

COMMUNE DE SCHAEERBEEK GEMEENTE SCHAAARBEEK



COMPTES ANNUELS 2020

ANALYSE & COMMENTAIRES (pages 3-32)

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

JAARREKENING 2020

ANALYSE & COMMENTAAR (blz. 33-65)

- A. INLEIDING**
- B. BEGROTINGSREKENING - GEWONE DIENST**
- C. BEGROTINGSREKENING - BUITENGEWONE DIENST**
- D.: REKENING IVM BALANS & RESULTATENREKENING**

REGION DE BRUXELLES-CAPITALE BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

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

Comptes annuels 2020

Analyse et commentaires

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

Commune de Schaerbeek

SOMMAIRE

A.	INTRODUCTION.....	6
A.1.	Généralités.....	6
A.2.	Définitions et concepts	6
B.	LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE	8
B.1.	Tableaux généraux	8
B.1.1.	Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires	8
B.1.2.	Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	9
B.1.3.	Solde et mouvements des fonds de réserves ordinaires et des provisions pour risques et charges	10
B.2.	Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires	12
B.3.	Analyse de l'impact de la crise sanitaire sur le compte 2020	13
B.4.	Analyse de l'exécution du budget – écarts principaux	14
B.4.1.	Recettes de prestations	14
B.4.2.	Recettes de transferts.....	14
B.4.3.	Recettes de dettes	15
B.4.4.	Recettes de prélèvements	16
B.4.5.	Dépenses de personnel.....	16
B.4.6.	Dépenses de fonctionnement.....	17
B.4.7.	Dépenses de transferts	18
B.4.8.	Dépenses de prélèvements.....	19
B.4.9.	Dépenses de dette	19
B.5.	Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années	20
B.5.1.	Recettes de prestations	20
B.5.2.	Recettes de transferts.....	20
B.5.3.	Recettes de dettes	21
B.5.4.	Dépenses de personnel.....	21
B.5.5.	Dépenses de fonctionnement.....	22
B.5.6.	Dépenses de transferts	22
B.5.7.	Dépenses de dettes	23
B.5.8.	Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges	23
B.6.	Répartition fonctionnelle des dépenses ordinaires.....	24
C.	LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE	25
C.1.	Tableaux généraux	25
C.1.1.	Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires	25
C.1.2.	Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	26
C.1.3.	Solde et mouvements des fonds de réserves extraordinaires et des fonds de subsides	27
C.2.	Investissements principaux engagés au cours de l'année 2020	28
D.	LE COMPTE GENERAL	29
D.1.	Le bilan et le compte de résultats.....	29

D.2. Evolutions principales	31
D.2.1. Tableau comparatif – différence absolue et relative par rapport au compte 2019	31

A. INTRODUCTION

A.1. Généralités

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

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

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

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

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

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

A.2. Définitions et concepts

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

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

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

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

-

Quelques définitions

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

Structure du compte budgétaire

	Droits constatés de l'exercice propre
-	<u>Dépenses engagées de l'exercice propre</u>
=	Résultat budgétaire de l'exercice propre
+	Droits constatés des exercices antérieurs
-	Dépenses engagées des exercices antérieurs
+	Droits constatés suite aux prélèvements généraux
-	<u>Dépenses engagées suite aux prélèvements généraux</u>
=	Résultat budgétaire cumulé

B. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE

B.1. Tableaux généraux

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

Tableau Comparatif du Compte budgétaire 2020								
			Compte 2017	Compte 2018	Compte 2019	BI 2020	MB 4 2020	Compte 2020
	Recettes exercice propre	Prestations	14.437.313,83	14.862.470,67	14.775.290,17	13.784.107,00	12.968.887,50	15.729.267,98
		Transferts	233.748.305,24	244.354.075,38	242.881.273,49	254.204.295,00	258.188.011,98	254.838.830,13
		Dette	10.696.438,63	6.491.917,70	5.806.359,45	5.875.282,00	5.757.885,00	5.889.704,11
		Prélèvements fonctionnels	6.883.389,74	24.258.660,40	4.471.925,72	1.549.750,00	2.099.750,00	1.073.796,71
A	Total recettes exercice propre		265.765.447,44	289.967.124,15	267.934.848,83	275.413.434,00	279.014.534,48	277.531.598,93
	- Dépenses exercice propre	Personnel	106.523.319,47	115.455.067,16	121.012.077,15	124.316.513,61	126.689.948,93	125.540.266,96
		Fonctionnement	16.550.194,25	18.034.386,11	19.862.037,13	24.327.646,80	27.221.224,02	23.617.862,84
		Transferts	90.074.389,98	110.662.167,26	91.983.732,47	100.748.632,18	103.102.846,07	105.080.959,81
		Dette	19.616.488,41	18.444.117,73	16.613.618,34	16.749.173,12	18.984.414,37	18.631.777,38
		Prélèvements fonctionnels	26.285.698,00	19.126.532,80	17.457.193,38	10.181.191,00	10.772.959,00	13.280.320,15
B	Total dépenses exercice propre		259.050.090,11	281.722.271,06	266.928.658,47	276.323.156,71	286.771.392,39	286.151.187,14
A-B=C	= Résultat exercice propre		6.715.357,33	8.244.853,09	1.006.190,36	-909.722,71	-7.756.857,91	-8.619.588,21
D	Recette exercices antérieurs		9.883.714,71	20.864.536,31	16.031.598,75			15.344.533,05
E	- Dépense exercices antérieurs		7.192.268,12	9.646.370,49	9.478.020,86			8.934.493,49
D-E=F	= Résultat exercices antérieurs		2.691.446,59	11.218.165,82	6.553.577,89	2.896.266,00	2.917.403,26	6.410.039,56
G	Recette prélèvements généraux		0,00	0,00	0,00	1.388.213,90	5.997.256,68	6.489.832,41
H	- Dépense prélèvements généraux		0,00	16.580.000,00	4.642.364,99	100.000,00	2.903.064,68	4.077.565,68
G-H=J	= Résultat prélèvements généraux		0,00	-16.580.000,00	-4.642.364,99	1.288.213,90	3.094.192,00	2.412.266,73
C+F+J=K	= Résultat cumulé		9.406.803,92	2.883.018,91	2.917.403,26	3.274.757,19	-1.745.262,65	202.718,08

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

Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)					
		Prestations	Transferts	Dettes	Total	Prélèvements	Personnel	Fonctionnement	Transferts	Dettes	Total	Prélèvements
9	Recettes & dépenses non ventilables	4.730,83	375.740,86	36.855,74	417.327,43	0	13.602.881,28	102.439,37	0	808.744,87	14.514.065,52	0
19	Dettes publiques	0	2.618.450,59	0	2.618.450,59	0	0	0	0	3.290.504,48	3.290.504,48	0
29	Financement général	0	61.966.836,17	0	61.966.836,17	0	0	0	0	0	0	0
49	Impôts et Taxes	0	114.058.464,07	0	114.058.464,07	788.946,71	0	3.592,88	3.009.396,91	0	3.012.989,79	13.280.320,15
59	Assurances	97.269,56	93.571,56	0	190.841,12	0	314.275,88	200.606,50	5.043,34	0	519.925,72	0
119	Recettes et dépenses générales	397.581,15	8.252.483,08	2.215,02	8.652.279,25	0	17.104.317,28	3.222.438,31	800.028,71	3.852.252,73	24.979.037,03	0
129	Administration des Finances et des Domaines	1.572.734,85	19.468,03	113.588,74	1.705.791,62	0	3.225.153,93	456.600,79	47.826,45	1.002.631,99	4.732.213,16	0
139	Services généraux	83.156,15	1.000,00	13.270,82	97.426,97	0	10.060.804,40	4.880.649,59	380,41	488.764,91	15.430.599,31	0
149	Calamités	75.250,50	901.485,75	0	976.736,25	0	0	2.453.035,23	1.431.067,68	0	3.884.102,91	0
159	Relations avec l'étranger	0	15.000,00	0	15.000,00	0	0	0	37.500,00	0	37.500,00	0
339	Ordre public et sécurité	23.382,65	5.842.533,66	72,42	5.865.988,73	0	5.945.809,49	371.639,12	40.935.298,62	2.931,95	47.255.679,18	0
429	Communications - Voiries	6.908.647,06	81.098,00	10.700,56	7.000.445,62	0	1.916.830,14	246.754,71	538.716,07	1.313.124,40	4.015.425,32	0
569	Industrie, commerce et classes moyennes	2.609.500,20	0	5.652.699,88	8.262.200,08	0	522.627,26	16.458,02	43.224,00	0	582.309,28	0
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	29.398,45	1.772.705,17	3.642,02	1.805.745,64	0	4.710.181,42	513.971,07	420.885,50	45.301,13	5.690.339,12	0
729	Enseignement fondamental	1.052.530,10	28.068.692,08	8.130,53	29.129.352,71	0	30.162.300,84	3.082.323,68	1.939.714,44	2.993.779,69	38.178.118,65	0
739	Enseignement secondaire	23.660,30	21.002.671,00	4.766,69	21.031.097,99	0	18.204.952,73	1.074.912,90	899.120,25	552.756,60	20.731.742,48	0
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	379,15	379,15	0
759	Enseignement spécial	0	2.676.622,89	5.785,34	2.682.408,23	0	2.639.770,15	107.085,29	69.476,10	83.964,24	2.900.295,78	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	210.076,59	1.113.329,79	10.401,35	1.333.807,73	0	6.029.874,46	2.308.163,08	2.319.570,00	950.106,20	11.607.713,74	0
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	40.410,48	197,8	1.155,79	41.764,07	0	0	127.464,80	66.660,00	14.350,26	208.475,06	0
799	Cultes	0	0	7.654,69	7.654,69	0	0	32.421,32	164.385,04	118.427,06	315.233,42	0
839	Sécurité sociale et assistance sociale	25.545,54	2.478.466,04	8.141,46	2.512.153,04	0	385.397,29	1.288.940,38	44.598.092,83	94.091,52	46.366.522,02	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	145.596,67	442.517,75	2.514,87	590.629,29	0	1.704.102,56	747.970,16	4.054.009,79	160.744,05	6.666.826,56	0
879	Santé publique et hygiène publique	1.485.431,54	2.381.900,88	1.264,93	3.868.597,35	0	6.336.193,46	1.549.154,67	2.194.797,66	1.073.434,58	11.153.580,37	0
939	Logements et Aménagements du territoire	944.365,36	675.594,96	6.843,26	1.626.803,58	284.850,00	2.674.794,39	831.240,97	1.505.766,01	1.785.487,57	6.797.288,94	0
999	Totaux de l'exercice	15.729.267,98	254.838.830,13	5.889.704,11	276.457.802,22	1.073.796,71	125.540.266,96	23.617.862,84	105.080.959,81	18.631.777,38	272.870.866,99	13.280.320,15
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				276.457.802,22						272.870.866,99	
	Résultat hors prélèvements fonctionnels		Excédent	3.586.935,23								
	Totaux des prélèvements fonctionnels				1.073.796,71						13.280.320,15	
	Résultat des prélèvements fonctionnels								Déficit	12.206.523,44		
	Totaux de l'exercice				277.531.598,93						286.151.187,14	
	Résultat de l'exercice								Mali Budgétaire	8.619.588,21		
	Totaux des exercices antérieurs				15.344.533,05						8.934.493,49	
	Résultat des exercices antérieurs		Bonî Budgétaire	6.410.039,56								
	Totaux des prélèvements généraux				6.489.832,41						4.077.565,68	
	Résultat des prélèvements généraux		Excédent	2.412.266,73								
	Totaux généraux				299.365.964,39						299.163.246,31	
	Résultat général		Bonî Budgétaire	202.718,08								

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

Fonds de réserves ordinaires

Libellé	Solde 2019	Mouvement 2020	Solde 2020
Fonds ordinaire - Contrat de quartier Pogge	60.000,00	0	60.000,00
Fonds de réserve ordinaire pour charges futures du CPAS	0	+ 153.064,68	153.064,68
Fonds de réserve ordinaire pour financer la mise en œuvre Audit RH & les frais E-Government	450.000,00	- 61.495,00	388.505,00
Fonds de réserve ordinaire pour financer les dépenses de personnel	520.000,00	- 100.000,00	420.000,00
Fonds de réserve ordinaire pour financer les futures charges pour la Zone de Police	1.211.889,00	- 234.060,00	977.829,00
Fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +	43.499,90	0	43.499,90
Fonds de réserves ordinaire général	2.260.131,74	- 2.160.134,54	99.997,20
Fonds politique de la Ville	677,68	0	677,68
Total	4.546.198,32	-1.190.735,86	2.143.573,46

Provisions pour risques et charges

Libellé	Solde 2019	Mouvement 2020	Solde 2020
Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux taxes Bureaux et Antennes	65.086.946,75	10.554.987,00	75.641.933,75
Provision PRI exercice fiscal 2019	3.192.501,38	0,00	3.192.501,38
Provision PRI exercice fiscal 2018	3.142.364,99	0,00	3.142.364,99
Provision pour les créances aléatoires du CPAS	603.064,68	2.475.663,32	3.078.728,00
Provision PRI exercice fiscal 2020	0	2.725.333,15	2.725.333,15
Provision pour couvrir les non valeurs non-fiscales comptabilisées au service ordinaire hors fonction 040	3.589.948,63	-965.928,19	2.624.020,44
Provision Parking Brussels 2020	0	1.174.501,00	1.174.501,00
Provision sur les taxes locales	1.275.450,44	-788.946,71	486.503,73
Provision pour couvrir les frais relatifs au dossier en contentieux "Telus Properties"	97.058,56	0,00	97.058,56
Provision pour parking	2.200.000,00	-2.200.000,00	0,00
Provision 2011 CPAS et Zone de Police	603.064,68	-603.064,68	0,00
Total	79.790.400,11	12.372.544,89	92.162.945,00

B.2. Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires

Le déficit important à l'exercice propre était attendu et est relativement proche des résultats budgétaires attendus lors de la modification budgétaire de novembre. Quant au résultat cumulé, celui-ci est meilleur que prévu.

Bien que plusieurs raisons peuvent expliquer ce déficit à l'exercice propre, la crise sanitaire en est certainement la principale. L'impact financier de cette crise du Covid est estimée par les services financiers à près de 6,5 millions d'€. Cet impact est l'addition d'une part les dépenses supplémentaires engagées par la Commune pour éviter la propagation du virus et d'autre part des importantes diminutions de recettes. Certaines de ces diminutions de recettes furent des choix politiques, comme par exemple les exonérations de taxes pour soutenir les secteurs économiques particulièrement touchés par la crise. D'autres diminutions de recettes étaient par contre totalement involontaires. A titre d'exemple, citons notamment la diminution de la dotation de l'Autorité régionale relative à la désignation d'un échevin néerlandophone.

En dehors du Covid, d'autres recettes et dépenses ont également impacté le compte 2020. Le précompte immobilier s'est spécifiquement avéré problématique. Depuis la reprise en gestion par l'Agence régionale de Bruxelles-Fiscalité et les problèmes de perceptions rencontrées par cette même Agence, la Commune a dû changer sa façon de comptabiliser sa première source de recette. Ceci a rendu l'estimation budgétaire encore plus compliquée que par le passé et c'est ce qui explique le différentiel de près de 1,4 millions d'euros entre le budget et le compte. En réalité cette différence est même encore plus accrue, puisque la Commune a également été amenée par voie de circulaire régionale à constituer une nouvelle provision de 2,7 millions d'euros pour pallier aux éventuelles futures non-valeurs du PRI 2020. Globalement, la problématique du PRI explique à elle seule une différence de 4,1 millions d'€ par rapport aux estimations budgétaires.

En dépenses de transfert, la Commune a également dû comptabiliser des non-valeurs exceptionnelles relatives aux subventions de fonctionnement général de l'enseignement francophone. Ces non-valeurs ont impacté le compte à hauteur d'un montant non-négligeable de 2,1 millions d'euros.

Fort heureusement, le compte a réservé quelques bonnes surprises également. La charge de la dette, par exemple, est inférieure aux prévisions et a même généré des recettes d'intérêts de près de 100.000 € grâce aux taux d'intérêts négatifs appliqués par les organismes prêteurs (en l'occurrence, le FRBRTC). Aussi, et comme souvent, les dépenses de fonctionnement (-3,6 millions d'euros, soit 13,2 % du total) et les dépenses de personnel à charge de la Commune (-1,15 millions d'euros, soit 2,3 % du total) étaient inférieures au budget, améliorant ainsi le compte par rapport aux prévisions. Du côté des recettes, les droits constatés relatifs au stationnement sont en hausse d'approximativement 600.000 € par rapport au compte 2019 et de 1,2 millions d'euros par rapport au budget.

Comparativement aux années précédentes, il est difficile sur cette année 2020 de déceler de grandes tendances globales tant le Covid a provoqué des retombées financières particulières. Néanmoins, certaines catégories tels que les dépenses de personnel et la charge de la dette n'ont pas été impacté par la crise sanitaire et méritent donc d'être analysées sur une plus longue période.

En ce qui concerne les dépenses de personnel, celles-ci continuent à croître. En 2020, elles ont augmenté de 4,3 millions d'euros et sur les 4 dernières années l'augmentation totalise même 19 millions d'euros. L'analyse des dépenses de personnel doit toutefois se faire beaucoup avec beaucoup de précaution, car une grande partie de ces dépenses sont en réalité subventionnées. Un travail d'analyse poussée des dépenses de personnel est en cours.

Quant à la charge de la dette, celle-ci repart à la hausse de 2 millions d'euros après trois années consécutives en baisse. Il s'agit d'une conséquence logique des importants investissements fait par la Commune lors des derniers exercices, poussé par des taux d'intérêt extrêmement bas.

En exécution du budget mais aussi suite aux mauvais résultat à l'exercice propre, la Commune a décidé de puiser dans ces réserves à hauteur de 6,5 millions d'euros afin de combler le déficit. Ceci en combinaison avec l'annulation d'engagements (dépenses) du passé pour un montant de 3,5 millions d'euros, a finalement permis à la Commune de rester en boni cumulé (175 milles euros).

B.3. Analyse de l'impact de la crise sanitaire sur le compte 2020

Type de recette/dépense	Recettes supplémentaires/dépenses évitées suite à la crise Covid	Perte de recettes/dépenses supplémentaires suite à la crise Covid	Impact net
RECETTES			
Prestations	75.250,00	834.600,00	-759.350,00
Loyers (163-01 + 164-01)		58.820,00	-58.820,00
Prestations d'enseignement (700 à 751/161)		384.380,00	-384.380,00
Stationnement (424/161-01)		321.000,00	-321.000,00
Autres	75.250,00	70.400,00	4.850,00
Transferts	901.486,00	3.453.465,00	-2.551.979,00
Dotation en exécution de l'article 46 bis de la loi du 12 janvier 1989		816.030,00	-816.030,00
Taxes sur les prestations administratives (361)		704.415,00	-704.415,00
Taxes sur les entreprises industrielles, commerciales et agricoles (364)		1.204.760,00	-1.204.760,00
Taxes et redevances sur l'occupation du domaine public (366)		687.080,00	-687.080,00
Amendes		41.180,00	-41.180,00
Autres recettes de transfert	901.486,00		901.486,00
Dette			0,00
TOTAL RECETTES	976.736,00	4.288.065,00	-3.311.329,00
DEPENSES			
Personnel	34.321,00	0,00	-34.321,00
Indemnités de prestations	21.911,00		-21.911,00
Autres dépenses de personnel	12.410,00		-12.410,00
Fonctionnement	633.384,00	2.507.006,00	1.873.622,00
Honoraires et dépenses de personnel étranger à l'administration (122)	7.500,00	20.000,00	12.500,00
Fonctionnement administratif (123)	487.959,00	716.728,00	228.769,00
Fonctionnement technique (124)	90.925,00	767.171,00	676.246,00
Bâtiments (125)		1.003.107,00	1.003.107,00
Loyers et charges locatives des immeubles (126)	7.000,00		-7.000,00
Véhicules (127)	40.000,00		-40.000,00
Transferts	0,00	1.431.067,68	1.431.067,68
Dotation de fonctionnement au CPAS		450.000,00	450.000,00
Interventions spécifiques "charges hospitalières"			0,00
Autres transferts		981.067,68	981.067,68
Dette			0,00
TOTAL DEPENSES	667.705,00	3.938.073,68	3.270.368,68
RESULTAT EXERCICE PROPRE (hors prélèvements fonctionnels)	1.644.441,00	8.226.138,68	-6.581.697,68

B.4. Analyse de l'exécution du budget – écarts principaux

B.4.1. Recettes de prestations

A la fonction « Communications – Voiries »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Recettes parking.brussels	3.507.915,00	5.962.920,69
Produit de location de panneaux de signalisation aux particuliers	300.000,00	925.336,33

A la fonction « Santé publique et hygiène publique »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Récupération des frais occasionnés par le nettoyage des dépôts clandestins	50.000	5.834,73
Valorisation des certificats verts issus de la production d'électricité des panneaux photovoltaïques	30.000	0

B.4.2. Recettes de transferts

A la fonction « Financement général »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Dotation exécution art.46 bis de la loi du 12 janvier 1989	6.668.399	5.852.368,73

A la fonction « Impôts et taxes »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Taxe additionnelle au précompte immobilier	66.109.513,00	64.744.324,32
Taxe sur les surfaces de bureau	12.805.694,00	12.474.936,65
Délivrance de documents administratifs	1.820.000,00	1.108.416,24
Taxe sur les occupations diverses de la voie publique	860.000,00	71.658,62
Taxe sur le versage sauvage	730.000,00	476.232,50
Taxe sur la diffusion publicitaire	563.000,00	386.317,39
Taxe sur les secondes résidences	361.540,00	330.127,70
Redevance d'emplacement sur les marchés et brocantes	325.000,00	274.423,28

À la fonction « Recettes et dépenses générales »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Subside de la Région pour les primes linguistiques	1.541.324,00	793.230,23
Subsides pour les ACS	3.265.101,00	2.956.266,75

À la fonction « Calamités »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
COVID 19 - subside 2020 pour la mise en place d'un centre de test covid 19 au "Crossing"	-	238.188,23

À la fonction « Recettes et dépenses générales d'enseignement »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Contributions de l'AS dans traitements personnel enseignant	833.044,00	949.203,03
Subside de la Communauté FWB pour couvrir l'intervention de la commune dans les frais de transport en commun et dans l'utilisation de la bicyclette pour le personnel des établissements scolaires	387.296,00	493.524,94

À la fonction « Enseignement fondamental »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Contributions de l'AS dans traitements personnel enseignant	20.551.476,00	22.379.852,26
Subside de la Communauté française pour l'encadrement différencié	59.656,00	137.377,60
Intervention de la Fédération Wallonie-Bruxelles - Décret du 19/07/17 relatif à la mise en œuvre des plans de pilotage et à l'aide spécifique aux directions	200.000,00	274.215,84
Intervention de la Communauté flamande dans les frais de fonctionnement des écoles Néerlandophones	150.786,00	218.994,97

À la fonction « Sécurité sociale et assistance sociale »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Subvention Erasmus + « Joue tes cartes »	226.190,00	-

B.4.3. Recettes de dettes

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
---------	-----------	-------------

Ristournes sur intérêts des emprunts	0,00 €	82.456,92 €
Intérêts MB 4 2020eurs sur les comptes financiers	1.000,00 €	36.855,74 €

B.4.4. Recettes de prélèvements

A la fonction 060 – prélèvements généraux

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Utilisations du fonds de réserves général pour financer diverses dépenses, selon exécution du budget 2020	1.288.213,90 €	814.861,54 €
Utilisation du fonds de réserve ordinaire général pour financer le déficit budgétaire	1.121.918,00 €	1.121.918,00 €
Financement général des dépenses de personnel	100.000,00 €	100.000 €
Financement entretien caméras Zone de Police	234.060,00 €	234.060,00 €

En dehors de la fonction 060 – prélèvements fonctionnels

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Utilisation des provisions pour couvrir les non-valeurs fiscales	1.750.000,00 €	784.071,81 €
Prélèvement sur le fonds de réserves ordinaires pour financer les dépenses ordinaires du CRU Brabant Nord Saint-Lazare	150.000,00 €	150.000,00 €
Prélèvement sur le fonds de réserves ordinaires pour financer la mission "Pilotage et communication" du CRU Brabant Nord Saint-Lazare	78.600,00 €	78.600,00 €
Prélèvement sur le fonds de réserves ordinaires pour financer les subventions ordinaires « Intégration des populations fragilisées » du CRU Brabant Nord Saint-Lazare	56.250,00 €	56.250,00 €

B.4.5. Dépenses de personnel

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Personnel enseignant subventionné	42.859.143,02	44.570.097,64
Personnel statutaire	26.173.911,18	25.519.465,50
Personnel contractuel	25.489.001,33	24.995.206,67
Personnel communal subventionné	15.881.182,81	14.209.534,19
Fonds de pension	12.818.470,00	12.818.470,00

Chèques repas	1.548.057,02	1.546.171,68
Mandataires	1.260.663,04	1.258.026,37
Autres allocations et interventions sociales	412.136,24	402.178,23
Indemnités	247.384,29	232.487,13

B.4.6. Dépenses de fonctionnement

À la fonction « Recettes et dépenses générales »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Elections (divers)	200.000,00	16.400,54
Audit RH	140.000,00	36.300,00
Passeports & timbres consulaires	663.989,00	355.888,00

À la fonction « Services généraux »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Frais de gestion et de fonctionnement de l'informatique	1.508.488,00	1.389.272,40
E-Government - Maintenance des logiciels HUB et Wavenet	75.000,00	9.000,00
Remboursement charges du personnel détaché dans la commune	60.000,00	-
Service Communication - Frais de fonctionnement	60.000,00	6.382,26

À la fonction « Ordre public et sécurité »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Loyers et charges locatives des immeubles loués	199.320,00	117.880,28
Frais de fonctionnement PPU	104.708,80	34.125,84

À la fonction « Dépenses générales d'enseignement »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Conseiller en Prévention pour les différents niveaux d'Enseignement - dépense subventionnée	63.961,00	-

À la fonction « Enseignement fondamental »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Prestations techniques de tiers pour activités éducatives et culturelles	101.620,00	5.824,17
Location du matériel de transport	62.849,18	8.111,07

À la fonction « Enseignement secondaire »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Frais informatiques - achats de logiciel, de documentation et d'abonnements (Windows Education, office 365)	47.280,00	0

À la fonction « Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Prestations techniques de tiers pour l'organisation des activités d'été au Parc Josaphat	263.000,00	150.019,71
Fournitures techniques pour plantations et plaines de jeux	209.000,00	163.824,30

À la fonction « Santé publique et hygiène publique »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Campagne de sensibilisation	80.000,00	-
Prestations pour Traitement des déchets	700.000,00	643.384,45

B.4.7. Dépenses de transferts

A la fonction « Impôts et Taxes »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Non-valeurs fiscales	1.200.000,00	825.086,43

À la fonction « Enseignement fondamental »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Non-valeurs sur les subventions de fonctionnement général des écoles	13.440,00 €	1.261.999,00 €

À la fonction « Enseignement secondaire »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Non-valeurs sur les subventions de fonctionnement général des écoles	0 €	978.085,025 €

À la fonction « Santé publique et hygiène publique »

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Non-valeurs	0 €	105.606,66 €

B.4.8. Dépenses de prélèvements

A la fonction 060 – prélèvements généraux

Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Constitution d'un fonds de réserve ordinaire pour couvrir les futures charges du CPAS	603.064,68 €	603.064,68 €
Constitution d'un fonds de réserve extraordinaire pour la construction d'un parking	2.300.000,00 €	2.300.000,00 €
Création d'une provision pour couvrir la non-perception des recettes de stationnement de Parking.brussels	0,00 €	1.174.501,00 €

En dehors de la fonction 060 – prélèvements fonctionnels

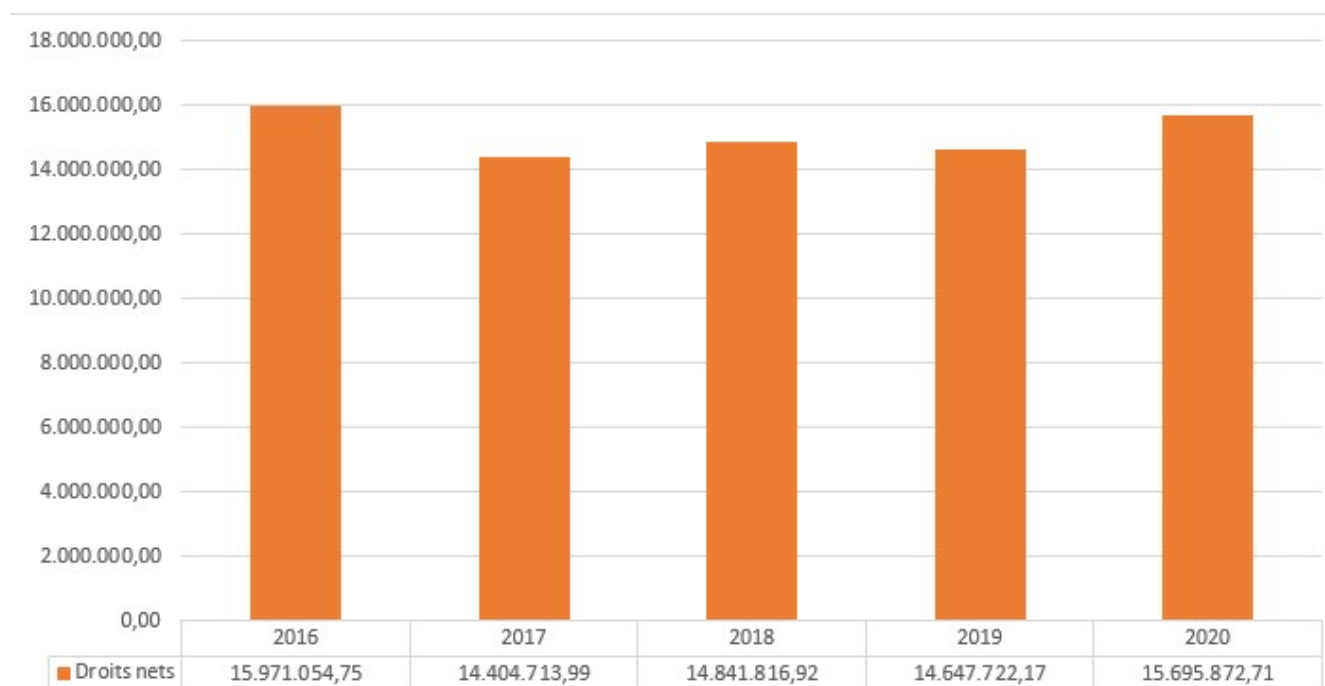
Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Alimentation provision pour contentieux fiscaux	10.554.987,00 €	10.554.987,00 €
Constitution provision pour non-perception du PRI 2020	0,00 €	2.725.333,15 €
Mise en fonds de réserve du subside Erasmus +	217.972,00 €	0,00 €

B.4.9. Dépenses de dette

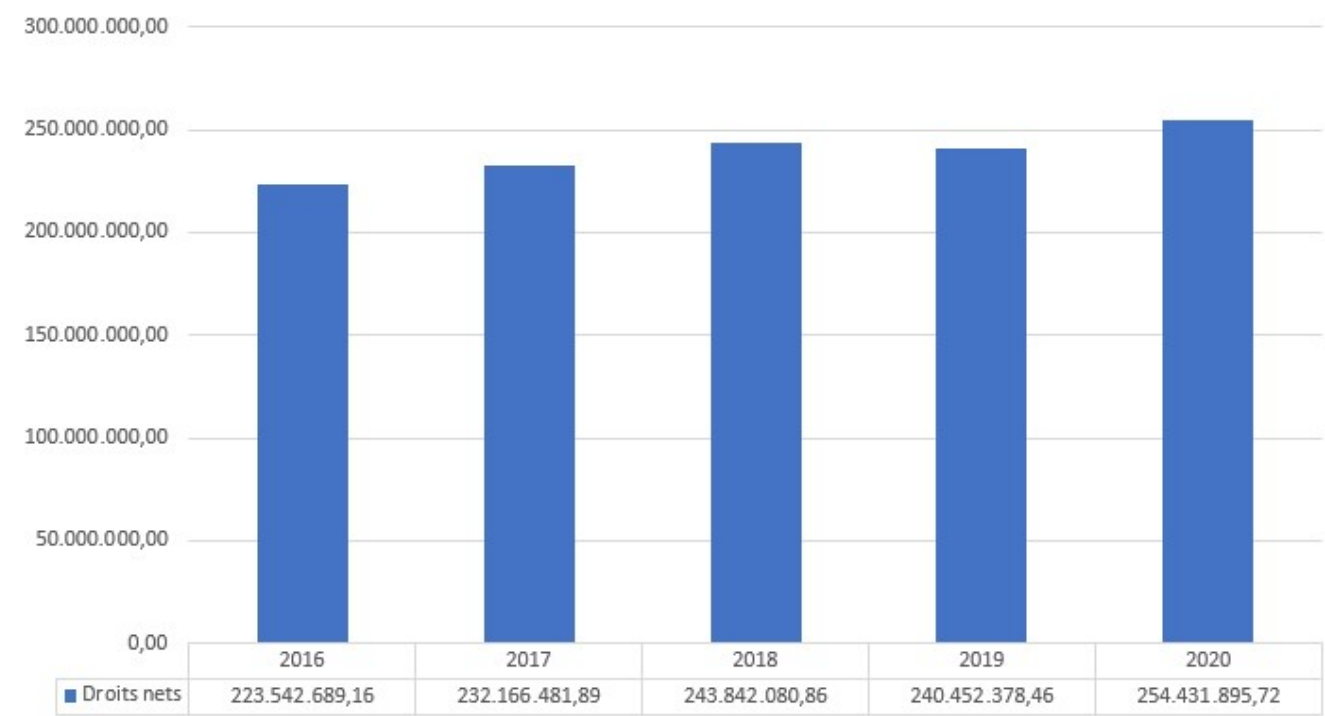
Libellé	MB 4 2020	Compte 2020
Charges financières des emprunts à charge de la commune	2.962.330,86	2.637.244,71

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

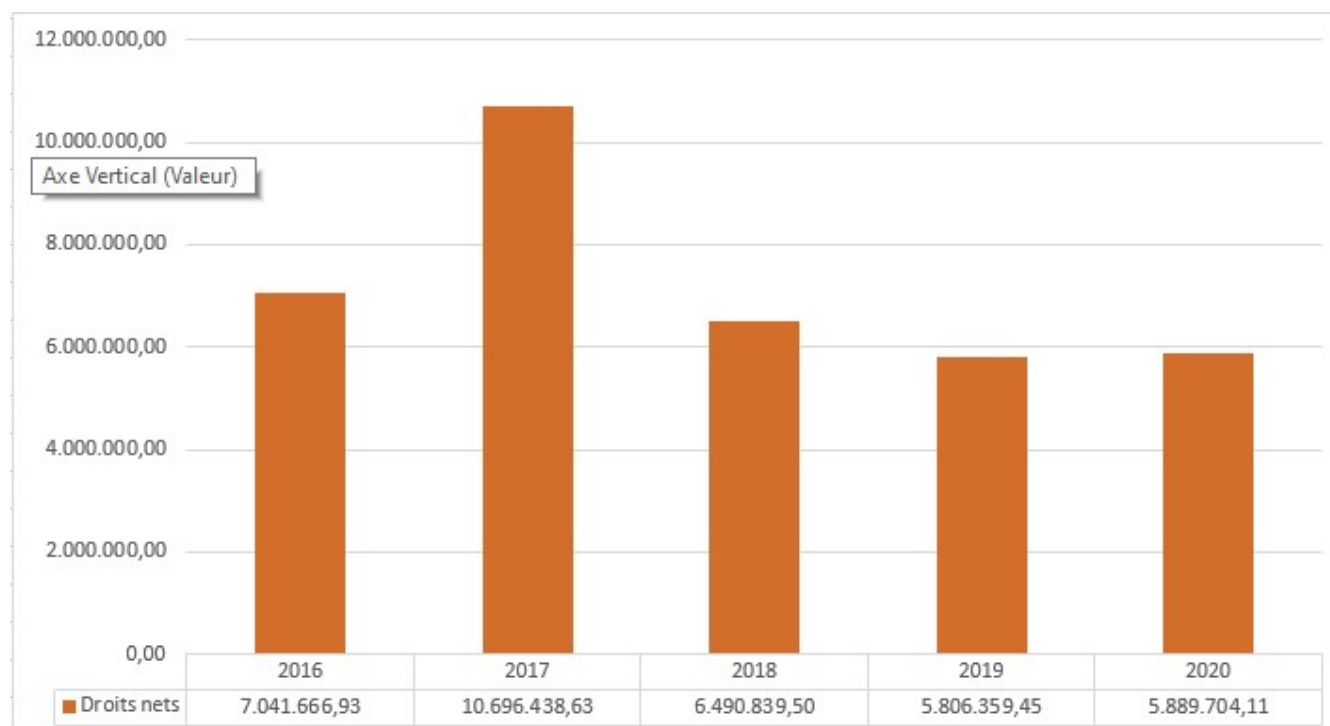
B.5.1. Recettes de prestations



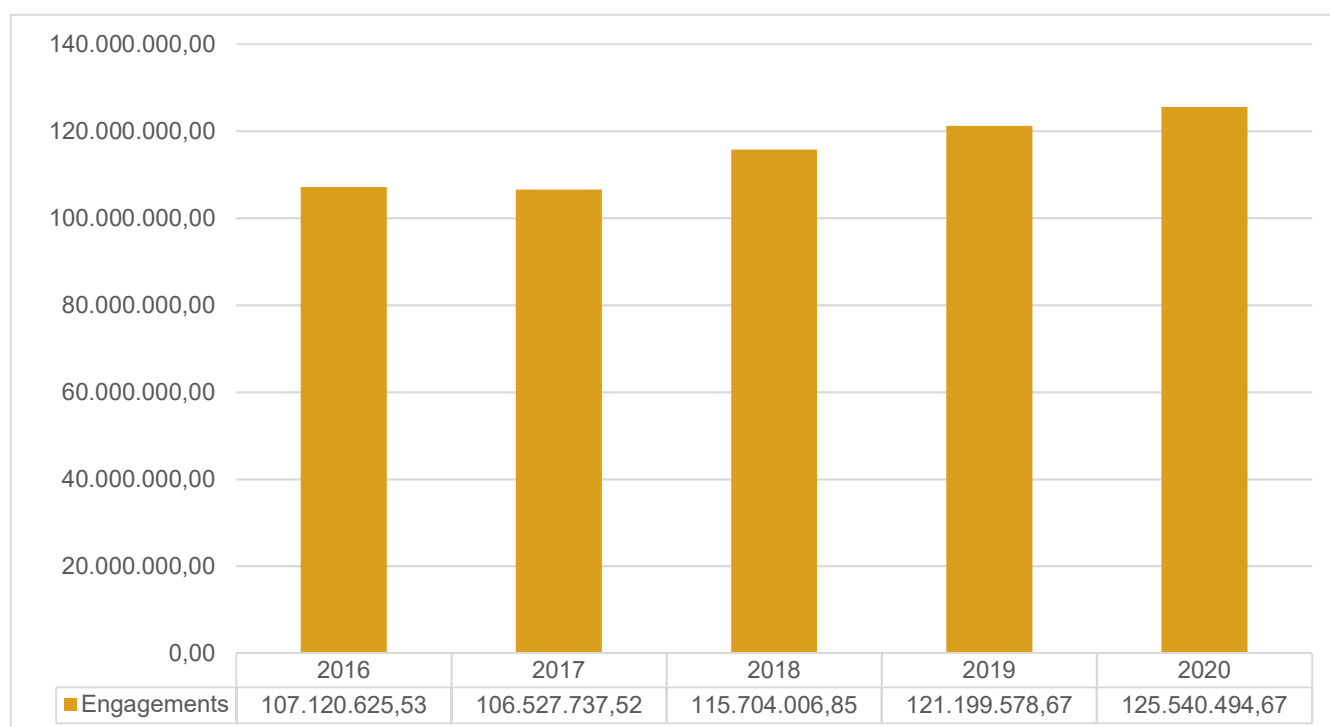
B.5.2. Recettes de transferts



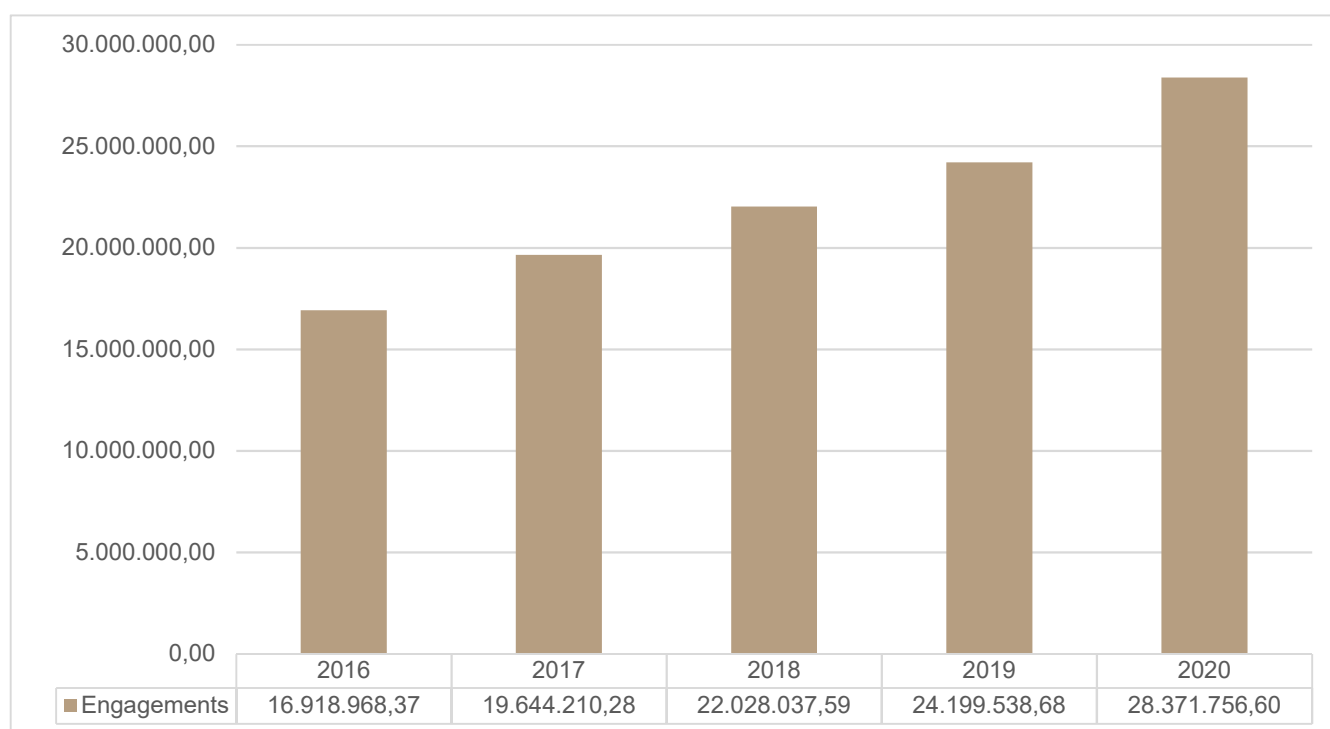
B.5.3. Recettes de dettes



B.5.4. Dépenses de personnel



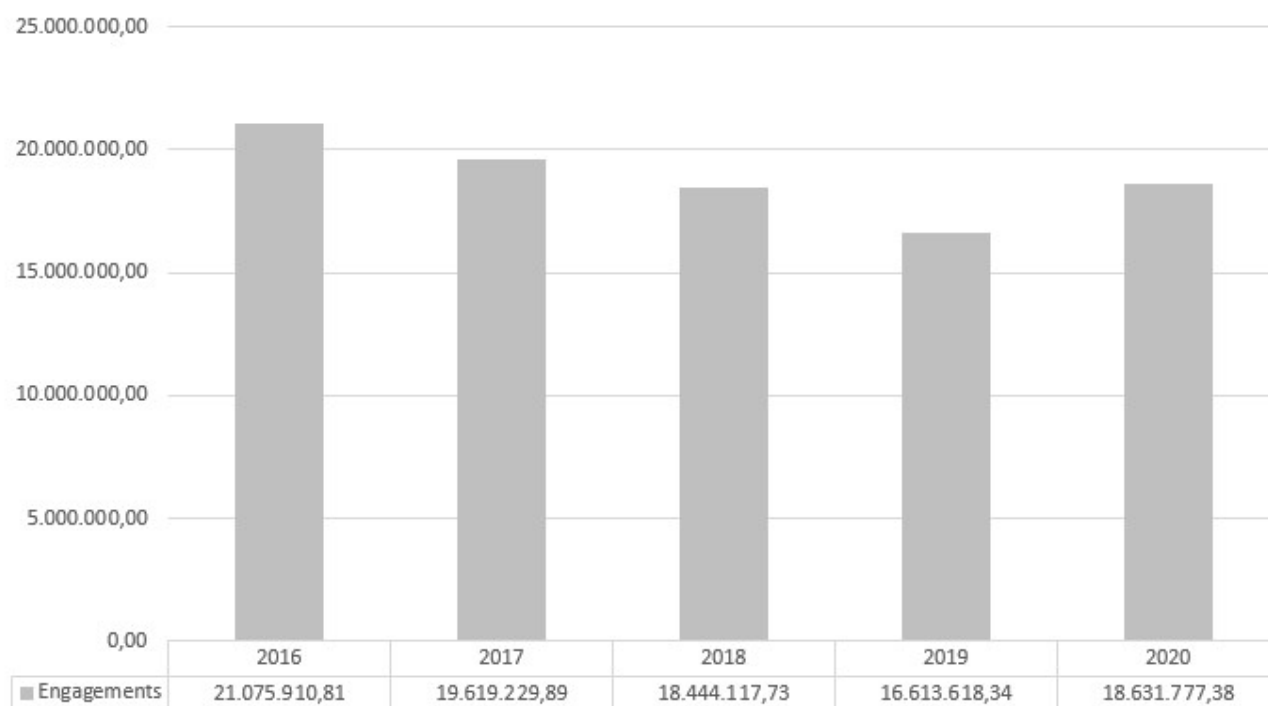
B.5.5. Dépenses de fonctionnement



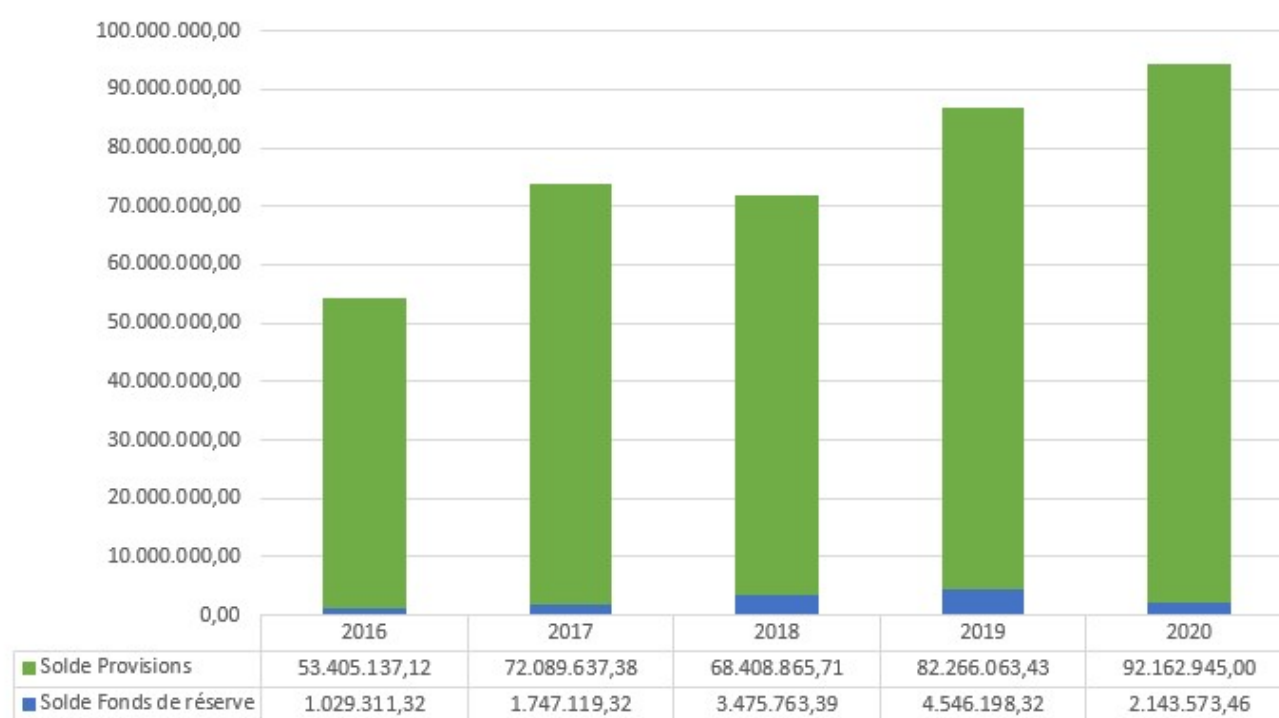
B.5.6. Dépenses de transferts



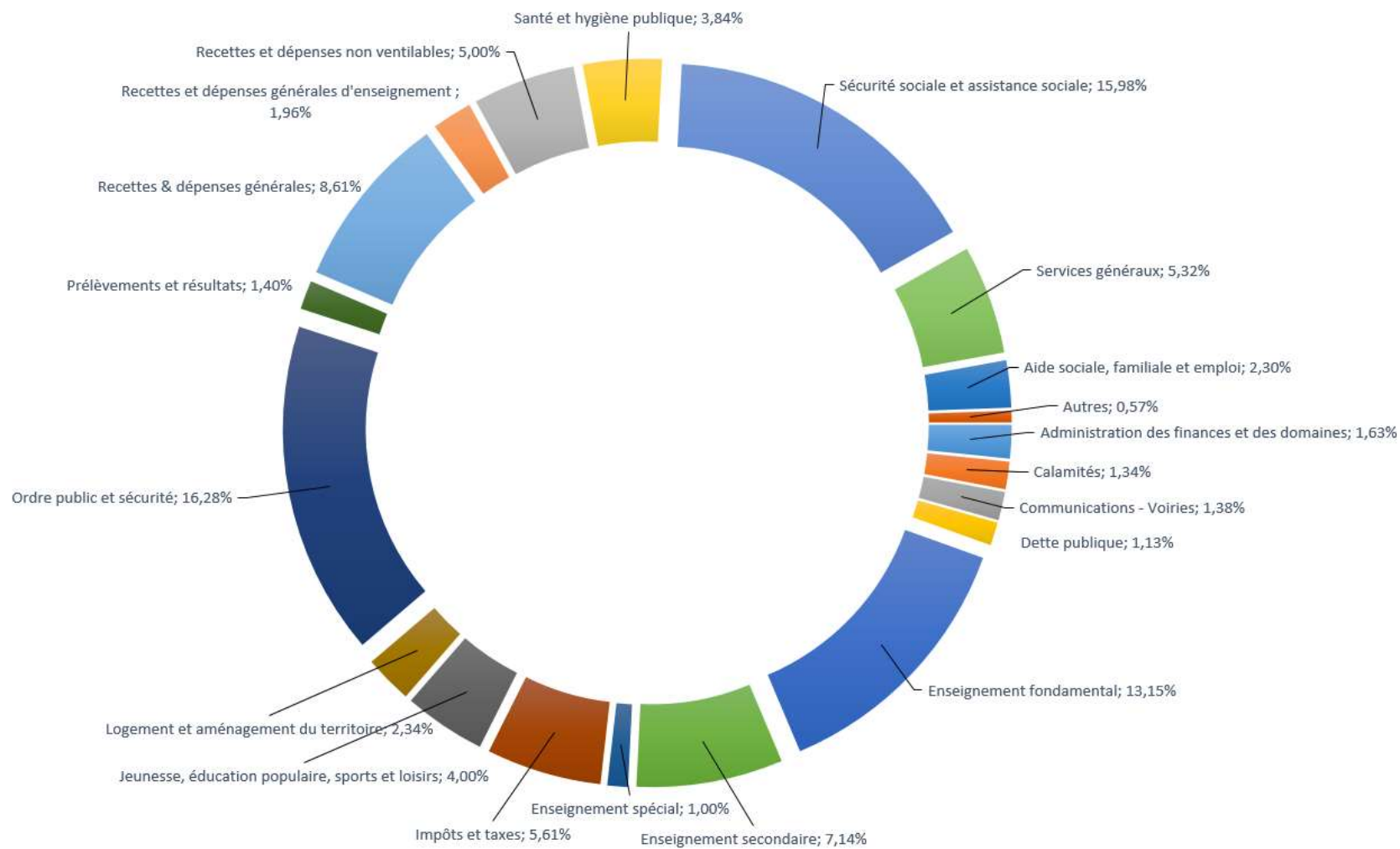
B.5.7. Dépenses de dettes



B.5.8. Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges



B.6. Répartition fonctionnelle des dépenses ordinaires



C. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE

C.1. Tableaux généraux

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

Tableau Comparatif du Compte budgétaire Extraordinaire 2020								
			Compte 2017	Compte 2018	Compte 2019	BI 2020	MB 5 2020	Compte 2020
	Recettes exercice propre	Transferts	14.331.316,08	4.358.483,79	13.995.420,02	31.153.255,00	29.314.361,00	2.385.453,34
		Investissements	25.225,06	5.957.675,00	77.005,94	0	185.000,00	410.666,13
		Dette	14.515.937,04	18.384.036,70	34.998.347,01	17.970.479,00	20.339.062,00	19.181.017,00
		Prélèvements fonctionnels	7.209.244,37	5.296.916,05	9.123.004,92	8.607.765,00	4.479.344,00	9.283.947,41
A	Total recettes exercice propre		36.081.722,55	33.997.111,54	58.193.777,89	57.731.499,00	54.317.767,00	31.261.083,88
	- Dépenses exercice propre	Transferts	2.076.400,14	4.747.204,07	6.183.842,90	515.000,00	778.319,00	3.864.145,71
		Investissements	21.928.275,19	43.086.138,05	20.589.456,67	52.957.249,00	46.328.558,00	23.212.346,42
		Dette	3.496,53	706.582,14	0,00	0,00	0,00	0,00
		Prélèvements fonctionnels	5.450.307,70	0,00	16.728.184,45	14.125.000,00	14.125.000,00	0,00
B	Total dépenses exercice propre		29.458.479,56	48.539.924,26	43.501.484,02	67.597.249,00	61.231.877,00	27.076.492,13
A-B=C	= Résultat exercice propre		6.623.242,99	-14.542.812,72	14.692.293,87	-9.865.750,00	-6.914.110,00	4.184.591,75
D	Recette exercices antérieurs							
E	- Dépense exercices antérieurs							
D-E=F	= Résultat exercices antérieurs		4.504.111,95	4.140.894,32	-10.148.610,33	-13.919.114,00	4.543.886,27	9.169.405,14
G	Recette prélèvements généraux		0,00	103.000,00	202,73	9.865.750,00	7.099.110,00	4.621.063,50
H	- Dépense prélèvements généraux		0,00	3.620.195,00	0,00	0,00	185.000,00	185.000,00
G-H=J	= Résultat prélèvements généraux		0,00	-3.517.195,00	202,73	9.865.750,00	6.914.110,00	4.436.063,50
C+F+J=K	= Résultat cumulé		2.119.131,04	-13.919.113,40	4.543.886,27	-13.919.114,00	4.543.886,27	17.790.060,39

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

Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)				
		Transferts	Investissements	Dettes	Total	Prélèvements	Transferts	Investissements	Dettes	Total	Prélèvements
9	Recettes & dépenses non ventilables	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Dettes publiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Financement général	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Impôts et Taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
59	Assurances	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
119	Recettes et dépenses générales	430,34	0	407.687,00	408.117,34	859.114,60	0	379.649,80	0	379.649,80	0
129	Administration des Finances et des Domaines	0	165.000,00	141.663,00	306.663,00	0	0	8.573,49	0	8.573,49	0
139	Services généraux	0	54.666,12	3.166.868,00	3.221.534,12	0	0	5.494.819,51	0	5.494.819,51	0
149	Calamités	0	0	20.774,00	20.774,00	0	0	404.126,10	0	404.126,10	0
159	Relations avec l'étranger	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
339	Ordre public et sécurité	0	0	4.317.952,00	4.317.952,00	0	160.000,00	4.298.503,44	0	4.458.503,44	0
429	Communications - Voiries	1.490.638,39	0	514.745,00	2.005.383,39	0	0	5.566.801,84	0	5.566.801,84	0
569	Industrie, commerce et classes moyennes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	0	0,01	867.777,00	867.777,01	0	0	666.069,01	0	666.069,01	0
729	Enseignement fondamental	431.696,16	0	908.639,00	1.340.335,16	0	25.192,15	683.164,26	0	708.356,41	0
739	Enseignement secondaire	11.884,80	0	3.253.903,00	3.265.787,80	0	17.916,72	304.902,40	0	322.819,12	0
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
759	Enseignement spécial	0	0	121.509,00	121.509,00	0	0	41.037,81	0	41.037,81	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	141.230,00	0	3.323.367,00	3.464.597,00	0	500.000,00	903.604,94	0	1.403.604,94	0
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	0	0	21.538,00	21.538,00	0	24.200,00	134.939,82	0	159.139,82	0
799	Cultes	1.587,65	0	306.909,00	308.496,65	0	52.219,12	608.000,00	0	660.219,12	0
839	Sécurité sociale et assistance sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	0	0	79.546,00	79.546,00	0	46.378,00	126.764,25	0	173.142,25	0
879	Santé publique et hygiène publique	307.986,00	6.000,00	472.347,00	786.333,00	0	0	562.439,67	0	562.439,67	0
939	Logements et Aménagements du territoire	0	185.000,00	1.255.793,00	1.440.793,00	8.424.832,81	3.038.239,72	3.028.950,08	0	6.067.189,80	0
999	Totaux de l'exercice	2.385.453,34	410.666,13	19.181.017,00	21.977.136,47	9.283.947,41	3.864.145,71	23.212.346,42		27.076.492,13	
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				21.977.136,47					27.076.492,13	
	Résultat hors prélèvements fonctionnels							Déficit	5.099.355,66		
	Totaux des prélèvements fonctionnels				9.283.947,41						
	Résultat des prélèvements fonctionnels		Excédent	9.283.947,41							
	Totaux de l'exercice				31.261.083,88					27.076.492,13	
	Résultat de l'exercice		Boni Budgétaire	4.184.591,75							
	Totaux des exercices antérieurs				71.725.484,38					62.556.079,24	
	Résultat des exercices antérieurs		Boni Budgétaire	9.169.405,14							
	Totaux des prélèvements généraux				4.621.063,50					185.000,00	
	Résultat des prélèvements généraux		Excédent	4.436.063,50							
	Totaux généraux				107.607.631,76					89.817.571,37	
	Résultat général		Boni Budgétaire	17.790.060,39							

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

Fonds de réserve extraordinaires

Libellé	Solde 2019	Mouvements	Solde 2020
Fonds de réserve général du service extraordinaire	26.687.707,18	- 4.436.063,50	22.251.643,68
Fonds de réserves extraordinaires - Prélèvement pour les parkings souterrains	0,00	+ 2.300.000,00	2.300.000,00
Investissements Zone de Police	200.000,00	0,00	200.000,00
Total	26.887.707,18	- 2.136.063,50	24.751.643,68

Fonds de subsides

Libellé	Solde 2019	Mouvements	Solde 2020
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1	183.682,93	0,00	183.682,93
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48	2.163.467,68	-1.853.136,61	310.331,07
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1	3.125.000,00	-982.195,30	2.142.804,70
CQD Coteaux/Josaphat-Opérations immobilières & espaces publics	2.629.400,10	-904.781,22	1.724.618,88
CQD POGGE	7.958.370,91	-84.388,29	7.873.982,62
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie	4.917.639,44	-124.876,79	4.792.762,65
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie (2iem part)	3.676.902,82	0,00	3.676.902,82
FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 1,5,7	3.584.257,95	-859.114,60	2.725.143,35
FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	227.248,29	0,00	227.248,29
DRU/CRU2 Brabant - Nord - St Lazare	4.788.625,31	-22.938,48	4.765.686,83
	2.901.054,86	-2.901.054,86	
Subside CQD Reine Progrès	3.071.234,55	-1.551.461,26	1.519.773,29
Total	39.226.884,84	-9.283.947,41	29.942.937,43

C.2. Investissements principaux engagés au cours de l'année 2020

Libellé	Engagements
Acquisition de l'immeuble sis 216 Rue Verte	4.100.000,00
Plan de rénovation des trottoirs	1.600.000,00
Tetris - Aménagement du 5eme & 6eme étage du CTR	1.316.000,26
PDV 2017-2020 - Rénovation et réaménagement d'un nouveau pôle de formation	1.274.797,68
Réaménagement de l'Avenue des Glycines	1.246.000,00
Entretien des chaussées	700.000,00
Aménagements de voirie	600.000,00
Travaux de restauration des vitraux de l'Eglise Saint-Elisabeth	600.000,00
Supplément de travaux de rénovation du Neptunium	500.000,00
Expropriation du théâtre Scarabeus	429.100,00
Aménagement de l'Espace Renan, Zone Nord	426.000,00
CQ Pogge - Équipement socio-culturel «Elite-Scarabeus» - Avenant au marché d'étude	412.325,00
Achat de véhicules CNG, diesel et électriques	266.587,20
Création d'une application mobile destinée aux équipes mobiles de la propreté publique	197.810,80
CRU 2 Brabant Nord - St Lazare - Indemnité provisionnelle pour l'expropriation Place de la Reine 16	193.600,00
Achat de véhicules CNG, diesel et électriques - lot 2	188.034,00
Marquages routiers aux produits thermoplastiques et à la peinture routière	170.000,00
Désamiantage Rue Verte 216	168.000,00

D. LE COMPTE GENERAL

D.1. Le bilan et le compte de résultats

Bilan au 31/12/2020

ACTIFS IMMOBILISÉS		422.100.227,16	FONDS PROPRES		464.537.385,02
I.	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4.110.848,71	I.	CAPITAL	88.561.456,38
II.	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	337.643.818,14	II'	RESULTATS CAPITALISES	,00
	Patrimoine immobilier	291.276.682,73			
A.	Terres et terrains non bâtis	39.897.324,56			
B.	Constructions et leurs terrains	204.828.001,93			
C.	Voiries	46.248.937,16			
D.	Ouvrages d'art	,00			
E.	Cours et plans d'eau	302.419,08			
	Patrimoine mobilier	15.360.646,00			
F.	Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	13.355.665,61			
G.	Patrimoine artistique et mobilier divers	2.004.980,39			
	Autres immobilisations corporelles	31.006.489,41			
H.	Immobilisations en cours d'exécution	27.748.397,26			
I.	Droits réels d'emphytéoses et superficies	1.066.983,16			
J.	Immobilisations en location - financement	2.191.108,99			
III.	SUBSIDES D'INVESTISSEMENT ACCORDES	8.450.841,28	III'	RESULTATS REPORTEES	97.764.401,72
A.	Aux entreprises privées	,00	A'	Des résultats antérieurs	77.135.078,63
B.	Aux ménages, ASBL et autres organismes	674.222,34	B'	De l'exercice précédent	9.120.592,76
C.	A l'Autorité supérieure	4.120.585,66	C'	De l'exercice	11.508.730,33
D.	Aux autres pouvoirs publics	3.656.033,28			
IV.	PROMESSES DE SUBSIDES ET PRETS ACCORDES	40.212.523,70	IV'	RESERVES	56.838.154,57
A.	Promesses de subsides à recevoir	40.123.026,31	A'	Fonds de réserve ordinaire	2.143.573,46
B.	Prêts accordés	89.497,39	B'	Fonds de réserve extraordinaire	54.694.581,11
V.	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31.682.195,33	V'	SUBSIDES D'INVESTISSEMENT, DONES ET LEGS OBTENUS	129.210.427,35
A.	Participations et titres à revenus fixes	31.682.195,33	A'	Des entreprises privées	11.352.432,55
B.	Cautionnements versés à plus d'un an	,00	B'	Des ménages, des ASBL et autres organismes	3.801,10
			C'	De l'autorité supérieure	115.434.329,26
			D'	Des autres pouvoirs publics	2.419.864,44
			VI'	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	92.162.945,00
ACTIFS CIRCULANTS		233.935.360,44	DETTES		191.498.202,58
VI.	STOCKS	,00			
VII.	CREANCES A UN AN AU PLUS	198.552.884,37	VII'	DETTES A PLUS D'UN AN	137.766.689,42
A.	Débiteurs	118.330.291,97	A'	Emprunts à charge de la Commune	137.766.501,90
B.	Autres créances	80.197.307,26	B'	Emprunts à charge de l'autorité supérieure	,00
1	Tva & taxes additionnelles	42.666.340,47	C'	Emprunts à charge des tiers	,00
2	Subsides ,dons, legs, et emprunts	36.781.182,38	D'	Dettes de location-financement	,00
3	Intérêts, dividendes et ristournes	1.595,13	E'	Emprunts publics	187,52
4	Créances diverses	748.189,28	F'	Dettes diverses à plus d'un an	,00
C.	Récupération des remboursements d'emprunts	25.285,14	G'	Garanties reçues à plus d'un an	,00
D.	Récupération des prêts	,00			
VIII.	OPERATION POUR COMPTE DE TIERS	,00	VIII'	DETTES A UN AN AU PLUS	54.444.081,87
			A'	Dettes financières	41.230.471,28
			1	Remboursements des emprunts	16.230.300,85
			2	Charges financières des emprunts	,00
			3	Dettes sur comptes courants	25.000.170,43
			B'	Dettes commerciales	11.620.659,59
			C'	Dettes fiscales, salariales et sociales	-1.505.031,91
			D'	Dettes diverses	3.097.982,91
IX.	COMPTES FINANCIERS	28.049.682,22	IX'	OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	-735.923,79
A.	Placements de trésorerie à un an au plus	,00			
B.	Valeurs disponibles	33.655.439,71			
C.	Paiements en cours	-5.605.757,49			
X.	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	7.332.793,85	X'	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	23.355,08
TOTAL DE L'ACTIF		656.035.587,60	TOTAL DU PASSIF		656.035.587,60

Compte de résultats au 31/12/2020

CHARGES			PRODUITS		
I.	CHARGES COURANTES		I'.	PRODUITS COURANTS	
A.	Achat de matières	4.005.024,13	A'.	Produits de la fiscalité	110.740.766,73
B.	Services et biens d'exploitation	15.656.247,51	B'.	Produits d'exploitation	15.902.675,02
C.	Frais de personnel	125.606.334,93	C'.	Subside d'exploitation reçus et récupération de charges de personnel	143.298.527,88
D.	Subsides d'exploitation accordés	97.955.574,36			
E.	Remboursement des emprunts	15.014.140,65	D'.	Récupération des remboursements d'emprunts	,00
F.	Charges financières	3.624.897,89	E'.	Produits financiers	5.889.704,11
a	Charges financières des emprunts	3.583.676,89	a'	Récupération des charges financières des emprunts et prêts accordés	,00
b	Charges financières diverses	33.483,86	b'	Produits financiers divers	5.889.704,11
c	Frais de gestion financière	7.737,14			
II.	SOUS TOTAL (CHARGES COURANTES)	261.862.219,47	II'.	SOUS TOTAL (PRODUITS COURANTS)	275.831.673,74
III.	BONI COURANT (II' - II)	13.969.454,27	III'.	MALI COURANT (II - II')	
IV.	CHARGES RESULTANT DE LA VARIATION NORMALE DE BILAN, REDRESSEMENT ET PROVISION		IV'.	PRODUITS RESULTANT DE LA VARIATION NORMALE DE BILAN, REDRESSEMENT ET TRAVAUX INTERNES	
A.	Dotation aux amortissements	17.625.741,38	A'.	Plus-values annuelles	4.799.696,62
B.	Réductions annuelles de valeur	,00	B'.	Variation des stocks	,00
C.	Réduction et variation des stocks	,00	C'.	Redressements des comptes de remboursements d'emprunts	15.014.140,65
D.	Redressement des comptes de récupération des remboursements d'emprunts	,00	D'.	Réductions des subsides d'investissement, des dons et legs obtenus	5.677.802,93
E.	Provisions pour risques et charges	12.699.946,25	E'.	Travaux internes passés à l'immobilisé	,00
F.	Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés	1.600.242,15			
V.	SOUS TOTAL (CHARGES NON DECAISSEES)	31.925.929,78	V'.	SOUS TOTAL (PRODUITS NON ENCAISSES)	25.491.640,20
VI.	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II + V)	293.788.149,25	VI'.	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (II' + V')	301.323.313,94
VII.	BONI D'EXPLOITATION (VI' - VI)	7.535.164,69	VII'.	MALI D'EXPLOITATION (VI - VI')	
VIII.	CHARGES EXCEPTIONNELLES		VIII'.	PRODUITS EXCEPTIONNELS	
A.	Service ordinaire	3.674.975,67	A'.	Service ordinaire	3.429.193,16
B.	Service extraordinaire	347.271,74	B'.	Service extraordinaire	160.515,63
C.	Charges exceptionnelles non budgétées	132.584,11	C'.	Produits exceptionnels non budgétés	,01
	Sous total (charges exceptionnelles)	4.154.831,52		Sous total (Produits exceptionnels)	3.589.708,80
IX.	DOTATIONS AUX RESERVES		IX'.	PRELEVEMENTS SUR LES RESERVES	
A.	Du service ordinaire	2.903.064,68	A'.	Du service ordinaire	3.005.689,54
B.	Du service extraordinaire	185.000,00	B'.	Du service extraordinaire	4.621.063,50
	Sous - total des dotations aux réserves	3.088.064,68		Sous - total des prélèvements sur les réserves	7.626.753,04
X.	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES DOTATIONS AUX RESERVES (VIII + IX)	7.242.896,20	X'.	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ET DES PRELEVEMENTS SUR LES RESERVES (VIII' + IX')	11.216.461,84
XI.	BONI EXCEPTIONNEL (X' - X)	3.973.565,64	XI'.	MALI EXCEPTIONNEL (X - X')	
XII.	TOTAL DES CHARGES (VI + X)	301.031.045,45	XII'.	TOTAL DES PRODUITS (VI' + X')	312.539.775,78
XIII.	BONI DE L'EXERCICE (XII' - XII)	11.508.730,33	XIII'.	MALI DE L'EXERCICE (XII - XII')	
XIV.	AFFECTATION DES BONIS (XIII)		XIV'.	AFFECTATION DES MALIS (XIII')	
A.	Boni d'exploitation à reporter	7.535.164,69	A'.	Mali d'exploitation à reporter	,00
B.	Boni exceptionnel à reporter	3.973.565,64	B'.	Mali exceptionnel à reporter	,00
	Sous total (affectation des résultats)	11.508.730,33		Sous total (affectation des résultats)	,00
XV.	CONTROLE DE BALANCE (XII + XIV = XV')	312.539.775,78	XV'.	CONTROLE DE BALANCE (XII' + XIV' = XV)	312.539.775,78

D.2. Evolutions principales

D.2.1. Tableau comparatif – différence absolue et relative par rapport au compte 2019

A C T I F		croissance	en %
ACTIFS IMMOBILISES		7.656.084,99	1,85%
I. Immobilisations incorporelles		222.270,02	5,72%
II. Immobilisations corporelles		18.529.828,16	5,81%
Patrimoine immobilier		-	
A. Terres et terrains non bâtis	-	263.916,40	-0,66%
B. Constructions et leurs terrains	-	18.002.436,08	9,64%
C. Voiries	-	2.926.904,76	6,76%
D. Ouvrages d'art	-	-	
E. Cours et plans d'eau	-	4.292,92	1,44%
Patrimoine mobilier		-	
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation	-	1.090.983,42	8,90%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	-	-	0,00%
Autres immobilisations corporelles		-	
H. Immobilisations en cours d'exécution	-	3.200.797,53	-10,34%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	-	14.230,29	-1,32%
J. Immobilisations en location-financement	-	15.844,80	-0,72%
III. Subsidés d'investissements accordés	-	500.706,70	-5,59%
A. Aux entreprises privées	-	301.919,40	-100,00%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	-	96.642,57	-12,54%
C. A l'Autorité supérieure	-	431.569,06	
D. Aux autres pouvoirs publics	-	533.713,79	-12,74%
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	-	10.595.306,49	-20,85%
A. Promesse de subsidés à recevoir	-	10.595.306,49	-20,89%
B. Prêts accordés	-	-	0,00%
V. Immobilisations financières		-	0,00%
A. Participations et titres à revenus fixes	-	-	0,00%
B. Cautionnements versés à plus d'un an	-	-	
ACTIFS CIRCULANTS		33.900.280,07	16,95%
VI. Stocks		-	
VII. Créances à un an au plus		38.417.887,52	23,99%
A. Débiteurs	-	13.429.005,86	12,80%
B. Autres créances	-	24.988.881,66	45,26%
1. T.V.A. et taxes additionnelles	-	19.172.576,64	81,61%
2. Subsidés, dons et legs et emprunts	-	5.771.706,10	18,61%
3. Intérêts, dividendes et ristournes	-	1.078,20	-40,33%
4. Créances diverses	-	45.677,12	6,50%
C. Récupérations des remboursements d'emprunt	-	-	0,00%
D. Récupération des prêts	-	-	
VIII. Opérations pour compte de tiers		-	
IX. Comptes financiers	-	2.180.368,15	-7,21%
A. Placements de trésorerie à un an au plus	-	-	
B. Valeurs disponibles	-	1.976.588,01	-5,55%
C. Paiements en cours	-	203.780,14	3,77%
X. Comptes de régularisation et d'attente	-	2.337.239,30	-24,17%
TOTAL DE L'ACTIF		41.556.365,06	6,76%

P A S S I F		croissance	en %
FONDS PROPRES		10.597.131,35	2,33%
I'. Capital		-	0,00%
II'. Résultats capitalisés		-	0,00%
III'. Résultats reportés		11.508.730,33	13,34%
A'. Des exercices antérieurs.....	-	20.452.441,19	-20,96%
B'. De l'exercice précédent.....	-	29.573.033,95	-144,59%
C'. Du dernier exercice.....	-	2.388.137,57	26,18%
IV'. Réserves	-	13.822.635,77	-19,56%
A'. Fonds de réserve ordinaire.....	-	2.402.624,86	-52,85%
B'. Fonds de réserve extraordinaire	-	2.136.063,50	-7,94%
C'. Fonds de subsides d'investissement	-	9.283.947,41	-23,67%
V'. Subsidés d'investissement, dons et legs reçus		3.014.155,22	2,39%
A'. Des entreprises privées	-	382.785,49	-3,26%
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	-	108,60	-2,78%
C'. De l'Autorité supérieure	-	3.564.653,17	3,19%
D'. Des autres pouvoirs publics	-	167.603,86	-6,48%
VI'. Provisions pour risques et charges		9.896.881,57	12,03%
DETTES		2.950.716,15	2,19%
VII'. Dettes à plus d'un an		2.950.716,15	2,19%
A'. Emprunts à charge de la commune		5.749.895,74	4,84%
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....	-	-	0,00%
C'. Emprunts à charge de tiers	-	-	0,00%
D'. Dettes de location-financement.....	-	-	0,00%
E'. Emprunts de préfinancement	-	-	0,00%
F'. Emprunts publics	-	-	0,00%
G'. Dettes diverses à plus d'un an.....	-	-	0,00%
H'. Garanties reçues à plus d'un an.....	-	-	0,00%
I'. Emprunts de consolidation	-	2.799.179,59	-17,54%
VIII'. Dettes à un an au plus		28.009.483,41	105,96%
A'. Dettes financières.....		26.216.330,63	174,61%
1'. Remboursements d'emprunts		1.216.160,20	8,10%
2'. Charges financières des emprunts	-	-	0,00%
3'. Dettes sur comptes-courants.....		25.000.170,43	0,00%
B'. Dettes commerciales	-	686.704,97	-5,58%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales		280.344,77	-15,70%
D'. Dettes diverses		2.199.512,98	244,81%
IX'. Opérations pour compte de tiers		6.701,07	-0,90%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	-	7.666,92	-24,71%
TOTAL DU PASSIF		41.556.365,06	6,76%

GEMEENTE SCHAAARBEEK



JAARREKENING 2020

ANALYSE & COMMENTAAR

A. INLEIDING

B. BEGROTINGSREKENING - GEWONE DIENST

C. BEGROTINGSREKENING - BUITENGEWONE DIENST

D.: REKENING IVM BALANS & RESULTATENREKENING

REGION DE BRUXELLES-CAPITALE BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

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

Jaarrekening 2020

Analyse en commentaar

- A. INLEIDING
- B. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST
- C. BEGROTINGSREKENING VAN DE BUITENGEWONE DIENST
- D. ALGEMENE REKENING

Gemeente Schaerbeek

INHOUDSTAFEL

A.	INLEIDING	38
A.1.	Algemeen	38
A.2.	Definities en concepten	38
B.	DE BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST	40
B.1.	Algemene tabellen.....	40
B.1.1.	Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2020	40
B.1.2.	Samenvattende tabel per functie en economische groep	41
B.1.3.	Saldi en bewegingen van de reserve- en provisiefondsen	42
B.2.	Economische bespreking van de jaarresultaten.....	44
B.3.	Analyse van de impact van Covid-19 op de jaarrekening	45
B.4.	Analyse van de uitvoering van de begroting – belangrijkste verschillen	46
B.4.1.	Inkomsten uit prestaties	46
B.4.2.	Inkomsten uit overdrachten	46
B.4.3.	Inkomsten uit schuld.....	48
B.4.4.	Inkomsten uit overboekingen	48
B.4.5.	Personeelsuitgaven.....	49
B.4.6.	Werkingsuitgaven	49
B.4.7.	Overdrachtsuitgaven	51
B.4.8.	Overboekingsuitgaven	51
B.4.9.	Schulduitgaven.....	52
B.5.	Evolutie van de economische groepen over de laatste 5 jaar	53
B.5.1.	Inkomsten uit prestaties	53
B.5.2.	Inkomsten uit overdrachten	53
B.5.3.	Inkomsten uit schuld.....	54
B.5.4.	Personeelsuitgaven.....	54
B.5.5.	Functioneringsuitgaven	55
B.5.6.	Overdrachtsuitgaven	55
B.5.7.	Schulduitgaven.....	56
B.5.8.	Evolutie van de reserve- en provisiefondsen	56
B.6.	Functionele verdeling van de gewone uitgaven.....	57
C.	DE BEGROTINGSREKENING VAN DE BUITENGEWONE DIENST	58
C.1.	Algemene tabellen.....	58
C.1.1.	Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2020	58
C.1.2.	Samenvattende tabel per functie en economische groep	59
C.1.3.	Saldi en bewegingen van de buitengewone reservefondsen en subsidiefondsen.....	60
C.2.	Belangrijkste vastgelegde uitgaven in 2020.....	61
D.	DE ALGEMENE REKENING	62
D.1.	De balans en de resultatenrekening	62

D.2. Belangrijkste verschillen	64
D.2.1. Vergelijkingstabel – absoluut en relatief verschil ten opzichte van 2019	64

A. INLEIDING

A.1. Algemeen

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

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

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

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

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

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

A.2. Definities en concepten

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

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

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

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

Enkele definities

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

Structuur van de begrotingsrekening

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

B. DE BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST

B.1. Algemene tabellen

B.1.1. Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2020

<u>Vergelijkingstabel van de begrotingsrekening 2020</u>								
			Rekening 2017	Rekening 2018	Rekening 2019	IB 2020	BW 4 2020	Rekening 2020
	Inkomsten eigen dienstjaar	Prestaties	14.437.313,83	14.862.470,67	14.775.290,17	13.784.107,00	12.968.887,50	15.729.267,98
		Overdrachten	233.748.305,24	244.354.075,38	242.881.273,49	254.204.295,00	258.188.011,98	254.838.830,13
		Schuld	10.696.438,63	6.491.917,70	5.806.359,45	5.875.282,00	5.757.885,00	5.889.704,11
		Functionele overboekingen	6.883.389,74	24.258.660,40	4.471.925,72	1.549.750,00	2.099.750,00	1.073.796,71
A	Totaal inkomsten eigen dienstjaar		265.765.447,44	289.967.124,15	267.934.848,83	275.413.434,00	279.014.534,48	277.531.598,93
	- Uitgaven eigen dienstjaar	Personeel	106.523.319,47	115.455.067,16	121.012.077,15	124.316.513,61	126.689.948,93	125.540.266,96
		Werking	16.550.194,25	18.034.386,11	19.862.037,13	24.327.646,80	27.221.224,02	23.617.862,84
		Overdrachten	90.074.389,98	110.662.167,26	91.983.732,47	100.748.632,18	103.102.846,07	105.080.959,81
		Schuld	19.616.488,41	18.444.117,73	16.613.618,34	16.749.173,12	18.984.414,37	18.631.777,38
		Functionele overboekingen	26.285.698,00	19.126.532,80	17.457.193,38	10.181.191,00	10.772.959,00	13.280.320,15
B	Totaal uitgaven eigen dienstjaar		259.050.090,11	281.722.271,06	266.928.658,47	276.323.156,71	286.771.392,39	286.151.187,14
A-B=C	= Resultaat eigen dienstjaar		6.715.357,33	8.244.853,09	1.006.190,36	-909.722,71	-7.756.857,91	-8.619.588,21
D	Inkomsten vorige dienstjaren		9.883.714,71	20.864.536,31	16.031.598,75			15.344.533,05
E	- Uitgaven vorige dienstjaren		7.192.268,12	9.646.370,49	9.478.020,86			8.934.493,49
D-E=F	= Resultaat vorige dienstjaren		2.691.446,59	11.218.165,82	6.553.577,89	2.896.266,00	2.917.403,26	6.410.039,56
G	Inkomsten algemene overboekingen		0,00	0,00	0,00	1.388.213,90	5.997.256,68	6.489.832,41
H	- Uitgaven algemene overboekingen		0,00	16.580.000,00	4.642.364,99	100.000,00	2.903.064,68	4.077.565,68
G-H=J	= Resultaat algemene overboekingen		0,00	-16.580.000,00	-4.642.364,99	1.288.213,90	3.094.192,00	2.412.266,73
C+F+J=K	= Gecumuleerd resultaat		9.406.803,92	2.883.018,91	2.917.403,26	3.274.757,19	-1.745.262,65	202.718,08

B.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)					
		Prestaties	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboekingen	Personneel	Werkings	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboekingen
9	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	4.730,83	375.740,86	36.855,74	417.327,43	0	13.602.881,28	102.439,37	0	808.744,87	14.514.065,52	0
19	Openbare schuld	0	2.618.450,59	0	2.618.450,59	0	0	0	0	3.290.504,48	3.290.504,48	0
29	Algemeen financiering	0	61.966.836,17	0	61.966.836,17	0	0	0	0	0	0	0
49	Belastingen en Taksen	0	114.058.464,07	0	114.058.464,07	788.946,71	0	3.592,88	3.009.396,91	0	3.012.989,79	13.280.320,15
59	Verzekeringen	97.269,56	93.571,56	0	190.841,12	0	314.275,88	200.606,50	5.043,34	0	519.925,72	0
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	397.581,15	8.252.483,08	2.215,02	8.652.279,25	0	17.104.317,28	3.222.438,31	800.028,71	3.852.252,73	24.979.037,03	0
129	Financieel bestuur en domeinen	1.572.734,85	19.468,03	113.588,74	1.705.791,62	0	3.225.153,93	456.600,79	47.826,45	1.002.631,99	4.732.213,16	0
139	Algemene diensten	83.156,15	1.000,00	13.270,82	97.426,97	0	10.060.804,40	4.880.649,59	380,41	488.764,91	15.430.599,31	0
149	Rampen	75.250,50	901.485,75	0	976.736,25	0	0	2.453.035,23	1.431.067,68	0	3.884.102,91	0
159	Buitenlandse betrekkingen	0	15.000,00	0	15.000,00	0	0	0	37.500,00	0	37.500,00	0
339	Openbare orde en veiligheid	23.382,65	5.842.533,66	72,42	5.865.988,73	0	5.945.809,49	371.639,12	40.935.298,62	2.931,95	47.255.679,18	0
429	Verkeer en waterstaat	6.908.647,06	81.098,00	10.700,56	7.000.445,62	0	1.916.830,14	246.754,71	538.716,07	1.313.124,40	4.015.425,32	0
569	Handel, nijverheid en middenstand	2.609.500,20	0	5.652.699,88	8.262.200,08	0	522.627,26	16.458,02	43.224,00	0	582.309,28	0
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	29.398,45	1.772.705,17	3.642,02	1.805.745,64	0	4.710.181,42	513.971,07	420.885,50	45.301,13	5.690.339,12	0
729	Basis onderwijs	1.052.530,10	28.068.692,08	8.130,53	29.129.352,71	0	30.162.300,84	3.082.323,68	1.939.714,44	2.993.779,69	38.178.118,65	0
739	Secundair onderwijs	23.660,30	21.002.671,00	4.766,69	21.031.097,99	0	18.204.952,73	1.074.912,90	899.120,25	552.756,60	20.731.742,48	0
749	Wetenschappelijk onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	379,15	379,15	0
759	Buitengewoon onderwijs	0	2.676.622,89	5.785,34	2.682.408,23	0	2.639.770,15	107.085,29	69.476,10	83.964,24	2.900.295,78	0
769	Jeugdzorg, volksopvoeding, sport en recreatie	210.076,59	1.113.329,79	10.401,35	1.333.807,73	0	6.029.874,46	2.308.163,08	2.319.570,00	950.106,20	11.607.713,74	0
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	40.410,48	197,8	1.155,79	41.764,07	0	0	127.464,80	66.660,00	14.350,26	208.475,06	0
799	Erediensten	0	0	7.654,69	7.654,69	0	0	32.421,32	164.385,04	118.427,06	315.233,42	0
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	25.545,54	2.478.466,04	8.141,46	2.512.153,04	0	385.397,29	1.288.940,38	44.598.092,83	94.091,52	46.366.522,02	0
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	145.596,67	442.517,75	2.514,87	590.629,29	0	1.704.102,56	747.970,16	4.054.009,79	160.744,05	6.666.826,56	0
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	1.485.431,54	2.381.900,88	1.264,93	3.868.597,35	0	6.336.193,46	1.549.154,67	2.194.797,66	1.073.434,58	11.153.580,37	0
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	944.365,36	675.594,96	6.843,26	1.626.803,58	284.850,00	2.674.794,39	831.240,97	1.505.766,01	1.785.487,57	6.797.288,94	0
999	Totaal van het dienstjaar	15.729.267,98	254.838.830,13	5.889.704,11	276.457.802,22	1.073.796,71	125.540.266,96	23.617.862,84	105.080.959,81	18.631.777,38	272.870.866,99	13.280.320,15
	Totaal uitgezonderd functionele overboekingen				276.457.802,22						272.870.866,99	
	Resultaat uitgezonderd functionele overboekingen		Overschot	3.586.935,23								
	Totaal functionele overboekingen				1.073.796,71						13.280.320,15	
	Resultaat functionele overboekingen								Tekort	12.206.523,44		
	Totaal dienstjaar				277.531.598,93						286.151.187,14	
	Resultaat dienstjaar								Nadelig saldo	8.619.588,21		
	Totaal vorige dienstjare				15.344.533,05						8.934.493,49	
	Resultaat vorige dienstjare		Batig saldo	6.410.039,56								
	Totaal algemene overboekingen				6.489.832,41						4.077.565,68	
	Resultaat algemene overboekingen		Overschot	2.412.266,73								
	Algemeen totaal				299.365.964,39						299.163.246,31	
	Algemeen resultaat		Batig saldo	202.718,08								

B.1.3. Saldi en bewegingen van de reserve- en provisiefondsen

Gewone reservefondsen

Beschrijving	Saldo 2019	Beweging 2020	Saldo 2020
Gewoon Fonds - Wijkcontract Pogge	60.000,00	0	60.000,00
Gewoon reservefonds voor toekomstige uitgaven van het OCMW	0	+ 153.064,68	153.064,68
Reservefonds voor de financiering van de uitvoering van de HR-audit en de kosten van E-Government	450.000,00	- 61.495,00	388.505,00
Reservefonds voor personeelskosten	520.000,00	- 100.000,00	420.000,00
Reservefonds voor de financiering van toekomstige uitgaven voor de politiezone	1.211.889,00	- 234.060,00	977.829,00
Reservefonds - Erasmus + programma	43.499,90	0	43.499,90
Algemeen reservefonds	2.260.131,74	- 2.160.134,54	99.997,20
Fonds Stadsbeleid	677,68	0	677,68
Totaal	4.546.198,32	-1.190.735,86	2.143.573,46

Provisiefondsen voor risico's en kosten

Beschrijving	Saldo 2019	Beweging 2020	Saldo 2020
Provisie voor de belastinggeschillen en specifiek de belastingen op burelen et gsm-antennes	65.086.946,75	10.554.987,00	75.641.933,75
Provisie OV 2019	3.192.501,38	0,00	3.192.501,38
Provisie OV 2018	3.142.364,99	0,00	3.142.364,99
Provisie voor de onzeker vorderingen van het OCMW	603.064,68	2.475.663,32	3.078.728,00
Provisie OV 2020	0	2.725.333,15	2.725.333,15
Provisie voor de onwaarden buiten de functie 040 - belastingen	3.589.948,63	-965.928,19	2.624.020,44
Provisie Parking Brussels 2020	0	1.174.501,00	1.174.501,00
Provisie op de lokale belastingen	1.275.450,44	-788.946,71	486.503,73
Provisie voor de lasten in het geschil « Telus properties”	97.058,56	0,00	97.058,56
Provisie voor de bouw van een parking	2.200.000,00	-2.200.000,00	0,00
Provisie 2011 OCMW en Politiezone	603.064,68	-603.064,68	0,00
Total	79.790.400,11	12.372.544,89	92.162.945,00

B.2. Economische bespreking van de jaarresultaten

Het grote tekort voor het jaar zelf was verwacht en ligt vrij dicht bij het begrotingsresultaat dat in de begrotingswijziging van november werd verwacht. Het cumulatieve resultaat is beter dan verwacht.

Hoewel er verschillende redenen zijn voor dit tekort in het schone jaar, is de gezondheidscrisis zeker de belangrijkste. De financiële gevolgen van de Covid-crisis worden door de financiële diensten op bijna 6,5 miljoen euro geraamd. Dit effect is de som van enerzijds de extra uitgaven die de gemeente moet doen om de verspreiding van het virus tegen te gaan en anderzijds de belangrijke dalingen van de inkomsten. Sommige van deze verminderingen van de ontvangsten waren politieke keuzes, zoals belastingvrijstellingen ter ondersteuning van economische sectoren die bijzonder zwaar door de crisis zijn getroffen. Anderzijds waren andere verlagingen van de ontvangsten volkomen onbedoeld. Een voorbeeld is de verlaging van de toewijzing van de Gewestelijke Autoriteit voor de benoeming van een Nederlandstalige schepen.

Naast Covid hadden ook andere inkomsten en uitgaven een effect op de rekening 2020. Met name de onroerende voorheffing bleek problematisch te zijn. Sinds de overname van het beheer door de Brusselse Gewestelijke Belastingdienst en de problemen met de inning door diezelfde dienst, heeft de gemeente de boekhouding van haar eerste bron van inkomsten moeten wijzigen. Dit heeft de begrotingsraming nog ingewikkelder gemaakt dan in het verleden en dit verklaart het verschil van bijna 1,4 miljoen euro tussen de begroting en de rekening. In werkelijkheid is dit verschil zelfs nog groter, aangezien de gemeente ook door een gewestelijke omzendbrief verplicht werd een nieuwe voorziening van 2,7 miljoen euro aan te leggen om eventuele toekomstige verliezen van de PRI 2020 te dekken. In totaal verklaart het probleem met de onroerende voorheffing alleen al een verschil van 4,1 miljoen euro ten opzichte van de begrotingsramingen.

Bij de overdrachtskosten moest de gemeente ook rekening houden met uitzonderlijke niet-betaalde bedragen in verband met algemene exploitatiesubsidies voor het Franstalig onderwijs. Deze niet-terugvorderingen hadden een niet te verwaarlozen effect van 2,1 miljoen euro op de rekening.

Gelukkig bevatte de rekening ook enkele aangename verrassingen. Zo waren de kosten van de schulden lager dan geraamd en genereerden zij zelfs rente-inkomsten van bijna 100.000 euro dankzij de negatieve rentevoeten die door de leningverstrekende instanties (in dit geval de FRBRTC) werden toegepast. Bovendien zijn, zoals vaak het geval is, de beleidsuitgaven (-3,6 miljoen euro, of 13,2% van het totaal) en de personeelsuitgaven ten laste van de gemeente (-1,15 miljoen euro, of 2,3% van het totaal) lager uitgevallen dan begroot, waardoor in deze categorieën de rekening beter is dan de prognoses. Aan de ontvangstenzijde zijn de te ontvangen parkeergelden met ongeveer 600 000 euro gestegen ten opzichte van de rekening 2019 en met 1,2 miljoen euro ten opzichte van de begroting.

In vergelijking met voorgaande jaren is het moeilijk om in 2020 grote algemene tendensen vast te stellen, aangezien Covid een bijzondere financiële impact heeft gehad. Bepaalde categorieën, zoals personeelskosten en kosten van schulden, zijn evenwel niet getroffen door de gezondheidscrisis en moeten derhalve over een langere periode worden geanalyseerd.

Wat de personeelskosten betreft, deze blijven stijgen. In 2020 stegen zij met 4,3 miljoen euro en de laatste 4 jaar bedraagt de stijging zelfs 19 miljoen euro. De analyse van de personeelsuitgaven moet echter met grote zorgvuldigheid worden uitgevoerd, aangezien een groot deel van deze uitgaven in feite wordt gesubsidieerd. Een grondige analyse van de personeelsuitgaven is aan de gang.

De schuldenlast stijgt weer met 2 miljoen euro na drie opeenvolgende jaren van daling. Dit is een logisch gevolg van de aanzienlijke investeringen die de gemeente de laatste jaren heeft gedaan, onder de impuls van de extreem lage rentevoeten.

Ter uitvoering van de begroting, maar ook na de slechte resultaten van het eigen begrotingsjaar, heeft de gemeente besloten deze reserves aan te spreken voor een bedrag van 6,5 miljoen euro om het tekort aan te vullen. In combinatie met de annulering van verplichtingen (uitgaven) uit het verleden voor een bedrag van 3,5 miljoen euro, kon de gemeente uiteindelijk een gecumuleerd overschot (175 duizend euro) handhaven.

B.3. Analyse van de impact van Covid-19 op de jaarrekening

Type inkomst / uitgave	Extra inkomsten / uitgaven vermeden als gevolg van de Covid-crisis	Verlies van inkomsten /extra uitgaven als gevolg van de Covid-crisis	Netto-impact
ONTVANGSTEN			
Prestaties	75.250,00	834.600,00	-759.350,00
Opbrengst Verhuringen (163-01 + 164-01)		58.820,00	-58.820,00
Onderwijs (700 tot 751/161)		384.380,00	-384.380,00
Parkeerinkomsten (424/161-01)		321.000,00	-321.000,00
Andere prestatieontvangsten	75.250,00	70.400,00	4.850,00
Overdrachten	901.486,00	3.453.465,00	-2.551.979,00
Dotatie in uitvoering van artikel 46bis van de wet van 12 januari 1989		816.030,00	-816.030,00
Belastingen op administratieve prestaties (361)		704.415,00	-704.415,00
Belastingen op nijverheids-, handels-, en landbouwondernemingen (364)		1.204.760,00	-1.204.760,00
Belastingen op het gebruik van het openbaar domein (366)		687.080,00	-687.080,00
Boetes		41.180,00	-41.180,00
Andere overdrachtsontvangsten	901.486,00		901.486,00
Schuld	0,00	0,00	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN	976.736,00	4.288.065,00	-3.311.329,00
UITGAVEN			
Personeel	34.321,00	0,00	-34.321,00
Vergoedingen voor prestaties	21.911,00		-21.911,00
Andere personeelsuitgaven	12.410,00		-12.410,00
Werkingskosten	633.384,00	2.507.006,00	1.873.622,00
Erelonen en uitgaven voor het personeel buiten de administratie (122)	7.500,00	20.000,00	12.500,00
Administratieve werking (123)	487.959,00	716.728,00	228.769,00
Technische benodigdheden (124)	90.925,00	767.171,00	676.246,00
Gebouwen (125)		1.003.107,00	1.003.107,00
Huur en lasten van onroerende goederen (126)	7.000,00		-7.000,00
Voertuigen (127)	40.000,00		-40.000,00
Overdrachten	0,00	1.431.067,68	1.431.067,68
Gemeentelijke dotatie aan het OCMW		450.000,00	450.000,00
Specifieke tussenkomst ziekenhuizen			0,00
Andere overdrachtsuitgaven		981.067,68	981.067,68
Schuld	0,00	0,00	0,00
TOTAAL UITGAVEN	667.705,00	3.938.073,68	3.270.368,68
EIGEN DIENSTJAAR (uitgezonderd functionele overboekingen)	1.644.441,00	8.226.138,68	-6.581.697,68

B.4. Analyse van de uitvoering van de begroting – belangrijkste verschillen

B.4.1. Inkomsten uit prestaties

Voor de functie « Verkeer en waterstaat »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Inkomsten parking.brussels	3.507.915,00	5.962.920,69
Opbrengst van de verhuur van reclameborden aan particulieren	300.000,00	925.336,33

Voor de functie « Volksgezondheid en openbare hygiëne »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Terugvordering van de kosten voor het opruimen van illegale stortplaatsen	50.000	5.834,73
Waardering van groene stroom-certificaten voor de productie van elektriciteit uit fotovoltaïsche panelen	30.000	0

B.4.2. Inkomsten uit overdrachten

Voor de functie « Algemeen financiering »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Toewijzing voor de toepassing van art. 46 bis van de wet van 12 januari 1989 (Nederlandstalige schepen)	6.668.399	5.852.368,73

Voor de functie « Belastingen en Taksen »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Aanvullende belasting op de onroerende voorheffing	66.109.513,00	64.744.324,32
Belasting op kantoorruimte	12.805.694,00	12.474.936,65
Afgifte van administratieve documenten	1.820.000,00	1.108.416,24
Belasting op diverse bezettingen van de openbare weg	860.000,00	71.658,62
Belasting op ongeoorloofde dumping	730.000,00	476.232,50
Belasting op verspreiding van publiciteit	563.000,00	386.317,39
Belasting op tweede verblijven	361.540,00	330.127,70
Vergoedingen voor de standplaats van markten en vlooiemarkten	325.000,00	274.423,28

Voor de functie « Algemene ontvangsten en uitgaven »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Subsidie van het Gewest voor de tweetaligheidspremies	1.541.324,00	793.230,23
Subsidies voor de gesubsidieerde arbeidscontracten	3.265.101,00	2.956.266,75

Voor de functie « Rampen »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
COVID 19 - subsidie 2020 voor het test-en vaccinatiecentrum	-	238.188,23

Voor de functie « Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Bijdragen van de hogere overheid aan de salarissen van het onderwijzend personeel	833.044,00	949.203,03
Subsidie van de Gemeenschap FWB ter dekking van de bijdrage van de gemeente in de kosten van het openbaar vervoer en het gebruik van fietsen voor het schoolpersoneel	387.296,00	493.524,94

Voor de functie « Basisonderwijs »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Bijdragen van de hogere overheid aan de salarissen van het onderwijzend personeel	20.551.476,00	22.379.852,26
Subsidie van de Franse Gemeenschap voor gedifferentieerd toezicht	59.656,00	137.377,60
Tussenkost van de Federatie Wallonië-Brussel voor de uitvoering van de pilootplannen en de specifieke steun aan de directies	200.000,00	274.215,84
Tussenkost van de Vlaamse Gemeenschap in de werkingskosten van Nederlandstalige scholen	150.786,00	218.994,97

Voor de functie « Sociale zekerheid en sociale bijstand »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Subsidie Erasmus +	226.190,00	-

B.4.3. Inkomsten uit schuld

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Rentekortingen op leningen	0,00 €	82.456,92 €
Kredietintresten op de financiële rekeningen	1.000,00 €	36.855,74 €

B.4.4. Inkomsten uit overboekingen

Voor de functie 060 – algemene overboekingen

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Gebruik van het algemeen reservefonds voor de financiering van diverse uitgaven, overeenkomstig de uitvoering van de begroting 2020	1.288.213,90 €	814.861,54 €
Gebruik van het reservefonds voor algemene doeleinden om het begrotingstekort te financieren	1.121.918,00 €	1.121.918,00 €
Algemene financiering van de personeelskosten	100.000,00 €	100.000 €
Financiering van het onderhoud van de camera's Politiezone	234.060,00 €	234.060,00 €

Buiten de functie 060 – functionele overboekingen

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Gebruik van voorzieningen ter dekking van fiscale verliezen	1.750.000,00 €	784.071,81 €
Onttrekking aan het gewone reservefonds voor de financiering van de gewone uitgaven van de CRU Brabant Nord Saint-Lazare	150.000,00 €	150.000,00 €
Onttrekking aan het gewone reservefonds voor de financiering van de missie "Sturing en communicatie" van de CRU Brabant Nord Saint-Lazare	78.600,00 €	78.600,00 €
Onttrekking aan het gewone reservefonds voor de financiering van de reguliere subsidies "Integratie van kwetsbare bevolkingsgroepen" van het CRU Brabant Nord Saint-Lazare	56.250,00 €	56.250,00 €

B.4.5. Personeelsuitgaven

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Gesubsidieerd onderwijzend personeel	42.859.143,02	44.570.097,64
Vastbenoemd personeel	26.173.911,18	25.519.465,50
Contractueel personeel	25.489.001,33	24.995.206,67
Gesubsidieerd personeel	15.881.182,81	14.209.534,19
Pensioenfondsen	12.818.470,00	12.818.470,00
Maaltijdcheques	1.548.057,02	1.546.171,68
Mandatarissen	1.260.663,04	1.258.026,37
Andere sociale uitkeringen en tegemoetkomingen	412.136,24	402.178,23
Vergoedingen	247.384,29	232.487,13

B.4.6. Werkingsuitgaven*Voor de functie « Algemene ontvangsten en uitgaven »*

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Verkiezingen	200.000,00	16.400,54
HR Audit	140.000,00	36.300,00
Paspoorten en consulaire zegels	663.989,00	355.888,00

Voor de functie « Algemene diensten »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
IT-beheer en exploitatiekosten	1.508.488,00	1.389.272,40
E-Government - Onderhoud van HUB- en Wavenet-software	75.000,00	9.000,00
Vergoeding van de kosten van bij de gemeente gedetacheerd personeel	60.000,00	-
Dienst Communicatie - Operationele kosten	60.000,00	6.382,26

Voor de functie « Openbare orde en veiligheid »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Huur en huurlasten voor gehuurde gebouwen	199.320,00	117.880,28
Exploitatiekosten PPU	104.708,80	34.125,84

Voor de functie « Dépenses générales d'enseignement »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Preventieadviseur voor de verschillende onderwijsniveaus - gesubsidieerde uitgaven	63.961,00	-

Voor de functie « Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs»

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Technische diensten van derden voor educatieve en culturele activiteiten	101.620,00	5.824,17
Verhuur van transportmaterieel	62.849,18	8.111,07

Voor de functie « Secundair onderwijs»

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
IT-kosten - aankoop van software, documentatie en abonnementen	47.280,00	0

Voor de functie « Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie»

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Technische diensten van derden voor de organisatie van zomeractiviteiten in het Josaphat-park	263.000,00	150.019,71
Technische benodigdheden voor beplanting en speelplaatsen	209.000,00	163.824,30

Voor de functie « Volksgezondheid en openbare hygiëne»

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Bewustmakingscampagne	80.000,00	-
Diensten voor afvalbeheer	700.000,00	643.384,45

B.4.7. Overdrachtsuitgaven

Voor de functie « Belastingen en Taksen »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Fiscale onwaarden	1.200.000,00	825.086,43

Voor de functie « Basisonderwijs »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Onwaarden op algemene werkingssubsidies voor scholen	13.440,00 €	1.261.999,00 €

Voor de functie « Secundair onderwijs »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Onwaarden op algemene werkingssubsidies voor scholen	0 €	978.085,025 €

Voor de functie « Volksgezondheid en openbare hygiëne »

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Onwaarden	0 €	105.606,66 €

B.4.8. Overboekingsuitgaven

Voor de functie 060 – algemene overboekingen

Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Instelling van een gewoon reservefonds om de toekomstige uitgaven van het OCMW te dekken	603.064,68 €	603.064,68 €
Instelling van een buitengewoon reservefonds voor de bouw van een parkeergarage	2.300.000,00 €	2.300.000,00 €
Vorming van een voorziening ter dekking van de niet-geïnde parkeerinkomsten van Parking.brussels	0,00 €	1.174.501,00 €

Buiten de functie 060 – functionele overboekingen

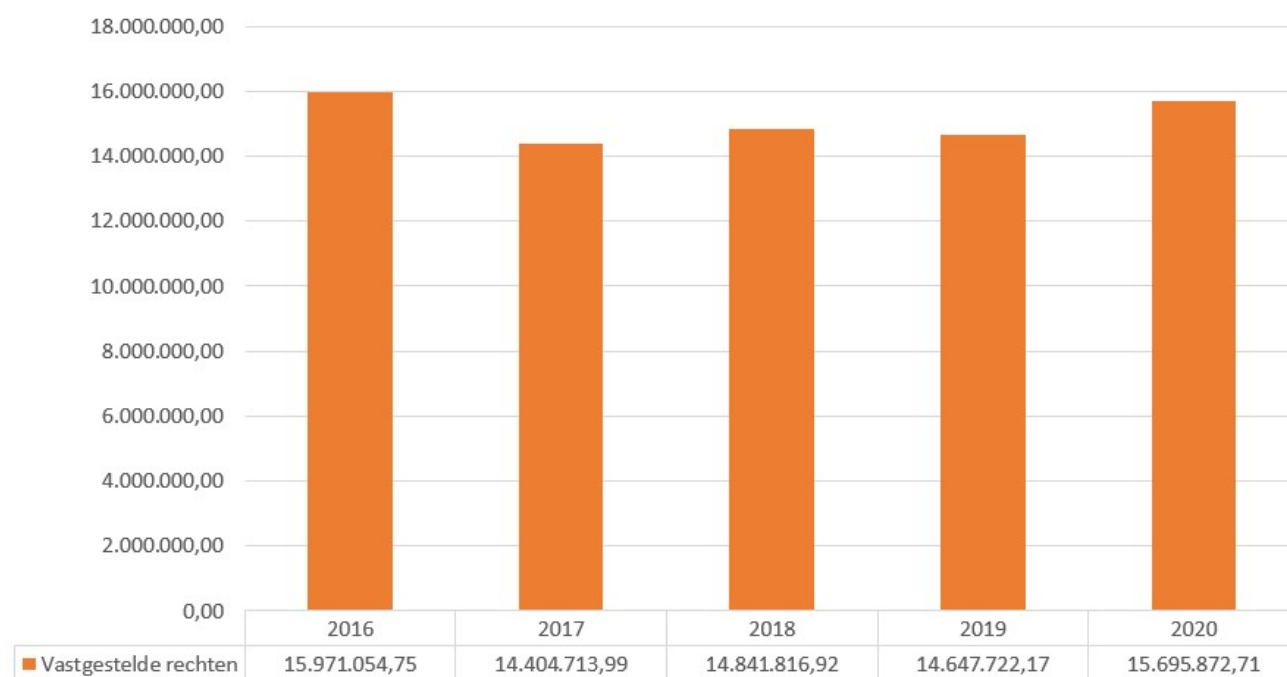
Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Voorziening voor fiscale geschillen	10.554.987,00 €	10.554.987,00 €
Voorziening voor niet-ontvangst van OV 2020	0,00 €	2.725.333,15 €
Plaatsing in een reservefonds van de Erasmus + subsidie	217.972,00 €	0,00 €

B.4.9. Schulduitgaven

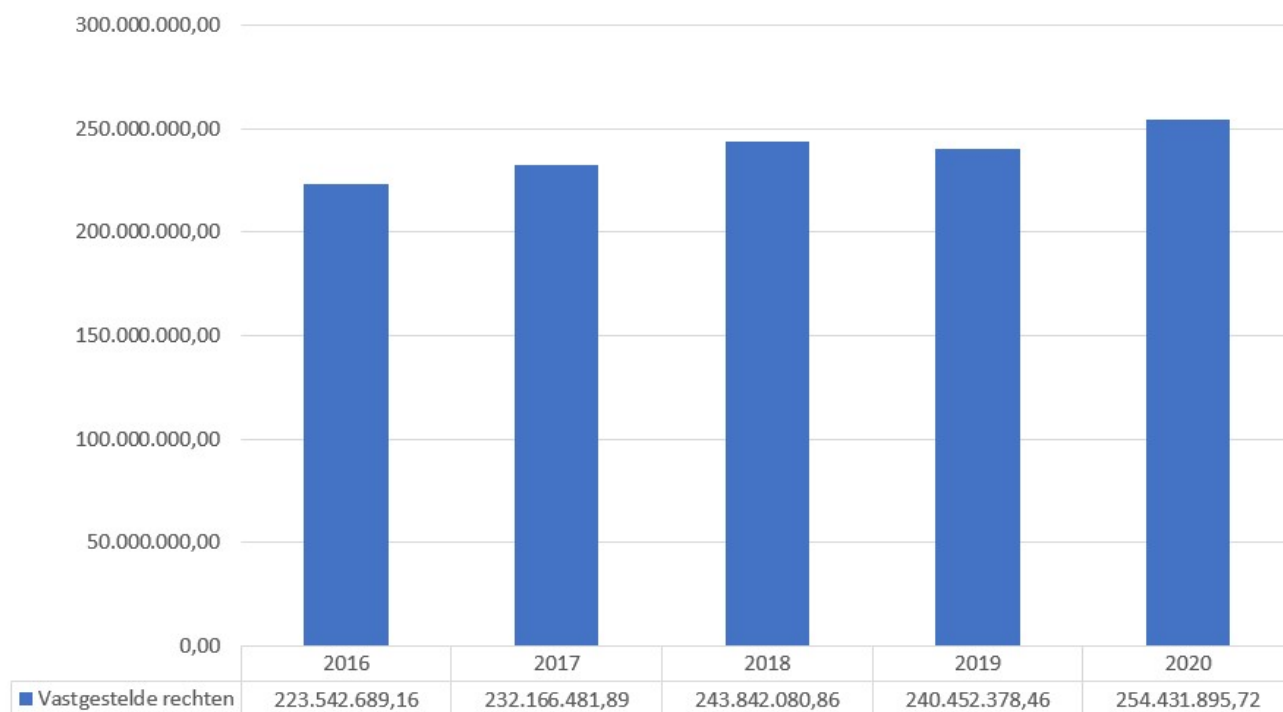
Beschrijving	BW 4 2020	Rekening 2020
Financiële lasten van de leningen ten laste van de gemeente	2.962.330,86	2.637.244,71

B.5. Evolutie van de economische groepen over de laatste 5 jaar

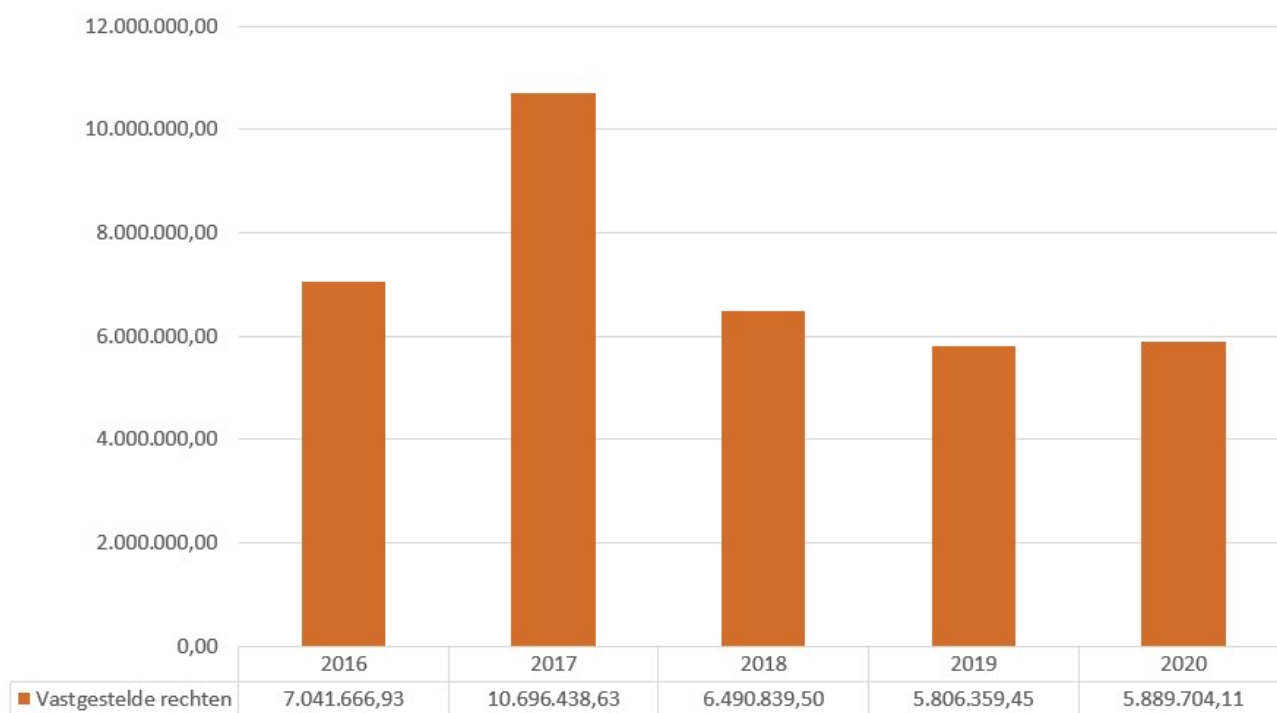
B.5.1. Inkomsten uit prestaties



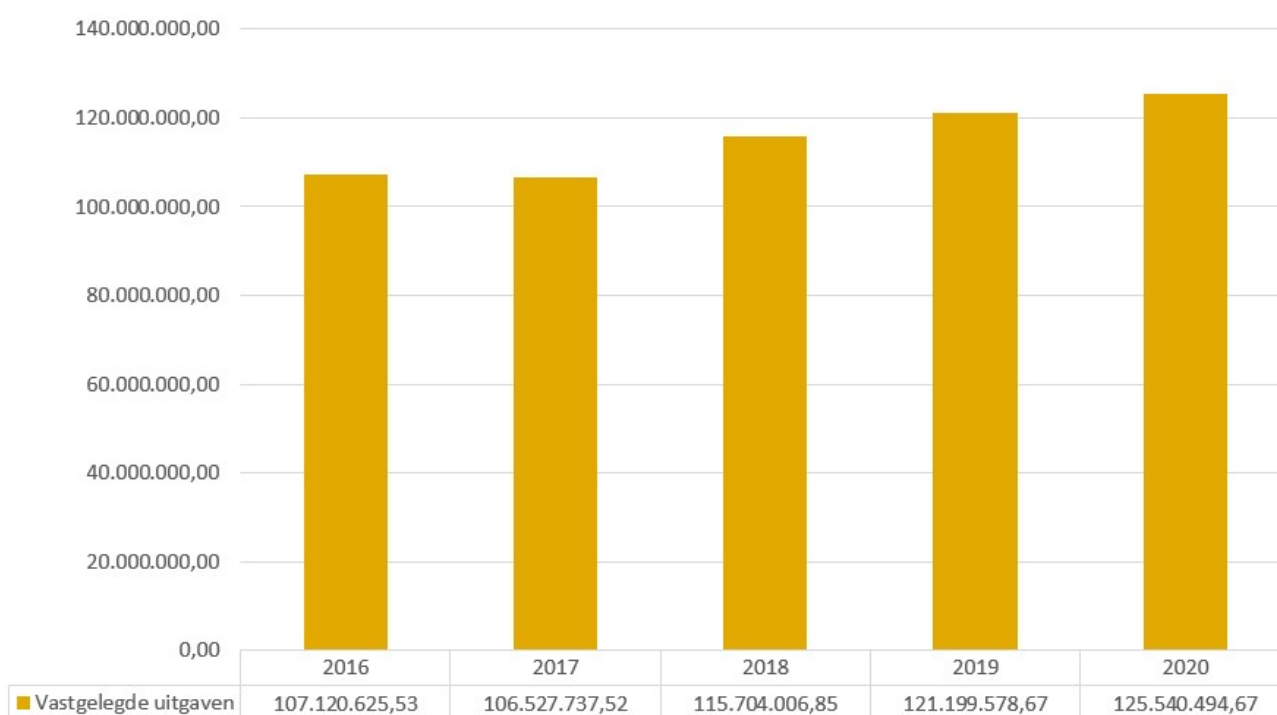
B.5.2. Inkomsten uit overdrachten



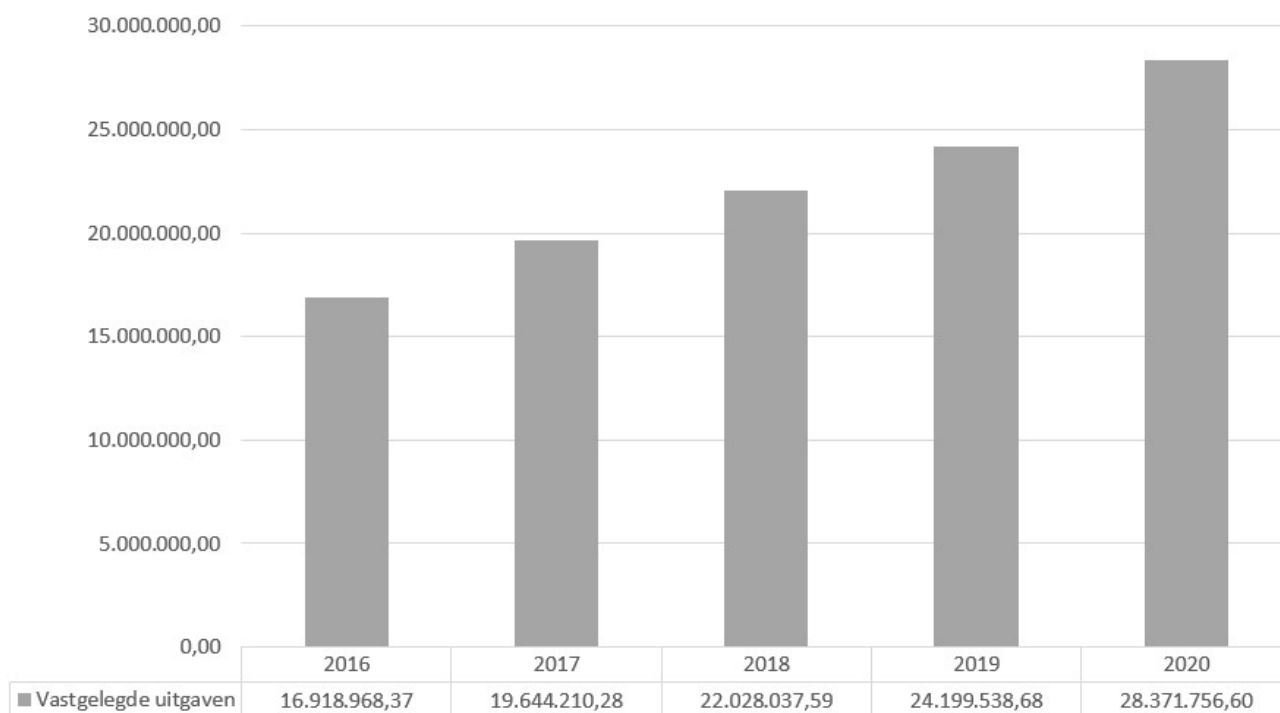
B.5.3. Inkomsten uit schuld



B.5.4. Personeelsuitgaven



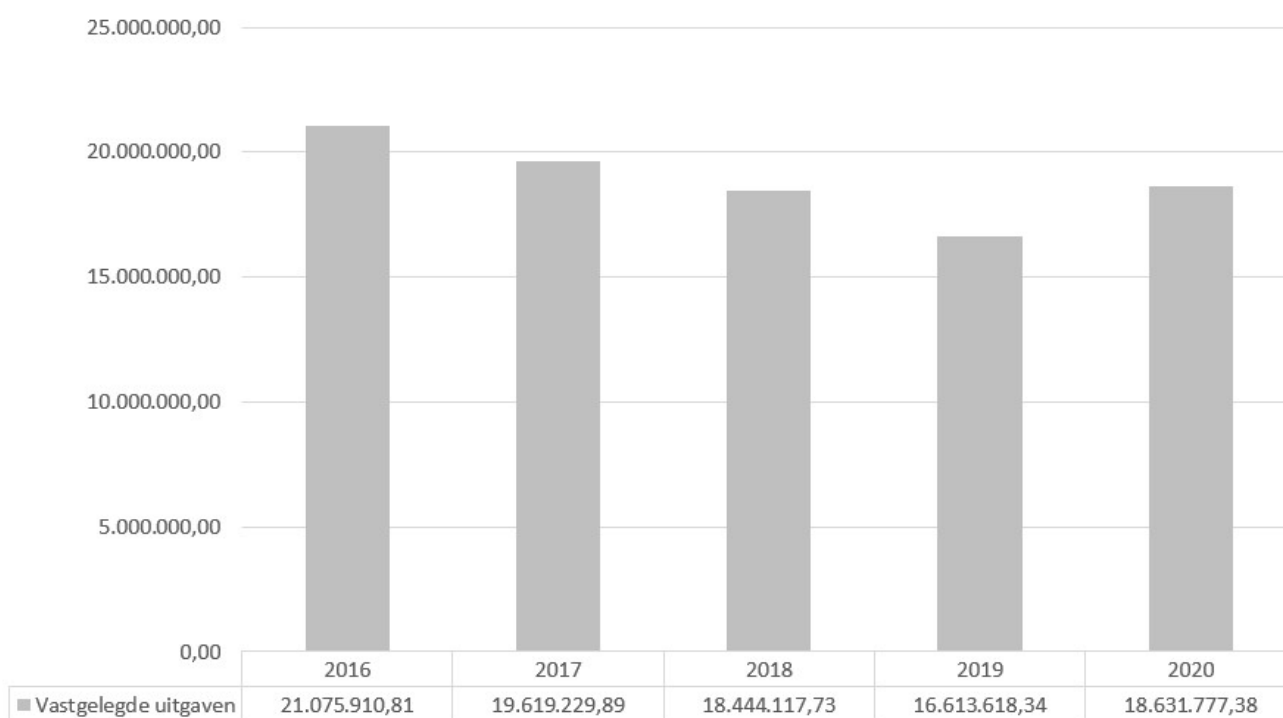
B.5.5. Functioneringsuitgaven



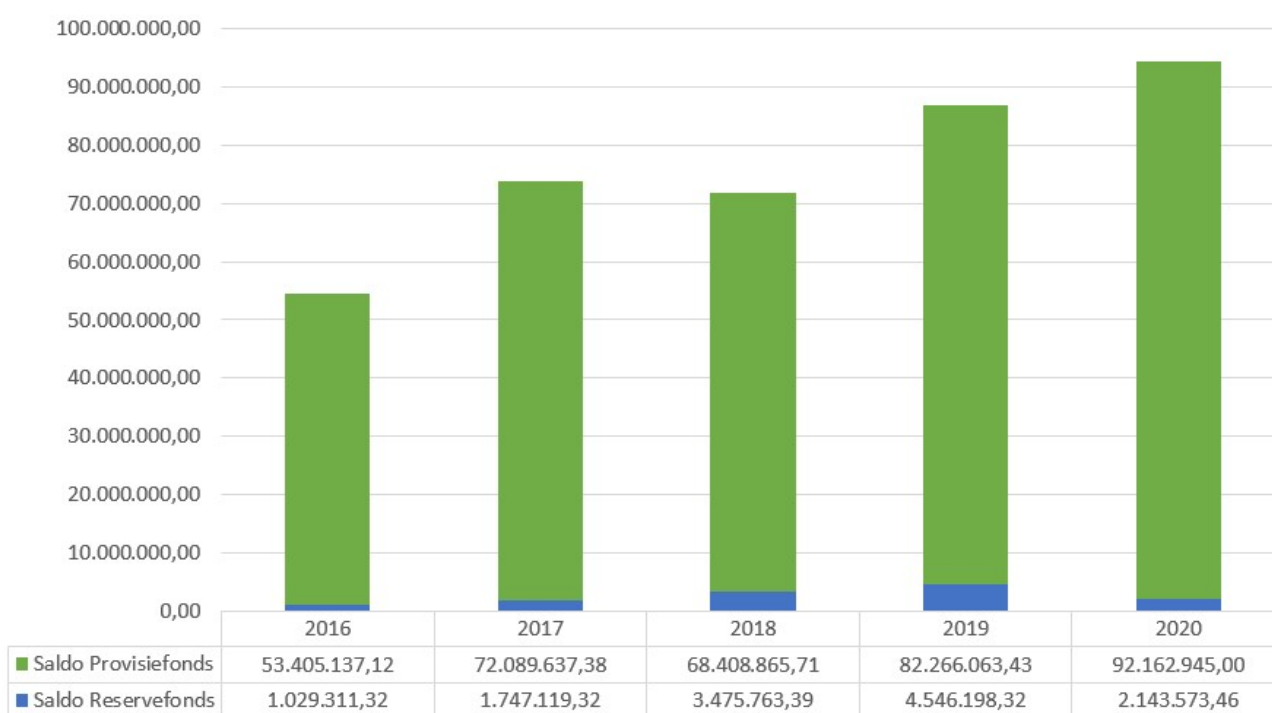
B.5.6. Overdrachtsuitgaven



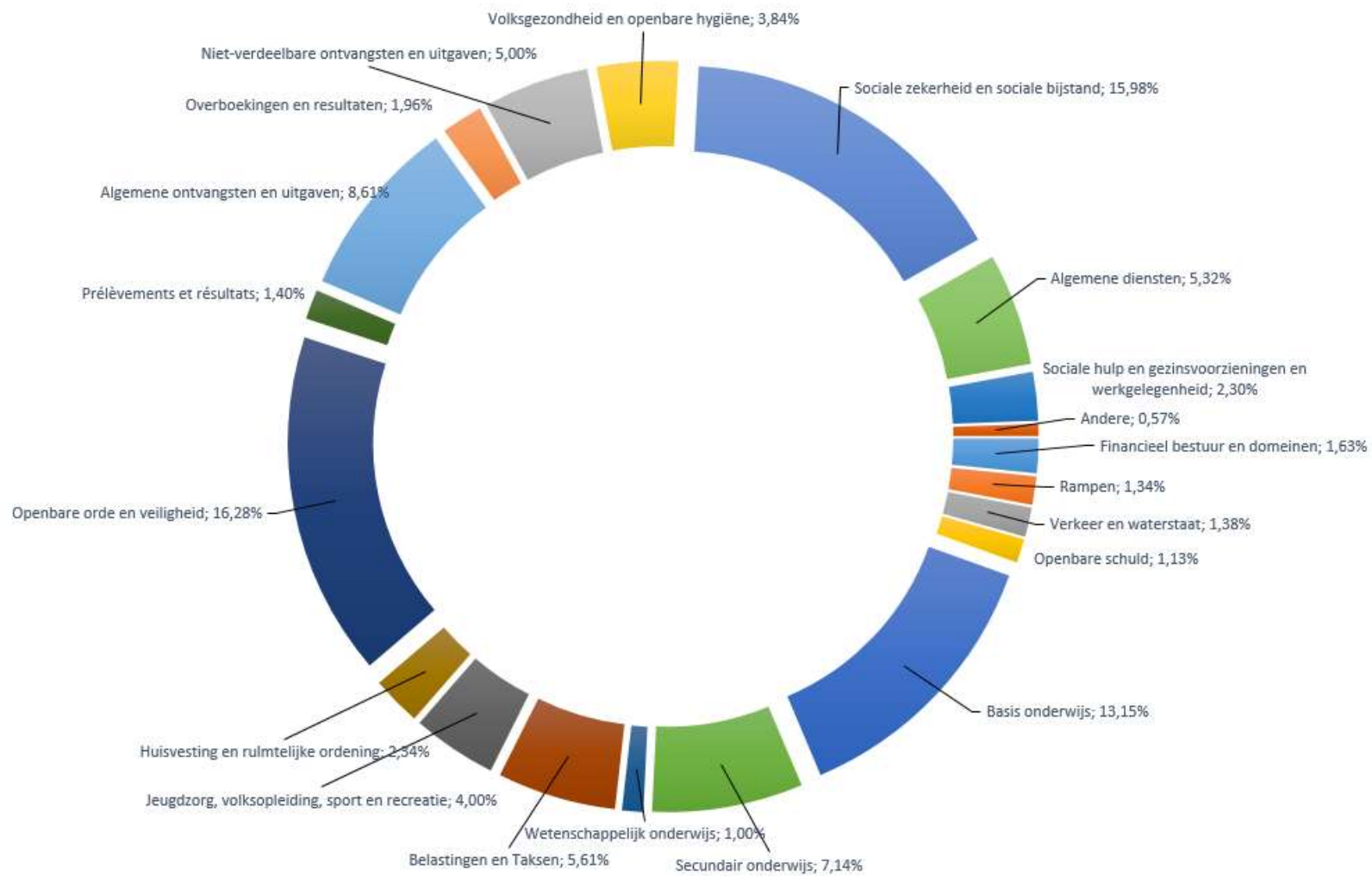
B.5.7. Schulduitgaven



B.5.8. Evolutie van de reserve- en provisiefondsen



B.6. Functionele verdeling van de gewone uitgaven



C. DE BEGROTINGSREKENING VAN DE BUITENGEWONE DIENST

C.1. Algemene tabellen

C.1.1. Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2020

Vergelijkingstabel van de buitengewone begrotingsrekening								
			Rekening 2017	Rekening 2018	Rekening 2019	IB 2020	BW 5 2020	Rekening 2020
	Inkomsten eigen dienstjaar	Overdrachten	14.331.316,08	4.358.483,79	13.995.420,02	31.153.255,00	29.314.361,00	2.385.453,34
		Investerings	25.225,06	5.957.675,00	77.005,94	0	185.000,00	410.666,13
		Schuld	14.515.937,04	18.384.036,70	34.998.347,01	17.970.479,00	20.339.062,00	19.181.017,00
		Functionele overboekingen	7.209.244,37	5.296.916,05	9.123.004,92	8.607.765,00	4.479.344,00	9.283.947,41
A	Totaal inkomsten eigen dienstjaar		36.081.722,55	33.997.111,54	58.193.777,89	57.731.499,00	54.317.767,00	31.261.083,88
	- Uitgaven eigen dienstjaar	Overdrachten	2.076.400,14	4.747.204,07	6.183.842,90	515.000,00	778.319,00	3.864.145,71
		Investerings	21.928.275,19	43.086.138,05	20.589.456,67	52.957.249,00	46.328.558,00	23.212.346,42
		Schuld	3.496,53	706.582,14	0,00	0,00	0,00	0,00
		Functionele overboekingen	5.450.307,70	0,00	16.728.184,45	14.125.000,00	14.125.000,00	0,00
B	Totaal uitgaven eigen dienstjaar		29.458.479,56	48.539.924,26	43.501.484,02	67.597.249,00	61.231.877,00	27.076.492,13
A-B=C	= Resultaat eigen dienstjaar		6.623.242,99	-14.542.812,72	14.692.293,87	-9.865.750,00	-6.914.110,00	4.184.591,75
D	Inkomsten vorige dienstjaren							
E	- Uitgaven vorige dienstjaren							
D-E=F	= Resultaat vorige dienstjaren		4.504.111,95	4.140.894,32	-10.148.610,33	-13.919.114,00	4.543.886,27	9.169.405,14
G	Inkomsten algemene overboekingen		0,00	103.000,00	202,73	9.865.750,00	7.099.110,00	4.621.063,50
H	- Uitgaven algemene overboekingen		0,00	3.620.195,00	0,00	0,00	185.000,00	185.000,00
G-H=J	= Resultaat algemene overboekingen		0,00	-3.517.195,00	202,73	9.865.750,00	6.914.110,00	4.436.063,50
C+F+J=K	= Gecumuleerd resultaat		2.119.131,04	-13.919.113,40	4.543.886,27	-13.919.114,00	4.543.886,27	17.790.060,39

C.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)				
		Overdrachten	Investerings	Schuld	Totaal	Overboeking	Overdrachten	Investerings	Schuld	Totaal	Overboeking
9	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Openbare schuld	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Algemeen financiering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Belastingen en Taksen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
59	Verzekeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	430,34	0	407.687,00	408.117,34	859.114,60	0	379.649,80	0	379.649,80	0
129	Financieel bestuur en domeinen	0	165.000,00	141.663,00	306.663,00	0	0	8.573,49	0	8.573,49	0
139	Algemene diensten	0	54.666,12	3.166.868,00	3.221.534,12	0	0	5.494.819,51	0	5.494.819,51	0
149	Rampen	0	0	20.774,00	20.774,00	0	0	404.126,10	0	404.126,10	0
159	Buitenlandse betrekkingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
339	Openbare orde en veiligheid	0	0	4.317.952,00	4.317.952,00	0	160.000,00	4.298.503,44	0	4.458.503,44	0
429	Verkeer en waterstaat	1.490.638,39	0	514.745,00	2.005.383,39	0	0	5.566.801,84	0	5.566.801,84	0
569	Handel, nijverheid en middenstand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	0	0,01	867.777,00	867.777,01	0	0	666.069,01	0	666.069,01	0
729	Basis onderwijs	431.696,16	0	908.639,00	1.340.335,16	0	25.192,15	683.164,26	0	708.356,41	0
739	Secundair onderwijs	11.884,80	0	3.253.903,00	3.265.787,80	0	17.916,72	304.902,40	0	322.819,12	0
749	Wetenschappelijk onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
759	Buitengewoon onderwijs	0	0	121.509,00	121.509,00	0	0	41.037,81	0	41.037,81	0
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	141.230,00	0	3.323.367,00	3.464.597,00	0	500.000,00	903.604,94	0	1.403.604,94	0
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	0	0	21.538,00	21.538,00	0	24.200,00	134.939,82	0	159.139,82	0
799	Erediensten	1.587,65	0	306.909,00	308.496,65	0	52.219,12	608.000,00	0	660.219,12	0
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	0	0	79.546,00	79.546,00	0	46.378,00	126.764,25	0	173.142,25	0
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	307.986,00	6.000,00	472.347,00	786.333,00	0	0	562.439,67	0	562.439,67	0
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	0	185.000,00	1.255.793,00	1.440.793,00	8.424.832,81	3.038.239,72	3.028.950,08	0	6.067.189,80	0
999	Totaal van het dienstjaar	2.385.453,34	410.666,13	19.181.017,00	21.977.136,47	9.283.947,41	3.864.145,71	23.212.346,42		27.076.492,13	
	Totaal uitgezonderd functionele overboekingen				21.977.136,47					27.076.492,13	
	Resultaat uitgezonderd functionele overboekingen							Tekort	5.099.355,66		
	Totaal functionele overboekingen				9.283.947,41						
	Resultaat functionele overboekingen		Overschot	9.283.947,41							
	Totaal dienstjaar				31.261.083,88					27.076.492,13	
	Resultaat dienstjaar		Batig saldo	4.184.591,75							
	Totaal vorige dienstjare				71.725.484,38					62.556.079,24	
	Resultaat vorige dienstjare		Batig saldo	9.169.405,14							
	Totaal algemene overboekingen				4.621.063,50					185.000,00	
	Resultaat algemene overboekingen		Overschot	4.436.063,50							
	Algemeen totaal				107.607.631,76					89.817.571,37	
	Algemeen resultaat		Batig saldo	17.790.060,39							

C.1.3. Saldi en bewegingen van de buitengewone reservefondsen en subsidiefondsen

Buitengewoon reservefondsen

Beschrijving	Saldo 2019	Beweging	Saldo 2020
Algemeen buitengewoon reservefonds	26.687.707,18	- 4.436.063,50	22.251.643,68
Buitengewoon reservefonds – overboeking voor de bouw van een parking	0,00	+ 2.300.000,00	2.300.000,00
Investerings Politiezone	200.000,00	0,00	200.000,00
Totaal	26.887.707,18	- 2.136.063,50	24.751.643,68

Subsidiefondsen

Beschrijving	Saldo 2019	Beweging	Saldo 2020
Beliris (SPF Mobilité) - Wijkcontract Helmet	183.682,93	0,00	183.682,93
Beliris (SPF Mobilité) - Wijkcontract Helmet	2.163.467,68	-1.853.136,61	310.331,07
Beliris (SPF Mobilité) - Wijkcontract Helmet	3.125.000,00	-982.195,30	2.142.804,70
Wijkcontract Coteaux/Josaphat- Immobiliën en publieke ruimtes	2.629.400,10	-904.781,22	1.724.618,88
Wijkcontract POGGE	7.958.370,91	-84.388,29	7.873.982,62
Wijkcontract Stephenson – immobiliën en wegenwerken	4.917.639,44	-124.876,79	4.792.762,65
Wijkcontract Stephenson - immobiliën en wegenwerken (deel 2)	3.676.902,82	0,00	3.676.902,82
FPGV 2017-2020 - Stadsbeleid 2017-2020	3.584.257,95	-859.114,60	2.725.143,35
FPGV 2017 SX phasing out : Projecten 1 à 9 - INVEST	227.248,29	0,00	227.248,29
DRU/CRU2 Brabant - Nord - St Lazare	4.788.625,31	-22.938,48	4.765.686,83
	2.901.054,86	-2.901.054,86	0
Subsidie Wijkcontract Reine Progrès	3.071.234,55	-1.551.461,26	1.519.773,29
Totaal	39.226.884,84	-9.283.947,41	29.942.937,43

C.2. Belangrijkste vastgelegde uitgaven in 2020

Beschrijving	Vastlegging
Aankoop van het gebouw aan de Rue Verte 216	4.100.000,00
Stoep renovatie plan	1.600.000,00
Tetris - 5e en 6e verdieping van de CTR	1.316.000,26
Stadsbeleid 2017-2020 - Renovatie en herinrichting van een nieuw opleidingscentrum	1.274.797,68
Heraanleg van de Avenue des Glycines	1.246.000,00
Onderhoud van bestrating	700.000,00
Verbeteringen aan wegen	600.000,00
Restauratiewerkzaamheden aan de glas-in-loodramen van de Sint-Elisabethkerk	600.000,00
Extra renovatiewerkzaamheden aan het Neptunium	500.000,00
Onteigening van het Scarabeus Theater	429.100,00
Ontwikkeling van de Espace Renan, Zone Noord	426.000,00
Wijkcontract Pogge - Sociaal-culturele voorziening "Elite-Scarabeus" - Wijziging van het studiecontract	412.325,00
Aankoop van CNG-, diesel- en elektrische voertuigen	266.587,20
Creatie van een mobiele toepassing voor mobiele openbare netheidsploegen	197.810,80
CRU 2 Noord-Brabant - St Lazare - Voorlopige schadeloosstelling voor onteigening Place de la Reine 16	193.600,00
Aankoop van CNG-, diesel- en elektrische voertuigen - lot 2	188.034,00
Wegmarkeringen met thermoplastische producten en wegenverf	170.000,00
Asbestverwijdering Groenstraat 216	168.000,00

KOSTEN			OPBRENGSTEN		
I.	COURANTE KOSTEN		I.	COURANTE OPBRENGSTEN	
A.	Aankoop goederen	4.005.024,13	A.	Opbrengsten van fiscaliteit	110.740.766,73
B.	Diensten en uitbatinggoederen	15.656.247,51	B.	Exploitatieopbrengsten	15.902.675,02
C.	Personeelskosten	125.606.334,93	C.	Verkrege werkingssubsidies en terugvorderingen van personeelskosten	143.298.527,88
D.	Toegestane werkingssubsidies en hulp	97.955.574,36			
E.	Aflossing van leningen	15.014.140,65	D.	Terugvorderingen van aflossingen van leningen	,00
F.	Financiële kosten	3.624.897,89	E.	Financiële opbrengsten	5.889.704,11
a	Financiële kosten van leningen	3.583.676,89	a	Terugvorderingen van financiële kosten van leningen en intresten op toegestane leningen	,00
b	Diverse financiële kosten	33.483,86	b	Diverse financiële opbrengsten	5.889.704,11
c	Financiële beheerkosten	7.737,14			
II.	SUBTOTAAL (COURANTE KOSTEN)	261.862.219,47	II.	SUBTOTAAL (COURANTE OPBRENGSTEN)	275.831.673,74
III.	BATIG COURANT RESULTAAT (II' - II)	13.969.454,27	III.	NADELIG COURANT RESULTAAT (II - II')	
IV.	KOSTEN VOORTVLOEIEND UIT DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN VOORZIENINGEN		IV.	OPBRENGSTEN VOORTVLOEIEND UIT DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN INTERNE WERKEN	
A.	Toevoegingen aan afschrijvingen	17.625.741,38	A.	Jaarlijkse meerwaarden	4.799.696,62
B.	Jaarlijkse waardeverminderingen	,00	B.	Voorraadwijziging	,00
C.	Voorraadsverminderingen en -veranderingen	,00	C.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de aflossingen van leningen	15.014.140,65
D.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de terugvordering van aflossingen van leningen	,00	D.	Verrekening van ontvangen investeringsubsidies, giften en legaten	5.677.802,93
E.	Voorzieningen voor risico's en kosten	12.699.946,25	E.	Interne werken aan onvoerende goederen	,00
F.	Verrekening toegestane investeringstoelagen	1.600.242,15			
V.	SUBTOTAAL (NIET UITBETAALDE KOSTEN)	31.925.929,78	V.	SUBTOTAAL (NIET KASOPBRENGSTEN)	25.491.640,20
VI.	TOTAAL VAN DE EXPLOITATIE KOSTEN (II + V)	293.788.149,25	VI.	TOTAAL VAN DE EXPLOITATIEOPBRENGSTEN (II' + V')	301.323.313,94
VII.	BATIG EXPLOITATIE RESULTAAT (VI' - VI)	7.535.164,69	VII.	NADELIG EXPLOITATIERESULTAAT (VI - VI')	
VIII.	UITZONDERLIJKE KOSTEN		VIII.	UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	
A.	Gewone dienst	3.674.975,67	A.	Van gewone dienst	3.429.193,16
B.	Buitengewone dienst	347.271,74	B.	Van buitengewone dienst	160.515,63
C.	Niet begrote uitzonderlijke kosten	132.584,11	C.	Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten	,01
	Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)	4.154.831,52		Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)	3.589.708,80
IX.	TOEVOEGING AAN DE RESERVES		IX.	AFNAME VAN DE RESERVES	
A.	Van gewone dienst	2.903.064,68	A.	Van gewone dienst	3.005.689,54
B.	Van buitengewone dienst	185.000,00	B.	Van buitengewone dienst	4.621.063,50
	Subtotaal van de toevoeging aan de reserves	3.088.064,68		Subtotaal (afname van de reserves)	7.626.753,04
X.	TOTAAL UITZONDERLIJKE KOSTEN EN TOEVOEGING AAN DE RESERVES (VIII + IX)	7.242.896,20	X.	TOTAAL UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN EN AFNAME VAN DE RESERVES (VIII' + IX')	11.216.461,84
XI.	BATIG UITZONDERLIJKE RESULTAAT (X' - X)	3.973.565,64	XI.	NADELIG UITZONDERLIJKE RESULTAAT (X - X')	
XII.	TOTAAL VAN DE KOSTEN (VI + X)	301.031.045,45	XII.	TOTAAL VAN DE OPBRENGSTEN (VI' + X')	312.539.775,78
XIII.	BATIG RESULTAAT (XII' - XII)	11.508.730,33	XIII.	NADELIG RESULTAAT VAN HET DIENSTJAAR (XII - XII')	
XIV.	BESTEMMING VAN HET BONI (XIII)		XIV.	BESTEMMING VAN HET NADELIG RESULTAAT (XIII')	
A.	Over te dragen batig exploitatieresultaat	7.535.164,69	A.	Over te dragen nadelig exploitatieresultaat	,00
B.	Over te dragen batig uitzonderlijk resultaat	3.973.565,64	B.	Over te dragen nadelig uitzonderlijk resultaat	,00
	Subtotaal (bestemming van het resultaat)	11.508.730,33		Subtotaal (bestemming van het resultaat)	,00
XV.	EVENWICHTSCONTROLE (XII + XIV = XV')	312.539.775,78	XV.	EVENWICHTSCONTROLE (XII' + XIV' = XV)	312.539.775,78

D.2. Belangrijkste verschillen

D.2.1. Vergelijkingstabel – absoluut en relatief verschil ten opzichte van 2019

A C T I V A		groei	in %
VASTE ACTIVA		7.656.084,99	1,85%
I.	Immateriële vast activa	222.270,02	5,72%
II.	Materiële vaste activa	18.529.828,16	5,81%
	Onroerend patrimonium	-	
	A. Niet-bebouwde gronden en terreinen	- 263.916,40	-0,66%
	B. Gebouwen en hun gronden	18.002.436,08	9,64%
	C. Wegen	2.926.904,76	6,76%
	D. Kunst(bouw)werken	-	
	E. Waterlopen en -bekkens	4.292,92	1,44%
	Roerend patrimonium	-	
	F. Meubilair, materieel, uitrusting en verkeerssigna	1.090.983,42	8,90%
	G. Artistiek en allerlei roerend patrimonium	-	0,00%
	Andere materiële vaste activa	-	
	H. Vast activa in uitvoering	- 3.200.797,53	-10,34%
	I. Zakelijke rechten op onroerende goederen	- 14.230,29	-1,32%
	J. Vaste activa in leasing	- 15.844,80	-0,72%
III.	Toegestane investeringssubsidies en giften	- 500.706,70	-5,59%
	A. Aan privé-ondernemingen	- 301.919,40	-100,00%
	B. Aan gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen	- 96.642,57	-12,54%
	C. Aan de hogere overheden	431.569,06	
	D. Aan andere overheidsinstellingen	- 533.713,79	-12,74%
IV.	Subsidiebeloften en toegestane leningen	- 10.595.306,49	-20,85%
	A. Beloofde subsidies	- 10.595.306,49	-20,89%
	B. Toegestane leningen	-	0,00%
V.	Financiële vast activa	-	0,00%
	A. Deelnemingen en vastrentende effecten	-	0,00%
	B. Gestorte waarborgen op meer dan één jaar	-	
VLOTTENDE ACTIVA		33.900.280,07	16,95%
VI.	Vorraden	-	
VII.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	38.417.887,52	23,99%
	A. Debiteuren	13.429.005,86	12,80%
	B. Overige vorderingen	24.988.881,66	45,26%
	1. BTW en aanvullende belastingen.....	19.172.576,64	81,61%
	2. Subsidies, giften, legaten en leningen	5.771.706,10	18,61%
	3. Intresten, dividenden en ristorno's	- 1.078,20	-40,33%
	4. Diverse vorderingen	45.677,12	6,50%
	C. Terugvordering van aflossingen van leningen	-	0,00%
	D. Terugvordering van leningen	-	
VIII.	Bewerkingen voor rekening van derden	-	
IX.	Financiële rekeningen	- 2.180.368,15	-7,21%
	A. Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar	-	
	B. Liquide middelen	- 1.976.588,01	-5,55%
	C. Betalingen in uitvoering	- 203.780,14	3,77%
X.	Overlopende- en wachtrekeningen	- 2.337.239,30	-24,17%
TOTAAL DER ACTIVA		41.556.365,06	6,76%

P A S S I E F		groei	in %
EIGEN VERMOGEN		10.597.131,35	2,33%
I'. Kapitaal		-	0,00%
II'. Gekapitaliseerde resultaten		-	0,00%
III'. Overgedragen resultaten		11.508.730,33	13,34%
A'. Van vorige dienstjaren	-	20.452.441,19	-20,96%
B'. Van het voorgaande dienstjaar	-	29.573.033,95	-144,59%
C'. Van het dienstjaar	-	2.388.137,57	26,18%
IV'. Reserves		- 13.822.635,77	-19,56%
A'. Gewoon reservefonds	-	2.402.624,86	-52,85%
B'. Buitengewoon reservefonds	-	2.136.063,50	-7,94%
	-	9.283.947,41	-23,67%
V'. Verkregen investeringssubsidies, giften en legaten		3.014.155,22	2,39%
A'. Van privé-ondernemingen	-	382.785,49	-3,26%
B'. Van gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen	-	108,60	-2,78%
C'. Van de hogere overheden	-	3.564.653,17	3,19%
D'. Van andere overheidsinstellingen	-	167.603,86	-6,48%
VI'. Voorzieningen voor risico's en kosten		9.896.881,57	12,03%
SCHULDEN		2.950.716,15	2,19%
VII'. Schulden op meer dan één jaar		2.950.716,15	2,19%
A'. Leningen ten laste van de gemeente	-	5.749.895,74	4,84%
B'. Leningen ten laste van de hogere overheden	-	-	-
C'. Leningen ten laste van derden	-	-	0,00%
D'. Leasingschulden	-	-	0,00%
E'. Leningen van voor-financiering	-	-	-
F'. Openbare leningen	-	-	0,00%
G'. Ontvangen borgtochten op meer dan één jaar	-	-	0,00%
H'. Diverse schulden op meer dan één jaar	-	-	0,00%
I'. Consolidatieleningen	-	2.799.179,59	-17,54%
VIII'. Schulden op ten hoogste één jaar		28.009.483,41	105,96%
A'. Financiële schulden	-	26.216.330,63	174,61%
1° Aflossingen van leningen	-	1.216.160,20	8,10%
2° Financiële kosten van leningen	-	-	0,00%
3° Schulden in rekening-courant	-	25.000.170,43	0,00%
B'. Handelsschulden	-	686.704,97	-5,58%
C'. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen, soc. lasten	-	280.344,77	-15,70%
D'. Overige schulden	-	2.199.512,98	244,81%
IX'. Bewerkingen voor rekening van derden		6.701,07	-0,90%
X'. Overlopende- en wachtrekeningen		- 7.666,92	-24,71%
TOTAAL		41.556.365,06	6,76%