	97,5%
Opcntiemen op de motorrijtuigenbelasting					
2013	873.070,00	873.070	913.838,96	104,7%	104,7%
2014	926.578,00	926.578	884.300,92	95,4%	95,4%
2015	957.885,00	957.885	891.333,81	93,1%	93,1%
2016	927.455,00	927.455	865.166,51	93,3%	93,3%
2017	946.004,00	946.004,00	929.885	98,3%	98,3%

Hoofdstuk 6 : Investeringsinspanningen van de buitengewone dienst

1. Economische analyse van de buitengewone dienst

1.1 Vastgelegde uitgaven (toewijzing van de middelen)

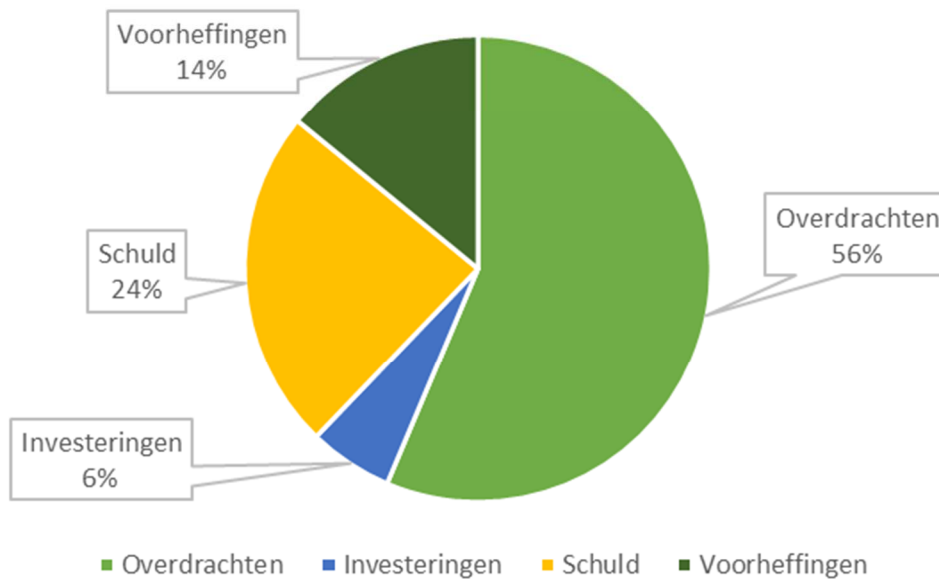
Onderdelen	Bedrag	%
Overdrachten	2.076.400,14	7,05%
Schuld	3496,53	0,01%
Investeringsen	21.928.275,19	74,44%
Totaal uitgaven zonder voorheffingen	24.008.171,86	81,50%
Voorheffingen	5.450.307,70	18,50%
TOTAAL	29.458.479,56	100,00%



1.2 Vastgestelde rechten (= herkomst van de middelen)

Onderdelen	Bedrag	%
Overdrachten	14.331.316,08	39,72%
Investerings	25.225,06	0,07%
Schuld	14.515.937,04	40,23%
Voorheffingen	7.209.244,37	19,98%
Totaal	36.081.722,55	100,00%

Vastgestelde rechten van de buitengewone dienst - eigen dienstjaar



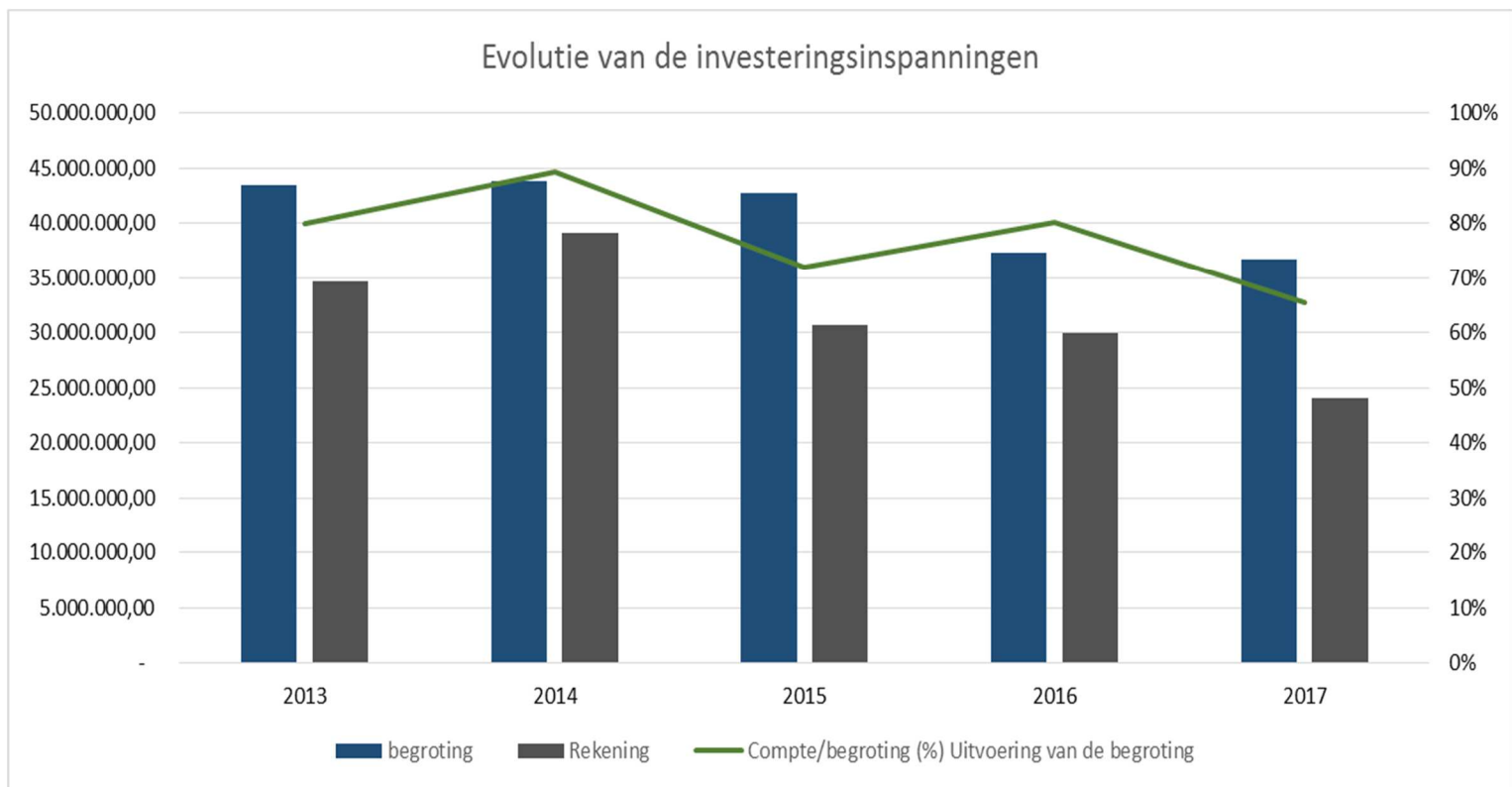
2. Functionele analyse van de buitengewone dienst

2.1 De vastgelegde uitgaven van de buitengewone dienst

Beschrijving	Bedrag	%
119 - Algemene ontvangsten en uitgaven	6.854.917,88	23,27%
129 - Financieel bestuur en domeinen	43.375,01	0,15%
139 - Algemene diensten	4.348.373,88	14,76%
159 - Buitenlandse betrekkingen	-	0,00%
339 - Openbare orde en veiligheid	365.356,19	1,24%
429 - Verkeer en waterstaat	3.562.826,40	12,09%
569 - Industrie, handel en middenklasse	28.640,70	0,10%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	824.544,45	2,80%
729 - Basis onderwijs	2.022.241,85	6,86%
739 - Secundair onderwijs	884.374,16	3,00%
759 - Buitengewoon onderwijs	1.682.772,12	5,71%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	1.015.056,28	3,45%
789 - Kunsten, natuurbescherming + Radio-televisie	610.383,49	2,07%
799 - Erediensten	296.390,64	1,01%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	754.500,00	2,56%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	114.958,96	0,39%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	474.954,69	1,61%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	5.574.812,86	18,92%
Totaal	29.458.479,56	100,00%

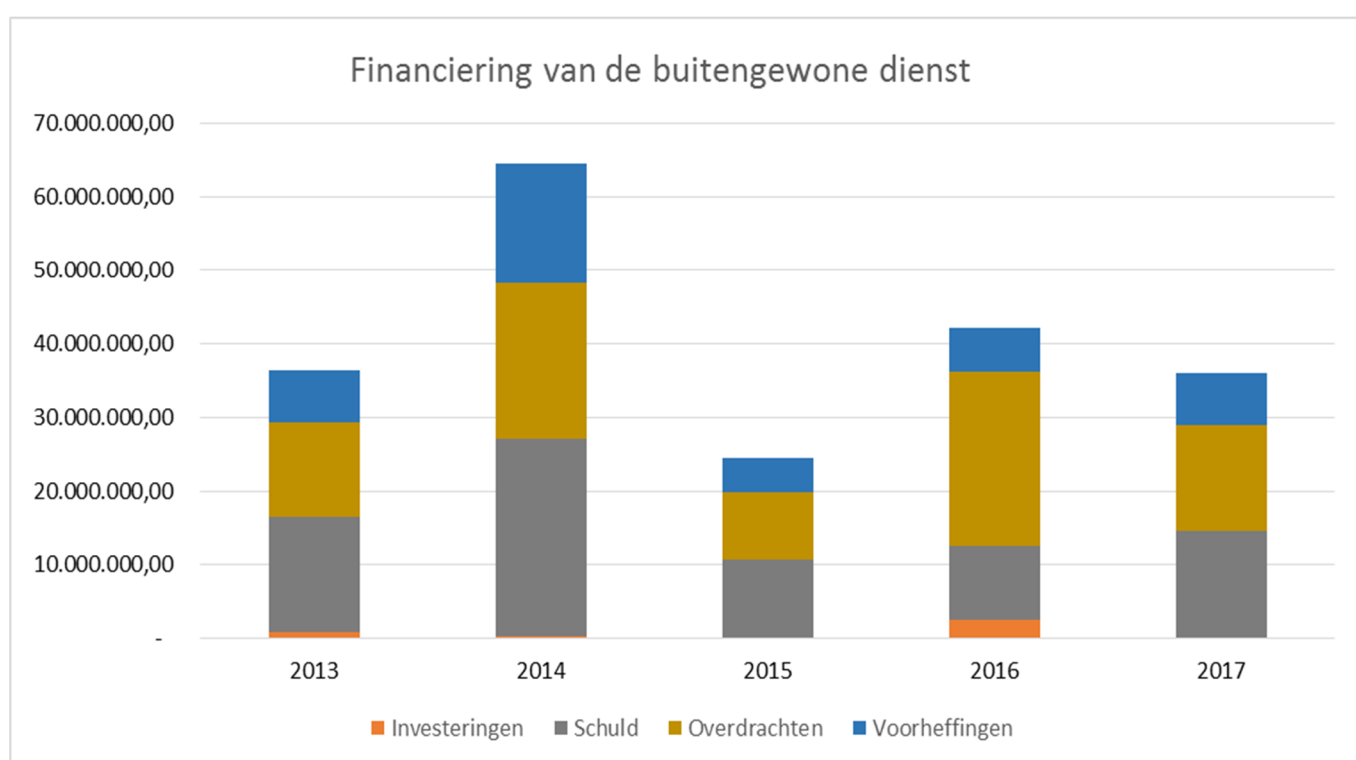
2.1 Evolutie van de investeringsinspanningen

Totale Investeringsinspanningen					
	Begroting		Rekening		Rekening Begroting (%)
Jaar	Begroting	Per inwoner	Rekening	Per inwoner	Begrotings- uitvoering
2013	43.443.520,00	332,57	34.674.963,28	265,45	80%
2014	43.787.658,00	335,21	39.137.445,54	299,61	89%
2015	42.700.486,00	326,89	30.716.531,69	235,15	72%
2016	37.285.503,00	285,43	29.903.265,62	228,92	80%
2017	36.705.382,00	279,04	24.008.171,86	182,51	65%
Total général	225.592.263,00		165.219.157,33		73%



3. Financiering van de buitengewone dienst

Jaar	Investering	Schuld	Overdrachten	Voorheffingen	Totaal
2012	3.200,00	13.755.080,02	4.534.735,96	11.359.155,20	29.652.171,18
2013	695.662,00	15.754.807,93	12.918.284,06	6.931.438,66	36.300.192,65
2014	193.733,78	26.904.159,78	21.147.181,43	16.255.281,09	64.500.356,08
2015	20.086,14	10.552.925,27	9.284.035,17	4.560.043,34	24.417.089,92
2016	2.453.818,85	10.004.462,09	23.774.664,58	5.944.176,31	42.177.121,83
2017	25.225,06	14.515.937,04	14.331.316,08	7.209.244,37	36.081.722,55



Hoofdstuk 7 : De gemeentelijke schuld

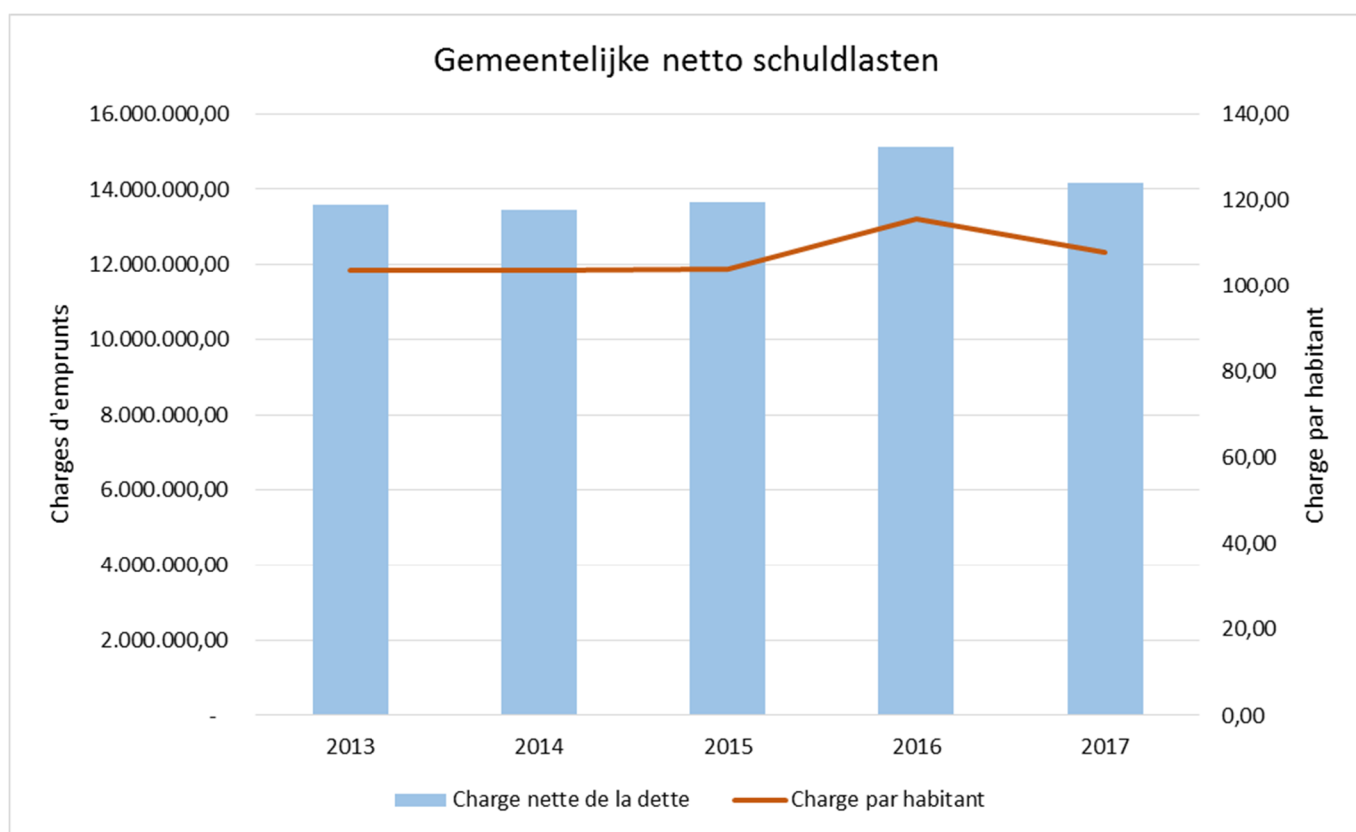
1. Ventilering van de schuld per functioneel domein

Functioneel domein	Schuldlasten	Terugvorderingen	Saldo	% totaal
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	1.493.025,90	372.203,51	1.120.822,39	8%
019 - Openbare schuld	3.268.963,13	2.597.209,14	671.753,99	5%
119 - Algemene ontvangsten en uitgaven	5.799.261,60	-	5.799.261,60	41%
129 - Financieel bestuur en domeinen	1.005.647,48	-	1.005.647,48	7%
139 - Algemene diensten	460.253,98	-	460.253,98	3%
159 - Buitenlandse betrekkingen	-	-	-	0%
339 - Openbare orde en veiligheid	1.486,46	-	1.486,46	0%
429 - Verkeer en waterstaat	2.258.809,62	-	2.258.809,62	16%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	10.228,16	-	10.228,16	0%
729 - Basis onderwijs	1.895.588,36	1.083.264,11	812.324,25	6%
739 - Secundair onderwijs	357.046,11	-	357.046,11	3%
749 - Wetenschappelijk onderwijs	378,91	-	378,91	0%
759 - Buitengewoon onderwijs	12.421,99	-	12.421,99	0%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	298.283,42	-	298.283,42	2%
789 - Kunsten, natuurbescherming	6.633,55	-	6.633,55	0%
799 - Erediensten	30.522,89	-	30.522,89	0%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	723,80	-	723,80	0%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	179.558,19	-	179.558,19	1%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	1.095.419,14	1.383.372,74	-287.953,60	-2%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	1.442.235,72	-	1.442.235,72	10%
Totaal	19.616.488,41	5.436.049,50	14.180.438,91	100%

2. Evolutie van de schuldlasten

2.1 Schuld ten laste van de gemeente

Jaar	Netto schuldlast	Last per inwoner
2013	13.598.568,67	103,66
2014	13.449.794,81	103,68
2015	13.648.715,66	103,86
2016	15.114.319,49	115,71
2017	14.180.438,91	107,80



2.2 Schuld ten laste van de Staat

Jaar	Schuld ten laste van de Staat
2013	98.150
2014	99.503
2015	100.696
2016	1.674
2017	1.758

Hoofdstuk 8 : Algemene kenmerken van de gemeente

1. Bevolking

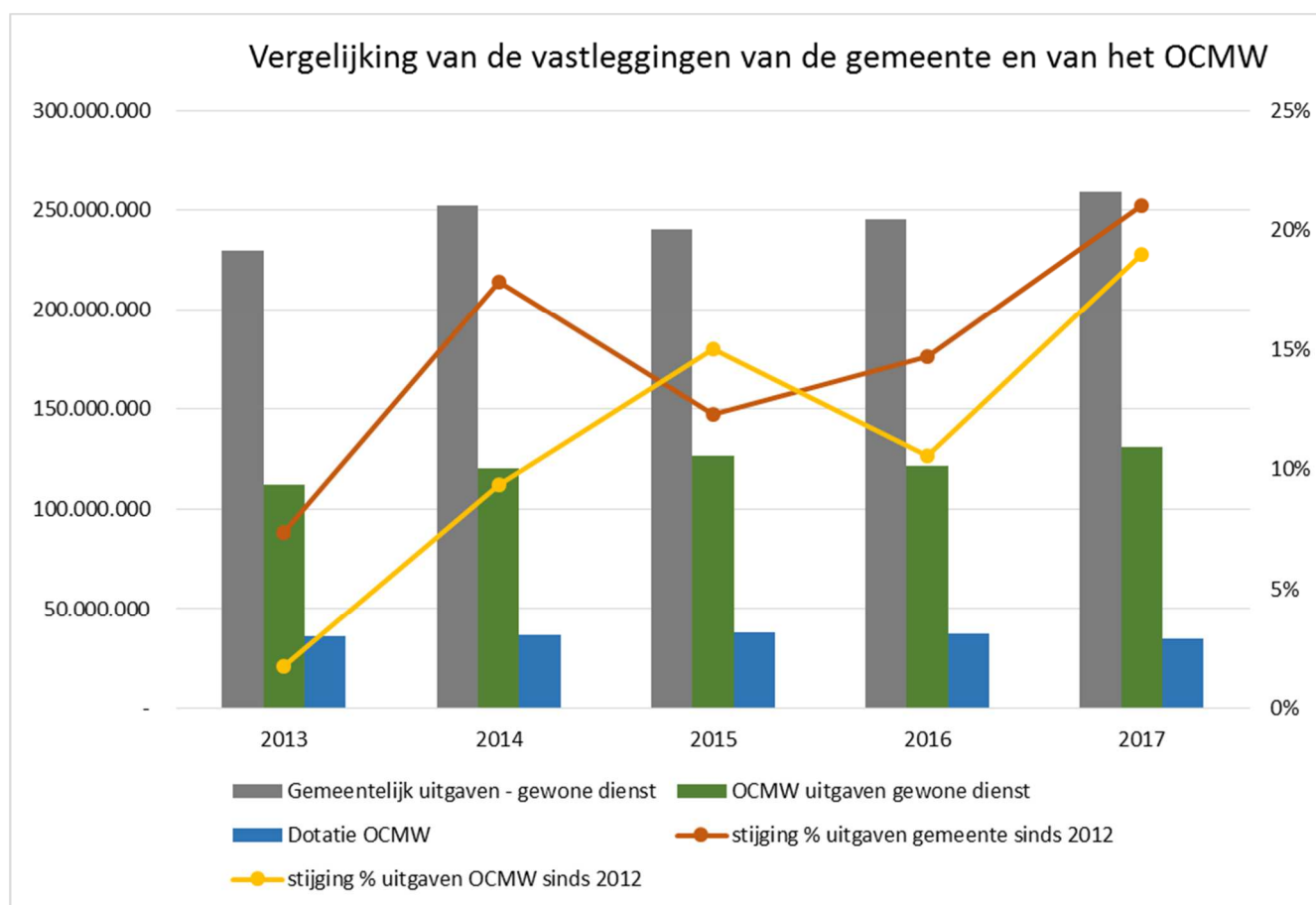
	Aantal inwoners		Onroerende Voorheffing & Personenbelasting		Aantal scholieren in het basisonderwijs	
Année	Nombre	Croissance N-1	Centimes additionnels	% Impôts personnes physiques	Nombre	Croissance N-1
2013	131.182	0,43%	3.390	6,80%	5.647	1,09%
2014	129.722	-1,11%	3.390	6,60%	5.607	-0,71%
2015	131.413	1,30%	3.390	6,50%	5.687	1,43%
2016	130.628	-0,60%	3.390	6,50%	5.830	2,51%
2017	131.543	0,7%	3.390	6,20%	5.694	-2,33%

2. Kadastraal inkomen

	Construit		Non-bâti		TOTAAL	
Jaar	Bedrag	Groei N-1	Bedrag	Groei N-1	Bedrag	Groei N-1
2013	77.739.134	2,89%	234.909	-0,01%	77.974.043	2,88%
2014	78.561.897	1,06%	230.204	-2,00%	78.792.101	1,05%
2015	79.190.844	0,80%	231.057	0,37%	79.421.901	0,80%
2016	79.802.047	0,77%	231.013	-0,02%	80.033.060	0,77%
2017	81.133.121	1,67%	230.834	-0,08%	81.363.955	1,66%

3. Vergelijking van de uitgaven : gemeente – OCMW

	Gemeente		OCMW		
Jaar	Vastleggingen gewone dienst	% groei sinds 2011	Vastleggingen gewone dienst	% groei sinds 2011	Dotaties OCMW
2013	229.848.567,09	6,08%	112.105.002,99	6,79%	36.295.511,00
2014	252.262.189,88	16,43%	120.461.968,13	14,75%	37.094.629,00
2015	240.284.138,26	10,90%	126.714.581,08	20,71%	37.846.947,00
2016	245.508.213,12	13,31%	121.769.531,19	16,00%	37.622.702,00
2017	259.050.090,11	21,03%	131.102.544,87	19,00%	34.701.032,00



Deel II : Analyse van de jaarrekening 2017

Table des matières

Hoofdstuk 1 : Voorstelling van de balans en resultatenrekening op 31/12/2017	44
1. De balans op 31/12/2017	44
2. De resultatenrekening op 31/12/2017	46
Hoofdstuk 2 : Analyse van de balans 2017	48
1. Analyse van de activa	48
1.1 Vaste activa	48
1.2 Vlottende activa	50
2. Analyse van de passiva	54
2.1 Het permanente vermogen (= eigen vermogen + schulden op lange termijn)	54
2.2 De schulden op korte termijn	60
Hoofdstuk 3 : Analyse van de resultatenrekening 2017	62
1. Het courant resultaat	62
2. Het exploitatieresultaat	68
3. Het buitengewoon resultaat	71
Bijlagen	73
1. De balans uitgedrukt in groepercentage	73
2. Structuur van de balans in 2017, 2016 en 2015	75
3. Structuur van de vaste activa	76
4. Structuur van de vlottende activa	78
5. Structuur van het eigen vermogen	79
6. Overeenstemming tussen de algemene rekening en de begrotingsrekening	81
7. Structuur van de courante kosten	82
8. Structuur van de courante opbrengsten	83
9. Structuur van de niet-kaskosten	84
10. Structuur van de niet-kasopbrengsten	85
11. Structuur van de uitzonderlijke kosten	86
12. Structuur van de uitzonderlijke opbrengsten	87
13. Mutatietabel	88

Hoofdstuk 1 : Voorstelling van de balans en resultatenrekening op 31/12/2017

1. De balans op 31/12/2017

ACTIVA	Boekjaar 2016		Boekjaar 2017	
	Bedrag	% van het totaal	Bedrag	% van het totaal
VASTE ACTIVA	386.026.352,29	71,61%	443.275.720,43	70,34%
I. Immatierële vaste activa	346.726,72	0,06%	17.134.759,77	0,29%
II. Materiële vaste activa	288.592.975,22	53,53%	223.930.148,63	52,96%
A. Terreinen en onbebouwde terreinen	38.465.632,33	7,14%	6.648.614,54	6,61%
B. Bebouwingen	123.658.797,25	22,94%	114.103.546,47	20,73%
C. Wegenet	57.555.361,56	10,68%	50.185.984,06	10,67%
E. Waterlopen en bekkens	280.527,20	0,05%	-	0,05%
F. Meubilair, materiaal, uitrusting en verkeerstekens	7.952.301,58	1,48%	32.688.321,17	1,58%
G. Kunst patrimonium en diverse meubilair	2.008.980,39	0,37%	51.393,84	0,34%
H. Onroer. in uitvoering	55.283.928,24	10,26%	18.568.468,61	12,41%
I. Werkelijke rechten van erfpacht en oppervlakte	1.123.904,32	0,21%	213.454,24	0,19%
J. Onroer. in leasing	2.263.542,35	0,42%	1.470.365,70	0,38%
III. Toegestane investeringssubsidies	2.938.645,25	0,55%	34.600.937,10	0,90%
A. Aan prive ondernemingen	1.212.969,80	0,23%	3.056.033,40	0,15%
B. Aan gezinnen, vzws en andere organismen	504.901,65	0,09%	12.796.060,15	0,07%
C. Aan de hogere overheden	-	0,00%	1.929.632,85	0,36%
D. Aan andere overheidsinstellingen	1.220.773,80	0,23%	16.819.210,70	0,31%
IV. Subsidiebeloftes en toegestane leningen	61.824.167,72	11,47%	147.258.236,13	10,83%
A. Te ontvangen beloofde van subsidies	61.734.670,33	11,45%	145.723.809,79	10,82%
B. Toegestane leningen	89.497,39	0,02%	1.534.426,34	0,02%
V. Financiële onroerende activa	32.323.837,38	6,00%	20.351.638,80	5,36%
A. Deelnemingen en vastrentende effecten	32.323.837,38	6,00%	20.351.638,80	5,36%
VLOTTENDE ACTIVA	153.047.197,25	28,39%	175.162.262,00	29,66%
VII. Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	123.152.176,20	22,85%	123.347.847,42	20,89%
A. Debiteuren	91.589.115,20	16,99%	100.139.551,89	16,96%
B. Andere vorderingen	31.534.831,08	5,85%	23.179.912,42	3,92%
1. BTW en aanvullende subsidies	16.045.462,78	2,98%	5.770.753,49	0,98%
2. Subsidies, schenkingen, leg. en korting	13.658.540,92	2,53%	16.870.076,05	2,86%
3. Interesten, dividenden en kortingen	1.353.987,13	0,25%	1.632,59	0,00%
4. Diverse vorderingen	476.840,25	0,09%	537.450,29	0,09%
C. Terugvorderingen van aflossingen van leningen	28.229,92	0,01%	28.383,11	0,00%
IX. Financiële rekeningen	7.908.908,34	1,47%	23.955.021,75	4,06%
A. Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar			-30.000.000,00	-5,08%
B. Beschikbare waarden	13.490.115,44	2,50%	57.940.057,14	9,81%
C. Betalingen in uitvoering	-5.581.207,10	-1,04%	-3.985.035,39	-0,67%
X. Overlopende en wachtrekeningen	21.986.112,71	4,08%	27.859.392,83	4,72%
Totaal actief	539.073.549,54	100,00%	590.576.535,49	100,00%

PASSIVA	Boekjaar 2016		Boekjaar 2017	
	Bedrag	% van het totaal	Bedrag	% van het totaal
EIGEN VERMOGEN	383.153.447,83	71,08%	432.404.815,07	73,22%
I'. Kapitaal	88.561.456,38	16,43%	88.561.456,38	15,00%
III'. Overgedragen resultaten	75.732.279,46	14,05%	97.587.519,82	16,52%
A'. Vorige boekjaren	43.535.783,20	8,08%	53.575.521,85	9,07%
B'. Voorgaande boekjaar	10.039.738,65	1,86%	22.156.757,61	3,75%
C'. Van het boekjaar	22.156.757,61	4,11%	21.855.240,36	3,70%
IV'. Reserves	46.874.381,53	8,70%	45.833.252,86	7,76%
A'. Gewoon reservefonds	1.029.311,32	0,19%	1.747.119,32	0,30%
B'. Buitengewoon reservefonds	13.335.878,98	2,47%	12.904.815,98	2,19%
C'. Buitengewone subsidiefondsen	32.509.191,23	6,03%	31.181.317,56	5,28%
V'. Subsidies d'investissemment, dons et legs reçus	118.580.193,34	22,00%	128.332.948,63	21,73%
A'. Van privé ondernemingen	12.985.836,29	2,41%	12.330.525,18	2,09%
B'. Van gezinnen, VZWS en andere organismen	4.235,50	0,00%	4.126,90	0,00%
C'. Van de hogere overheden	103.431.893,71	19,19%	113.576.940,25	19,23%
D'. Van andere overheidsinstellingen	2.158.227,84	0,40%	2.421.356,30	0,41%
VI'. Voorzieningen voor risico's en kosten	53.405.137,12	9,91%	72.089.637,38	12,21%
SCHULDEN	155.920.101,71	28,92%	158.171.720,42	26,78%
VII'. Schulden op meer dan een jaar	111.857.095,35	20,75%	110.807.701,19	18,76%
A'. Leningen ten laste van de Gemeente	87.827.328,46	16,29%	89.629.248,42	15,10%
B'. Leningen ten laste van de hogere overheden	1.758,25	0,00%	-	0,00%
C'. Leningen ten laste van derden	-	0,00%	-	0,00%
D'. Schulden van leasing	-	0,00%	-	0,00%
E'. Openbare leningen	426.772,01	0,08%	-	0,07%
F'. Diverse schulden op meer dan één jaar	187,52	0,00%	187,52	0,00%
I'. Gekregen waarborgen op meer dan één jaar	23.601.049,11	4,38%	21.178.265,25	3,59%
VIII'. Dettes à un an au plus	43.860.978,93	8,14%	47.580.228,59	8,06%
A'. Financiële schulden	14.812.085,78	2,75%	14.916.835,06	2,53%
1'. Aflossingen van de leningen	14.812.085,78	2,75%	14.900.316,18	2,52%
2'. Financiële kosten van de leningen	-	0,00%	16.518,88	0,00%
3'. Schulden op rekening – courant	-	0,00%	-	0,00%
B'. Commerciële schulden	27.879.350,41	5,17%	32.005.525,50	5,42%
C'. Fiscale, sociale en loonschulden	-99.295,23	-0,02%	-493.235,61	-0,08%
D'. Diverse schulden	1.268.837,97	0,24%	1.151.103,64	0,19%
IX'. Verrichtingen voor rekening van derden	-78.813,23	-0,01%	-447.805,79	-0,08%
X'. Overlopende wachtrekeningen	280.840,66	0,05%	231.596,43	0,04%
Totaal passiva	539.073.549,54	100,00%	590.576.535,49	100,00%

2. De resultatenrekening op 31/12/2017

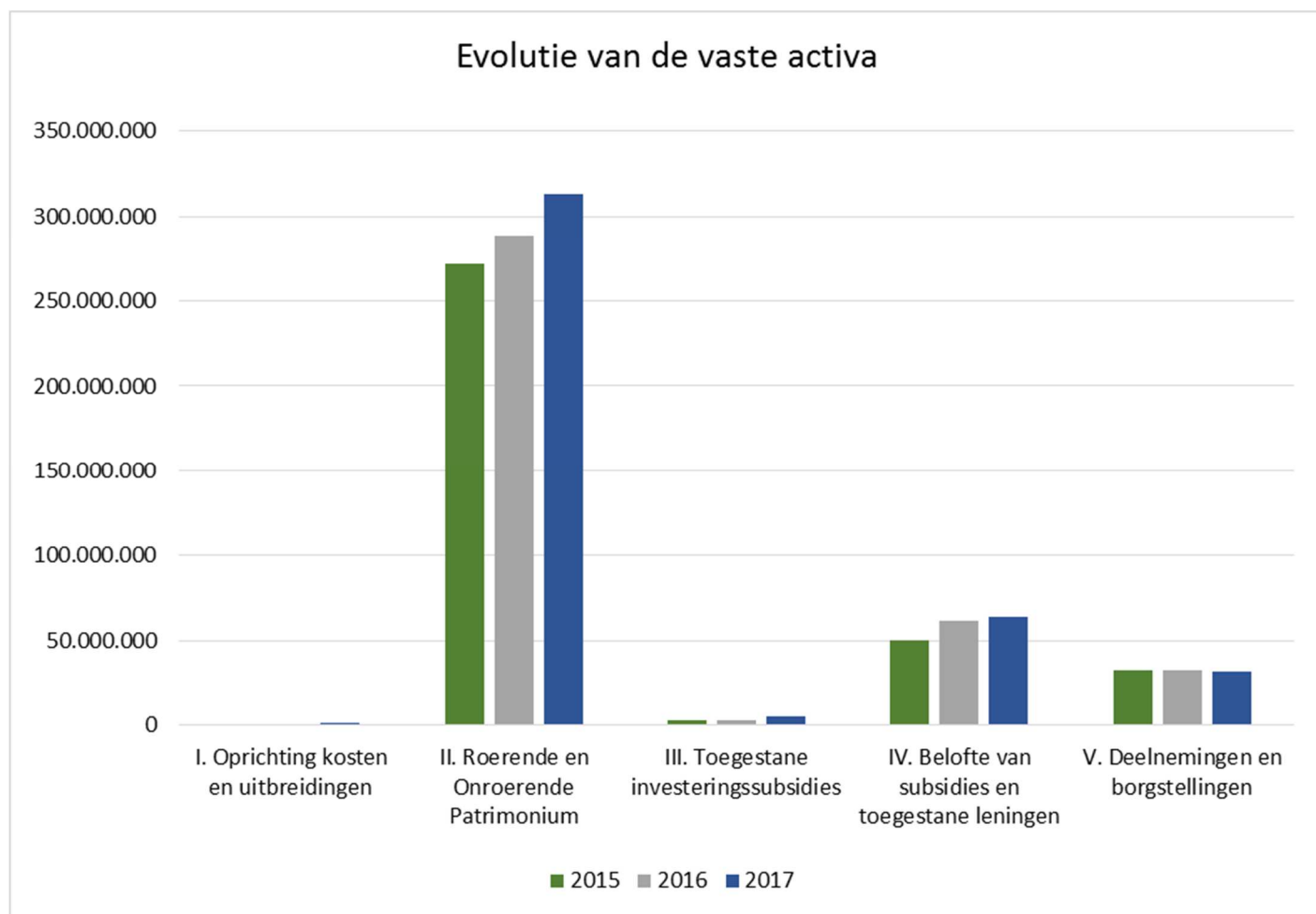
KOSTEN	Boekjaar 2016		Boekjaar 2017	
	Bedrag	% van het totaal	Bedrag	% van het totaal
I. Courante kosten	226.637.997,40	82,73%	224.594.729,12	77,43%
A. Aankoop goederen	3.089.457,82	1,13%	3.167.684,71	1,09%
B. Diensten en uitbatinggoederen	10.103.540,37	3,69%	11.521.297,90	3,97%
C. Personeelskosten	107.026.940,73	39,07%	106.228.421,42	36,62%
D. Toegestane werkingssubsidies en hulp	85.340.260,32	31,15%	84.047.360,06	28,98%
E. Aflossing van leningen	16.365.371,49	5,97%	14.812.085,78	5,11%
F. Financiële kosten	4.712.426,67	1,72%	4.817.879,25	1,66%
<i>a. Financiële kosten van leningen</i>	<i>4.624.849,11</i>	<i>1,69%</i>	<i>4.082.408,67</i>	<i>1,41%</i>
<i>b. Diverse financiële kosten</i>	<i>82.948,73</i>	<i>0,03%</i>	<i>723.909,43</i>	<i>0,25%</i>
<i>c. Financiële beheerkosten</i>	<i>4.628,83</i>	<i>0,00%</i>	<i>11.561,15</i>	<i>0,00%</i>
IV. Kosten voortvloeiend uit de normale schommelingen van de balanswaarden, rechtzettingen en voorzieningen	19.986.398,30	7,30%	31.468.782,68	10,85%
A. Toevoegingen aan afschrijvingen	10.066.807,06	3,67%	11.796.987,38	4,07%
D. Rechtzetting van de rekeningen inzake de terugvordering van aflossingen van leningen	1.588,10	0,00%	1.673,19	0,00%
E. Voorzieningen voor risico's en kosten	9.200.139,28	3,36%	18.684.500,26	6,44%
F. Verrekening toegestane investeringstoelagen	717.863,86	0,26%	985.621,85	0,34%
VIII. Uitzonderlijke kosten	3.464.369,20	1,26%	3.908.935,40	1,35%
A. Gewone dienst	3.295.158,79	1,20%	3.904.198,72	1,35%
B. Buitengewone dienst	-	0,00%	-	0,00%
C. Niet begrote uitzonderlijke kosten	169.210,41	0,06%	4.736,68	0,00%
IX. Toevoegingen aan de reserves	300.000,00	0,11%	4.302.729,00	1,48%
A. Van de gewone dienst	300.000,00	0,11%	4.302.729,00	1,48%
B. Van de buitengewone dienst	-	0,00%	-	0,00%
XIV. Bestemming van het batig resultaat	23.567.663,07	8,60%	25.788.130,96	8,89%
A. Over te dragen batig exploitatieresultaat	23.567.663,07	8,60%	25.788.130,96	8,89%
B. Over te dragen batig uitzonderlijk resultaat	-	0,00%	-	0,00%
Totale kosten	273.956.427,97	100,00%	290.063.307,16	100,00%

OPBRENGSTEN	Boekjaar 2016		Boekjaar 2017	
	Bedrag	% van het totaal	Bedrag	% van het totaal
I'. Courante opbrengsten	Montant	% du total	Montant	% du total
A'. Opbrengsten uit fiscaliteit	247.785.941,43	90,45%	258.644.492,99	89,17%
B'. Exploitatieopbrengsten	100.313.025,87	36,62%	99.057.236,70	34,15%
C'. Verkregen werkingssubsidies en terugvorderingen van personeelskosten	16.036.519,87	5,85%	16.078.867,18	5,54%
D'. Terugvorderingen van aflossingen van leningen	124.393.055,22	45,41%	132.810.219,40	45,79%
E'. Financiële opbrengsten	1.588,10	0,00%	1.673,19	0,00%
<i>a'. Terugvorderingen van financiële kosten van leningen en intresten op toegestane leningen</i>	7.041.752,37	2,57%	10.696.496,52	3,69%
<i>b'. Diverse financiële opbrengsten</i>	85,44	0,00%	57,89	0,00%
IV'. Opbrengsten voortvloeiend uit de normale schommelingen van de balanswaarden, rechtzettingen en interne werken	7.041.666,93	2,57%	10.696.438,63	3,69%
A'. Jaarlijkse meerwaarden	22.406.117,34	8,18%	23.207.149,77	8,00%
C'. Rechtzetting van de rekeningen inzake de aflossingen van leningen	1.012.567,57	0,37%	3.143.762,36	1,08%
D'. Verrekening van ontvangen investeringssubsidies, giften en legaten	16.365.371,49	5,97%	14.812.085,78	5,11%
IX'. Afname van de reserves	5.028.178,28	1,84%	5.251.301,63	1,81%
A'. Van gewone dienst	560.000,00	0,20%	262.789,80	0,09%
B'. Van buitengewone dienst	560.000,00	0,20%	237.564,71	0,08%
VIII'. Uitzonderlijke opbrengsten	-	0,00%	25.225,09	0,01%
A'. Van gewone dienst	1.793.463,74	0,65%	-	0,00%
B'. Van buitengewone dienst	262.454,11	0,10%	4.015.984,00	1,38%
C'. Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten	1.526.441,59	0,56%	3.584.921,00	1,24%
XIV'. Affectation des malis	4.568,04	0,00%	431.063,00	0,15%
A'. Over te dragen nadelig exploitatieresultaat	1.410.905,46	0,52%	3.932.890,60	1,36%
B'. Over te dragen nadelig uitzonderlijk resultaat	-	0,00%	-	0,00%
Totale opbrengsten	1.410.905,46	0,52%	3.932.890,60	1,36%

Hoofdstuk 2 : Analyse van de balans 2017

1. Analyse van de activa

1.1 Vaste activa

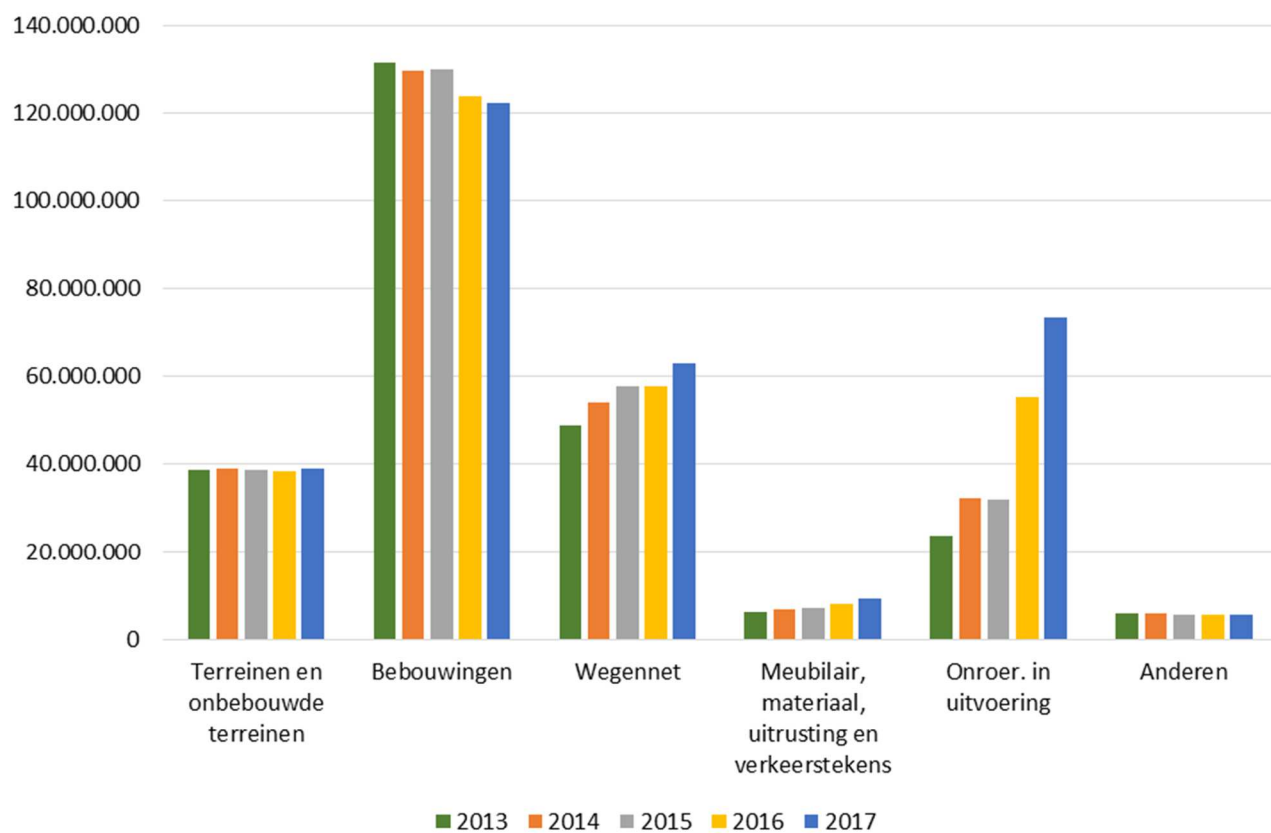


De evolutie van de vaste activa van 2015 tot 2017 wordt gekenmerkt door een stijging van deze posten in relatieve waarde.

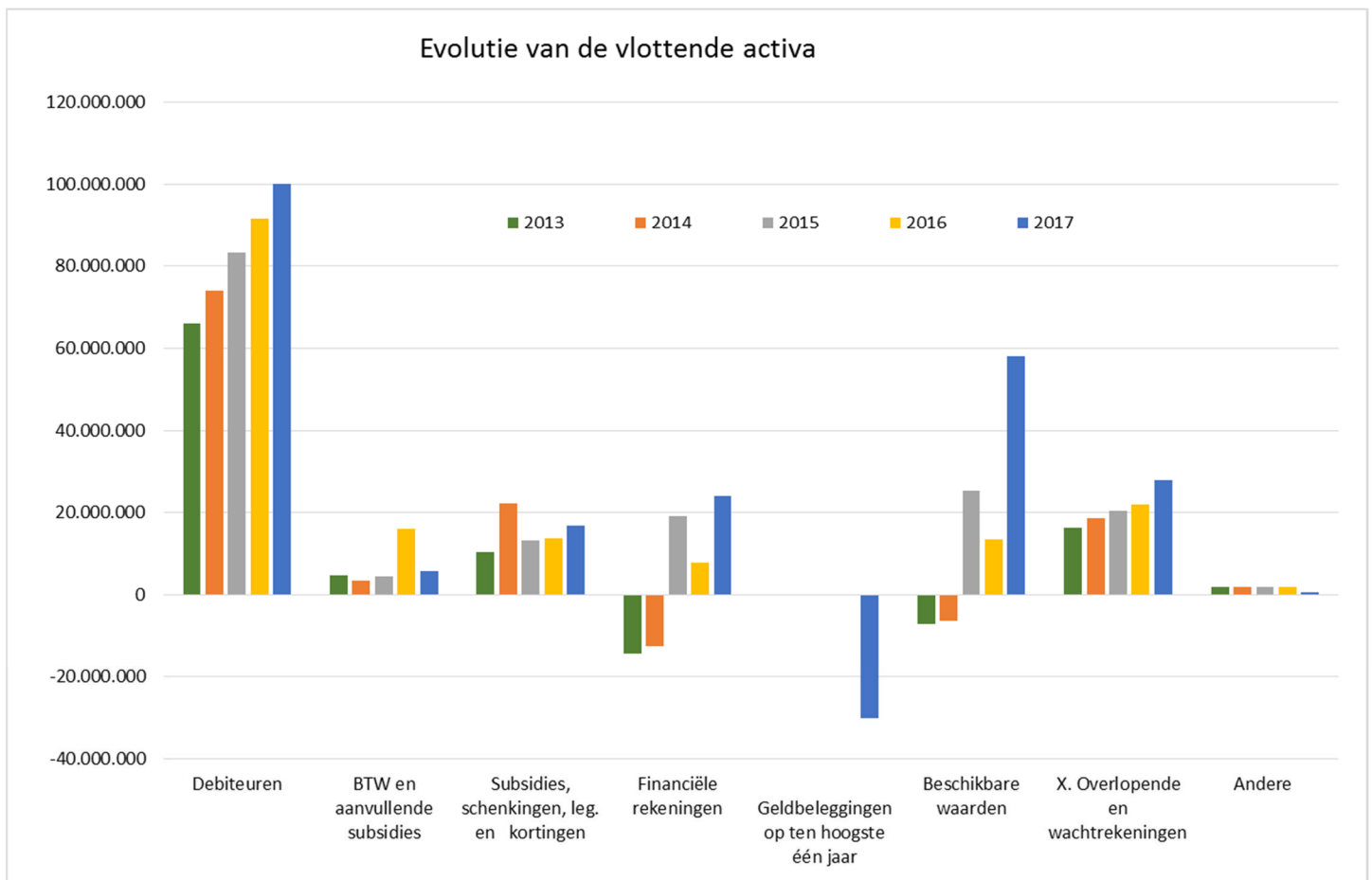
Alle posten van deze rubriek (gronden, gebouwen, wegen) zijn tamelijk stabiel sinds 2007. Deze rubriek wordt hoofdzakelijk gevoed door het overboeken van “werken in uitvoering” naarmate de werken worden voltooid en toont aan dat de investeringsinspanning van de gemeente belangrijk is en volgehouden wordt.

In 2015 waren er voor 32,1 milj. € en in 2016 voor 55,3 milj. € lopende werken. In 2017 bedroeg deze post 73,3 milj. € waarvan 66,34 milj. € lopende werken aan de gebouwen (inrichtingen, onderhoud, bouw), 6,98 milj. € lopende plannen en studies. Voor meer details, zie rubriek IX in de bijlagen bij de jaarrekeningen (bijlage IX). Deze bedragen worden naar het patrimonium over geboekt nadat de laatste factuur werd ontvangen.

Evolutie van de materiele en immateriele activa



1.2 Vlottende activa



Deze rubriek kan sterke schommelingen vertonen naargelang de effectieve inning van bepaalde vorderingen (opcentiemen, ter beschikking stelling van leningen, subsidies allerhande). De “vorderingen op korte termijn” waren afgenomen van 74,34 miljoen € eind 2011 tot 58,96 milj. € eind 2012. De voornaamste oorzaak was het feit dat de FOD Financiën in januari 2013 een ontheffing van 12.181.600,87€ aankondigde, welke in mindering moesten gebracht worden op de ontvangsten 2012. In 2014 is er dan de zaak « Connectimmo » geweest, met een aangekondigde ontheffing van 4.610.892,11 € (de storting van opcentiemen eind oktober blijft dan ook beperkt tot 2.637.048,52 €). Deze ontheffing werd op 14/11/14 gedeeltelijk gecompenseerd door de storting van 2.945.202,49 € door het Gewest.

2013 en 2014 vertonen dan weer een aanzienlijke stijging tot resp. 83,14 en 101,52 miljoen, voornamelijk te wijten aan de boeking van buitengewone subsidies in het kader van de wijkcontracten (Helmet: 8.8750.000 en Koningin-Vooruitgang: 8.210.000 EUR). Bij afsluiting van het boekjaar 2015 bedroegen de kortlopende vorderingen 102,5 miljoen € en eind 2016 is dit opgelopen tot 123 miljoen €. Deze stijging 2016 is te wijten aan normalisering van het volume van de opcentiemen van het boekjaar, waarvan het saldo dat in 2016 bij de kortlopende vorderingen werd ingeschreven reeds gestort werd in de eerste maanden van 2017.

Het saldo van de thesaurie bedraagt 7.908.908,34 € per 31/12/2016, tegen:

- -1.839.430,58 € op 31/12/2012
- -14.250.033 € op 31/12/2013
- - 12.519.628 € op 31/12/2014
- 19.085.881,9 au 31/12/2015

Deze situatie is slechts een momentopname die door volgende elementen kan verklaard worden:

- Een drastische terugval van de fiscale ontvangsten, te wijten aan de hoger genoemde ontheffing;
- Het volledig verdwijnen van de Gemeentelijke Holding en haar dividend, in 2008 nog goed voor 4,3 miljoen € en de allerlaatste keer in 2010 voor 1,44 miljoen €. Sinds 2010 is er geen dividend meer uitgekeerd;
- De toename met 24 % in 6 jaar tijd, 14,28 in absolute warden aan werkingsdotaties aan het OCMW en aan de Politiezone van 2010 tot 2016.

In 2009 en 2010 werden ettelijke uitgaven van de buitengewone dienst gefinancierd met eigen middelen (d.w.z. zonder ervoor te lenen of subsidies), bijvoorbeeld de vervroegde terugbetaling van lening 3692 (8,6 miljoen €) of nog de aankoop van aandelen "A" van de Gemeentelijke Holding (2de ronde) voor 1,4 miljoen €;

Andere buitengewone uitgaven werden in 2009 en 2010 gefinancierd (lees betaald) middels een overboeking van een gedeelte van het boni van de gewone dienst. Dit boni is evenwel louter budgettair (het verschil tussen vastgestelde rechten en vastgelegde uitgaven) en bestaat voor een groot deel uit ongeïnde vorderingen (64,7 miljoen € op 31/12/2012, 59 miljoen € in 2013 en 83 miljoen € in 2014), waarvan de inning, alleszins op korte termijn hoogst onzeker is (bijvoorbeeld de belastingen op de kantooroppervlakten ingekohierd tegen de FOD Financiën, het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, of nog de voormalige parastatalen VRT en RTBf).

Het structurele onevenwicht tussen kosten en opbrengsten van het courant resultaat (courante opbrengsten - courante kosten) was verminderd in 2010, maar is in 2011 en 2012 opnieuw toegenomen. Van 2007 tot 2010, blijft het courant resultaat postief, hoewel voor de laatste jaren dit batig courant resultaat te wijten is aan betwiste –en dus nog niet geïnde- fiscale vorderingen (zie hoger). Voor 2011 is er, buiten de hoger vermelde weerkerende elementen, het wegvallen van het bankdividend alsook het uitzonderlijke dividend van de energie-intercommunales, wat tot een courant deficit van 8.870.957,35 EUR heeft geleid. Voor 2012 is er vooral de ontheffing van 12,2 miljoen in de onroerende voorheffing (zie hoger) die tot een verdere uitholling van de fiscale ontvangsten heeft aanleiding gegeven, en dit terwijl de gemeente steeds hogere werkingsdotaties dient uit te keren. De hiermee samenhangende ambtshalve opneming op onze zichtrekening van 6,2 miljoen heeft ook de thesaurietoestand zwaar ondergraven. In 2013 is de inning van de onroerende voorheffing normaal verlopen en werd 45,9 miljoen € gestort, wat overeenkwam met de begrotingsraming. Voor 2012 voorzag de begroting 41 miljoen aan OV, maar er werd slechts 23,65 miljoen ontvangen. Ook in 2014 hebben ontheffingen en vertraagde inningen geleid tot ca. 7,5 miljoen minder ontvangsten. Het courant boni voor 2014 bedraagt 15,8 miljoen EUR. In 2015 waren de toelagen opnieuw uitgesteld in ons nadeel, ter hoogte van 8,7 miljoen € dit maal; de ontvangsten waren begroot op 71,2 miljoen € terwijl de werkelijk geïncasseerde ontvangsten slechts 62,5 miljoen € bedroegen. Het courante resultaat is gelijk aan 19,8 miljoen €, dit terwijl de lasten volledig betaald en afgehandeld zijn, maar bepaalde ontvangsten, zoals de lokale belastingen (bureaus en gsm-

antennes) die door de gemeente zelf worden beheerd, niet geïncasseerd zijn maar meteen geïntegreerd worden in het voorzieningsfonds voor fiscale geschillen (zie paragraaf over de fondsen en voorzieningen). Het in deze optiek opzijgezette bedrag bedroeg in 2015 4,47 miljoen € voor de bureaubelasting, en 9,97 miljoen € voor gsm-antennes. De bedragen die over de 3 laatste jaren toegevoegd werden aan het geschil zijn als volgt:

Jaar	Belasting	Bedrag
2015	Burelen	5.027.267,47
2015	Gsm-antennes	3.548.192,58
2016	Burelen	4.866.958,23
2016	Gsm-antennes	3.575.640,00
2017	Burelen	1.752.383,03
2017	Gsm-antennes	3.961.092,00

In 2016, zijn de inkomsten uit opcentiemen +/- 6 miljoen € hoger dan begroot, en deze discrepantie is eigenlijk vooral te wijten aan de personenbelasting. In 2017 zijn de innningen uit opcentiemen opnieuw groter dan begroot, ditmaal voor een bedrag van 2,2 miljoen €. Nochtans werd de inningsprocedure gewijzigd door de FOD Financiën, maar dit heeft niet geresulteerd in bijzonder een nauwkeurige begroting.

		A	B	A-B
article	libellé	budget	droit/en caissé	-2.194.341,98
040/371RC-01/ -22	précompte immobilier	51.421.160,00	54.121.653,59	-2.700.493,59
040/372RC-01/ -22	impôt des personnes physiques	19.499.840,00	19.009.807,80	490.032,20
040/373RC-01/ -22	taxe sur les automobiles	946.004,00	929.884,59	16.119,41

Het buitengewoon resultaat omvat de uitzonderlijke kosten van de gewone dienst (totaal 2017 : 3.904.198,72 €), waaronder de onwaarden en oninbare ontvangsten. In 2013 blijven de onwaarden op een redelijk hoog niveau (5,7 miljoen EUR). De uitzuivering van ongeïnde vorderingen blijft inderdaad verder gaan met het opsporen van onvermogene schuldenaars, dubbele boekingen van rechten en onverschuldigde vorderingen (bv. door verjaring). Het buitengewoon resultaat van 17,24 miljoen € in 2014 is te danken aan de herstructurering van de fiscale voorzieningen, ter hoogte van 20.299.616,41 miljoen €. Zo wordt de terugname van de voorzieningen (wat neerkomt op een inkomstenboeking) geboekt op de post "uitzonderlijke opbrengsten", onderdeel van het uitzonderlijk resultaat (rubrieken VI tot XI en VI' tot XI'), terwijl de aanleg van nieuwe voorzieningen geboekt wordt als een kost binnen het exploitatieresultaat (rubriek IV van de resultatenrekening).

In 2015 werden verschillende nieuwe buitengewone reservefondsen bestemd voor de financiering van de investeringsuitgaven van het OCMW (4 miljoen), voor de werken aan Neptunium (1 miljoen) en voor de toekomstige kosten verbonden aan de demografische groei van de gemeente (400.000 €). Aan de inkomstenzijde werden inkomsten geboekt via de terugname van provisies (300.000 €), het deel (1/5) voor de kosten verband houdend met de demografische groei in te dekken (100.000 €), het gebruik van 20 % van het uitzonderlijke dividend van Hydrobru (200.000 €) ter financiering van de gewone uitgaven en uiteindelijk ook 488 duizend € ter financiering van de investeringsuitgaven.

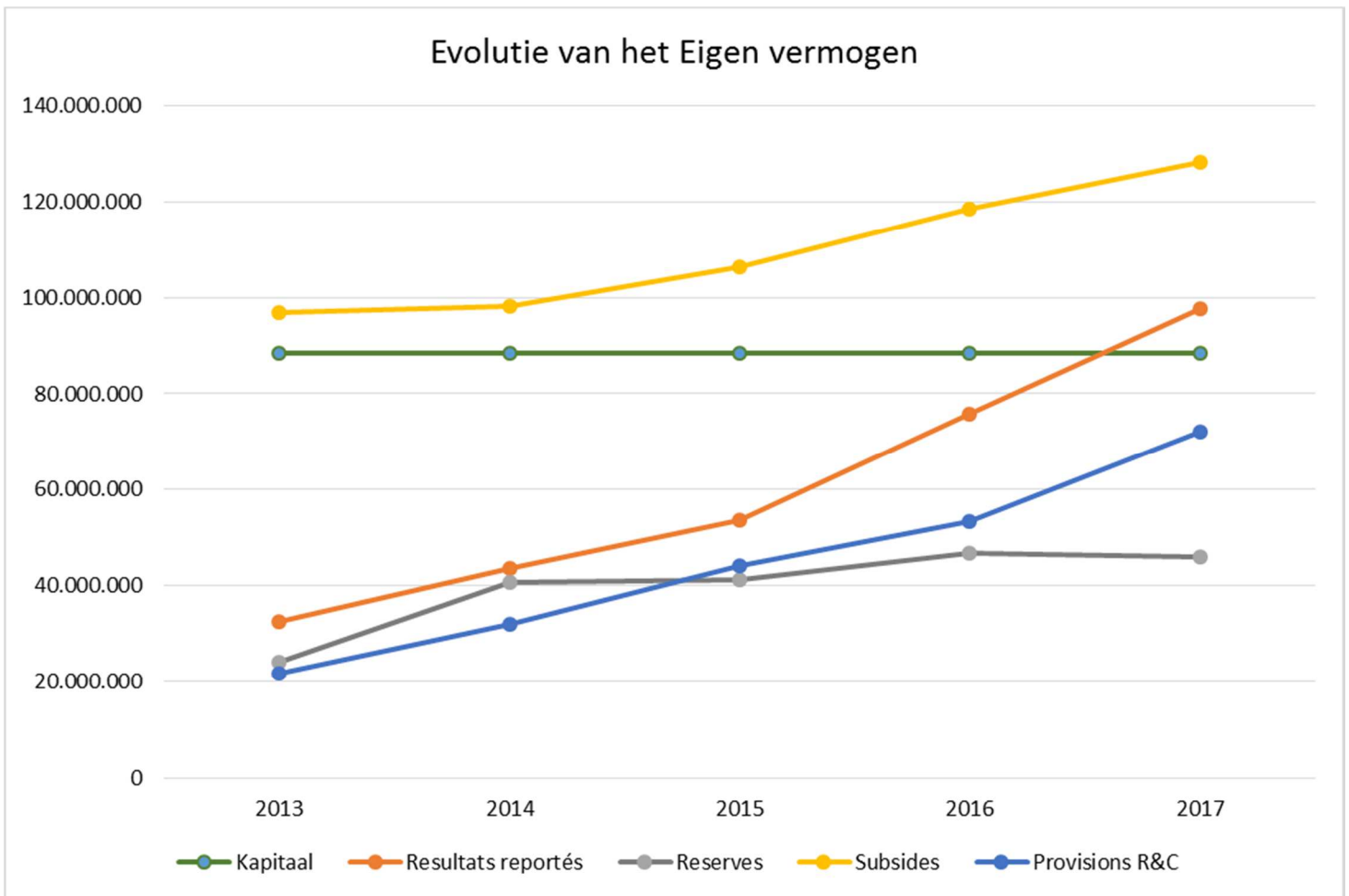
De verrichtingen 2016 van de resultatenposten IX en 'IX zijn de volgende :

- Dotaties aan reservefondsen : een gewoon fonds van 300.000 € bestemd om de gewone uitgaven rond het Duurzaam Wijkcontract Pogge te financieren.
- Voorheffingen op de reservefondsen :
 - o 200.000 EUR Uitzonderlijk dividend Hydrobru 2016 - 20 %
 - o 200.000 EUR (4* 50.000) : delen 2013 a 2016 (1/4 a 4/4) – Voorheffingen voor kosten verbonden aan de demografische groei ;
 - o 100.000 EUR deel 2016 (2/4) – Voorheffing voor de kosten verbonden aan de demografische groei
 - o 60.000 EUR Duurzaam wijkcontract Pogge (jaar nul)

De bewegingen van 2017 worden gedetailleerd beschreven op de pagina's over de opmerkingen bij de resultatenrekening (delen 3.Bedrijfsresultaat & 4. Uitzonderlijk resultaat)

2. Analyse van de passiva

2.1 Het permanente vermogen (= eigen vermogen + schulden op lange termijn)



Het permanent vermogen (eigen vermogen + schulden op lange termijn) dekt de vaste activa. Dit impliceert dat een gedeelte van de vlottende activa door schulden op lange termijn worden gefinancierd.

In 2017 :

Permanent vermogen : 543.212.516,26 130,76%

Vaste activa : 415.414.273,49

Tijdens de dienstjaren 2013 en 2014 werden de diverse reservefondsen en voorzieningen herschikt teneinde hun toewijzing en aanwending te verbeteren. Aldus werden de voorzieningen voor fiscale risico's op een andere wijze ingedeeld (zie het raadsbesluit van 25 juni 2014). Nieuwe reserves en provisies werden aangelegd met specifieke bedoelingen (zie verder in detail). Deze reserves worden niet door geldbeleggingen gedekt zodat deze niet kunnen worden aangewend ter zelffinanciering. Op dit probleem wordt al minstens 15 jaar in de commentaren bij de jaarrekening gewezen.

Rubriek “Resultaten”, onderdeel van het permanent vermogen

Het resultaat van het boekjaar begint een positief effect te hebben op het permanent vermogen, dankzij 4 opeenvolgende jaren van forse winst die een toename van 65 miljoen € teweegbrachten op het overgedragen resultaat.

Rubriek “Provisies en fondsen”, onderdeel van het permanent vermogen

In 2015 zijn nieuwe reservefondsen en voorzieningen opgestart:

Provisies:

- 9.834.480,00 € : voorziening specifiek aangelegd voor indekking tegen de fiscale geschillen die verband houden met de kantoorbelastingen en de belasting op GSM-antennes. Deze bijdrage 2015 brengt het totale bedrag van de voorziening op 29.156.086 €;
- 3.500.000 € : Voorziening voor de onzekere vorderingen van het OCMW ;

Buitengewone reservefondsen

- 500.000 € : voor de aanleg van ondergrondse parkings;
- 400.000 €: voorheffing ter financiering van de investeringen
- 1.000.000 € : financiering van de werken aan het zwembad Neptunium
- 4.000.000 € financiering van de investeringsuitgaven van het OCMW

In 2017 werden nieuwe reservefondsen en provisijs gecreëerd of verhoogd:

- o PROVISIES:
 - o 13.790.003,19 €: provisie op de lokale belastingen
 - o 560.000,00 €: afhouding voor het Dossier Telus Properties
 - o 500.000,00 €: afhouding voor de financiering van de ondergrondse parkings
 - o 2.300.000 €: provisie voor de bijdragen aan het OCMW en aan de politiezone
 - o 5.000.000,00 €: provisie voor het geschil “Maaltijdcheque”

Met deze wijzigingen komt men uiteindelijk tot onderstaande onderverdeling van van de fondsen en provisijs bij afsluiting van het boekjaar 2017:

Provisies:

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	53.405.137,12	3.298.468,74	75.388.106,12	72.089.637,38
provision sur les taxes locales (délibéré dd 24 02 2016)	3.087.034,19	446.443,47	13.790.003,19	13.343.559,72
provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et An	40.810.124,00	0,00	40.810.124,00	40.810.124,00
provision pour couvrir les non valeurs comptabilisées au service ordinaire en dehors de fonction 040	4.126.186,25	2.852.025,27	7.046.186,25	4.194.160,98
MB 2 et 4 2017 - Prélèvement Dossier Telus Properties	-	-	560.000,00	560.000,00
provisions pour risques et charges - Prélèvement pour les parkings souterrains	1.500.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Provision budget 2011 pour les contributions au C.P.A.S. et à la zone de police	381.792,68		2.681.792,68	2.681.792,68
Provision pour les créances aléatoires du CPAS	3.500.000,00		3.500.000,00	3.500.000,00
Contentieux 'Titre-repas'	-	-	5.000.000,00	5.000.000,00

- 3.087.034,19 : voorziening te gebruiken om de impact van de fiscale onwaarden te neutraliseren
- 40.810.124 € bestemd ter compensatie van (een gedeelte van) het fiscaal geschil (inzonderheid de kantoorbelasting en de belasting op GSM-antennes). Deze provisie van 8,7 miljoen werd in 2014 verhoogd met 10.621.606 € en met 9.834.480€ in 2015.
- 4.126.186,25 € : voorziening voor de niet-fiscale onwaarden van de gewone dienst. Dit bedrag werd oorspronkelijk overgedragen (ter hoogte van 15 miljoen €) uit de buitengewone reservefondsen voor investeringen die gestemd zijn geweest in 2009 en 2010.
- 2.000.000 € : voorziening voor de ondergrondse parkings
- 2.681.792,68 EUR: waarvan:
 - o 381.792,68 saldo van de in 2011 samengestelde provisie ter compensatie van de eventuele verhogingen van de dotaties aan het OCMW en de politiezone; 50% van de 2,2 milj. € van de initiële provisie werd gebruikt in 2012; van de resterende 1.1 miljoen werd 718.207,32 EUR gebruikt als dekking van de tekorten van de rekeningen 2013 en 2014 van het OCMW die in 2015 werden voorgesteld aan de gemeenteraad;
 - o 2.300.000,00 €: BW 4 van de gemeenteraad van 25/10/2017
- 3.500.000,00 EUR : voorzieningen voor de onzekere vorderingen van het OCMW.

Gewone reservefondsen

FONDS DE RESERVES ORDINAIRES	1.029.311,32	3.594.921,00	5.342.040,32	1.747.119,32
Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00
subside chef de projet contrat de quartier durable Helmet CQD Helmet cf 11/345	139.311,32	0,00	139.311,32	139.311,32
Mise en réserve du dividende exceptionnel versé par Hydrobru	400.000,00		400.000,00	400.000,00
Politique de soutien à l'activité sportive pratiquée par les jeunes (in BI CC 27/10/2010)	50.000,00		50.000,00	50.000,00
Contrat de quartier Pogge (2016 = année zéro)	240.000,00		240.000,00	240.000,00
fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +	-	11.632,00	117.551,00	105.919,00
Prélèvement pour le fonds de réserves ordinaire - Prélèvement pour la Zone de Police	-	-	611.889,00	611.889,00

Buitengewone reservefondsen

Na een beslissing van de Gemeenteraad van 29/11/2017 werden de gewone fondsen gegroepeerd in één enkel algemeen fonds van 12.904.815,98 €

Buitengewone subsidiefondsen

In 2016 werd een nieuw duurzaam wijkcontract (POGGE) opgestart, en dus een vordering van 11,8 miljoen € geboekt tezamen met de aanlegging van een subsidiefonds van dezelfde waarde. In 2017 zijn de subsidies uit het fonds voor grootstedenbeleid op dezelfde manier verrekend bij de subsidiefondsen. Dit brengt het totaal van de buitengewone subsidiefondsen naar 31,18 miljoen €. Dit is de gedetailleerde weergave :

FONDS DE SUBSIDES EXTRAORDINAIRES	32.509.191,23	7.008.022,79	38.189.340,35	31.181.317,56
opérations immob et espaces publics CQD Helmet	3.564.979,84	466.522,48	3.564.979,84	3.098.457,36
Subside CQD Reine Progès 2013-2016	7.952.928,72	1.764.911,77	8.089.373,41	6.324.461,64
dc SX 808 - FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	-	0,70	264.779,70	264.779,00
dc SX 17/1928 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 1,5,7	0,00	1.601.270,75	5.185.528,70	3.584.257,95
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1	1.180.000,00	880.471,98	1.180.000,00	299.528,02
CQD POGGE - notification 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)	11.803.000,00	2.111.034,19	11.803.000,00	9.691.965,81
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1	3.125.000,00		3.125.000,00	3.125.000,00
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48	2.338.963,59	175.495,91	2.338.963,59	2.163.467,68
CQD Coteaux/Josaphat-Opérations immobilières&espaces publics - dc 11/4451	2.544.319,08	8.315,01	2.637.715,11	2.629.400,10

Rubriek "Schulden op lange termijn", onderdeel van het permanent vermogen

De schuld op lange termijn is toegenomen van 98,7 milj. EUR in 2006 tot 111,8 miljoen in 2016 en 2017. Dit kan voor een groot stuk verklaard worden door de inschrijving in deze rubriek van de tussenkomsten van het Regionaal Fonds voor Hulp aan de Gemeentelijke Thesaurieën, zoals eerder aangegeven voor een initieel bedrag van 32,4 miljoen €. In 2016 werd voor 10 miljoen € aan leningen aangegaan bij dezelfde partner, en in 2017 was dit 13,85 miljoen €. Het overblijvende saldo van 21,17 miljoen EUR wordt boekhoudkundig verwerkt als een consolidatielening, terwijl het in feite om een subsidie gaat. De gemeente is immers niet gehouden deze lening af te lossen of er intrest op te betalen zolang ze het herstelplan naleeft. De rubriek "leningen ten laste van de gemeente" daalt tot 89,2 miljoen €.

Vanwege de aard zelf van de investeringen die met leningen worden gefinancierd, waarvoor de (financiële) kosten/baten verhouding moeilijk kan worden bepaald en meestal zelfs onrechtstreeks is, betekent de stijging van de schuld op lange termijn onvermijdelijk een stijging van de courante kosten (aflossingen en intresten, maar ook de werkings- en onderhoudskosten van het patrimonium) die slechts zeer gedeeltelijk zal gecompenseerd worden door een stijging van de opbrengsten.

	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Montant	%
Schulden ten laste van de gemeente	73.784.546	67%	92.802.314	76%	73.784.546	67%	92.802.314	76%	89.629.248	80%
Schulden ten laste van de hogere overheid	103.732	0%	5.020	0%	103.732	0%	5.020	0%	-	0%
Prefinancieringsschulden	13.450.057	12%	426.772	0%	13.450.057	12%	426.772	0%		0%
Openbare schulden	188	0%	188	0%	188	0%	188	0%	187	0%

Consolidatieschulden	22.840.765	21%	29.300.259	24%	22.840.765	21%	29.300.259	24%	21.178.265	19%
Schulden op meer dan 1 jaar	110.179.288	100%	122.534.553	100%	110.179.288	100%	122.534.553	100%	111.807.701	100%

2.2 De schulden op korte termijn

	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Financiële schulden	13.658.159	35%	14.548.151	38%	13.658.159	35%	14.548.151	38%	14.916.835	34%
Commerciële schulden	23.331.831	60%	22.473.588	59%	23.331.831	60%	22.473.588	59%	32.005.525	73%
Fiscale, personeels-, en sociale schulden	-682.720	-2%	-954.713	-3%	-682.720	-2%	-954.713	-3%	-493.23	-1%
Diverse schulden	2.553.792	7%	1.889.908	5%	2.553.792	7%	1.889.908	5%	1.151.103	3%
Schulden op meer dan 1 jaar	38.861.061	100%	37.956.935	100%	38.861.061	100%	37.956.935	100%	43.860.979	100%

Hier valt weinig commentaar op te leveren. De cijfers in de rekening betreffen een momentopname (nl. op 31/12/2017) van de korte termijn schulden aangegaan in de loop van het dienstjaar en nog niet terugbetaald op dat moment. Het negatieve bedrag aan fiscale en weddensschulden is te wijten aan het betalen eind december van de weddes van januari 2016, zoals overigens iedere maand van het jaar.

De rubriek 'diverse crediteuren' vertoonde een aanzienlijke vermindering in 2008, van 20 milj. EUR in 2007 tot 5,6 milj. EUR in 2008. Het betreft hoofdzakelijk de dotaties aan de politiezone waarvan het saldo voor 2002 en 2003 lange tijd onbetaald was gebleven (4,8 milj. €). In de loop van 2008 werden deze achterstallige dotaties doorgestort, benevens een buitengewone storting in het pensioenfonds van 6,72 milj. EUR. Sindsdien blijft deze post relatief stabiel (gemiddeld 2,79 miljoen van 2009 tot 2015).

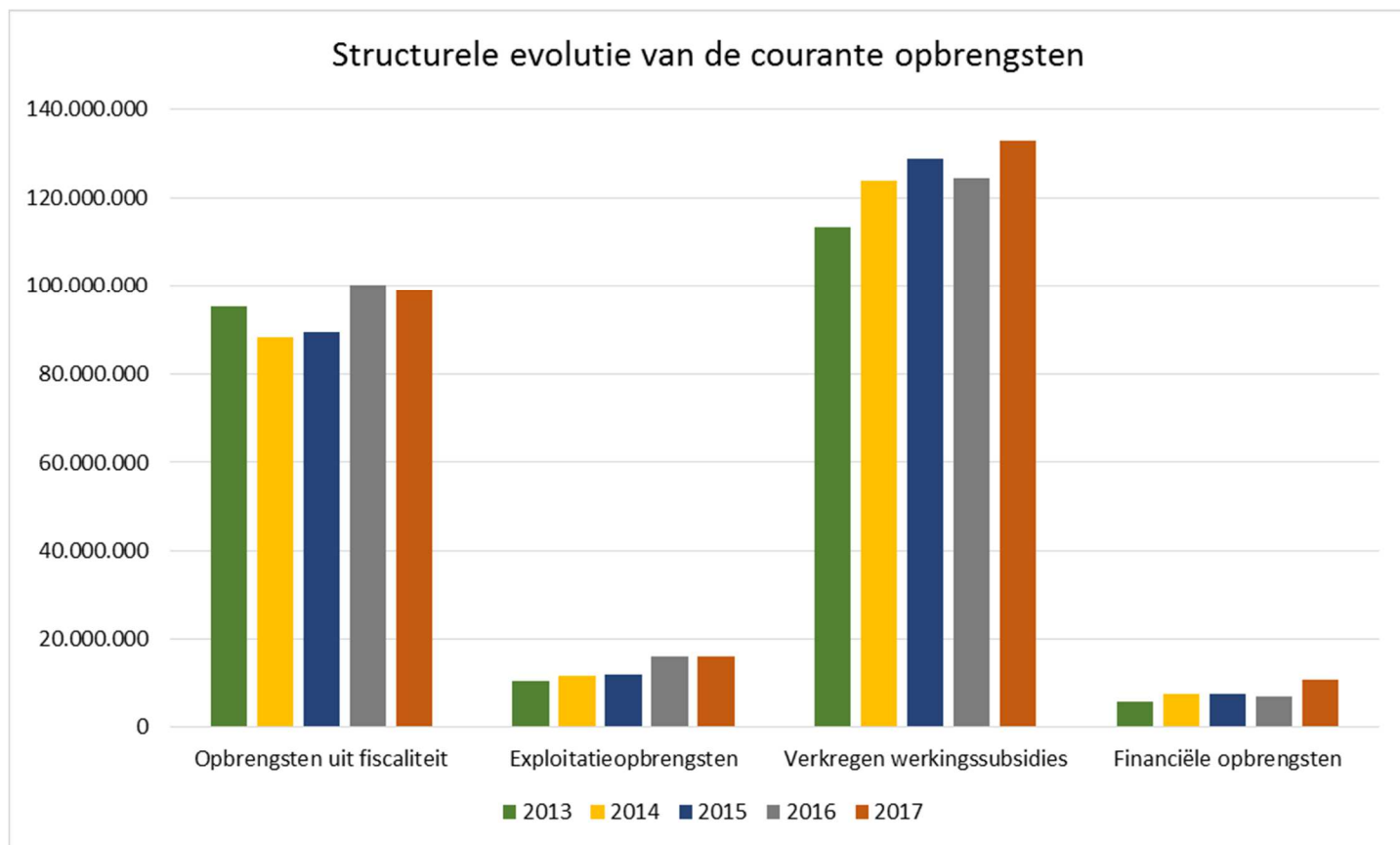
Sinds 2008 stellen we een vermindering vast 5.584.920,56 € naar 2.225.184 € in 2009 en 2.087.659 € in 2010, wat er op wijst dat de betalingen van dotaties en subsidies steeds sneller kunnen uitgevoerd worden, mede dank zij de toepassing van het gemeentelijk reglement van november 2008 betreffende het toezicht op de besteding van gemeentelijke subsidies. Na een piek van 5,14 miljoen in 2011 gaat dit saldo opnieuw dalen in 2012 (2,85 miljoen), 2013 (2,56 miljoen), 2014 (1,89 miljoen), 2015 (1,08 miljoen €) en 1,27 miljoen in 2016. De sterke afname van deze post gedurende de vier afgelopen boekjaren toont aan dat dit probleem ondertussen verholpen is.

De rubriek 'Commerciële schulden', is gestegen van 23,3 miljoen € in 2013 naar 32 miljoen in 2017. Het is niet eenvoudig deze verhoging te duiden die het gevolg is van een samenloop van omstandigheden. In het algemeen kan men stellen dat deze verhoging te wijten is aan:

- Het verderzetten van de boekingen gedateerd van het boekjaar 2017, maar pas betaald in het jaar 2018;
- het spreiden van betalingen volgens termijnen, wanneer "zware" facturen binnenkomen op het einde van het jaar

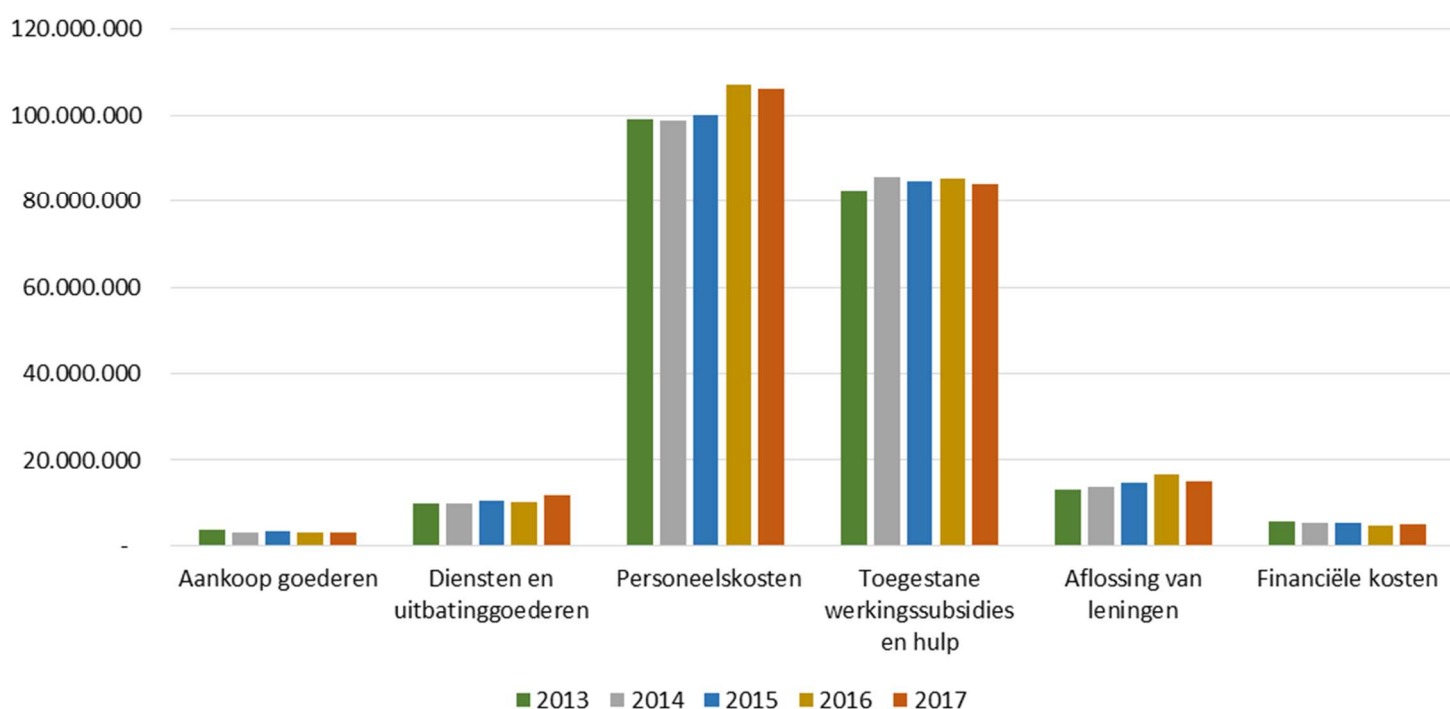
Hoofdstuk 3 : Analyse van de resultatenrekening 2017

1. Het courant resultaat



De goedkeuring van het herstelplan in 2002 luidt de terugkeer in naar een evenwichtig courant resultaat door de stijging van fiscale inkomsten. De opcentiemen onroerende voorheffing werden drastisch verhoogd van 2570 tot 3300 in 2002 en 2003, om daarna weer geleidelijk af te nemen: 3225 in 2004, 3140 in 2005, 3070 in 2006 en 2990 in 2007 tot en met 2012. In 2013 werden de opcentiemen OV opnieuw opgetrokken tot 3390 en op dit peil behouden in 2014. De andere belangrijke inkomstenbron zijn de exploitatietoelagen (voornamelijk het gemeentefonds).

Structurele evolutie van de courante kosten



In 2017 bleef het bedrijfsresultaat positief, 34,05 milj. €, ten opzichte van 2016 toe te schrijven aan een stijging van de standaardproducten met 10 milj. € en een daling van de bedrijfslasten met 2 milj. €.

Wat de bedrijfslasten betreft, evolueert het totaal van 226,6 milj. € naar 224,6 milj. €;

- De uitgaven voor de “werking” (aankoop materiaal, diensten en gebruiksgoederen) kennen een lichte stijging (+1,5 milj. €):
 - o 2016: 13,2 milj. €; 2017 = 14,7 milj. €
- De personeelsuitgaven dalen lichtjes; 107 milj. € in 2016; 106,2 milj. € in 2017;
 - o De dotatie aan het pensioenfonds gaat van 12 milj. € in 2015 naar 16,3 milj. € in 2016, want deze integreerde de retrocessie van de mathematische reserves die verder in de paragraaf over de standaardproducten (bedrijfsproducten) nog wordt vermeld. Deze bedraagt in 2017 11,8 milj. €, goed voor 4,5 milj. € minder
 - o De lonen voor het onderwijzend personeel nemen met 1,23 milj. € toe tussen 2016 en 2017 (36,7 milj. € 2016; 37,9 milj. € in 2017)
 - o De loonlast van de activa bedraagt 52,2 milj. € in 2015, 54 milj. € in 2016 en 56,5 milj. € in 2017;
- De bedrijfssubsidies dalen lichtjes en bedragen 84,05 milj. € in 2017 (84,8 milj. € in 2015; 85,3 milj. € in 2016)

In 2002, 2003 en 2005 waren de courante kosten ongeveer gelijk aan de courante opbrengsten. Onderstaande tabel toont de evolutie sinds 1995. Sinds 2013 zijn de courante opbrengsten

belangrijker dan de courante kosten, maar deze evolutie dient gerelativeerd te worden, verwijzend naar hierboven genoemde onbetaalde en betwiste belastingen:

Résultat courant			
en millions d'€	totaux		dividende exceptionnel
		hors Dexia	Dexia
1995	-3,72	-3,72	
1996	-6,52	-6,52	
1997	32,70	-10,78	43,48
1998	-6,17	-6,17	
1999	-9,07	-9,07	
2000	-2,33	-10,24	7,91
2001	-19,91	-19,91	
2002	-0,15	-0,15	
2003	-0,07	-0,07	
2004	-1,71	-1,71	
2005	-0,56	-0,56	
2006	15,69	15,69	
2007	3,47	3,47	
2008	12,61	12,61	
2009	7,09	7,09	
2010	11,92	11,92	
2011	-8,87	-8,87	
2012	-20,24	-20,24	
2013	10,86	10,86	
2014	15,38	15,38	
2015	19,84	19,84	
2016	21,15	21,15	
2017	34,05	34,05	
total	105,43	54,04	51,39
moyenne annuelle (depuis 1995)	4,58	2,35	
moyenne annuelle (depuis 2012)	13,51	13,51	

De Dexia operaties buiten beschouwing gelaten, vertoont de resultatenrekening een gemiddeld jaarlijks positief resultaat van 2,39 miljoen €, over de periode 1995-2015. Over de periode 2009 – 2015 is het gemiddeld resultaat 5,14 miljoen €.

Hoewel sinds 2002 het evenwicht werd bereikt, blijkt dit meer en meer fragiel te zijn, en dit door de slechte resultaten van 2011 en 2012 (zie hoger), de voornaamste factor zijnde de reeds besproken ontheffing. Het resultaat van 2013 is opnieuw positief, vooral dankzij de boekhoudkundige rechtzetting van de hiermee gepaard gaande operaties. Het positieve resultaat van 2014 (15,38 miljoen) werd op voorgaande pagina geduid.

Op 31/12/2017 bedraagt de thesaurie 23.955.021,75 EUR, goed voor + 16.046.113,41 EUR.

Deze verbetering kan voornamelijk verklaard worden:

- voor 10 milj. € door het saldo aanvullende belastingen 2017 dat in 2018 gestort werd en dat kleiner was dan het saldo van 2016 dat begin 2017 werd gestort (5,7 milj. €; 16 milj. op 31/12/2016).
- Voor 4 milj. € door het saldo van de leveranciersrekening die van 27,8 milj. € in 2016 evolueert naar 32 milj. € in 2017

Het is belangrijk nogmaals aan te stippen dat sinds het dienstjaren 2008 belangrijke bedragen werden ingekohierd inzake de belastingen op kantooroppervlakten en GSM-masten, ten laste van (al dan niet voormalige) openbare besturen en parastatalen (FOD Financiën, BHG, Belgacom, VRT, RTBf), nl. ca. 69 miljoen over de afgelopen 7 jaar. Deze taken worden betwist voor de bevoegde rechtbanken en blijven vooralsnog onbetaald (+/- 75,7 miljoen €, hoofdzakelijk omdat de betrokken belastingplichtigen menen vrijgesteld te zijn van deze belastingen op grond van hun statuut. Hun

inning is hoogst onwaarschijnlijk in een nabije toekomst, terwijl deze belastingen bij andere belastingplichtigen gemakkelijk geïnd worden. Deze (en soortgelijke) bedragen maken deel uit van het budgettaire boni, maar uiteraard niet van de thesaurie.

In 2012 werd er een ontheffing verleend ingevolge een minnelijke regeling.

Tijdens de dienstjaren 2009 en 2010 worden ook bewegingen op reservefondsen geboekt, zonder financieel tegengewicht, vermits ze gecreëerd werden op basis van het fictieve budgettaire boni. Deze fondsen zijn als volgt samengesteld:

- Overboeking van overschotten van de gewone dienst, waar een aanzienlijk aandeel van de vorderingen nog niet geïnd werd en zelfs betwist wordt (zie hoger) ter financiering van buitengewone uitgaven zoals de vervroegde terugbetaling van "lening 3692" voor 8,5 miljoen €;
- Het verschil tussen de rechten voor de subsidies van de Wijkcontracten en de uitgaven die werkelijk gedaan werden in dit kader. Deze uitgaven worden nl. over verschillende dienstjaren gespreid, terwijl de ontvangsten reeds als recht geboekt worden op basis van de overeenkomst met het Gewest.

Deze elementen verklaren de evolutie van de thesaurie:

<u>trésorerie</u>	
Solde de la trésorerie au 1-1-95	37.986.725,38
Dividendes Dexia - remboursement anticipé dette (1997)	21.550.946,46
Emprunt de consolidation - Interventions du FRBRTC	32.382.687,00
Financement général de l'extraordinaire via FRBRTC	44.092.593,00
Prélèvements : dépenses effectuées sur fonds propres via fonds de réserves	- 12.904.815,98
créances non perçues - Additionnels de 2017 versés en 2018	- 5.770.721,03
Liquidation des dépenses d'investissement pour les contrats de Quartier	- 63.106.888,86
Perceptions & non valeurs des droits de subsides d'investissement des Contrats	55.688.477,55
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (bureaux 2017)	- 48.885.644,73
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (antennes 2017)	- 33.259.009,16
paiements en attente - fournisseurs	- 3.985.035,39
solde	23.789.314,23
solde des comptes au 31/12/2017	23.955.021,75

Het aandeel van de uitgaven waarop het gemeentebestuur rechtstreeks en onmiddellijk vat heeft, is spectaculair gedaald sedert 2001. Dit kan verklaard worden door het feit dat de Gemeente een groot volume aan dotaties stort als transferkosten (37% van de werkingskosten, goed voor 84 miljoen € in 2017).

Anderzijds zijn de basistaken van een gemeentebestuur sterk geëvolueerd. Deze taken worden steeds ingewikkelder en de diensten moeten meer vakkundig werken. Al deze factoren vereisen een toenemende inzet van personele en materiële middelen en leiden dus onvermijdelijk tot hogere kosten. Nieuwe activiteiten en gesubsidieerde programma's, de indexering van de wedden, de stijging van de energieprijzen, de materialen en grondstoffen, veroorzaken een toename (in absolute waarden) te veroorzaken van zowel personeels- als werkingskosten.

Met betrekking tot de rechtspersonen waarvan de gemeente wettelijk verplicht is het deficit geheel of gedeeltelijk ten laste te nemen, in het bijzonder de politiezone Brussel-Noord (Zone 5344) en het OCMW, is het duidelijk dat de budgettaire middelen die hen moeten ter beschikking worden gesteld voor het vervullen van hun taken, van een dergelijke omvang zijn dat de gemeente weinig of geen armslag heeft om de dotaties aan deze instellingen en dus het exploitatietekort van de gemeente te verminderen.

Hieronder zijn de toelagen aan het OCMW en de politiezone sinds 2009 weergegeven:

	Dépenses engagées exercice propre	Subsides au C.P.A.S. (831/435-01 et 872/435-01)	Dotation à la zone de police (330/435-01)
2009	203.021.832	33.573.838	26.874.925
2010	199.992.295	32.277.834	27.969.000
2011	216.668.329	35.713.954	31.909.502
2012	214.044.917	35.796.757	33.912.019
2013	229.848.567	36.295.511	34.985.359
2014	252.262.190	37.094.630	36.127.097
2015	239.922.928	38.565.154	35.643.627
2016	245.508.213	37.817.376	36.887.030
2017	267.450.090	38.660.206	35.823.540

Deze toename laat zich o.m. verklaren door :

- De aanzienlijke stijging van het aantal inwoners (tussen 2005 -111.926 - en 2017 -131.543 - is er een netto groei van 17,53%, goed voor 19.617 mensen;
- De gewijzigde betoelagingsmechanismen van de lokale politiezones door de federale overheid. Deze evolueren naar een betoelaging van specifieke elementen (met rechtvaardiging van de uitgaven a posteriori), terwijl het vroeger om een werkingsdotatie ging. Mocht deze tendens zich verder zetten, zal een steeds groter financieringstekort van de politiezones ten laste van de gemeenten worden gelegd.

Ook het OCMW wordt geconfronteerd met een jaarlijkse stijging van haar kosten. De huidige economische toestand , met als verzwarende factor de geringe fiscale draagkracht van de Schaarbeekse bevolking, geeft aanleiding tot een toenemend aantal verzoeken om maatschappelijke steun.

Daarenboven vergt de bouw van een nieuw rusthuis en het overbrengen van de administratie naar nieuwe gebouwen een aanzienlijke investering. Hetzelfde geldt voor de voortdurende aanpassing van de rust- en verzorgingstehuizen aan de strikte reglementeringen terzake. Al deze kosten of een groot deel ervan, dragen bij tot het deficit van het OCMW (of het nu ligt aan de toegenomen werkingsmiddelen of aan de financiering van de schulden om de genoemde investeringen te kunnen uitvoeren) en veroorzaken dus een verhoging van de gemeentelijke dotatie.

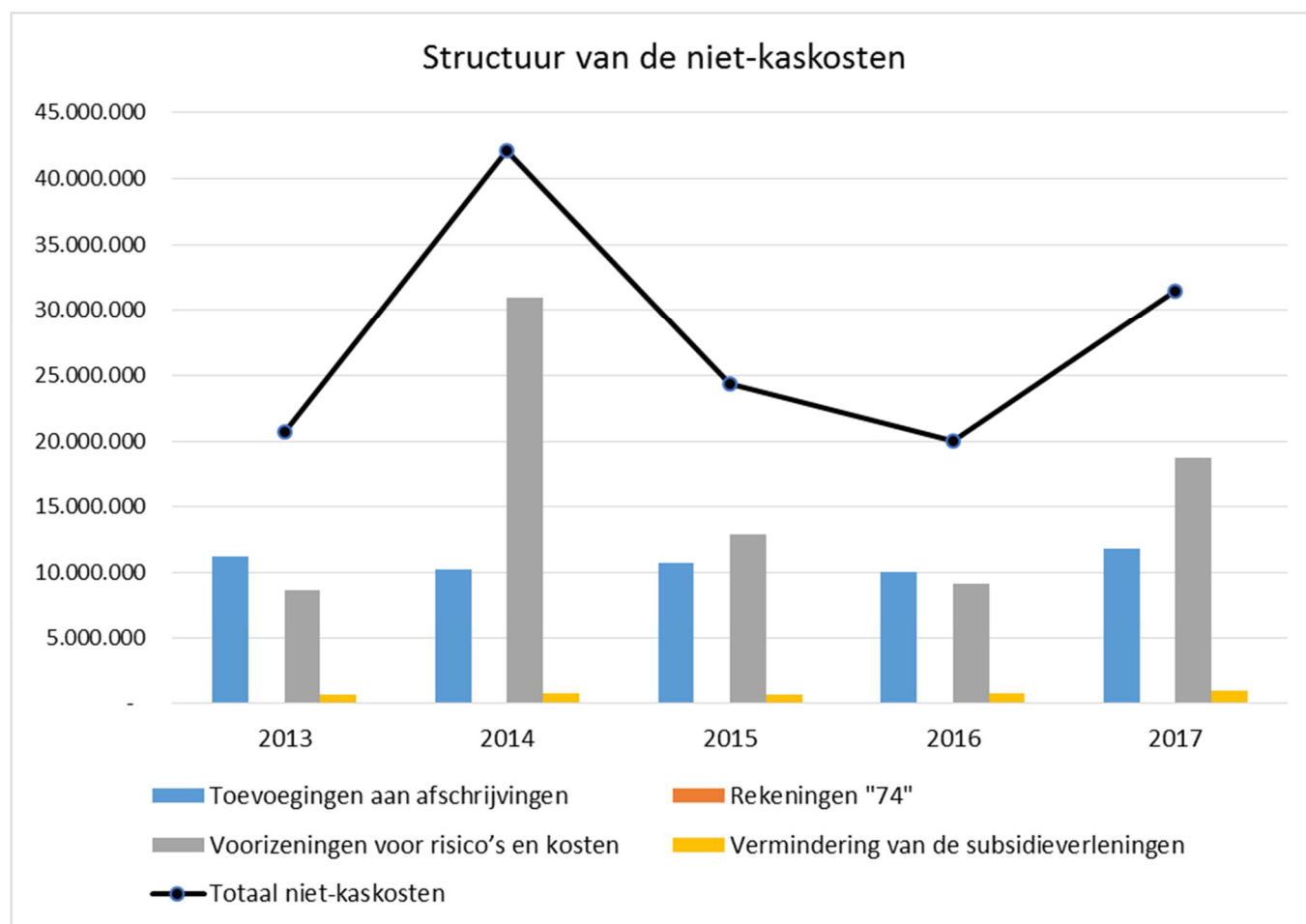
	Commune		CPAS		
Année	Engagements service ordinaire	% augmentation depuis 2012	Engagements service ordinaire	% augmentation depuis 2012	Dotations CPAS
2013	229.848.567,09	6,08%	112.105.002,99	6,79%	36.295.511,00
2014	252.262.189,88	16,43%	120.461.968,13	14,75%	37.094.629,00
2015	240.284.138,26	10,90%	126.714.581,08	20,71%	37.846.947,00
2016	245.508.213,12	13,31%	121.769.531,19	16,00%	37.622.702,00
2017	267.450.090,11	21,03%	131.102.544,87	19,00%	34.701.032,00

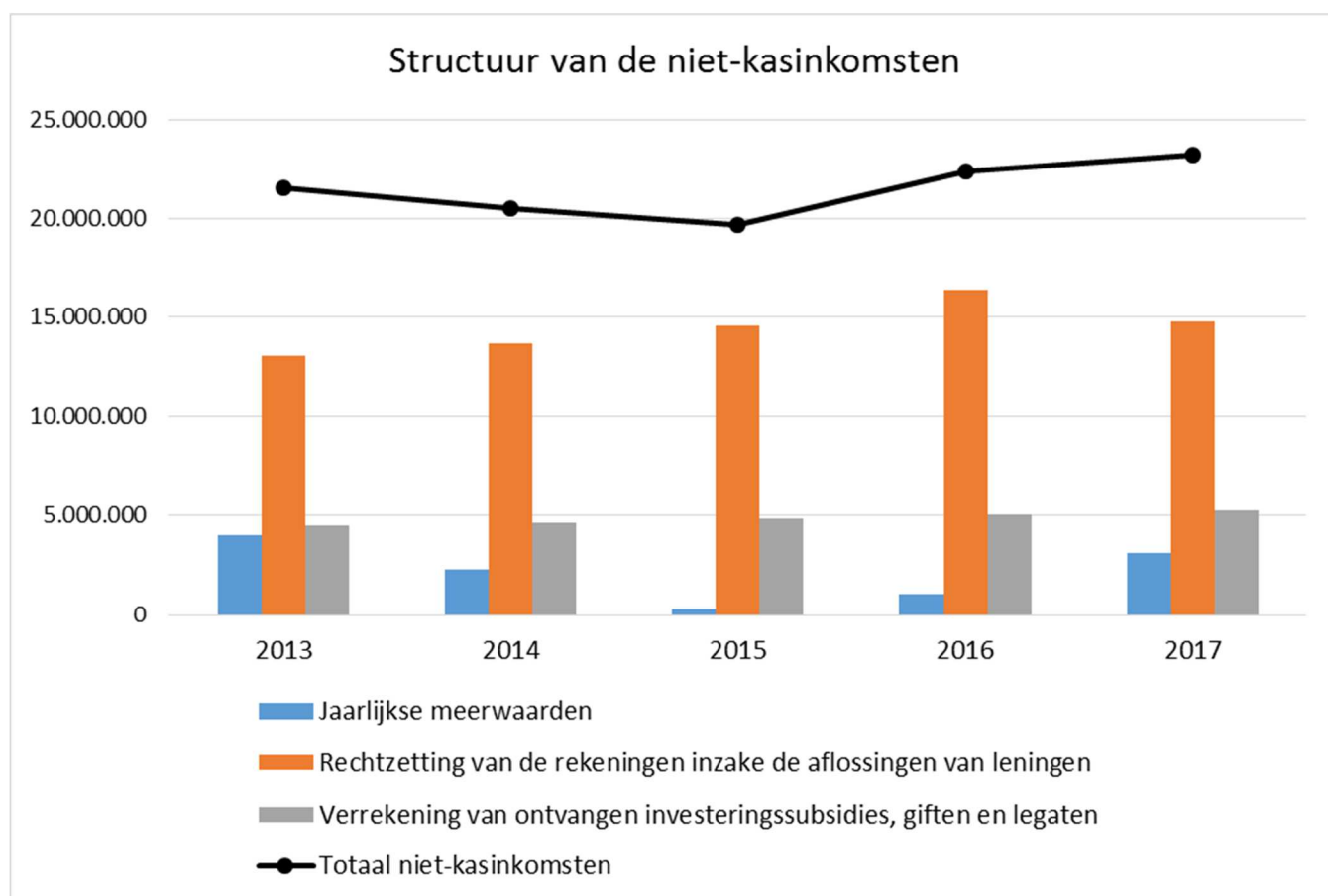
2. Het exploitatieresultaat

Het exploitatieresultaat is het courant resultaat verhoogd met de niet-kas opbrengsten en verminderd met de niet-kas kosten.

De niet-kas kosten en –opbrengsten evolueerden als volgt:

charges non décaissées			
	2016	Croissance 2015>2016	Croissance en %
Dotations aux amortissements	10.066.807,06	-689.293,42	-6,41%
Réduction de valeur	0,00	0,00	0,00%
Redressement des comptes 74	1.588,10	-97.124,01	-98,39%
Provisions pour risques et charges	9.200.139,28	-3.669.255,57	-28,51%
Réductions des subsides accordés	717.863,86	51.562,07	7,74%
Total	19.986.398,30	-4.404.110,93	-18,06%
produits non encaissés			
	2016	Croissance 2015>2016	Croissance en %
Plus-values	1.012.567,57	724.484,69	251,48%
Redressements des comptes 64	16.365.371,49	1.817.220,46	12,49%
Réductions des subsides reçus	5.028.178,28	175.174,66	3,61%
Total	22.406.117,34	2.716.879,81	13,80%





Het gaat hoofdzakelijk om boekhoudkundige operaties die geen invloed hebben op de gemeentelijke thesaurie. Dit betekent evenwel niet dat deze operaties zonder belang zouden zijn. Het gaat hierbij inderdaad om:

- niet-kas opbrengsten
 - 1) die de jaarlijkse waardevermeerdering van het gemeentelijk patrimonium aantonen
 - 2) evenals de jaarlijkse verrekening van de investeringssubsidies
- niet-kas kosten
 - 1) die de jaarlijkse afschrijvingen op het gemeentelijk patrimonium weergeven
 - 2) evenals eventuele waardeverminderingen
 - 3) en de jaarlijkse afschrijving van toegekende investeringssubsidies

Het aanleggen van voorzieningen doet deze rubriek toenemen. Hun aanwending zal de niet-kas kosten doen afnemen.

De 18,68 milj. €, opgenomen in de rubriek IV.E. “provisies” van de resultatenrekening, zijn de balans van de bewegingen gekoppeld aan de samenstelling (+) of aan het gebruik van diverse provisies (-), voornamelijk voor fiscale risico's. Zie hier het detail van de bewegingen van deze provisies (ook opgenomen in de commentaren bij de balans):

18.684.500,26	solde
----------------------	--------------

Alimentation et constitution de provisions :

montant	description
500.000,00	provisions pour risques et charges 2017 - Prélèvement pour les parkings souterrains
5.000.000,00	Contentieux "Titre-repas"
2.300.000,00	Provision budgets pour les contributions au C.P.A.S. et à la zone de police
560.000,00	MB 2 et 4 2017 - Prélèvement Dossier Telus Properties
10.702.969,00	Prélèvement pour pallier la non perception de certaines taxes
2.920.000,00	MB 4 2017 - Alimentation provision pour NV hors Taxes
21.982.969,00	

Usage des provisions :

montant	description
- 446.443,47	non valeurs 2017 fonction 040 (fonction fiscale)
- 2.852.025,27	non valeurs 2017 en dehors de fonction 040
- 3.298.468,74	

3. Het buitengewoon resultaat

Het uitzonderlijk resultaat bestaat eveneens uit twee delen :

charges exceptionnelles			
	2017	Croissance 2016>2017	Croissance en %
Charges exceptionnelles service ordinaire	3.904.198,72	609.039,93	18,48%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	4.736,68	4.736,68	0,00%
Charges exceptionnelles non budgétées	0,00	-169.210,41	-100,00%
Dotations aux réserves ordinaires	4.302.729,00	4.002.729,00	1334,24%
Dotations aux réserves extraordinaire	0,00	0,00	0,00%
Total	8.211.664,40	4.447.295,20	118,14%
produits exceptionnels			
	2017	Croissance 2016>2017	Croissance en %
Produits exceptionnels du service ordinaire	237.564,71	-24.889,40	-9,48%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	25.225,09	-1.501.216,50	-98,35%
Produits exceptionnels non budgétés	0,00	-4.568,04	-100,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service	3.584.921,00	3.024.921,00	540,16%
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	431.063,00	431.063,00	0,00 2016
Total	4.278.773,80	1.925.310,06	81,81%

Aangezien het om uitzonderlijke verrichtingen gaat, is het moeilijk hier bepaalde conclusies aan te verbinden. Het volstaat het volgende voor ogen te houden:

- de uitzonderlijke lasten van de gewone dienst betreffen voornamelijk de waardeloze effecten.
- de niet-gebudgetiseerde kosten: het betreft corrigerende boekingen die nodig zijn naar aanleiding van de afschrijving van bepaalde bijzondere subsidies;
- de dotaties aan de gewone reserves: 4.302.729 €: het gaat om de alimentatie of de samenstelling van gewone reservefondsen; de bewegingen van deze rubriek in 2017 worden als volgt gedetailleerd:

montant	libellé
600.464,00	dc so 807 FPGV 2017 phasing out Projet 1 à 9 – Personnel
152.000,00	dc so 806 FPGV 2017 phasing out Projet 1 à 9 – Fonctionnement
117.551,00	fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +
611.889,00	Prélèvement pour le fonds de réserves ordinaire - Prélèvement pour la Zone de Police
2.820.825,00	dc SO 17/1927 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 2,3,4,5,6,7,8,9
4.302.729,00	

de uitzonderlijke producten en de afhoudingen op de reserves:

- de uitzonderlijke producten van de gewone dienst: 237.564,71 €; de vergoedingen van de verzekeringen en de creditnota's zijn de gebruikelijke items van deze rubriek;
- de uitzonderlijke producten van de buitengewone dienst: 25.225,09 €; het gaat om creditnota's van investeringskosten;

- Afhoudingen op de reserves ten voordele van de gewone dienst: de 3.584.921,00 € betreft voornamelijk operaties die het mogelijk maken om de gewone inkomsten van het Grootstedenfonds te verdelen op het niveau van de functies van het budget:

montant	libellé
600.464,00	dc so 807 FPGV 2017 phasing out Projet 1 à 9 – Personnel
152.000,00	dc so 806 FPGV 2017 phasing out Projet 1 à 9 – Fonctionnement
2.820.825,00	dc SO 17/1927 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 2,3,4,5,6,7,8,9
11.632,00	fonds erasmus + (projet de la Maison des Femmes) -couverture dépenses 2017
3.584.921,00	

- Afhoudingen op de reserves ten voordele van de buitengewone dienst: 431.063,00 €: het betreft hier het gebruik van reservefondsen voor de financiering van de volgende investeringen:

montant	libellé
284.229,50	imp 20768 Coll 05/12/17 51B106 Ref SITE OPTIMA Constr De Kriek+Omnisport+Ext E10 - ETUDE - Esquisse 10%
142.114,50	imp 20767 Coll 05/12/17 51B106 Ref SITE OPTIMA Constr De Kriek+Omnisport+Ext E10 - ETUDE - Esquisse 10%
4.719,00	imp 19754 Coll 11/07/17 55B115 Ref M des Processus - Dévelopmnt fonctionnalités + Hubssession BC 2075/17
431.063,00	

Bijlagen

1. De balans uitgedrukt in groeipercentage

ACTIVA	Groei	in %
VASTE ACTIVA	29.387.921,20	8%
I.Immatierële vaste activa	1.344.212,02	388%
II.matierële vaste activa	24.174.425,87	8%
A. Terreinen en onbebouwde terreinen	578.449,13	2%
B. Bebouwingen	-1.247.830,57	-1%
C. Wegennet	5.466.099,65	9%
E. Waterlopen en bekkens	5.526,35	2%
F. Meubilair, materiaal, uitrusting en verkeerstekens	1.385.018,63	17%
G. Kunst patrimonium en diverse meubilair	-	0%
H. Onroer. in uitvoering	18.032.759,20	33%
I. Werkelijke rechten van erfpacht en oppervlakte	-14.230,29	-1%
J. Onroer. in leasing	-31.366,23	-1%
III. Toegestane investeringsubsidies	2.388.298,18	81%
A. Aan prive ondernemingen	-307.211,60	-25%
B. Aan gezinnen, vzws en andere organismen	-89.737,13	-18%
C. Aan de hogere overheden	2.145.878,48	-
D. Aan andere overheidsinstellingen	639.368,43	52%
IV. Belofte van subsidies en toegestane leningen	2.142.503,62	3%
A. Te ontvangen beloofde van subsidies	2.142.503,62	3%
B. Toegestane leningen	-	0%
V. Financiële ondroerende activa	-661.518,49	-2%
A. Deelnemingen en vastrentende effecten	-661.518,49	-2%
VLOTTENDE ACTIVA	22.115.064,75	14%
VI. Stocks	-	-
VII. Vorderingen op ten hooste 1 jaar	195.671,22	0%
A. Debiteuren	8.550.436,69	9%
B. Andere vorderingen	-8.354.918,66	-26%
C. Terugvorderingen van aflossingen van leningen	153,19	1%
IX. Financiële rekeningen	16.046.113,41	203%
	-30.000.000,00	-
B. Beschikbare waarden	44.449.941,70	330%
C. Betalingen in uitvoering	1.596.171,71	-29%
X. Overlopende en wachtrekeningen	5.873.280,12	27%
Algemeen totaal	51.502.985,95	10%

PASSIVA		
	Groei	en %
EIGEN VERMOGEN	49.251.367,24	13%
I'. Kapitaal	-	0%
III'. Overgedragen resultaten	21.855.240,36	29%
A'. Vorige boekjaren	10.039.738,65	23%
B'. Voorgaande boekjaar	12.117.018,96	121%
C'. Van het boekjaar	-301.517,25	-1%
IV'. Reserves	-1.041.128,67	-2%
A'. Gewoon reservefonds	717.808,00	70%
B'. Buitengewoon reservefonds	-431.063,00	-3%
C'. Buitengewone subsidiefondsen	-1.327.873,67	-4%
V'. Subsidies d'investissement, dons et legs reçus	9.752.755,29	8%
A'. Van privé ondernemingen	-655.311,11	-5%
B'. Van gezinnen, VZWS en andere organismen	-108,60	-3%
C'. Van de hogere overheden	10.145.046,54	10%
D'. Van andere overheidsinstellingen	263.128,46	12%
VI'. Voorzieningen voor risico's en kosten	18.684.500,26	35%
SCHULDEN	2.251.618,71	1%
VII'. Schulden op meer dan een jaar	-1.049.394,16	-1%
A'. Leningen ten laste van de Gemeente	1.375.147,95	2%
B'. Emprunts à charge Van de hogere overheden	-1.758,25	-100%
C'. Leningen ten laste van derden	-	-
D'. Schulden van leasing	-	-
E'. Prefinanciële leningen	-	0%
F'. Openbare leningen	-	0%
I'. Gekregen waarborgen op meer dan één jaar	-2.422.783,86	-10%
VIII'. Schulden op minder dan een jaar	3.719.249,66	8%
A'. Financiële schulden	104.749,28	1%
B'. Commerciële schulden	4.126.175,09	15%
C'. Fiscale, sociale en loonschulden	-393.940,38	397%
D'. Diverse schulden	-117.734,33	-9%
IX'. Verrichtingen voor rekening van derden	-368.992,56	468%
X'. Overlopende en wachtrekeningen	-49.244,23	-18%
Algemeen totaal	51.502.985,95	10%

2. Structuur van de balans in 2017, 2016 en 2015

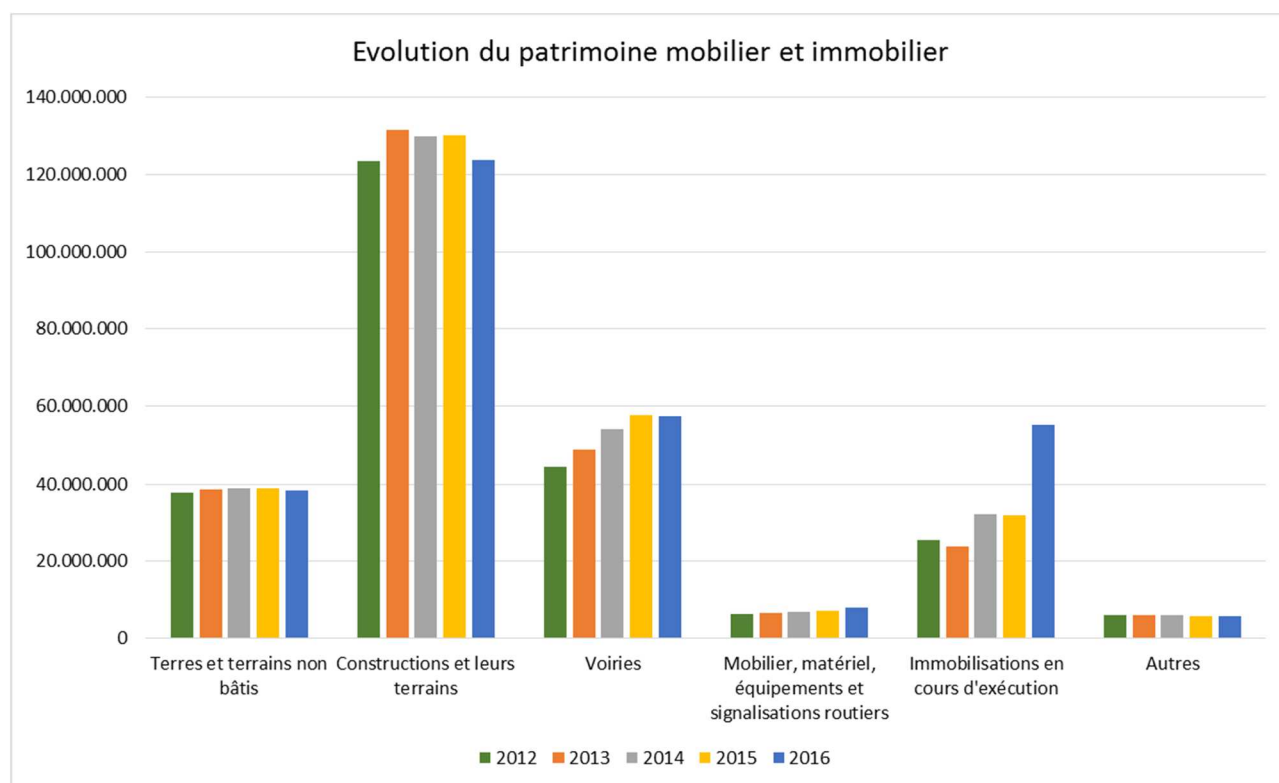
<u>ACTIVA</u>	Boekjaar 2015	%	Boekjaar 2016	%	Boekjaar 2017	%
ACTIVAS IMMOBILISES	357.818.429,02	72%	386.026.352,29	72%	415.414.273,49	70%
I. Immatierële vaste activa	726.801,37	0%	346.726,72	0%	1.690.938,74	0%
II. Materiële vaste activa	271.571.016,07	54%	288.592.975,22	54%	312.767.401,09	53%
III. Toegestane investeringssubsidies	2.843.901,03	1%	2.938.645,25	1%	5.326.943,43	1%
IV. Subsidiebeloftes en toegestane leningen	50.348.411,08	10%	61.824.167,72	11%	63.966.671,34	11%
V. Financiële vaste activa	32.328.299,47	6%	32.323.837,38	6%	31.662.318,89	5%
VLOTTENDE ACTIVA	141.810.607,43	28%	153.047.197,25	28%	153.047.197,25	28%
VI. Voorraad	-	0%	-	0%	-	0%
VII. Vorderingen op minder dan 1 jaar	102.470.462,32	21%	123.152.176,20	23%	123.347.847,42	21%
IX. Financiële rekeningen	19.085.881,90	4%	7.908.908,34	1%	23.955.021,75	4%
X. Overlopende wachtrekeningen	20.254.263,21	4%	21.986.112,71	4%	27.859.392,83	5%
Total général	499.629.036,45	100%	539.073.549,54	100%	590.576.535,49	100%

<u>PASSIVA</u>	Boekjaar 2015	%	Boekjaar 2016	%	Boekjaar 2017	%
EIGEN VERMOGEN	334.093.102,22	67%	383.153.447,83	71%	432.404.815,07	73%
I'. Kapitaal	88.561.456,38	18%	88.561.456,38	16%	88.561.456,38	15%
III'. Overgedragen resultaten	53.575.521,85	11%	75.732.279,46	14%	97.587.519,82	17%
IV'. Reserves	41.275.557,84	8%	46.874.381,53	9%	45.833.252,86	8%
V'. Investeringsubsidies, giften, legaten	106.475.568,31	21%	118.580.193,34	22%	128.332.948,63	22%
VI'. Provisies voor risico's en kosten	44.204.997,84	9%	53.405.137,12	10%	72.089.637,38	12%
SCHULDEN	165.535.934,23	33%	155.920.101,71	29%	158.171.720,42	27%
VII'. Schulden op meer dan 1 jaar	116.380.345,65	23%	111.857.095,35	21%	110.807.701,19	19%
VIII'. Schulden op minder dan 1 jaar	41.566.268,97	8%	43.860.978,93	8%	47.580.228,59	8%
IX'. Verrichtingen voor rekening van derden	-72.569,96	0%	-78.813,23	0%	-447.805,79	0%
X'. Overlopende wachtrekeningen	7.661.889,57	2%	280.840,66	0%	231.596,43	0%
Total général	499.629.036,45	100%	539.073.549,54	100%	590.576.535,49	100%

3. Structuur van de vaste activa

	2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Oprichtingskosten	726.801,37	0%	1.015.915,92	0%	1.690.938,74	0%
Onroerend en roerend patrimonium	271.571.016,07	76%	267.564.472,37	75%	312.767.401,09	75%
Toegestane investeringssubsidies	2.843.901,03	1%	2.948.261,08	1%	5.326.943,43	1%
Toegestane leningen en kredieten	50.348.411,08	14%	51.108.524,12	14%	63.966.671,34	15%
Deelnemingen en vastrentende effecten	32.328.299,47	9%	32.331.399,07	9%	31.662.318,89	8%
TOTAAL VASTE ACTIVA	357.818.429,02	100%	354.968.572,56	100%	415.414.273,49	100%

	2013	2014	2015	2016	2017
Terreinen en onbebouwde terreinen	38.657.285,78	38.912.145,41	38.818.844,04	38.465.632,33	39.044.081,46
Bebouwingen	131.465.837,89	129.733.599,32	129.987.024,25	123.658.797,25	122.410.966,68
Wegennet	48.796.065,01	54.101.790,54	57.799.598,75	57.555.361,56	63.021.461,21
Waterwegen	274.959,97	278.011,95	278.957,16	280.527,20	286.053,55
Meubilair, materiaal, uitrusting en verkeerstekens	6.402.213,28	6.759.673,08	7.100.134,36	7.952.301,58	9.337.320,21
Kunst patrimonium en diverse meubilair	2.007.002,04	2.007.002,04	2.007.002,04	2.008.980,39	2.008.980,39
Onroer. in uitvoering	23.749.624,78	32.214.062,99	32.115.692,78	55.283.928,24	73.316.687,44
Werkelijke rechten van erfpacht en oppervlakte	1.166.595,18	1.152.364,89	1.138.134,61	1.123.904,32	1.109.674,03
Onroer. in leasing	2.439.236,34	2.405.822,15	2.325.628,08	2.263.542,35	2.232.176,12
Totaal materiële vaste activa	254.958.820,27	267.564.472,37	271.571.016,07	288.592.975,22	312.767.401,09



4. Structuur van de vlottende activa

	2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Vorraden	-	0%	-	0%	-	0%
Vorderingen op minder dan 1 jaar	102.470.462,32	21%	123.152.176,20	23%	123.347.847,42	21%
IFinanciële rekeningen	19.085.881,90	4%	7.908.908,34	1%	23.955.021,75	4%
Overlopende en wachtrekeningen	20.254.263,21	4%	21.986.112,71	4%	27.859.392,83	5%
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	141.810.607,43	28%	153.047.197,25	28%	175.162.262,00	30%

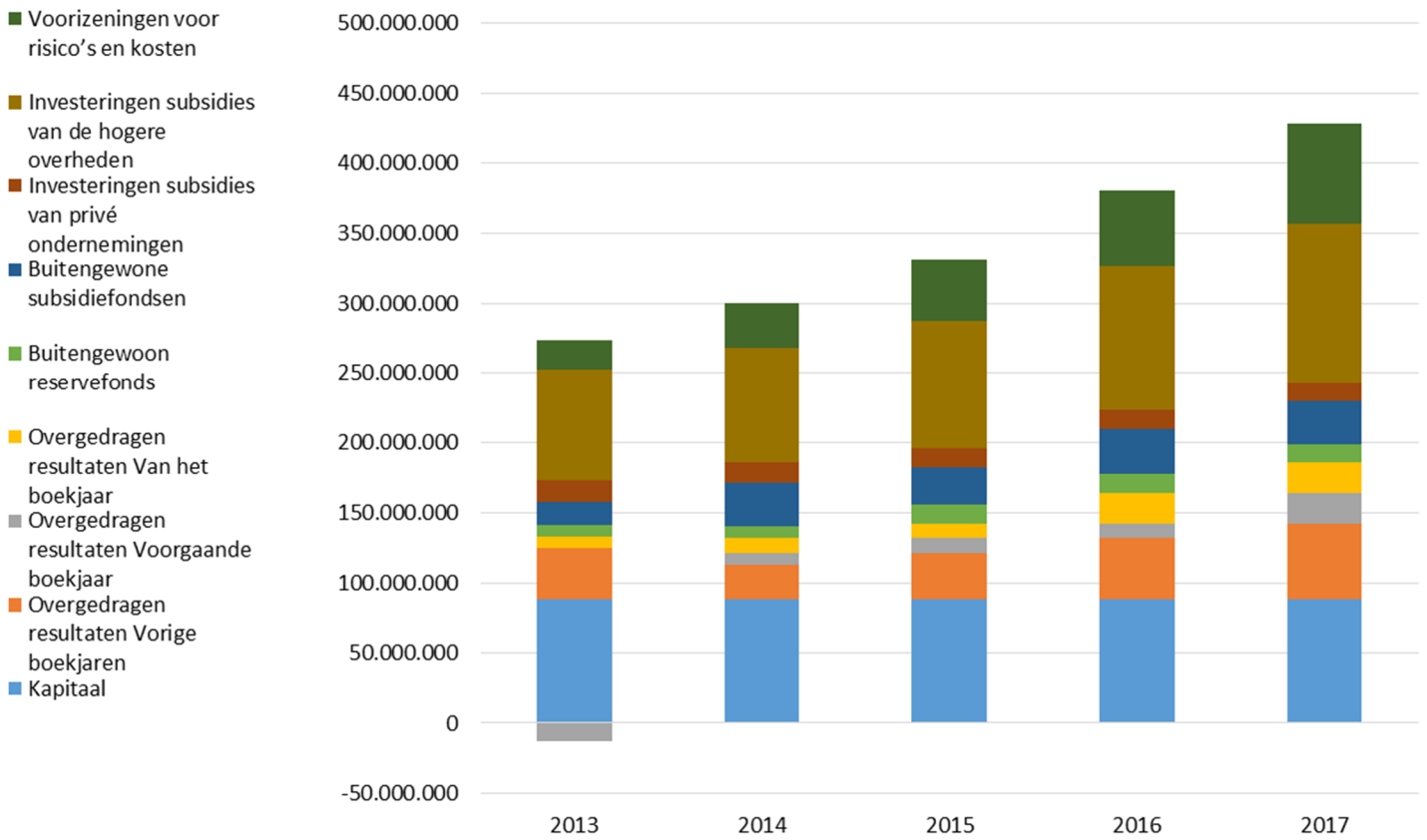
	2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
BTW en aanvullende subsidies	4.482.893,67	23%	16.045.462,78	51%	5.770.753,49	25%
Subsidies, schenkingen, legaten	13.081.803,02	68%	13.658.540,92	43%	16.870.076,05	73%
Intresten, dividenden	1.370.626,91	7%	1.353.987,13	4%	1.632,59	0%
Diverse vorderingen	429.393,01	2%	476.840,25	2%	537.450,29	2%
Totaal andere vorderingen	19.364.716,61	100%	31.534.831,08	100%	23.179.912,42	100%

5. Structuur van het eigen vermogen

	2013	2014	2015	2016	2017
Kapitaal	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38
Overgedragenresultaten	24.363.344,57	32.469.808,81	43.535.783,20	53.575.521,85	75.732.279,46
Reserves	38.239.577,06	24.065.882,64	40.735.601,18	41.275.557,84	46.874.381,53
Subsidies	81.894.912,15	96.771.378,56	98.161.447,86	106.475.568,31	118.580.193,34
Provisies R&K	7.437.196,00	21.730.436,41	32.053.810,31	44.204.997,84	53.405.137,12
TOTAAL EIGEN VERMOGEN	263.598.962,80	303.048.098,93	334.093.102,22	383.153.447,83	432.404.815,07

	2013	2014	2015	2016	2017
Kapitaal	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38
Overgedragen resultaten vorige boekjaren	36.743.785,26	24.363.344,57	32.469.808,81	43.535.783,20	53.575.521,85
Overgedragen resultaten van het vorig boekjaar	-12.380.440,69	8.106.464,24	11.065.974,39	10.039.738,65	22.156.757,61
Overgedragen resultaten van het laatste boekjaar	8.106.464,24	11.065.974,39	10.039.738,65	22.156.757,61	21.855.240,36
Gewoon reservefonds	189.311,32	1.589.311,32	1.289.311,32	1.029.311,32	1.747.119,32
Buitengewoon reservefonds	7.944.068,13	8.424.870,14	13.335.878,98	13.335.878,98	12.904.815,98
Buitengewoon subsidiefonds	15.932.503,19	30.721.419,72	26.650.367,54	32.509.191,23	31.181.317,56
Investeringsubsidies van private onderdenmingen	15.831.867,97	14.759.545,51	13.789.379,59	12.985.836,29	12.330.525,18
Investeringsubsidies van de gezinnen, VZW's en andere organismen	4.561,30	4.452,70	4.344,10	4.235,50	4.126,90
Investeringsubsidies van de hogere overheid	79.138.965,79	81.886.967,11	91.291.363,83	103.431.893,71	113.576.940,25
Investeringsubsidies van de andere overheden	1.795.983,50	1.510.482,54	1.390.480,79	2.158.227,84	2.421.356,30
Provisies voor risico's en kosten	21.730.436,41	32.053.810,31	44.204.997,84	53.405.137,12	72.089.637,38
TOTAAL EIGEN VERMOGEN	263.598.962,80	303.048.098,93	334.093.102,22	383.153.447,83	432.404.815,07

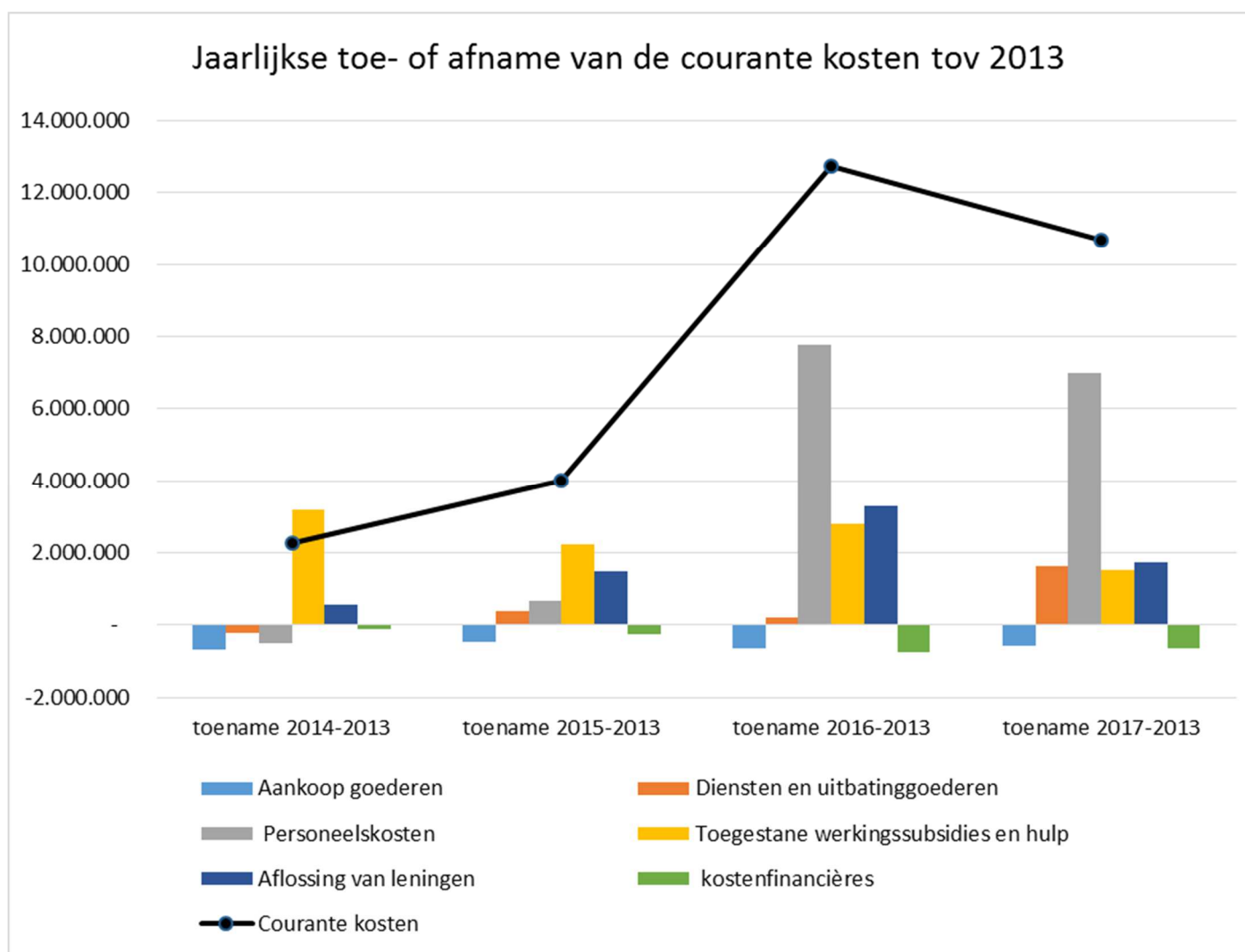
Structurele evolutie van het eigen vermogen



6. Overeenstemming tussen de algemene rekening en de begrotingsrekening

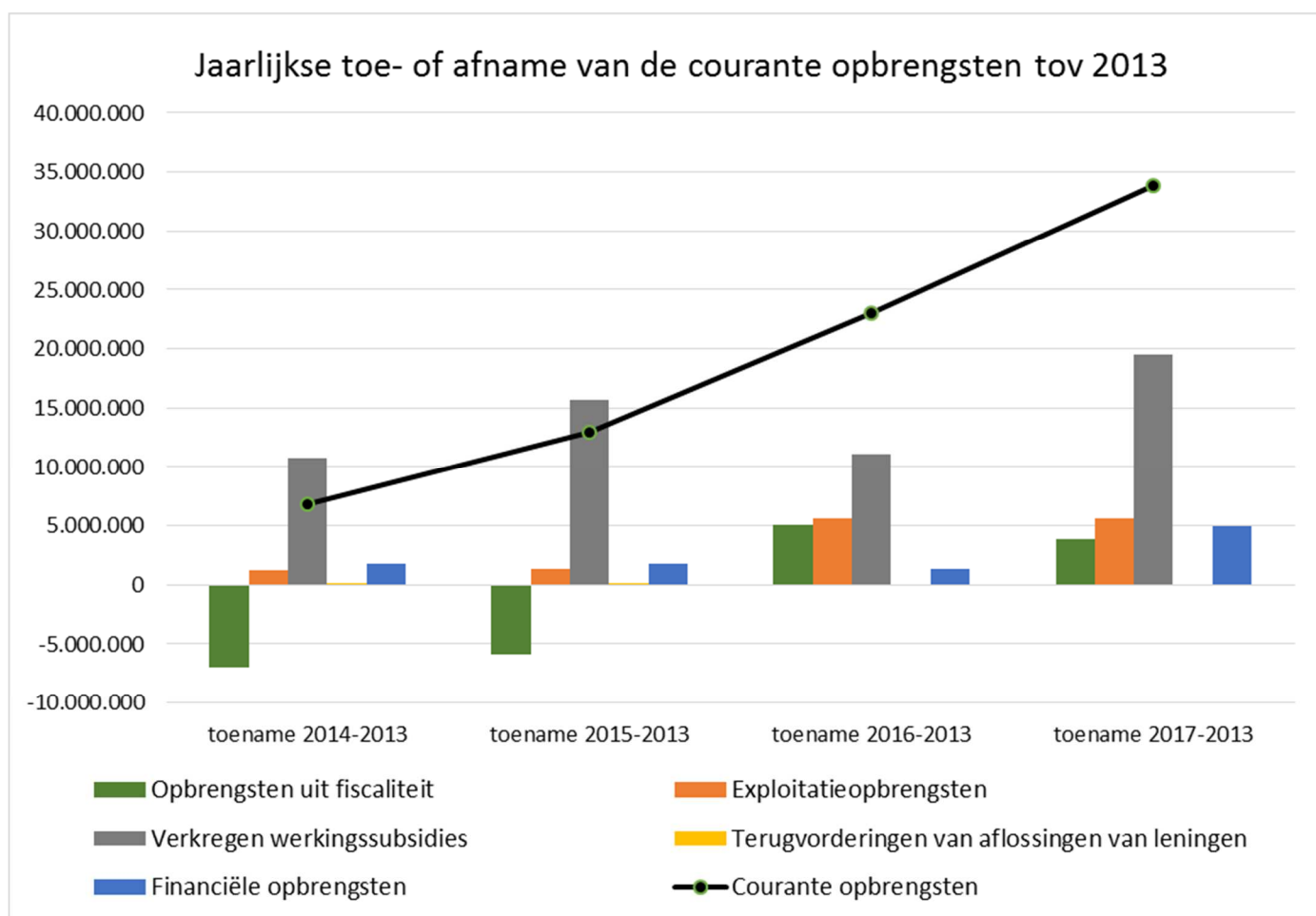
7. Structuur van de courante kosten

	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Aankoop goederen	3.724.464	2%	3.057.538	1%	3.244.917	1%	3.089.458	1%	3.167.685	1%
Diensten en uitbatinggoederen	9.875.764	5%	9.653.050	4%	10.248.485	5%	10.103.540	4%	11.521.298	5%
Personeelskosten	99.247.384	46%	98.746.696	46%	99.910.014	46%	107.026.941	47%	106.228.421	47%
Toegestane werkingssubsidies	82.533.702	39%	85.721.350	40%	84.765.503	39%	85.340.260	38%	84.047.360	37%
Aflossing van leningen	13.075.657	6%	13.658.159	6%	14.548.151	7%	16.365.371	7%	14.812.086	7%
Financiële kosten	5.445.932	3%	5.328.925	2%	5.210.266	2%	4.712.427	2%	4.817.879	2%
Courante kosten	213.902.904	100%	216.165.718	100%	217.927.336	100%	226.637.997	100%	224.594.729	100%



8. Structuur van de courante opbrengsten

	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Opbrengsten uit fiscaliteit	95.244.533	42%	88.254.739	38%	89.415.088	38%	100.313.026	40%	99.057.237	38%
Exploitatie-opbrengsten	10.427.174	5%	11.640.830	5%	11.822.943	5%	16.036.520	6%	16.078.867	6%
Exploitatie-subsidies	113.255.884	50%	124.011.190	54%	128.930.820	54%	124.393.055	50%	132.810.219	51%
Terugvorderingen van aflossingen van leningen	89.166	0%	93.925	0%	98.712	0%	1.588	0%	1.673	0%
Financiële opbrengsten	5.744.037	3%	7.546.277	3%	7.496.322	3%	7.041.752	3%	10.696.497	4%
TOTAAL courante opbrengsten	224.760.794	100%	231.546.961	100%	237.763.885	100%	247.785.941	100%	258.644.492,99	100%



9. Structuur van de niet-kaskosten

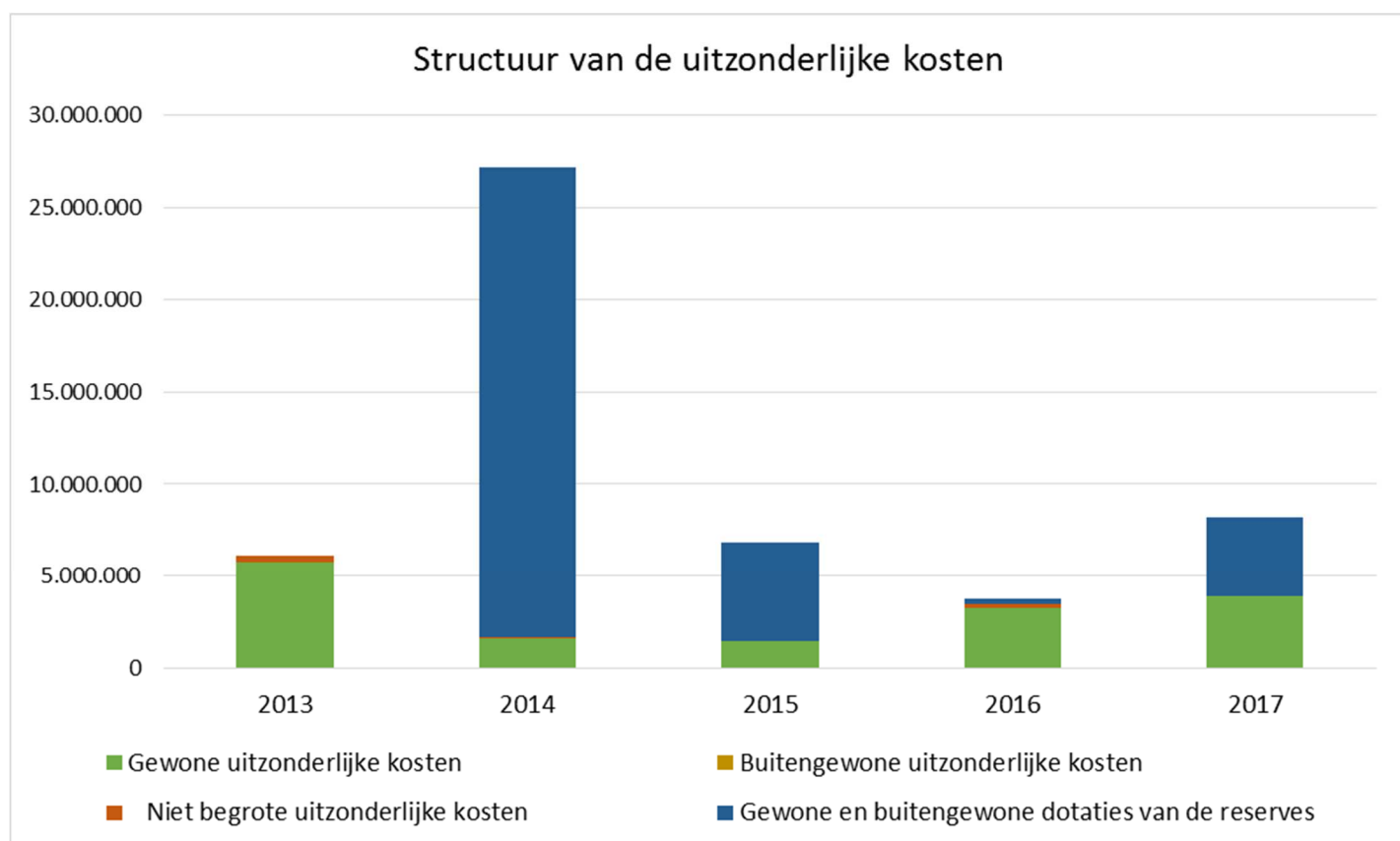
	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Dotation aux amortissements	11.263.469	54%	10.229.207	24%	10.756.100	44%	10.066.807	50%	11.796.987	37%
Redressement des comptes "74"	89.166	0%	93.925	0%	98.712	0%	1.588	0%	1.673	0%
Provisions pour risques et charges	8.700.000	42%	30.953.810	74%	12.869.395	53%	9.200.139	46%	18.684.500	59%
Réductions des subsides accordés	693.356	3%	800.047	2%	666.302	3%	717.864	4%	985.622	3%
Total Charges non décaissées	20.745.990	100%	42.076.989	100%	24.390.509	100%	19.986.398	100%	31.468.782	100%

10. Structuur van de niet-kasopbrengsten

	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Jaarlijkse meerwaarden	3.983.190	19%	2.261.773	11%	288.083	1%	1.012.568	5%	3.143.762	14%
Rechtzetting inzake de aflossingen van leningen	13.075.657	61%	13.658.159	67%	14.548.151	74%	16.365.371	73%	14.812.086	64%
Verrekening van ontvangen investeringssubsidies, giften en legaten	4.467.378	21%	4.605.197	22%	4.853.004	25%	5.028.178	22%	5.251.302	23%
Totaal niet-kasinkomsten	21.526.226	100%	20.525.129	100%	19.689.238	100%	22.406.117	100%	23.207.150	100%

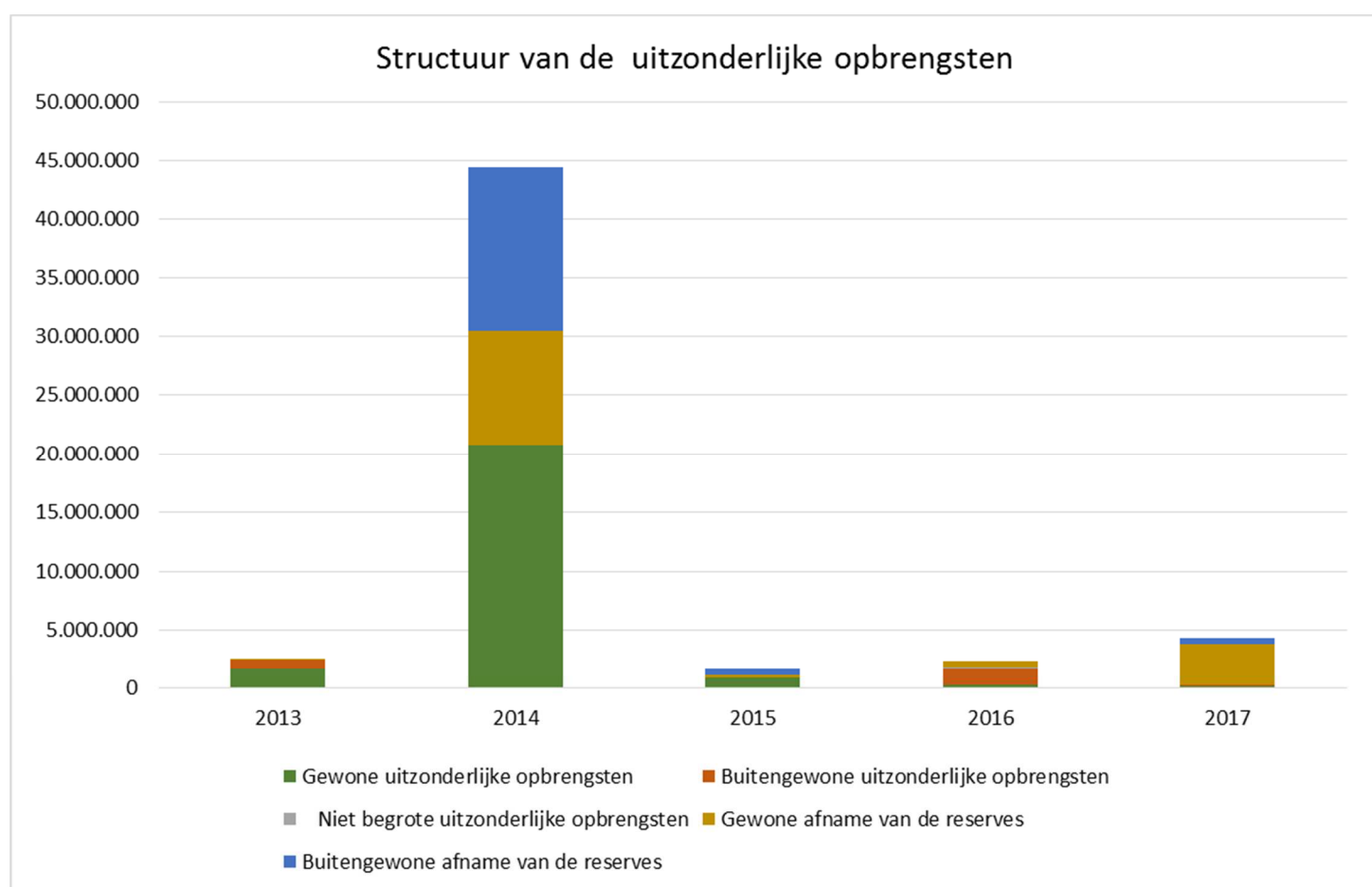
11. Structuur van de uitzonderlijke kosten

	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Uitzonderlijke kosten gewone dienst	5.755.258	94%	1.608.259	6%	1.440.606	21%	3.295.159	88%	3.904.199	48%
Uitzonderlijke kosten buitengewone dienst	48.000	1%	-	0%	-	0%	-	0%	4.737	0%
Niet-voorzien uitzonderlijke kosten	326.869	5%	50.065	0%	-	0%	169.210	4%	-	0%
Toevoegingen aan de gewone reserves	-	0%	1.912.568	7%	5.400.000	79%	300.000	8%	4.302.729	52%
Toevoegingen aan de buitengewone reserves	-	0%	23.610.119	87%	-	0%	-	0%	-	0%
Totaal	6.130.126	100%	27.181.010	100%	6.840.606	100%	3.764.369	100%	8.211.664	100%



12. Structuur van de uitzonderlijke opbrengsten

	2013		2014		2015		2016		2017	
	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%	Bedrag	%
Uitzonderlijke opbrengsten gewone dienst	1.722.512	66%	20.735.226	47%	893.958	51%	262.454	11%	262.454	11%
Uitzonderlijke opbrengsten buitengewone dienst	708.029	27%	30.557	0%	62.118	4%	1.526.442	65%	1.526.442	65%
Onvoorziene uitzonderlijke opbrengsten	25.285	1%	9.934	0%	-	0%	4.568	0%	4.568	0%
Voorheffingen op de reserves van de gewone dienst	142.639	5%	9.682.687	22%	300.000	17%	560.000	24%	560.000	24%
Voorheffingen op de reserves van de buitengewone dienst	-	0%	13.959.198	31%	488.991	28%	-	0%	-	0%
Totaal	2.598.465	100%	44.417.602	100%	1.745.068	100%	2.353.464	100%	2.353.464	100%



13. Mutatietabel

ACTIVA	2015	2016	Evolutie van de Activa	
(excl. Financiële rekeningen)			toenemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Immateriële vaste activa				
Immateriële vaste activa	726.801,37	346.726,72	380.074,65	
Totaal	726.801,37	346.726,72	380.074,65	-
Situatie van de thesaurie			380.074,65	-
Onroerend en roerend patrimonium				
- Onroerend patrimonium				
Terreinen	38.818.844,04	38.465.632,33	353.211,71	
Gebouw en (incl. Gronden van de gebouw en)	129.987.024,25	123.658.797,25	6.328.227,00	
Wegen	57.799.598,75	57.555.361,56	244.237,19	
Kunstw erken		-		
Waterlopen en w aterbekkens	278.957,16	280.527,20		1.570,04
- Roerend patrimonium		-		
Meubiliair en materieel	7.100.134,36	7.952.301,58		852.167,22
Allerlei roerend en artistiek patrimonium	2.007.002,04	2.008.980,39		1.978,35
- Vaste activa in uitvoering		-		
Vaste activa en werken in uitvoering	32.115.692,78	55.283.928,24		23.168.235,46
- Erfpacht, leasing		-		
Rechten op goederen in erfpacht of opstal		1.123.904,32	14.230,29	
Onroerende goederen in leasing	2.325.628,08	2.263.542,35	62.085,73	
Totaal	271.571.016,07	288.592.975,22	7.001.991,92	24.023.951,07
Situatie van de thesaurie			-	17.021.959,15
Toegestane investeringssubsidies				
Aan ondernemingen	1.553.678,79	1.212.969,80	340.708,99	
Aan gezinnen en VZW's	495.601,74	504.901,65		9.299,91
Aan de hogere overheden	-	-		
Aan de andere overheidsinstellingen	794.620,50	1.220.773,80		426.153,30
Totaal	2.843.901,03	2.938.645,25	340.708,99	435.453,21
			-	94.744,22
Toegestane kredieten en leningen				
Te ontvangen van de overheidsinstellingen	50.258.913,69	30.132.025,39		11.475.756,64
Leningen toegestaan door de gemeente	89.497,39	64.212,25		
Totaal	50.348.411,08	61.824.167,72	-	11.475.756,64
Situatie van de thesaurie			-	11.475.756,64
Andere financiële activa				
Deelnemingen	32.328.299,47	32.354.894,39	4.462,09	
Totaal	32.328.299,47	32.323.837,38	4.462,09	-
Situatie van de thesaurie			4.462,09	-
Vorderingen op minder dan 1 jaar				
Debiteuren	83.077.646,29	55.298.626,05		8.511.468,91
Andere vorderingen				
van de Staat te ontvangen Taksen	4.482.893,67	- 7.280.608,71		11.562.569,11
te ontvangen Toelagen en Leningen	13.081.803,02	15.258.486,89		576.737,90
Terug te vorderen interesten	1.370.626,91	1.369.363,11	16.639,78	
Diverse vorderingen	429.393,01	388.274,40		47.447,24
Terugvordering van aflossingen van leningen	28.099,42	115.495,38		130,50
Terugvordering van kredieten		-		
Totaal	102.470.462,32	123.152.176,20	16.639,78	20.698.353,66
Situatie van de thesaurie			-	20.681.713,88
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatierekeningen	20.254.263,21	12.515.248,64		1.731.849,50
Total général	20.254.263,21	21.986.112,71	-	1.731.849,50
Situatie van de thesaurie			-	1.731.849,50
Algemeen totaal	480.543.154,55	531.164.641,20	7.743.877,43	58.365.364,08
Situatie van de thesaurie voor de activa			384.536,74	51.006.023,39
Situatie van de thesaurie voor de activa			-	50.621.486,65

PASSIVA	2016	2017	Evolutie van de Passiva	
			toenemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Kapitaal	88.561.456,38	88.561.456,38		
Totaal	88.561.456,38	88.561.456,38	-	-
Situatie van de thesaurie			-	-
Overgedragen resultaten				
Van vroegere dienstjaren	43.535.783,20	53.575.521,85		10.039.738,65
Van vorig dienstjaar	10.039.738,65	22.156.757,61		12.117.018,96
Van het dienstjaar	22.156.757,61	21.855.240,36	301.517,25	
Totaal	75.732.279,46	97.587.519,82	301.517,25	22.156.757,61
Situatie van de thesaurie			-	21.855.240,36
Reserves				
Gewoon reservefonds	1.029.311,32	1.747.119,32		717.808,00
Buitengewoon reservefonds	13.335.878,98	12.904.815,98	431.063,00	
	32.509.191,23	31.181.317,56	1.327.873,67	
Totaal	46.874.381,53	45.833.252,86	1.758.936,67	717.808,00
Situatie van de thesaurie			-	- 1.041.128,67
Provisies voor risico's en lasten				
Provisies voor risico's en lasten	53.405.137,12	72.089.637,38		18.684.500,26
Totaal	53.405.137,12	72.089.637,38	-	18.684.500,26
Situatie van de thesaurie			-	18.684.500,26
Ontvangen subsidies giften en legaten				
Giften en legaten van de ondernemingen	12.985.836,29	12.330.525,18	655.311,11	
Giften en legaten van de gezinnen			108,60	
Investeringsubsidies ontvangen van de Staat	103.431.893,71	113.576.940,25		10.145.046,54
Investeringsubsidies van de andere overheden	2.158.227,84	2.421.356,30		263.128,46
Totaal	118.580.193,34	128.332.948,63	655.419,71	10.408.175,00
Situatie van de thesaurie			-	9.752.755,29
Schulden op meer dan 1 jaar				
Leningen aangegaan door de gemeente	87.827.328,46	89.629.248,42		1.801.919,96
Leningen Staat en Gemeent	1.758,25	-	1.758,25	
Leningen aangegaan voor derden				
Erfpachten en leasing	-	-		
Voor-financiering leningen	426.772,01	-	426.772,01	
Openbare leningen	187,52	187,52		
Consolidatieleningen	23.601.049,11	21.178.265,25	2.422.783,86	
Totaal	111.857.095,35	110.807.701,19	2.851.314,12	1.801.919,96
Situatie van de thesaurie			1.049.394,16	-
Schulden op minder dan 1 jaar				
Leningen				
Terugbetaling van de leningen	14.812.085,78	14.900.316,18		88.230,40
Interesten van de leningen	-	16.518,88		16.518,88
Financiële schulden op rekening-courant	-	-		
Leveranciers	27.879.350,41	32.005.525,50		4.126.175,09
Fiscale en wettenschulden	- 99.295,23	- 493.235,61	393.940,38	
Diverse schuldeisers	1.268.837,97	1.151.103,64	117.734,33	
Totaal	43.860.978,93	47.580.228,59	511.674,71	4.230.924,37
Situatie van de thesaurie			-	3.719.249,66
Verrichtingen voor derden				
Verrichtingen voor derden	- 78.813,23	- 447.805,79	368.992,56	
Totaal	- 78.813,23	- 447.805,79	368.992,56	-
Situatie van de thesaurie			368.992,56	-
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatie- en wachtrekeningen	280.840,66	231.596,43	49.244,23	
Totaal	280.840,66	231.596,43	49.244,23	-
Situatie van de thesaurie			49.244,23	-
Algemeen totaal	539.073.549,54	590.576.535,49	6.497.099,25	58.000.085,20
Situatie van de thesaurie voor de passiva			1.467.630,95	52.970.616,90
Situatie van de thesaurie voor de passiva			-	51.502.985,95

ACTIVA - FINANCIËLE REKENINGEN	2016	2017	Activa in min Thesaurie -	Activa in meer Thesaurie +
Financiële rekeningen				
Beleggingen	-	- 30.000.000,00	-	- 30.000.000,00
Financiële rekeningen	13.490.115,44	57.940.057,14		44.449.941,70
Betalingen in uitvoering	- 5.581.207,10	- 3.985.035,39		1.596.171,71
Totaal	7.908.908,34	23.955.021,75	-	16.046.113,41
Situatie van de thesaurie			16.046.113,41	-
SITUATIE VAN DE THESAURIE	Verbetering	Verslechtering		
TOTAAL VAN DE ACTIVA	34.774.179,01	- 682.693,53		
TOTAAL VAN DE PASSIVA	- 52.970.616,90	- 1.467.630,95		
TOTAAL ACTIVA + PASSIVA	18.196.437,89	- 2.150.324,48		
Netto verslechtering van de thesaurie		16.046.113,41		