

COMMUNE DE SCHAEERBEEK GEMEENTE SCHAAARBEEK



COMPTES ANNUELS 2022

ANALYSE & COMMENTAIRES (pages 7-40)

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

JAARREKENINGEN 2022

ANALYSE & COMMENTAAR (blz. 41-72)

- 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 2022 – Jaarrekening 2022

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

TABLE DES MATIERES/INHOUDSTAFEL

A.	INTRODUCTION.....	8
A.1.	Généralités.....	8
A.2.	Définitions et concepts	8
B.	LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE	10
B.1.	Tableaux généraux	10
B.1.1.	Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires	10
B.1.2.	Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	11
B.1.3.	Solde et mouvements des fonds de réserves ordinaires et des provisions pour risques et charges	12
B.2.	Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires	14
B.3.	Analyse de l'exécution du budget – écarts principaux	15
B.3.1.	Recettes de prestations	15
B.3.2.	Recettes de transferts.....	16
B.3.3.	Recettes de dettes	18
B.3.4.	Recettes de prélèvements	18
B.3.5.	Dépenses de personnel.....	19
B.3.6.	Dépenses de fonctionnement.....	19
B.3.7.	Dépenses de transferts.....	20
B.3.8.	Dépenses de prélèvements.....	22
B.3.9.	Dépenses de dette	22
B.4.	Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années	23
B.4.1.	Recettes de prestations	23
B.4.2.	Recettes de transferts.....	23
B.4.3.	Recettes de dettes	24
B.4.4.	Dépenses de personnel.....	25
B.4.5.	Dépenses de fonctionnement.....	25
B.4.6.	Dépenses de transferts	26
B.4.7.	Dépenses de dettes	26
B.4.8.	Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges	27
B.4.9.	Evolution des fonds de réserves ordinaires et du résultat cumulé.....	27
B.5.	Répartition fonctionnelle des dépenses ordinaires.....	28
C.	LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE	29
C.1.	Tableaux généraux	29
C.1.1.	Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires	29
C.1.2.	Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	30
C.1.3.	Solde et mouvements des fonds de subsides et des fonds de réserves extraordinaires	31
C.1.4.	Evolution des fonds de réserves extraordinaires.....	32
C.2.	Investissements.....	33
C.2.1.	Investissements principaux engagés au cours de l'année 2022.....	33
C.2.2.	Evolution de l'effort d'investissement	34

D.	LE COMPTE GENERAL	35
D.1.	Le bilan et le compte de résultats	35
D.2.	Evolutions principales	39
D.2.1.	Tableau comparatif – différence absolue et relative par rapport au compte 2021	39
E.	INLEIDING	42
E.1.	Algemeen	42
E.2.	Definities en concepten	42
F.	BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST	44
F.1.	Algemene tabellen.....	44
F.1.1.	Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2022	44
F.1.2.	Samenvattende tabel per functie en economische groep	45
F.1.3.	Saldi en bewegingen van de reserve- en voorzieningsfondsen	46
F.2.	Economische bespreking van de jaarresultaten.....	48
F.3.	Analyse van de uitvoering van de begroting – belangrijkste verschillen	49
F.3.1.	Prestatieontvangsten.....	49
F.3.2.	Overdrachtenontvangsten.....	50
F.3.3.	Schuldontvangsten	52
F.3.4.	Overboekingsontvangsten	52
F.3.5.	Personeelsuitgaven.....	53
F.3.6.	Werkingsuitgaven	53
F.3.7.	Overdrachtsuitgaven	54
F.3.8.	Overboekingsuitgaven	56
F.3.9.	Schulduitgaven.....	56
F.4.	Evolutie van de economische groepen over de laatste 5 jaar	57
F.4.1.	Prestatieontvangsten.....	57
F.4.2.	Overdrachtenontvangsten.....	57
F.4.3.	Schuldontvangsten	58
F.4.4.	Personeelsuitgaven.....	59
F.4.5.	Werkingsuitgaven	59
F.4.6.	Overdrachtsuitgaven	60
F.4.7.	Schulduitgaven.....	60
F.4.8.	Evolutie van de reserve- en voorzieningsfondsen	61
F.4.9.	Evolutie van de gewone reserves en van het gecumuleerde resultaat.....	61
F.5.	Functionele verdeling van de gewone uitgaven.....	62
G.	BEGROTINGSREKENING VOOR DE BUITENGEWONE DIENST	63
G.1.	Algemene tabellen.....	63
G.1.1.	Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2022	63
G.1.2.	Samenvattende tabel per functie en economische groep	64
G.1.3.	Saldi en bewegingen van de buitengewone reservefondsen en subsidiefondsen.....	65
G.1.4.	Evolutie van de buitengewone reservefondsen.....	66
G.2.	Investerings	67
G.2.1.	Belangrijkste vastgelegde uitgaven in 2022.....	67
G.2.2.	Evolutie van de investeringsinspanning	68

H.	ALGEMENE REKENING.....	69
H.1.	De balans en de resultatenrekening	69
H.2.	Belangrijkste verschillen	73
	H.2.1. Vergelijkingstabel – absoluut en relatief verschil ten opzichte van 2021	73

Comptes annuels 2022

Analyse et commentaires

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

Commune de Schaerbeek

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 2022								
			Compte 2019	Compte 2020	Compte 2021	BI 2022	MB 4 2022	Compte 2022
	Recettes exercice propre	Prestations	14.775.290,17	15.729.267,98	22.239.664,28	18.914.459,08	19.758.377,52	22.615.816,07
		Transferts	242.881.273,49	254.838.830,13	266.513.980,82	266.422.498,44	266.113.927,90	273.433.836,01
		Dette	5.806.359,45	5.889.704,11	5.965.402,80	5.951.895,59	5.795.569,85	7.087.307,32
		Prélèvements fonctionnels	4.471.925,72	1.073.796,71	14.014.844,55	135.000,00	1.244.365,90	2.049.090,78
A	Total recettes exercice propre		267.934.848,83	277.531.598,93	308.733.892,45	291.423.853,11	292.912.241,17	305.186.050,18
	- Dépenses exercice propre	Personnel	121.012.077,15	125.540.266,96	132.192.387,17	137.439.973,06	140.024.760,71	140.142.328,14
		Fonctionnement	19.862.037,13	23.617.862,84	24.374.819,95	25.299.456,78	26.248.201,87	23.318.492,90
		Transferts	91.983.732,47	105.080.959,81	109.402.407,18	106.473.747,66	107.216.273,01	108.897.194,53
		Dette	16.613.618,34	18.631.777,38	19.730.714,29	21.167.585,05	21.041.050,91	21.036.716,68
		Prélèvements fonctionnels	17.457.193,38	13.280.320,15	18.984.749,36	2.407.995,00	2.407.995,00	10.862.867,25
B	Total dépenses exercice propre		266.928.658,47	286.151.187,14	304.685.077,95	292.788.757,55	296.938.281,50	304.257.599,50
A-B=C	= Résultat exercice propre		1.006.190,36	-8.619.588,21	4.048.814,50	-1.364.904,44	-4.026.040,33	928.450,68
D	Recette exercices antérieurs		16.031.598,75	15.344.533,05	16.470.883,42			17.005.534,53
E	- Dépense exercices antérieurs		9.478.020,86	8.934.493,49	10.512.312,26			13.243.323,92
D-E=F	= Résultat exercices antérieurs		6.553.577,89	6.410.039,56	5.958.571,16	-4.899.757,44	541.030,42	3.762.210,61
G	Recette prélèvements généraux		0,00	6.489.832,41	602.642,00	4.923.631,88	3.826.166,10	4.261.283,75
H	- Dépense prélèvements généraux		4.642.364,99	4.077.565,68	10.068.997,24	262.005,00	0,00	205.167,29
G-H=J	= Résultat prélèvements généraux		-4.642.364,99	2.412.266,73	-9.466.355,24	4.661.626,88	3.826.166,10	4.056.116,46
C+F+J=K	= Résultat cumulé		2.917.403,26	202.718,08	541.030,42	-1.603.035,00	341.156,19	8.746.777,75

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	7.735,60	372.740,86	15.094,46	395.570,92	188.505,00	11.325.651,62	34.634,29	0	775.292,66	12.135.578,57	0
019	Dette publique	0	2.598.490,57	55.012,59	2.653.503,16	0	0	0	0	3.108.095,65	3.108.095,65	0
029	Financement général	0	67.526.049,76	0	67.526.049,76	0	0	0	0	0	0	0
049	Impôts et Taxes	0	116.537.792,28	0	116.537.792,28	761.772,89	0	3.822,35	2.773.711,31	0	2.777.533,66	6.515.309,43
059	Assurances	155.219,90	72.293,15	0	227.513,05	0	274.252,94	220.963,24	9.304,00	0	504.520,18	0
119	Recettes et dépenses générales	643.639,71	10.803.854,16	0	11.447.493,87	234.500,00	20.101.052,70	4.291.208,34	954.164,53	3.825.672,64	29.172.098,21	0
129	Administration des Finances et des Domaines	1.699.336,57	356.976,37	1.466.783,69	3.523.096,63	0	3.556.681,91	494.245,29	5.241,70	23.799,19	4.079.968,09	0
139	Services généraux	54.941,42	5.134,76	0	60.076,18	72.000,00	11.735.284,93	5.380.177,56	0	1.345.608,42	18.461.070,91	0
149	Calamités	0	1.700,00	0	1.700,00	0	0	46.448,92	11.048,00	1.812,13	59.309,05	0
159	Relations avec l'étranger	0	27.500,00	0	27.500,00	0	0	20.134,15	32.348,87	0	52.483,02	0
339	Ordre public et sécurité	35.631,40	7.353.702,30	0	7.389.333,70	360.741,89	6.886.429,15	540.790,26	42.555.869,84	363.373,12	50.346.462,37	1.335.342,00
429	Communications - Voiries	12.448.884,59	282.192,42	0	12.731.077,01	234.166,00	2.261.711,77	235.676,35	1.431.404,50	1.586.613,02	5.515.405,64	2.448.241,92
569	Industrie, commerce et classes moyennes	2.963.345,06	0	5.548.302,34	8.511.647,40	0	350.633,86	65.942,33	20.544,80	0	437.120,99	0
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	49.002,64	1.979.294,16	69,56	2.028.366,36	0	5.732.736,82	711.443,40	501.507,34	207.750,39	7.153.437,95	0
729	Enseignement fondamental	1.482.871,00	30.271.409,20	7,56	31.754.287,76	0	33.804.411,50	3.675.839,59	905.582,35	3.399.094,13	41.784.927,57	0
739	Enseignement secondaire	97.765,80	23.705.982,38	283,52	23.804.031,70	0	20.752.851,08	900.697,96	101.535,00	867.502,80	22.622.586,84	0
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	378,9	378,9	0
759	Enseignement spécial	23.299,79	2.892.643,21	0	2.915.943,00	0	2.784.637,49	95.790,38	9.520,00	115.819,00	3.005.766,87	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	326.121,42	1.187.120,18	1.676,24	1.514.917,84	0	6.618.742,77	2.292.608,21	1.361.503,54	1.410.088,86	11.682.943,38	0
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	42.857,40	0	0	42.857,40	0	0	130.547,69	66.660,00	42.630,76	239.838,45	0
799	Cultes	0	0	0	0	0	0	42.337,21	86.238,43	291.588,36	420.164,00	0
839	Sécurité sociale et assistance sociale	30.650,02	2.960.957,17	0	2.991.607,19	0	517.918,33	1.083.115,70	49.769.164,20	274.859,02	51.645.057,25	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	116.193,73	1.641.559,76	64,52	1.757.818,01	0	2.304.645,83	909.035,59	4.859.766,74	193.432,87	8.266.881,03	563.973,90
879	Santé publique et hygiène publique	1.694.553,20	2.477.975,67	12,84	4.172.541,71	0	7.754.219,40	1.504.991,98	1.870.720,48	1.140.825,20	12.270.757,06	0
939	Logements et Aménagements du territoire	743.766,82	378.467,65	0	1.122.234,47	197.405,00	3.380.466,04	638.042,11	1.571.358,90	2.062.479,56	7.652.346,61	0
999	Totaux de l'exercice	22.615.816,07	273.433.836,01	7.087.307,32	303.136.959,40	2.049.090,78	140.142.328,14	23.318.492,90	108.897.194,53	21.036.716,68	293.394.732,25	10.862.867,25
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				303.136.959,40							
	Résultat hors prélèvements fonctionnels		Excédent	9.742.227,15								
	Totaux des prélèvements fonctionnels				2.049.090,78						10.862.867,25	
	Résultat des prélèvements fonctionnels								Déficit	8.813.776,47		
	Totaux de l'exercice				305.186.050,18						304.257.599,50	
	Résultat de l'exercice		Boni Budgétaire	928.450,68								
	Totaux des exercices antérieurs				17.005.534,53						13.243.323,92	
	Résultat des exercices antérieurs		Boni Budgétaire	3.762.210,61								
	Totaux des prélèvements généraux				4.261.283,75						205.167,29	
	Résultat des prélèvements généraux		Excédent	4.056.116,46								
	Totaux généraux				326.452.868,46						317.706.090,71	
	Résultat général		Boni Budgétaire	8.746.777,75								

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

Fonds de réserves ordinaires

Libellé	Solde 2021	Mouvements 2022	Solde 2022
Fonds politique de la Ville 2021-2025	3.950.479,22	-901.407,89	3.049.071,33
Subvention régionale - lutte contre le décrochage scolaire 2022-2024	0,00	1.335.342,00	1.335.342,00
Fonds de réserve ordinaire pour financer les futures charges de la Zone de Police	1.277.829,00		1.277.829,00
CQD Petite Colline	1.311.175,11	-197.405,00	1.113.770,11
Fonds de réserve pour subsides des réfugiés ukrainiens	0,00	563.973,90	563.973,90
Fonds de réserve ordinaire pour financer les dépenses de personnel	420.000,00		420.000,00
Fonds de réserve ordinaire pour charges futures du CPAS	3.531.792,68	-3.231.792,68	300.000,00
Fonds DAS (dispositif d'accrochage scolaire)	604.759,24	-342.754,22	262.005,02
Contrat Ecole	425.000,00	-197.500,00	227.500,00
Fonds de réserve ordinaire pour financer la mise en œuvre Audit RH & les frais E-Government	188.505,00	-188.505,00	0,00
Fonds de réserve ordinaire - Programme Erasmus +	43.499,90		43.499,90
Fonds de réserves ordinaire général	99.997,20	-99.997,20	0,00
TOTAL	11.853.037,35	-3.260.046,09	8.592.991,26

Provisions pour risques et charges

Libellé	Solde 2021	Mouvements 2022	Solde 2022
Provision sur les taxes locales	3.444.908,86	-600.062,70	2.844.846,16
Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux taxes Bureaux et Antennes	74.693.211,67	3.746.284,81	78.439.496,48
Provision PRI exercice fiscal 2022	0,00	4.107.314,43	4.107.314,43
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	2.097.095,22		2.097.095,22
Provision PRI exercice fiscal 2018	3.142.364,99		3.142.364,99
Provision pour couvrir les non valeurs non-fiscales comptabilisées au service ordinaire hors fonction 040	3.017.645,44	-1.889.239,65	1.128.405,79
Provision pour couvrir les frais relatifs au dossier en contentieux "Telus Properties"	97.058,56		97.058,56
Provision Parking Brussels 2022	0,00	2.448.241,92	2.448.241,92
Provision Parking Brussels 2021	3.360.510,00	46.786,82	3.407.296,82
Provision Parking Brussels 2020	1.771.859,00	158.380,47	1.930.239,47
TOTAL	96.889.741,16	8.017.706,10	104.907.447,26

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 d'octobre de près de 5 millions. Le résultat cumulé est également nettement meilleur que prévu (+8,4 millions).

Les dépenses de personnel hors enseignants ont été beaucoup moins élevées qu'escompté (-4,1 millions). En 2021, ces dépenses étaient également en-dessous du montant budgété (-4,1 millions). Les coûts salariaux des enseignants sont pris en charge par les Communautés et leur augmentation (+4,2 millions) n'a donc pas d'effet sur le résultat global de l'administration communale.

Par rapport au compte 2021, les dépenses de personnel continuent leur hausse, +7,9 millions (+6%). Sur les 3 dernières années, ces dépenses ont augmenté de + 6,5 millions par an en moyenne. La pression sur les dépenses de personnel a donc été particulièrement forte en 2022 avec l'intégration de 5 indexations (février, avril, juin, septembre et décembre) et la mise en œuvre d'un nouveau volet protocole Comité C : augmentation des barèmes C et augmentation de la valeur faciale des chèques-repas (+1,5€).

Les dépenses de fonctionnement ont été, elles aussi, moins élevées que prévu (-2,9 millions, soit 11%). 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 moindre que celui constaté en 2021 (-3,5 millions, soit 13%). Malgré le contexte inflationniste, les dépenses de fonctionnement sont en diminution de -1 million par rapport à 2021 et de -0,3 million par rapport à 2020. Une des explications à cette baisse est l'impact que la crise Covid avait eu sur les dépenses de fonctionnement (estimé à 2,3 millions en 2021 et à 1,9 million en 2020).

Côté dépenses de transfert, les non-valeurs dépassent de 2,4 millions le budget, dont 1,1 million uniquement pour des mises en irrécouvrables de recettes de stationnement de la part de parking. Brussels.

Les recettes sont nettement plus élevées qu'attendu :

- Les transferts des Communautés afin de couvrir les traitements du personnel enseignant (subsidés) ont augmenté à concurrence de l'augmentation de ces dépenses : +4,2 millions
- Un subside exceptionnel de la Région afin de soutenir les pouvoirs locaux dans le cadre de la forte hausse de l'inflation a été accordé : 2,2 millions
- Les produits de stationnement sont supérieurs de +2,2 millions au budget mais le taux de recouvrement étant fort bas, une provision équivalente à 45% du solde à percevoir a été constituée (soit 2,5 millions en dépenses de prélèvement fonctionnel, voir infra)
- Les recettes provenant des additionnels au précompte immobilier sont plus élevées que prévu pour un montant de 1,5 million
- Des intérêts de retard ont été payés par Orange suite à l'exécution de l'arrêt de la Cour d'appel du 8 mars 2018 relatif à la taxe sur les antennes relais de téléphonie mobile pour les exercices 2000 à 2007 : 1,4 million

Diverses dépenses de prélèvements fonctionnels non prévues ont affecté négativement les comptes:

- 4,1 millions pour la provision liée aux additionnels au précompte immobilier 2022
- 2,4 millions pour la provision sur les recettes de stationnement afin de couvrir 45% du solde à percevoir (voir supra)
- 1,3 million pour la mise en fonds de réserve d'un subside pluriannuel pour la lutte contre le décrochage scolaire
- 0,6 million pour la mise en fonds de réserve d'un subside pluriannuel en soutien aux réfugiés ukrainiens

Le résultat des exercices antérieurs à 2021 s'est amélioré de +3,2 millions. Cela résulte d'engagements d'un an et plus qui ont été clôturés et non utilisés. Ce montant est conforme aux années précédentes (à l'exception de l'année 2021 où un nettoyage conséquent d'anciens engagements avec le CPAS (2,4 millions) avait été fait).

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

B.3.1. Recettes de prestations

A la fonction « Communications – Voiries »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Ventes et redevances de stationnement	9.029.097	11.772.277	2.743.180

A la fonction "Gaz"

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Droits de passage - Redevance de voirie - Sibelgaz - Libéralisation du marché	1.001.922	1.180.350	178.428

A la fonction "Distribution d'eau"

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Produits de prestations directes concernant la fonction - Vivaqua (ancienne recette de dette)	1.195.942	1.370.918	174.976

A la fonction "Electricité"

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Redevance de voirie - Sibelgaz pour la haute tension et la basse tension m	1.624.027	1.775.248	151.221

A la fonction « Logement et Aménagement du territoire »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Remboursement par des tiers des frais de travaux d'office exécutés dans des immeubles abandonnés ou des taudis	200.000	36.812	-163.188

B.3.2. Recettes de transferts

A la fonction "Financement général de l'autorité supérieure"

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Quote-part de la subvention de fonctionnement visant à soutenir les communes face à l'inflation et aux indexations des salaires pour 2022	0	2.170.856	2.170.856

À la fonction « Enseignement secondaire »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Contributions de l'AS dans traitements personnel enseignant	18.502.620	20.513.406	2.010.786

À la fonction « Enseignement fondamental »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Contributions de l'AS dans traitements personnel enseignant	22.393.417	24.346.559	1.953.142

A la fonction "Contrats de prévention et de sécurité"

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Lutte contre le décrochage scolaire – subside pluriannuel	667.671	2.003.013	1.335.342

A la fonction « Recettes et dépenses générales »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Subside régional destiné à couvrir les dépenses relatives 9au Protocole C de la commune	1.809.630	2.021.991	212.361
Contribution de l'A.S. pour le personnel contractuel subsidié – ACS insertion	213.111	0	-213.111
Amendes - Sanctions administratives	1.300.000	624.311	-675.689

A la fonction « Impôts et taxes »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Taxe additionnelle au précompte immobilier - centimes additionnels	68.599.794	70.404.315	1.804.522
Service de la Population - Passeports et timbres consulaires	750.000	928.228	178.228
Délivrance de documents administratifs (taxe ou redevance) - Service de l'Urbanisme	256.536	398.127	141.591
Taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques	16.365.169	16.241.600	-123.569
Taxes sur les antennes extérieures et pylônes GSM	1.750.000	1.578.960	-171.040
Taxe additionnelle à la taxe sur les véhicules automobiles	1.016.588	803.702	-212.885
Taxe sur le versage sauvage	652.000	213.219	-438.781

À la fonction « Logements et Aménagements du territoire »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Contrat de Rénovation Urbaine (CRU2) - (Appel à projet "Vie étudiante - Campus 1030") et (Appel à projets "intégration des populations fragilisées")	263.050	0	-263.050
Subside pour la mission de mise en œuvre des "opérations socio-économiques" (CRU2)	176.149	0	-176.149

B.3.3. Recettes de dettes

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Intérêts de retard créditeurs sur les créances dont 1,3 million d'intérêt de retard payés par Orange suite à l'exécution d'un jugement sur la taxe relative aux antennes relais	170.000	1.466.784	1.296.784

B.3.4. Recettes de prélèvements

A la fonction 060 – prélèvements généraux

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Utilisation des provisions pour risques et charges - en-dehors de la fonction 040 Taxes	0	389.240	389.240

En dehors de la fonction 060 – prélèvements fonctionnels

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Non-valeurs fiscales	0	761.773	761.773

B.3.5. Dépenses de personnel

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Personnel enseignant subventionné	44.376.004	48.612.392	4.236.388
Personnel statutaire	28.396.817	27.988.175	-408.642
Personnel contractuel (y compris personnel enseignant à charge de la commune)	40.238.589	38.157.656	-2.080.933
Personnel communal subventionné	10.519.400	9.106.657	-1.412.744
Fonds de pension	10.158.648	10.158.648	0
Deuxième Pilier	1.166.994	1.166.994	0
Chèques repas	2.200.070	2.188.621	-11.449
Mandataires	1.502.048	1.434.552	-67.496
Autres allocations et interventions sociales	1.088.044	1.022.281	-65.764
Indemnités	378.146	306.353	-71.794
TOTAL:	140.024.761	140.142.328	117.567

B.3.6. Dépenses de fonctionnement

A la fonction « Recettes et dépenses générales »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Plan d'actions RH	200.000	125.814	-74.186
Accompagnement au changement RH + gestion de l'organigramme	55.000	-	-55.000

À la fonction « Services généraux »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Maintenance de logiciels et Applications	960.397	362.068	-598.328
Précompte immobilier et taxes régionales pour le centre technique Rodenbach et les immeubles situés rue de Jérusalem, 54, rue Van Oost, 50 et rue de Waelhem, 67	265.500	126.422	-139.078
contrats de maintenance divers (Applications métiers, serveurs, support) renouvellement des licences et achat nouvelles licences	1.397.863	1.282.514	-115.349

À la fonction « Logement et aménagement du territoire »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Prestations de tiers sur immeubles privés et à charge de tiers (travaux d'office)	180.000	0	-180.000

B.3.7. Dépenses de transferts

À la fonction « Communications – Voiries »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Irrécouvrables DCN 2020 et 2021 Parking Brussels sur exercice 2022	0,00	1.162.412,07	1.162.412,07

À la fonction « Recettes et dépenses générales »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Non-valeurs	0,00	446.898,92	446.898,92

À la fonction « Sécurité sociale et assistance sociale »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Non-valeurs – double emploi	0,00	231.404,77	231.404,77

À la fonction « Enseignement fondamental »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Non-valeurs	0,00	175.258,75	175.258,75

À la fonction « Impôts et Taxes »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Non-valeurs fiscales	502.500,00	764.272,89	261.772,89
Prime Be Home	1.440.000,00	1.337.022,40	-102.977,60

A la fonction « Logement et aménagement du territoire »

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Subsides aux organismes au service des ménages - Contrat de Rénovation Urbaine (CRU2) - (Appel à projet "Vie étudiante - Campus 1030") et (Appel à projets "intégration des populations fragilisées")	263.050,00	48.610,00	-214.440,00

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

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Copropriété salle omnisport	100.000,00	40.802,84	-59.197,16

B.3.8. Dépenses de prélèvements

A la fonction 060 – prélèvements généraux

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Provision pour Parking Brussels 2020 et 2021	0	205.167	205.167

En dehors de la fonction 060 – prélèvements fonctionnels

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Provision PRI 2022	0	4.107.314	4.107.314
Stationnement - 45% à percevoir décompte parking.brussels 2022	0	2.448.242	2.448.242
Provision non-valeurs taxes locales pour taxes bureaux et antennes	1.446.285	1.446.285	-
Subvention régionale pluriannuel - lutte contre le décrochage scolaire – mise en fonds de réserve pour solde 2023 et 2024	0	1.335.342	1.335.342
Provision non-valeurs taxes locales hors bureaux et antennes	961.710,19	961.710,19	-
Subvention pour les réfugiés ukrainiens– mise en fonds de réserve pour solde 2023 et 2024	0	563.974	563.974

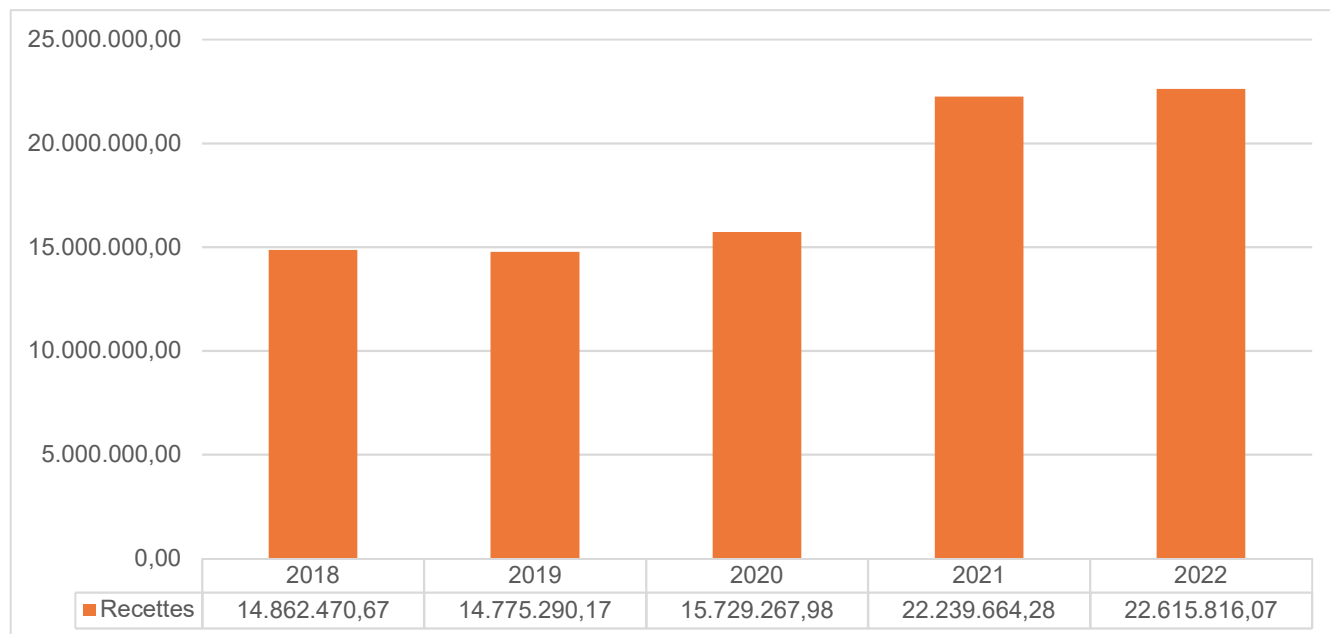
B.3.9. Dépenses de dette

Libellé	MB4 2022	Compte 2022	Ecart
Intérêts moratoires, de retard et assimilés	8.000,00	3.723	-4.277
Remboursement périodique des emprunts à charge de la commune	18.054.447	18.054.389	-58
Charges financières des emprunts à charge de la commune	2.978.604,30	2.978.604,30	0

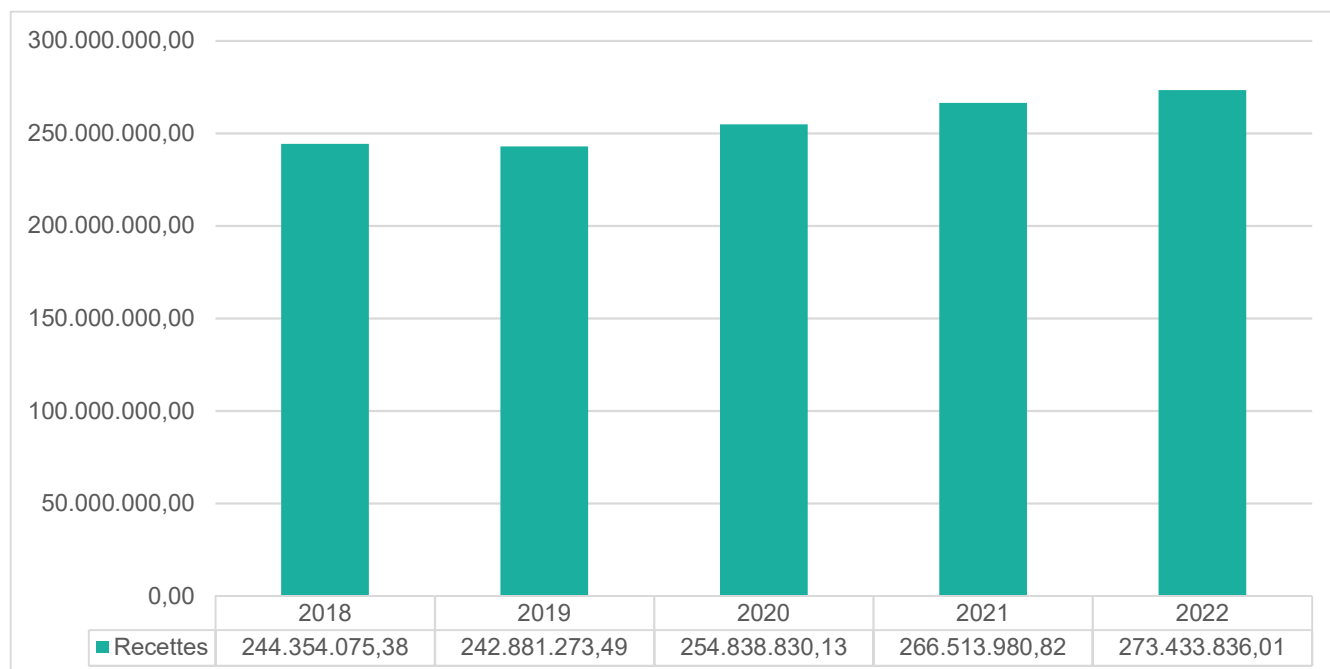
B.4. Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années

A l'exercice propre

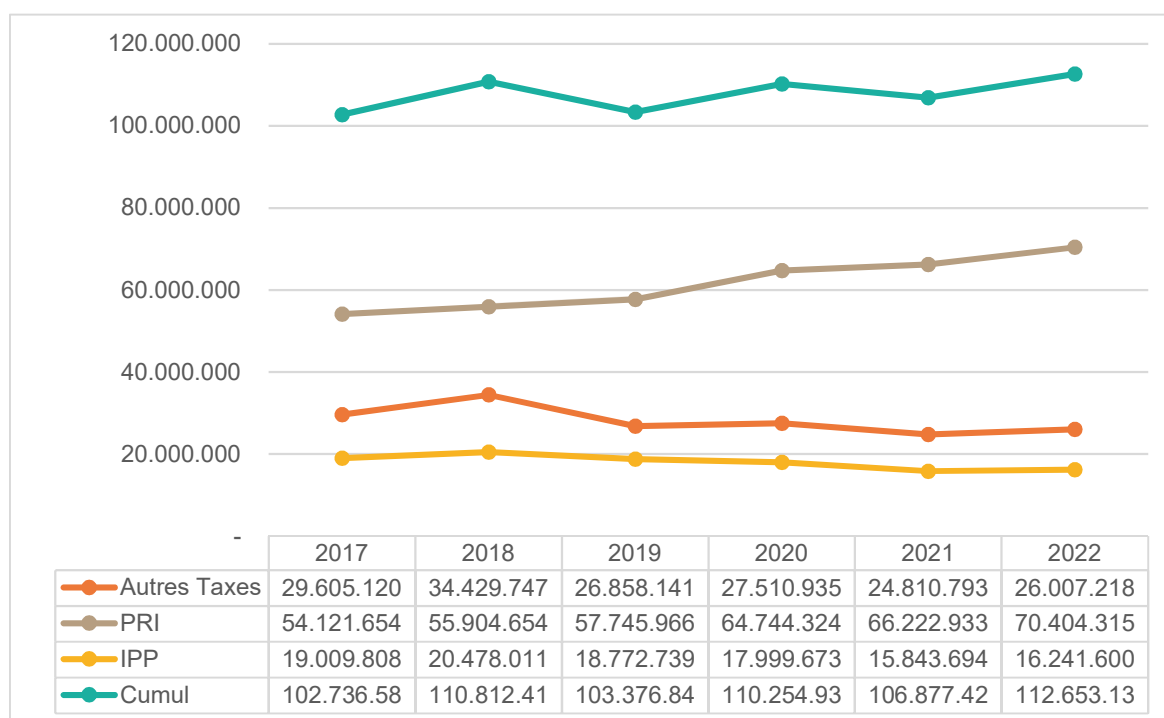
B.4.1. Recettes de prestations



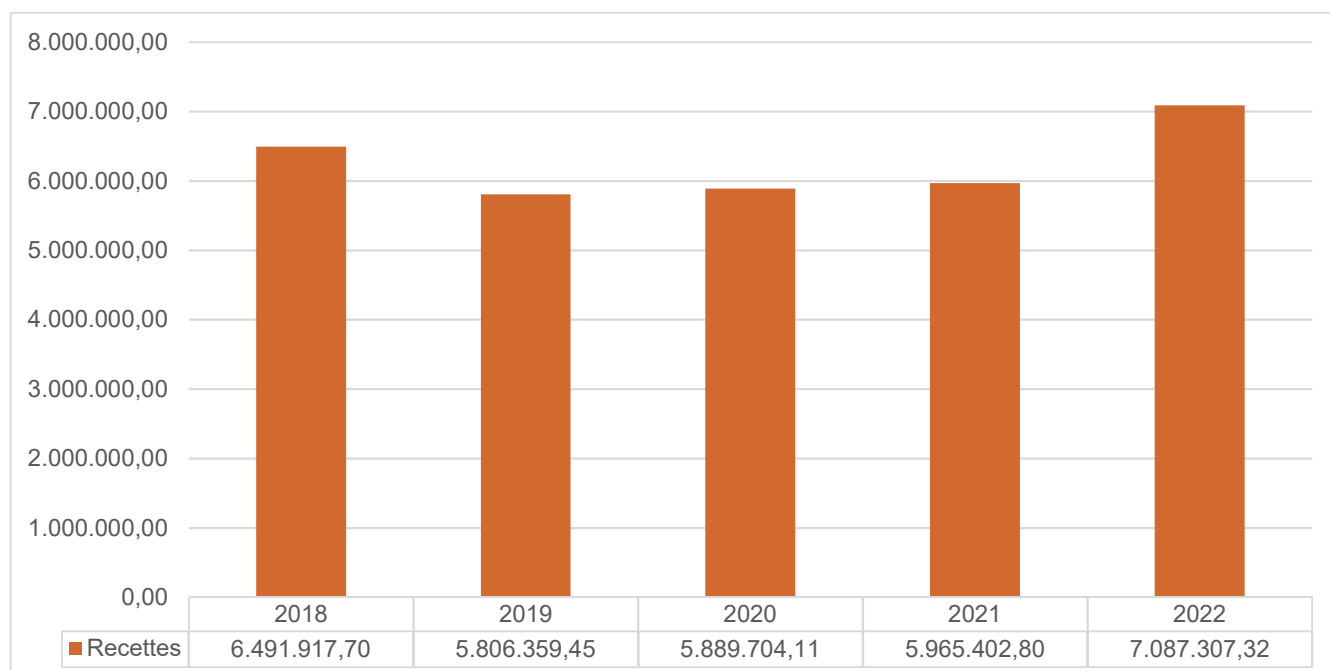
B.4.2. Recettes de transferts



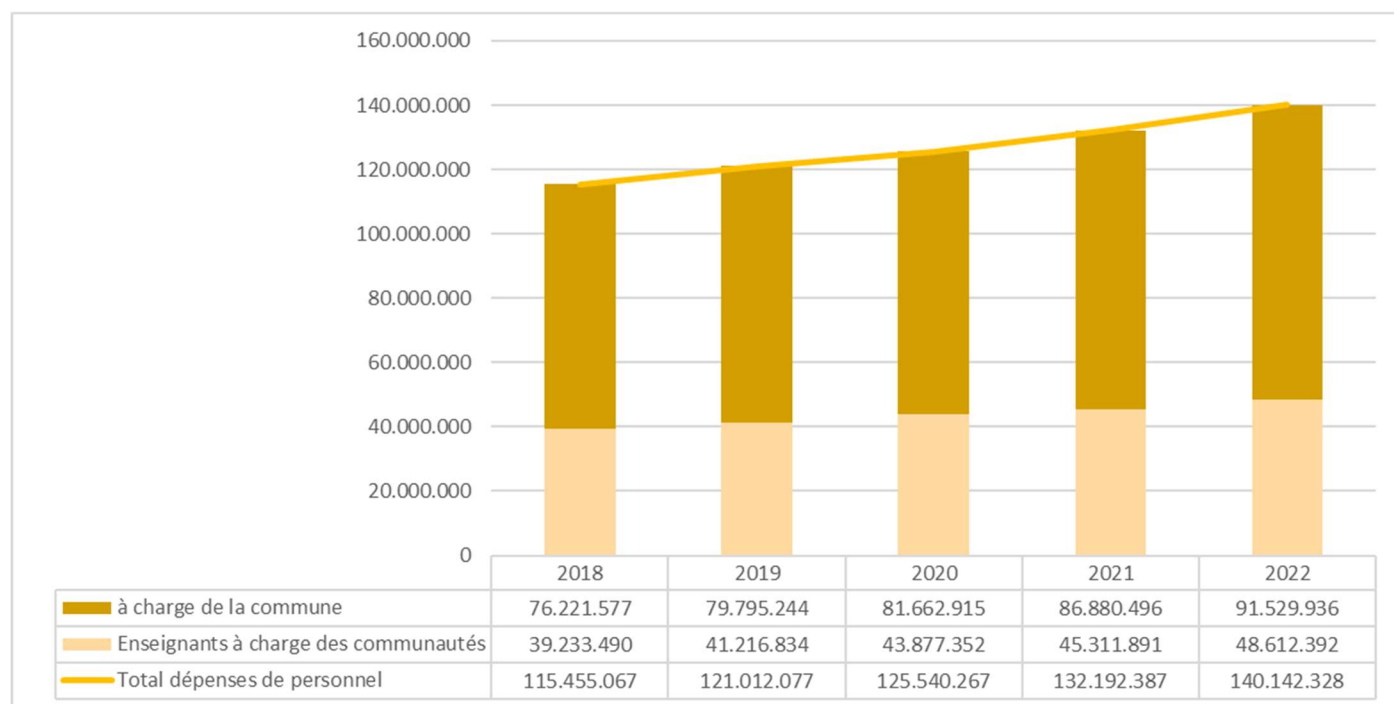
Evolution des recettes fiscales



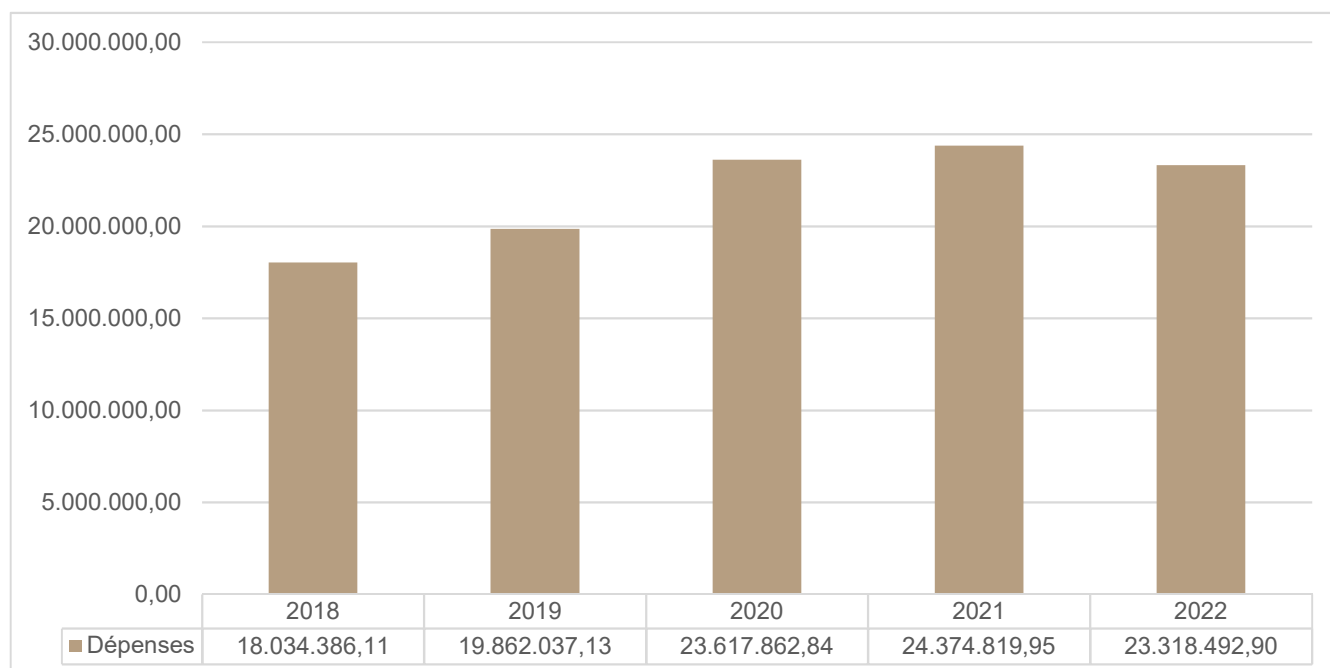
B.4.3. Recettes de dettes



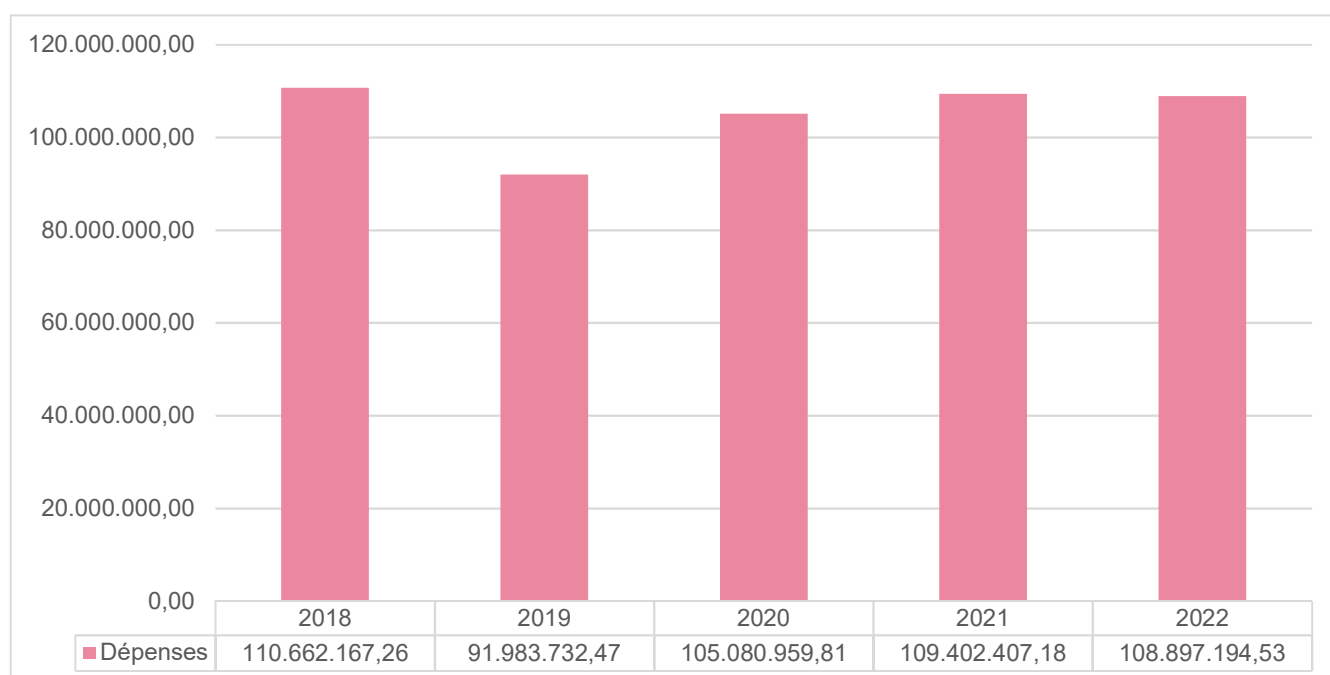
B.4.4. Dépenses de personnel



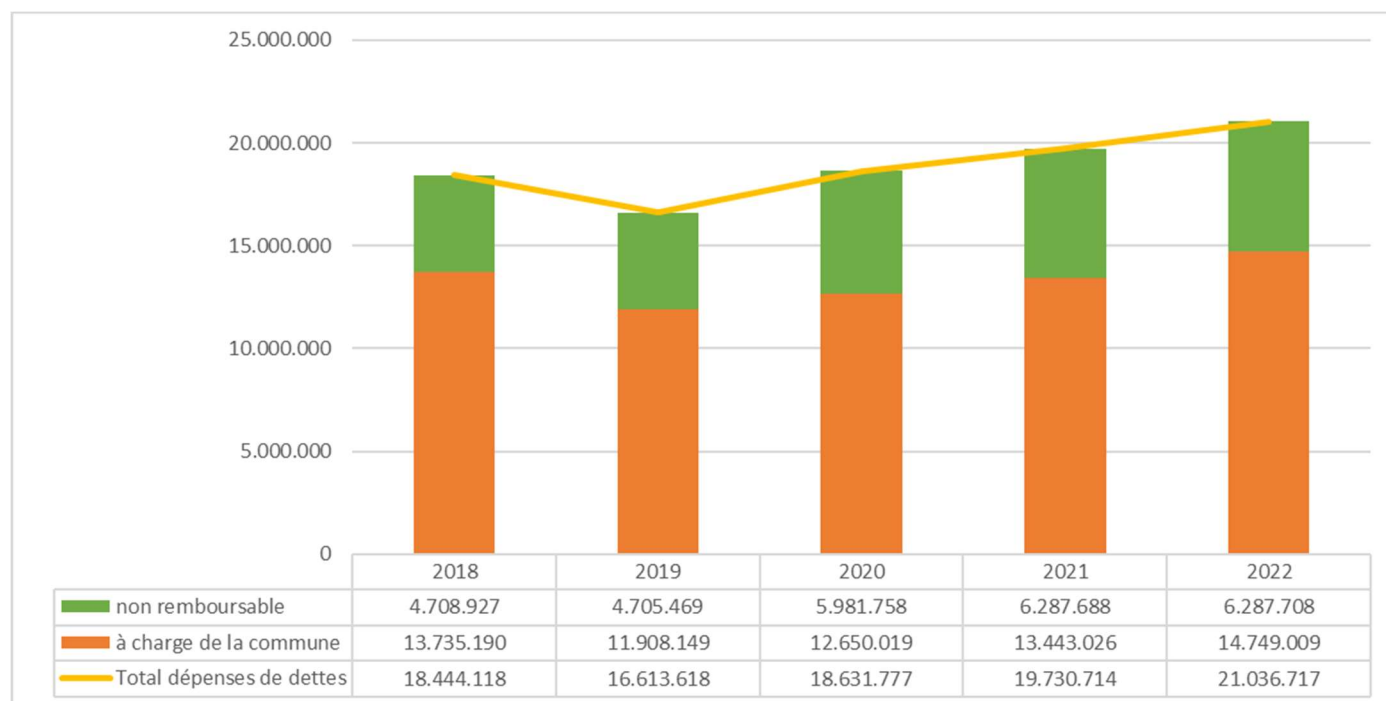
B.4.5. Dépenses de fonctionnement



B.4.6. Dépenses de transferts

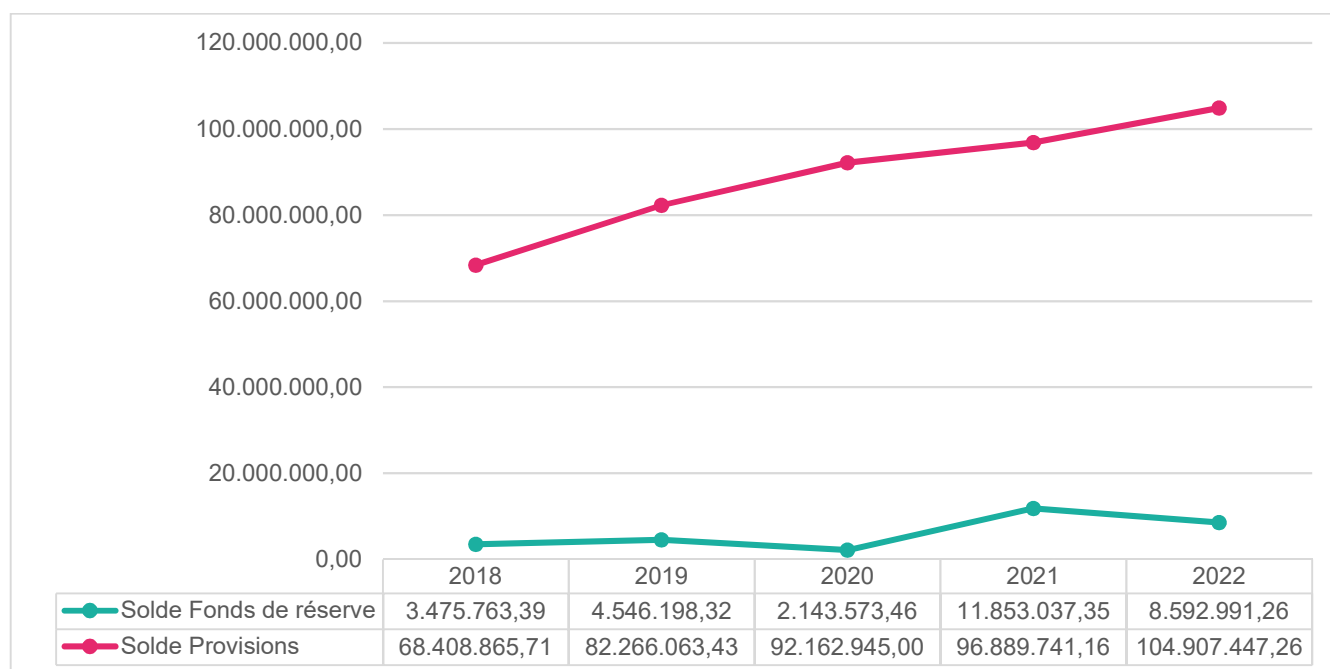


B.4.7. Dépenses de dettes

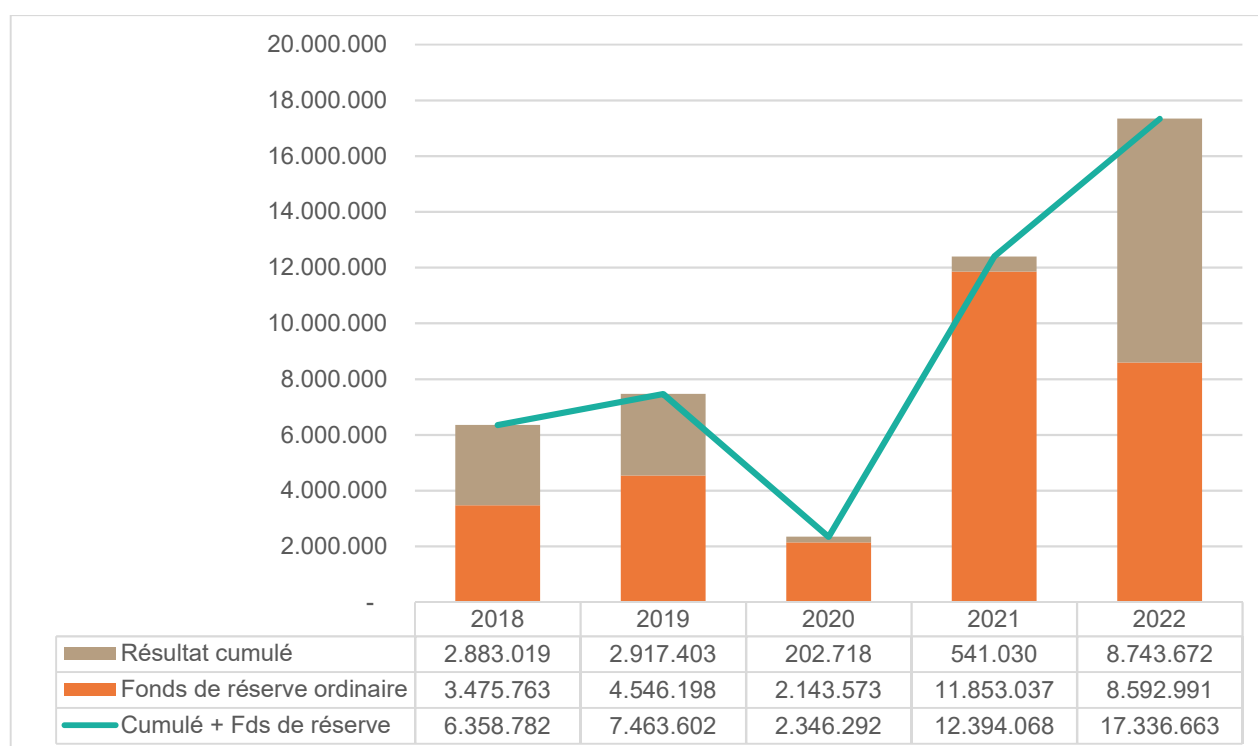


Les emprunts dits « non remboursables » sont des prêts consentis par le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC), dont les emprunts Mission I et V. Ils sont neutres financièrement sur le résultat car les dépenses de capital et d'intérêt théoriquement dues sont immunisées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

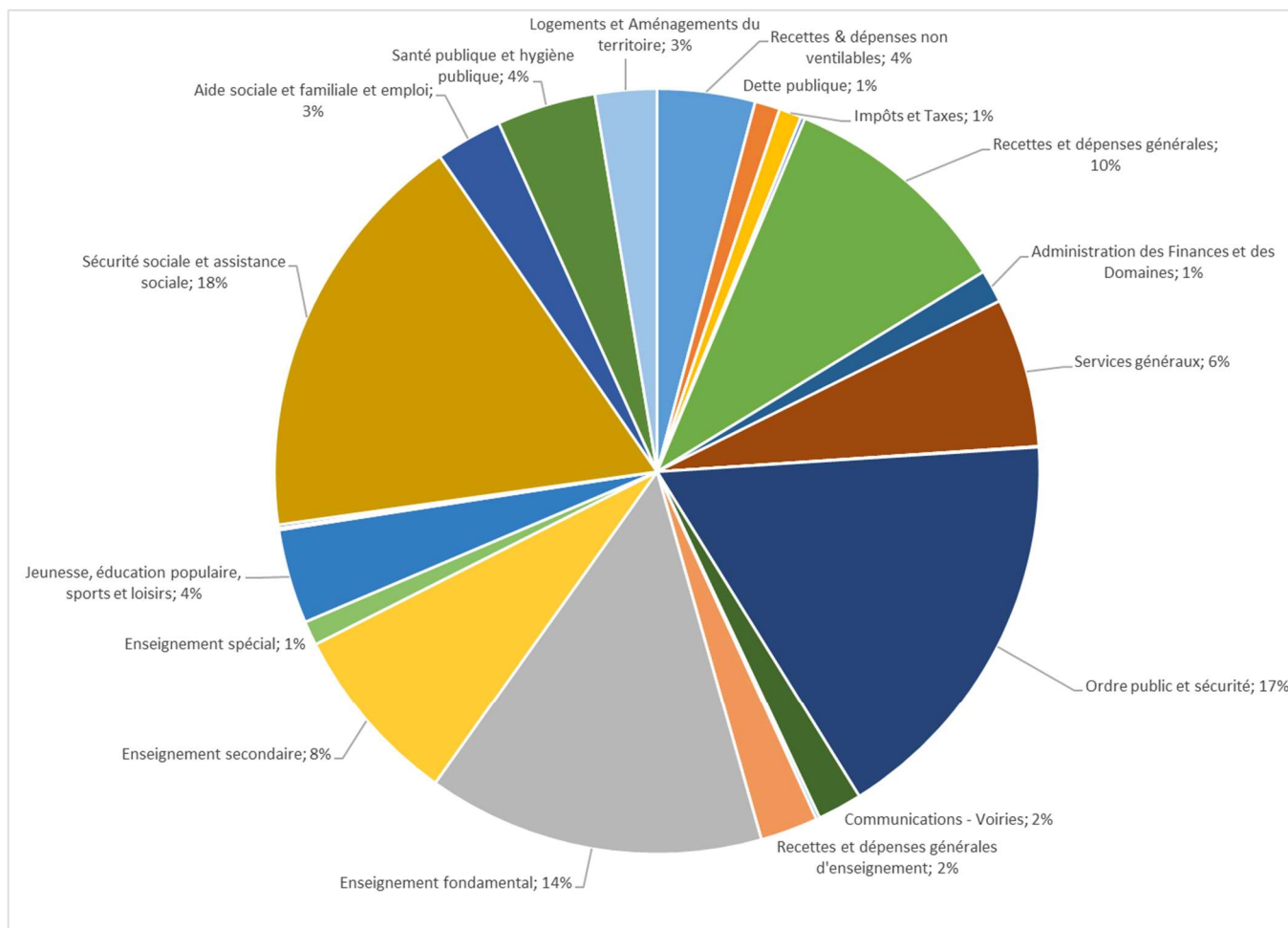
B.4.8. Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges



B.4.9. Evolution des fonds de réserves ordinaires et du résultat cumulé



B.5. Répartition fonctionnelle des dépenses ordinaires



C. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE

C.1. Tableaux généraux

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

Tableau Comparatif du Compte budgétaire Extraordinaire 2022								
			Compte 2019	Compte 2020	Compte 2021	BI 2022	MB 3 2022	Compte 2022
	Recettes exercice propre	Transferts	13.995.420,02	2.385.453,34	24.663.730,27	9.810.198,80	12.708.511,98	6.388.573,57
		Investissements	77.005,94	410.666,13	54.599,60	0,00	93.630,70	108.263,58
		Dette	34.998.347,01	19.181.017,00	11.197.153,00	35.966.739,71	40.800.984,26	17.847.564,29
		Prélèvements fonctionnels	9.123.004,92	9.283.947,41	6.085.087,53	21.243.951,28	17.133.559,45	13.365.975,86
A	Total recettes exercice propre		58.193.777,89	31.261.083,88	42.000.570,40	67.020.889,79	70.736.686,39	37.710.377,30
	- Dépenses exercice propre	Transferts	6.183.842,90	3.864.145,71	498.044,86	611.479,00	2.035.705,00	2.236.571,84
		Investissements	20.589.456,67	23.212.346,42	20.359.236,20	70.306.347,69	60.300.761,87	44.846.918,70
		Dette	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Prélèvements fonctionnels	16.728.184,45	0,00	11.160.473,69	0,00	4.540.652,51	5.843.068,51
B	Total dépenses exercice propre		43.501.484,02	27.076.492,13	32.017.754,75	70.917.826,69	66.877.119,38	52.926.559,05
A-B=C	= Résultat exercice propre		14.692.293,87	4.184.591,75	9.982.815,65	-3.896.936,90	3.859.567,01	-15.216.181,75
D	Recette exercices antérieurs							76.416.223,92
E	- Dépense exercices antérieurs							41.973.597,13
D-E=F	= Résultat exercices antérieurs		-10.148.610,33	9.169.405,14	19.734.379,78	17.790.060,39	33.140.563,63	34.442.626,79
G	Recette prélèvements généraux		202,73	4.621.063,50	3.423.368,20	3.896.936,90	3.631.035,90	2.085.297,67
H	- Dépense prélèvements généraux		0,00	185.000,00	0,00	0,00	4.768.972,59	4.768.972,59
G-H=J	= Résultat prélèvements généraux		202,73	4.436.063,50	3.423.368,20	3.896.936,90	-1.137.936,69	-2.683.674,92
C+F+J=K	= Résultat cumulé		4.543.886,27	17.790.060,39	33.140.563,63	17.790.060,39	35.862.193,95	16.542.770,12

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

Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)				
		Transferts	Investissement	Dette	Total	Prélèvements	Transferts	Investissement	Dette	Total	Prélèvements
009	Recettes & dépenses non ventilables	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
019	Dette publique	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
029	Financement général	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
049	Impôts et Taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
059	Assurances	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
119	Recettes et dépenses générales	1.000	0	561.518	562.518	0	0	2.931.478	0	2.931.478	0
129	Administration des Finances et des Domaines	0	93.631	42.686	136.317	0	0	61.941	0	61.941	0
139	Services généraux	170.000	14.633	2.719.875	2.904.508	0	0	2.934.638	0	2.934.638	0
149	Calamités	0	0	100.926	100.926	0	0	125.002	0	125.002	0
159	Relations avec l'étranger	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
339	Ordre public et sécurité	84.431	0	33.381	117.812	0	0	1.694.687	0	1.694.687	0
429	Communications - Voiries	2.495.187	0	2.221.755	4.716.942	0	154.055	6.701.162	0	6.855.217	0
569	Industrie, commerce et classes moyennes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	0	0	947.070	947.070	0	0	552.519	0	552.519	0
729	Enseignement fondamental	120.000	0	3.151.562	3.271.562	0	333.869	3.692.958	0	4.026.827	0
739	Enseignement secondaire	708.295	0	142.238	850.533	0	6.301	942.760	0	949.062	0
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
759	Enseignement spécial	20.909	0	453.997	474.905	0	0	1.478.364	0	1.478.364	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	57.628	0	1.515.150	1.572.777	0	118.500	2.175.284	0	2.293.784	0
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	0	0	79.662	79.662	0	0	54.447	0	54.447	0
799	Cultes	0	0	420.411	420.411	0	125.549	0	0	125.549	0
839	Sécurité sociale et assistance sociale	0	0	1.450.147	1.450.147	0	1.450.147	0	0	1.450.147	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	0	0	161.609	161.609	0	0	36.884	0	36.884	0
879	Santé publique et hygiène publique	31.000	0	95.511	126.511	0	0	87.517	0	87.517	0
939	Logements et Aménagements du territoire	2.700.125	0	3.750.068	6.450.193	13.365.976	48.150	21.377.278	0	21.425.428	5.843.069
999	Totaux de l'exercice	6.388.574	108.264	17.847.564	24.344.401	13.365.976	2.236.572	44.846.919		47.083.491	5.843.069
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				24.344.401					47.083.491	
	Résultat hors prélèvements fonctionnels							Déficit	22.739.089		
	Totaux des prélèvements fonctionnels				13.365.976					5.843.069	
	Résultat des prélèvements fonctionnels		Excédent	7.522.907							
	Totaux de l'exercice				37.710.377					52.926.559	
	Résultat de l'exercice							Mali Budgétaire	15.216.182		
	Totaux des exercices antérieurs				76.416.224					41.973.597	
	Résultat des exercices antérieurs		Boni Budgétaire	34.442.627							
	Totaux des prélèvements généraux				2.085.298					4.768.973	
	Résultat des prélèvements généraux							Déficit	2.683.675		
	Totaux généraux				116.211.899					99.669.129	
	Résultat général		Boni Budgétaire	16.542.770							

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

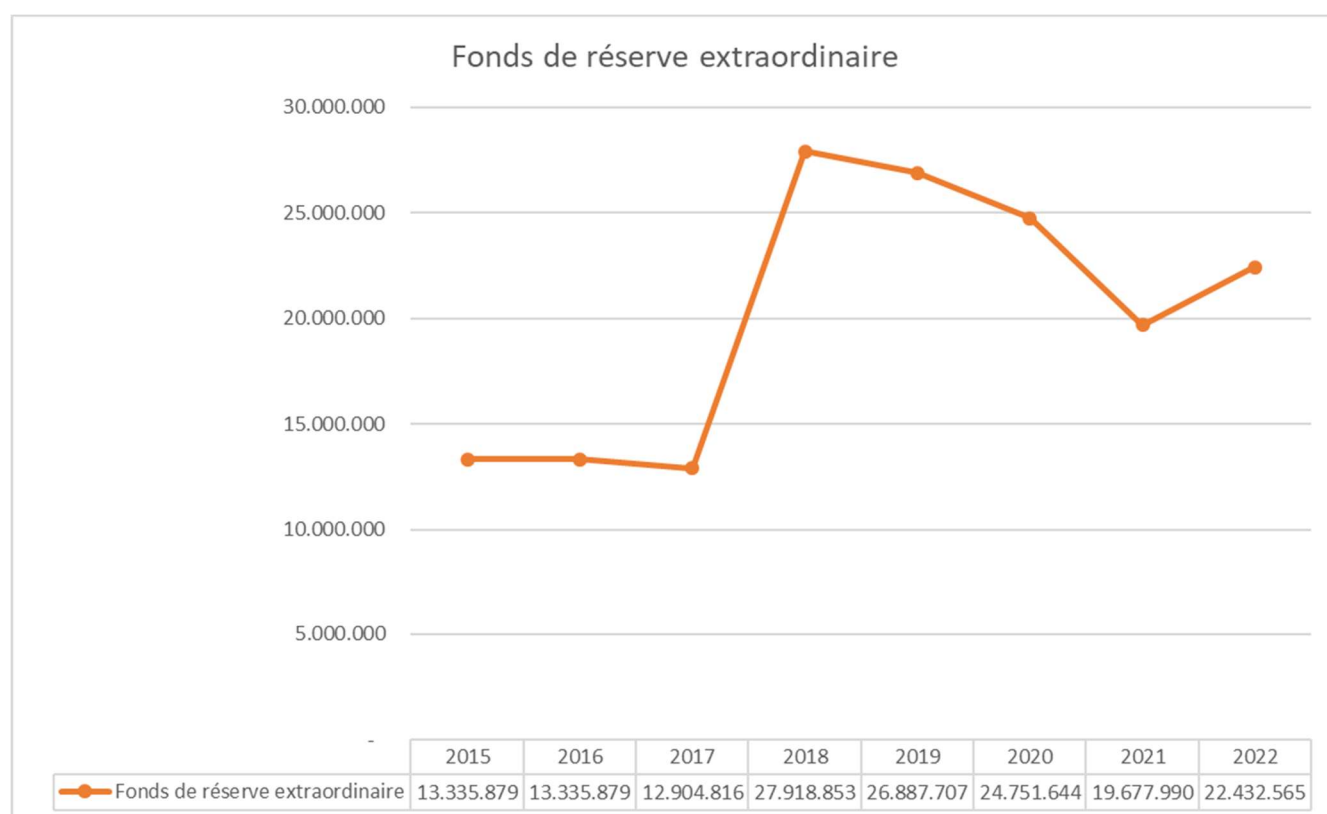
Fonds de subsides

Libellé	Solde 2021	Mouvements 2022	Solde 2022
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 POGGE	7.873.982,62	-7.705.400,28	168.582,34
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie	4.639.235,65	-12.691,39	4.626.544,26
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
PDV 2021-2025 pour Rue Rogier CRU	0,00	343.221,83	343.221,83
DRU/CRU2 Brabant - Nord - St Lazare	4.765.686,83	223.237,49	4.988.924,32
CQD Petite Colline	8.627.590,33	-442.175,00	8.185.415,33
Contrat école	1.496.000,00		1.496.000,00
TOTAL	36.668.608,59	-7.593.807,35	29.074.801,24

Fonds de réserve extraordinaires

Libellé	Solde 2021	Mouvements 2022	Solde 2022
Fonds de réserve général du service extraordinaire	17.177.990,48	2.754.574,92	19.932.565,40
Fonds de réserves extraordinaires - Prélèvement pour les parkings souterrains	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00
Investissements Zone de Police	200.000,00	0,00	200.000,00
TOTAL	19.677.990,48	2.754.574,92	22.432.565,40

C.1.4. Evolution des fonds de réserves extraordinaires



C.2. Investissements

C.2.1. Investissements principaux engagés au cours de l'année 2022

Libellé Projet	Engagements
CQ Pogge: - Equipement socio-culturel Elite Scarabaeus (7.707.323€) - Travaux sur fermettes Jérusalem (6.445.306€) - Travaux de voirie espaces publics (2.323.925€) - Travaux bâtiment Haecht-Bergé n° 366 (1.505.519€) - Interventions artistiques... (394.483€)	18.376.555
Plan trottoirs	3.423.855
Optima - Construction d'une école fondamentale néerlandophone et d'une salle omnisports et extension d'une école fondamentale francophone - Suppléments travaux + aménagement cour.	2.375.000
CQ Petite Colline: Acquisition bâtiments rue des plantes 125, rue Dupont 20, rue de la Chaumière 15 et rue de Locht 27 + études	1.824.864
Vifquin : travaux suite à la vente du CSA et travaux d'aménagement du pôle de l'enseignement communal	1.600.000
Subside en Capital : Construction Crèche du CPAS « Courte Echelle »	1.450.147
Entretien des chaussées - décapage et asphaltage	1.347.362
Site rue Verte - Immeuble rue verte 216 : travaux divers d'aménagement	1.200.000
Hôtel communal - recâblage fibres pour internet et téléphonie : phase 1	977.942
Stade Terdelt : étude de réaménagement du site suite au master plan	864.000
Site Duriaux - Ecole Chazal : rénovation énergétique - supplément travaux	815.000
Petits aménagements de voirie et de carrefours + PMR + zone 30	720.287
Site Duriau - Ecole Chazal : Réaménagement des espaces récréatifs - travaux	628.000
Contrat de rénovation urbaine (CRU): Acquisition bâtiment place de la Reine 14-15-16 (Jugement expropriation, indemnités provisionnelles,...)	614.161
AFB Renan : extension – travaux supplémentaires	600.000
Parc informatique (Postes fixes, portables, tablettes, logiciels)	571.366
Sites Wahis : remplacement tapis	557.000

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

	Budget		Compte		<u>Compte</u> Budget (%)
Année	Budget modifié	Par habitant	Compte	Par habitant	Exécution du budget
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%
2022	62.336.467	478	46.532.550	357	75%

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 31/12/2022

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2022		B-1.
BILAN				
ACTIF		Réf.A.	Codes	Exercice Exercice précédent
ACTIFS IMMOBILISES			21/28	464.949.081,40 446.634.809,55
I. Immobilisations incorporelles	A1	21		4.961.210,58 5.275.865,96
II. Immobilisations corporelles		22/26		372.688.045,48 349.895.857,21
Patrimoine immobilier				
A. Terres et terrains non bâtis	A2	220		40.424.393,17 39.686.371,84
B. Constructions et leurs terrains	A3	221		226.717.631,53 220.070.727,24
C. Voiries	A4	223		54.408.317,16 50.401.024,55
D. Ouvrages d'art	A5	224		0,00 0,00
E. Cours et plans d'eau	A6	226		312.121,61 304.687,21
Patrimoine mobilier				
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation rou	A7/A8	230/3		15.830.907,53 14.581.874,54
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		29.688.922,62 19.616.773,14
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	A12	261		1.038.522,58 1.052.752,87
J. Immobilisations en location-financement	A13	262/3		2.262.248,89 2.176.665,43
III. Subsidés d'investissements accordés		25		6.943.961,61 7.507.408,88
A. Aux entreprises privées	A11	251		0,00 0,00
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	A11	252		485.753,14 595.419,61
C. A l'Autorité supérieure.....	A12	254		3.628.502,53 3.552.154,72
D. Aux autres pouvoirs publics	A12	256		2.829.705,94 3.359.834,55
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	A14	27		48.673.668,40 52.273.482,17
A. Promesse de subsidés à recevoir.....	A14P1	270/4		48.584.171,01 52.183.984,78
B. Prêts accordés	A14P2	275		89.497,39 89.497,39
V. Immobilisations financières		28		31.682.195,33 31.682.195,33
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	239.581.941,93 241.002.202,79
VI. Stocks	A17	301		0,00 0,00
VII. Créances à un an au plus		40/42		207.311.606,37 203.210.442,22
A. Débiteurs	A18	40		119.863.815,80 118.709.590,14
B. Autres créances.....		41		87.422.505,43 84.475.566,94
1. T.V.A. et taxes additionnelles.....	A18	411/2		50.041.920,01 49.509.821,34
2. Subsidés, dons et legs et emprunts	A18	413		36.501.062,35 34.048.511,70
3. Intérêts, dividendes et ristournes	A19	415		3.237,85 1.558,88
4. Créances diverses	A19	416/9-461		876.285,22 915.675,02
C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251		25.285,14 25.285,14
D. Récupération des prêts.....		425/8		0,00 0,00
VIII. Opérations pour compte de tiers		48/A		
IX. Comptes financiers		55/58		27.685.160,63 30.666.132,05
A. Placements de trésorerie à un an au plus	A19	553		0,00 0,00
B. Valeurs disponibles	A19	55		29.973.362,82 35.718.379,56
C. Paiements en cours.....	A19	56/8		-2.288.202,19 -5.052.247,51
X. Comptes de régularisation et d'attente	A20	49/A		4.585.174,93 7.125.628,52
TOTAL DE L'ACTIF			21/58	704.531.023,33 687.637.012,34

Code Ins. 21015			Comptes annuels 2022			B-2.	
B I L A N							
P A S S I F			Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent	
FONDS PROPRES				10/16	526.937.788,13	502.943.550,01	
I'. Capital			A20	10	88.561.456,38	88.561.456,38	
II'. Résultats capitalisés			A20	12	0,00	0,00	
III'. Résultats reportés				13	124.455.988,72	107.969.803,98	
A'. Des exercices antérieurs.....				1301	97.764.401,72	86.255.671,39	
B'. De l'exercice précédent.....				1302	10.205.402,26	11.508.730,33	
C'. Du dernier exercice.....				1303	16.486.184,74	10.205.402,26	
IV'. Réserves				14	60.100.357,90	68.199.636,42	
A'. Fonds de réserve ordinaire			A21	14104	8.592.991,26	11.853.037,35	
B'. Fonds de réserve extraordinaire			A21	14105	22.432.565,40	19.677.990,48	
C. Fonds de subsides d'investissement			A21	14106	29.074.801,24	36.668.608,59	
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus				15	148.912.537,87	141.322.912,07	
A'. Des entreprises privées			A21	151	11.205.963,49	11.061.378,28	
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes			A21	152	3.583,90	3.692,50	
C'. De l'Autorité supérieure			A21	154	134.174.084,47	126.442.573,51	
D'. Des autres pouvoirs publics			A21	156	3.528.906,01	3.815.267,78	
VI'. Provisions pour risques et charges				16	104.907.447,26	96.889.741,16	
DETTES				17/49	177.593.235,20	184.693.462,33	
VII'. Dettes à plus d'un an				17	129.967.170,89	130.785.458,80	
A'. Emprunts à charge de la commune			A22	171/5	121.483.905,05	120.571.499,93	
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	187,52	187,52	
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	8.483.078,32	10.213.771,35	
VIII'. Dettes à un an au plus				43/6	48.423.815,46	54.541.133,86	
A'. Dettes financières.....				43	34.246.132,93	43.054.499,01	
1'. Remboursements d'emprunts				435	19.213.831,33	18.054.389,01	
2'. Charges financières des emprunts				436	32.301,60	0,00	
3'. Dettes sur comptes-courants.....				433	15.000.000,00	25.000.110,00	
B'. Dettes commerciales				44	8.520.284,44	10.574.813,66	
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales			A23	45	3.439.282,65	189.386,85	
D'. Dettes diverses				464/7/9	2.218.115,44	722.434,34	
IX'. Opérations pour compte de tiers				48/P	-852.990,98	-767.386,34	
X'. Comptes de régularisation et d'attente			A23	49/P	55.239,83	134.256,01	
TOTAL DU PASSIF				10/49	704.531.023,33	687.637.012,34	

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2022		R-1
COMPTE DE RESULTATS				
	Réf.A.	Codes	2022	2021
I. Charges courantes	A24			
A. Achats de matières		60	3.490.697,84	3.495.371,91
B. Services et biens d'exploitation		61	19.902.212,98	18.315.289,93
C. Frais de personnel		62	140.505.578,66	131.584.009,55
D. Subsidés d'exploitation accordés		63	108.081.649,26	95.602.415,51
E. Remboursements des emprunts		64	18.054.389,01	16.354.295,46
F. Charges financières		65	3.004.723,95	3.418.711,28
a. Charges financières des emprunts		651/6	2.978.604,30	3.365.455,17
b. Charges financières diverses		657	3.723,37	10.963,66
c. Frais de la gestion financière		658	22.396,28	42.292,45
II. Sous-total (charges courantes)		60/65	293.039.251,70	268.770.093,64
III. Boni courant (II' - II)			9.108.684,71	26.263.337,06
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions				
A. Dotations aux amortissements		660	19.212.090,57	19.834.110,22
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	8.017.706,10	4.726.796,16
F. Dotations aux amortissements des subsidés d'investissement accordés		667	1.430.366,53	1.352.788,58
V. Sous-total (charges non décaissées)		66	28.660.163,20	25.913.694,96
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)		60/66	321.699.414,90	294.414.502,27
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)			17.991.341,58	26.574.575,58
VIII. Charges exceptionnelles	A25			
A. Du service ordinaire		671	3.110.457,57	10.978.043,10
B. Du service extraordinaire		672	18.214,70	0,00
C. Charges exceptionnelles non budgétées		673	150,88	1.226.250,00
Sous-total (charges exceptionnelles)		67	3.128.823,15	12.204.293,10
IX. Dotations aux réserves				
A. Du service ordinaire		685	6.739.188,49	10.852.745,33
B. Du service extraordinaire		686	0,00	0,00
Sous-total des dotations aux réserves		68	6.739.188,49	10.852.745,33
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)		67/68	9.868.011,64	23.057.038,43
XI. Boni exceptionnel (X' - X)			0,00	0,00
XII. Total des charges (VI + X)			331.567.426,54	317.740.827,03
XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII)			16.486.184,74	10.205.402,26
XIV. Affectation des bonis (XIII)				
A. Boni d'exploitation à reporter au bilan		69201	17.991.341,58	26.305.289,25
B. Boni exceptionnel à reporter au bilan		69202	0,00	0,00
Sous-total (affectation des résultats)		69	17.991.341,58	26.305.289,25
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')			349.558.768,12	344.046.116,28
			0,00	0,00

	Code Ins. 21015		Comptes annuels 2022	
COMPTE DE RESULTATS				
	Réf.A.	Codes	2022	2021
I'. Produits courants	A26			
A' Produits de la fiscalité		70	112.052.966,51	106.508.704,88
B' Produits d'exploitation		71	22.754.709,92	22.463.097,64
C' Subsidés d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel		72/73	160.252.952,66	159.096.225,38
1. Contributions dans les charges de traitements ...		72	0,00	0,00
2. Subsidés d'exploitation		73	160.252.952,66	159.096.225,38
D' Récupération des remboursements d'emprunts		74	0,00	0,00
E' Produits financiers		75	7.087.307,32	5.965.402,80
a' Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés		751/5	0,00	0,00
b' Produits financiers divers		754/7	7.087.307,32	5.965.402,80
II'. Sous-total (produits courants)		70/75	302.147.936,41	294.033.430,70
III'. Mali courant (II - II')			0,00	0,00
IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes				
A' Plus-values annuelles		761	13.649.310,09	5.023.917,03
B' Variations des stocks		764	0,00	0,00
C' Redressement des cptes des remb. des emprunts		765	18.054.389,01	16.354.295,46
D' Réductions des subsidés d'investissement, des dons et legs obtenus		767	5.839.120,97	5.577.434,66
E' Travaux internes passés à l'immobilisé		769	0,00	0,00
V'. Sous-total (produits non encaissés)		76	37.542.820,07	26.955.647,15
VI'. Total des produits d'exploitation (II' + V')		70/76	339.690.756,48	320.989.077,85
VII'. Mali d'exploitation (VI - VI')			0,00	0,00
VIII'. Produits exceptionnels	A27			
A' Du service ordinaire		771	989.022,99	685.617,20
B' Du service extraordinaire		772	129.172,15	5.299,60
C' Produits exceptionnels non budgétés		773	0,00	49.300,00
Sous-total (produits exceptionnels)		77	1.118.195,14	740.216,80
IX'. Prélèvements sur les réserves				
A' Du service ordinaire		785	5.159.361,99	1.143.281,44
B' Du service extraordinaire		786	2.085.297,67	5.073.653,20
Sous-total des prélèvements sur réserves		78	7.244.659,66	6.216.934,64
X'. Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')		77/78	8.362.854,80	6.957.151,44
XI'. Mali exceptionnel (X - X')			1.505.156,84	16.099.886,99
XII'. Total des produits (VI' + X')			348.053.611,28	327.946.229,29
XIII'. Mali de l'exercice (XII - XII')			0,00	0,00
XIV'. Affectation des malis (XIII')				
A' Mali d'exploitation à reporter au bilan		79201	0,00	0,00
B' Mali exceptionnel à reporter au bilan		79202	1.505.156,84	16.099.886,99
Sous-total (affectation des résultats)		79	1.505.156,84	16.099.886,99
XV'. Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)			349.558.768,12	344.046.116,28
			0,00	0,00

D.2. Evolutions principales

D.2.1. Tableau comparatif – différence absolue et relative par rapport au compte 2021

A C T I F		croissance	en %
ACTIFS IMMOBILISES		18.314.271,85	4,10%
I . Immobilisations incorporelles	-	314.655,38	-5,96%
II. Immobilisations corporelles		22.792.188,27	6,51%
Patrimoine immobilier		-	
A. Terres et terrains non bâtis		738.021,33	1,86%
B. Constructions et leurs terrains		6.646.904,29	3,02%
C. Voiries		4.007.292,61	7,95%
D. Ouvrages d'art		-	
E. Cours et plans d'eau		7.434,40	2,44%
Patrimoine mobilier		-	
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation rout		1.249.032,99	8,57%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers		-	0,00%
Autres immobilisations corporelles		-	
H. Immobilisations en cours d'exécution		10.072.149,48	51,34%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	-	14.230,29	-1,35%
J. Immobilisations en location-financement		85.583,46	3,93%
III. Subsidés d'investissements accordés	-	563.447,27	-7,51%
A. Aux entreprises privées		-	
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	-	109.666,47	-18,42%
C. A l'Autorité supérieure.....		76.347,81	
D. Aux autres pouvoirs publics	-	530.128,61	-15,78%
IV. Promesses de subsides à recevoir, prêts	-	3.599.813,77	-6,89%
A. Promesse de subsides à recevoir.....	-	3.599.813,77	-6,90%
B. Prêts accordés		-	0,00%
V. Immobilisations financières		-	0,00%
A. Participations et titres à revenus fixes		-	0,00%
B. Cautionnements versés à plus d'un an		-	
ACTIFS CIRCULANTS		- 1.420.260,86	-0,59%
VI. Stocks		-	
VII. Créances à un an au plus		4.101.164,15	2,02%
A. Débiteurs		1.154.225,66	0,97%
B. Autres créances.....		2.946.938,49	3,49%
1. T.V.A. et taxes additionnelles.....		532.098,67	1,07%
2. Subsidés, dons et legs et emprunts		2.452.550,65	7,20%
3. Intérêts, dividendes et ristournes		1.678,97	107,70%
4. Créances diverses	-	39.389,80	-4,30%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....		-	0,00%
D. Récupération des prêts.....		-	
VIII. Opérations pour compte de tiers		-	
IX. Comptes financiers	-	2.980.971,42	-9,72%
A. Placements de trésorerie à un an au plus		-	
B. Valeurs disponibles	-	5.745.016,74	-16,08%
C. Paiements en cours.....		2.764.045,32	-54,71%
X. Comptes de régularisation et d'attente	-	2.540.453,59	-35,65%
TOTAL DE L'ACTIF		16.894.010,99	2,46%

P A S S I F		croissance	en %
FONDS PROPRES		23.994.238,12	4,77%
I'. Capital		-	0,00%
II'. Résultats capitalisés		-	0,00%
III'. Résultats reportés		16.486.184,74	15,27%
A'. Des exercices antérieurs.....		11.508.730,33	13,34%
B'. De l'exercice précédent.....	-	1.303.328,07	-11,32%
C'. Du dernier exercice.....		6.280.782,48	61,54%
IV'. Réserves		- 8.099.278,52	-11,88%
A'. Fonds de réserve ordinaire.....	-	3.260.046,09	-27,50%
B'. Fonds de réserve extraordinaire		2.754.574,92	14,00%
C. Fonds de subsides d'investissement	-	7.593.807,35	-20,71%
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus		7.589.625,80	5,37%
A'. Des entreprises privées		144.585,21	1,31%
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	-	108,60	-2,94%
C'. De l'Autorité supérieure		7.731.510,96	6,11%
D'. Des autres pouvoirs publics	-	286.361,77	-7,51%
VI'. Provisions pour risques et charges		8.017.706,10	8,28%
DETTES		- 7.100.227,13	-5,43%
VII'. Dettes à plus d'un an		- 818.287,91	-0,63%
A'. Emprunts à charge de la commune		912.405,12	0,76%
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....		-	
C'. Emprunts à charge de tiers		-	0,00%
D'. Dettes de location-financement.....		-	0,00%
E'. Emprunts de préfinancement		-	
F'. Emprunts publics		-	0,00%
G'. Dettes diverses à plus d'un an.....		-	0,00%
H'. Garanties reçues à plus d'un an.....		-	0,00%
I'. Emprunts de consolidation	-	1.730.693,03	-16,94%
VIII'. Dettes à un an au plus		- 6.117.318,40	-11,22%
A'. Dettes financières.....	-	8.808.366,08	-20,46%
1'. Remboursements d'emprunts		1.159.442,32	6,42%
2'. Charges financières des emprunts		32.301,60	0,00%
3'. Dettes sur comptes-courants.....	-	10.000.110,00	0,00%
B'. Dettes commerciales	-	2.054.529,22	-19,43%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales		3.249.895,80	1716,01%
D'. Dettes diverses		1.495.681,10	207,03%
IX'. Opérations pour compte de tiers	-	85.604,64	11,16%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	-	79.016,18	-58,85%
TOTAL DU PASSIF		16.894.010,99	2,46%

Jaarrekening 2022

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

F. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST

F.1. Algemene tabellen

F.1.1. Vergelijkingstabel tussen de 3 laatste jaarrekeningen en de begroting 2022

Vergelijkingstabel van de begrotingsrekening 2022								
			Rekening 2019	Rekening 2020	Rekening 2021	IB 2022	BW 4 2022	Rekening 2022
	Inkomsten eigen dienstjaar	Prestaties	14.775.290,17	15.729.267,98	22.239.664,28	18.914.459,08	19.758.377,52	22.615.816,07
		Overdrachten	242.881.273,49	254.838.830,13	266.513.980,82	266.422.498,44	266.113.927,90	273.433.836,01
		Schuld	5.806.359,45	5.889.704,11	5.965.402,80	5.951.895,59	5.795.569,85	7.087.307,32
		Functionele overboekingen	4.471.925,72	1.073.796,71	14.014.844,55	135.000,00	1.244.365,90	2.049.090,78
A	Totaal inkomsten eigen dienstjaar		267.934.848,83	277.531.598,93	308.733.892,45	291.423.853,11	292.912.241,17	305.186.050,18
	- Uitgaven eigen dienstjaar	Personeel	121.012.077,15	125.540.266,96	132.192.387,17	137.439.973,06	140.024.760,71	140.142.328,14
		Werking	19.862.037,13	23.617.862,84	24.374.819,95	25.299.456,78	26.248.201,87	23.318.492,90
		Overdrachten	91.983.732,47	105.080.959,81	109.402.407,18	106.473.747,66	107.216.273,01	108.897.194,53
		Schuld	16.613.618,34	18.631.777,38	19.730.714,29	21.167.585,05	21.041.050,91	21.036.716,68
		Functionele overboekingen	17.457.193,38	13.280.320,15	18.984.749,36	2.407.995,00	2.407.995,00	10.862.867,25
B	Totaal uitgaven eigen dienstjaar		266.928.658,47	286.151.187,14	304.685.077,95	292.788.757,55	296.938.281,50	304.257.599,50
A-B=C	= Resultaat eigen dienstjaar		1.006.190,36	-8.619.588,21	4.048.814,50	-1.364.904,44	-4.026.040,33	928.450,68
D	Inkomsten vorige dienstjaren		16.031.598,75	15.344.533,05	16.470.883,42			17.005.534,53
E	- Uitgaven vorige dienstjaren		9.478.020,86	8.934.493,49	10.512.312,26			13.243.323,92
D-E=F	= Resultaat vorige dienstjaren		6.553.577,89	6.410.039,56	5.958.571,16	-4.899.757,44	541.030,42	3.762.210,61
G	Inkomsten algemene overboekingen		0,00	6.489.832,41	602.642,00	4.923.631,88	3.826.166,10	4.261.283,75
H	- Uitgaven algemene overboekingen		4.642.364,99	4.077.565,68	10.068.997,24	262.005,00	0,00	205.167,29
G-H=J	= Resultaat algmene overboekingen		-4.642.364,99	2.412.266,73	-9.466.355,24	4.661.626,88	3.826.166,10	4.056.116,46
C+F+J=K	= Gecumuleerd resultaat		2.917.403,26	202.718,08	541.030,42	-1.603.035,00	341.156,19	8.746.777,75

F.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)					
		Prestaties	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboeken	Personneel	Werk	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboeken
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	7.735,60	372.740,86	15.094,46	395.570,92	188.505,00	11.325.651,62	34.634,29		775.292,66	12.135.578,57	
019	Openbare schuld		2.598.490,57	55.012,59	2.653.503,16					3.108.095,65	3.108.095,65	
029	Algemeen financiering		67.526.049,76		67.526.049,76							
049	Belastingen en Taksen		116.537.792,28		116.537.792,28	761.772,89		3.822,35	2.773.711,31		2.777.533,66	6.515.309,43
059	Verzekeringen	155.219,90	72.293,15		227.513,05		274.252,94	220.963,24	9.304,00		504.520,18	
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	643.639,71	10.803.854,16		11.447.493,87	234.500,00	20.101.052,70	4.291.208,34	954.164,53	3.825.672,64	29.172.098,21	
129	Financieel bestuur en domeinen	1.699.336,57	356.976,37	1.466.783,69	3.523.096,63		3.556.681,91	494.245,29	5.241,70	23.799,19	4.079.968,09	
139	Algemene diensten	54.941,42	5.134,76		60.076,18	72.000,00	11.735.284,93	5.380.177,56		1.345.608,42	18.461.070,91	
149	Rampen		1.700,00		1.700,00			46.448,92	11.048,00	1.812,13	59.309,05	
159	Buitenlandse betrekkingen		27.500,00		27.500,00			20.134,15	32.348,87		52.483,02	
339	Openbare orde en veiligheid	35.631,40	7.353.702,30		7.389.333,70	360.741,89	6.886.429,15	540.790,26	42.555.869,84	363.373,12	50.346.462,37	1.335.342,00
429	Verkeer en waterstaat	12.448.884,59	282.192,42		12.731.077,01	234.166,00	2.261.711,77	235.676,35	1.431.404,50	1.586.613,02	5.515.405,64	2.448.241,92
569	Handel, nijverheid en middenstand	2.963.345,06		5.548.302,34	8.511.647,40		350.633,86	65.942,33	20.544,80		437.120,99	
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	49.002,64	1.979.294,16	69,56	2.028.366,36		5.732.736,82	711.443,40	501.507,34	207.750,39	7.153.437,95	
729	Basis onderwijs	1.482.871,00	30.271.409,20	7,56	31.754.287,76		33.804.411,50	3.675.839,59	905.582,35	3.399.094,13	41.784.927,57	
739	Secundair onderwijs	97.765,80	23.705.982,38	283,52	23.804.031,70		20.752.851,08	900.697,96	101.535,00	867.502,80	22.622.586,84	
749	Wetenschappelijk onderwijs									378,9	378,9	
759	Buitengewoon onderwijs	23.299,79	2.892.643,21		2.915.943,00		2.784.637,49	95.790,38	9.520,00	115.819,00	3.005.766,87	
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	326.121,42	1.187.120,18	1.676,24	1.514.917,84		6.618.742,77	2.292.608,21	1.361.503,54	1.410.088,86	11.682.943,38	
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	42.857,40			42.857,40			130.547,69	66.660,00	42.630,76	239.838,45	
799	Erediensten							42.337,21	86.238,43	291.588,36	420.164,00	
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	30.650,02	2.960.957,17		2.991.607,19		517.918,33	1.083.115,70	49.769.164,20	274.859,02	51.645.057,25	
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	116.193,73	1.641.559,76	64,52	1.757.818,01		2.304.645,83	909.035,59	4.859.766,74	193.432,87	8.266.881,03	563.973,90
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	1.694.553,20	2.477.975,67	12,84	4.172.541,71		7.754.219,40	1.504.991,98	1.870.720,48	1.140.825,20	12.270.757,06	
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	743.766,82	378.467,65		1.122.234,47	197.405,00	3.380.466,04	638.042,11	1.571.358,90	2.062.479,56	7.652.346,61	
999	Totaal van het dienstjaar	22.615.816,07	273.433.836,01	7.087.307,32	303.136.959,40	2.049.090,78	140.142.328,14	23.318.492,90	108.897.194,53	21.036.716,68	293.394.732,25	10.862.867,25
	Totaal uitgezonderd functionele overboeken				303.136.959,40						293.394.732,25	
	Resultaat uitgezonderd functionele overboeken		Overschot	9.742.227,15								
	Totaal functionele overboeken				2.049.090,78						10.862.867,25	
	Resultaat functionele overboeken								Tekort	8.813.776,47		
	Totaal dienstjaar				305.186.050,18						304.257.599,50	
	Resultaat dienstjaar		Batig saldo	928.450,68								
	Totaal vorige dienstjare				17.005.534,53						13.243.323,92	
	Resultaat vorige dienstjare		Batig saldo	3.762.210,61								
	Totaal algemene overboeken				4.261.283,75						205.167,29	
	Resultaat algemene overboeken		Overschot	4.056.116,46								
	Algemeen totaal				326.452.868,46						317.706.090,71	
	Algemeen resultaat		Batig saldo	8.746.777,75								

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

Gewone reservefondsen

Beschrijving	Saldo 2021	Beweging 2022	Saldo 2022
Fonds stadsbeleid 2021-2025	3.950.479,22	-901.407,89	3.049.071,33
Regionale subsidie - bestrijding van voortijdig schoolverlaten 2022-2024	0,00	1.335.342,00	1.335.342,00
Reservefonds voor de financiering van toekomstige uitgaven voor de politiezone	1.277.829,00		1.277.829,00
Wijkcontract Heuveltje	1.311.175,11	-197.405,00	1.113.770,11
Reservefonds voor subsidies aan Oekraïense vluchtelingen	0,00	563.973,90	563.973,90
Reservefonds voor personeelskosten	420.000,00		420.000,00
Gewoon reservefonds voor toekomstige uitgaven van het OCMW	3.531.792,68	-3.231.792,68	300.000,00
Fonds Programma Preventie Schoolverzuim	604.759,24	-342.754,22	262.005,02
Schoolcontract	425.000,00	-197.500,00	227.500,00
Reservefonds voor de financiering van de uitvoering van de HR-audit en de kosten van E-Government	188.505,00	-188.505,00	0,00
Reservefonds - Erasmus + programma	43.499,90		43.499,90
Algemeen reservefonds	99.997,20	-99.997,20	0,00
TOTAAL	11.853.037,35	-3.260.046,09	8.592.991,26

Voorzieningsfondsen voor risico's en kosten

Beschrijving	Saldo 2021	Beweging 2022	Saldo 2022
Voorziening op de lokale belastingen	3.444.908,86	-600.062,70	2.844.846,16
Voorziening voor de belastinggeschillen en specifiek belastingen op kantoorruimten en gsm-antennes	74.693.211,67	3.746.284,81	78.439.496,48
Voorziening OV 2022	0,00	4.107.314,43	4.107.314,43
Voorziening OV 2021	2.539.754,27		2.539.754,27
Voorziening OV 2020	2.725.333,15		2.725.333,15
Voorziening OV 2019	2.097.095,22		2.097.095,22
Voorziening OV 2018	3.142.364,99		3.142.364,99
Voorziening voor de onwaarden buiten de functie 040-belastingen	3.017.645,44	-1.889.239,65	1.128.405,79
Voorziening voor de lasten in het geschil "Telus poperties"	97.058,56		97.058,56
Voorziening Parking Brussels 2022	0,00	2.448.241,92	2.448.241,92
Voorziening Parking Brussels 2021	3.360.510,00	46.786,82	3.407.296,82
Voorziening Parking Brussels 2020	1.771.859,00	158.380,47	1.930.239,47
TOTAAL	96.889.741,16	8.017.706,10	104.907.447,26

F.2. Economische bespreking van de jaarresultaten

Het resultaat eigen dienstjaar is beter dan verwacht en overtreft de raming van de begrotingswijziging van oktober met bijna 5 miljoen. Ook het gecumuleerde resultaat is aanzienlijk beter dan verwacht (+8,4 miljoen).

De personeelskosten exclusief leerkrachten waren veel lager dan verwacht. Ook in 2021 waren deze uitgaven lager dan begroot (-4,1 miljoen). De salariskosten van de leerkrachten worden gedragen door de Gemeenschappen en de stijging ervan (+4,2 miljoen) heeft dan ook geen invloed op het totale resultaat van het gemeentebestuur.

In vergelijking met de rekening 2021 blijven de personeelskosten stijgen, +7,9 miljoen (+6%). De afgelopen 3 jaar zijn deze uitgaven gemiddeld met +6,5 miljoen per jaar gestegen. De druk op de personeelsuitgaven was dus bijzonder groot in 2022 met de integratie van 5 indexeringen (februari, april, juni, september en december) en de uitvoering van een nieuw protocol van het Comité C: verhoging van de C-loonschalen en verhoging van de nominale waarde van de maaltijdcheques (+1,5€).

Ook de werkingsuitgaven waren lager dan verwacht (-2,9 miljoen of 11%). Dit verschil wordt elk jaar vastgesteld en is het gevolg van overschattingen van bepaalde nieuwe uitgaven, vertragingen bij verschillende projecten of overheidsopdrachten, het niet verkrijgen van subsidies en dus het afzien van de daarmee samenhangende uitgaven, maar ook van marges die door de verschillende diensten van de administratie zijn begroot, gezien het verbod op overschrijding van begrotingsposten. Het verschil is kleiner dan in 2021 (-3,5 miljoen of 13%). Ondanks de inflatie dalen de werkingsuitgaven met -1 miljoen ten opzichte van 2021 en met -0,3 miljoen ten opzichte van 2020. Een van de verklaringen voor deze daling is het effect van de Covid-crisis op de werkingsuitgaven (geraamd op 2,3 miljoen in 2021 en 1,9 miljoen in 2020).

Wat betreft de overdrachtsuitgaven overschrijden de onwaarden de begroting met 2,4 miljoen, waarvan 1,1 miljoen alleen voor oninbare vorderingen op parkeeropbrengsten van parking.brussel.

De ontvangsten zijn aanzienlijk hoger dan verwacht:

- De overdrachten van de Gemeenschappen ter dekking van de salarissen van het onderwijzend personeel (gesubsidieerd) zijn evenveel gestegen als de stijging van deze uitgaven: +4,2 miljoen.
- Een uitzonderlijke subsidie van het Gewest ter ondersteuning van de lokale besturen in het kader van de sterke stijging van de inflatie werd toegekend: 2,2 miljoen
- De parkeerontvangsten zijn +2,2 miljoen hoger dan begroot, maar aangezien het inningspercentage zeer laag is, werd een voorziening aangelegd ten belope van 45% van het te innen saldo (d.w.z. 2,5 miljoen aan uitgaven voor functionele heffingen, zie verder)
- De inkomsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing zijn hoger dan begroot voor een bedrag van 1,5 miljoen.
- Orange heeft achterstandsrente betaald naar aanleiding van de uitvoering van het arrest van het Hof van Beroep van 8 maart 2018 over de belasting op antennes voor de jaren 2000 tot 2007: 1,4 miljoen.

Verschillende niet-geplande uitgaven voor functionele overboekingen hebben het resultaat negatief beïnvloed:

- 4,1 miljoen voor de voorziening in verband met de opcentiemen op de onroerende voorheffing 2022
- 2,4 miljoen voor de voorziening op parkeerinkomsten ter dekking van 45% van het te innen saldo (zie hierboven)
- 1,3 miljoen naar een reservefonds voor een meerjarige subsidie voor de bestrijding van schooluitval
- 0,6 miljoen voor de oprichting van een reservefonds voor een meerjarige subsidie ter ondersteuning van Oekraïense vluchtelingen

Het resultaat voor de jaren vóór 2021 is met +3,2 miljoen verbeterd. Dit is het gevolg van vastleggingen van één jaar of langer die zijn afgesloten en niet zijn gebruikt. Dit bedrag is in lijn met voorgaande jaren (met uitzondering van 2021 waar een aanzienlijke opschoning van oude verplichtingen met het OCMW (2,4 miljoen) heeft plaatsgevonden).

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

F.3.1. Prestatieontvangsten

Voor de functie « Communicatie - Wegen »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Parkeerverkoop en -heffingen	9.029.097	11.772.277	2.743.180

Voor de functie « Gas »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Doorgangsrechten - Wegenheffingen - Sibelgaz - Liberalisering van de markt	1.001.922	1.180.350	178.428

Voor de functie « Watervoorziening »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Rechtstreekse dienstontvangsten met betrekking tot de functie - Vivaqua (vroegere schuldontvangsten)	1.195.942	1.370.918	174.976

Voor de functie « Elektriciteit »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Doorgangsrechten - Wegenbelasting - Sibelgaz voor hoog- en laagspanning	1.624.027	1.775.248	151.221

Voor de functie « Huisvesting en ruimtelijke ordening »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Terugvordering van werken uitgevoerd voor rekening van derde	200.000	36.812	-163.188

F.3.2. Overdrachtenontvangsten

Voor de functie « Algemene financiering van de hogere overheid »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Aandeel in de werkingssubsidie ter ondersteuning van gemeenten met het oog op inflatie en loonindexeringen voor 2022	0	2.170.856	2.170.856

Voor de functie « Middelbaar onderwijs »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Bezoldiging onderwijzend personeel ten laste van de HO	18.502.620	20.513.406	2.010.786

Voor de functie « Basisonderwijs »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Bezoldiging onderwijzend personeel ten laste van de HO	22.393.417	24.346.559	1.953.142

Voor de functie « Contracten voor preventie en beveiliging »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Bestrijding van voortijdig schoolverlaten - meerjarige subsidie	667.671	2.003.013	1.335.342

Voor de functie « Algemene inkomsten en uitgaven »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Regionale subsidie ter dekking van de uitgaven voor het protocol C van de gemeente	1.809.630	2.021.991	212.361
Premie van de hogere overheden voor het gesubsidieerd person - GEKO inschakeling	213.111	0	-213.111
Boetes - Administratieve sancties	1.300.000	624.311	-675.689

Voor de functie « Taksen en belastingen »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Verschil
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	68.599.794	70.404.315	1.804.522
Dienst Bevolking - Paspoorten en consulaire stempels	750.000	928.228	178.228
Belasting op afgifte van administratieve documenten - Dienst Stedenbouw	256.536	398.127	141.591
Aanvullende belasting op personenbelasting	16.365.169	16.241.600	-123.569
Belastingen op buitenantennes en GSM-masten	1.750.000	1.578.960	-171.040
Aanvullende belasting op de belasting op motorrijtuigen	1.016.588	803.702	-212.885
Belasting op het sluikstorten op de openbare weg	652.000	213.219	-438.781

Voor de functie « Huisvesting en ruimtelijke ordening »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Verschil
Stadsvernieuwingscontract (SVC2) - (Oproep voor projecten "Studentenleven - Campus 1030") en (Oproep voor projecten "Integratie van kwetsbare bevolkingsgroepen")	263.050	0	-263.050
Subsidie voor de uitvoering van "sociaaleconomische maatregelen" - Stadsvernieuwingscontract (SVC2)	176.149	0	-176.149

F.3.3. Schuldontvangsten

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Verschil
Achterstandsrente op vorderingen waarvan 1,3 miljoen aan achterstallige rente betaald door Orange naar aanleiding van de uitvoering van een vonnis over de belasting op relaisantennes	170.000	1.466.784	1.296.784

F.3.4. Overboekingsontvangsten

Voor de functie 060 – Overboekingen en resultaten

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Verschil
Gebruik van voorziening voor risico's en kosten - niet-functie 040 Belastingen	0	389.240	389.240

Buiten de functie 060 – functionele overboekingen

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Verschil
Fiscale onwaarde	0	761.773	761.773

F.3.5. Personeelsuitgaven

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Gesubsidieerd onderwijzend personeel	44.376.004	48.612.392	4.236.388
Statutair personeel	28.396.817	27.988.175	-408.642
Contractueel personeel (met inbegrip van door de gemeente betaald onderwijzend personeel)	40.238.589	38.157.656	-2.080.933
Gesubsidieerd personeel	10.519.400	9.106.657	-1.412.744
Pensioenfonds	10.158.648	10.158.648	0
Tweede pijler	1.166.994	1.166.994	0
Maaltijdcheques	2.200.070	2.188.621	-11.449
Mandatarissen	1.502.048	1.434.552	-67.496
Andere sociale uitkeringen en tegemoetkomingen	1.088.044	1.022.281	-65.764
Vergoedingen	378.146	306.353	-71.794
TOTAAL:	140.024.761	140.142.328	117.567

F.3.6. Werkingsuitgaven

Voor de functie « Algemene ontvangsten en uitgaven »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
HR-actieplan	200.000	125.814	-74.186
HR veranderingsmanagement + beheer van organogrammen	55.000	-	-55.000

Voor de functie « Algemene diensten »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Onderhoud van software en apps	960.397	362.068	-598.328
Onroerendgoedbelasting en regionale belastingen voor het technisch centrum Rodenbach en de gebouwen in de Jeruzalemstraat 54, Van Ooststraat 50 en Waelhemstraat 67	265.500	126.422	-139.078
Diverse onderhoudscontracten (bedrijfsapplicaties, servers, ondersteuning) verlenging van licenties en aankoop van nieuwe licenties	1.397.863	1.282.514	-115.349

Voor de functie « Huisvesting en ruimtelijke ordening »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Diensten van derden in privégebouwen en op kosten van derden (verplichte werkzaamheden)	180.000	0	-180.000

F.3.7. Overdrachtsuitgaven

Voor de functie « Verkeer en waterstraat »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Niet-invorderbaar 2020 en 2021 Parking.Brussels op jaar 2022	0	1.162.412,07	1.162.412,07

Voor de functie « Algemene ontvangsten en uitgaven »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Onwaarden	0	446.898,92	446.898,92

Voor de functie « Sociale zekerheid en sociale bijstand »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Onwaarden - dubbele inschrijving	0	231.404,77	231.404,77

Voor de functie « Basisonderwijs »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Onwaarden	0	175.258,75	175.258,75

Voor de functie « Belastingen en Taksen »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Fiscale onwaarden	502.500,00	764.272,89	261.772,89
Be Home premie	1.440.000,00	1.337.022,40	-102.977,60

Voor de functie « Huisvesting en ruimtelijke ordening »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Subsidies voor organisaties ten dienste van huishoudens – Stadsvernieuwingscontract (SVC) - (Oproep voor projecten "Studentenleven - Campus 1030") en (Oproep voor projecten "Integratie van kwetsbare bevolkingsgroepen")	263.050,00	48.610,00	-214.440,00

Voor de functie « Jeugd, volksonderwijs, sport en vrije tijd »

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Kosten van mede-eigendom van de sporthal	100.000,00	40.802,84	-59.197,16

F.3.8. Overboekingsuitgaven

Voor de functie 060 – algemene overboekingen

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Parkeervoorziening voor parking.brussels 2020 en 2021	0	205.167	205.167

Buiten de functie 060 – functionele overboekingen

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Voorziening OV 2022	0	4.107.314	4.107.314
Parkeren - 45% van het te innen saldo volgens overzicht parking.brussels 2022	0	2.448.242	2.448.242
Voorziening voor onwaarde lokale belastingen voor kantoor- en antennebelasting	1.446.285	1.446.285	-
Regionale meerjarensubsidie - bestrijding van voortijdig schoolverlaten - reserveren van middelen voor 2023 en 2024	0	1.335.342	1.335.342
Voorziening voor onbetaalde lokale belastingen behalve kantoren en antennes	961.710,19	961.710,19	-
Subsidie voor Oekraïense vluchtelingen - Reservefonds voor 2023 en 2024 saldo	0	563.974	563.974

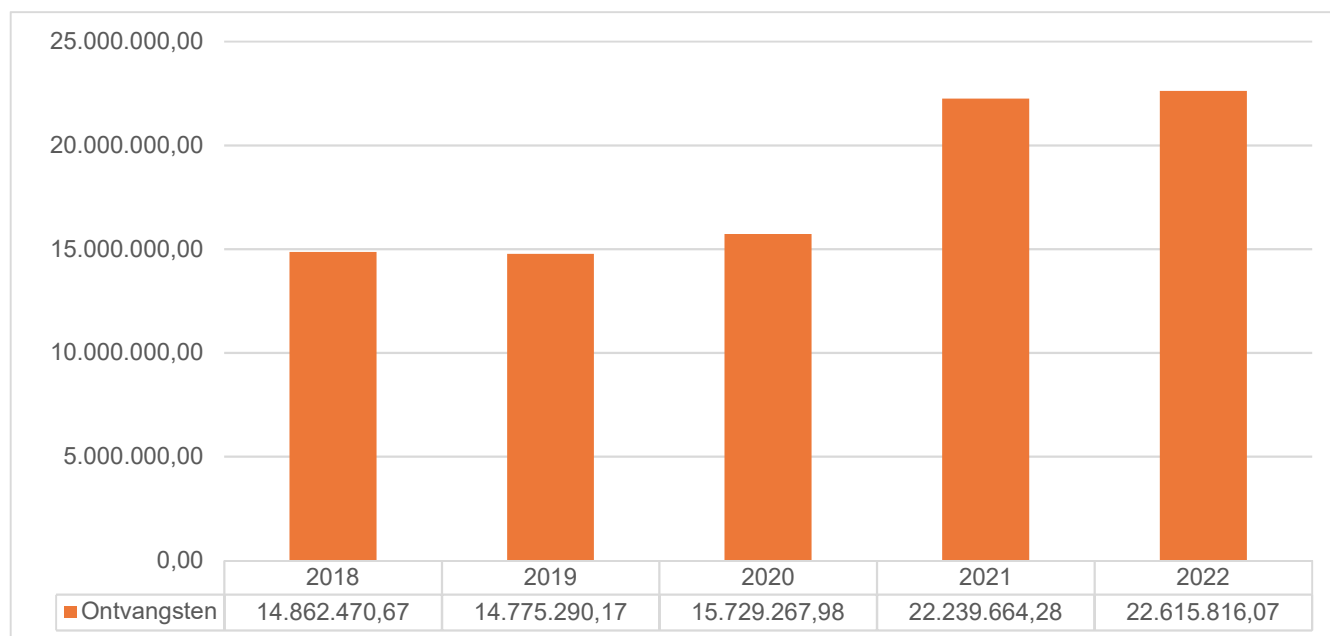
F.3.9. Schulduitgaven

Beschrijving	BW4 2022	Rekening 2022	Vershil
Te betalen nalatigheids- of moratoriumintresten en gelijkaardig	8.000,00	3.723	-4.277
Periodieke terugbetaling van leningen door de gemeente	18.054.447	18.054.389	-58
Financiële kosten van leningen ten laste van de gemeente	2.978.604,30	2.978.604,30	0

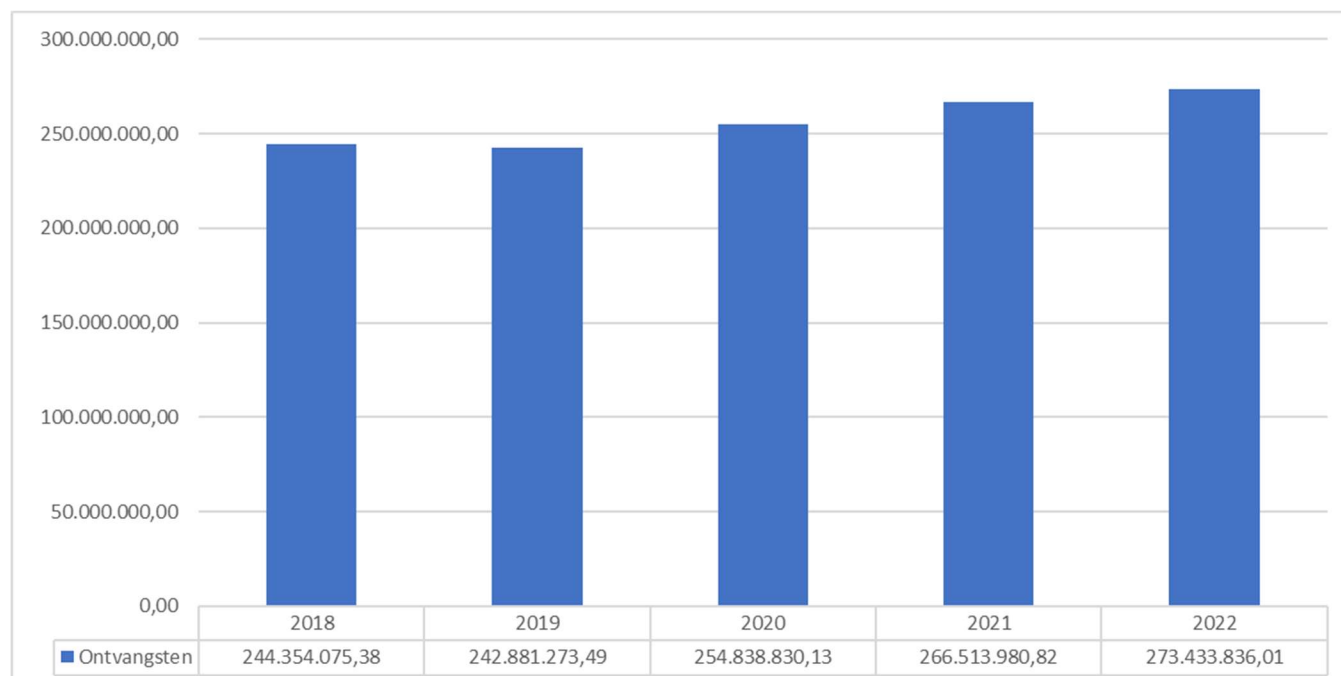
F.4. Evolutie van de economische groepen over de laatste 5 jaar

Eigen dienstjaar

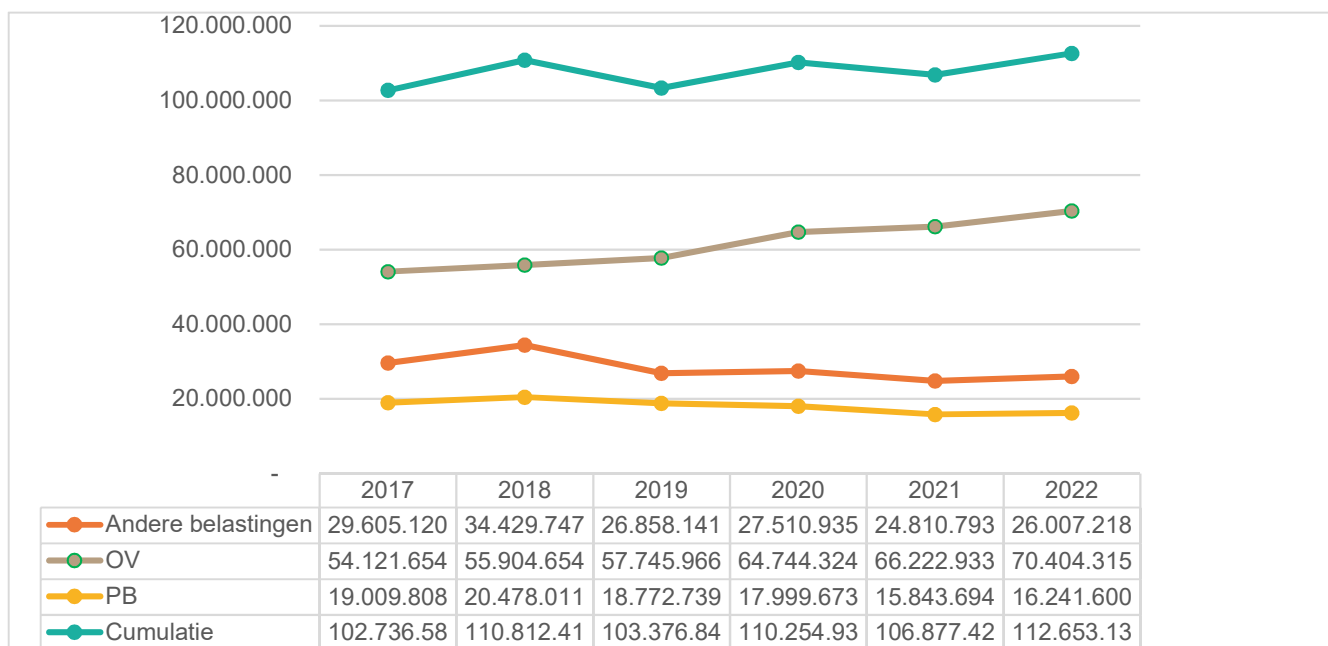
F.4.1. Prestatieontvangsten



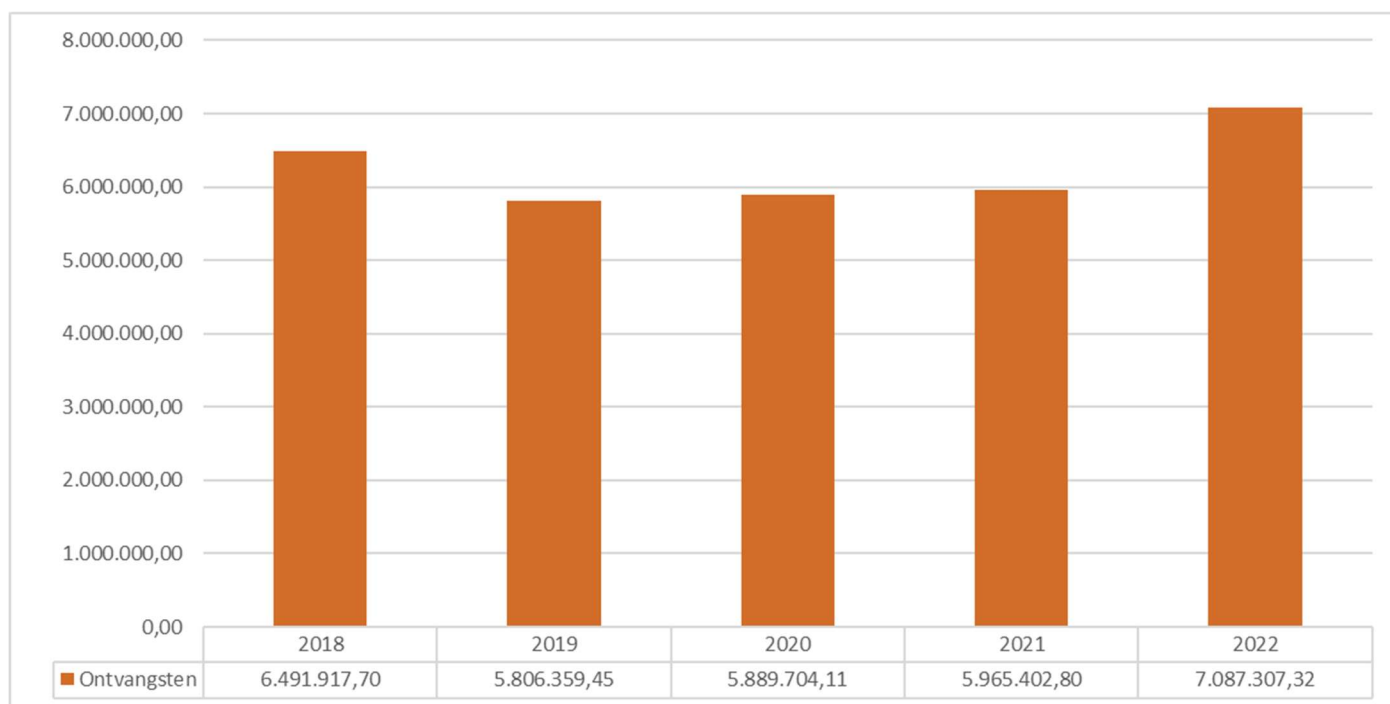
F.4.2. Overdrachtenontvangsten



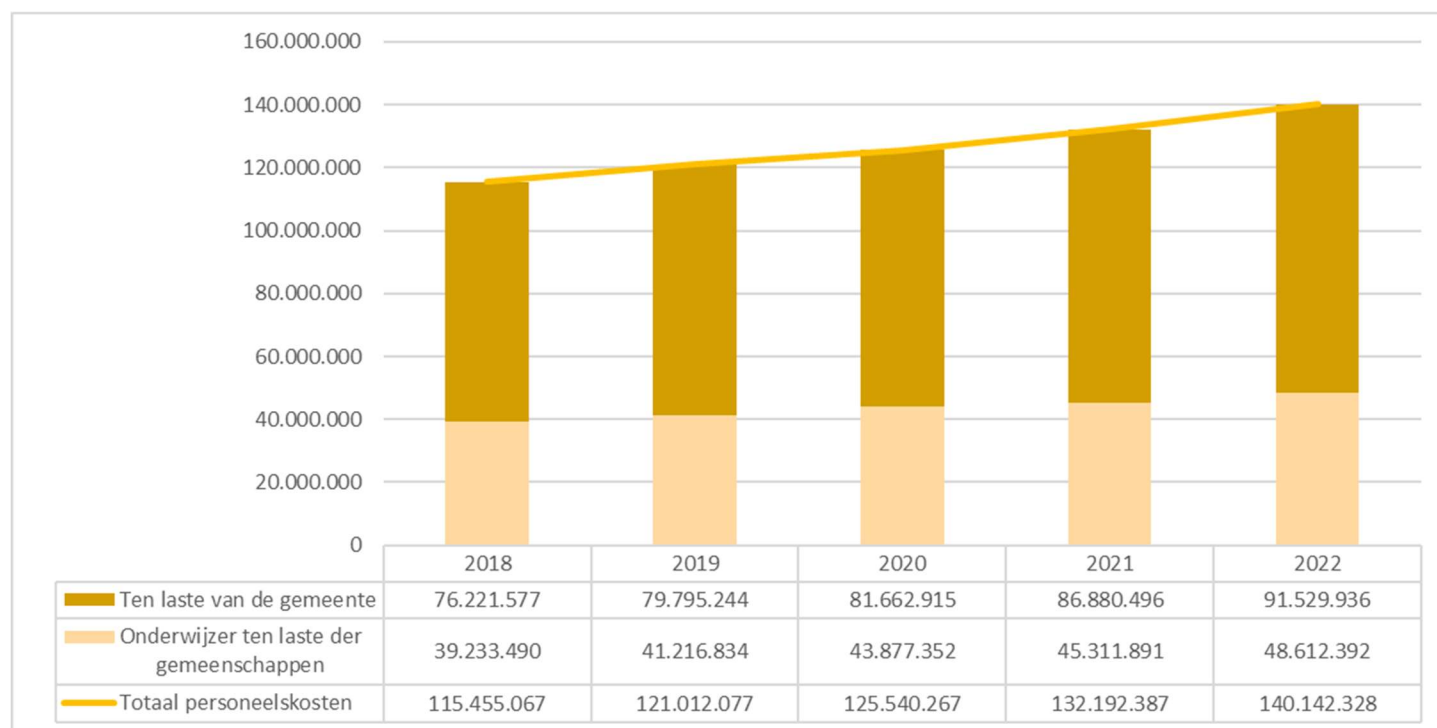
Evolutie van de belastingontvangsten



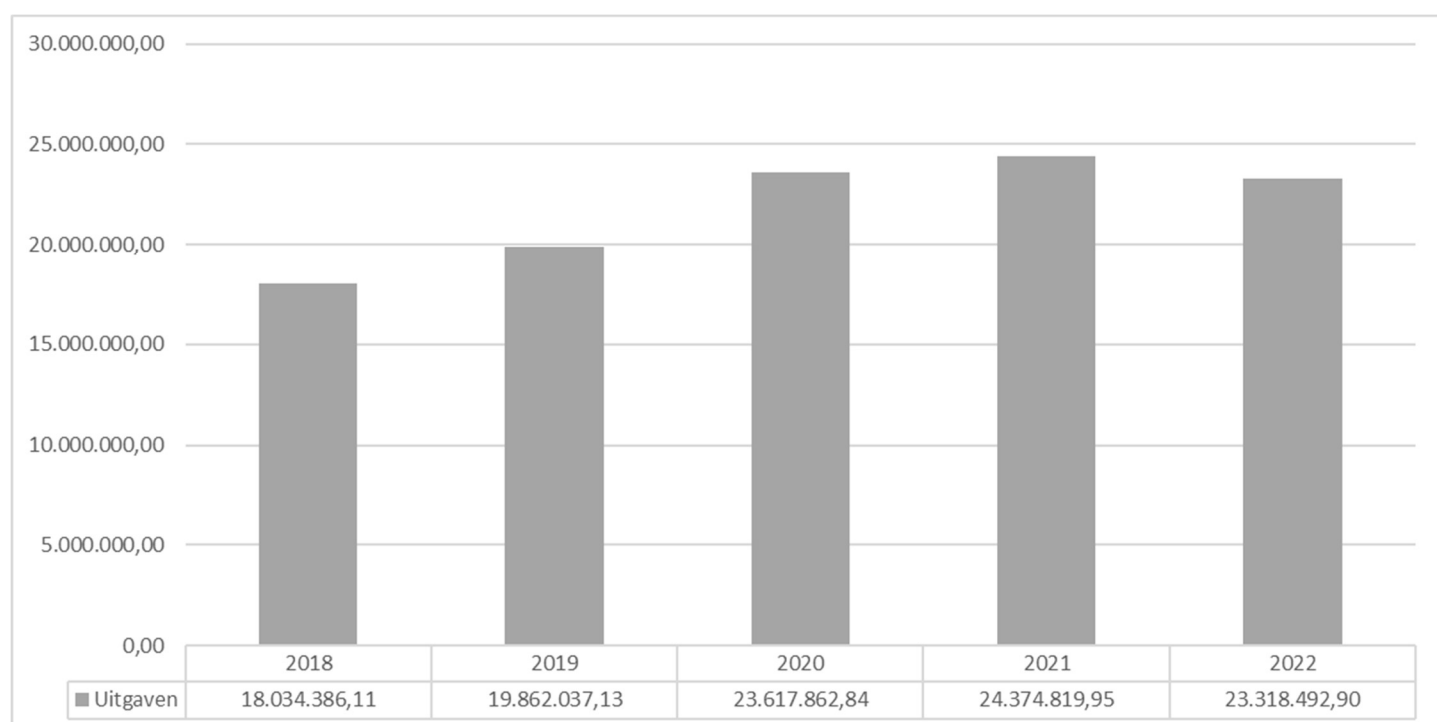
F.4.3. Schuldontvangsten



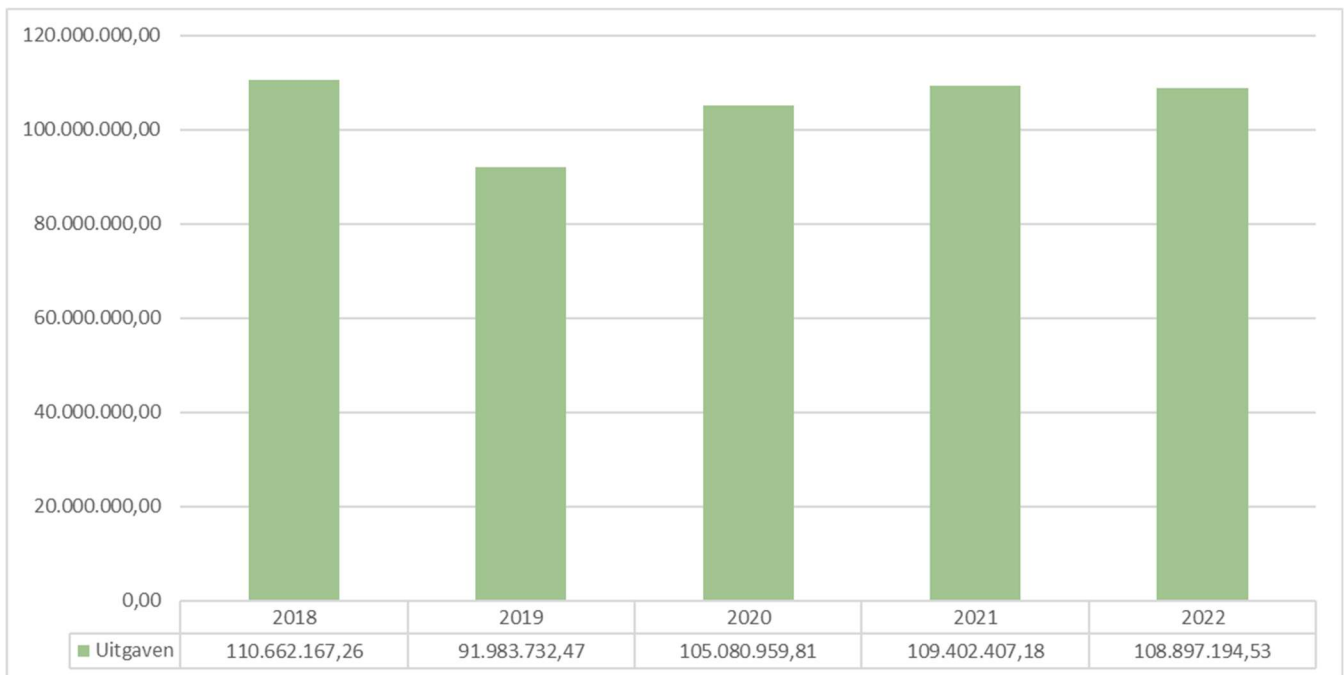
F.4.4. Personeelsuitgaven



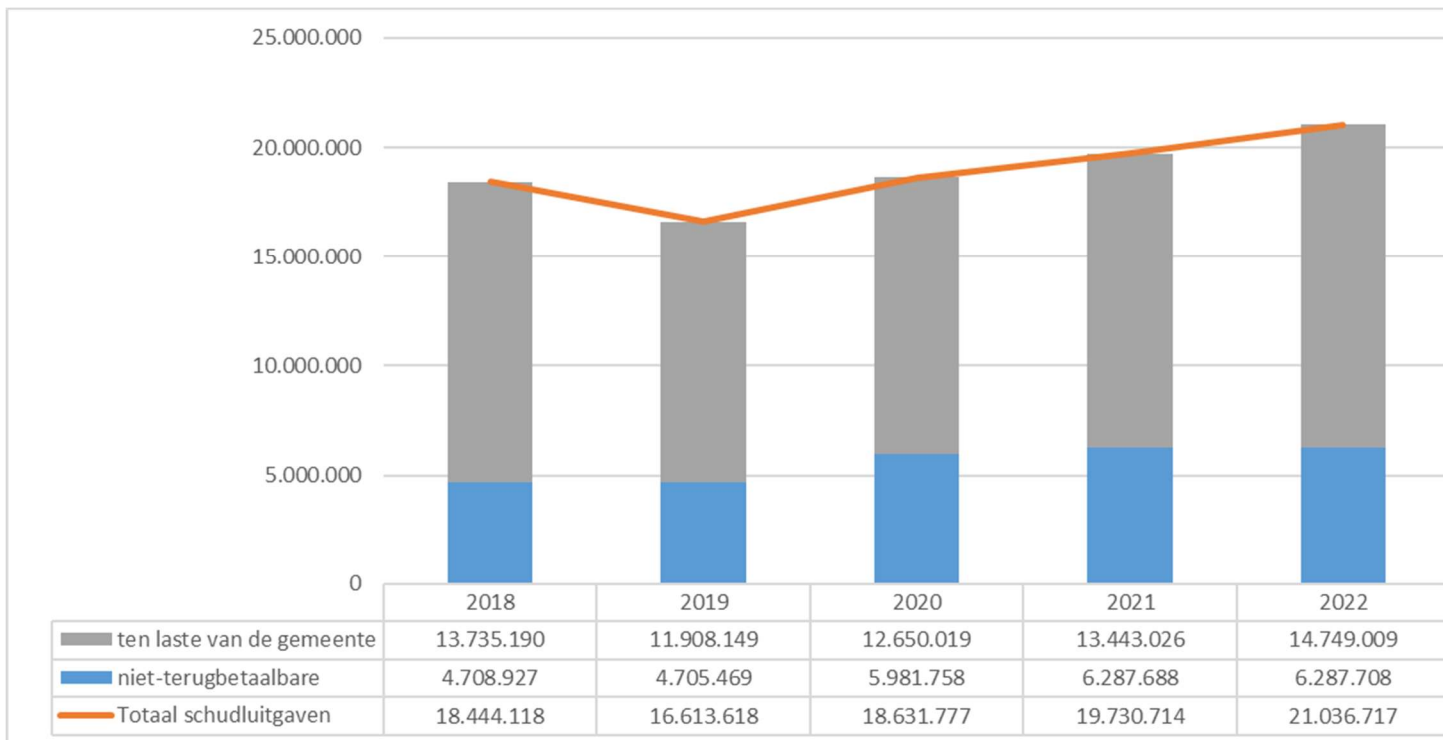
F.4.5. Werkingsuitgaven



F.4.6. Overdrachtsuitgaven

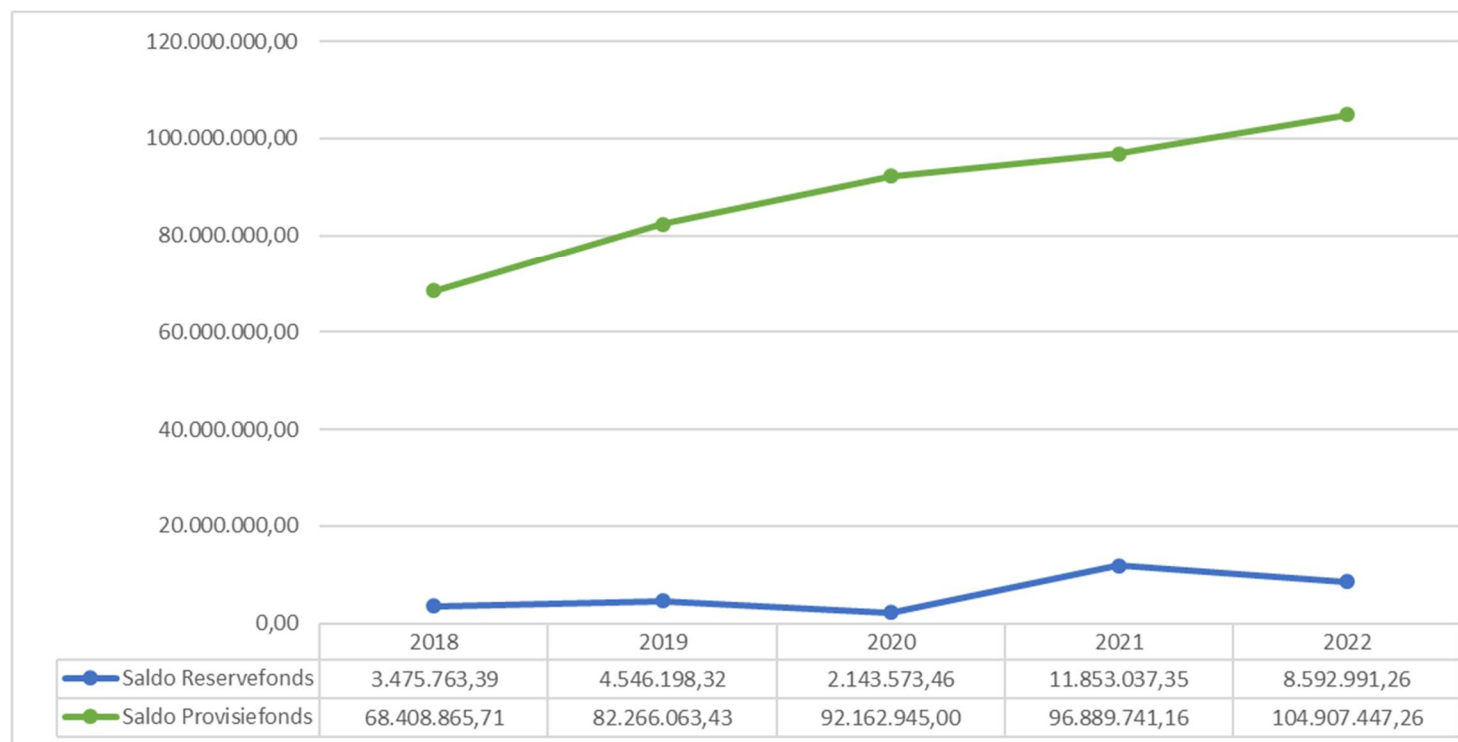


F.4.7. Schulduitgaven

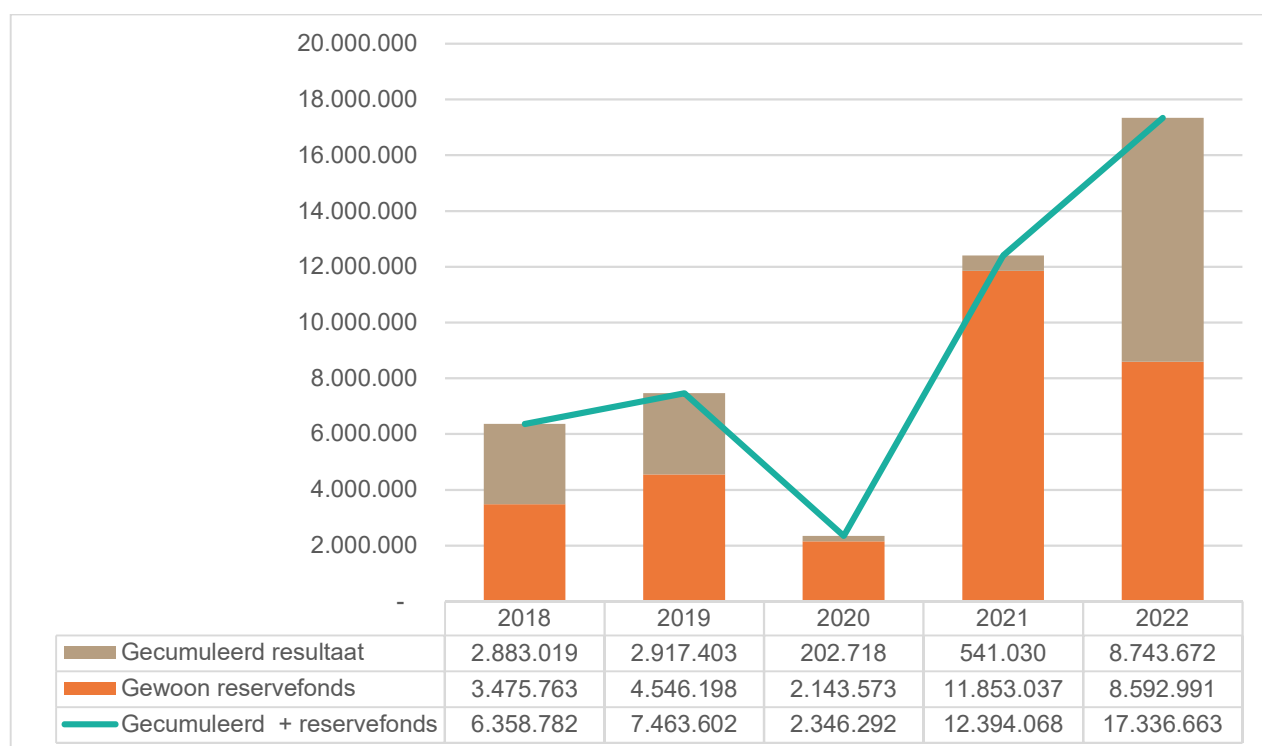


De zogenaamde "niet-terugbetaalbare" leningen zijn leningen verstrekt door het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT), met inbegrip van de leningen voor Opdracht I en V. Zij zijn financieel neutraal voor het resultaat omdat de theoretisch verschuldigde kapitaal- en rentelasten worden gevrijwaard door een overdrachtsontvangst van hetzelfde bedrag.

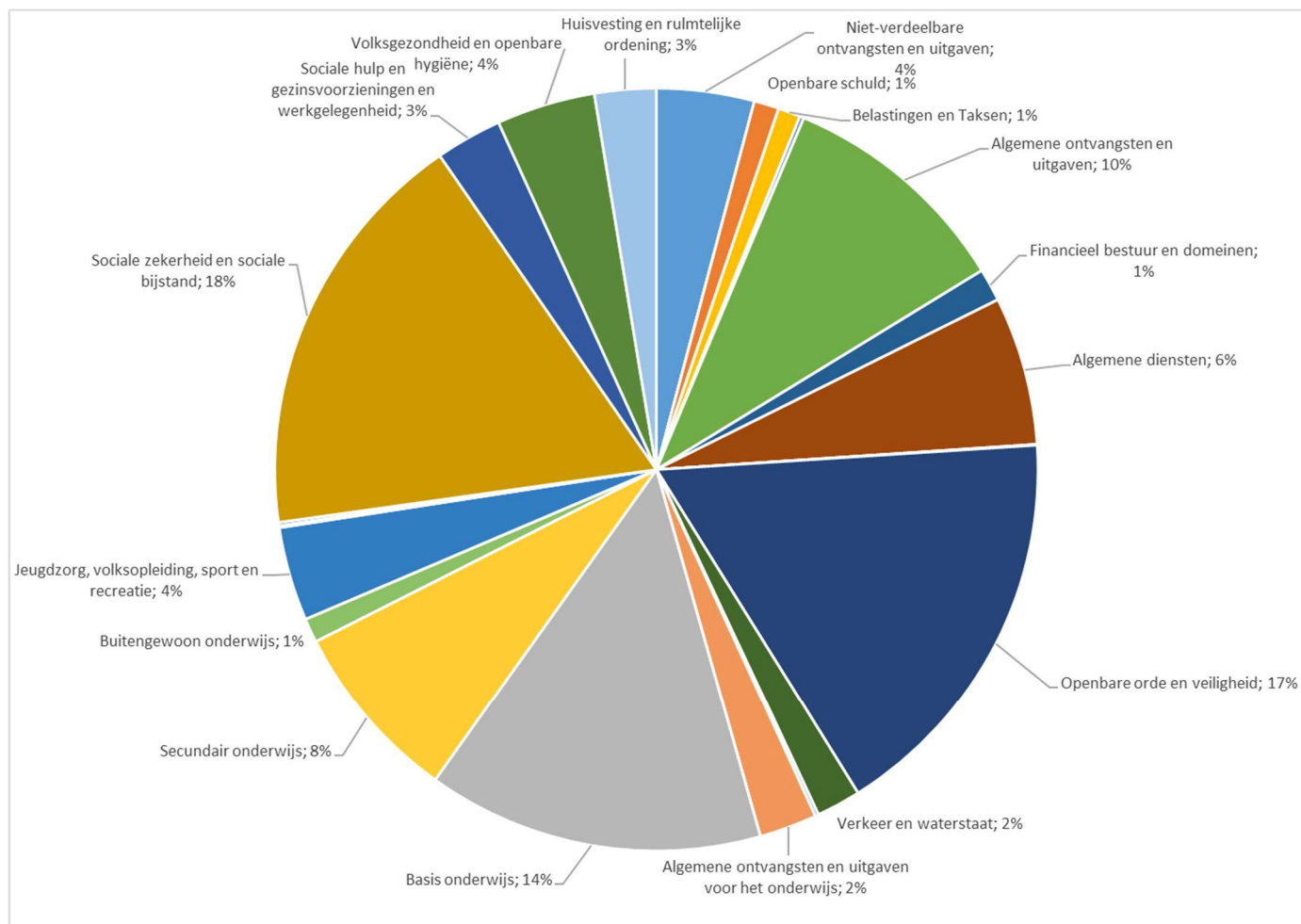
F.4.8. Evolutie van de reserve- en voorzieningsfondsen



F.4.9. Evolutie van de gewone reserves en van het gecumuleerde resultaat



F.5. 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 2022

Vergelijkingstabel van de buitengewone begrotingsrekening 2022								
			Rekening 2019	Rekening 2020	Rekening 2021	IB 2022	BW 3 2022	Rekening 2022
	Inkomsten eigen dienstjaar	Overdrachten	13.995.420,02	2.385.453,34	24.663.730,27	9.810.198,80	12.708.511,98	6.388.573,57
		Investeringen	77.005,94	410.666,13	54.599,60	0,00	93.630,70	108.263,58
		Schuld	34.998.347,01	19.181.017,00	11.197.153,00	35.966.739,71	40.800.984,26	17.847.564,29
		Functionele overboekingen	9.123.004,92	9.283.947,41	6.085.087,53	21.243.951,28	17.133.559,45	13.365.975,86
A	Totaal Inkomsten eigen dienstjaar		58.193.777,89	31.261.083,88	42.000.570,40	67.020.889,79	70.736.686,39	37.710.377,30
	- Uitgaven eigen dienstjaar	Overdrachten	6.183.842,90	3.864.145,71	498.044,86	611.479,00	2.035.705,00	2.236.571,84
		Investeringen	20.589.456,67	23.212.346,42	20.359.236,20	70.306.347,69	60.300.761,87	44.846.918,70
		Schuld	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Functionele overboekingen	16.728.184,45	0,00	11.160.473,69	0,00	4.540.652,51	5.843.068,51
B	Totaal uitgaven eigen dienstjaar		43.501.484,02	27.076.492,13	32.017.754,75	70.917.826,69	66.877.119,38	52.926.559,05
A-B=C	= Résultat eigen dienstjaar		14.692.293,87	4.184.591,75	9.982.815,65	-3.896.936,90	3.859.567,01	-15.216.181,75
D	Inkomsten vorige dienstjaren							76.416.223,92
E	- Uitgaven vorige dienstjaren							41.973.597,13
D-E=F	= Résultat vorige dienstjaren		-10.148.610,33	9.169.405,14	19.734.379,78	17.790.060,39	33.140.563,63	34.442.626,79
G	Inkomsten algemene overboekingen		202,73	4.621.063,50	3.423.368,20	3.896.936,90	3.631.035,90	2.085.297,67
H	- Uitgaven algemene overboekingen		0,00	185.000,00	0,00	0,00	4.768.972,59	4.768.972,59
G-H=J	= Résultat algemene overboekingen		202,73	4.436.063,50	3.423.368,20	3.896.936,90	-1.137.936,69	-2.683.674,92
C+F+J=K	= Gecumuleerd resultaat		4.543.886,27	17.790.060,39	33.140.563,63	17.790.060,39	35.862.193,95	16.542.770,12

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	0	0	0	0	0	0	0	0	0
019	Openbare schuld	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
029	Algemeen financiering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
049	Belastingen en Taksen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
059	Verzekeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	1.000	0	561.518	562.518	0	0	2.931.478	0	2.931.478	0
129	Financieel bestuur en domeinen	0	93.631	42.686	136.317	0	0	61.941	0	61.941	0
139	Algemene diensten	170.000	14.633	2.719.875	2.904.508	0	0	2.934.638	0	2.934.638	0
149	Rampen	0	0	100.926	100.926	0	0	125.002	0	125.002	0
159	Buitenlandse betrekkingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
339	Openbare orde en veiligheid	84.431	0	33.381	117.812	0	0	1.694.687	0	1.694.687	0
429	Verkeer en waterstaat	2.495.187	0	2.221.755	4.716.942	0	154.055	6.701.162	0	6.855.217	0
569	Handel, nijverheid en middenstand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	0	0	947.070	947.070	0	0	552.519	0	552.519	0
729	Basis onderwijs	120.000	0	3.151.562	3.271.562	0	333.869	3.692.958	0	4.026.827	0
739	Secundair onderwijs	708.295	0	142.238	850.533	0	6.301	942.760	0	949.062	0
749	Wetenschappelijk onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
759	Buitengewoon onderwijs	20.909	0	453.997	474.905	0	0	1.478.364	0	1.478.364	0
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	57.628	0	1.515.150	1.572.777	0	118.500	2.175.284	0	2.293.784	0
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	0	0	79.662	79.662	0	0	54.447	0	54.447	0
799	Erediensten	0	0	420.411	420.411	0	125.549	0	0	125.549	0
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	0	0	1.450.147	1.450.147	0	1.450.147	0	0	1.450.147	0
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	0	0	161.609	161.609	0	0	36.884	0	36.884	0
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	31.000	0	95.511	126.511	0	0	87.517	0	87.517	0
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	2.700.125	0	3.750.068	6.450.193	13.365.976	48.150	21.377.278	0	21.425.428	5.843.069
999	Totaal van het dienstjaar	6.388.574	108.264	17.847.564	24.344.401	13.365.976	2.236.572	44.846.919		47.083.491	5.843.069
	Totaal uitgezonderd functionele overboekingen				24.344.401					47.083.491	
	Resultaat uitgezonderd functionele overboekingen							Tekort	22.739.089		
	Totaal functionele overboekingen				13.365.976					5.843.069	
	Resultaat functionele overboekingen		Overschot	7.522.907							
	Totaal dienstjaar				37.710.377					52.926.559	
	Resultaat dienstjaar							Nadelig saldo	15.216.182		
	Totaal vorige dienstjare				76.416.224					41.973.597	
	Resultaat vorige dienstjare		Batig saldo	34.442.627							
	Totaal algemene overboekingen				2.085.298					4.768.973	
	Resultaat algemene overboekingen							Tekort	2.683.675		
	Algemeen totaal				116.211.899					99.669.129	
	Algemeen resultaat		Batig saldo	16.542.770							

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

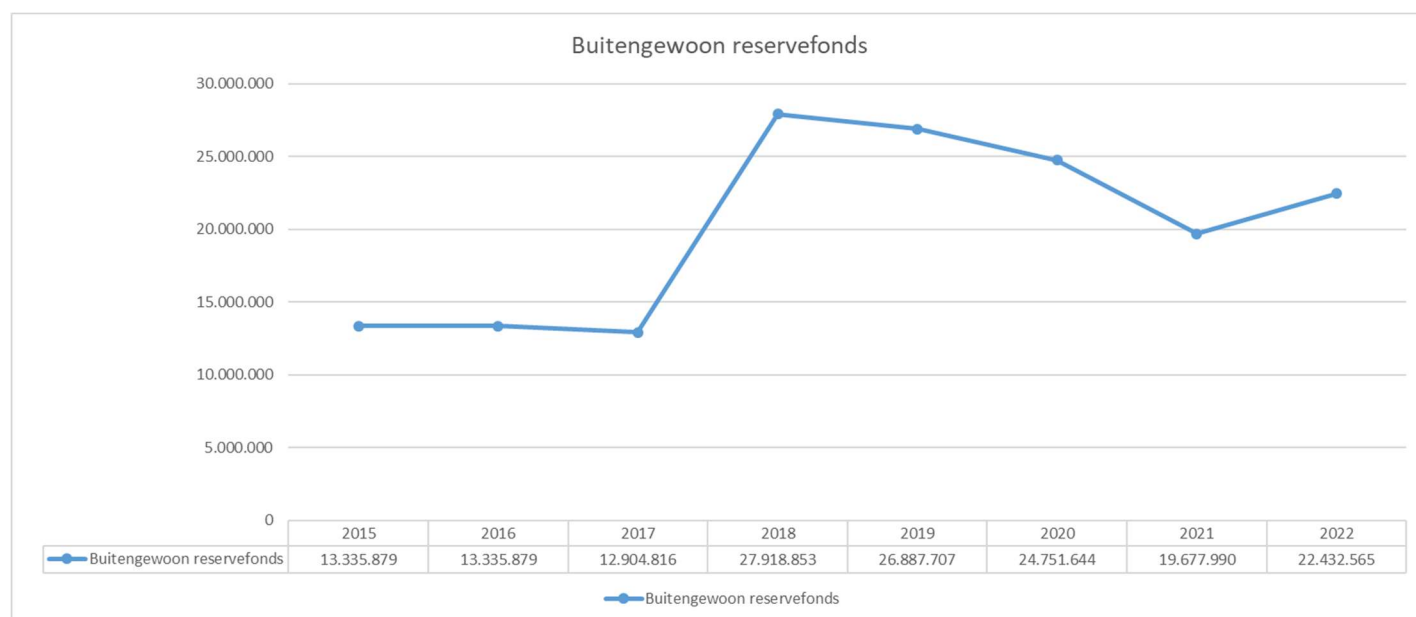
Subsidiefonds

Beschrijving	Saldo 2021	Beweging 2022	Saldo 2022
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 POGGE	7.873.982,62	-7.705.400,28	168.582,34
Wijkcontract Stephenson – Vastgoed- en wegentransacties	4.639.235,65	-12.691,39	4.626.544,26
Wijkcontract Stephenson - Vastgoed- en wegentransacties (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
Stadsbeleid 2021-2025 voor Rogierstraat SVC	0,00	343.221,83	343.221,83
SVC2 Noord-Brabant – Sint Lazarus	4.765.686,83	223.237,49	4.988.924,32
Wijkcontract - Heuveltje	8.627.590,33	-442.175,00	8.185.415,33
Schoolcontract	1.496.000,00		1.496.000,00
TOTAL	36.668.608,59	-7.593.807,35	29.074.801,24

Buitengewoon reservefonds

Beschrijving	Saldo 2021	Beweging 2022	Saldo 2022
Algemeen buitengewoon reservefonds	17.177.990,48	2.754.574,92	19.932.565,40
Buitengewoon reservefonds – overboeking voor de bouw van een ondergrondse parking	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00
Investerings Politiezone	200.000,00	0,00	200.000,00
TOTAL	19.677.990,48	2.754.574,92	22.432.565,40

G.1.4. Evolutie van de buitengewone reservefondsen



G.2. Investeringsen

G.2.1. Belangrijkste vastgelegde uitgaven in 2022

Beschrijving Project	Vastlegging
WC Pogge: - Elite Scarabaeus sociaal-culturele uitrusting (7.707.323€) - Werkzaamheden aan boerderijen Jeruzalemstraat (6.445.306€) - Wegwerkzaamheden in de openbare ruimte (2.323.925€) - Werkzaamheden aan Haecht-Bergé-gebouw nr. 366 (1.505.519€) - Artistieke interventies (394 483 euro)	18.376.555
Stoep renovatie plan	3.423.855
Optima - Bouw van een Nederlandstalige basisschool en een sporthal en uitbreiding van een Franstalige basisschool - Aanvullende werken + inrichting van het schoolplein.	2.375.000
WC Heuveltje: aankoop van gebouwen in de plantenstraat 125, Dupontstraat 20, Hutstraat 15 en Lochtstraat 27 + studies.	1.824.864
Vifquin: werkzaamheden naar aanleiding van de verkoop van de CSA en werkzaamheden voor de ontwikkeling van het gemeenschappelijk onderwijscentrum	1.600.000
Kapitaalsubsidie: Bouw van een kinderdagverblijf OCMW Courte Echelle	1.450.147
Onderhoud van bestrating - strippen en bestraten	1.347.362
Groenstraat-site - Groenstraat-gebouw 216: diverse ontwikkelingswerkzaamheden	1.200.000
GH - glasvezelherbedrading voor internet en telefonie: fase 1	977.942
Terdelt Stadion: studie van de herontwikkeling van de site volgens het masterplan	864.000
Site Duriaux - Chazal school: energierenovatie - bijkomende werken	815.000
Kleine weg- en kruispuntverbeteringen + PBM + 30 km/uur-zone	720.287
Duriau-terrein - Chazal-school: Herinrichting van recreatieterreinen - werkzaamheden	628.000
Stadsvernieuwingscontract (SVC): Aankoop van het gebouw Koninginneplein 14-15-16 (Onteigeningsarrest, voorlopige schadeloosstellingen,...)	614.161
AFB Renan: uitbreiding - bijkomende werkzaamheden	600.000
Computerpark (desktops, laptops, tablets, software)	571.366
Wahis sites: tapijt vervangen	557.000

G.2.2. Evolutie van de investeringsinspanning

	Begroting		Rekening		<u>Rekening</u> Begroting (%)
Jaar	Gewijzigde begroting	per hoofd	Rekening	per hoofd	Budgettaire uitvoering
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%
2022	62.336.467	478	46.532.550	357	75%

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 31/12/2022

N.I.S. nummer 21015		Jaarrekening 2022		B-1.	
BALANS					
ACTIVA		Ref.A.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
VASTE ACTIVA			21/28	464.949.081,40	446.634.809,55
I. Immateriële vast activa	A1	21		4.961.210,58	5.275.865,96
II. Materiële vaste activa		22/26		372.688.045,48	349.895.857,21
Onroerend patrimonium					
A. Niet-bebouwde gronden en terreinen	A2	220		40.424.393,17	39.686.371,84
B. Gebouwen en hun gronden	A3	221		226.717.631,53	220.070.727,24
C. Wegen	A4	223		54.408.317,16	50.401.024,55
D. Kunst(bouw)werken	A5	224		0,00	0,00
E. Waterlopen en -bekkens	A6	226		312.121,61	304.687,21
Roerend patrimonium					
F. Meubilair, materieel, uitrusting en verkeerssignalisati	A7/A8	230/3		15.830.907,53	14.581.874,54
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		29.688.922,62	19.616.773,14
I. Zakelijke rechten op onroerende goederen	A12	261		1.038.522,58	1.052.752,87
J. Vaste activa in leasing	A13	262/3		2.262.248,89	2.176.665,43
III. Toegestane investeringsubsidies en giften		25		6.943.961,61	7.507.408,88
A. Aan privé-ondernemingen	A11	251		0,00	0,00
B. Aan gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen	A11	252		485.753,14	595.419,61
C. Aan de hogere overheden	A12	254		3.628.502,53	3.552.154,72
D. Aan andere overheidsinstellingen	A12	256		2.829.705,94	3.359.834,55
IV. Subsidiebeloften en toegestane leningen	A14	27		48.673.668,40	52.273.482,17
A. Beloofde subsidies	A14P1	270/4		48.584.171,01	52.183.984,78
B. Toegestane leningen	A14P2	275		89.497,39	89.497,39
V. Financiële vast activa		28		31.682.195,33	31.682.195,33
A. Deelnemingen 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			30/58	239.581.941,93	241.002.202,79
VI. Voorraden	A17	301		0,00	0,00
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/42		207.311.606,37	203.210.442,22
A. Debiteuren	A18	40		119.863.815,80	118.709.590,14
B. Overige vorderingen		41		87.422.505,43	84.475.566,94
1. BTW en aanvullende belastingen.....	A18	411/2		50.041.920,01	49.509.821,34
2. Subsidies, giften, legaten en leningen	A18	413		36.501.062,35	34.048.511,70
3. Intresten, dividenden en ristorno's	A19	415		3.237,85	1.558,88
4. Diverse vorderingen	A19	416/9-461		876.285,22	915.675,02
C. Terugvordering van aflossingen van leningen		4251		25.285,14	25.285,14
D. Terugvordering van leningen		425/8		0,00	0,00
VIII. Bewerkingen voor rekening van derden		48/A		0,00	0,00
IX. Financiële rekeningen		55/58		27.685.160,63	30.666.132,05
A. Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar	A19	553		0,00	0,00
B. Liquide middelen	A19	55		29.973.362,82	35.718.379,56
C. Betalingen in uitvoering	A19	56/8		-2.288.202,19	-5.052.247,51
X. Overlopende- en wachtrekeningen	A20	49/A		4.585.174,93	7.125.628,52
TOTAAL DER ACTIVA			21/58	704.531.023,33	687.637.012,34

N.I.S. nummer 21015		Jaarrekening 2022		B-2.	
BALANS					
PASSIVA		Ref.A.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
EIGEN VERMOGEN			10/16	526.937.788,13	502.943.550,01
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		124.455.988,72	107.969.803,98
A'. Van vorige dienstjaren		1301		97.764.401,72	86.255.671,39
B'. Van het voorgaande dienstjaar		1302		10.205.402,26	11.508.730,33
C'. Van het dienstjaar		1303		16.486.184,74	10.205.402,26
IV'. Reserves		14		60.100.357,90	68.199.636,42
A'. Gewoon reservefonds	A21	14104		8.592.991,26	11.853.037,35
B'. Buitengewoon reservefonds	A21	14105		22.432.565,40	19.677.990,48
C'. Fonds voor investeringssubsidies	A21	14106		29.074.801,24	36.668.608,59
V'. Verkregen investeringssubsidies, giften en legaten		15		148.912.537,87	141.322.912,07
A'. Van privé-ondernemingen	A21	151		11.205.963,49	11.061.378,28
B'. Van gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen	A21	152		3.583,90	3.692,50
C'. Van de hogere overheden	A21	154		134.174.084,47	126.442.573,51
D'. Van andere overheidsinstellingen	A21	156		3.528.906,01	3.815.267,78
VI'. Voorzieningen voor risico's en kosten		16		104.907.447,26	96.889.741,16
Schulden			17/49	177.593.235,20	184.693.462,33
VII'. Schulden op meer dan één jaar		17		129.967.170,89	130.785.458,80
A'. Leningen ten laste van de gemeente	A22	171/5		121.483.905,05	120.571.499,93
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'. Leasingschulden	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		8.483.078,32	10.213.771,35
VIII'. Schulden op ten hoogste één jaar		43/6		48.423.815,46	54.541.133,86
A'. Financiële schulden		43		34.246.132,93	43.054.499,01
1° Aflossingen van leningen		435		19.213.831,33	18.054.389,01
2° Financiële kosten van leningen		436		32.301,60	0,00
3° Schulden in rekening-courant		433		15.000.000,00	25.000.110,00
B'. Handelsschulden		44		8.520.284,44	10.574.813,66
C'. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen, soc. last	A23	45		3.439.282,65	189.386,85
D'. Overige schulden		464/7/9		2.218.115,44	722.434,34
IX'. Bewerkingen voor rekening van derden		48/P		-852.990,98	-767.386,34
X'. Overlopende- en wachtrekeningen	A23	49/P		55.239,83	134.256,01
TOTAAL			10/49	704.531.023,33	687.637.012,34

KOSTEN		Réf.A.	Codes	2022	2021
I. Courante kosten		A24			
A.	Aankopen van goederen		60	3.490.697,84	3.495.371,91
B.	Exploitatiediensten en -goederen		61	19.902.212,98	18.315.289,93
C.	Personeelskosten		62	140.505.578,66	131.584.009,55
D.	Toegestane werkingssubsidies		63	108.081.649,26	95.602.415,51
E.	Aflossingen van leningen		64	18.054.389,01	16.354.295,46
F.	Financiële kosten		65	3.004.723,95	3.418.711,28
	a. Financiële kosten van leningen		651/6	2.978.604,30	3.365.455,17
	b. Andere financiële kosten		657	3.723,37	10.963,66
	c. Kosten van het financieel beheer		658	22.396,28	42.292,45
II. Subtotaal A (courante kosten)			60/65	293.039.251,70	268.770.093,64
III. Batig courant resultaat (II'-II)				9.108.684,71	26.263.337,06
IV. Kosten voortvloeiend uit de normale schommelingen van de balanswaarden, rechtzettingen en voorzieningen					
A.	Toevoegingen aan afschrijvingen		660	19.212.090,57	19.834.110,22
B.	Minwaarden door jaarlijkse herwaardering		661	0,00	0,00
C.	Waardeverminderingen van voorraden en voorraadwijzigingen		662/4	0,00	0,00
D.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de terugvorderingen van aflossingen van leningen		665	0,00	0,00
E.	Voorzieningen voor risico's en kosten		666	8.017.706,10	4.726.796,16
F.	Toevoegingen aan afschrijvingen op toegestane investeringssubsidies		667	1.430.366,53	1.352.788,58
V. Subtotaal B (niet-kaskosten):			66	28.660.163,20	25.913.694,96
VI. Totaal van de exploitatiekosten (II+V)			60/66	321.699.414,90	294.414.502,27
VII. Batig exploitatieresultaat (VI' - VI)				17.991.341,58	26.574.575,58
VIII. Uitzonderlijke kosten		A25			
A.	Van de gewone dienst		671	3.110.457,57	10.978.043,10
B.	Van de buitengewone dienst		672	18.214,70	0,00
C.	Niet-begrote uitzonderlijke kosten		673	150,88	1.226.250,00
Subtotaal (uitzonderlijke kosten)			67	3.128.823,15	12.204.293,10
IX. Toevoeging aan de reserves					
A.	Van de gewone dienst		685	6.739.188,49	10.852.745,33
B.	Van de buitengewone dienst		686	0,00	0,00
Subtotaal (toevoeging aan de reserves)			68	6.739.188,49	10.852.745,33
X. Totaal van de uitzonderlijke kosten en toevoeging aan de reserves (VIII+ IX)			67/68	9.868.011,64	23.057.038,43
XI. Batig uitzonderlijk resultaat (X'-X)				0,00	0,00
XII. Totaal van de kosten (VI+X)				331.567.426,54	317.740.827,03
XIII. Batig resultaat van het dienstjaar (XII' - XII)				16.486.184,74	10.205.402,26
XIV. Bestemming van het batig resultaat (XIII)					
A.	Over te dragen batig exploitatieresultaat		69201	17.991.341,58	26.305.289,25
B.	Over te dragen batig uitzonderlijk resultaat		69202	0,00	0,00
Subtotaal (bestemming van het resultaat)			69	17.991.341,58	26.305.289,25
XV. Evenwichtscontrole (XII+XIV=XV')				349.558.768,12	344.046.116,28
				0,00	0,00

OPBRENGSTEN		Réf. A.	Codes	2022	2021
I'. Courante opbrengsten		A26			
A'	Opbrengsten van de fiscaliteit		70	112.052.966,51	106.508.704,88
B'	Exploitatieopbrengsten		71	22.754.709,92	22.463.097,64
C'	Verkregen investeringstoelagen en terugvorderingen van personeelslasten		72/73	160.252.952,66	159.096.225,38
	1. Bijdragen in de weddelasten		72	0,00	0,00
	2. Verkregen investeringstoelagen		73	160.252.952,66	159.096.225,38
D'	Terugvordering van aflossingen van leningen		74	0,00	0,00
E'	Financiële opbrengsten		75	7.087.307,32	5.965.402,80
	a'. Terugvorderingen van financiële kosten van leningen en interesten op toegestane leningen		751/5	0,00	0,00
	0 b'. Andere financiële opbrengsten		754/7	7.087.307,32	5.965.402,80
II'. Subtotaal A' (courante opbrengsten)			70/75	302.147.936,41	294.033.430,70
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	13.649.310,09	5.023.917,03
B'	Voorraadwijziging		764	0,00	0,00
C'	Rechtzetting van de rekeningen inzake de afloss. van le		765	18.054.389,01	16.354.295,46
D'	Verrekening van ontvangen investeringssubsidies giften en legaten		767	5.839.120,97	5.577.434,66
E'	Interne werken aan vaste activa		769	0,00	0,00
V'. Subtotaal B' (niet-kasopbrengsten)			76	37.542.820,07	26.955.647,15
VI'. Totaal van de exploitatieopbrengsten (II'+V')			70/76	339.690.756,48	320.989.077,85
VII'. Nadelig exploitatieresultaat (VI-VI')				0,00	0,00
VIII'. Uitzonderlijke opbrengsten		A27			
A'	Van de gewone dienst		771	989.022,99	685.617,20
B'	Van de buitengewone dienst		772	129.172,15	5.299,60
C'	Niet-begrote uitzonderlijke opbrengsten		773	0,00	49.300,00
					0,00
Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)			77	1.118.195,14	740.216,80
IX'. Afname van de reserves					
A'	Ten voordele van de gewone dienst		785	5.159.361,99	1.143.281,44
B'	Ten voordele van de buitengewone dienst		786	2.085.297,67	5.073.653,20
Subtotaal (afname van de reserves)			78	7.244.659,66	6.216.934,64
X'. Totaal van de uitzonderlijke opbrengsten en afname van de reserves (VIII'+IX')			77/78	8.362.854,80	6.957.151,44
0					
XI'. Nadelig uitzonderlijk resultaat (X-X')				1.505.156,84	16.099.886,99
0					
XII'. Totaal van de opbrengsten (VI'+X')				348.053.611,28	327.946.229,29
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	1.505.156,84	16.099.886,99
					0,00
Subtotaal (bestemming van het resultaat)			79	1.505.156,84	16.099.886,99
				349.558.768,12	344.046.116,28
XV'. Evenwichtscontrole (XII'+XIV'=XV)				0,00	0,00

H.2. Belangrijkste verschillen

H.2.1. Vergelijkingstabel – absoluut en relatief verschil ten opzichte van 2021

ACTIVA		Aangroei	in %
VASTE ACTIVA		18.314.271,85	4,10%
I. Immateriële vast activa	-	314.655,38	-5,96%
II. Materiële vaste activa		22.792.188,27	6,51%
Onroerend patrimonium			
A. Niet-bebouwde gronden en terreinen		738.021,33	1,86%
B. Gebouwen en hun gronden		6.646.904,29	3,02%
C. Wegen		4.007.292,61	7,95%
D. Kunst(bouw)werken		-	0,00%
E. Waterlopen en -bekkens		7.434,40	2,44%
Roerend patrimonium			0,00%
F. Meubilair, materieel, uitrusting en verkeerssignalisatie		1.249.032,99	8,57%
G. Artistiek en allerlei roerend patrimonium		-	0,00%
Andere materiële vaste activa			
H. Vast activa in uitvoering		10.072.149,48	51,34%
I. Zakelijke rechten op onroerende goederen	-	14.230,29	-1,35%
J. Vaste activa in leasing		85.583,46	3,93%
III. Toegestane investeringssubsidies en giften	-	563.447,27	-7,51%
A. Aan privé-ondernemingen		-	
B. Aan gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen	-	109.666,47	-18,42%
C. Aan de hogere overheden		76.347,81	0,00%
D. Aan andere overheidsinstellingen	-	530.128,61	-15,78%
IV. Subsidiebeloften en toegestane leningen	-	3.599.813,77	-6,89%
A. Beloofde subsidies	-	3.599.813,77	-6,90%
B. Toegestane leningen		-	0,00%
V. Financiële vast activa		-	0,00%
A. Deelnemingen en vastrentende effecten		-	0,00%
B. Gestorte waarborgen op meer dan één jaar		-	0,00%
VLOTTENDE ACTIVA		- 1.420.260,86	-0,59%
VI. Voorraden		-	
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar		4.101.164,15	2,02%
A. Debiteuren		1.154.225,66	0,97%
B. Overige vorderingen		2.946.938,49	3,49%
0 1. BTW en aanvullende belastingen.....		532.098,67	1,07%
0 2. Subsidies, giften, legaten en leningen		2.452.550,65	7,20%
0 3. Intresten, dividenden en ristorno's		1.678,97	107,70%
0 4. Diverse vorderingen	-	39.389,80	-4,30%
C. Terugvordering van aflossingen van leningen		-	0,00%
D. Terugvordering van leningen		-	0,00%
VIII. Bewerkingen voor rekening van derden		-	0,00%
IX. Financiële rekeningen	-	2.980.971,42	-9,72%
A. Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar		-	
B. Liquide middelen	-	5.745.016,74	-16,08%
C. Betalingen in uitvoering		2.764.045,32	-54,71%
X. Overlopende- en wachtrekeningen	-	2.540.453,59	-35,65%
TOTAAL DER ACTIVA		16.894.010,99	2,46%

PASSIVA			Aangroei	in %
EIGEN VERMOGEN			23.994.238,12	4,77%
I'. Kapitaal			-	0,00%
II'. Gekapitaliseerde resultaten			-	0,00%
III'. Overgedragen resultaten			16.486.184,74	15,27%
A'. Van vorige dienstjaren			11.508.730,33	13,34%
B'. Van het voorgaande dienstjaar	-		1.303.328,07	-11,32%
C'. Van het dienstjaar			6.280.782,48	61,54%
IV'. Reserves			- 8.099.278,52	-11,88%
A'. Gewoon reservefonds	-		3.260.046,09	-27,50%
B'. Buitengewoon reservefonds			2.754.574,92	14,00%
C'. Fonds voor investeringssubsidies	-		7.593.807,35	-20,71%
V'. Verkregen investeringssubsidies, giften en legaten			7.589.625,80	5,37%
A'. Van privé-ondernemingen			144.585,21	1,31%
B'. Van gezinnen, v.z.w.'s, andere organismen	-		108,60	-2,94%
C'. Van de hogere overheden			7.731.510,96	6,11%
D'. Van andere overheidsinstellingen	-		286.361,77	-7,51%
VI'. Voorzieningen voor risico's en kosten			8.017.706,10	8,28%
Schulden			- 7.100.227,13	-5,43%
VII'. Schulden op meer dan één jaar			- 818.287,91	-0,63%
A'. Leningen ten laste van de gemeente			912.405,12	0,76%
B'. Leningen ten laste van de hogere overheden			-	
C'. Leningen ten laste van derden			-	0,00%
D'. Leasingschulden			-	0,00%
E'. Leningen van voor-financiering			-	
F'. Openbare leningen			-	0,00%
G'. Ontvangen borgtochten op meer dan één jaar			-	0,00%
H'. Diverse schulden op meer dan één jaar			-	0,00%
I'. Consolidatieleningen	-		1.730.693,03	-16,94%
VIII'. Schulden op ten hoogste één jaar			- 6.117.318,40	-11,22%
A'. Financiële schulden	-		8.808.366,08	-20,46%
1° Aflossingen van leningen			1.159.442,32	6,42%
2° Financiële kosten van leningen			32.301,60	0,00%
3° Schulden in rekening-courant	-		10.000.110,00	0,00%
B'. Handelsschulden	-		2.054.529,22	-19,43%
C'. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen, soc. las			3.249.895,80	1716,01%
D'. Overige schulden			1.495.681,10	207,03%
IX'. Bewerkingen voor rekening van derden	-		85.604,64	11,16%
X'. Overlopende- en wachtrekeningen	-		79.016,18	-58,85%
TOTAAL			16.894.010,99	2,46%