

REGION DE BRUXELLES-CAPITALE  
BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

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

# COMMUNE DE SCHAERBEEK GEMEENTE SCHAARBEEK



## COMPTES ANNUELS 2021

### ANALYSE & COMMENTAIRES (pages 7-42)

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

## JAARREKENING 2021

### ANALYSE & COMMENTAAR (blz. 43-78)

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

# REGION DE BRUXELLES-CAPITALE BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

---

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

# Commune de Schaerbeek - Gemeente Schaarbeek

## Comptes annuels 2021 - Jaarrekening 2021

### Analyse et commentaires

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

### Analyse en commentaar

- E. INLEIDING
- F. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST
- G. BEGROTINGSREKENING VAN DE BUITENGEWONE DIENST
- H. ALGEMENE REKENING

# SOMMAIRE

## Table des matières

<b>A. INTRODUCTION.....</b>	<b>7</b>
A.1. Généralités.....	7
A.2. Définitions et concepts .....	7
<b>B. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE .....</b>	<b>9</b>
B.1. Tableaux généraux .....	9
B.1.1. Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires .....	9
B.1.2. Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	10
B.1.3. Solde et mouvements des fonds de réserves ordinaires et des provisions pour risques et charges .....	11
B.2. Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires .....	13
B.3. Analyse de l'impact de la crise sanitaire sur le compte 2021.....	15
B.4. Analyse de l'exécution du budget – écarts principaux .....	16
B.4.1. Recettes de prestations .....	16
B.4.2. Recettes de transferts.....	16
B.4.3. Recettes de dettes .....	18
B.4.4. Recettes de prélèvements .....	19
B.4.5. Dépenses de fonctionnement.....	20
B.4.6. Dépenses de transferts .....	21
B.4.7. Dépenses de prélèvements.....	22
B.4.8. Dépenses de dette .....	23
B.5. Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années .....	24
B.5.1. Recettes de prestations .....	24
B.5.2. Recettes de transferts.....	24
B.5.3. Recettes de dettes .....	25
B.5.4. Dépenses de personnel.....	26
B.5.5. Dépenses de fonctionnement.....	26
B.5.6. Dépenses de transferts .....	27
B.5.7. Dépenses de dettes .....	27
B.5.8. Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges .....	28
B.5.9. Evolution des fonds de réserves ordinaires et du résultat cumulé.....	28
B.6. Répartition fonctionnelle des dépenses ordinaires.....	29
<b>C. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE .....</b>	<b>30</b>
C.1. Tableaux généraux .....	30
C.1.1. Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires .....	30
C.1.2. Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	31
C.1.3. Solde et mouvements des fonds de réserves extraordinaires et des fonds de subsides .....	32
C.1.4. Evolution des fonds de réserves extraordinaires .....	33
C.2. Investissements.....	34
C.2.1. Investissements principaux engagés au cours de l'année 2021.....	34
C.2.2. Evolution de l'effort d'investissement .....	35

<b>D. LE COMPTE GENERAL .....</b>	<b>37</b>
D.1. Le bilan et le compte de résultats .....	37
D.2. Evolutions principales .....	41
D.2.1. Tableau comparatif – différence absolue et relative par rapport au compte 2020.....	41
<b>E. INLEIDING .....</b>	<b>44</b>
E.1. Algemeen.....	44
E.2. Definities en concepten .....	44
<b>F. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST .....</b>	<b>46</b>
F.1. Algemene tabellen.....	46
F.1.1. Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2021 .....	46
F.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep .....	47
F.1.3. Saldi en bewegingen van de reserve- en provisiefondsen .....	48
F.2. Economische besprekking van de jaarresultaten.....	50
F.3. Analyse van de impact van Covid-19 op de 2021 jaarrekening .....	52
F.4. Analyse van de uitvoering van de begroting – belangrijkste verschillen .....	53
F.4.1. Prestatieontvangsten.....	53
F.4.2. Overdrachtenontvangsten .....	53
F.4.3. Schuldontvangsten .....	56
F.4.4. Overboekingsontvangsten .....	56
F.4.5. Werkingsuitgaven .....	57
F.4.6. Overdrachtsuitgaven .....	58
F.4.7. Overboekingsuitgaven .....	59
F.4.8. Schulduitgaven.....	60
F.5. Evolutie van de economische groepen over de laatste 5 jaar .....	61
F.5.1. Prestatieontvangsten.....	61
F.5.2. Overdrachtenontvangsten .....	61
F.5.3. Schuldontvangsten .....	62
F.5.4. Personeelsuitgaven.....	63
F.5.5. Werkingsuitgaven .....	63
F.5.6. Overdrachtsuitgaven .....	64
F.5.7. Schulduitgaven.....	64
F.5.8. Evolutie van de reserve- en provisiefondsen .....	65
F.5.9. Evolutie van de gewone reserves en van het gecumuleerde resultaat.....	65
F.6. Functionele verdeling van de gewone uitgaven.....	66
<b>G. BEGROTINGSREKENING VOOR DE BUITENGEWONE DIENST .....</b>	<b>67</b>
G.1. Algemene tabellen.....	67
G.1.1. Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2021 .....	67
G.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep .....	68
G.1.3. Saldi en bewegingen van de buitengewone reservefondsen en subsidiefondsen.....	69
G.1.4. Evolutie van de buitengewone reservefondsen.....	70
G.2. Investeringen .....	71
G.2.1. Belangrijkste vastgelegde uitgaven in 2021.....	71
G.2.2. Evolutie van de investeringsinspanning .....	72

<b>H. ALGEMENE REKENING.....</b>	<b>73</b>
H.1. De balans en de resultatenrekening .....	73
H.2. Belangrijkste verschillen .....	77
H.2.1. Vergelijkingstabel – absoluut en relatief verschil ten opzichte van 2020 .....	77

## A. INTRODUCTION

### A.1. Généralités

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

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

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

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

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

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

### A.2. Définitions et concepts

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

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

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

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

## Quelques définitions

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

## Structure du compte budgétaire

Droits constatés de l'exercice propre

- Dépenses engagées de l'exercice propre

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

+ Droits constatés des exercices antérieurs

- Dépenses engagées des exercices antérieurs

+ Droits constatés suite aux prélèvements généraux

- Dépenses engagées suite aux prélèvements généraux

= **Résultat budgétaire cumulé**

## B. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE

### B.1. Tableaux généraux

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

Tableau Comparatif du Compte budgétaire 2021							
		Compte 2018	Compte 2019	Compte 2020	BI 2021	MB 5 2021	Compte 2021
Recettes exercice propre	Prestations	14.862.470,67	14.775.290,17	15.729.267,98	13.323.643,00	19.606.207,48	22.239.664,28
	Transferts	244.354.075,38	242.881.273,49	254.838.830,13	263.218.636,00	261.065.779,00	266.513.980,82
	Dette	6.491.917,70	5.806.359,45	5.889.704,11	6.034.111,00	6.190.540,00	5.965.402,80
	Prélèvements fonctionnels	24.258.660,40	4.471.925,72	1.073.796,71	4.474.729,00	6.995.534,00	14.014.844,55
A	<b>Total recettes exercice propre</b>	<b>289.967.124,15</b>	<b>267.934.848,83</b>	<b>277.531.598,93</b>	<b>287.051.119,00</b>	<b>293.858.060,48</b>	<b>308.733.892,45</b>
- Dépenses exercice propre	Personnel	115.455.067,16	121.012.077,15	125.540.266,96	130.544.338,00	133.591.385,00	132.192.387,17
	Fonctionnement	18.034.386,11	19.862.037,13	23.617.862,84	24.043.040,00	27.875.101,00	24.374.819,95
	Transferts	110.662.167,26	91.983.732,47	105.080.959,81	101.652.796,00	103.726.832,00	109.402.407,18
	Dette	18.444.117,73	16.613.618,34	18.631.777,38	19.942.674,00	19.882.243,00	19.730.714,29
	Prélèvements fonctionnels	19.126.532,80	17.457.193,38	13.280.320,15	10.720.000,00	7.300.737,00	18.984.749,36
B	<b>Total dépenses exercice propre</b>	<b>281.722.271,06</b>	<b>266.928.658,47</b>	<b>286.151.187,14</b>	<b>286.902.848,00</b>	<b>292.376.298,00</b>	<b>304.685.077,95</b>
<b>A-B=C</b>	<b>= Résultat exercice propre</b>	<b>8.244.853,09</b>	<b>1.006.190,36</b>	<b>-8.619.588,21</b>	<b>148.271,00</b>	<b>1.481.762,48</b>	<b>4.048.814,50</b>
D	Recette exercices antérieurs	20.864.536,31	16.031.598,75	15.344.533,05			16.470.883,42
E	- Dépense exercices antérieurs	9.646.370,49	9.478.020,86	8.934.493,49			10.512.312,26
<b>D-E=F</b>	<b>= Résultat exercices antérieurs</b>	<b>11.218.165,82</b>	<b>6.553.577,89</b>	<b>6.410.039,56</b>	<b>-1.745.263,00</b>	<b>202.718,08</b>	<b>5.958.571,16</b>
G	Recette prélèvements généraux	0,00	0,00	6.489.832,41	0,00	280.000,00	602.642,00
H	- Dépense prélèvements généraux	16.580.000,00	4.642.364,99	4.077.565,68	3.078.728,00	6.864.238,00	10.068.997,24
<b>G-H=J</b>	<b>= Résultat prélèvements généraux</b>	<b>-16.580.000,00</b>	<b>-4.642.364,99</b>	<b>2.412.266,73</b>	<b>-3.078.728,00</b>	<b>-6.584.238,00</b>	<b>-9.466.355,24</b>
<b>C+F+J=K</b>	<b>= Résultat cumulé</b>	<b>2.883.018,91</b>	<b>2.917.403,26</b>	<b>202.718,08</b>	<b>-4.675.720,00</b>	<b>-4.899.757,44</b>	<b>541.030,42</b>

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

Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)					
		Prestations	Transferts	Dette	Total	Prélèvements	Personnel	Fonctionnement	Transferts	Dette	Total	Prélèvements
009	Recettes & dépenses non ventilables	3.943,91	372.740,86	25.293,36	401.978,13	606.375,00	12.995.507,37	37.244,31	0	782.532,96	13.815.284,64	0
019	Dette publique	0	2.598.470,57	101.420,75	2.699.891,32	0	0	0	0	3.270.224,57	3.270.224,57	0
029	Financement général	0	64.006.153,20	0	64.006.153,20	0	0	0	0	0	0	0
049	Impôts et Taxes	0	110.259.361,17	0	110.259.361,17	9.386.460,11	0	3.633,28	11.937.564,27	0	11.941.197,55	12.840.491,27
059	Assurances	208.828,28	21.062,27	0	229.890,55	0	272.017,31	196.412,02	18.753,49	0	487.182,82	0
119	Recettes et dépenses générales	353.719,27	15.749.744,30	0	16.103.463,57	173.937,63	18.836.593,39	4.184.147,45	534.193,49	3.836.975,05	27.391.909,38	4.657.415,98
129	Administration des Finances et des Domaines	1.635.166,46	107.337,87	65.780,38	1.808.284,71	0	3.325.865,48	501.156,97	7.207,46	16.064,26	3.850.294,17	0
139	Services généraux	77.210,19	105.842,25	0	183.052,44	47.042,00	10.879.109,32	4.743.244,27	30	864.979,50	16.487.363,09	0
149	Calamités	0	1.885.100,33	0	1.885.100,33	0	0	2.344.014,39	120.189,70	0	2.464.204,09	0
159	Relations avec l'étranger	0	0	0	0	0	0	15.506,59	62.940,51	0	78.447,10	0
339	Ordre public et sécurité	34.890,09	6.337.179,64	0	6.372.069,73	283.092,69	6.014.980,83	381.767,72	41.386.740,08	347.856,52	48.131.345,15	0
429	Communications - Voiries	13.515.470,79	61.423,29	0	13.576.894,08	202.864,44	2.055.456,96	217.407,38	649.447,35	1.513.327,61	4.435.639,30	0
569	Industrie, commerce et classes moyennes	2.599.727,85	0	5.768.180,33	8.367.908,18	0	318.381,50	61.313,22	11.243,36	0	390.938,08	0
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	35.365,61	2.424.045,85	155,54	2.459.567,00	677,68	5.122.392,61	560.394,96	404.676,98	126.615,48	6.214.080,03	0
729	Enseignement fondamental	1.140.017,03	28.615.481,40	16,88	29.755.515,31	0	31.487.960,68	3.265.621,24	725.350,33	3.277.183,55	38.756.115,80	0
739	Enseignement secondaire	82.890,40	21.741.327,81	634,03	21.824.852,24	0	18.939.646,46	960.414,38	101.985,00	664.027,38	20.666.073,22	0
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	378,92	378,92	0
759	Enseignement spécial	676,83	2.704.582,41	0	2.705.259,24	0	2.696.437,98	104.917,90	9.880,00	92.261,90	2.903.497,78	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	216.425,04	1.407.175,27	3.748,59	1.627.348,90	0	6.630.119,68	2.402.084,13	1.257.973,06	1.161.130,15	11.451.307,02	0
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	40.736,76	198,6	0	40.935,36	0	0	142.310,80	66.660,00	38.806,51	247.777,31	0
799	Cultes	0	0	0	0	0	0	34.790,09	127.787,38	251.300,69	413.878,16	0
839	Sécurité sociale et assistance sociale	24.817,81	2.755.836,06	0	2.780.653,87	3.078.728,00	432.891,29	1.270.376,12	44.352.894,68	262.899,12	46.319.061,21	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	167.504,88	733.513,18	144,27	901.162,33	0	1.968.339,16	865.200,21	4.278.106,64	186.011,57	7.297.657,58	0
879	Santé publique et hygiène publique	1.409.437,90	2.322.191,10	28,67	3.731.657,67	0	7.295.414,88	1.416.362,04	2.098.141,32	1.086.492,29	11.896.410,53	0
939	Logements et Aménagements du territoire	692.835,18	2.305.213,39	0	2.998.048,57	235.667,00	2.921.272,27	666.500,48	1.250.642,08	1.951.646,26	6.790.061,09	1.486.842,11
999	Totaux de l'exercice	22.239.664,28	266.513.980,82	5.965.402,80	294.719.047,90	14.014.844,55	132.192.387,17	24.374.819,95	109.402.407,18	19.730.714,29	285.700.328,59	18.984.749,36
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				294.719.047,90						285.700.328,59	
	Résultat hors prélèvements fonctionnels		Excédent	9.018.719,31								
	Totaux des prélèvements fonctionnels				14.014.844,55						18.984.749,36	
	Résultat des prélèvements fonctionnels							Déficit	4.969.904,81			
	Totaux de l'exercice				308.733.892,45						304.685.077,95	
	Résultat de l'exercice		Boni Budgétaire	4.048.814,50								
	Totaux des exercices antérieurs				16.470.883,42						10.512.312,26	
	Résultat des exercices antérieurs		Boni Budgétaire	5.958.571,16								
	Totaux des prélèvements généraux				602.642,00						10.068.997,24	
	Résultat des prélèvements généraux							Déficit	9.466.355,24			
	Totaux généraux				325.807.417,87						325.266.387,45	
	Résultat général		Boni Budgétaire	541.030,42								

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

#### *Fonds de réserves ordinaires*

Libellé	Solde 2020	Mouvement 2021	Solde 2021
Fonds politique de la Ville 2021-2025	0,00	3.950.479,22	3.950.479,22
Fonds de réserve ordinaire pour charges futures du CPAS	153.064,68	3.378.728,00	3.531.792,68
CQD Petite Colline		1.311.175,11	1.311.175,11
Fonds de réserve ordinaire pour financer les futures charges de la Zone de Police	977.829,00	300.000,00	1.277.829,00
Fonds DAS	0,00	604.759,24	604.759,24
Contrat Ecole	0,00	425.000,00	425.000,00
Fonds de réserve ordinaire pour financer les dépenses de personnel	420.000,00		420.000,00
Fonds de réserve ordinaire pour financer la mise en œuvre Audit RH & les frai E-Government	388.505,00	-200.000,00	188.505,00
Fonds de réserves ordinaire général	99.997,20		99.997,20
Fonds de réserve ordinaire - Programme Erasmus +	43.499,90		43.499,90
Fonds ordinaire - Contrat de quartier Pogge	60.000,00	-60.000,00	0,00
Fonds politique de la Ville 2018	677,68	-677,68	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.143.573,46</b>	<b>9.709.463,89</b>	<b>11.853.037,35</b>

*Provisions pour risques et charges*

Libellé	Solde 2020	Mouvement 2021	Solde 2021
Provision sur les taxes locales	486.503,73	2.958.405,13	3.444.908,86
Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux taxes Bureaux et Antennes	75.641.933,75	-948.722,08	74.693.211,67
Provision PRI exercice fiscal 2021		2.539.754,27	2.539.754,27
Provision PRI exercice fiscal 2020	2.725.333,15		2.725.333,15
Provision PRI exercice fiscal 2019	3.192.501,38	-1.095.406,16	2.097.095,22
Provision PRI exercice fiscal 2018	3.142.364,99		3.142.364,99
Provision pour les créances aléatoires du CPAS	3.078.728,00	-3.078.728,00	0,00
Provision pour couvrir les non valeurs non-fiscales comptabilisées au service ordinaire hors fonction 040	2.624.020,44	393.625,00	3.017.645,44
Provision pour couvrir les frais relatifs au dossier en contentieux "Telus Properties"	97.058,56		97.058,56
Provision Parking Brussels 2021	0,00	3.360.510,00	3.360.510,00
Provision Parking Brussels 2020	1.174.501,00	597.358,00	1.771.859,00
<b>TOTAL</b>	<b>92.162.945,00</b>	<b>4.726.796,16</b>	<b>96.889.741,16</b>

## B.2. Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires

Le bénéfice à l'exercice propre est meilleur qu'attendu et dépasse l'estimation de la modification budgétaire de novembre d'un peu plus de 2,5 millions. Le résultat cumulé est également meilleur que prévu (+5,4 millions).

Les dépenses de personnel hors enseignants ont été beaucoup moins élevées qu'escompté (-4,1 millions). Les coûts salariaux des enseignants sont pris en charge par les Communautés et leur augmentation (+2,7 millions) n'a donc pas d'effet sur le résultat global de l'administration communale.

Par rapport au compte 2020, les dépenses de personnel continuent leur hausse, +6,7 millions. Sur les 3 dernières années, ces dépenses ont augmenté de +5,6 millions en moyenne. La pression sur les dépenses de personnel a donc été particulièrement forte en 2021 avec l'intégration d'une indexation et la mise en œuvre d'une grande partie du protocole Comité C : augmentation des barèmes E et D, constitution d'un deuxième pilier de pension pour les contractuels, augmentation de la valeur faciale des chèques-repas, allongement des échelles de carrière.

Les dépenses de fonctionnement ont été, elles aussi, moins élevées que prévu (-3,5 millions). Cet écart est constaté chaque année et provient de surestimations de certaines nouvelles dépenses, retards sur divers projets ou marchés publics, la non obtention de subsides et donc du renoncement aux dépenses associées mais aussi de marges budgétées par les différents services de l'administration vu l'interdiction d'être en dépassement sur les articles budgétaires. L'écart est sensiblement identique à celui de 2020 (-3,6 millions). Les dépenses de fonctionnement augmentent de +756.000€ par rapport à 2021, année du début de la crise sanitaire Covid, soit +3% et de +4,5 millions par rapport à 2019, soit +23%. L'impact Covid sur les dépenses de fonctionnement 2021 est estimé à 2,3 millions (voir infra B.3).

Côté recettes, les produits de stationnement atteignent leur rythme de croisière suite à la reprise par Parking.Brussels, ce qui vient impacter le compte de +2,5 millions par rapport au budget. Cette augmentation résulte notamment de l'utilisation de la scan-car mais entraîne également son lot d'annulations et de corrections dues à des imprécisions. Ce potentiel risque est couvert à l'aide d'une provision pour risques et charges à hauteur de 57% du non-perçu.

A l'inverse, les recettes provenant des additionnels au précompte immobilier ont été plus basses que prévu pour un montant de -1,2 million.

Plusieurs autres effets ont impacté négativement les comptes de l'exercice propre. Il s'agit majoritairement de dépenses de prélèvements fonctionnels non prévues vers les provisions (opérations de clôture):

- 2,5 millions pour la provision liée aux additionnels au précompte immobilier 2021
- 2 millions pour la provision liée aux créances de taxes locales
- 1 million pour la provision liée aux contentieux sur les taxes bureaux et antennes

Le résultat des prélèvements généraux est également affecté par des opérations de clôture non prévues sur les provisions et fonds de réserve:

- 1 million afin de réalimenter la provision 2020 liée aux recettes de stationnement (parking.Brussels)
- 1 million afin d'augmenter la provision pour créances non fiscales
- 0,3 million afin d'alimenter le fonds de réserve lié à la Zone De Police
- 0,3 million afin d'alimenter le fonds de réserve lié au CPAS

Le résultat des exercices antérieurs à 2021 s'est amélioré de +5,8 millions. Cela résulte d'engagements d'un an et plus qui ont été clôturés et non utilisés. Ce montant est particulièrement élevé comparativement à +3,5 millions en 2020 et à +3,7 millions en 2019. Cela provient principalement du nettoyage d'anciens engagements avec le CPAS (2,4 millions).

L'année 2021 marque la fin du plan triennal qui a débuté en 2019. Au compte 2021, toutes les dépenses ont été plus élevées que ce qui avait été prévu au plan. Cependant, les recettes étant plus élevées également, le résultat de l'exercice propre est meilleur qu'attendu (+4 millions), dont +3,1 millions s'expliquent grâce à une opération technique unique et exceptionnelle pour le rapatriement d'une provision générale CPAS vers le fonds de réserve fonctionnel.

**Tableau Comparatif du Compte budgétaire 2021**

		<b>MB 5 2021</b>	<b>Plan triennal</b>	<b>Compte 2021</b>
Recettes exercice propre	Prestations	19.606.207,48	14.541.815,80	22.239.664,28
	Transferts	261.065.779,00	247.989.932,65	266.513.980,82
	Dette	6.190.540,00	6.135.566,64	5.965.402,80
	Prélèvements fonctionnels	6.995.534,00	1.338.074,00	14.014.844,55
<b>A</b>	<b>otal recettes exercice propre</b>	<b>293.858.060,48</b>	<b>270.005.389,09</b>	<b>308.733.892,45</b>
- Dépenses exercice propre	Personnel	133.591.385,00	118.774.760,17	132.192.387,17
	Fonctionnement	27.875.101,00	19.779.334,00	24.374.819,95
	Transferts	103.726.832,00	102.078.169,17	109.402.407,18
	Dette	19.882.243,00	18.288.495,29	19.730.714,29
	Prélèvements fonctionnels	7.300.737,00	11.016.308,43	18.984.749,36
<b>B</b>	<b>otal dépenses exercice propre</b>	<b>292.376.298,00</b>	<b>269.937.067,06</b>	<b>304.685.077,95</b>
<b>A-B=C</b>	<b>= Résultat exercice propre</b>	<b>1.481.762,48</b>	<b>68.322,03</b>	<b>4.048.814,50</b>
D	Recette exercices antérieurs			16.470.883,42
E	- Dépense exercices antérieurs			10.512.312,26
<b>D-E=F</b>	<b>= Résultat exercices antérieurs</b>	<b>202.718,08</b>	<b>1.863.835,00</b>	<b>5.958.571,16</b>
G	Recette prélèvements généraux	280.000,00		602.642,00
H	- Dépense prélèvements généraux	6.864.238,00		10.068.997,24
<b>G-H=J</b>	<b>= Résultat prélèvements généraux</b>	<b>-6.584.238,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.466.355,24</b>
<b>C+F+J=K</b>	<b>= Résultat cumulé</b>	<b>-4.899.757,44</b>	<b>1.932.157,03</b>	<b>541.030,42</b>

### B.3. Analyse de l'impact de la crise sanitaire sur le compte 2021

Type de recettes/dépenses	Impact 2021		
	Impacts positifs estimés	Impacts négatifs estimés	Impact net
	Recettes supplémentaires/dépenses évitées	Perte de recettes/dépenses supplémentaires	
<b>RECETTES</b>			
Prestations	<b>0,00</b>	<b>123.167,17</b>	<b>-123.167,17</b>
Loyers (163-01 + 164-01)		54.700,00	-54.700,00
Prestations d'enseignement (700 à 751/161)		68.467,17	-68.467,17
Transferts	<b>2.274.387,45</b>	<b>822.832,40</b>	<b>1.451.555,05</b>
Taxes sur les prestations administratives (361)		40.000,00	-40.000,00
Taxes sur les entreprises industrielles, commerciales et agricoles (364)		691.801,40	-691.801,40
Taxes et redevances sur l'occupation du domaine public (366)		91.031,00	-91.031,00
Autres recettes de transfert	2.274.387,45		2.274.387,45
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>2.274.387,45</b>	<b>945.999,57</b>	<b>1.328.387,88</b>
<b>DEPENSES</b>			
Fonctionnement	<b>114.478,53</b>	<b>2.391.199,46</b>	<b>-2.276.720,93</b>
Honoraires et dépenses de personnel étranger à l'administration (122)		2.852,00	-2.852,00
Fonctionnement administratif (123)	27.182,00	8.896,53	18.285,47
Fonctionnement technique (124)	87.296,53	1.945.063,15	-1.857.766,62
Bâtiments (125)		434.387,78	-434.387,78
Transferts	<b>42.000,00</b>	<b>648.054,26</b>	<b>-606.054,26</b>
Non-valeurs sur exercices antérieurs		348.733,26	-348.733,26
Autres transferts	42.000,00	299.321,00	-257.321,00
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>156.478,53</b>	<b>3.039.253,72</b>	<b>-2.882.775,19</b>
<b>RESULTAT EXERCICE PROPRE (hors prélevements fonctionnels)</b>	<b>2.430.865,98</b>	<b>3.985.253,29</b>	<b>-1.554.387,31</b>

Le centre de testing et de vaccination au stade Crossing a été actif de janvier à fin août 2021. Une dépense de 1.843.188€ a été engagée et subsidiée à hauteur de 1.700.000€. C'est une opération neutre pour l'Administration, le solde du subside ayant déjà été inclus dans les comptes 2020.

L'Horeca est resté portes closes au début de l'année 2021 et a pu rouvrir (uniquement en terrasse) le 8 mai 2021. A partir du 9 juin, il a pu rouvrir à l'intérieur mais uniquement avec un horaire limité et un protocole sanitaire strict. Le CBE a donc décidé de suspendre la taxe des débits de boissons et commerces ouverts en-dehors des heures (-69.588€) et la taxe sur les terrasses (-75.773€) pour toute l'année 2021.

Les secteurs de la prostitution, des clubs privés et des agences de paris ont repris leurs activités le 9 juin 2021. Ces secteurs ont bénéficié d'une exonération de 6 mois de leurs taxes communales. Cela représente des manques à gagner de 581.603€ sur la prostitution, 30.194€ sur les clubs privés, 7.812€ sur les maisons de rendez-vous et 2.604€ sur les agences de paris.

Des prestations supplémentaires de nettoyage ont dû être mises en place ce qui a augmenté les dépenses de fonctionnement de 369.259€.

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

### B.4.1. Recettes de prestations

*A la fonction « Communications – Voiries »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021 (DC nets)	Ecart
Ventes et redevances de stationnement	9.601.456	12.141.763	2.540.307
Produit de location de panneaux de signalisation à des particuliers	364.866	1.183.535	818.669

*A la fonction « Enseignement fondamental »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021 (DC nets)	Ecart
Interventions des parents dans les repas scolaires	363.000	213.231	-149.769
Intervention des parents dans la surveillance et les cours	950.000	839.721	-110.279

*A la fonction « Logement et Aménagement du territoire »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021 (DC nets)	Ecart
Remboursement par des tiers des frais de travaux d'office exécutés dans des immeubles abandonnés ou des taudis	200.000	0	-200.000

### B.4.2. Recettes de transferts

*A la fonction « Recettes et dépenses générales »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021 (DC nets)	Ecart
Subside pour le Fonds de la Politique des Grandes Villes (FPGV) 2021-2025	0	4.657.416	4.657.416
Contribution de l'AS dans les augmentations barémiques	1.413.501	1.923.486	509.985
Subside de la Région pour les primes linguistiques	1.507.405	1.111.079	-396.326

*À la fonction « Impôts et taxes »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021 (DC nets)	Ecart (incl. irréécouvrables)
Taxe additionnelle au précompte immobilier - centimes addit.	67.376.207	66.222.933	-1.153.274
Taxe sur les occupations diverses de la voie publique	900.000	43.466	-856.534
Taxe sur le versage sauvage	600.000	302.575	-297.425
Délivrance de documents administratifs (taxe ou redevance)	800.000	543.441	-256.559
Délivrance de documents administratifs (taxe ou redevance)	700.000	487.287	-212.713
Taxe sur la diffusion publicitaire	562.500	370.538	-191.962
Taxe additionnelle à la taxe sur les véhicules automobiles	984.223	802.871	-181.352
Taxes diverses sur les entreprises	685.994	581.603	-104.391

*À la fonction « Enseignement secondaire »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021 (DC nets)	Ecart
Contributions de l'AS dans traitements personnel enseignant	17.291.881	18.815.027	1.523.146

*À la fonction « Enseignement fondamental »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021 (DC nets)	Ecart
Contributions de l'AS dans traitements personnel enseignant	22.070.387	22.983.440	913.053
Contribution des autres PP dans les frais de fonctionnement	538.164	749.562	211.398

*À la fonction « Sécurité sociale et assistance sociale »*

<b>Libellé</b>	<b>MB5 2021</b>	<b>Compte 2021 (DC nets)</b>	<b>Ecart</b>
Primes linguistiques rétrocédées au CPAS	727.003	0	-727.003
Contribution de l'AS dans les augmentations barémiques - Personnel du CPAS	784.748	1.000.863	216.115

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

<b>Libellé</b>	<b>MB5 2021</b>	<b>Compte 2021 (DC nets)</b>	<b>Ecart</b>
Subside accordé dans le cadre du dispositif d'accrochage scolaire	0	770.603	770.603

*À la fonction « Logements et Aménagements du territoire »*

<b>Libellé</b>	<b>MB5 2021</b>	<b>Compte 2021 (DC nets)</b>	<b>Ecart</b>
Contribution de l'AS dans les frais de personnel -CQD Petite Colline - action 5.1 - Equipe de pilotage et antenne de quartier	153.658	1.486.842	1.333.184

*À la fonction « Calamités »*

<b>Libellé</b>	<b>MB5 2021</b>	<b>Compte 2021 (DC nets)</b>	<b>Ecart</b>
Subventions COCOM Centres de testing et de vaccination	2.286.150	1.700.000	-586.150

**B.4.3. Recettes de dettes**

<b>Libellé</b>	<b>MB5 2021</b>	<b>Compte 2021 (DC nets)</b>	<b>Ecart</b>
Dividendes de participations dans les intercommunales - activité Gaz	2.979.742	2.853.485	-126.257
Intérêts de retard créditeurs sur les créances	170.000	65.780	-104.220

#### B.4.4. Recettes de prélèvements

##### *A la fonction 060 – prélèvements généraux*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Utilisation des provisions pour risques et charges - en-dehors de la fonction 040 Taxes	0	402.642	402.642
Prélèvements sur le fonds de réserves ordinaires - audit RH	280.000	200.000	-80.000

##### *En dehors de la fonction 060 – prélèvements fonctionnels*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Non-valeurs pour antennes RT - convention de transaction	1.400.000	6.609.225	5.209.225
Reprise excédent provision PRI 2019	0	1.095.406	1.095.406
Prélèvement pour dépenses "Politique de la Ville"	0	706.937	706.937
CQ Petite Colline part SO - part 2021	0	175.667	175.667
Contrat de quartier Pogge - dernière tranche	0	60.000	60.000
Prélèvements sur le fonds de réserves ordinaires - CRU	228.600	0	-228.600

##### *Dépenses de personnel*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Personnel enseignant subventionné	42.554.426	45.311.891	2.757.465
Personnel statutaire	25.467.630	25.207.450	-260.180
Personnel contractuel (y compris personnel enseignant à charge de la commune)	30.487.862	28.905.128	-1.582.734

Personnel communal subventionné	17.575.144	15.356.326	-2.218.818
Fonds de pension	12.050.388	12.050.388	0
Deuxième Pillier	917.391	944.532	27.141
Chèques repas	1.812.464	1.812.464	0
Mandataires	1.366.992	1.367.939	947
Autres allocations et interventions sociales	990.119	934.820	-55.299
Indemnités	368.969	301.449	-67.520
<b>TOTAL:</b>	<b>133.591.385</b>	<b>132.192.387</b>	<b>-1.398.998</b>

#### B.4.5. Dépenses de fonctionnement

*À la fonction « Recettes et dépenses générales »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Passeports + timbres consulaires	630.256	473.146	-157.110
Indemnités télétravail	88.000	24.620	-63.380
Frais de gestion du Schaerbeek info (mise en page, impression, distribution, etc.).	308.422	232.778	-75.644

*À la fonction « Services généraux »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
E-government : Maintenance évolutive de logiciels et applications	100.000	12.171	-87.829
Audit informatique complémentaire	50.000	0	-50.000

*À la fonction « Calamités »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Centre de testing et de vaccination	2.426.838	1.843.188	-583.650
Subside de fonctionnement de la Communauté Wallonie Bruxelles à l'enseignement	50.803	0	-50.803

*À la fonction « Logement et aménagement du territoire »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Prestations de tiers sur immeubles privés et à charge de tiers (travaux d'office)	155.000	4.317	-150.683

*À la fonction « Santé publique et Hygiène publique »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Campagne de sensibilisation	130.000	19.024	-110.976

*À la fonction « Enseignement fondamental »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Achat de chèques A.L.E. pour le personnel supplémentaire pour la surveillance des repas de midi dans les écoles	148.000	70.275	-77.725
organisation d'ateliers de français	87.297	0	-87.297

#### B.4.6. Dépenses de transferts

*A la fonction « Impôts et Taxes »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Non-valeurs fiscales	3.688.205	9.829.127	6.140.922

*À la fonction « Sécurité sociale et assistance sociale »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Revalorisations barémiques	1.324.692	864.026	-460.666
Primes linguistiques	187.059	0	-187.059

*À la fonction « Communications – Voiries »*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Irrécouvrables 2020 Parking Brussels sur exercice 2021	0	402.642	402.642

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

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Non-valeurs	60.000	152.588	92.588

#### B.4.7. Dépenses de prélèvements

*A la fonction 060 – prélèvements généraux*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Provision pour Parking Brussels 2020	0	1.000.000	1.000.000
Provision pour créances non fiscales	0	1.000.000	1.000.000
Fonds de réserve dispositif d'accrochage scolaire (DAS) 2021-2022 à 2023-2024	0	604.759	604.759
Fonds de réserve ordinaire pour charges futures du CPAS	0	300.000	300.000
Fonds de réserve ordinaire pour financer les futures charges de la Zone de Police	0	300.000	300.000

*En dehors de la fonction 060 – prélèvements fonctionnels*

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Mise en fonds de réserve pour subside "Politique de la Ville"	0	4.657.416	4.657.416
Provision non-valeurs taxes locales	1.400.000	4.400.000	3.000.000
Provision PRI 2021	0	2.539.754	2.539.754
Contrat de quartier - Petite Colline part service ordinaire	0	1.486.842	1.486.842

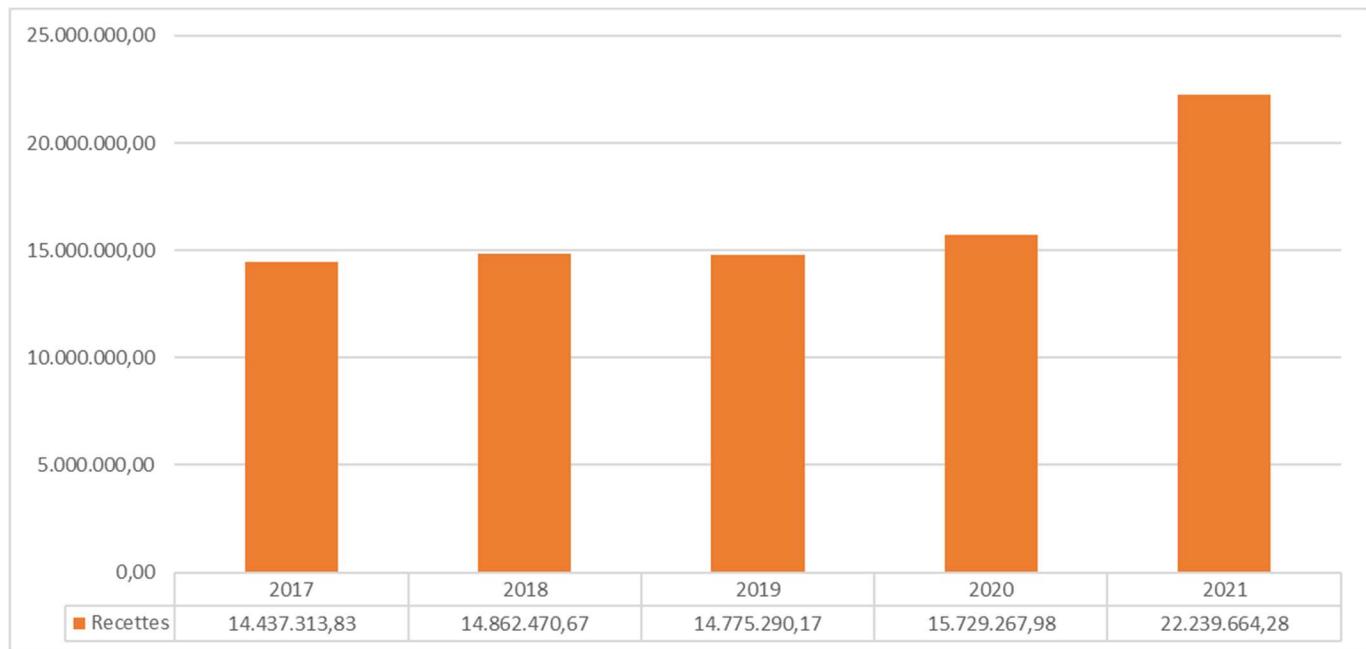
#### B.4.8. Dépenses de dette

Libellé	MB5 2021	Compte 2021	Ecart
Intérêts moratoires, de retard et assimilés	50.000	10.609	-39.391
Remboursement périodique des emprunts à charge de la commune	13.652.048	13.555.116	-96.932
Charges financières des emprunts à charge de la commune	2.561.813	2.561.798	-15

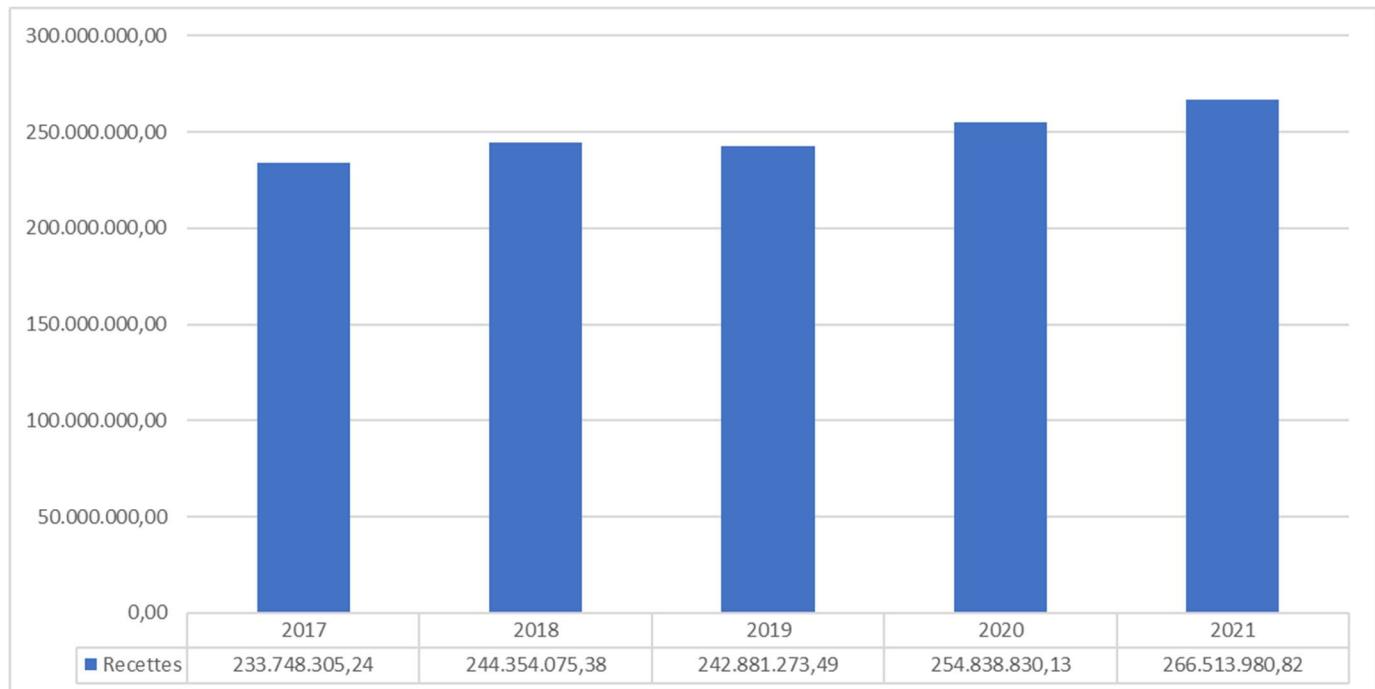
## B.5. Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années

A l'exercice propre

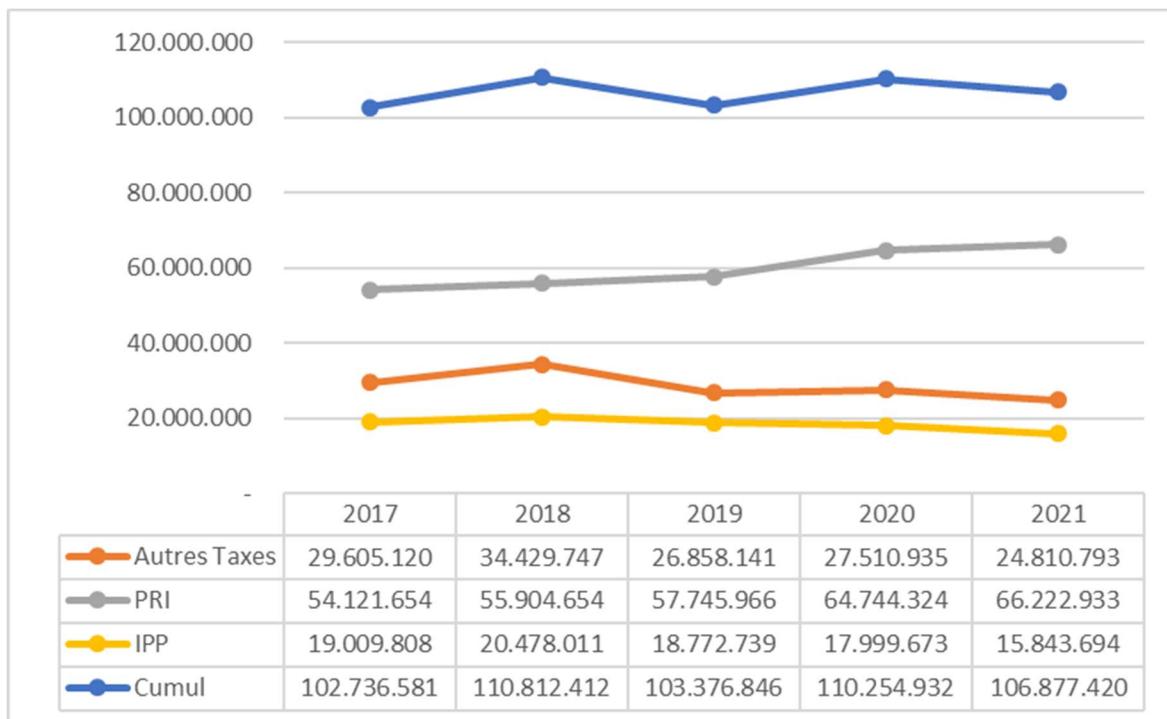
### B.5.1. Recettes de prestations



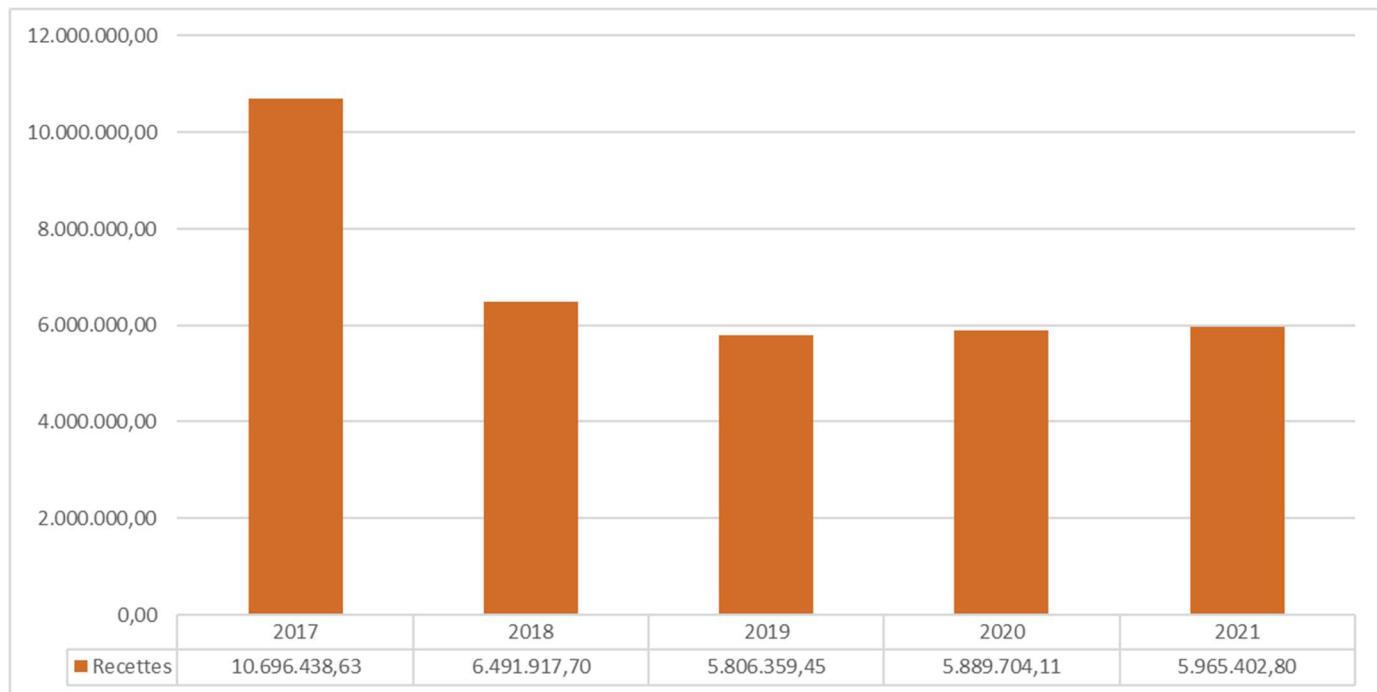
### B.5.2. Recettes de transferts



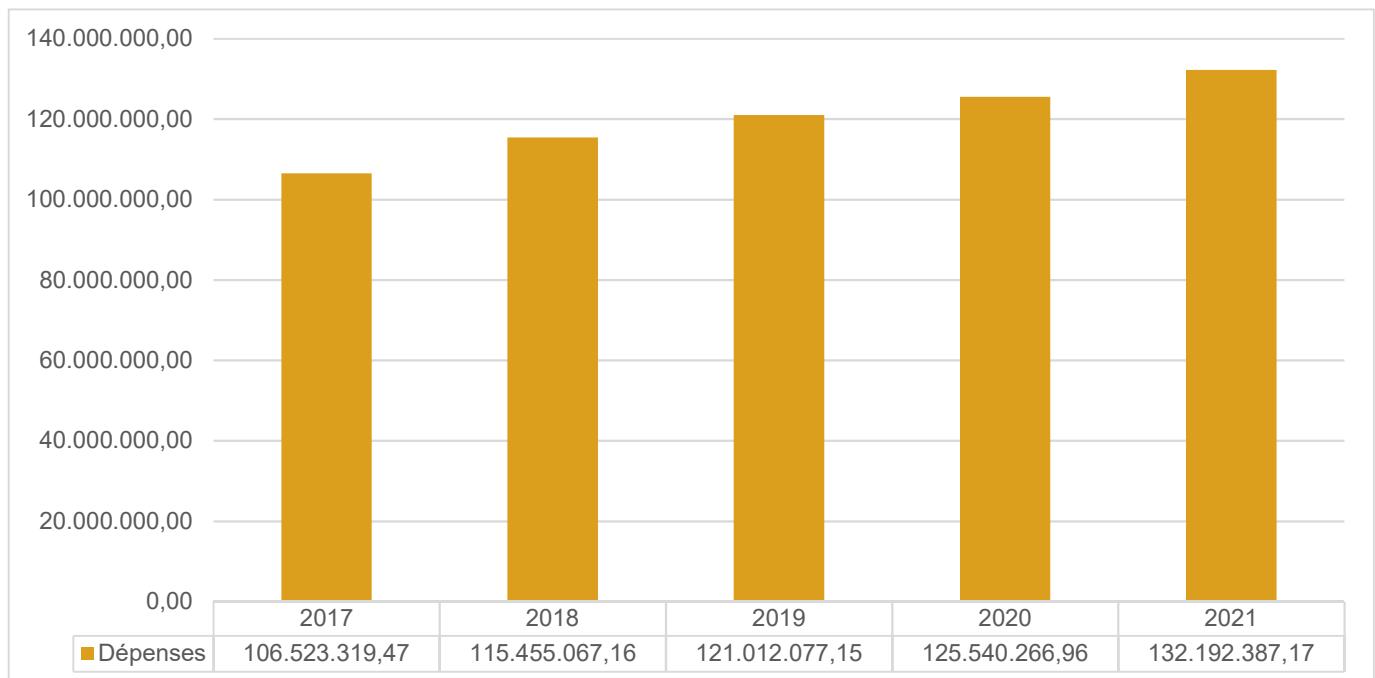
### Evolution des recettes fiscales



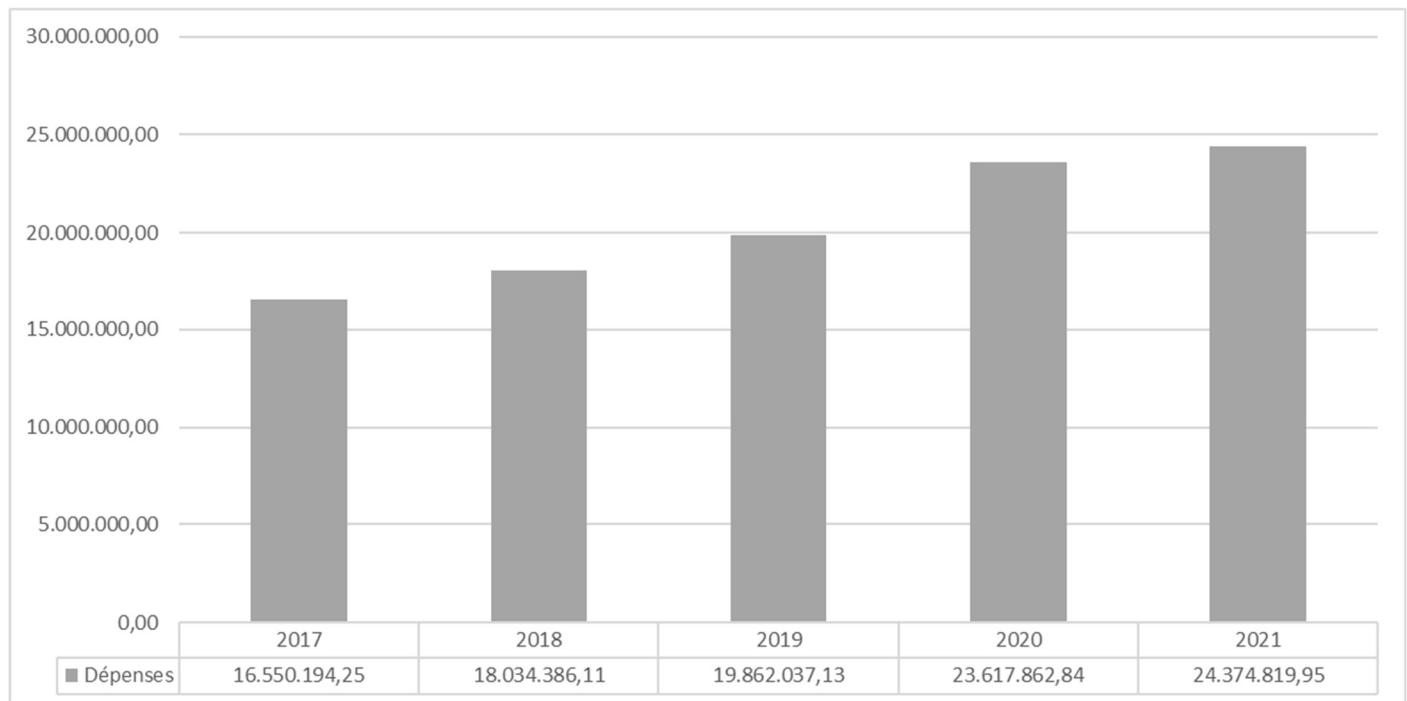
### B.5.3. Recettes de dettes



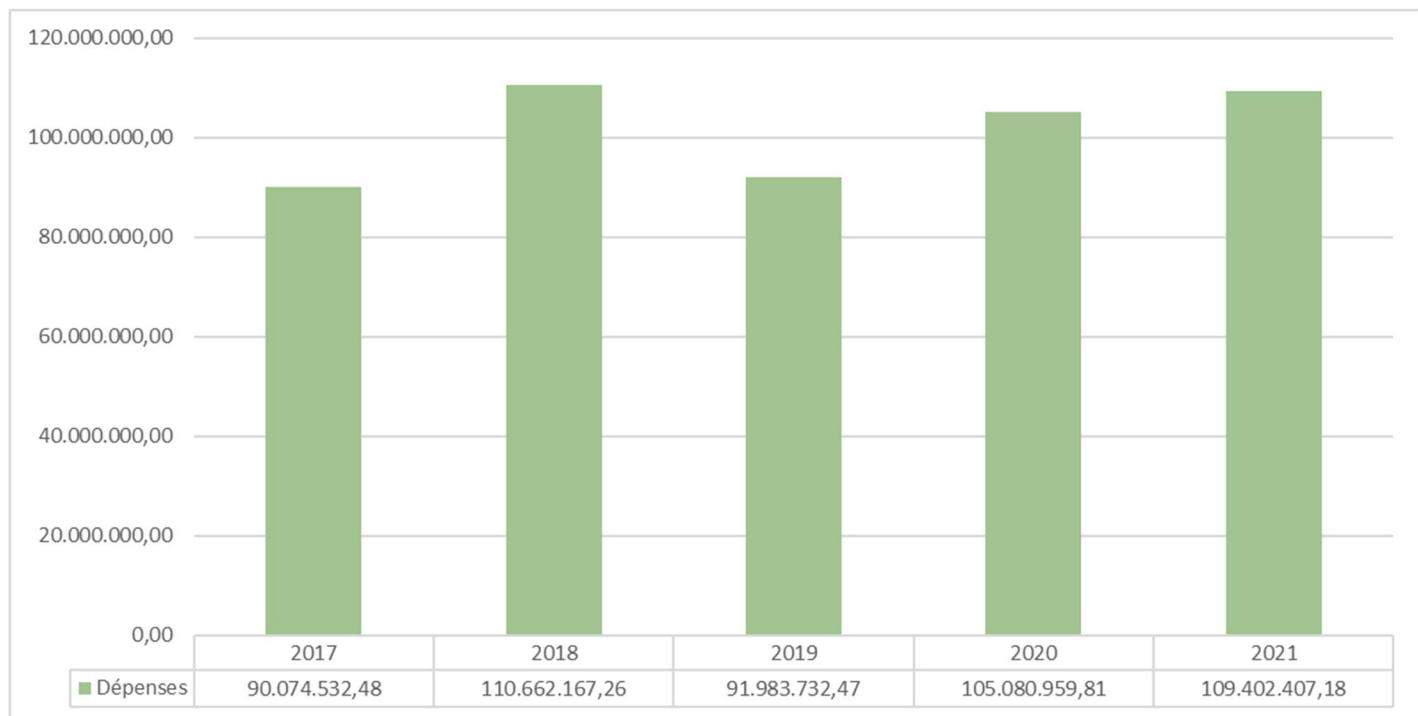
#### B.5.4. Dépenses de personnel



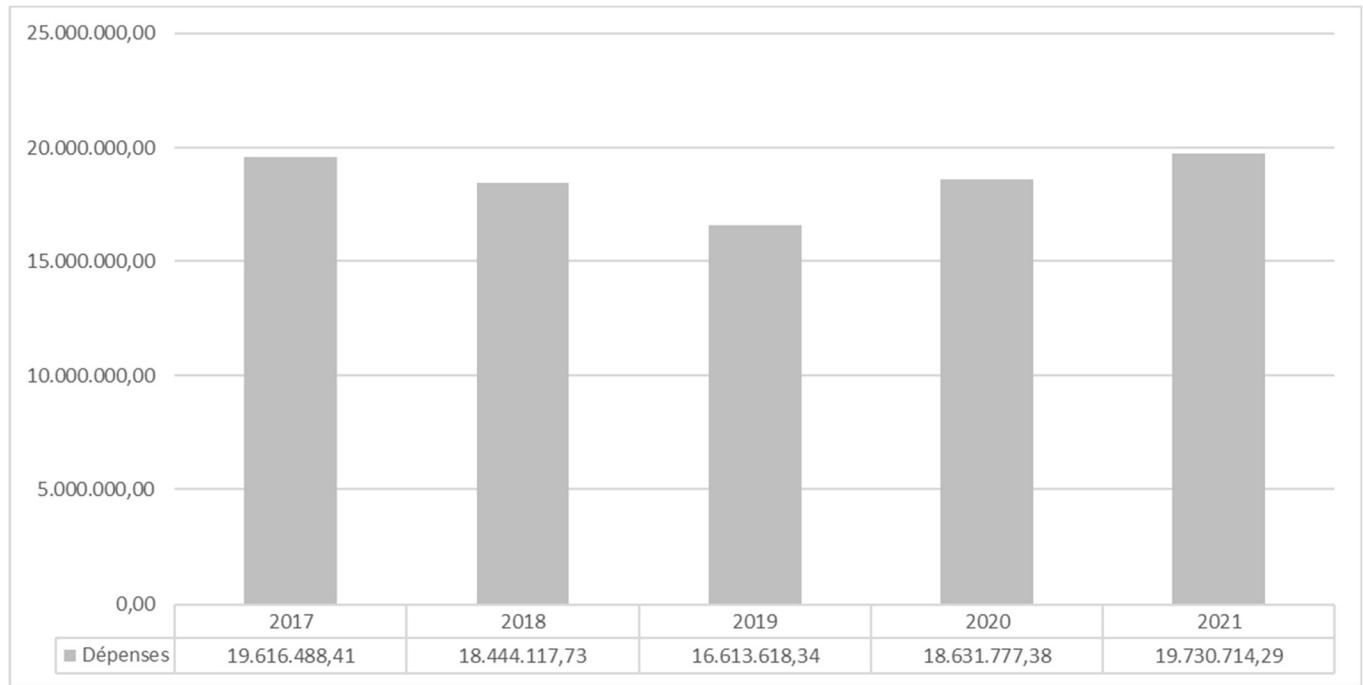
#### B.5.5. Dépenses de fonctionnement



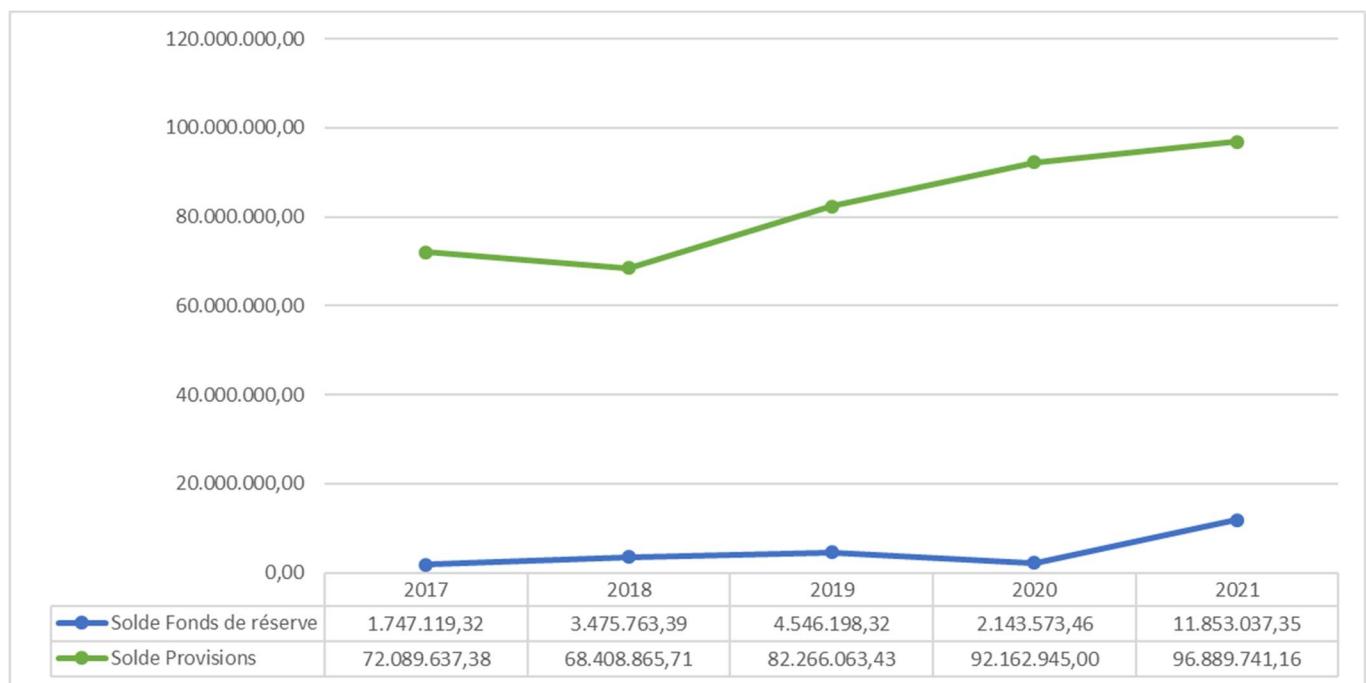
#### B.5.6. Dépenses de transferts



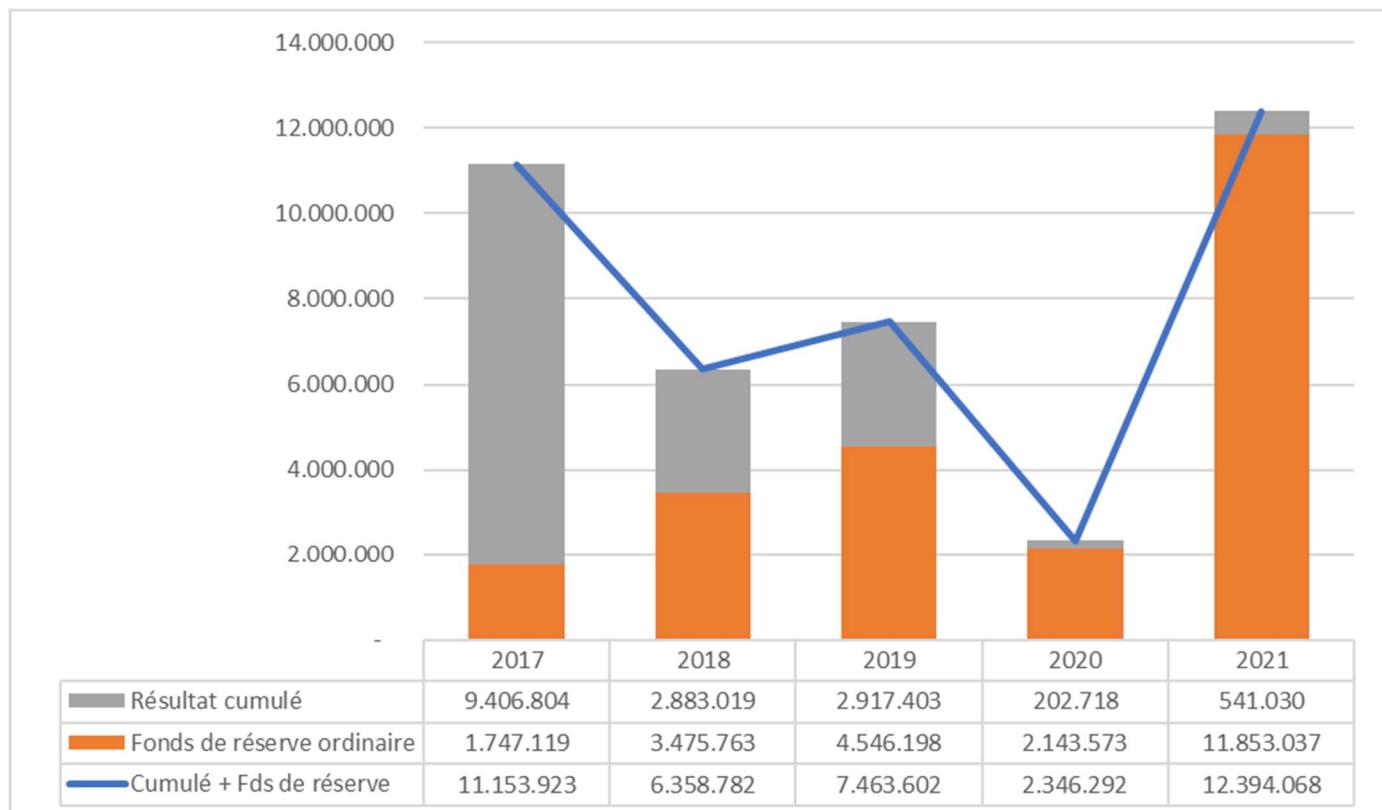
#### B.5.7. Dépenses de dettes



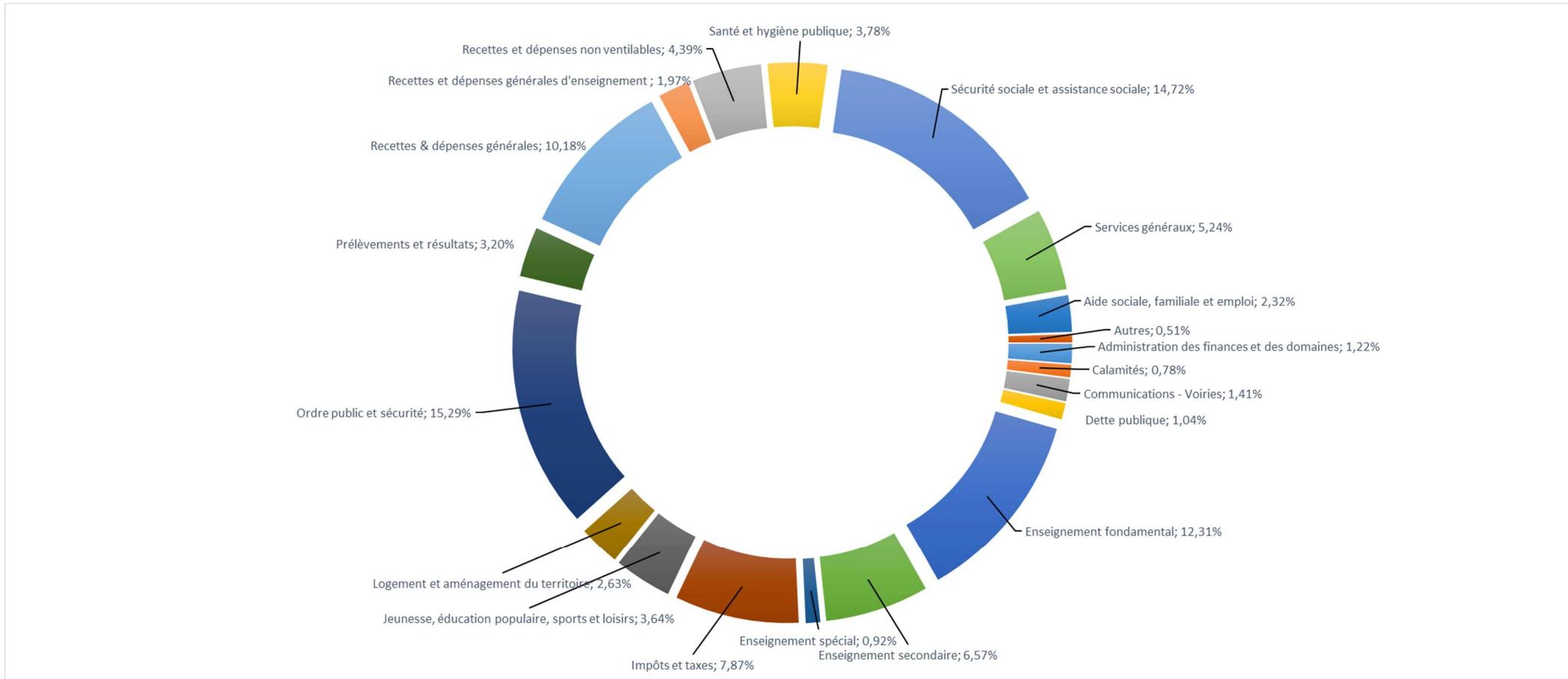
#### B.5.8. Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges



#### B.5.9. Evolution des fonds de réserves ordinaires et du résultat cumulé



## 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

<b>Tableau Comparatif du Compte budgétaire Extraordinaire 2021</b>								
			<b>Compte 2018</b>	<b>Compte 2019</b>	<b>Compte 2020</b>	<b>BI 2021</b>	<b>MB 4 2021</b>	<b>Compte 2021</b>
A	<b>Total recettes exercice propre</b>	Transferts	4.358.483,79	13.995.420,02	2.385.453,34	13.825.466,45	26.206.700,95	24.663.730,27
		Investissements	5.957.675,00	77.005,94	410.666,13	300.000,00	365.000,00	54.599,60
		Dette	18.384.036,70	34.998.347,01	19.181.017,00	26.675.189,88	26.225.858,45	11.197.153,00
		Prélèvements fonctionnels	5.296.916,05	9.123.004,92	9.283.947,41	16.768.712,67	15.677.886,26	6.085.087,53
<b>A</b>	<b>Total recettes exercice propre</b>		<b>33.997.111,54</b>	<b>58.193.777,89</b>	<b>31.261.083,88</b>	<b>57.569.369,00</b>	<b>68.475.445,66</b>	<b>42.000.570,40</b>
B	<b>Total dépenses exercice propre</b>	Transferts	4.747.204,07	6.183.842,90	3.864.145,71	120.190,00	362.490,00	498.044,86
		Investissements	43.086.138,05	20.589.456,67	23.212.346,42	66.042.880,00	59.795.081,66	20.359.236,20
		Dette	706.582,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Prélèvements fonctionnels	0,00	16.728.184,45	0,00	0,00	16.040.249,00	11.160.473,69
<b>B</b>	<b>Total dépenses exercice propre</b>		<b>48.539.924,26</b>	<b>43.501.484,02</b>	<b>27.076.492,13</b>	<b>66.163.070,00</b>	<b>76.197.820,66</b>	<b>32.017.754,75</b>
<b>A-B=C</b>	<b>= Résultat exercice propre</b>		<b>-14.542.812,72</b>	<b>14.692.293,87</b>	<b>4.184.591,75</b>	<b>-8.593.701,00</b>	<b>-7.722.375,00</b>	<b>9.982.815,65</b>
D	Recette exercices antérieurs							
E	- Dépense exercices antérieurs							
<b>D-E=F</b>	<b>= Résultat exercices antérieurs</b>		<b>4.140.894,32</b>	<b>-10.148.610,33</b>	<b>9.169.405,14</b>	<b>4.543.886,27</b>	<b>17.790.060,39</b>	<b>19.734.379,78</b>
G	Recette prélèvements généraux		103.000,00	202,73	4.621.063,50	8.593.701,00	7.722.375,00	3.423.368,20
H	- Dépense prélèvements généraux		3.620.195,00	0,00	185.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>G-H=J</b>	<b>= Résultat prélèvements généraux</b>		<b>-3.517.195,00</b>	<b>202,73</b>	<b>4.436.063,50</b>	<b>8.593.701,00</b>	<b>7.722.375,00</b>	<b>3.423.368,20</b>
<b>C+F+J=K</b>	<b>= Résultat cumulé</b>		<b>-13.919.113,40</b>	<b>4.543.886,27</b>	<b>17.790.060,39</b>	<b>4.543.886,27</b>	<b>17.790.060,39</b>	<b>33.140.563,63</b>

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

Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)				
		Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements	Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements
009	Recettes & dépenses non ventilables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
019	Dette publique	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
029	Financement général	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Impôts et Taxes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
059	Assurances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
119	Recettes et dépenses générales	0,00	0,00	247.183,00	247.183,00	0,00	210.228,23	106.702,53	0,00	316.930,76	0,00
129	Administration des Finances et des Domaines	0,00	0,00	8.573,00	8.573,00	0,00	0,00	18.285,86	0,00	18.285,86	0,00
139	Services généraux	724.222,98	53.800,00	3.648.331,00	4.426.353,98	0,00	0,00	4.754.336,60	0,00	4.754.336,60	0,00
149	Calamités	64.025,00	0,00	47.350,00	111.375,00	0,00	0,00	21.119,06	0,00	21.119,06	0,00
159	Relations avec l'étranger	0,00	0,00	36.060,00	36.060,00	0,00	36.059,71	0,00	0,00	36.059,71	0,00
339	Ordre public et sécurité	341.500,00	0,00	343.076,00	684.576,00	0,00	0,00	29.024,22	0,00	29.024,22	0,00
429	Communications - Voiries	2.151.980,94	0,00	873.402,00	3.025.382,94	0,00	1.851,79	4.638.516,12	0,00	4.640.367,91	0,00
569	Industrie, commerce et classes moyennes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	1.520.100,00	0,00	595.668,00	2.115.768,00	0,00	0,00	978.921,46	0,00	978.921,46	1.496.000,00
729	Enseignement fondamental	3.382.306,51	0,00	504.707,00	3.887.013,51	0,00	0,00	1.680.610,50	0,00	1.680.610,50	0,00
739	Enseignement secondaire	165.129,69	0,00	2.794.210,00	2.959.339,69	0,00	0,00	1.001.448,13	0,00	1.001.448,13	0,00
749	Enseignement scientifique	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
759	Enseignement spécial	0,00	0,00	29.387,00	29.387,00	0,00	0,00	242.814,22	0,00	242.814,22	0,00
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	37.500,00	1,00	1.133.687,00	1.171.188,00	0,00	0,00	674.640,76	0,00	674.640,76	0,00
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	82.993,87	0,00	110.739,00	193.732,87	0,00	190,00	48.822,20	0,00	49.012,20	0,00
799	Cultes	0,00	0,00	252.806,00	252.806,00	0,00	24.715,13	0,00	0,00	24.715,13	0,00
839	Sécurité sociale et assistance sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	6.322,40	0,00	26.322,40	0,00
859	Aide sociale et familiale et emploi	1.522.200,00	0,00	93.957,00	1.616.157,00	0,00	0,00	265.865,27	0,00	265.865,27	0,00
879	Santé publique et hygiène publique	237.986,00	798,60	297.491,00	536.275,60	0,00	0,00	241.438,64	0,00	241.438,64	0,00
939	Logements et Aménagements du territoire	14.433.785,28	0,00	180.526,00	14.614.311,28	6.085.087,53	205.000,00	5.650.368,23	0,00	5.855.368,23	9.664.473,69
999	Totaux de l'exercice	24.663.730,27	54.599,60	11.197.153,00	35.915.482,87	6.085.087,53	498.044,86	20.359.236,20		20.857.281,06	11.160.473,69
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				35.915.482,87					20.857.281,06	
	Résultat hors prélèvements fonctionnels		Excédent	15.058.201,81							
	Totaux des prélèvements fonctionnels				6.085.087,53					11.160.473,69	
	Résultat des prélèvements fonctionnels							Déficit	5.075.386,16		
	Totaux de l'exercice				42.000.570,40					32.017.754,75	
	Résultat de l'exercice		Boni Budgétaire	9.982.815,65							
	Totaux des exercices antérieurs				71.037.504,43					51.303.124,65	
	Résultat des exercices antérieurs		Boni Budgétaire	19.734.379,78							
	Totaux des prélèvements généraux				3.423.368,20						
	Résultat des prélèvements généraux		Excédent	3.423.368,20							
	Totaux généraux				116.461.443,03					83.320.879,40	
	Résultat général		Boni Budgétaire	33.140.563,63							

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

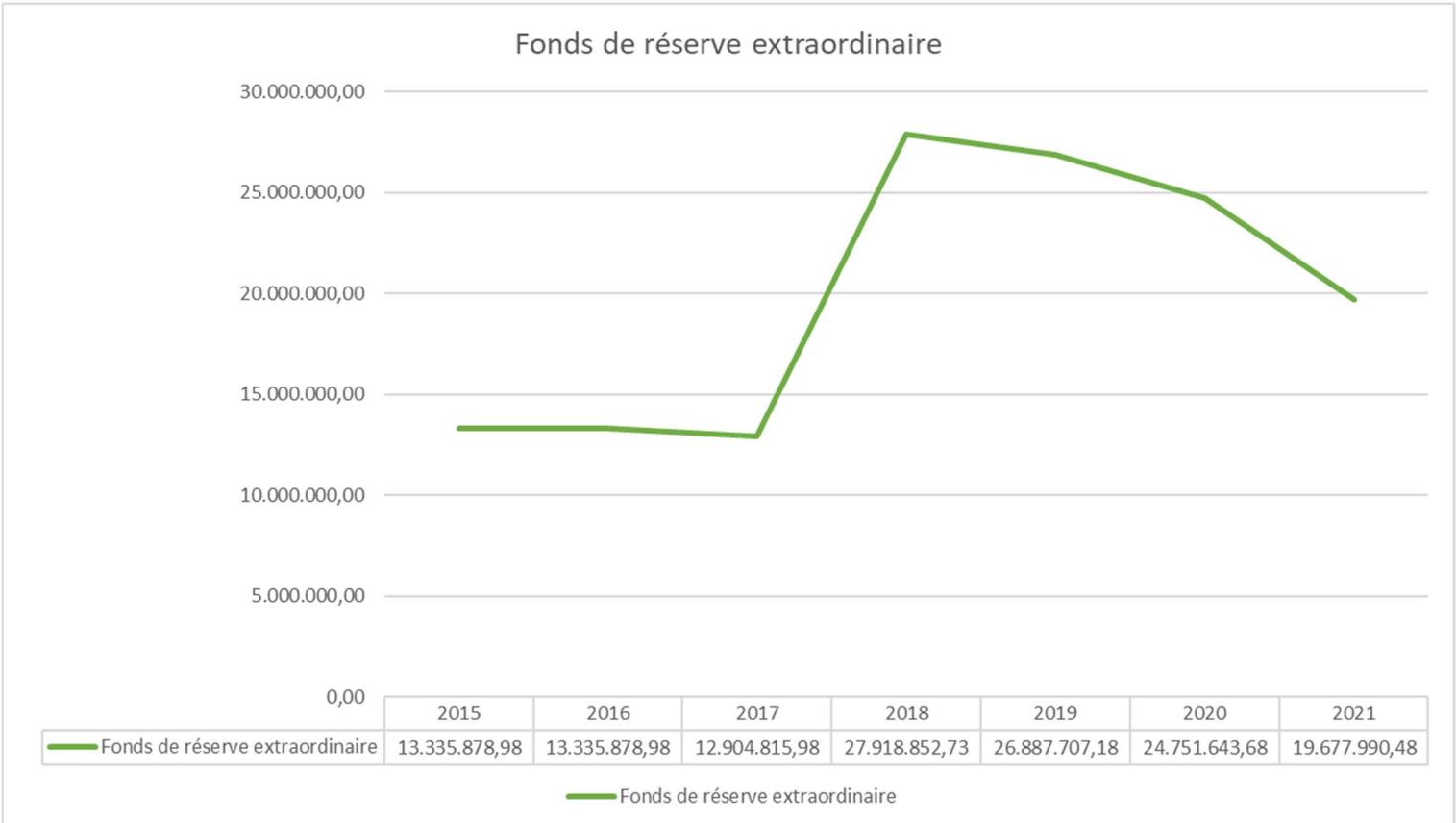
#### *Fonds de réserve extraordinaires*

Libellé	Solde 2020	Mouvements	Solde 2021
Fonds de réserve général du service extraordinaire	22.251.643,68	- 5.073.653,20	17.177.990,48
Fonds de réserves extraordinaires - Prélèvement pour les parkings souterrains	2.300.000,00		2.300.000,00
Investissements Zone de Police	200.000,00		200.000,00
<b>Total</b>	<b>24.751.643,68</b>	<b>- 5.073.653,20</b>	<b>19.677.990,48</b>

#### *Fonds de subsides*

Libellé	Solde 2020	Mouvements	Solde 2021
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1	183.682,93		183.682,93
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48	310.331,07		310.331,07
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1	2.142.804,70		2.142.804,70
CQD Coteaux/Josaphat-Opérations immobilières & espaces publics	1.724.618,88	- 1.724.618,88	0
CQD POGGE	7.873.982,62		7.873.982,62
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie	4.792.762,65	- 153.527,00	4.639.235,65
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie (2iem part)	3.676.902,82		3.676.902,82
FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 1,5,7	2.725.143,35		2.725.143,35
FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	227.248,29		227.248,29
DRU/CRU2 Brabant - Nord - St Lazare	4.765.686,83		4.765.686,83
Subside CQD Reine Progrès	1.519.773,29	-1.519.773,29	0
CQD Petite Colline	0	8.627.590,33	8.627.590,33
Contrat école	0	1.496.000,00	1.496.000,00
<b>Total</b>	<b>29.942.937,43</b>	<b>6.725.671,16</b>	<b>36.668.608,59</b>

#### C.1.4. Evolution des fonds de réserves extraordinaires



## C.2. Investissements

### C.2.1. Investissements principaux engagés au cours de l'année 2021

Libellé Projet	Engagements
Contrat de rénovation urbaine 2 (CRU2) Brabant Nord - St Lazare	2.408.598,46
Contrat de Quartier Reine-Progrès - Aménagement de bâtiment - rue Masui 186 (Pôle de formation)	1.650.285,00
Plan trottoirs 2021	1.400.000,00
Optima - Construction d'une école fondamentale et d'une salle omnisports - Travaux supplémentaires	1.300.000,00
Achat camions et véhicules spéciaux	1.104.953,84
Réaménagement rue Jacques Rayé / Square Maurane	1.085.604,38
Contrat de Quartier Petite Colline - Achat rue Brichaut 13-15	990.000,00
Achat de mobilier divers	658.888,78
Petits aménagements de voirie	611.000,00
Entretien des chaussées - revêtements hydrocarbonés	595.000,00
Parc informatique (Postes fixes, portables, tablettes, logiciels)	575.035,00
Informatique - Réseau (câblage, Lan, Wan, Wifi)	511.900,00
Complexe Roodebeek - AFB - rénovation anciennes classes dans les combles + escalier de secours	500.000,00

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

	Budget		Compte		<u>Compte</u> Budget (%)
Année	Budget	Par habitant	Compte	Par habitant	Exécution du budget
2016	36.515.597	280	29.133.364	223	80%
2017	36.035.012	274	23.344.806	177	65%
2018	61.540.391	467	47.833.342	363	78%
2019	38.156.445	291	25.807.636	197	68%
2020	47.197.229	360	23.966.465	183	51%
2021	60.157.572	460	20.609.141	158	34%

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



## D. LE COMPTE GENERAL

### D.1. Le bilan et le compte de résultats

Bilan au 31/12/2021

	Code Ins. 21015		Comptes annuels 2021	B-1.	
		Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
	<b>BILAN</b>				
	<b>ACTIF</b>				
	ACTIFS IMMOBILISES				
I.	<b>Immobilisations incorporelles</b>	A1	21/28	<b>446.634.809,55</b>	<b>422.100.227,16</b>
II.	<b>Immobilisations corporelles</b>		21	5.275.865,96	4.110.848,71
	Patrimoine immobilier		22/26	<b>349.895.857,21</b>	<b>337.643.818,14</b>
A.	Terres et terrains non bâties .....	A2	220	39.686.371,84	39.897.324,56
B.	Constructions et leurs terrains .....	A3	221	220.070.727,24	204.828.001,93
C.	Voiries .....	A4	223	50.401.024,55	46.248.937,16
D.	Ouvrages d'art .....	A5	224	0,00	0,00
E.	Cours et plans d'eau .....	A6	226	304.687,21	302.419,08
F.	Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière .....	A7/A8	230/3	14.581.874,54	13.355.665,61
G.	Patrimoine artistique et mobilier divers .....	A9	234	2.004.980,39	2.004.980,39
Autres immobilisations corporelles					
H.	Immobilisations en cours d'exécution .....	A10	24	19.616.773,14	27.748.397,26
I.	Droits réels d'emphytoses et superficies .....	A12	261	1.052.752,87	1.066.983,16
J.	Immobilisations en location-financement .....	A13	262/3	2.176.665,43	2.191.108,99
III.	<b>Subsides d'investissements accordés</b>		25	<b>7.507.408,88</b>	<b>8.450.841,28</b>
A.	Aux entreprises privées .....	A11	251	0,00	0,00
B.	Aux ménages, ASBL et autres organismes .....	A11	252	595.419,61	674.222,34
C.	A l'Autorité supérieure .....	A12	254	3.552.154,72	4.120.585,66
D.	Aux autres pouvoirs publics .....	A12	256	3.359.834,55	3.656.033,28
IV.	<b>Promesses de subsides à recevoir, prêts</b>	A14	27	<b>52.273.482,17</b>	<b>40.212.523,70</b>
A.	Promesse de subsides à recevoir .....	A14P1	270/4	52.183.984,78	40.123.026,31
B.	Prêts accordés .....	A14P2	275	89.497,39	89.497,39
V.	<b>Immobilisations financières</b>		28	<b>31.682.195,33</b>	<b>31.682.195,33</b>
A.	Participations et titres à revenus fixes .....	A15	282/5	31.682.195,33	31.682.195,33
B.	Cautionnements versés à plus d'un an .....	A15	288	0,00	0,00
	ACTIFS CIRCULANTS		30/58	<b>241.002.202,79</b>	<b>233.935.360,44</b>
VI.	<b>Stocks</b>	A17	301	0,00	0,00
VII.	<b>Créances à un an au plus</b>		40/42	<b>203.210.442,22</b>	<b>198.552.884,37</b>
A.	Débiteurs .....	A18	40	118.709.590,14	118.330.291,97
B.	Autres créances .....		41	<b>84.475.566,94</b>	<b>80.197.307,26</b>
1.	T.V.A. et taxes additionnelles .....	A18	411/2	49.509.821,34	42.666.340,47
2.	Subsides, dons et legs et emprunts .....	A18	413	34.048.511,70	36.781.182,38
3.	Intérêts, dividendes et ristournes .....	A19	415	1.558,88	1.595,13
4.	Créances diverses .....	A19	416/9-461	915.675,02	748.189,28
C.	Récupérations des remboursements d'emprunts .....		4251	25.285,14	25.285,14
D.	Récupération des prêts .....		425/8	0,00	0,00
VIII.	<b>Opérations pour compte de tiers</b>		48/A		
IX.	<b>Comptes financiers</b>		55/58	<b>30.666.132,05</b>	<b>28.049.682,22</b>
A.	Placements de trésorerie à un an au plus .....	A19	553	0,00	0,00
B.	Valeurs disponibles .....	A19	55	35.718.379,56	33.655.439,71
C.	Paiements en cours .....	A19	56/8	-5.052.247,51	-5.605.757,49
X.	<b>Comptes de régularisation et d'attente</b>	A20	49/A	7.125.628,52	7.332.793,85
	<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		21/58	<b>687.637.012,34</b>	<b>656.035.587,60</b>

	<b>Code Ins. 21015</b>	<b>Comptes annuels 2021</b>			<b>B-2.</b>
<b>BILAN PASSIF</b>		<b>Réf.A.</b>	<b>Codes</b>	<b>Exercice</b>	<b>Exercice précédent</b>
	<b>FONDS PROPRES</b>		10/16	<b>502.943.550,01</b>	<b>464.537.385,02</b>
I'. <b>Capital</b>		A20	10	88.561.456,38	88.561.456,38
II'. <b>Résultats capitalisés</b>		A20	12	0,00	0,00
III'. <b>Résultats reportés</b>			13	<b>107.969.803,98</b>	<b>97.764.401,72</b>
A'. Des exercices antérieurs.....			1301	86.255.671,39	77.135.078,63
B'. De l'exercice précédent.....			1302	11.508.730,33	9.120.592,76
C'. Du dernier exercice.....			1303	10.205.402,26	11.508.730,33
IV'. <b>Réserves</b>			14	<b>68.199.636,42</b>	<b>56.838.154,57</b>
A'. Fonds de réserve ordinaire		A21	14104	11.853.037,35	2.143.573,46
B'. Fonds de réserve extraordinaire		A21	14105	19.677.990,48	24.751.643,68
C'. Fonds de subsides d'investissement		A21	14106	36.668.608,59	29.942.937,43
V'. <b>Subsides d'investissement, dons et legs reçus</b>			15	<b>141.322.912,07</b>	<b>129.210.427,35</b>
A'. Des entreprises privées .....		A21	151	11.061.378,28	11.352.432,55
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes		A21	152	3.692,50	3.801,10
C'. De l'Autorité supérieure .....		A21	154	126.442.573,51	115.434.329,26
D'. Des autres pouvoirs publics .....		A21	156	3.815.267,78	2.419.864,44
VI'. <b>Provisions pour risques et charges</b>			16	96.889.741,16	92.162.945,00
	<b>DETTES</b>		17/49	<b>184.693.462,33</b>	<b>191.498.202,58</b>
VII'. <b>Dettes à plus d'un an</b>			17	<b>130.785.458,80</b>	<b>137.766.689,42</b>
A'. Emprunts à charge de la commune		A22	171/5	120.571.499,93	124.607.807,93
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....		A22	1714	0,00	0,00
C'. Emprunts à charge de tiers		A22	172	0,00	0,00
D'. Dettes de location-financement.....		A22	174	0,00	0,00
E'. Emprunts de préfinancement		A22	175	0,00	0,00
F'. Emprunts publics		A22	176	<b>187,52</b>	<b>187,52</b>
G'. Dettes diverses à plus d'un an.....		A22	177	0,00	0,00
H'. Garanties reçues à plus d'un an.....		A22	178	0,00	0,00
I'. Emprunts de consolidation		A22	17151/3	10.213.771,35	13.158.693,97
VIII'. <b>Dettes à un an au plus</b>			43/6	<b>54.541.133,86</b>	<b>54.444.081,87</b>
A'. Dettes financières.....			43	<b>43.054.499,01</b>	<b>41.230.471,28</b>
1'. Remboursements d'emprunts .....			435	18.054.389,01	16.230.300,85
2'. Charges financières des emprunts .....			436	0,00	0,00
3'. Dettes sur comptes-courants.....			433	25.000.110,00	25.000.170,43
B'. Dettes commerciales .....			44	10.574.813,66	11.620.659,59
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales .....		A23	45	189.386,85	-1.505.031,91
D'. Dettes diverses .....			464/7/9	722.434,34	3.097.982,91
IX'. <b>Opérations pour compte de tiers</b>			48/P	-767.386,34	-735.923,79
X'. <b>Comptes de régularisation et d'attente</b>		A23	49/P	134.256,01	23.355,08
	<b>TOTAL DU PASSIF</b>		10/49	<b>687.637.012,34</b>	<b>656.035.587,60</b>

Compte de résultats au 31/12/2021

	<b>Code Ins. 21015</b>		<b>Comptes annuels 2021</b>	<b>R-1</b>	
<b>COMPTE DE RESULTATS</b>		<b>Réf.A.</b>	<b>Codes</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>I. Charges courantes</b>		A24			
A. Achats de matières .....		60		3.495.371,91	4.005.024,13
B. Services et biens d'exploitation .....		61		18.315.289,93	15.656.247,51
C. Frais de personnel .....		62		131.584.009,55	125.606.334,93
D. Subsides d'exploitation accordés .....		63		95.602.415,51	97.955.574,36
E. Remboursements des emprunts .....		64		16.354.295,46	15.014.140,65
F. Charges financières		65		<b>3.418.711,28</b>	<b>3.624.897,89</b>
a. Charges financières des emprunts .....		651/6		3.365.455,17	3.583.676,89
b. Charges financières diverses .....		657		10.963,66	33.483,86
c. Frais de la gestion financière .....		658		42.292,45	7.737,14
<b>II. Sous-total (charges courantes)</b>		60/65		<b>268.770.093,64</b>	<b>261.862.219,47</b>
<b>III. Boni courant (II' - II)</b>				<b>26.263.337,06</b>	<b>13.969.454,27</b>
<b>IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions</b>					
A. Dotations aux amortissements .....		660		19.834.110,22	17.625.741,38
B. Réductions annuelles de valeurs .....		661		0,00	0,00
C. Réductions et variations des stocks .....		662/4		0,00	0,00
D. Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts .....		665		0,00	0,00
E. Provisions pour risques et charges .....		666		4.726.796,16	12.699.946,25
F. Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés .....		667		1.352.788,58	1.600.242,15
<b>V. Sous-total (charges non décaissées)</b>		66		<b>25.913.694,96</b>	<b>31.925.929,78</b>
<b>VI. Total des charges d'exploitation (II + V)</b>		60/66		<b>294.414.502,27</b>	<b>293.788.149,25</b>
<b>VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)</b>				<b>26.574.575,58</b>	<b>7.535.164,69</b>
<b>VIII. Charges exceptionnelles</b>		A25			
A. Du service ordinaire .....		671		10.978.043,10	3.674.975,67
B. Du service extraordinaire .....		672		0,00	347.271,74
C. Charges exceptionnelles non budgétées .....		673		1.226.250,00	132.584,11
<b>Sous-total (charges exceptionnelles)</b>		67		<b>12.204.293,10</b>	<b>4.154.831,52</b>
<b>IX. Dations aux réserves</b>					
A. Du service ordinaire .....		685		10.852.745,33	2.903.064,68
B. Du service extraordinaire .....		686		0,00	185.000,00
<b>Sous-total des dations aux réserves</b>		68		<b>10.852.745,33</b>	<b>3.088.064,68</b>
<b>X. Total des charges exceptionnelles et des dations aux réserves (VIII + IX)</b>		67/68		<b>23.057.038,43</b>	<b>7.242.896,20</b>
<b>XI. Boni exceptionnel (X' - X)</b>				<b>0,00</b>	<b>3.973.565,64</b>
<b>XII. Total des charges (VI + X)</b>				<b>317.740.827,03</b>	<b>301.031.045,45</b>
<b>XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII)</b>				<b>10.205.402,26</b>	<b>11.508.730,33</b>
<b>XIV. Affectation des bonis (XIII)</b>					
A. Boni d'exploitation à reporter au bilan .....		69201		26.305.289,25	7.535.164,69
B. Boni exceptionnel à reporter au bilan .....		69202		0,00	3.973.565,64
<b>Sous-total (affectation des résultats)</b>		69		<b>26.305.289,25</b>	<b>11.508.730,33</b>
				344.046.116,28	312.539.775,78
<b>XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<b>Code Ins. 21015</b>		<b>Comptes annuels 2021</b>	
	<b>COMPTE DE RESULTATS</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>I'. Produits courants</b>	A26			
A'. Produits de la fiscalité		70	106.508.704,88	110.740.766,73
B'. Produits d'exploitation .....		71	22.463.097,64	15.902.675,02
C'. Subsides d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel		72/73	159.096.225,38	143.298.527,88
1. Contributions dans les charges de traitements ...		72	0,00	0,00
2. Subsides d'exploitation .....		73	159.096.225,38	143.298.527,88
D'. Récupération des remboursements d'emprunts .....		74	0,00	0,00
E'. Produits financiers		75	5.965.402,80	5.889.704,11
a'. Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés .....		751/5	0,00	0,00
b' Produits financiers divers .....		754/7	5.965.402,80	5.889.704,11
<b>II'. Sous-total (produits courants)</b>		70/75	<b>294.033.430,70</b>	<b>275.831.673,74</b>
<b>III'. Mali courant (II - II')</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes</b>				
A'. Plus-values annuelles .....		761	5.023.917,03	4.799.696,62
B'. Variations des stocks .....		764	0,00	0,00
C'. Redressement des cptes des remb. des emprunts .....		765	16.354.295,46	15.014.140,65
D'. Réductions des subsides d'investissement, des dons et legs obtenus .....		767	5.577.434,66	5.677.802,93
E'. Travaux internes passés à l'immobilisé .....		769	0,00	0,00
<b>V'. Sous-total (produits non encaissés)</b>		76	<b>26.955.647,15</b>	<b>25.491.640,20</b>
<b>VI'. Total des produits d'exploitation (II' + V')</b>		70/76	<b>320.989.077,85</b>	<b>301.323.313,94</b>
<b>VII'. Mali d'exploitation (VI - VI')</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII'. Produits exceptionnels</b>	A27			
A'. Du service ordinaire .....		771	685.617,20	3.429.193,16
B'. Du service extraordinaire .....		772	5.299,60	160.515,63
C'. Produits exceptionnels non budgétés .....		773	49.300,00	0,01
<b>Sous-total (produits exceptionnels)</b>		77	<b>740.216,80</b>	<b>3.589.708,80</b>
<b>IX'. Prélèvements sur les réserves</b>				
A'. Du service ordinaire .....		785	1.143.281,44	3.005.689,54
B'. Du service extraordinaire .....		786	5.073.653,20	4.621.063,50
<b>Sous-total des prélèvements sur réserves</b>		78	<b>6.216.934,64</b>	<b>7.626.753,04</b>
<b>X'. Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')</b>		77/78	<b>6.957.151,44</b>	<b>11.216.461,84</b>
<b>XI'. Mali exceptionnel (X - X')</b>			<b>16.099.886,99</b>	<b>0,00</b>
<b>XII'. Total des produits (VI' + X')</b>			<b>327.946.229,29</b>	<b>312.539.775,78</b>
<b>XIII'. Mali de l'exercice (XII - XII')</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XIV'. Affectation des malis (XIII')</b>				
A'. Mali d'exploitation à reporter au bilan .....		79201	0,00	0,00
B'. Mali exceptionnel à reporter au bilan .....		79202	16.099.886,99	0,00
<b>Sous-total (affectation des résultats)</b>		79	<b>16.099.886,99</b>	<b>0,00</b>
<b>XV'. Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)</b>			<b>344.046.116,28</b>	<b>312.539.775,78</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## D.2. Evolutions principales

### D.2.1. Tableau comparatif – différence absolue et relative par rapport au compte 2020

	<u>ACTIF</u>	<u>Variation</u>	<u>%</u>
<b><i>ACTIFS IMMOBILISES</i></b>		<b>24.534.582,39</b>	<b>6%</b>
I.	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1.165.017,25</b>	<b>28%</b>
II.	<b>immobilisations corporelles</b>	<b>12.252.039,07</b>	<b>4%</b>
	<b><u>Patrimoine immobilier</u></b>	<b>19.186.128,11</b>	<b>7%</b>
A.	Terres et terrains non bâtis	-210.952,72	-1%
B.	Constructions et leurs terrains	15.242.725,31	7%
C.	Voiries	4.152.087,39	9%
D.	Ouvrages d'art	0,00	
E.	Cours et plans d'eau	2.268,13	1%
	<b><u>Patrimoine mobilier</u></b>	<b>1.226.208,93</b>	<b>8%</b>
F.	Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	1.226.208,93	9%
G.	Patrimoine artistique et mobilier divers	0,00	
	<b><u>Autres immobilisations corporelles</u></b>	<b>-8.160.297,97</b>	<b>-26%</b>
H.	Immobilisations en cours d'exécution	-8.131.624,12	-29%
I.	Droits réels d'emphytoses et superficies	-14.230,29	-1%
J.	Immobilisations en location - financement	-14.443,56	-1%
III.	<b>Subsides d'investissement accordés</b>	<b>-943.432,40</b>	<b>-11%</b>
A.	Aux entreprises privées	0,00	
B.	Aux ménages, ASBL et autres organismes	-78.802,73	-12%
C.	A l'Autorité supérieure	-568.430,94	-14%
D.	Aux autres pouvoirs publics	-296.198,73	-8%
IV.	<b>Promesses de subsides et prêts accordés</b>	<b>12.060.958,47</b>	<b>30%</b>
A.	Promesses de subsides à recevoir	12.060.958,47	30%
B.	Prêts accordés	0,00	
V.	<b>Immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	
A.	Participations et titres à revenus fixes	0,00	
B.	Cautionnements versés à plus d'un an	0,00	
<b><i>ACTIFS CIRCULANTS</i></b>		<b>7.066.842,35</b>	<b>3%</b>
VI.	<b>Stocks</b>	<b>0,00</b>	
VII.	<b>Créances à un an au plus</b>	<b>4.657.557,85</b>	<b>2%</b>
A.	Débiteurs	379.298,17	0%
B.	Autres créances	4.278.259,68	5%
1.	TVA & taxes additionnelles	6.843.480,87	16%
2.	Subsides, dons, legs, et emprunts	-2.732.670,68	-7%
3.	Intérêts, dividendes et ristournes	-36,25	-2%
4.	Créances diverses	167.485,74	22%
C.	Récupération des remboursements d'emprunts	0,00	
D.	Récupération des prêts	0,00	
VIII.	<b>Opération pour compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	
IX.	<b>Comptes financiers</b>	<b>2.616.449,83</b>	<b>9%</b>
A.	Placements de trésorerie à un an au plus	0,00	
B.	Valeurs disponibles	2.062.939,85	6%
C.	Paitements en cours	553.509,98	-10%
X.	<b>Comptes de régularisation et d'attente</b>	<b>-207.165,33</b>	<b>-3%</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF :</b>		<b>31.601.424,74</b>	<b>5%</b>

<u>PASSIF</u>		<u>Variation</u>	<u>%</u>
<b>FONDS PROPRES</b>		<b>38.406.164,99</b>	<b>8%</b>
I'.	<b>Capital</b>	<b>0,00</b>	
II'	<b>Resultats capitalisés</b>	<b>0,00</b>	
III'	<b>Resultats reportés</b>	<b>10.205.402,26</b>	<b>10%</b>
A'.	Des résultats antérieurs	<b>9.120.592,76</b>	<b>12%</b>
B'.	De l'exercice précédent	<b>2.388.137,57</b>	<b>26%</b>
C'.	De l'exercice	<b>-1.303.328,07</b>	<b>-11%</b>
IV'	<b>Reserves</b>	<b>11.361.481,85</b>	<b>20%</b>
A'.	Fonds de réserve ordinaire	<b>9.709.463,89</b>	<b>453%</b>
B'.	Fonds de réserve extraordinaire	<b>1.652.017,96</b>	<b>3%</b>
V'	<b>Subsides d'investissement, dons et legs obtenus</b>	<b>12.112.484,72</b>	<b>9%</b>
A'.	Des entreprises privées	<b>-291.054,27</b>	<b>-3%</b>
B'.	Des ménages, des ASBL et autres organismes	<b>-108,60</b>	<b>-3%</b>
C'.	De l'autorité supérieure	<b>11.008.244,25</b>	<b>10%</b>
D'.	Des autres pouvoirs publics	<b>1.395.403,34</b>	<b>58%</b>
VI'	<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>4.726.796,16</b>	<b>5%</b>
	<b>DETTES</b>	<b>-6.804.740,25</b>	<b>-4%</b>
VII'.	<b>Dettes à plus d'un an</b>	<b>-6.981.230,62</b>	<b>-5%</b>
A'.	Emprunts à charge de la Commune	<b>-6.981.230,62</b>	<b>-5%</b>
B'.	Emprunts à charge de l'autorité supérieure		
C'.	Emprunts à charge des tiers		
D'.	Dettes de location-financement		
E'.	Emprunts publics		
F'.	Dettes diverses à plus d'un an		
G'.	Garanties reçues à plus d'un an		
VIII'.	<b>Dettes à un an au plus</b>	<b>97.051,99</b>	<b>0%</b>
A'.	Dettes financières	<b>1.824.027,73</b>	<b>4%</b>
1	Remboursements des emprunts	<b>1.824.088,16</b>	<b>11%</b>
2	Charges financières des emprunts	<b>0,00</b>	
3	Dettes sur comptes courants	<b>-60,43</b>	
B'.	Dettes commerciales	<b>-1.045.845,93</b>	<b>-9%</b>
C'.	Dettes fiscales, salariales et sociales	<b>1.694.418,76</b>	<b>-113%</b>
D'.	Dettes diverses	<b>-2.375.548,57</b>	<b>-77%</b>
IX'.	<b>Opérations pour compte de tiers</b>	<b>-31.462,55</b>	<b>4%</b>
X'.	<b>Comptes de régularisation et d'attente</b>	<b>110.900,93</b>	<b>475%</b>
	<b>TOTAL DU PASSIF :</b>	<b>31.601.424,74</b>	<b>5%</b>

# Jaarrekening 2021

## Analyse en commentaar

- E. INLEIDING
- F. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST
- G. BEGROTINGSREKENING VAN DE BUITENGEWONE DIENST
- H. ALGEMENE REKENING

Gemeente Schaarbeek

## **E. INLEIDING**

### **E.1. Algemeen**

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

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

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

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

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

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

### **E.2. Definities en concepten**

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

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

De ontvangsten en uitgaven worden op twee manieren ingedeeld om hun functie en hun economische aard aan te geven. In de functionele 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

- Vastgelegde uitgaven van het eigen dienstjaar
- = **Begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar**
- + Vastgestelde rechten van de vorige dienstjaren
- Vastgelegde uitgaven van de vorige dienstjaren
- + Vastgestelde rechten van de algemene overboekingen
- Vastgelegde uitgaven van de algemene overboekingen
- = **Gecumuleerd begrotingsresultaat**

## F. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST

### F.1. Algemene tabellen

#### F.1.1. Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2021

<b>Vergelijkingstabel van de bregrotingsrekening 2021</b>							
		<b>Rekening 2018</b>	<b>Rekening 2019</b>	<b>Rekening 2020</b>	<b>IB 2021</b>	<b>BW 5 2021</b>	<b>Rekening 2021</b>
A	Inkomsten eigen dienstjaar	Prestaties	14.862.470,67	14.775.290,17	15.729.267,98	13.323.643,00	19.606.207,48
		Overdrachten	244.354.075,38	242.881.273,49	254.838.830,13	263.218.636,00	261.065.779,00
		Schuld	6.491.917,70	5.806.359,45	5.889.704,11	6.034.111,00	6.190.540,00
		Functionele overboekingen	24.258.660,40	4.471.925,72	1.073.796,71	4.474.729,00	6.995.534,00
A	<b>Totaal inkomsten eigen dienstjaar</b>		<b>289.967.124,15</b>	<b>267.934.848,83</b>	<b>277.531.598,93</b>	<b>287.051.119,00</b>	<b>293.858.060,48</b>
B	- Uitgaven eigen dienstjaar	Personnel	115.455.067,16	121.012.077,15	125.540.266,96	130.544.338,00	133.591.385,00
		Werking	18.034.386,11	19.862.037,13	23.617.862,84	24.043.040,00	27.875.101,00
		Overdrachten	110.662.167,26	91.983.732,47	105.080.959,81	101.652.796,00	103.726.832,00
		Schuld	18.444.117,73	16.613.618,34	18.631.777,38	19.942.674,00	19.882.243,00
		Functionele overboekingen	19.126.532,80	17.457.193,38	13.280.320,15	10.720.000,00	7.300.737,00
B	<b>Totaal uitgaven eigen dienstjaar</b>		<b>281.722.271,06</b>	<b>266.928.658,47</b>	<b>286.151.187,14</b>	<b>286.902.848,00</b>	<b>292.376.298,00</b>
<b>A-B=C</b>	<b>= Resultaat eigen dienstjaar</b>		<b>8.244.853,09</b>	<b>1.006.190,36</b>	<b>-8.619.588,21</b>	<b>148.271,00</b>	<b>1.481.762,48</b>
D	Inkomsten vorige dienstjaren		20.864.536,31	16.031.598,75	15.344.533,05		16.470.883,42
E	- Uitgaven vorige dienstjaren		9.646.370,49	9.478.020,86	8.934.493,49		10.512.312,26
<b>D-E=F</b>	<b>= Resultaat vorige dienstjaren</b>		<b>11.218.165,82</b>	<b>6.553.577,89</b>	<b>6.410.039,56</b>	<b>-1.745.263,00</b>	<b>202.718,08</b>
G	Inkomsten algemene overboekingen		0,00	0,00	6.489.832,41	0,00	280.000,00
H	- Uitgaven algemene overboekingen		16.580.000,00	4.642.364,99	4.077.565,68	3.078.728,00	6.864.238,00
<b>G-H=J</b>	<b>= Resultaat algemene overboekingen</b>		<b>-16.580.000,00</b>	<b>-4.642.364,99</b>	<b>2.412.266,73</b>	<b>-3.078.728,00</b>	<b>-6.584.238,00</b>
<b>C+F+J=K</b>	<b>= Gecumuleerd resultaat</b>		<b>2.883.018,91</b>	<b>2.917.403,26</b>	<b>202.718,08</b>	<b>-4.675.720,00</b>	<b>-4.899.757,44</b>
							<b>541.030,42</b>

## F.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)					
		Prestaties	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboekingen	Personneel	Werking	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboekingen
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	3.943,91	372.740,86	25.293,36	401.978,13	606.375,00	12.995.507,37	37.244,31		782.532,96	13.815.284,64	
019	Openbare schuld		2.598.470,57	101.420,75	2.699.891,32					3.270.224,57	3.270.224,57	
029	Algemeen financiering		64.006.153,20		64.006.153,20							
049	Belastingen en Taksen		110.259.361,17		110.259.361,17	9.386.460,11		3.633,28	11.937.564,27		11.941.197,55	12.840.491,27
059	Verzekeringen	208.828,28	21.062,27		229.890,55		272.017,31	196.412,02	18.753,49		487.182,82	
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	353.719,27	15.749.744,30		16.103.463,57	173.937,63	18.836.593,39	4.184.147,45	534.193,49	3.836.975,05	27.391.909,38	4.657.415,98
129	Financieel bestuur en domeinen	1.635.166,46	107.337,87	65.780,38	1.808.284,71		3.325.865,48	501.156,97	7.207,46	16.064,26	3.850.294,17	
139	Algemene diensten	77.210,19	105.842,25		183.052,44	47.042,00	10.879.109,32	4.743.244,27	30,00	864.979,50	16.487.363,09	
149	Rampen		1.885.100,33		1.885.100,33			2.344.014,39	120.189,70		2.464.204,09	
159	Buitenlandse betrekkingen							15.506,59	62.940,51		78.447,10	
339	Openbare orde en veiligheid	34.890,09	6.337.179,64		6.372.069,73	283.092,69	6.014.980,83	381.767,72	41.386.740,08	347.856,52	48.131.345,15	
429	Verkeer en waterstaat	13.515.470,79	61.423,29		13.576.894,08	202.864,44	2.055.456,96	217.407,38	649.447,35	1.513.327,61	4.435.639,30	
569	Handel, nijverheid en middenstand	2.599.727,85		5.768.180,33	8.367.908,18		318.381,50	61.313,22	11.243,36		390.938,08	
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	35.365,61	2.424.045,85	155,54	2.459.567,00	677,68	5.122.392,61	560.394,96	404.676,98	126.615,48	6.214.080,03	
729	Basis onderwijs	1.140.017,03	28.615.481,40	16,88	29.755.515,31		31.487.960,68	3.265.621,24	725.350,33	3.277.183,55	38.756.115,80	
739	Secundair onderwijs	82.890,40	21.741.327,81	634,03	21.824.852,24		18.939.646,46	960.414,38	101.985,00	664.027,38	20.666.073,22	
749	Wetenschappelijk onderwijs									378,92	378,92	
759	Buitengewoon onderwijs	676,83	2.704.582,41		2.705.259,24		2.696.437,98	104.917,90	9.880,00	92.261,90	2.903.497,78	
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	216.425,04	1.407.175,27	3.748,59	1.627.348,90		6.630.119,68	2.402.084,13	1.257.973,06	1.161.130,15	11.451.307,02	
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-television	40.736,76	198,60		40.935,36			142.310,80	66.660,00	38.806,51	247.777,31	
799	Erediensten							34.790,09	127.787,38	251.300,69	413.878,16	
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	24.817,81	2.755.836,06		2.780.653,87	3.078.728,00	432.891,29	1.270.376,12	44.352.894,68	262.899,12	46.319.061,21	
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	167.504,88	733.513,18	144,27	901.162,33		1.968.339,16	865.200,21	4.278.106,64	186.011,57	7.297.657,58	
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	1.409.437,90	2.322.191,10	28,67	3.731.657,67		7.295.414,88	1.416.362,04	2.098.141,32	1.086.492,29	11.896.410,53	
939	Huizvesting en ruimtelijke ordening	692.835,18	2.305.213,39		2.998.048,57	235.667,00	2.921.272,27	666.500,48	1.250.642,08	1.951.646,26	6.790.061,09	1.486.842,11
999	Totaal van het dienstjaar	22.239.664,28	266.513.980,82	5.965.402,80	294.719.047,90	14.014.844,55	132.192.387,17	24.374.819,95	109.402.407,18	19.730.714,29	285.700.328,59	18.984.749,36
	Totaal uitgezonderd functionele overboekingen				294.719.047,90						285.700.328,59	
	Resultaat uitgezonderd functionele overboekingen		Overschat	9.018.719,31								
	Totaal functionele overboekingen				14.014.844,55						18.984.749,36	
	Resultaat functionele overboekingen							Tekort	4.969.904,81			
	Totaal dienstjaar				308.733.892,45						304.685.077,95	
	Resultaat dienstjaar		Batig saldo	4.048.814,50								
	Totaal vorige dienstjare				16.470.883,42						10.512.312,26	
	Resultaat vorige dienstjare		Batig saldo	5.958.571,16								
	Totaal algemene overboekingen				602.642,00						10.068.997,24	
	Resultaat algemene overboekingen							Tekort	9.466.355,24			
	Algemeen totaal				325.807.417,87						325.266.387,45	
	Algemeen resultaat		Batig saldo	541.030,42								

### F.1.3. Saldi en bewegingen van de reserve- en provisiefondsen

#### *Gewone reservefondsen*

Beschrijving	Saldo 2020	Beweging 2021	Saldo 2021
Fonds stadsbeleid 2021-2025	0,00	3.950.479,22	3.950.479,22
Gewoon reservefonds voor toekomstige uitgaven van het OCMW	153.064,68	3.378.728,00	3.531.792,68
Wijkcontract Heuveltje		1.311.175,11	1.311.175,11
Reservefonds voor de financiering van toekomstige uitgaven voor de politiezone	977.829,00	300.000,00	1.277.829,00
Fonds Programma Preventie Schoolverzuim	0,00	604.759,24	604.759,24
Schoolcontract	0,00	425.000,00	425.000,00
Reservefonds voor personeelskosten	420.000,00		420.000,00
Reservefonds voor de financiering van de uitvoering van de HR-audit en de kosten van E-Government	388.505,00	-200.000,00	188.505,00
Algemeen reservefonds	99.997,20		99.997,20
Reservefonds - Erasmus + programma	43.499,90		43.499,90
Gewoon Fonds - Wijkcontract Pogge	60.000,00	-60.000,00	0,00
Fonds Stadsbeleid 2018	677,68	-677,68	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>2.143.573,46</b>	<b>9.709.463,89</b>	<b>11.853.037,35</b>

*Provisiefondsen voor risico's en kosten*

Beschrijving	Saldo 2020	Beweging 2021	Saldo 2021
Provisie op de lokale belastingen	486.503,73	2.958.405,13	3.444.908,86
Provisie voor de belastinggeschillen en specifiek belastingen op burelen en gsm-antennes	75.641.933,75	-948.722,08	74.693.211,67
Provisie OV 2021		2.539.754,27	2.539.754,27
Provisie OV 2020	2.725.333,15		2.725.333,15
Provisie OV 2019	3.192.501,38	-1.095.406,16	2.097.095,22
Provisie OV 2018	3.142.364,99		3.142.364,99
Provisie voor de onzeker vorderingen van het OCMW	3.078.728,00	-3.078.728,00	0,00
Provisie voor de onwaarden buiten de functie 040-belastingen	2.624.020,44	393.625,00	3.017.645,44
Provisie voor de lasten in het geschil "Telus properties"	97.058,56		97.058,56
Provisie Parking Brussels 2021	0,00	3.360.510,00	3.360.510,00
Provisie Parking Brussels 2020	1.174.501,00	597.358,00	1.771.859,00
<b>TOTAAL</b>	<b>92.162.945,00</b>	<b>4.726.796,16</b>	<b>96.889.741,16</b>

## F.2. Economische besprekking van de jaarresultaten

Het resultaat voor het eigen begrotingsjaar is beter dan verwacht en overtreft de raming van de begrotingswijziging van november met iets meer dan 2,5 miljoen. Ook het gecumuleerde resultaat is beter dan verwacht (+5,4 miljoen).

De personeelskosten exclusief leerkrachten waren veel lager dan verwacht (-4,1 miljoen). De loonkosten van de leerkrachten komen ten laste van de Gemeenschappen en de stijging ervan (+2,7 miljoen) heeft derhalve geen invloed op het totale resultaat van de gemeentelijke administratie.

In vergelijking met de rekening 2020 blijven de personeelskosten stijgen, +6,7 miljoen. In de afgelopen drie jaar zijn deze uitgaven gemiddeld met 5,6 miljoen gestegen. De druk op de personeelsuitgaven was dan ook bijzonder groot in 2021 met de integratie van de indexering en de uitvoering van een groot deel van het syndicaal akkoord "Comité C" : verhoging van de schalen E en D, invoering van een tweede pensioenpijler voor het contractuele personeel, verhoging van de nominale waarde van de maaltijdcheques, verlenging van de loopbaanschalen.

Ook de werkingsuitgaven waren lager dan verwacht (-3,5 miljoen). Dit verschil wordt elk jaar vastgesteld en is te wijten aan overschattingen van bepaalde nieuwe uitgaven, vertragingen bij diverse projecten of overheidsopdrachten, het niet verkrijgen van subsidies en derhalve het afzien van de daaraan verbonden uitgaven, maar ook aan marges die door de verschillende diensten van de administratie zijn begroot, gezien het verbod op overbesteding van begrotingsposten. Het verschil is ongeveer even groot als in 2020 (-3,6 miljoen). De werkingsuitgaven stijgen met +756.000 euro ten opzichte van 2021, het jaar waarin de gezondheidscrisis bij Covid begon, d.w.z. +3%, en met +4,5 miljoen ten opzichte van 2019, d.w.z. +23%. Het effect van Covid op de beleidsuitgaven voor 2021 wordt geraamd op 2,3 miljoen euro (zie punt B.3 hieronder).

Aan de ontvangstzijde bereiken de parkeerinkomsten hun kruissnelheid na de overname door Parking.Brussels, wat de rekening beïnvloedt met +2,5 miljoen ten opzichte van de begroting. Deze stijging is met name te danken aan het gebruik van de scanauto, maar brengt ook zijn aandeel aan annuleringen en correcties wegens onnauwkeurigheden met zich mee. Dit potentiële risico wordt gedekt door een provisie voor risico's en lasten ten belope van 57% van het niet geïnde bedrag.

Daartegenover staat dat de ontvangsten voortvloeiend uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing 1,2 miljoen lager waren dan verwacht.

Verscheidene andere effecten hadden een negatief effect op de rekeningen van het begrotingsjaar zelf. Het betrof voornamelijk uitgaven voor niet-geplande functionele overboekingen aan provisies (afsluiting van de jaarrekening):

- 2,5 miljoen voor de provisie in verband met de aanvullende opcentiemen op de onroerende voorheffing 2021
- 2 miljoen voor de provisie in verband met lokale belastingclaims
- 1 miljoen voor de provisie in verband met het geschil over kantoor- en antennetaksen

Het resultaat van de algemene overboekingen wordt ook beïnvloed door niet-geplande verrichtingen naar de verschillende provisies en de reservefondsen:

- 1 miljoen om de provisie voor 2020 in verband met parkeerinkomsten aan te vullen (Parking.Brussel)
- 1 miljoen om de provisie voor niet-belastingvorderingen te verhogen
- 0,3 miljoen om het reservefonds in verband met de politiezone aan te vullen
- 0,3 miljoen naar het reservefonds voor het OCMW

Het resultaat van de vorige dienstjaren is verbeterd met +5,8 miljoen. Dit is het resultaat van vastleggingen van een jaar of langer die zijn afgesloten zonder volledig te zijn uitgegeven. Dit bedrag is bijzonder hoog in vergelijking met de +3,5 miljoen in 2020 en +3,7 miljoen in 2019. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van de sanering van oude vastleggingen ten aanzien van het OCMW (2,4 miljoen).

Het jaar 2021 markeert het einde van het driejarenplan dat in 2019 van start is gegaan. In de rekening 2021 waren alle uitgaven hoger dan gepland. Aangezien echter ook de ontvangsten hoger waren, is het resultaat van het eigen begrotingsjaar beter dan verwacht (+4 miljoen), waarvan +3,1 miljoen wordt verklaard door een eenmalige en uitzonderlijke technische operatie voor de repatriëring van een algemene provisie voor het OCMW naar het functionele reservefonds.

<b><u>Vergelijkingstabel van de bregrotingsrekening 2021</u></b>					
			<b>BW 5 2021</b>	<b>Driejarenplan</b>	<b>Rekening 2021</b>
Inkomsten eigen dienstjaar	Prestaties	19.606.207,48	14.541.815,80	22.239.664,28	
	Overdrachten	261.065.779,00	247.989.932,65	266.513.980,82	
	Schuld	6.190.540,00	6.135.566,64	5.965.402,80	
	Functionele overboekingen	6.995.534,00	1.338.074,00	14.014.844,55	
<b>A</b>	<b>Totaal inkomsten eigen dienstjaar</b>	<b>293.858.060,48</b>	<b>270.005.389,09</b>	<b>308.733.892,45</b>	
- Uitgaven eigen dienstjaar	Personnel	133.591.385,00	118.774.760,17	132.192.387,17	
	Werking	27.875.101,00	19.779.334,00	24.374.819,95	
	Overdrachten	103.726.832,00	102.078.169,17	109.402.407,18	
	Schuld	19.882.243,00	18.288.495,29	19.730.714,29	
	Functionele overboekingen	7.300.737,00	11.016.308,43	18.984.749,36	
<b>B</b>	<b>Totaal uitgaven eigen dienstjaar</b>	<b>292.376.298,00</b>	<b>269.937.067,06</b>	<b>304.685.077,95</b>	
<b>A-B=C</b>	<b>= Resultaat eigen dienstjaar</b>	<b>1.481.762,48</b>	<b>68.322,03</b>	<b>4.048.814,50</b>	
D	Inkomsten vorige dienstjaren			16.470.883,42	
E	- Uitgaven vorige dienstjaren			10.512.312,26	
<b>D-E=F</b>	<b>= Resultaat vorige dienstjaren</b>	<b>202.718,08</b>	<b>1.863.835,00</b>	<b>5.958.571,16</b>	
G	Inkomsten algemene overboekingen	280.000,00		602.642,00	
H	- Uitgaven algemene overboekingen	6.864.238,00		10.068.997,24	
<b>G-H=J</b>	<b>= Resultaat algemene overboekingen</b>	<b>-6.584.238,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.466.355,24</b>	
<b>C+F+J=K</b>	<b>= Gecumuleerd resultaat</b>	<b>-4.899.757,44</b>	<b>1.932.157,03</b>	<b>541.030,42</b>	

### F.3. Analyse van de impact van Covid-19 op de 2021 jaarrekening

	Impact 2021		
	Geraamde positieve impacts	Geraamde negatieve impacts	Netto impact
	Extra inkomsten / uitgaven vermeden als gevolg van de Covid-crisis	Verlies van inkomsten /extra uitgaven als gevolg van de Covid-crisis	
<b>ONTVANGSTEN</b>			
Prestaties			<b>123.167,17</b>
Opbrengst Verhuringen (163-01 + 164-01)		54.700,00	-54.700,00
Onderwijs (700 tot 751/161)		68.467,17	-68.467,17
Overdrachten	<b>2.274.387,45</b>	<b>822.832,40</b>	<b>1.451.555,05</b>
Belastingen op administratieve prestaties (361)		40.000,00	-40.000,00
Belastingen op nijverheids-, handels-, en landbouwondernemingen (364)		691.801,40	-691.801,40
Belastingen op het gebruik van het openbaar domein (366)		91.031,00	-91.031,00
Andere overdrachtsontvangsten	2.274.387,45		2.274.387,45
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>2.274.387,45</b>	<b>945.999,57</b>	<b>1.328.387,88</b>
<b>UITGAVEN</b>			
Werkingskosten	<b>114.478,53</b>	<b>2.391.199,46</b>	<b>-2.276.720,93</b>
Erelonen en uitgaven voor het personeel buiten de administratie (122)		2.852,00	-2.852,00
Administratieve werking (123)	27.182,00	8.896,53	18.285,47
Technische benodigdheden (124)	87.296,53	1.945.063,15	-1.857.766,62
Gebouwen (125)		434.387,78	-434.387,78
Overdrachten	<b>42.000,00</b>	<b>648.054,26</b>	<b>-606.054,26</b>
Onwaarden		348.733,26	-348.733,26
Andere overdrachtsuitgaven	42.000,00	299.321,00	-257.321,00
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>156.478,53</b>	<b>3.039.253,72</b>	<b>-2.882.775,19</b>
<b>EIGEN DIENSTJAAR (uitgezonderd functionele overboekingen)</b>	<b>2.430.865,98</b>	<b>3.985.253,29</b>	<b>-1.554.387,31</b>

Het test- en vaccinatiecentrum in het Crossing Stadion was actief van januari tot eind augustus 2021. Er is 1.843.188 euro uitgegeven en voor 1.700.000 euro gesubsidieerd. Dit is een neutrale operatie voor de administratie, aangezien het saldo van de subsidie reeds in de rekeningen voor 2020 is opgenomen.

De Horeca bleef begin 2021 gesloten en kon op 8 mei 2021 weer open (alleen op het terras). Vanaf 9 juni kon het weer binnen worden geopend, maar slechts met beperkte openingstijden en een strikt hygiëneprotocol. De CBS heeft daarom besloten de belasting op cafés en winkels buiten de openingsuren (-69.588 euro) en de belasting op terrassen (-75.773 euro) voor het hele jaar 2021 op te schorten.

De sectoren prostitutie, privéclubs en wedkantoren hebben hun activiteiten op 9 juni 2021 hervat. Deze sectoren genoten tijdens 6 maanden van een vrijstelling van hun gemeentelijke belastingen. Dit komt neer op een tekort van 581.603 euro voor prostitutie, 30.194 euro voor privéclubs, 7.812 euro voor ontmoetingscentra en 2.604 euro voor wedkantoren.

Er moesten extra schoonmaakdiensten worden ingezet, waardoor de exploitatiekosten met 369.259 euro stegen.

## F.4. Analyse van de uitvoering van de begroting – belangrijkste verschillen

### F.4.1. Prestatieontvangsten

*Voor de functie « Verkeer en waterstraat »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Inkomsten parking.brussels	9.601.456	12.141.763	2.540.307
Opbrengst van de verhuur van reclameborden aan particulieren	364.866	1.183.535	818.669

*Voor de functie « Basisonderwijs »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Tussenkomst ouders in de schoolmaaltijden	363.000	213.231	-149.769
Tussenkomst ouders in het toezicht en de bijlessen	950.000	839.721	-110.279

*Voor de functie « Huisvesting en ruimtelijke ordening »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Vergoeding door derden van de kosten van verplichte werkzaamheden in verlaten gebouwen of sloppenwijken	200.000	0	-200.000

### F.4.2. Overdrachtenontvangsten

*Voor de functie « Algemene ontvangsten en uitgaven »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Subsidie voor de stadsbeleid 2021-2025	0	4.657.416	4.657.416
Bijdragen van de hogere overheden in de kosten van de weddeschaalherziening	1.413.501	1.923.486	509.985
Subsidie van het Gewest voor taalpremies	1.507.405	1.111.079	-396.326

*Voor de functie « Belastingen en Taksen »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	67.376.207	66.222.933	-1.153.274
Belasting op ander gebruik van de openbare weg	900.000	43.466	-856.534
Belasting op het sluikstorten op de openbare weg	600.000	302.575	-297.425
Belasting op afgifte van administratieve documenten - identiteitskaarten	800.000	543.441	-256.559
Belasting op afgifte van administratieve documenten - Paspoorten en consulaire stempels	700.000	487.287	-212.713
Belasting op verspreiding van reclame	562.500	370.538	-191.962
Aanvullende belasting op de belasting op motorrijtuigen	984.223	802.871	-181.352
Andere belastingen op ondernemingen	685.994	581.603	-104.391

*Voor de functie « Secundair onderwijs »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Bijdragen van de hogere overheden voor de bezoldiging van het onderwijzend personeel	17.291.881	18.815.027	1.523.146

*Voor de functie « Basisonderwijs »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Bijdragen van de hogere overheden voor de bezoldiging van het onderwijzend personeel	22.070.387	22.983.440	913.053
Bijdrage van andere overheidsinstellingen voor de werkingsuitgaven	538.164	749.562	211.398

*Voor de functie « Sociale zekerheid en sociale bijstand »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Taalpremies OCMW	727.003	0	-727.003
Bijdragen van de hogere overheden in de kosten van de weddeschaalherziening - personeel van het O.C.M.W.	784.748	1.000.863	216.115

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

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Subsidie voor het programma Preventie Schoolverzuim	0	770.603	770.603

*Voor de functie « Huisvesting en ruimtelijke ordening »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Bijdrage van de hogere overheden voor de personeelsuitgaven - DWC kleine heuvel	153.658	1.486.842	1.333.184

*Voor de functie « Rampen »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Subsidies GGC Test- en vaccinatiecentrum	2.286.150	1.700.000	-586.150

#### F.4.3. Schuldontvangsten

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021 (netto VR)	Verschil
Dividenden uit deelnemingen in de intercommunales en verenigingen - Gas	2.979.742	2.853.485	-126.257
Nalatigheidsintresten op schuldvorderingen	170.000	65.780	-104.220

#### F.4.4. Overboekingsontvangsten

*Voor de functie 060 – Overboekingen en resultaten*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Gebruik van provisie voor risico's en kosten - niet-functie 040 Belastingen	0	402.642	402.642
Gebruik van het algemeen reservefonds voor de financiering van de HR audit	280.000	200.000	-80.000

*Buiten de functie 060 – functionele overboekingen*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Onwaarden voor RT-antennes - transactieovereenkomst	1.400.000	6.609.225	5.209.225
Terugboeking voorziening overschat OV 2019	0	1.095.406	1.095.406
Heffing voor uitgaven « stadsbeleid »	0	706.937	706.937
Wijkcontract Heuveltje – deel 2021	0	175.667	175.667
Wijkcontract Pogge – laatste tranche	0	60.000	60.000
Onttrekkingen aan het gewone reservefonds - stadsvernieuwingscontract (SVC)	228.600	0	-228.600

*Personeelsuitgaven*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Gesubsidieerd onderwijzend personeel	42.554.426	45.311.891	2.757.465
Statutair personeel	25.467.630	25.207.450	-260.180
Contractueel personeel (met inbegrip van door de gemeente betaald onderwijzend personeel)	30.487.862	28.905.128	-1.582.734
Gesubsidieerd personeel	17.575.144	15.356.326	-2.218.818
Pensioenfonds	12.050.388	12.050.388	0
Tweede pijler	917.391	944.532	27.141
Maaltijdcheques	1.812.464	1.812.464	0
Mandatarissen	1.366.992	1.367.939	947
Andere sociale uitkeringen en tegemoetkomingen	990.119	934.820	-55.299
Vergoedingen	368.969	301.449	-67.520
<b>TOTAL:</b>	<b>133.591.385</b>	<b>132.192.387</b>	<b>-1.398.998</b>

**F.4.5. Werkingsuitgaven**

*Voor de functie « Algemene ontvangsten en uitgaven »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Paspoorten en consulaire zegels	630.256	473.146	-157.110
Telewerkvergoedingen	88.000	24.620	-63.380
Kosten voor infobeheer Schaarbeek (opmaak, druk, distributie, enz.)	308.422	232.778	-75.644

*Voor de functie « Algemene diensten »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
E-government : Evolutionair onderhoud van software en toepassingen	100.000	12.171	-87.829
Aanvullende IT-audit	50.000	0	-50.000

*Voor de functie « Rampen »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Test- en vaccinatiecentrum	2.426.838	1.843.188	-583.650
Exploitatiesubsidie van de Gemeenschap Wallonië-Brussel voor onderwijs	50.803	0	-50.803

*Voor de functie « Huisvesting en ruimtelijke ordening»*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Diensten van derden in particuliere gebouwen en op kosten van derden (verplichte werkzaamheden)	155.000	4.317	-150.683

*Voor de functie « Volksgezondheid en openbare hygiëne»*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Bewustmakingscampagne	130.000	19.024	-110.976

*Voor de functie « Basisonderwijs »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Aankoop van P.W.A. vouchers voor extra personeel voor het toezicht op schoollunches	148.000	70.275	-77.725
organisatie van taalworkshops Frans	87.297	0	-87.297

#### F.4.6. Overdrachtsuitgaven

*Voor de functie « Belastingen en Taksen »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Fiscale onwaarden	3.688.205	9.829.127	6.140.922

*Voor de functie « Sociale zekerheid en sociale bijstand »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Herwaarderingen van de schaal	1.324.692	864.026	-460.666
Taalpremies	187.059	0	-187.059

*Voor de functie « Verkeer en waterstaat »*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Niet-invorderbaar 2020 Parking.Brussels op jaar 2021	0	402.642	402.642

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

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Onwaarden	60.000	152.588	92.588

#### F.4.7. Overboekingsuitgaven

*Voor de functie 060 – algemene overboeking*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Provisie voor Parking Brussels 2020	0	1.000.000	1.000.000
Provisie voor niet-belastingvorderingen	0	1.000.000	1.000.000
Reservefonds voor Programma Preventie Schoolverzuim 2021-2022 tot 2023-2024	0	604.759	604.759
Gewoon reservefonds voor toekomstige uitgaven van het OCMW	0	300.000	300.000
Gewoon reservefonds voor de financiering van toekomstige uitgaven van de politiezone	0	300.000	300.000

*Buiten de functie 060 – functionele overboekingen*

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Inzetting in reservefonds "Stadsbeleid"	0	4.657.416	4.657.416
Provisie voor onbetaalde lokale belastingen	1.400.000	4.400.000	3.000.000
Provisie OV PRI 2021	0	2.539.754	2.539.754
Wijkcontract - Heuveltje	0	1.486.842	1.486.842

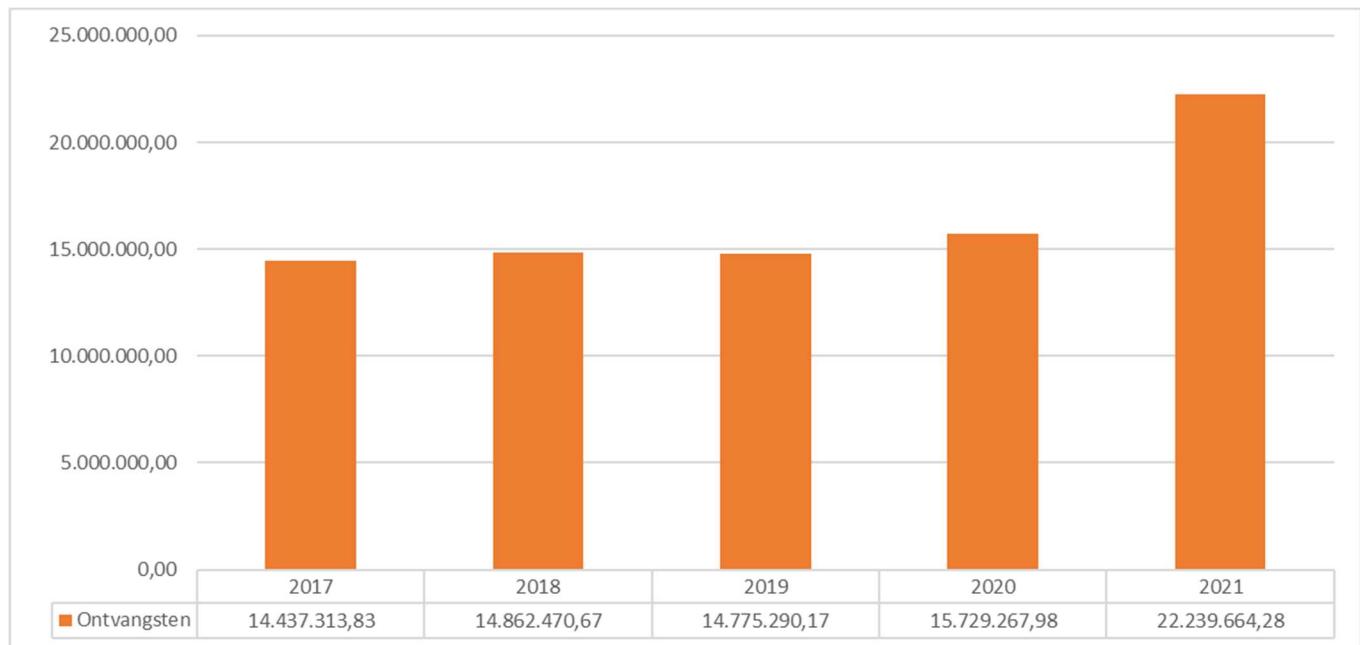
**F.4.8. Schuld uitgaven**

Beschrijving	BW5 2021	Rekening 2021	Verschil
Rente op achterstallige betalingen, te late betalingen en dergelijke	50.000	10.609	-39.391
Periodieke terugbetaling van leningen door de gemeente	13.652.048	13.555.116	-96.932
Financiële kosten van leningen ten laste van de gemeente	2.561.813	2.561.798	-15

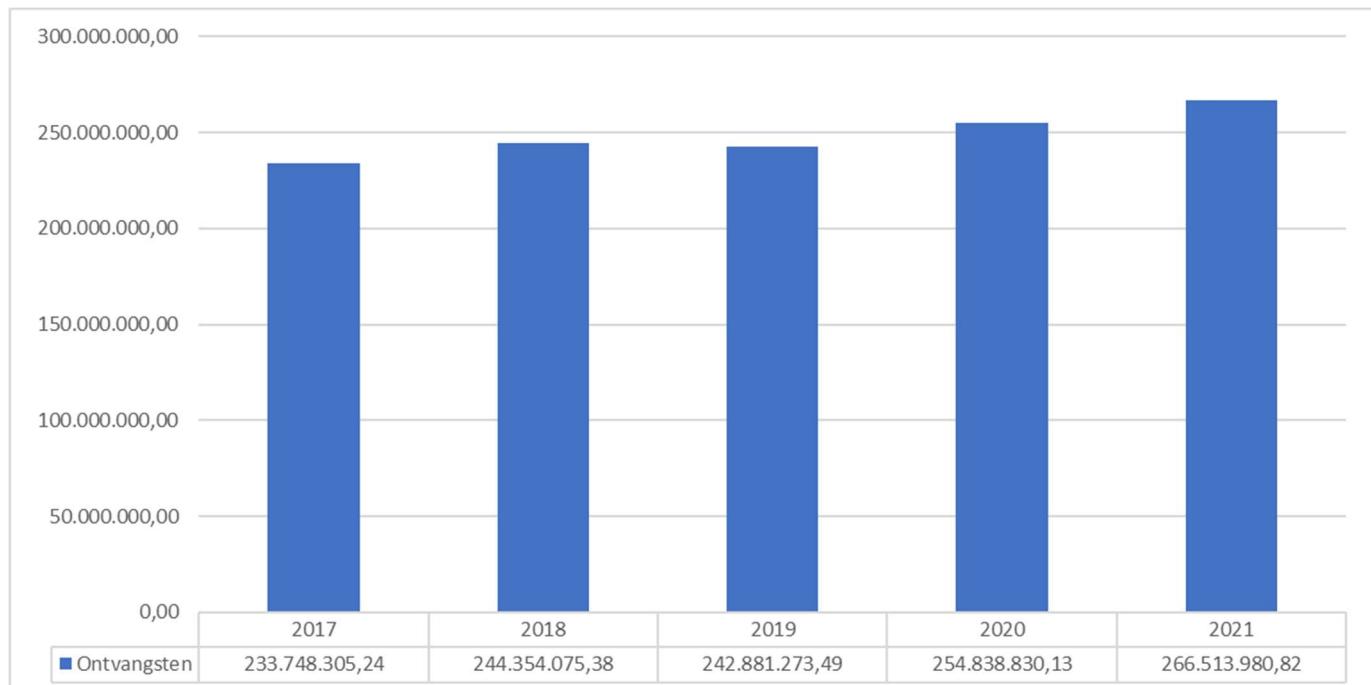
## F.5. Evolutie van de economische groepen over de laatste 5 jaar

Eigen dienstjaar

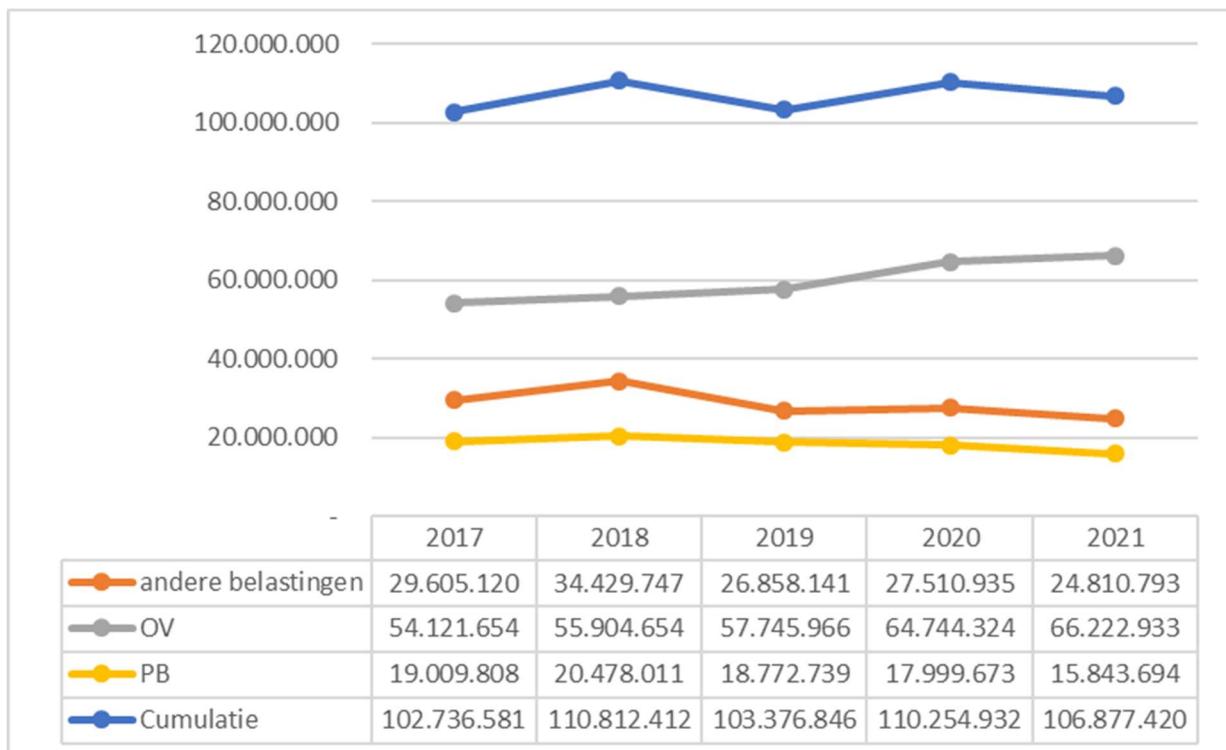
### F.5.1. Prestatieontvangsten



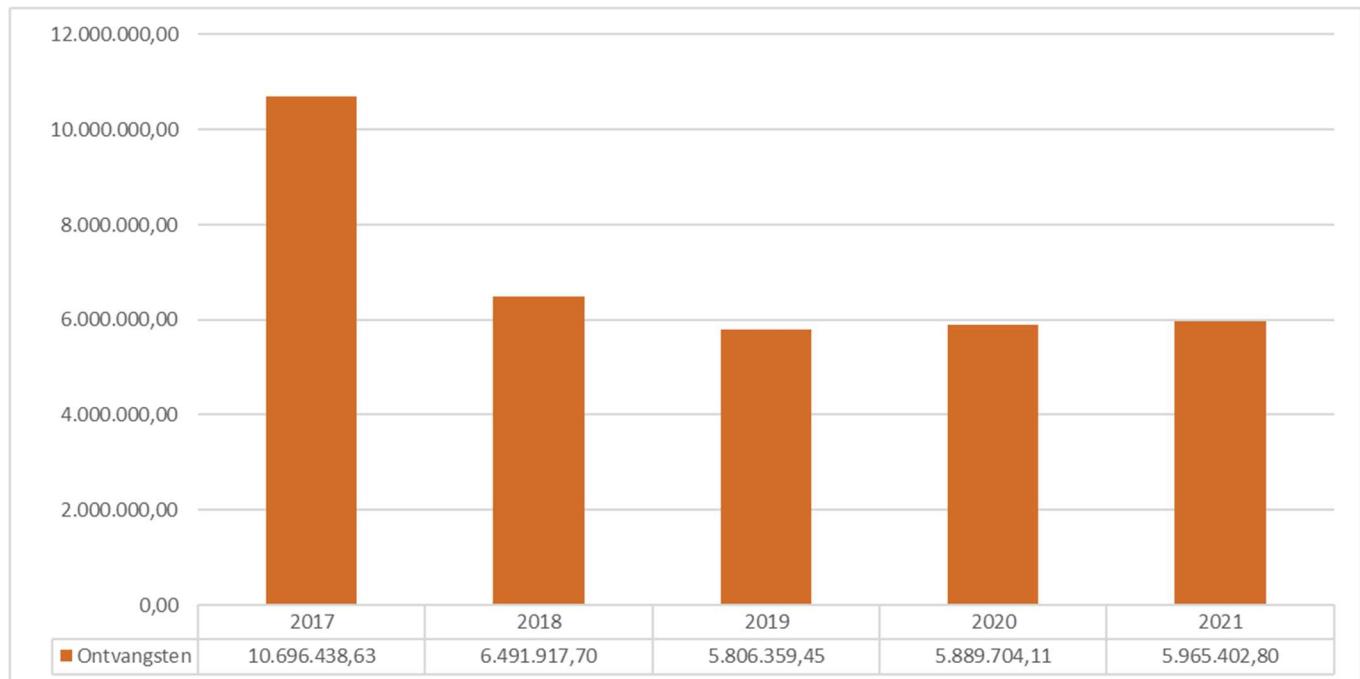
### F.5.2. Overdrachtenontvangsten



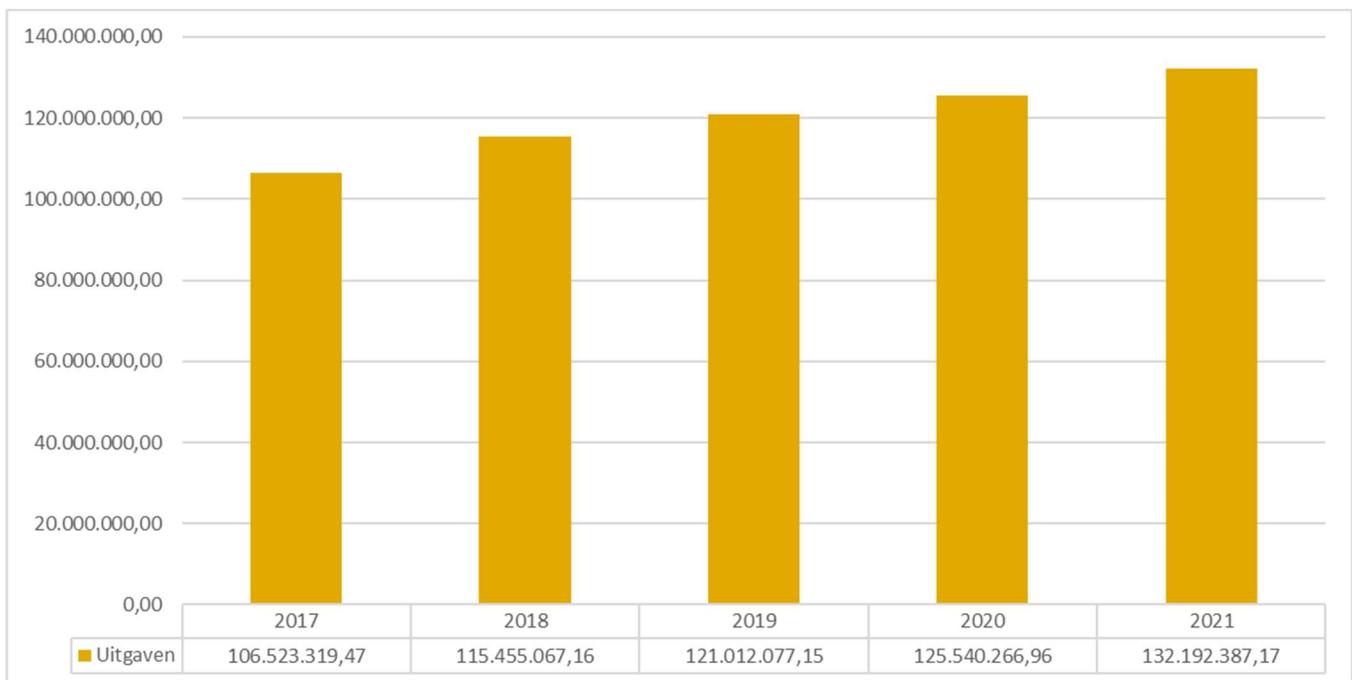
## Evolutie van de belastingontvangsten



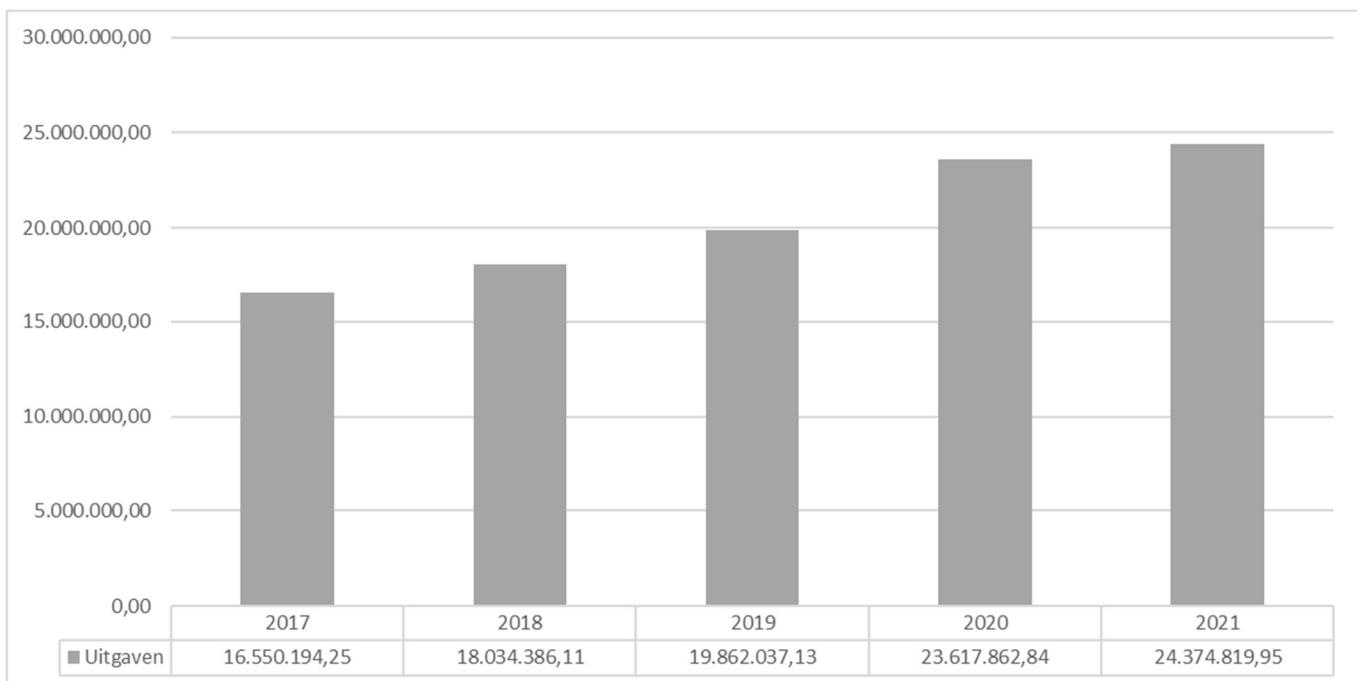
## F.5.3. Schuldontvangsten



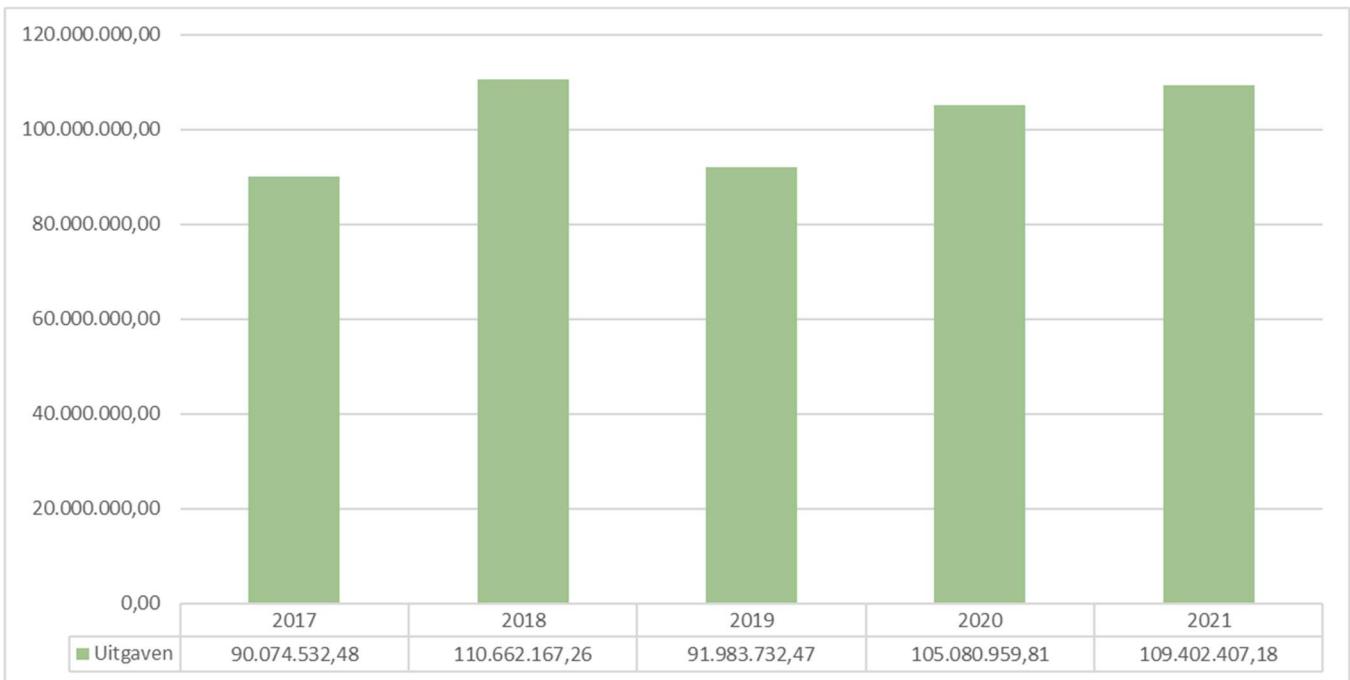
#### F.5.4. Personeelsuitgaven



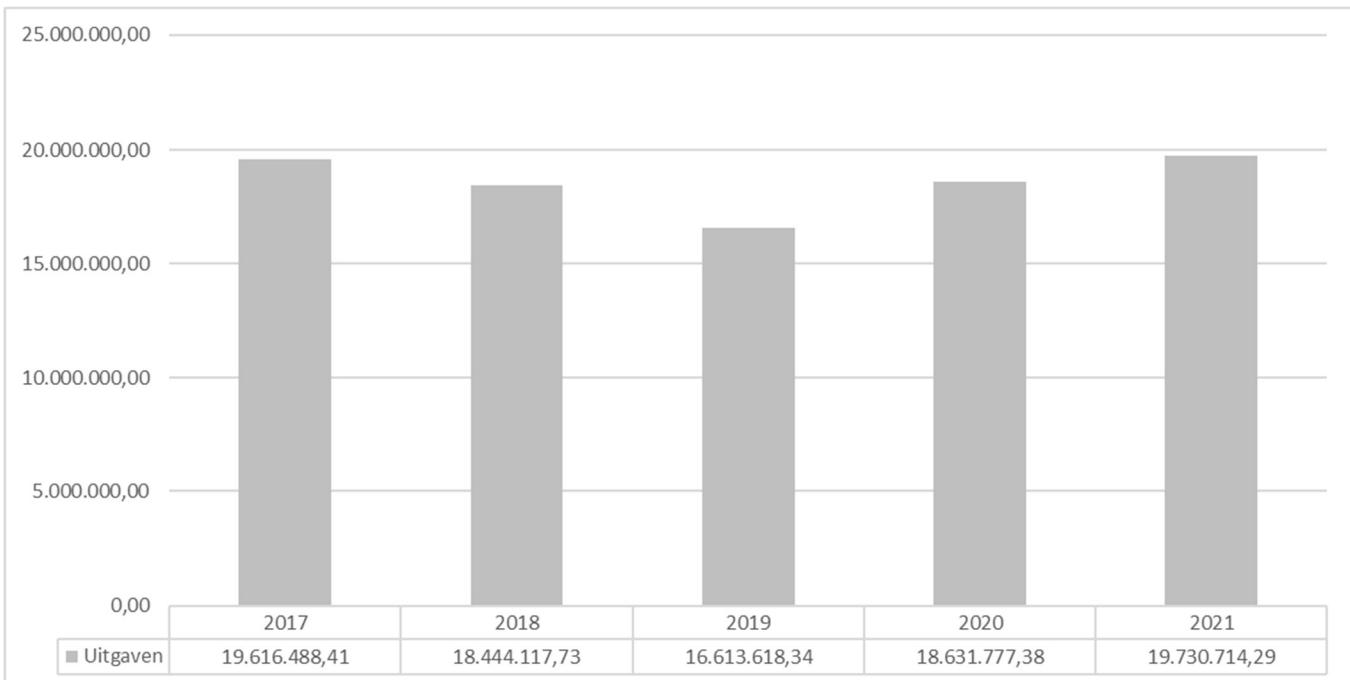
#### F.5.5. Werkingsuitgaven



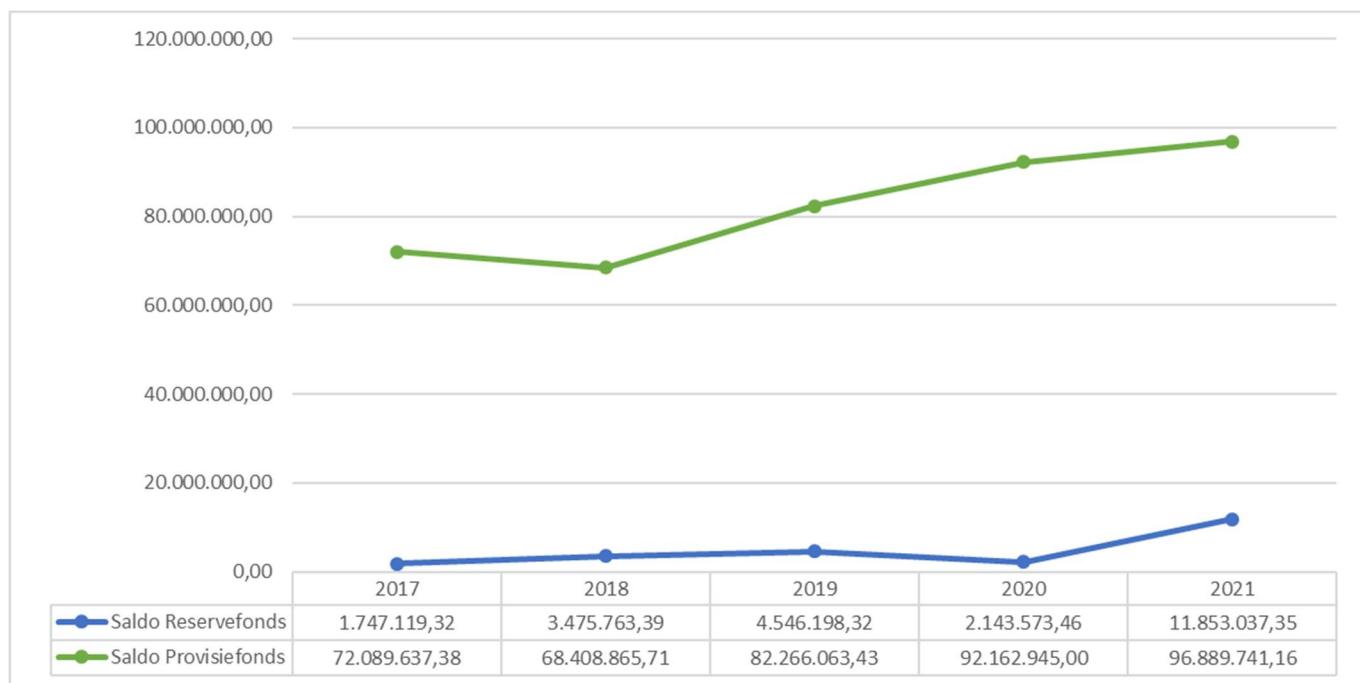
#### F.5.6. Overdrachtsuitgaven



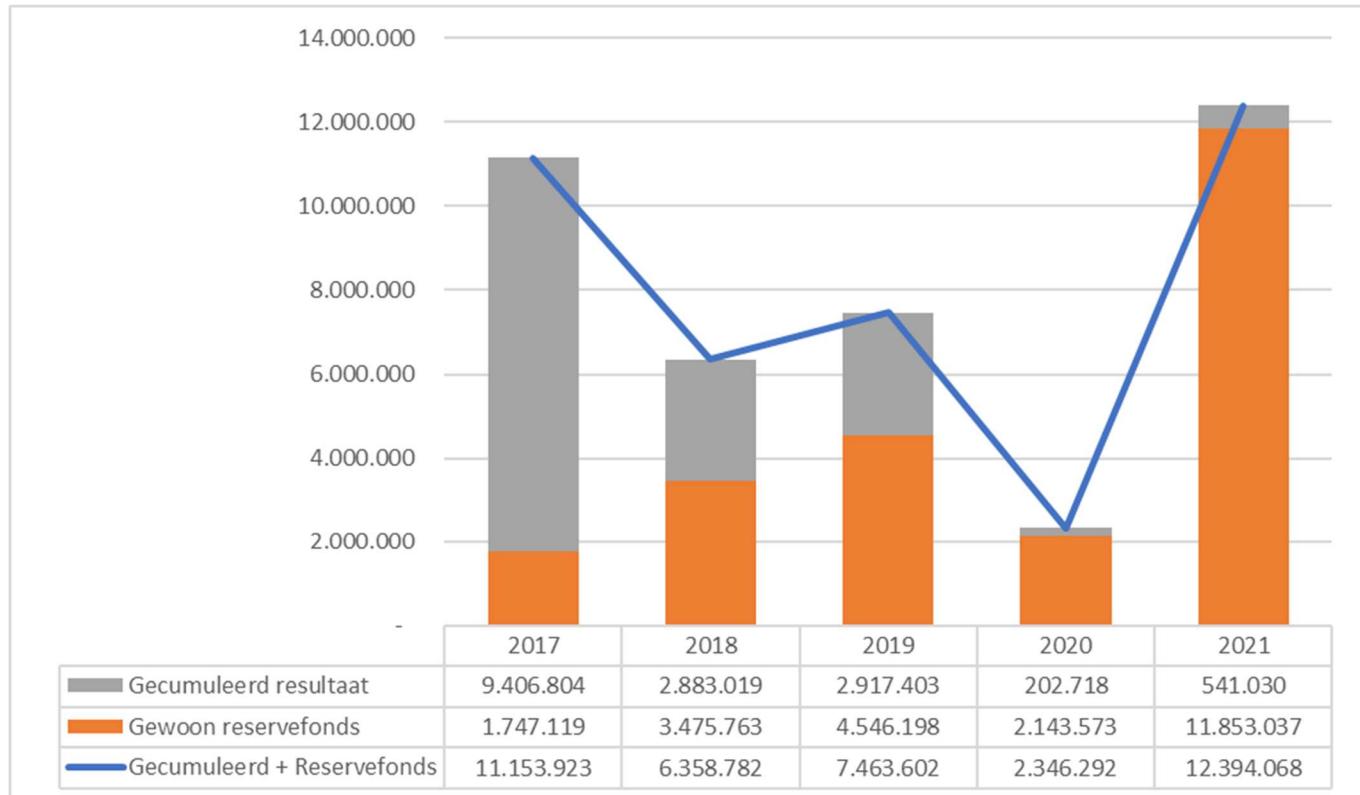
#### F.5.7. Schulduitgaven



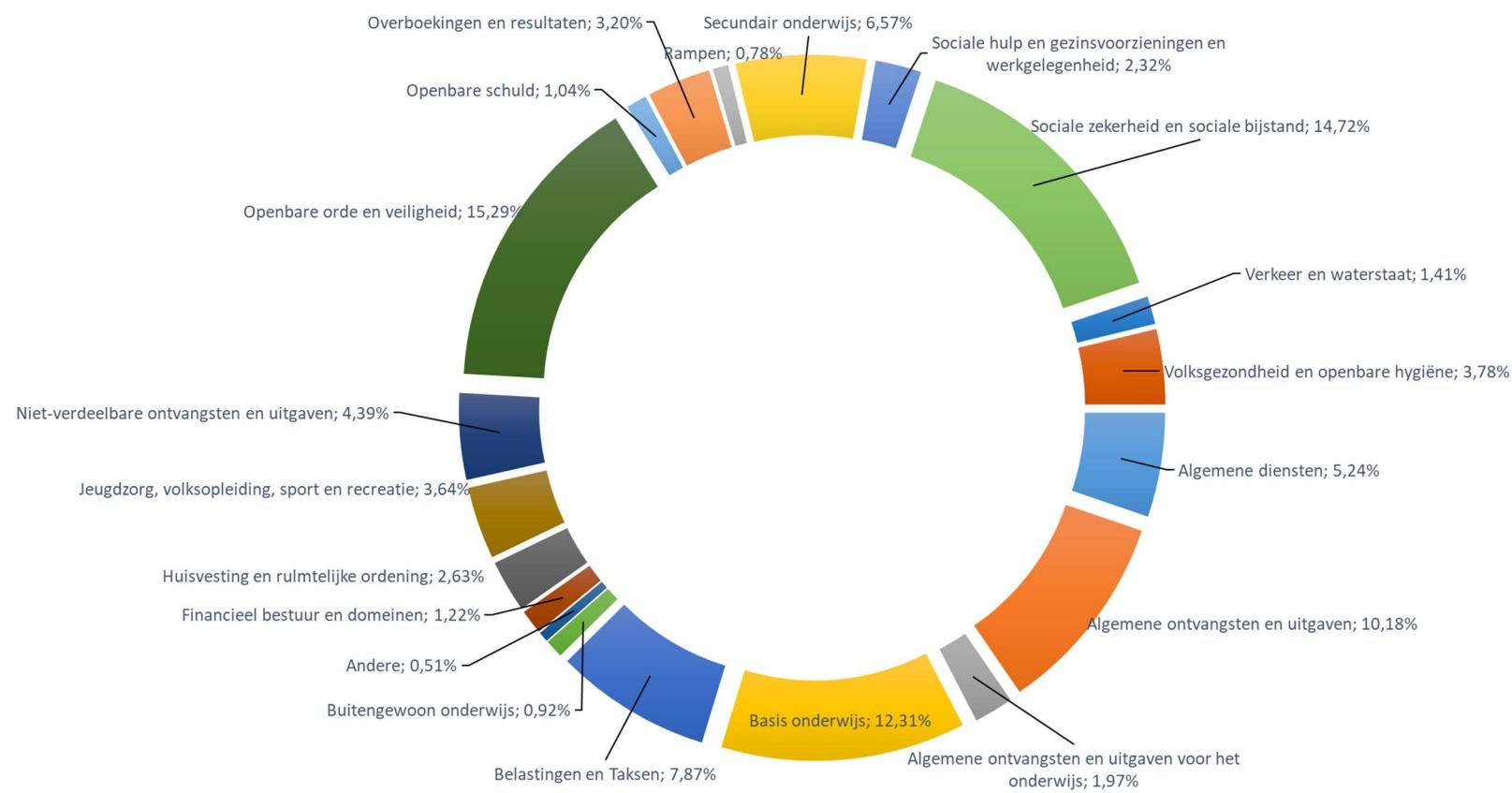
#### F.5.8. Evolutie van de reserve- en provisiefondsen



#### F.5.9. Evolutie van de gewone reserves en van het gecumuleerde resultaat



## F.6. Functionele verdeling van de gewone uitgaven



## G. BEGROTINGSREKENING VOOR DE BUITENGEWONE DIENST

### G.1. Algemene tabellen

#### G.1.1. Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2021

<b><u>Vergelijkingstabel van de buitengewone begrotingsrekening 2021</u></b>							
		Rekening 2018	Rekening 2019	Rekening 2020	IB 2021	BW 4 2021	Rekening 2021
A	Inkomsten eigen dienstjaar	Overdrachten	4.358.483,79	13.995.420,02	2.385.453,34	13.825.466,45	26.206.700,95
		Investeringen	5.957.675,00	77.005,94	410.666,13	300.000,00	365.000,00
		Schuld	18.384.036,70	34.998.347,01	19.181.017,00	26.675.189,88	26.225.858,45
		Functionele overboekingen	5.296.916,05	9.123.004,92	9.283.947,41	16.768.712,67	15.677.886,26
A	Totaal Inkomsten eigen dienstjaar		<b>33.997.111,54</b>	<b>58.193.777,89</b>	<b>31.261.083,88</b>	<b>57.569.369,00</b>	<b>68.475.445,66</b>
B	- Uitgaven eigen dienstjaar	Overdrachten	4.747.204,07	6.183.842,90	3.864.145,71	120.190,00	362.490,00
		Investeringen	43.086.138,05	20.589.456,67	23.212.346,42	66.042.880,00	59.795.081,66
		Schuld	706.582,14	0,00	0,00	0,00	0,00
		Functionele overboekingen	0,00	16.728.184,45	0,00	0,00	16.040.249,00
B	Totaal uitgaven eigen dienstjaar		<b>48.539.924,26</b>	<b>43.501.484,02</b>	<b>27.076.492,13</b>	<b>66.163.070,00</b>	<b>76.197.820,66</b>
<b>A-B=C</b>	= Résultaat eigen dienstjaar		<b>-14.542.812,72</b>	<b>14.692.293,87</b>	<b>4.184.591,75</b>	<b>-8.593.701,00</b>	<b>-7.722.375,00</b>
D	Inkomsten vorige dienstjaren						
E	- Uitgaven vorige dienstjaren						
<b>D-E=F</b>	= Résultaat vorige dienstjaren		<b>4.140.894,32</b>	<b>-10.148.610,33</b>	<b>9.169.405,14</b>	<b>4.543.886,27</b>	<b>17.790.060,39</b>
G	Inkomsten algemene overboekingen		103.000,00	202,73	4.621.063,50	8.593.701,00	7.722.375,00
H	- Uitgaven algemene overboekingen		3.620.195,00	0,00	185.000,00	0,00	0,00
<b>G-H=J</b>	= Résultaat algemene overboekingen		<b>-3.517.195,00</b>	<b>202,73</b>	<b>4.436.063,50</b>	<b>8.593.701,00</b>	<b>7.722.375,00</b>
<b>C+F+J=K</b>	= Gecumuleerd resultaat		<b>-13.919.113,40</b>	<b>4.543.886,27</b>	<b>17.790.060,39</b>	<b>4.543.886,27</b>	<b>17.790.060,39</b>
							<b>33.140.563,63</b>

## G.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)				
		Overdrachten	Investering	Schuld	Totaal	Overboeking	Overdrachten	Investering	Schuld	Totaal	Overboeking
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
019	Openbare schuld	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
029	Algemeen financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Belastingen en Taksen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	0,00	0,00	247.183,00	247.183,00	0,00	210.228,23	106.702,53	0,00	316.930,76	0,00
129	Financieel bestuur en domeinen	0,00	0,00	8.573,00	8.573,00	0,00	0,00	18.285,86	0,00	18.285,86	0,00
139	Algemene diensten	724.222,98	53.800,00	3.648.331,00	4.426.353,98	0,00	0,00	4.754.336,60	0,00	4.754.336,60	0,00
149	Rampen	64.025,00	0,00	47.350,00	111.375,00	0,00	0,00	21.119,06	0,00	21.119,06	0,00
159	Buitenlandse betrekkingen	0,00	0,00	36.060,00	36.060,00	0,00	36.059,71	0,00	0,00	36.059,71	0,00
339	Openbare orde en veiligheid	341.500,00	0,00	343.076,00	684.576,00	0,00	0,00	29.024,22	0,00	29.024,22	0,00
429	Verkeer en waterstaat	2.151.980,94	0,00	873.402,00	3.025.382,94	0,00	1.851,79	4.638.516,12	0,00	4.640.367,91	0,00
569	Handel, nijverheid en middenstand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.520.100,00	0,00	595.668,00	2.115.768,00	0,00	0,00	978.921,46	0,00	978.921,46	1.496.000,00
729	Basis onderwijs	3.382.306,51	0,00	504.707,00	3.887.013,51	0,00	0,00	1.680.610,50	0,00	1.680.610,50	0,00
739	Secundair onderwijs	165.129,69	0,00	2.794.210,00	2.959.339,69	0,00	0,00	1.001.448,13	0,00	1.001.448,13	0,00
749	Wetenschappelijk onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	0,00	29.387,00	29.387,00	0,00	0,00	242.814,22	0,00	242.814,22	0,00
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	37.500,00	1,00	1.133.687,00	1.171.188,00	0,00	0,00	674.640,76	0,00	674.640,76	0,00
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	82.993,87	0,00	110.739,00	193.732,87	0,00	190,00	48.822,20	0,00	49.012,20	0,00
799	Erediensten	0,00	0,00	252.806,00	252.806,00	0,00	24.715,13	0,00	0,00	24.715,13	0,00
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	6.322,40	0,00	26.322,40	0,00
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	1.522.200,00	0,00	93.957,00	1.616.157,00	0,00	0,00	265.865,27	0,00	265.865,27	0,00
879	Volksgesondheid en openbare hygiëne	237.986,00	798,60	297.491,00	536.275,60	0,00	0,00	241.438,64	0,00	241.438,64	0,00
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	14.433.785,28	0,00	180.526,00	14.614.311,28	6.085.087,53	205.000,00	5.650.368,23	0,00	5.855.368,23	9.664.473,69
999	Totaal van het dienstjaar	24.663.730,27	54.599,60	11.197.153,00	35.915.482,87	6.085.087,53	498.044,86	20.359.236,20		20.857.281,06	11.160.473,69
	Totaal uitgezonderd functionele overboekingen				35.915.482,87					20.857.281,06	
	Resultaat uitgezonderd functionele overboekingen		Overschot	15.058.201,81							
	Totaal functionele overboekingen				6.085.087,53					11.160.473,69	
	Resultaat functionele overboekingen						Tekort	5.075.386,16			
	Totaal dienstjaar				42.000.570,40					32.017.754,75	
	Resultaat dienstjaar		Batig saldo	9.982.815,65							
	Totaal vorige dienstjare				71.037.504,43					51.303.124,65	
	Resultaat vorige dienstjare		Batig saldo	19.734.379,78							
	Totaal algemene overboekingen				3.423.368,20						
	Resultaat algemene overboekingen		Overschot	3.423.368,20							
	Algemeen totaal				116.461.443,03					83.320.879,40	
	Algemeen resultaat		Batig saldo	33.140.563,63							

### G.1.3. Saldi en bewegingen van de buitengewone reservefondsen en subsidiefondsen

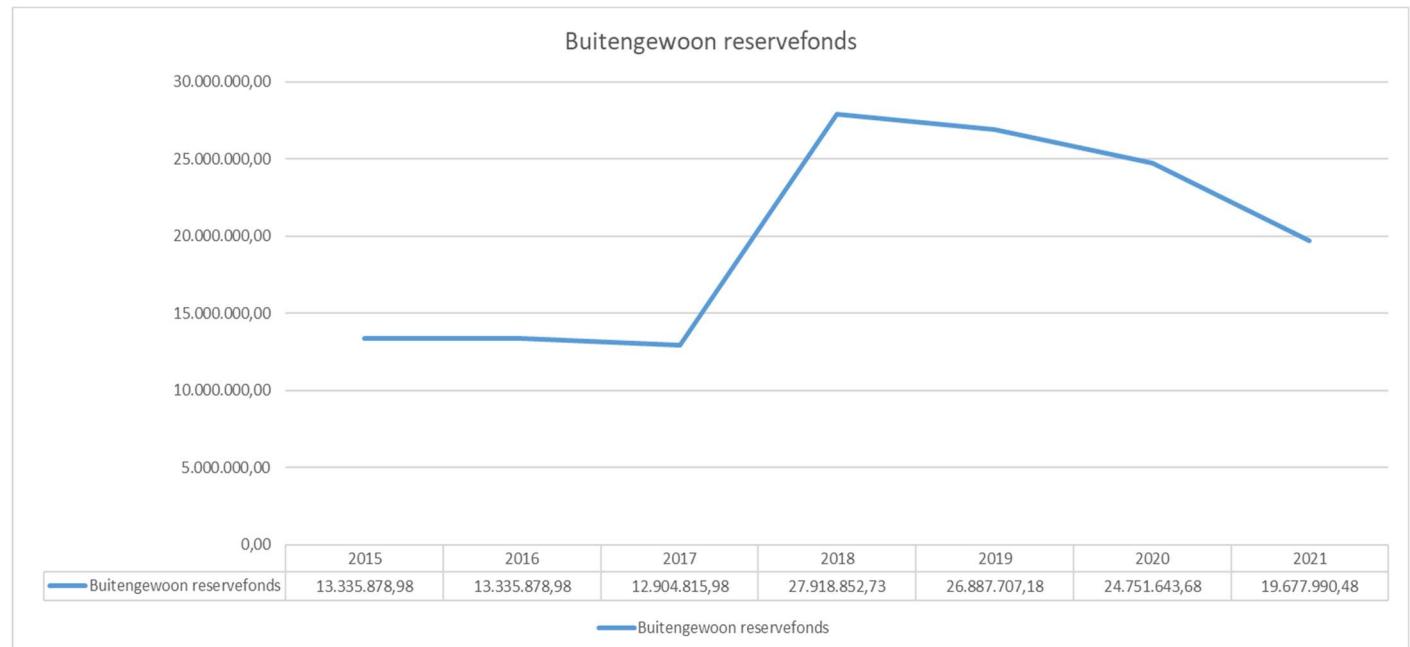
#### *Buitengewoon reservefonds*

Beschrijving	Saldo 2020	Beweging 2021	Saldo 2021
Algemeen buitengewoon reservefonds	22.251.643,68	- 5.073.653,20	17.177.990,48
Buitengewoon reservefonds – overboeking voor de bouw van een parking	2.300.000,00		2.300.000,00
Investeringen Politiezone	200.000,00		200.000,00
<b>TOTAAL</b>	<b>24.751.643,68</b>	<b>- 5.073.653,20</b>	<b>19.677.990,48</b>

#### *Subsidiefonds*

Beschrijving	Saldo 2020	Beweging 2021	Saldo 2021
Beliris (FOD Mobiliteit) - Wijkcontract Helmet - allocatie 4.1.45.1	183.682,93		183.682,93
Beliris (FOD Mobiliteit) - Wijkcontract Helmet - allocatie 4.1.48	310.331,07		310.331,07
Beliris (FOD Mobiliteit) - Wijkcontract Helmet - allocatie 4.1.52.1	2.142.804,70		2.142.804,70
Wijkcontract Wijnheuvelen – Josaphat - Vastgoedtransacties en openbare ruimten	1.724.618,88	- 1.724.618,88	0
Wijkcontract POGGE	7.873.982,62		7.873.982,62
Wijkcontract Stephenson – Vastgoed- en wegtransacties	4.792.762,65	- 153.527,00	4.639.235,65
Wijkcontract Stephenson - Vastgoed- en wegtransacties (2de deel)	3.676.902,82		3.676.902,82
Stadsbeleid 2017-2020 - projecten 1,5,7	2.725.143,35		2.725.143,35
Stadsbeleid 2017 SX phasing out Projecten : Project 1 tot 9 - INVEST	227.248,29		227.248,29
SVC2 Noord-Brabant – Sint Lazarus	4.765.686,83		4.765.686,83
Subsidie Wijkcontract Koningin-Vooruitgang	1.519.773,29	-1.519.773,29	0
Wijkcontract - Heuveltje	0	8.627.590,33	8.627.590,33
Schoolcontract	0	1.496.000,00	1.496.000,00
<b>TOTAAL</b>	<b>29.942.937,43</b>	<b>6.725.671,16</b>	<b>36.668.608,59</b>

#### G.1.4. Evolutie van de buitengewone reservefondsen



## G.2. Investeringen

### G.2.1. Belangrijkste vastgelegde uitgaven in 2021

Beschrijving Project	Vastlegging
SVC2 Noord-Brabant – Sint Lazarus	2.408.598,46
Wijkcontract Koningin-Vooruitgang - Ontwikkeling van het gebouw - Masuistraat 186 (opleidingscentrum)	1.650.285,00
Stoep renovatie plan 2021	1.400.000,00
Optima - Bouw van een basisschool en een sporthal - Aanvullende werken	1.300.000,00
Aankoop van vrachtwagens en speciale voertuigen	1.104.953,84
Heraanleg van de Jacques Rayéstraat / het Mauraneplein	1.085.604,38
Wijkcontract - Heuveltje - Aankoop Brichautstraat 13-15	990.000,00
Aankoop van diverse meubelen	658.888,78
Kleinschalige wegverbeteringen	611.000,00
Onderhoud van bestrating - koolwaterstofoppervlakken	595.000,00
IT-apparatuur (desktops, laptops, tablets, software)	575.035,00
IT - Netwerk (bekabeling, Lan, Wan, Wifi)	511.900,00
Complex Roodebeek - AFB - renovatie oude klaslokalen op zolder + brandtrap	500.000,00

#### G.2.2. Evolutie van de investeringsinspanning

	<b>Begroting</b>		<b>Rekening</b>		<b>Rekening Begroting (%)</b>
<b>Jaar</b>	<b>Begroting</b>	<b>per hoofd</b>	<b>Rekening</b>	<b>per hoofd</b>	<b>Budgettaire uitvoering</b>
2016	36.515.597	280	29.133.364	223	80%
2017	36.035.012	274	23.344.806	177	65%
2018	61.540.391	467	47.833.342	363	78%
2019	38.156.445	291	25.807.636	197	68%
2020	47.197.229	360	23.966.465	183	51%
2021	60.157.572	460	20.609.141	158	34%

De investeringsinspanning omvat investeringsuitgaven, investeringssubsidies en kapitaalsubsidies. Overboekingen zijn buiten beschouwing gelaten aangezien deze enkel boekhoudkundige verrichtingen zijn.

## H. ALGEMENE REKENING

### H.1. De balans en de resultatenrekening

Balans op 31/12/2021

N.I.S. nummer 21015		Jaarrekening 2019		B-1.	
<b>BALANS</b>		Ref.A.	Codes	<b>Boekjaar</b>	<b>Vorig boekjaar</b>
<b>ACTIVA</b>					
			21/28	<b>446.634.809,55</b>	<b>422.100.227,16</b>
I.	<b>Immateriële vast activa</b>	A1	21	5.275.865,96	4.110.848,71
II.	<b>Materiële vaste activa</b>		22/26	<b>349.895.857,21</b>	<b>337.643.818,14</b>
VASTE ACTIVA					
Onroerend patrimonium					
A. Niet-bebouwde gronden en terreinen		A2	220	39.686.371,84	39.897.324,56
B. Gebouwen en hun gronden		A3	221	220.070.727,24	204.828.001,93
C. Wegen		A4	223	50.401.024,55	46.248.937,16
D. Kunst(bouw)werken		A5	224	0,00	0,00
E. Waterlopen en -bekkens		A6	226	304.687,21	302.419,08
Roerend patrimonium					
F. Meubilair, materieel, uitrusting en verkeerssignalisat		A7/A8	230/3	14.581.874,54	13.355.665,61
G. Artistiek en allerlei roerend patrimonium		A9	234	2.004.980,39	2.004.980,39
Andere materiële vaste activa					
H. Vast activa in uitvoering		A10	24	19.616.773,14	27.748.397,26
I. Zakelijke rechten op onroerende goederen		A12	261	1.052.752,87	1.066.983,16
J. Vaste activa in leasing		A13	262/3	2.176.665,43	2.191.108,99
III.	<b>Toegestane investeringssubsidies en giften</b>		25	<b>7.507.408,88</b>	<b>8.450.841,28</b>
A.	Aan privé-ondernehmingen	A11	251	0,00	0,00
B.	Aan gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen	A11	252	595.419,61	674.222,34
C.	Aan de hogere overheden	A12	254	3.552.154,72	4.120.585,66
D.	Aan andere overheidsinstellingen	A12	256	3.359.834,55	3.656.033,28
IV.	<b>Subsidiebeloften en toegestane leningen</b>	A14	27	<b>52.273.482,17</b>	<b>40.212.523,70</b>
A.	Beloofde subsidies	A14P1	270/4	52.183.984,78	40.123.026,31
B.	Toegestane leningen	A14P2	275	89.497,39	89.497,39
V.	<b>Financiële vast activa</b>		28	<b>31.682.195,33</b>	<b>31.682.195,33</b>
A.	Deelhemin gen en vastrentende effecten	A15	282/5	31.682.195,33	31.682.195,33
B.	Gestorte waarborgen op meer dan één jaar	A15	288	0,00	0,00
VLOTTENDE ACTIVA					
VI.	<b>Voorraden</b>		30/58	<b>241.002.202,79</b>	<b>233.935.360,44</b>
VII.	<b>Vorderingen op ten hoogste één jaar</b>	A17	301	0,00	0,00
A.	Debiteuren		40/42	<b>203.210.442,22</b>	<b>198.552.884,37</b>
B.	Overige vorderingen	A18	40	118.709.590,14	118.330.291,97
	1. BTW en aanvullende belastingen.....		41	<b>84.475.566,94</b>	<b>80.197.307,26</b>
	2. Subsidies, giften, legaten en leningen .....	A18	411/2	49.509.821,34	42.666.340,47
	3. Intresten, dividenden en ristorno's .....	A18	413	34.048.511,70	36.781.182,38
	4. Diverse vorderingen .....	A19	415	1.558,88	1.595,13
	C. Terugvordering van aflossingen van leningen	A19	416/9-461	915.675,02	748.189,28
	D. Terugvordering van leningen		4251	25.285,14	25.285,14
			425/8	0,00	0,00
VIII.	<b>Bewerkingen voor rekening van derden</b>		48/A		0,00
IX.	<b>Financiële rekeningen</b>		55/58	<b>30.666.132,05</b>	<b>28.049.682,22</b>
A.	Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar	A19	553	0,00	0,00
B.	Liquide middelen	A19	55	35.718.379,56	33.655.439,71
C.	Betalingen in uitvoering	A19	56/8	-5.052.247,51	-5.605.757,49
X.	<b>Overlopende- en wachtrekeningen</b>	A20	49/A	7.125.628,52	7.332.793,85
			21/58	<b>687.637.012,34</b>	<b>656.035.587,60</b>

	N.I.S. nummer 21015		Jaarrekening 2019	B-2.	
BALANS		Ref.A.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN		10/16		502.943.550,01	464.537.385,02
I'. Kapitaal	A20	10		88.561.456,38	88.561.456,38
II'. Gekapitaliseerde resultaten	A20	12		0,00	0,00
III'. Overgedragen resultaten		13		107.969.803,98	97.764.401,72
A'. Van vorige dienstjaren		1301		86.255.671,39	77.135.078,63
B'. Van het voorgaande dienstjaar		1302		11.508.730,33	9.120.592,76
C'. Van het dienstjaar		1303		10.205.402,26	11.508.730,33
IV'. Reserves		14		68.199.636,42	56.838.154,57
A'. Gewoon reservefonds	A21	14104		11.853.037,35	2.143.573,46
B'. Buitengewoon reservefonds	A21	14105		19.677.990,48	24.751.643,68
	A21	14106		36.668.608,59	29.942.937,43
V'. Verkregen investeringssubsidies, giften en legaten		15		141.322.912,07	129.210.427,35
A'. Van privé-ondernemingen	A21	151		11.061.378,28	11.352.432,55
B'. Van gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen	A21	152		3.692,50	3.801,10
C'. Van de hogere overheden	A21	154		126.442.573,51	115.434.329,26
D'. Van andere overheidsinstellingen	A21	156		3.815.267,78	2.419.864,44
VI'. Voorzieningen voor risico's en kosten		16		96.889.741,16	92.162.945,00
Schulden		17/49		184.693.462,33	191.498.202,58
VII'. Schulden op meer dan één jaar		17		130.785.458,80	137.766.689,42
A'. Leningen ten laste van de gemeente	A22	171/5		120.571.499,93	124.607.807,93
B'. Leningen ten laste van de hogere overheden	A22	1714		0,00	0,00
C'. Leningen ten laste van derden	A22	172		0,00	0,00
D'. Leasing Schulden	A22	174		0,00	0,00
E'. Leningen van voor-financiering	A22	175		0,00	0,00
F'. Openbare leningen	A22	176		187,52	187,52
G'. Ontvangen borgtochten op meer dan één jaar	A22	178		0,00	0,00
H'. Diverse schulden op meer dan één jaar	A22	177		0,00	0,00
I'. Consolidatieleningen	A22	17151/3		10.213.771,35	13.158.693,97
VIII'. Schulden op ten hoogste één jaar		43/6		54.541.133,86	54.444.081,87
A'. Financiële schulden		43		43.054.499,01	41.230.471,28
1° Aflossingen van leningen		435		18.054.389,01	16.230.300,85
2° Financiële kosten van leningen		436		0,00	0,00
3° Schulden in rekening-courant		433		25.000.110,00	25.000.170,43
B'. Handelsschulden		44		10.574.813,66	11.620.659,59
C'. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen, soc. las	A23	45		189.386,85	-1.505.031,91
D'. Overige schulden		464/7/9		722.434,34	3.097.982,91
IX'. Bewerkingen voor rekening van derden		48/P		-767.386,34	-735.923,79
X'. Overlopende- en wachtrekeningen	A23	49/P		134.256,01	23.355,08
TOTAAL		10/49		687.637.012,34	656.035.587,60

*Resultatenrekening op 31/12/2021*

	<b>Code Ins 21015</b>	<b>Jaarrekeningen 2021</b>			<b>R-1</b>
		<b>Réf.A.</b>	<b>Codes</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>KOSTEN</b>				
I.	<b>Courante kosten</b>	A24			
A.	Aankopen van goederen	60		3.495.371,91	4.005.024,13
B.	Exploitatiediensten en -goederen	61		18.315.289,93	15.656.247,51
C.	Personelskosten	62		131.584.009,55	125.606.334,93
D.	Toegestane werkingssubsidies	63		95.602.415,51	97.955.574,36
E.	Aflossingen van leningen	64		16.354.295,46	15.014.140,65
F.	Financiële kosten	65		<b>3.418.711,28</b>	<b>3.624.897,89</b>
	a. Financiële kosten van leningen	651/6		3.365.455,17	3.583.676,89
	b. Andere financiële kosten	657		10.963,66	33.483,86
	c. Kosten van het financieel beheer	658		42.292,45	7.737,14
II.	<b>Subtotaal A (courante kosten)</b>	60/65		<b>268.770.093,64</b>	<b>261.862.219,47</b>
III.	<b>Batig courant resultaat (II'-II)</b>			<b>26.263.337,06</b>	<b>13.969.454,27</b>
IV.	<b>Kosten voortvloeiend uit de normale schommelingen van de balanswaarden, rechtzettingen en voorzieningen</b>				
A.	Toevoegingen aan afschrijvingen	660		19.834.110,22	17.625.741,38
B.	Minwaarden door jaarlijkse herwaardering	661		0,00	0,00
C.	Waardeverminderingen van voorraden en voorraadwijn	662/4		0,00	0,00
D.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de terugvordering van aflossingen van leningen	665		0,00	0,00
E.	Voorzieningen voor risico's en kosten	666		4.726.796,16	12.699.946,25
F.	Toevoegingen aan afschrijvingen op toegestane investeringssubsidies	667		1.352.788,58	1.600.242,15
V.	<b>Subtotaal B ( niet-kaskosten):</b>	66		<b>25.913.694,96</b>	<b>31.925.929,78</b>
VI.	<b>Totaal van de exploitatiekosten (II+V)</b>	60/66		<b>294.414.502,27</b>	<b>293.788.149,25</b>
VII.	<b>Batig exploitatieresultaat (VI' - VI)</b>			<b>26.574.575,58</b>	<b>7.535.164,69</b>
VIII.	<b>Uitzonderlijke kosten</b>	A25			
A.	Van de gewone dienst	671		10.978.043,10	3.674.975,67
B.	Van de buitengewone dienst	672		0,00	347.271,74
C.	Niet-begrote uitzonderlijke kosten	673		1.226.250,00	132.584,11
	<b>Subtotaal (uitzonderlijke kosten)</b>	67		<b>12.204.293,10</b>	<b>4.154.831,52</b>
IX.	<b>Toevoeging aan de reserves</b>				
A.	Van de gewone dienst	685		10.852.745,33	2.903.064,68
B.	Van de buitengewone dienst	686		0,00	185.000,00
	<b>Subtotaal (toevoeging aan de reserves)</b>	68		<b>10.852.745,33</b>	<b>3.088.064,68</b>
X.	<b>Totaal van de uitzonderlijke kosten en toevoeging aan de reserves (VIII+ IX)</b>	67/68		<b>23.057.038,43</b>	<b>7.242.896,20</b>
XI.	<b>Batig uitzonderlijk resultaat (X'-X)</b>			<b>0,00</b>	<b>3.973.565,64</b>
XII.	<b>Totaal van de kosten (VI+X)</b>			<b>317.740.827,03</b>	<b>301.031.045,45</b>
XIII.	<b>Batig resultaat van het dienstjaar (XII'- XII)</b>			<b>10.205.402,26</b>	<b>11.508.730,33</b>
XIV.	<b>Bestemming van het batig resultaat (XIII)</b>				
A.	Over te dragen batig exploitatieresultaat	69201		26.305.289,25	7.535.164,69
B.	Over te dragen batig uitzonderlijk resultaat	69202		0,00	3.973.565,64
	<b>Subtotaal ( bestemming van het resultaat)</b>	69		<b>26.305.289,25</b>	<b>11.508.730,33</b>
				344.046.116,28	312.539.775,78
XV.	<b>Evenwichtscontrole (XII+XIV=XV')</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Code Ins 21015			Jaarrekeningen 2021	R-2
OPBRENGSTEN	Réf.A.	Codes	2021	2020
I'. Courante opbrengsten	A26			
A'. Opbrengsten van de fiscaliteit		70	106.508.704,88	110.740.766,73
B'. Exploitatieopbrengsten		71	22.463.097,64	15.902.675,02
C'. Verkregen investeringstoelagen en terugvorderingen				
personneelslasten		72/73	159.096.225,38	143.298.527,88
1. Bijdragen in de weddelasten		72	0,00	0,00
2. Verkregen investeringstoelagen		73	159.096.225,38	143.298.527,88
D'. Terugvordering van aflossingen van leningen		74	0,00	0,00
E'. Financiële opbrengsten		75	5.965.402,80	5.889.704,11
a'. Terugvorderingen van financiële kosten van				
leningen en intresten op toegestane leningen		751/5	0,00	0,00
0 b'. Andere financiële opbrengsten		754/7	5.965.402,80	5.889.704,11
II'. Subtotaal A' (courante opbrengsten)		70/75	294.033.430,70	275.831.673,74
III'. Nadelig courant resultaat (II-II')			0,00	0,00
IV'. Opbrengsten voortvloeiend uit de normale schommelingen van de balanswaarden, rechtzettingen en interne werken				
A'. Meerwaarden door jaarlijkse herwaardering		761	5.023.917,03	4.799.696,62
B'. Voorraadwijziging		764	0,00	0,00
C'. Rechtzetting van de rekeningen inzake de afloss. van l		765	16.354.295,46	15.014.140,65
D'. Verrekening van ontvangen investeringssubsidies giften en legaten		767	5.577.434,66	5.677.802,93
E'. Interne werken aan vaste activa		769	0,00	0,00
V'. Subtotaal B' (niet-kasopbrengsten)		76	26.955.647,15	25.491.640,20
VI'. Totaal van de exploitatieopbrengsten (II'+V')		70/76	320.989.077,85	301.323.313,94
VII'. Nadelig exploitatieresultaat (VI-VI')			0,00	0,00
VIII'. Uitzonderlijke opbrengsten	A27			
A'. Van de gewone dienst		771	685.617,20	3.429.193,16
B'. Van de buitengewone dienst		772	5.299,60	160.515,63
C'. Niet-begrote uitzonderlijke opbrengsten		773	49.300,00	0,01
Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)		77	740.216,80	3.589.708,80
IX'. Afname van de reserves				
A'. Ten voordele van de gewone dienst		785	1.143.281,44	3.005.689,54
B'. Ten voordele van de buitengewone dienst		786	5.073.653,20	4.621.063,50
Subtotaal (afname van de reserves)		78	6.216.934,64	7.626.753,04
X'. Totaal van de uitzonderlijke opbrengsten en afname van de reserves (VIII'+IX')		77/78	6.957.151,44	11.216.461,84
0				
XI'. Nadelig uitzonderlijk resultaat (X-X')			16.099.886,99	0,00
0				
XII'. Totaal van de opbrengsten (VI'+X')			327.946.229,29	312.539.775,78
0				
XIII'. Nadelig resultaat van het dienstjaar (XII-XII')			0,00	0,00
XIV'. Bestemming van het nadelig resultaat (XIII')				
A'. Over te dragen nadelig exploitatieresultaat		79201	0,00	0,00
B'. Over te dragen nadelig uitzonderlijk resultaat		79202	16.099.886,99	0,00
Subtotaal (bestemming van het resultaat)		79	16.099.886,99	0,00
344.046.116,28			344.046.116,28	312.539.775,78
XV'. Evenwichtscontrole (XII'+XIV'=XV)			0,00	0,00

## H.2. Belangrijkste verschillen

### H.2.1. Vergelijkingstabel – absoluut en relatief verschil ten opzichte van 2020

	<u>ACTIEF</u>	<u>Verschil</u>	<u>%</u>
	<b>ACTIEF ONROER. GOEDEREN</b>	<b>24.534.582,39</b>	<b>6%</b>
I.	<b>Onlichamelijke onroer</b>	<b>1.165.017,25</b>	<b>28%</b>
II.	<b>Lichamelijke onroer.</b>	<b>12.252.039,07</b>	<b>4%</b>
	<b><u>Onroer. patrimonium</u></b>	<b>19.186.128,11</b>	<b>7%</b>
A.	Onbebouwde terreinen	-210.952,72	-1%
B.	Gebouwen en hun terreinen	15.242.725,31	7%
C.	Wegen	4.152.087,39	9%
D.	Kunstwerken	0,00	
E.	Waterlopen en waterbekkens	2.268,13	1%
	<b><u>Meubil. patrimonium</u></b>	<b>1.226.208,93</b>	<b>8%</b>
F.	Meubilair, materiaal, uitrusting en verkeerstekens	1.226.208,93	9%
G.	Kunst patrimonium en diverse meubilair	0,00	
	<b><u>Andere lichamelijke onroer.</u></b>	<b>-8.160.297,97</b>	<b>-26%</b>
H.	Onroer. in uitvoering	-8.131.624,12	-29%
I.	Werkelijke rechten van erfpacht en oppervlakte	-14.230,29	-1%
J.	Onroer. in leasing	-14.443,56	-1%
III.	<b>Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>-943.432,40</b>	<b>-11%</b>
A.	Aan prive ondernemingen	0,00	
B.	Aan gezinnen, vzws en andere organismen	-78.802,73	-12%
C.	Aan de hogere overheden	-568.430,94	-14%
D.	Aan andere overheidsinstellingen	-296.198,73	-8%
IV.	<b>Beloofte van subsidies en toegestane leningen</b>	<b>12.060.958,47</b>	<b>30%</b>
A.	Te ontvangen beloofde van subsidies	12.060.958,47	30%
B.	Toegestane leningen	0,00	
V.	<b>Financiële onroer</b>	<b>0,00</b>	
A.	Deelnemingen en vastrentende effecten	0,00	
B.	Betaalde waarborgen tot meer dan 1 jaar	0,00	
	<b>DOORLOPENDE ACTIVA</b>	<b>7.066.842,35</b>	<b>3%</b>
VI.	<b>Voorraden</b>	<b>0,00</b>	
VII.	<b>Vorderingen op ten hoogste een jaar</b>	<b>4.657.557,85</b>	<b>2%</b>
A.	Debiteuren	379.298,17	0%
B.	Andere vorderingen	4.278.259,68	5%
1.	BTW en aanvullende belastingen	6.843.480,87	16%
2.	Subsidies, schenkingen, leg. en leningen	-2.732.670,68	-7%
3.	Interessen, dividenden en kortingen	-36,25	-2%
4.	Diverse vorderingen	167.485,74	22%
C.	Terugvordering van aflossingen van leningen	0,00	
D.	Terugvordering van leningen	0,00	
VIII.	<b>Verrichting voor rekening van derde</b>	<b>0,00</b>	
IX.	<b>Financiële rekeningen</b>	<b>2.616.449,83</b>	<b>9%</b>
A.	Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar	0,00	
B.	Beschikbare waarden	2.062.939,85	6%
C.	Betalingen in uitvoering	553.509,98	-10%
X.	<b>Overlopende en wachtrekeningen</b>	<b>-207.165,33</b>	<b>-3%</b>
	<b>TOTAAL ACTIEF:</b>	<b>31.601.424,74</b>	<b>5%</b>

