

REGION DE BRUXELLES-CAPITALE
BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

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

COMMUNE DE SCHAERBEEK
GEMEENTE SCHAARBEEK



COMPTES ANNUELS 2023
ANALYSE & COMMENTAIRES (pages 3-36)

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

JAARREKENING 2023
ANALYSE & COMMENTAAR (blz. 37-70)

- 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

Comptes annuels 2023

Analyse et commentaires

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

Commune de Schaerbeek

SOMMAIRE

A.	INTRODUCTION.....	3
A.1.	Généralités.....	3
A.2.	Définitions et concepts	3
B.	LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE	5
B.1.	Tableaux généraux	5
B.1.1.	Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires	5
B.1.2.	Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	6
B.1.3.	Solde et mouvements des fonds de réserves ordinaires et des provisions pour risques et charges	8
B.2.	Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires	10
B.3.	Analyse de l'exécution du budget – écarts principaux	11
B.3.1.	Recettes de prestations	11
B.3.2.	Recettes de transferts.....	12
B.3.3.	Dépenses de personnel.....	14
B.3.4.	Dépenses de fonctionnement.....	14
B.3.5.	Dépenses de transferts.....	17
B.3.6.	Dépenses de dette	18
B.4.	Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années	19
B.4.1.	Recettes de prestations	19
B.4.2.	Recettes de transferts.....	19
B.4.3.	Recettes de dettes	20
B.4.4.	Dépenses de personnel.....	21
B.4.5.	Dépenses de fonctionnement.....	21
B.4.6.	Dépenses de transferts.....	22
B.4.7.	Dépenses de dettes	22
B.4.8.	Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges	23
B.4.9.	Evolution des fonds de réserves ordinaires et du résultat cumulé	23
B.5.	Répartition fonctionnelle des dépenses ordinaires.....	24
C.	LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE	25
C.1.	Tableaux généraux	25
C.1.1.	Tableau comparatif au budget et aux 3 derniers comptes budgétaires	25
C.1.2.	Tableau récapitulatif par fonction et par groupe économique.....	26
C.1.3.	Solde et mouvements des fonds de subsides et des fonds de réserves extraordinaires	28
C.1.4.	Evolution des fonds de réserves extraordinaires.....	30
C.2.	Investissements.....	30
C.2.1.	Investissements principaux engagés au cours de l'année 2023.....	30
C.2.2.	Evolution de l'effort d'investissement	31
D.	LE COMPTE GENERAL	32
D.1.	Le bilan et le compte de résultats	32

A. INTRODUCTION

A.1. Généralités

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

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

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

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

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

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

A.2. Définitions et concepts

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

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

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

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

Quelques définitions

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

Structure du compte budgétaire

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

B. LE COMPTE BUDGETAIRE DU SERVICE ORDINAIRE

B.1. Tableaux généraux

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

Tableau Comparatif du Compte budgétaire 2023								
			Compte 2020	Compte 2021	Compte 2022	BI 2023	MB 4 2023	Compte 2023
	Recettes exercice propre	Prestations	15.729.267,98	22.239.664,28	22.615.816,07	22.837.996,08	20.281.453,64	18.926.685,10
		Transferts	254.838.830,13	266.513.980,82	273.433.836,01	290.950.459,18	299.834.589,29	299.240.980,61
		Dette	5.889.704,11	5.965.402,80	7.087.307,32	5.843.002,44	6.006.891,08	5.957.881,32
		Prélèvements fonctionnels	1.073.796,71	14.014.844,55	2.049.090,78	2.765.318,00	8.696.471,85	10.231.554,25
A	Total recettes exercice propre		277.531.598,93	308.733.892,45	305.186.050,18	322.396.775,70	334.819.405,86	334.357.101,28
	- Dépenses exercice propre	Personnel	125.540.266,96	132.192.387,17	140.142.328,14	147.724.049,69	153.482.562,89	149.140.754,70
		Fonctionnement	23.617.862,84	24.374.819,95	23.318.492,90	28.690.404,35	28.843.884,99	26.211.861,37
		Transferts	105.080.959,81	109.402.407,18	108.897.194,53	118.373.223,28	146.199.915,14	150.918.181,30
		Dette	18.631.777,38	19.730.714,29	21.036.716,68	21.664.687,28	21.886.061,62	22.123.013,57
		Prélèvements fonctionnels	13.280.320,15	18.984.749,36	10.862.867,25	4.829.267,55	4.851.629,15	8.311.100,78
B	Total dépenses exercice propre		286.151.187,14	304.685.077,95	304.257.599,50	321.281.632,15	355.264.053,78	356.704.911,72
A-B=C	= Résultat exercice propre		-8.619.588,21	4.048.814,50	928.450,68	1.115.143,56	-20.444.647,92	-22.347.810,44
D	Recette exercices antérieurs		15.344.533,05	16.470.883,42	17.005.534,53			19.235.124,65
E	- Dépense exercices antérieurs		8.934.493,49	10.512.312,26	13.243.323,92			8.789.161,26
D-E=F	= Résultat exercices antérieurs		6.410.039,56	5.958.571,16	3.762.210,61	341.156,20	8.746.777,75	10.445.963,39
G	Recette prélèvements généraux		6.489.832,41	602.642,00	4.261.283,75			2.670.476,54
H	- Dépense prélèvements généraux		4.077.565,68	10.068.997,24	205.167,29			2.764.322,11
G-H=J	= Résultat prélèvements généraux		2.412.266,73	-9.466.355,24	4.056.116,46	665.028,78	1.359.532,04	-93.845,57
C+F+J=K	= Résultat cumulé		202.718,08	541.030,42	8.746.777,75	2.121.328,54	-10.338.338,13	-11.995.692,62

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

Service ordinaire – Tableau récapitulatif												
Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)					
		Prestations	Transferts	Dette	Total	Prélèvements	Personnel	Fonctionnement	Transferts	Dette	Total	Prélèvements
009	Recettes & dépenses non ventilables	2.908,16	372.372,89	77.254,58	452.535,63	0	13.318.995,40	62.021,33	0	1.087.913,12	14.468.929,85	0
019	Dette publique	0	1.409.923,84	0	1.409.923,84	0	0	0	0	1.919.528,91	1.919.528,91	0
029	Financement général	0	68.321.425,68	0	68.321.425,68	0	0	0	0	0	0	0
049	Impôts et Taxes	0	139.419.619,58	0	139.419.619,58	9.092.709,25	0	4.176,87	12.695.903,01	0	12.700.079,88	8.006.720,06
059	Assurances	120.008,34	82.662,86	8.320,00	210.991,20	0	323.001,08	216.693,67	3.693,26	0	543.388,01	0
119	Recettes et dépenses générales	530.982,89	12.331.826,07	0	12.862.808,96	234.500,00	21.498.510,48	4.480.583,33	546.602,40	3.807.510,28	30.333.206,49	0
129	Administration des Finances et des Domaines	1.772.162,14	247.198,55	156.816,79	2.176.177,48	0	3.828.254,99	705.355,58	48.356,92	25.923,48	4.607.890,97	0
139	Services généraux	204.812,05	0	0	204.812,05	77.000,00	12.243.030,11	6.280.050,10	0	1.977.263,94	20.500.344,15	0
149	Calamités	0	0	0	0	0	0	0	372.991,20	9.733,52	382.724,72	0
159	Relations avec l'étranger	0	37.231,23	0	37.231,23	0	0	41.737,38	48.336,14	3.594,97	93.668,49	0
339	Ordre public et sécurité	29.261,02	5.427.217,44	0	5.456.478,46	367.756,00	7.417.168,31	617.107,46	48.857.319,03	400.751,92	57.292.346,72	0
429	Communications - Voiries	10.725.407,65	53.521,95	0	10.778.929,60	243.666,00	2.412.970,38	349.104,48	2.419.007,49	1.713.297,08	6.894.379,43	0
569	Industrie, commerce et classes moyennes	2.452.066,69	0	5.697.753,02	8.149.819,71	0	380.048,41	198.720,38	25.050,43	0	603.819,22	0
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	43.539,84	2.006.555,96	583,53	2.050.679,33	0	5.951.439,18	627.253,02	434.769,70	281.031,88	7.294.493,78	0
729	Enseignement fondamental	1.411.809,57	31.543.746,37	63,35	32.955.619,29	0	35.405.143,27	4.165.536,86	886.023,00	3.577.955,55	44.034.658,68	0
739	Enseignement secondaire	81.489,60	24.441.318,75	2.378,61	24.525.186,96	0	21.214.622,65	1.118.921,94	108.485,00	1.199.773,89	23.641.803,48	0
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	378,91	378,91	0
759	Enseignement spécial	51.574,91	2.924.395,36	0	2.975.970,27	0	2.922.152,50	133.139,94	9.739,50	126.490,56	3.191.522,50	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	246.982,76	1.241.365,68	14.062,59	1.502.411,03	0	7.050.730,69	2.528.901,71	1.487.548,45	1.588.711,20	12.655.892,05	0
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	47.413,68	0	0	47.413,68	0	0	174.022,71	66.660,00	55.797,47	296.480,18	0
799	Cultes	0	0	0	0	0	0	3.639,56	69.500,00	331.302,47	404.442,03	0
839	Sécurité sociale et assistance sociale	144.299,39	3.614.747,11	0	3.759.046,50	0	734.347,59	1.001.487,71	74.017.837,56	405.094,98	76.158.767,84	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	133.185,66	622.662,47	541,24	756.389,37	0	2.280.430,93	1.097.090,51	5.262.819,24	202.018,13	8.842.358,81	304.380,72
879	Santé publique et hygiène publique	170.636,89	4.112.077,96	107,61	4.282.822,46	0	8.347.708,55	1.792.617,11	1.636.783,58	1.003.437,11	12.780.546,35	0
939	Logements et Aménagements du territoire	758.143,86	1.031.110,86	0	1.789.254,72	215.923,00	3.812.200,18	613.699,72	1.920.755,39	2.405.504,20	8.752.159,49	0
999	Totaux de l'exercice	18.926.685,10	299.240.980,61	5.957.881,32	324.125.547,03	10.231.554,25	149.140.754,70	26.211.861,37	150.918.181,30	22.123.013,57	348.393.810,94	8.311.100,78

Service ordinaire – Tableau récapitulatif												
Fonction		Recettes					Dépenses (Engagements)					
	Libellé	Prestations	Transferts	Dette	Total	Prélèvements	Personnel	Fonctionnement	Transferts	Dette	Total	Prélèvements
	Totaux hors prélèvements fonctionnels				324.125.547,03						348.393.810,94	
	Résultat hors prélèvements fonctionnels								Déficit	24.268.263,91		
	Totaux des prélèvements fonctionnels				10.231.554,25						8.311.100,78	
	Résultat des prélèvements fonctionnels		Excédent	1.920.453,47								
	Totaux de l'exercice				334.357.101,28						356.704.911,72	
	Résultat de l'exercice								Mali Budgétaire	22.347.810,44		
	Totaux des exercices antérieurs				19.235.124,65						8.789.161,26	
	Résultat des exercices antérieurs		Boni Budgétaire	10.445.963,39								
	Totaux des prélèvements généraux				2.670.476,54						2.764.322,11	
	Résultat des prélèvements généraux								Déficit	93.845,57		
	Totaux généraux				356.262.702,47						368.258.395,09	
	Résultat général								Mali Budgétaire	11.995.692,62		

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

Fonds de réserves ordinaires

Libellé	Solde 2022	Mouvement 2023	Solde 2023
Fond de réserve PGV- PdV 2021-2025	3.049.071,33	-922.922,00	2.126.149,33
Fonds de réserve Subvention régionale pour la lutte contre le décrochage scolaire	1.335.342,00	-197.167,88	1.138.174,12
Fonds de réserve CQD Petite Colline - partie SO	1.113.770,11	-215.923,00	897.847,11
Fonds de réserve Ukraine	563.973,90	57.740,72	621.714,62
Fonds de réserve ordinaire pour financer les futures charges pour la Zone de Police	1.277.829,00	-743.925,00	533.904,00
Fonds de réserve ordinaire pour financer les dépenses de personnel	420.000,00	0,00	420.000,00
Fonds de réserve DAS 2021-2022 à 2023-2024	262.005,02	0,00	262.005,02
Fonds de réserve Ukraine volet B logement via Renovas	0,00	246.640,00	246.640,00
Fonds de réserve Contrat écoles pour années 2022 à 2025	227.500,00	-123.750,00	103.750,00
Fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +	43.499,90	0,00	43.499,90
Fonds de réserve ordinaire pour charges futures du CPAS	300.000,00	-300.000,00	0,00
TOTAL	8.592.991,26	-2.199.307,16	6.393.684,10

Provisions pour risques et charges

Libellé	Solde 2022	Mouvement 2023	Solde 2023
Provision Dossier Telus Properties	97.058,56	0,00	97.058,56
Provision Parking Brussels 2020	1.930.239,47	-761.681,29	1.168.558,18
Provision Parking Brussels 2021	3.407.296,82	-293.955,95	3.113.340,87
Provision Parking Brussels 2022	2.448.241,92	0,00	2.448.241,92
Provision Parking Brussels 2023	0,00	2.764.322,11	2.764.322,11
Provision pour couvrir les non valeurs sur redevances	1.128.405,79	-249.996,42	878.409,37
Provision PRI exercice fiscal 2021	2.539.754,27	0,00	2.539.754,27
Provision PRI exercice fiscal 2018	3.142.364,99	0,00	3.142.364,99
Provision PRI exercice fiscal 2019	2.097.095,22	0,00	2.097.095,22
Provision PRI exercice fiscal 2020	2.725.333,15	0,00	2.725.333,15
Provision PRI exercice fiscal 2022	4.107.314,43	0,00	4.107.314,43
Provision PRI exercice fiscal 2023	0,00	3.401.730,91	3.401.730,91
Provision spécifique liée aux contentieux fiscaux des taxes Bureaux et Antennes	78.439.496,48	-3.098.316,33	75.341.180,15
Provision pour couvrir les non valeurs sur les taxes locales	2.844.846,16	-1.389.403,77	1.455.442,39
TOTAL	104.810.388,70	372.699,26	105.183.087,96

B.2. Discussion économique des résultats budgétaires ordinaires

L'exercice comptable 2023 est marqué par l'intégration d'une hausse exceptionnelle de la dotation au CPAS. Cette hausse de dotation, n'ayant naturellement pas pu être financée en cours d'exercice, engendre donc un déficit important à l'exercice propre de 22,3 millions d'euros. Au cumulé, le boni des exercices antérieurs permet de réduire le déficit de près de la moitié, portant ainsi le mali cumulé à 11,99 millions d'euros.

Au niveau des dépenses, le contexte inflationniste impactant directement les dépenses de personnels, les besoins de financement structurels du CPAS et de la Zone de Police, la hausse importante des dépenses de fonctionnement afin de mettre en œuvre les projets stratégiques de la Commune, et l'augmentation significative des dépenses de dette à charge de la Commune qui découlent des investissements importants réalisées expliquent en grande partie l'augmentation des dépenses.

Pour financer ces dépenses, la Commune a pu bénéficier en 2023 des fruits financiers du tax-shift, d'une augmentation exceptionnelle des recettes rétrocédées par le SPF pour l'impôt sur les personnes physiques (14 mois de recettes au lieu de 12, uniquement en 2023), et d'une dotation exceptionnelle accordée par la Région bruxelloises pour aider les Communes à faire face au contexte inflationniste.

Tous les éléments ci-dessus étaient déjà intégrés à la dernière modification budgétaire de 2023. Dès lors, l'un pourrait se demander pourquoi les résultats budgétaires de la dernière modification budgétaire 2023 et ceux du compte 2023 diffèrent. Plusieurs différences existent entre budget et compte, se compensant en partie.

Au niveau des dépenses d'abord, il y a les sous-utilisations récurrentes des crédits de dépenses de personnel à charge de la Commune et les crédits de dépenses de fonctionnement, totalisant près de 4,5 millions d'euros.

Parmi les recettes, une bonne nouvelle particulièrement élevée : les recettes IPP dépassent l'estimation donnée par le SPF Finances de près de 1 million d'euros.

Ces « bonnes » nouvelles budgétaires sont toutefois compensé totalement par les « mauvaises » nouvelles. En dépenses, il a fallu intégrer des provisions importantes pour compenser les potentielles non-valeurs des recettes du précompte immobilier et du stationnement. Les charges financières liées aux emprunts de trésorerie ont également été beaucoup plus importants que prévu.

En recette, les recettes de stationnement ont été fortement impactées par la période de non-contrôle de la nouvelle zone bleue et par le retard dans l'implémentation des nouveaux tarifs de stationnement. Ces événements avaient bien été pris en compte lors de la dernière modification budgétaire, mais l'impact a vraisemblablement été sous-estimé.

Globalement, les résultats sont relativement proches de ce qui était attendu lors de la dernière modification budgétaire.

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

B.3.1. Recettes de prestations

A la fonction « 104 – Secrétariat communal »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Participation du personnel à l'achat des chèques-repas	330.000	279.794,26	- 50.205,74

A la fonction "121 – Services fiscaux et financiers"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Récupérations des frais de procédures des taxes et redevances impayées	146.500	195.001,32	36.810,06

A la fonction "137 – Service des bâtiments"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Récupération auprès de la zone de police de leur quote-part dans la consommation électrique au CTR	30.000	0	- 30.000

A la fonction "422 – Services de métros, trams, bus"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Rétrocession des redevances publicitaires pour abribus - STIB	45.000,00	0,00	- 45.000,00

A la fonction "423 – Signalisation routière"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Canon versé par ASIS suite à la cession d'une partie des logements communaux	199.000,00	267.879,00	68.879,00

A la fonction « 424 - Parkings »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Produit liée au stationnement (parking.brussels)	10.418.085,16	9.410.903,79	- 1.007.181,37

A la fonction « 834 – Personnes âgées »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Intervention financière des participants dans les activités organisées par la commune pour les seniors	60.000,00	2.332,00	- 57.668,00

A la fonction « 922 –Politique du logement »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Remboursement par des tiers des frais de travaux d'office exécutés dans des immeubles abandonnés ou des taudis	200.000,00	350,70	- 199.649,30

B.3.2. Recettes de transferts

A la fonction "040 – Impôts et taxes"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
IPP	21.535.407,20	23.500.337,18	1.964.929,98
PRI	83.915.290,05	84.608.473,27	693.183,22
Prime Be Home -Décompte 2023	0,00	296.791,82	296.791,82
Taxe sur les surfaces de bureau	12.827.633,00	12.933.176,37	105.543,37
Taxe sur les secondes résidences	265.225,00	156.840,96	-108.384,04
Taxe sur les Magasins de nuit	110.000,00	0,00	-110.000,00
Taxe sur le versage sauvage	450.000,00	332.641,20	-117.358,80
Contribution visant à associer les communes dans le développement économique de la région de Bruxelles-Capitale	5.306.813,23	5.163.917,11	-142.896,12
Taxe additionnelle à la taxe sur les véhicules automobiles	802.870,96	530.043,10	-272.827,86
Taxe sur les immeubles inoccupés, inachevés, les taudis	1.024.335,00	654.314,51	-370.020,49

A la fonction "104 – Secrétariat communal"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Contribution de l'AS pour les ACS insertion	504.000,00	145.920,00	-358.080,00
Sanctions administratives	800.000,00	539.986,00	-260.014,00

Subvention pour l'engagement d'un coordinateur sécurité routière durant une période de deux à trois ans	0,00	195.000,00	195.000,00
Contribution de l'AS dans les augmentations barémiques	2.019.660,99	1.706.985,41	-312.675,58

Aux codes fonctionnels "7– Enseignement "

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Contributions de l'AS dans les traitements enseignants à charge de l'AS	52.863.868,02	50.259.601,85	-2.604.266,17

A la fonction "875 – Désinfection, nettoyage"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Contributions de l'AS pour les contrats de propreté publique	794.000,00	1.000.195,00	206.195,00

A la fonction "922 – Politique du logement"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Subvention FEDER 2021-2027	0,00	226.562,66	226.562,66

A la fonction "930 - Aménagement du Territoire -Urbanisme"

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
'Contrat de Rénovation Urbaine (CRU2) - Subside à Renovas pour la mission "Pilotage et Communication"	184.151,00	0,00	-184.151,00
'Subside pour la mission de mise en œuvre des "opérations socio-économiques" (CRU2)'	226.773,00	0,00	-226.773,00

B.3.3. Dépenses de personnel

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Second pilier de pension	1.213.567,17	1.341.568,40	-128.001,23
Statutaires	31.087.359,36	31.201.706,39	-114.347,03
Fonds de pension	11.977.427,00	11.977.427,00	0,00
Primes accidents de travail	472.050,00	471.502,62	547,38
Autres indemnités pour le personnel enseignant	67.105,00	63.446,87	3.658,13
Rentes accidents de travail à charge de la Commune	68.036,90	60.906,45	7.130,45
Indemnités de prestation	331.394,62	308.600,41	22.794,21
Autres allocations et interventions sociales	434.121,78	402.014,24	32.107,54
Mandataires	1.575.488,74	1.538.343,45	37.145,29
Personnel contractuel subsidié	9.679.291,36	9.615.620,69	63.670,67
Autres indemnités pour le personnel statutaire	2.317.789,21	2.251.432,36	66.356,85
Personnel enseignant à charge de la Commune	1.135.404,91	1.045.545,93	89.858,98
ACS	711.521,74	200.375,64	511.146,10
Personnel contractuel	39.891.407,94	38.402.791,24	1.488.616,70
Personnel enseignant à charge de l'AS	52.520.597,21	50.259.601,85	2.260.995,36
Total général	153.482.562,94	149.140.883,54	4.341.679,40

B.3.4. Dépenses de fonctionnement

A la fonction « 104 – Secrétariat communal »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Plan d'actions RH	94.020,26	0,00	94.020,26
Accompagnement au changement (100.000€) + gestion de l'organigramme (35.000€)	90.463,40	0,00	90.463,40
Location et entretien des terminaux téléphoniques + location fontaines à eau	70.000,00	35.244,45	34.755,55
Frais administratifs de la gestion financière	40.000,00	5.692,58	34.307,42

A la fonction « 137 - Service des bâtiments »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Consultance pour aménagement du garage	49.704,30	786,50	48.917,80
Impôts, taxes et redevances diverses sur biens immobiliers	219.500,00	176.277,32	43.222,68

A la fonction « 139 - Service informatique »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Câblage et wifi des écoles primaires et formations informatiques + prise en charge logiciel de communication parents élèves de type "smartschool"	74.000,00	17.159,16	56.840,84

A la fonction « 700 - Recettes et dépenses générales d'enseignement »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Enseignement communal (parking école 6, ITFF Ruche) - Nettoyage des locaux, vitres, désinfection, remplacement conciergeries	300.000,00	238.190,14	61.809,86

A la fonction « 735 - Autres enseignements professionnels et techniques »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
'Utilisation de la subvention "encadrement différencié" - 100% subventionné'	108.062,00	49.134,20	58.927,80

A la fonction « 834 - Personnes âgées »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Frais de voyages scolaires, excursions, classes de plein air	47.300,00	9.336,78	37.963,22

A la fonction « 875 - Désinfection, Nettoyage »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Campagne de sensibilisation	86.000,00	40.955,27	45.044,73
Curage des avaloirs	94.500,00	61.683,13	32.816,87

A la fonction « 879 - Milieu, environnement »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Animation et coordination d'activités liées au développement durable	142.320,00	103.221,04	39.098,96

A la fonction « 922 - Politique du logement »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
---------	----------	-------------	-------

Prestations de tiers sur immeubles privés et à charge de tiers (travaux d'office)	196.000,00	813,12	195.186,88
Seniories rue du Radium et rue Brems	93.400,00	26.972,60	66.427,40
Prestations techniques de tiers spécifiques à la fonction	40.000,00	1.052,70	38.947,30

A la fonction « 930 - Aménagement du Territoire -Urbanisme »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Impôts, taxes et redevances diverses sur biens immobiliers	61.600,00	26.914,64	34.685,36

B.3.5. Dépenses de transferts

À la fonction « 121 - Services fiscaux et financiers »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Subside aux asbl pour remboursement de frais de réviseurs d'entreprises	29.150,00	0,00	29.150,00

À la fonction « 150 - Relations avec l'étranger »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Subside destiné aux associations actives dans le domaine de la coopération Nord-Sud et relations internationales	63.000,00	36.150,00	26.850,00

À la fonction « 300 - Contrats de prévention et de sécurité »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Subsides divers	50.000,00	32.303,00	17.697,00

À la fonction « 424 – Parkings »-

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Acquisition cartes de stationnement hors voirie lors des travaux de réaménagement de l'espace public	30.000,00	0,00	30.000,00

A la fonction « 700 - Recettes et dépenses générales d'enseignement »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Avantages sociaux et subsides pour l'enseignement libre	300.000,00	13.965,00	286.035,00

A la fonction « 721 - Enseignement maternel »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Organisation des séjours avec nuitées pour maternelles	35.000,00	0,00	35.000,00

A la fonction « 764 - Sport et éducation physique »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Copropriété salle omnisport	80.000,00	47.335,25	32.664,75

A la fonction « 842 - Immigration et Emigration »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Subventions dans le cadre de l'accueil des réfugiés ukrainiens	30.000,00	0,00	30.000,00

A la fonction « 851 - Emploi »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Non-valeur pour abandon du loyer M-Village	28.121,00	0,00	28.121,00

A la fonction « 879 - Milieu, environnement »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Subside mobilité durable	34.000,00	0,00	34.000,00

A la fonction « 930 - Aménagement du Territoire -Urbanisme »

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Contrat Ecole - pr(Appel à ojets - Interface Parents-Ecole-Quartier)	26.037,33	0,00	26.037,33

Les dépenses de non-valeurs

Type	MB 4 2023	Compte 2023	Ecart
Hors 040 - Redevances	52.094,76	2.878.949,04	-2.826.854,28
040 - Impôts et taxes	6.719.452,48	9.248.090,78	-2.528.638,30
Total général	6.771.547,24	12.127.039,82	-5.355.492,58

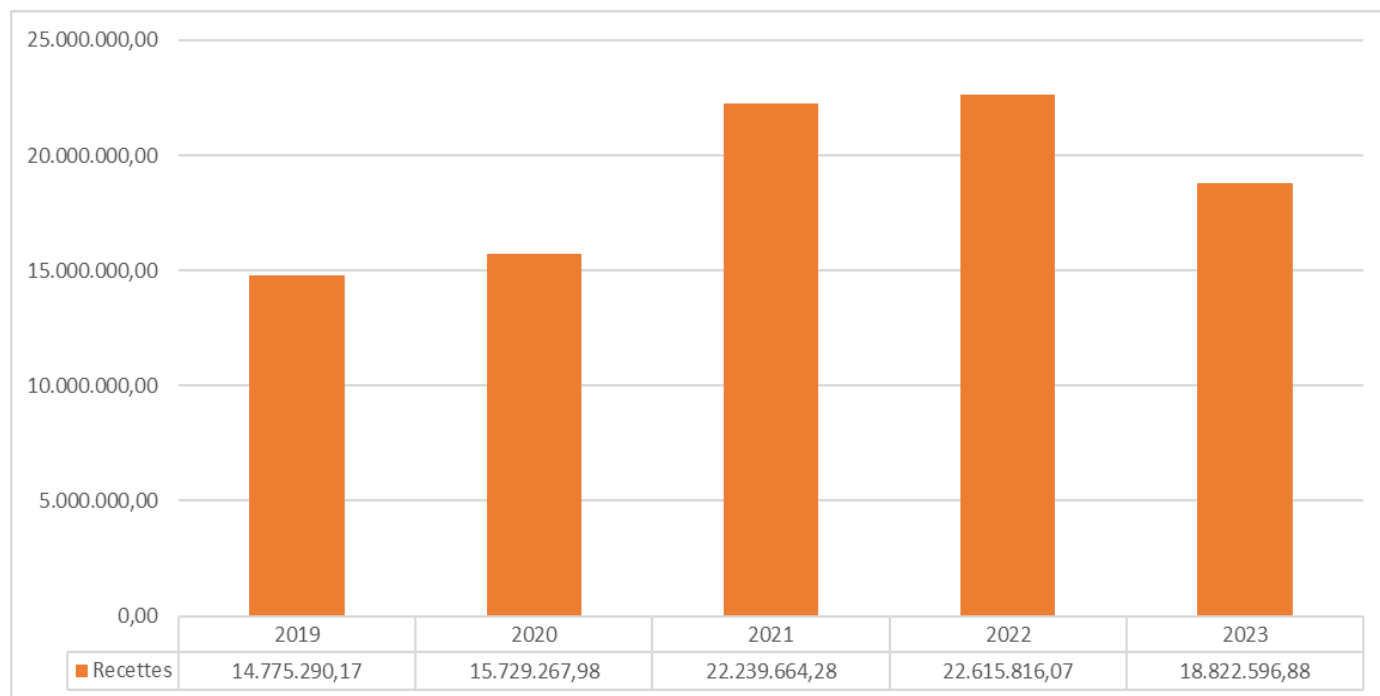
B.3.6. Dépenses de dette

Libellé	MB4 2023	Compte 2023	Ecart
Remboursement du capital des emprunts d'assainissement	1.730.693,04	1.730.693,03	0,01
Charge financière des emprunts d'assainissement	510.688,56	509.732,11	956,45
Remboursement périodique des emprunts à charge de la commune	16.967.194,21	16.935.310,05	31.884,16
Charges financières des emprunts à charge de la commune	2.661.485,83	2.931.406,30	-269.920,47

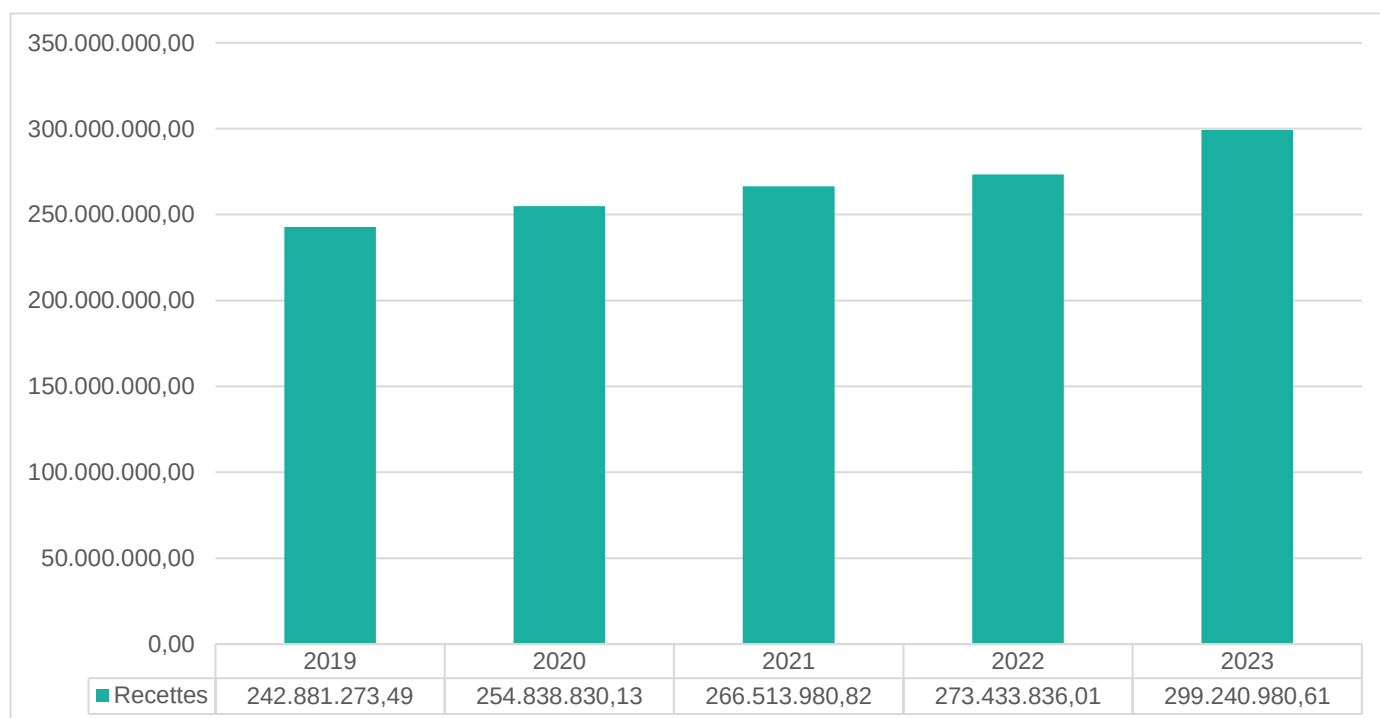
B.4. Evolution des groupes économiques sur les 5 dernières années

A l'exercice propre

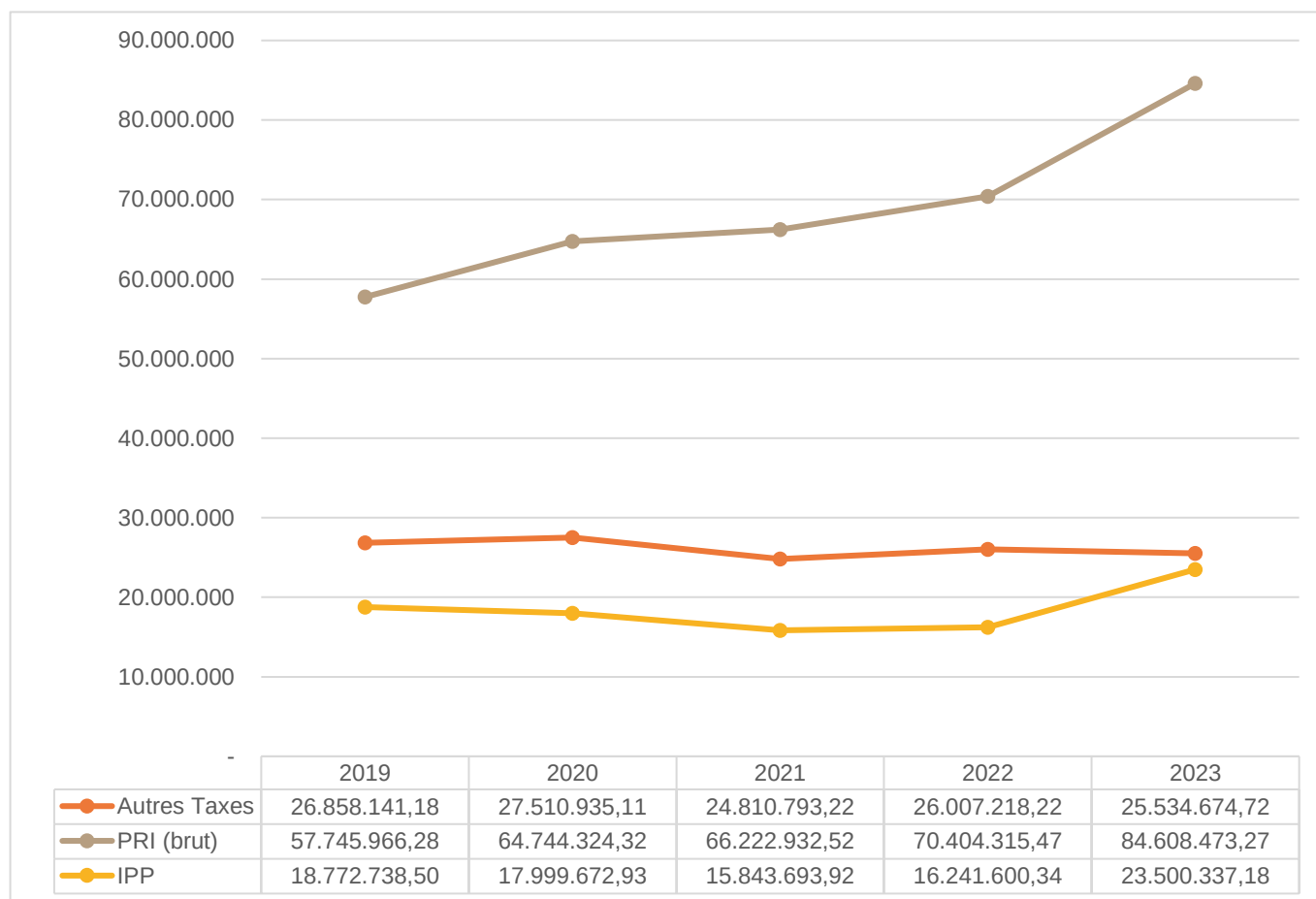
B.4.1. Recettes de prestations



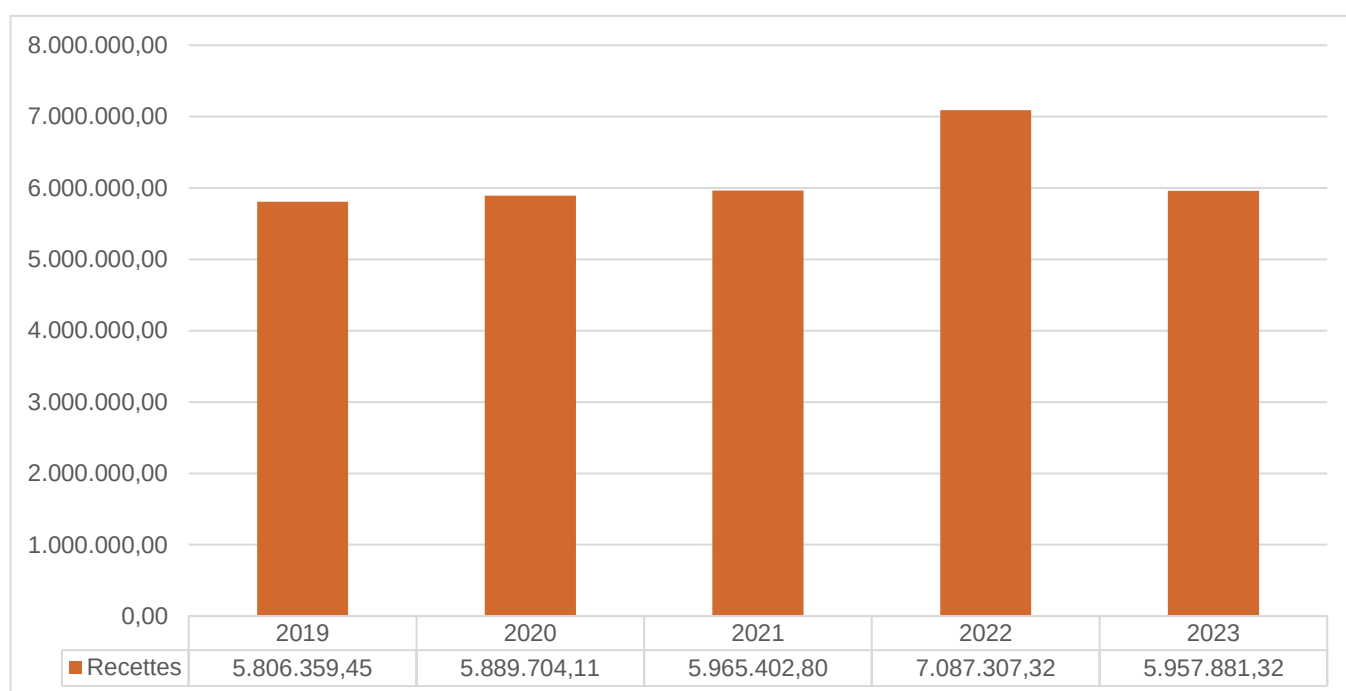
B.4.2. Recettes de transferts



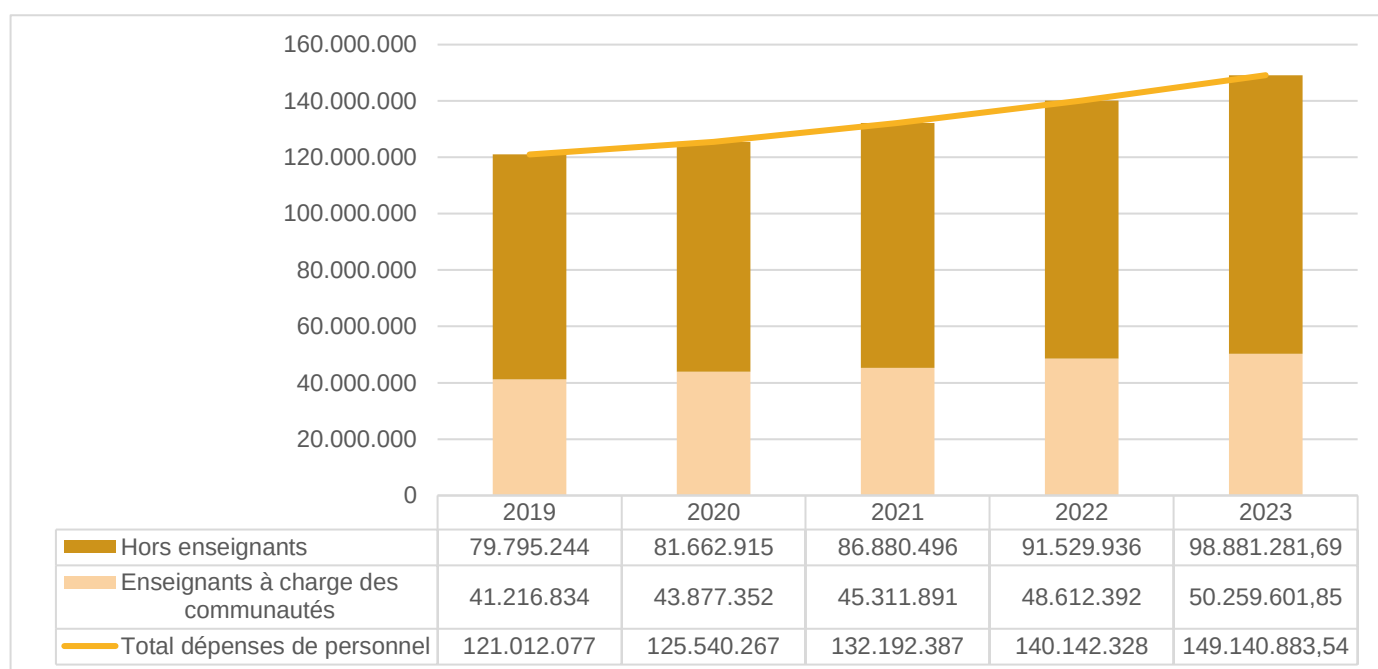
Evolution des recettes fiscales



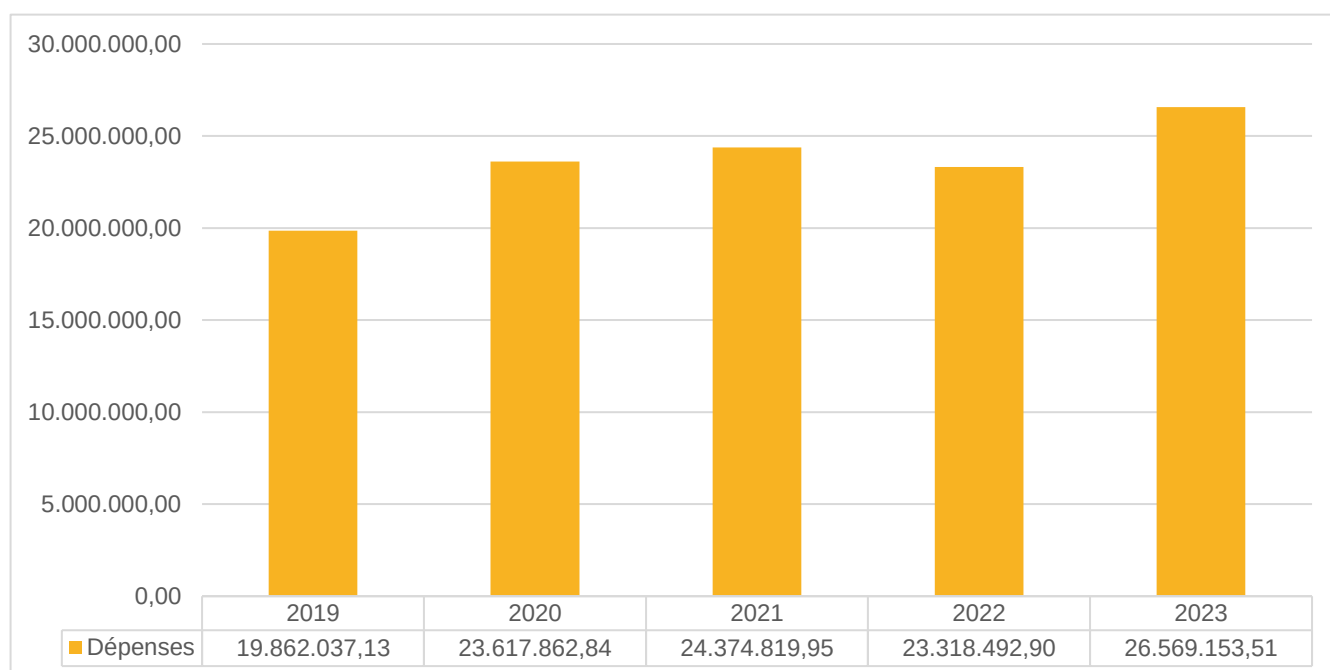
B.4.3. Recettes de dettes



B.4.4. Dépenses de personnel



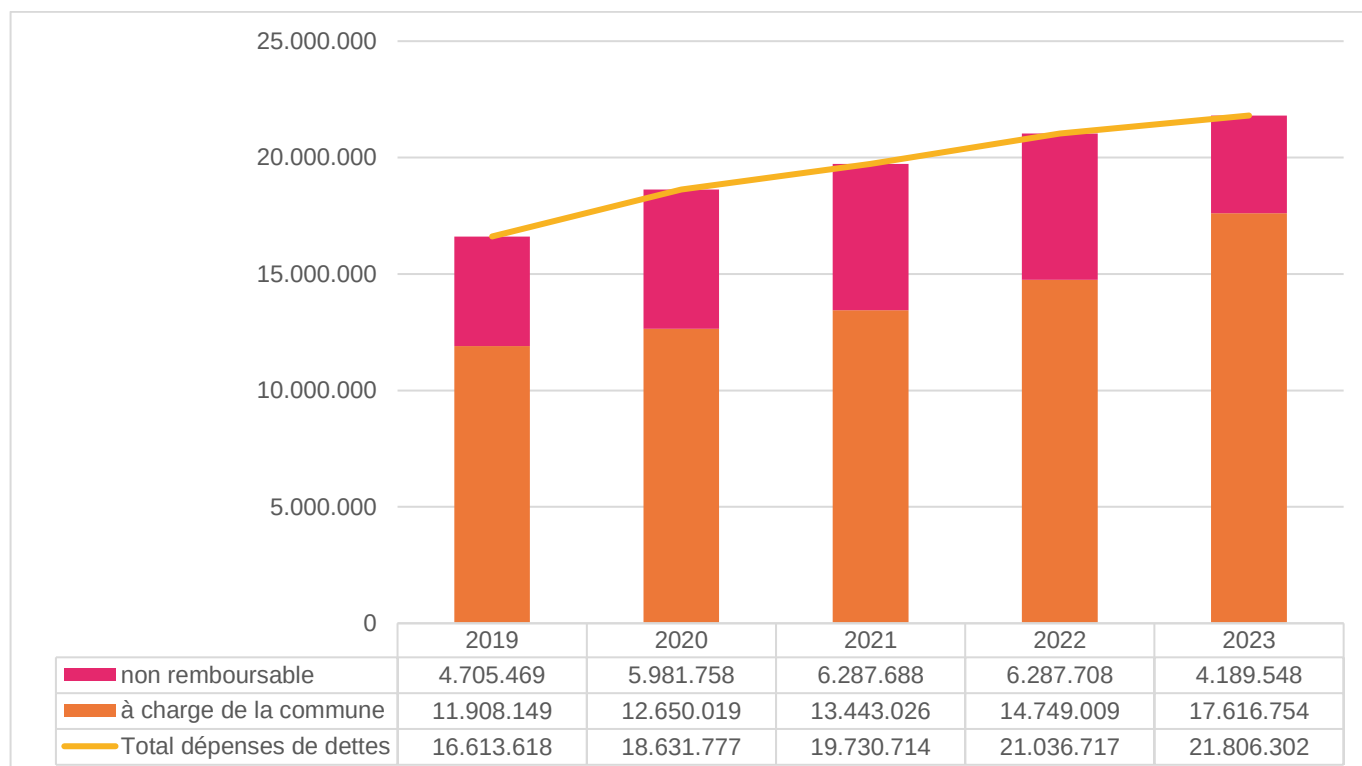
B.4.5. Dépenses de fonctionnement



B.4.6. Dépenses de transferts

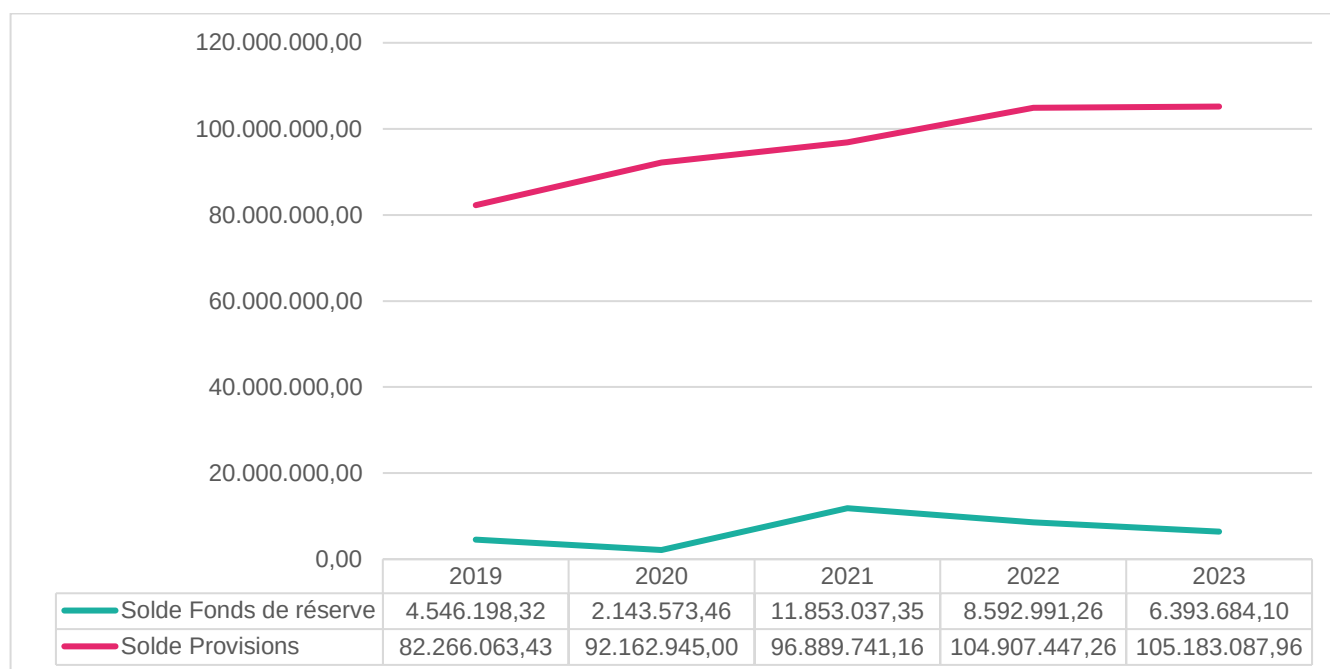


B.4.7. Dépenses de dettes

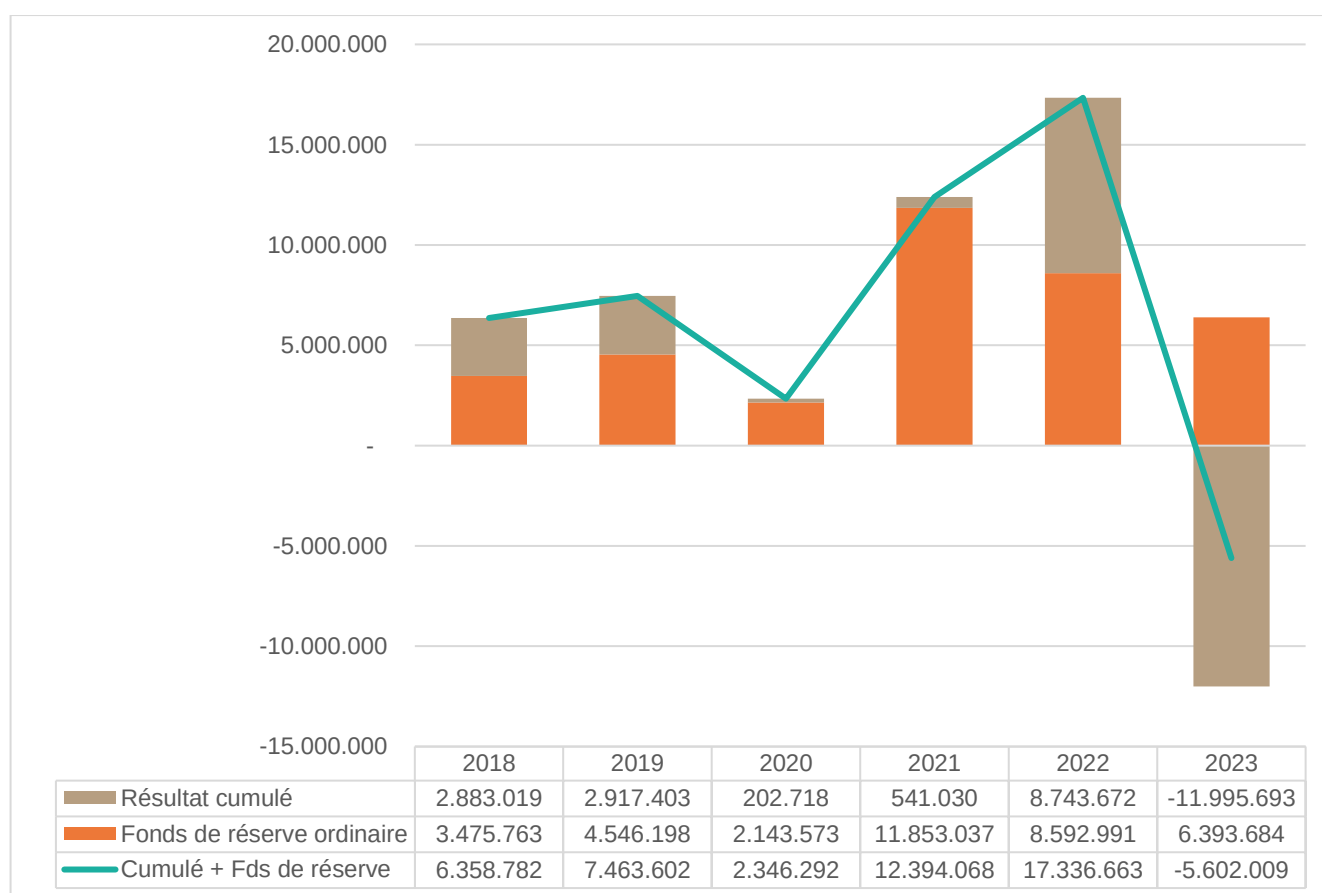


Les emprunts dits « non remboursables » sont des prêts consentis par le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC), dont les emprunts Mission I et V. Ils sont neutres financièrement sur le résultat car les dépenses de capital et d'intérêt théoriquement dues sont immunisées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

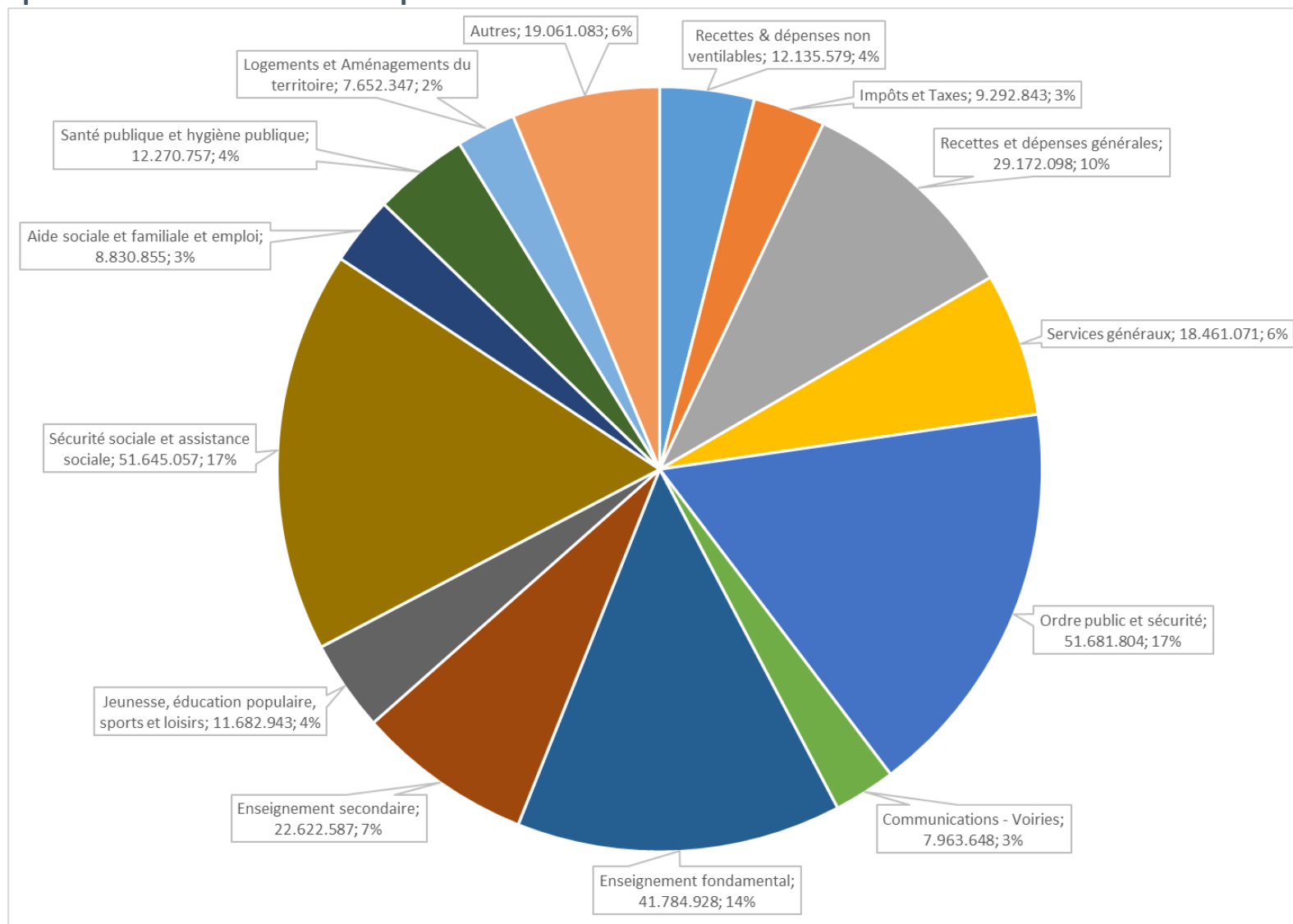
B.4.8. Evolution des fonds de réserves ordinaires et provisions pour risques et charges



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 2023								
			Compte 2020	Compte 2021	Compte 2022	BI 2023	MB 5 2023	Compte 2023
	Recettes exercice propre	Transferts	2.385.453,34	24.663.730,27	6.388.573,57	15.701.623,29	8.507.041,86	7.838.824,25
		Investissements	410.666,13	54.599,60	108.263,58	75.000,00	75.000,00	47.700,00
		Dette	19.181.017,00	11.197.153,00	17.847.564,29	22.105.249,90	32.555.425,40	11.452.010,03
		Prélèvements fonctionnels	9.283.947,41	6.085.087,53	13.365.975,86	9.192.702,18	8.205.523,80	6.718.554,12
A	Total recettes exercice propre		31.261.083,88	42.000.570,40	37.710.377,30	47.074.575,37	49.342.991,06	26.057.088,40
	- Dépenses exercice propre	Transferts	3.864.145,71	498.044,86	2.236.571,84	1.315.000,00	1.573.000,00	748.512,40
		Investissements	23.212.346,42	20.359.236,20	44.846.918,70	51.157.066,37	33.640.887,02	16.468.871,45
		Dette	0,00	0,00	0,00		6.500,00	6.500,00
		Prélèvements fonctionnels	0,00	11.160.473,69	5.843.068,51	75.000,00	1.115.824,82	5.665.426,24
B	Total dépenses exercice propre		27.076.492,13	32.017.754,75	52.926.559,05	52.547.066,37	36.336.211,84	22.889.310,09
A-B=C	= Résultat exercice propre		4.184.591,75	9.982.815,65	-15.216.181,75	-5.472.491,00	13.006.779,22	3.167.778,31
D	Recette exercices antérieurs				76.416.223,92	35.862.193,95	16.542.770,12	76.141.684,88
E	- Dépense exercices antérieurs				41.973.597,13			56.388.704,28
D-E=F	= Résultat exercices antérieurs		9.169.405,14	19.734.379,78	34.442.626,79	35.862.193,95	16.542.770,12	19.752.980,60
G	Recette prélèvements généraux		4.621.063,50	3.423.368,20	2.085.297,67	5.472.491,00	10.413.325,85	4.428.792,70
H	- Dépense prélèvements généraux		185.000,00	0,00	4.768.972,59		50.006,02	50.006,02
G-H=J	= Résultat prélèvements généraux		4.436.063,50	3.423.368,20	-2.683.674,92	5.472.491,00	10.363.319,83	4.378.786,68
C+F+J=K	= Résultat cumulé		17.790.060,39	33.140.563,63	16.542.770,12	35.862.193,95	39.912.869,17	27.299.545,59

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

Service extraordinaire – Tableau récapitulatif											
Fonction	Libellé	Recettes					Dépenses (Engagements)				
		Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements	Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements
009	Recettes & dépenses non ventilables	0	0	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	221,55	0	1.345.152,98	1.345.374,53	0	0	1.003.453,86	0	1.003.453,86	326,49
129	Administration des Finances et des Domaines	0	0	55.948,40	55.948,40	0	0	114.174,55	0	114.174,55	0
139	Services généraux	0	36.700,00	2.527.587,70	2.564.287,70	0	0	3.056.422,72	6.500,00	3.062.922,72	0
149	Calamités	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
159	Relations avec l'étranger	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
339	Ordre public et sécurité	311.930,46	0	139.894,65	451.825,11	260.030,00	0	698.184,36	0	698.184,36	659.756,35
429	Communications - Voiries	2.558.544,91	0	978.027,78	3.536.572,69	1.300.000,00	0	1.956.599,86	0	1.956.599,86	1.523.909,97
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	282.655,55	282.655,55	45.070,00	0	672.864,72	0	672.864,72	0
729	Enseignement fondamental	497.783,80	0	890.554,15	1.388.337,95	0	595.774,70	989.395,01	0	1.585.169,71	19.998,26
739	Enseignement secondaire	20.482,98	0	1.307.254,34	1.327.737,32	0	0	336.044,59	0	336.044,59	6.659,85
749	Enseignement scientifique	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
759	Enseignement spécial	0	0	1.523.108,48	1.523.108,48	0	0	474.090,05	0	474.090,05	0
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	389.750,00	0	1.120.533,70	1.510.283,70	0	50.000,00	573.696,01	0	623.696,01	69.243,99
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	0	0	5.693,02	5.693,02	0	0	219.239,79	0	219.239,79	0
799	Cultes	0	0	29.120,00	29.120,00	0	0	0	0	0	0

Service extraordinaire – Tableau récapitulatif											
Fonction		Recettes					Dépenses (Engagements)				
	Libellé	Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements	Transferts	Investissements	Dette	Total	Prélèvements
839	Sécurité sociale et assistance sociale	0	0	12.130,26	12.130,26	0	0	20.859,84	0	20.859,84	0
859	Aide sociale et familiale et emploi	430.000,00	0	94.019,98	524.019,98	0	0	280.893,83	0	280.893,83	382,82
879	Santé publique et hygiène publique	0	11.000,00	87.955,67	98.955,67	0	0	386.262,61	0	386.262,61	15.000,00
939	Logements et Aménagements du territoire	3.630.110,55	0	1.052.373,37	4.682.483,92	5.113.454,12	102.737,70	5.686.689,65	0	5.789.427,35	3.370.148,51
999	Totaux de l'exercice	7.838.824,25	47.700,00	11.452.010,03	19.338.534,28	6.718.554,12	748.512,40	16.468.871,45	6.500,00	17.223.883,85	5.665.426,24
Totaux hors prélèvements fonctionnels						19.338.534,28	17.223.883,85				
Résultat hors prélèvements fonctionnels			Excédent	2.114.650,43							
Totaux des prélèvements fonctionnels						6.718.554,12	5.665.426,24				
Résultat des prélèvements fonctionnels			Excédent	1.053.127,88							
Totaux de l'exercice						26.057.088,40	22.889.310,09				
Résultat de l'exercice			Boni Budgétaire	3.167.778,31							
Totaux des exercices antérieurs						76.141.684,88	56.388.704,28				
Résultat des exercices antérieurs			Boni Budgétaire	19.752.980,60							
Totaux des prélèvements généraux						4.428.792,70	50.006,02				
Résultat des prélèvements généraux			Excédent	4.378.786,68							
Totaux généraux						106.627.565,98	79.328.020,39				
Résultat général			Boni Budgétaire	27.299.545,59							

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

Fonds de subsides

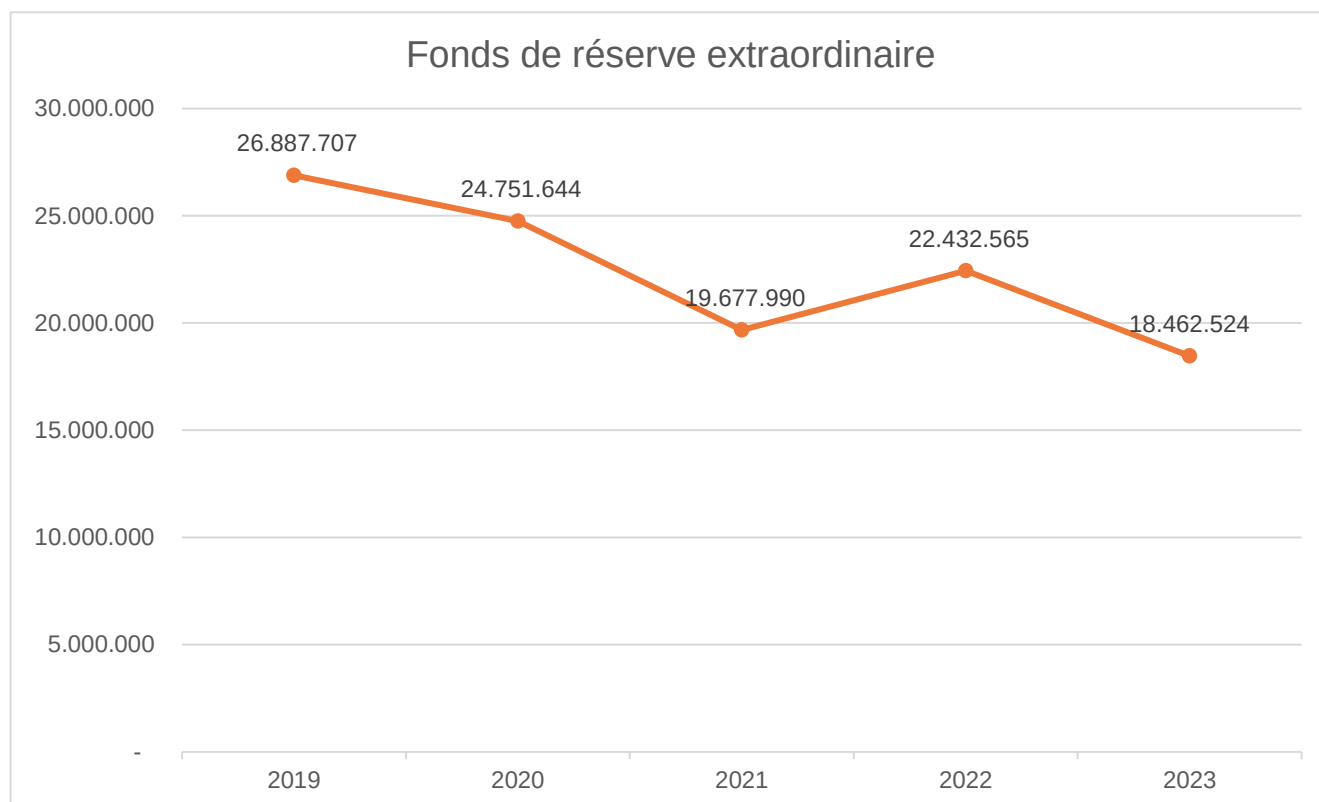
Libellé fonds de subside	Solde 2022	Mouvement 2023	Solde 2023
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1	183.682,93	0,00	183.682,93
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48	310.331,07	0,00	310.331,07
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1	2.142.804,70	0,00	2.142.804,70
CQD Coteaux/Josaphat-Opérations immobilières&espaces publics - dc 11/4451	0,00	0,00	0,00
CQD POGGE - notification 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)	168.582,34	0,00	168.582,34
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie	4.626.544,26	-1.470.315,48	3.156.228,78
CQD Stephenson - Opérations immobilières et de voirie (2iem part)	3.676.902,82	0,00	3.676.902,82
CRU2 'Brabant - Nord - St Lazare' subside complémentaire (cf. DC 19/3191)	295.850,30	0,00	295.850,30
dc SX 17/1928 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 1,5,7	2.725.143,35	-1.350.000,00	1.375.143,35
DC SX 21/1897 - AR RBC 10 12 2020 programme Contrat Ecole - investissement (école 1: 956.000 € + Cha	1.496.000,00	0,00	1.496.000,00
DC SX 21/3025 - AR MRBC 08 07 2021 - CQD Petite Colline (CC 28/04/2021 n°10) partie SX	8.185.415,33	-994.960,72	7.190.454,61
dc SX 808 - FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	227.248,29	0,00	227.248,29
DRU/CRU2 Brabant - Nord - St Lazare / Schaerbeek	4.693.074,02	-1.235.289,94	3.457.784,08
FEDER 2021-2027 rue Brichaut 13-15 crèche NL (CQD Petite Colline)	0,00	0,00	0,00
FEDER 2021-2027 rue d'Hoogvorst 8-14 équipement mixte Crèche et Agriculture urbaine (CRU2)	0,00	1.849.256,37	1.849.256,37
FEDER 2021-2027 rue Dupont 20 équipements 'santé et jeunesse' (CQD Petite Colline)	0,00	1.107.974,80	1.107.974,80
PDV 2021-2025 pour Rue Rogier - CRU- RBC arrêté 25 02 2021	343.221,83	0,00	343.221,83
PDV 2021-2025 Scarabeaus CQ POGGE	0,00	0,00	0,00
Subv. régionale 2022-2023 Projet LISA - travaux & aménagements	0,00	341.500,00	341.500,00

Subvention 'CLM Travaux LT' de Bruxelles Mobilité: petits aménagements de voirie	0,00	0,00	0,00
ED région n° 2110400283 projet SCH_2021_046680_P02	0,00	31.743,99	31.743,99
EPPQ-19-20 FWB 429-788 - 1ière tranche - Institut Frans Fischer	0,00	6.659,85	6.659,85
Achat caméras et accessoires tft code projet SX Subside contrat de propreté 2021	0,00	15.000,00	15.000,00
Infrastructures Sportives de Proximité - Remplacement de l'aire multisport Renan	0,00	37.500,00	37.500,00
Subvention du SPFI prolongation 2022 du Plan Stratégique de Sécurité et de Prévention B extra MB1	0,00	177,01	177,01
Subside PLPP 2022 - Plan bruxellois de prévention et de proximité 2022-24 - MB3 demande PPU	0,00	13.156,35	13.156,35
Subside Bike in Brussels (Fondation Roi Baudouin) 2019-B7181020-213920	0,00	75.721,04	75.721,04
Subside Résilience de l'Espace Public 2021 de Bxl Mobilité	0,00	90.000,00	90.000,00
'Good Move' Subvention Mobilité Scolaire 2022 de Bruxelles Mobilité: enseignement NL	0,00	19.998,26	19.998,26
Total général	29.074.801,24	-1.461.878,47	27.612.922,77

Fonds de réserve extraordinaires

Libellé Fonds de réserve extraordinaire	Solde 2022	Mouvement 2023	Solde 2023
Fonds de réserves extraordinaires - Prélèvement pour les parkings souterrains	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00
Fonds général SX	19.932.565,40	-3.852.386,87	16.080.178,53
Investissements Zone de Police	200.000,00	-117.654,69	82.345,31
Total général	22.432.565,40	-3.970.041,56	18.462.523,84

C.1.4. Evolution des fonds de réserves extraordinaires



C.2. Investissements

C.2.1. Investissements principaux engagés au cours de l'année 2023

Libellé Projet	Montant engagé
Divers aménagements de voirie et de carrefours + PMR + zone 30	1.900.000,00
Equipement public mixte rue d'Hoogvorst (CRU2)	1.860.000,00
Equipement socio-culturel Elite Scarabaeus - Travaux complémentaires (Financement PDV & CQD)	1.450.000,00
Pôle A - Site Stephenson - Etudes complètes	1.351.000,00
Crèche rue Brichaut (CQD Petite Colline)	650.516,89
Achat autos & camionnettes	612.730,39
Réseau (câblage, Lan, Wan, Wifi)	550.204,75
Projet LISA : antenne de sécurité intégrée - travaux	505.100,00
Equipement public santé-jeunesse rue Dupont	499.532,44
Bâtiment Rue des Plantes 121-123 - Acquisition	458.000,00
Parc informatique (Postes fixes, portables, tablettes, logiciels)	427.308,74

Achat de mobilier scolaire	399.874,50
Plan informatisation des écoles	380.000,00
Fermettes Jérusalem (réserve hausse adjudication de 25%)	350.029,36
Site rue Verte - Immeuble rue verte 216 : travaux divers d'aménagement – travaux supplémentaires	350.000,00

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%
2023	35.220.387	269	16.568.471	127	47%

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

D. LE COMPTE GENERAL

D.1. Le bilan et le compte de résultats

Bilan au 31/12/2023

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)

Numéro I.N.S. : 21015

BILAN à la date du 31/12/2023

ACTIFS IMMOBILISÉS		485.849.045,32	FONDS PROPRES		543.933.271,48
I.	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4.522.327,21	I'.	CAPITAL	88.561.456,38
II.	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	394.978.759,88	II'	RESULTATS CAPITALISES	,00
	Patrimoine immobilier	353.211.809,09			
A.	Terres et terrains non bâtis	43.735.955,44			
B.	Constructions et leurs terrains	249.951.944,17			
C.	Voiries	59.181.855,32			
D.	Ouvrages d'art	,00			
E.	Cours et plans d'eau	342.054,16			
	Patrimoine mobilier	18.087.860,44			
F.	Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	16.082.580,05			
G.	Patrimoine artistique et mobilier divers	2.005.280,39			
	Autres immobilisations corporelles	23.679.090,35			
H.	Immobilisations en cours d'exécution	20.318.822,36			
I.	Droits réels d'emphytéoses et superficies	1.024.292,29			
J.	Immobilisations en location - financement	2.335.975,70			
III.	SUBSIDES D'INVESTISSEMENT ACCORDES	7.132.025,45	III'	RESULTATS REPORTEES	146.018.350,66
A.	Aux entreprises privées	,00	A'.	Des résultats antérieurs	107.969.803,98
B.	Aux ménages, ASBL et autres organismes	545.287,49	B'.	De l'exercice précédent	16.486.184,74
C.	A l'Autorité supérieure	2.967.960,33	C'.	De l'exercice	21.562.361,94
D.	Aux autres pouvoirs publics	3.618.777,63			
IV.	PROMESSES DE SUBSIDES ET PRETS ACCORDES	47.527.237,45	IV'	RESERVES	52.469.136,18
A.	Promesses de subsides à recevoir	47.437.740,06	A'.	Fonds de réserve ordinaire	6.393.689,57
B.	Prêts accordés	89.497,39	B'.	Fonds de réserve extraordinaire	46.075.446,61
V.	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31.688.695,33	V'	SUBSIDES D'INVESTISSEMENT, DONES ET LEGS OBTENUS	151.604.181,74
A.	Participations et titres à revenus fixes	31.688.695,33	A'.	Des entreprises privées	10.993.788,14
B.	Cautionnements versés à plus d'un an	,00	B'.	Des ménages, des ASBL et autres organismes	3.475,30
			C'.	De l'autorité supérieure	136.924.072,69
			D'.	Des autres pouvoirs publics	3.682.845,61
			VI'	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	105.280.146,52
ACTIFS CIRCULANTS		244.230.397,59	DETTES		186.146.171,43
VI.	STOCKS	,00			

VII.	CREANCES A UN AN AU PLUS	222.485.017,57	VII'.	DETTES A PLUS D'UN AN	125.112.414,27
A.	Débiteurs	118.031.398,14	A'.	Emprunts à charge de la Commune	125.112.226,75
B.	Autres créances	104.428.334,29	B'.	Emprunts à charge de l'autorité supérieure	,00
1	Tva & taxes additionnelles	72.000.603,45	C'.	Emprunts à charge des tiers	,00
2	Subsides ,dons, legs, et emprunts	31.239.557,30	D'.	Dettes de location-financement	,00
3	Intérêts, dividendes et ristournes	9.949,70	E'.	Emprunts publics	187,52
4	Créances diverses	1.178.223,84	F'.	Dettes diverses à plus d'un an	,00
C.	Récupération des remboursements d'emprunts	25.285,14	G'.	Garanties reçues à plus d'un an	,00
D.	Récupération des prêts	,00			
VIII.	OPERATION POUR COMPTE DE TIERS	,00	VIII'.	DETTES A UN AN AU PLUS	61.898.143,47
			A'.	Dettes financières	47.376.697,29
			1	Remboursements des emprunts	19.166.911,40
			2	Charges financières des emprunts	209.785,89
			3	Dettes sur comptes courants	28.000.000,00
			B'.	Dettes commerciales	11.675.841,22
			C'.	Dettes fiscales, salariales et sociales	2.089.884,03
			D'.	Dettes diverses	755.720,93
IX	COMPTES FINANCIERS	13.714.918,99	IX'.	OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	-884.587,86
A.	Placements de trésorerie à un an au plus	,00			
B.	Valeurs disponibles	14.845.640,05			
C.	Paielements en cours	-1.130.721,06			
X.	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	8.030.461,03	X'	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	20.201,55
TOTAL DE L'ACTIF		730.079.442,91	TOTAL DU PASSIF		730.079.442,91

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)

Numéro I.N.S. : 21015

COMPTE DE RESULTATS à la date du 31/12/2023

CHARGES			PRODUITS		
I.	CHARGES COURANTES		I'.	PRODUITS COURANTS	
A.	Achat de matières	3.908.436,53	A'.	Produits de la fiscalité	134.264.965,65
B.	Services et biens d'exploitation	19.150.237,01	B'.	Produits d'exploitation	18.737.268,95
C.	Frais de personnel	148.729.210,00	C'.	Subside d'exploitation reçus et récupération de charges de personnel	164.205.682,24
D.	Subsides d'exploitation accordés	125.184.083,28			
E.	Remboursement des emprunts	18.666.003,08	D'.	Récupération des remboursements d'emprunts	,00
F.	Charges financières	3.462.158,93	E'.	Produits financiers	5.957.881,32
a	Charges financières des emprunts	3.441.138,41	a'	Récupération des charges financières des emprunts et prêts accordés	,00
b	Charges financières diverses	15.872,08	b'	Produits financiers divers	5.957.881,32
c	Frais de gestion financière	5.148,44			
II.	SOUS TOTAL (CHARGES COURANTES)	319.100.128,83	II'.	SOUS TOTAL (PRODUITS COURANTS)	323.165.798,16
III.	BONI COURANT (II' - II)	4.065.669,33	III'.	MALI COURANT (II - II')	
IV.	CHARGES RESULTANT DE LA VARIATION NORMALE DE BILAN, REDRESSEMENT ET PROVISION		IV'.	PRODUITS RESULTANT DE LA VARIATION NORMALE DE BILAN, REDRESSEMENT ET TRAVAUX INTERNES	
A.	Dotation aux amortissements	20.841.081,14	A'.	Plus-values annuelles	20.606.071,36
B.	Réductions annuelles de valeur	,00	B'.	Variation des stocks	,00
C.	Réduction et variation des stocks	,00	C'.	Redressements des comptes de remboursements d'emprunts	18.666.003,08
D.	Redressement des comptes de récupération des remboursements d'emprunts	,00	D'.	Réductions des subsides d'investissement, des dons et legs obtenus	6.010.003,31
E.	Provisions pour risques et charges	372.699,26	E'.	Travaux internes passés à l'immobilisé	,00
F.	Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés	1.584.293,31			
V.	SOUS TOTAL (CHARGES NON DECAISSEES)	22.798.073,71	V'.	SOUS TOTAL (PRODUITS NON ENCAISSES)	45.282.077,75
VI.	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II + V)	341.898.202,54	VI'.	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (II' + V')	368.447.875,91
VII.	BONI D'EXPLOITATION (VI' - VI)	26.549.673,37	VII'.	MALI D'EXPLOITATION (VI - VI')	
VIII.	CHARGES EXCEPTIONNELLES		VIII'.	PRODUITS EXCEPTIONNELS	
A.	Service ordinaire	12.107.746,69	A'.	Service ordinaire	959.748,87
B.	Service extraordinaire	54.900,00	B'.	Service extraordinaire	53.080,00
C.	Charges exceptionnelles non budgétées	6.836,86	C'.	Produits exceptionnels non budgétés	,00
	Sous total (charges exceptionnelles)	12.169.483,55		Sous total (Produits exceptionnels)	1.012.828,87
IX.	DOTATIONS AUX RESERVES		IX'.	PRELEVEMENTS SUR LES RESERVES	
A.	Du service ordinaire	304.380,72	A'.	Du service ordinaire	2.503.687,88
B.	Du service extraordinaire	458.756,61	B'.	Du service extraordinaire	4.428.792,70
	Sous - total des dotations aux réserves	763.137,33		Sous - total des prélèvements sur les réserves	6.932.480,58

X.	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES DOTATIONS AUX RESERVES (VIII + IX)	12.932.620,88	X'.	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ET DES PRELEVEMENTS SUR LES RESERVES (VIII' + IX')	7.945.309,45
XI.	BONI EXCEPTIONNEL (X' - X)		XI'.	MALI EXCEPTIONNEL (X - X')	4.987.311,43
XII.	TOTAL DES CHARGES (VI + X)	354.830.823,42	XII'.	TOTAL DES PRODUITS (VI' + X')	376.393.185,36
XIII.	BONI DE L'EXERCICE (XII' - XII)	21.562.361,94	XIII'.	MALI DE L'EXERCICE (XII - XII')	
XIV.	AFFECTATION DES BONIS (XIII)		XIV'.	AFFECTATION DES MALIS (XIII')	
A.	Boni d'exploitation à reporter	26.549.673,37	A'.	Mali d'exploitation à reporter	,00
B.	Boni exceptionnel à reporter	,00	B'.	Mali exceptionnel à reporter	4.987.311,43
	Sous total (affectation des résultats)	26.549.673,37		Sous total (affectation des résultats)	4.987.311,43
XV.	CONTROLE DE BALANCE (XII + XIV = XV')	381.380.496,79	XV'.	CONTROLE DE BALANCE (XII' + XIV' = XV)	381.380.496,79

Jaarrekening 2023

Analyse en opmerkingen

A. INTRODUCTIE

B. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST

C. BEGROTINGSREKENING VAN DE BUITENGEWONE DIENST

D. ALGEMENE REKENING

Gemeente Schaarbeek

INHOUDSTAFEL

A.	INTRODUCTIE.....	39
A.1.	Algemeen.....	39
A.2.	Definities en concepten	39
B.	BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST	41
B.1.	Algemene tabellen.....	41
B.1.1.	Vergelijkingstabel van de begroting en de laatste 3 begrotingsrekeningen	41
B.1.2.	Samenvattende tabel per functie en economische groep	42
B.1.3.	Saldo en bewegingen van de reserve- en voorzieningsfondsen	44
B.2.	Economische bespreking van het resultaat van de gewone begroting	46
B.3.	Analyse van de uitvoering van de begroting – belangrijkste verschillen	47
B.3.1.	Prestatieontvangsten.....	47
B.3.2.	Overdrachtenontvangsten.....	48
B.3.3.	Personeelsuitgaven.....	50
B.3.4.	Werkingsuitgaven	50
B.3.5.	Overdrachtsuitgaven	53
B.3.6.	Schulduitgaven.....	54
B.4.	Ontwikkeling van economische groepen in de afgelopen 5 jaar	55
B.4.1.	Prestatieontvangsten.....	55
B.4.2.	Overdrachtsontvangsten	55
B.4.3.	Schuldontvangsten	56
B.4.4.	Personeelsuitgaven.....	57
B.4.5.	Werkingsuitgaven	57
B.4.6.	Overdrachtsuitgaven	58
B.4.7.	Schulduitgaven.....	58
B.4.8.	Evolutie van de gewone reserves en voorzieningen voor risico's en kosten	59
B.4.9.	Evolutie van de gewone reserves en van het gecumuleerde resultaat.....	59
B.5.	Functionele verdeling van de gewone uitgaven.....	60
C.	BEGROTINGSREKENING VOOR DE BUITENGEWONE DIENST	61
C.1.	Algemene tabellen.....	61
C.1.1.	Vergelijkingstabel van de begroting en van de laatste 3 begrotingsrekeningen	61
C.1.2.	Samenvattende tabel per functie en economische groep	62
C.1.3.	Saldo en bewegingen van de buitengewone reservefondsen en subsidiefondsen	64
C.1.4.	Evolutie van de buitengewone reservefondsen.....	66
C.2.	Investerings	66
C.2.1.	Belangrijkste vastgelegde investeringen in 2023.....	66
C.2.2.	Evolutie van de investeringsinspanning.....	67
D.	DE ALGEMENE REKENING	68
D.1.	De balans en de resultatenrekening	68

A. INTRODUCTIE

A.1. Algemeen

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

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

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

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

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

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

A.2. Definities en concepten

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

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

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

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

Enkele definities

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

Structuur van de begrotingsrekening

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

B. BEGROTINGSREKENING VAN DE GEWONE DIENST

B.1. Algemene tabellen

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

Vergelijkingstabel van de begrotingsrekening 2023								
			Rekening 2020	Rekening 2021	Rekening 2022	IB 2023	BW 4 2023	Rekening 2023
	Inkomsten eigen dienstjaar	Prestaties	15.729.267,98	22.239.664,28	22.615.816,07	22.837.996,08	20.281.453,64	18.926.685,10
		Overdrachten	254.838.830,13	266.513.980,82	273.433.836,01	290.950.459,18	299.834.589,29	299.240.980,61
		Schuld	5.889.704,11	5.965.402,80	7.087.307,32	5.843.002,44	6.006.891,08	5.957.881,32
		Functionele overboekingen	1.073.796,71	14.014.844,55	2.049.090,78	2.765.318,00	8.696.471,85	10.231.554,25
A	Totaal inkomsten eigen dienstjaar		277.531.598,93	308.733.892,45	305.186.050,18	322.396.775,70	334.819.405,86	334.357.101,28
	- Uitgaven eigen dienstjaar	Personeel	125.540.266,96	132.192.387,17	140.142.328,14	147.724.049,69	153.482.562,89	149.140.754,70
		Werking	23.617.862,84	24.374.819,95	23.318.492,90	28.690.404,35	28.843.884,99	26.211.861,37
		Overdrachten	105.080.959,81	109.402.407,18	108.897.194,53	118.373.223,28	146.199.915,14	150.918.181,30
		Schuld	18.631.777,38	19.730.714,29	21.036.716,68	21.664.687,28	21.886.061,62	22.123.013,57
		Functionele overboekingen	13.280.320,15	18.984.749,36	10.862.867,25	4.829.267,55	4.851.629,15	8.311.100,78
B	Totaal uitgaven eigen dienstjaar		286.151.187,14	304.685.077,95	304.257.599,50	321.281.632,15	355.264.053,78	356.704.911,72
A-B=C	= Resultaat eigen dienstjaar		-8.619.588,21	4.048.814,50	928.450,68	1.115.143,56	-20.444.647,92	-22.347.810,44
D	Inkomsten vorige dienstjaren		15.344.533,05	16.470.883,42	17.005.534,53			19.235.124,65
E	- Uitgaven vorige dienstjaren		8.934.493,49	10.512.312,26	13.243.323,92			8.789.161,26
D-E=F	= Resultaat vorige dienstjaren		6.410.039,56	5.958.571,16	3.762.210,61	341.156,20	8.746.777,75	10.445.963,39
G	Inkomsten algemene overboekingen		6.489.832,41	602.642,00	4.261.283,75			2.670.476,54
H	- Uitgaven algemene overboekingen		4.077.565,68	10.068.997,24	205.167,29			2.764.322,11
G-H=J	= Resultaat algmene overboekingen		2.412.266,73	-9.466.355,24	4.056.116,46	665.028,78	1.359.532,04	-93.845,57
C+F+J=K	= Gecumuleerd resultaat		202.718,08	541.030,42	8.746.777,75	2.121.328,54	-10.338.338,13	-11.995.692,62

B.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Gewone dienst – Samenvattingstabel												
Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)					
		Prestaties	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboekingen	Personneel	Werkings	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboekingen
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	2.908,16	372.372,89	77.254,58	452.535,63	0	13.318.995,40	62.021,33	0	1.087.913,12	14.468.929,85	0
019	Openbare schuld	0	1.409.923,84	0	1.409.923,84	0	0	0	0	1.919.528,91	1.919.528,91	0
029	Algemeen financiering	0	68.321.425,68	0	68.321.425,68	0	0	0	0	0	0	0
049	Belastingen en Taksen	0	139.419.619,58	0	139.419.619,58	9.092.709,25	0	4.176,87	12.695.903,01	0	12.700.079,88	8.006.720,06
059	Verzekeringen	120.008,34	82.662,86	8.320,00	210.991,20	0	323.001,08	216.693,67	3.693,26	0	543.388,01	0
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	530.982,89	12.331.826,07	0	12.862.808,96	234.500,00	21.498.510,48	4.480.583,33	546.602,40	3.807.510,28	30.333.206,49	0
129	Financieel bestuur en domeinen	1.772.162,14	247.198,55	156.816,79	2.176.177,48	0	3.828.254,99	705.355,58	48.356,92	25.923,48	4.607.890,97	0
139	Algemene diensten	204.812,05	0	0	204.812,05	77.000,00	12.243.030,11	6.280.050,10	0	1.977.263,94	20.500.344,15	0
149	Rampen	0	0	0	0	0	0	0	372.991,20	9.733,52	382.724,72	0
159	Buitenlandse betrekkingen	0	37.231,23	0	37.231,23	0	0	41.737,38	48.336,14	3.594,97	93.668,49	0
339	Openbare orde en veiligheid	29.261,02	5.427.217,44	0	5.456.478,46	367.756,00	7.417.168,31	617.107,46	48.857.319,03	400.751,92	57.292.346,72	0
429	Verkeer en waterstaat	10.725.407,65	53.521,95	0	10.778.929,60	243.666,00	2.412.970,38	349.104,48	2.419.007,49	1.713.297,08	6.894.379,43	0
569	Handel, nijverheid en middenstand	2.452.066,69	0	5.697.753,02	8.149.819,71	0	380.048,41	198.720,38	25.050,43	0	603.819,22	0
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	43.539,84	2.006.555,96	583,53	2.050.679,33	0	5.951.439,18	627.253,02	434.769,70	281.031,88	7.294.493,78	0
729	Basis onderwijs	1.411.809,57	31.543.746,37	63,35	32.955.619,29	0	35.405.143,27	4.165.536,86	886.023,00	3.577.955,55	44.034.658,68	0
739	Secundair onderwijs	81.489,60	24.441.318,75	2.378,61	24.525.186,96	0	21.214.622,65	1.118.921,94	108.485,00	1.199.773,89	23.641.803,48	0
749	Wetenschappelijk onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	378,91	378,91	0
759	Buitengewoon onderwijs	51.574,91	2.924.395,36	0	2.975.970,27	0	2.922.152,50	133.139,94	9.739,50	126.490,56	3.191.522,50	0
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	246.982,76	1.241.365,68	14.062,59	1.502.411,03	0	7.050.730,69	2.528.901,71	1.487.548,45	1.588.711,20	12.655.892,05	0
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	47.413,68	0	0	47.413,68	0	0	174.022,71	66.660,00	55.797,47	296.480,18	0
799	Erediensten	0	0	0	0	0	0	3.639,56	69.500,00	331.302,47	404.442,03	0
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	144.299,39	3.614.747,11	0	3.759.046,50	0	734.347,59	1.001.487,71	74.017.837,56	405.094,98	76.158.767,84	0
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	133.185,66	622.662,47	541,24	756.389,37	0	2.280.430,93	1.097.090,51	5.262.819,24	202.018,13	8.842.358,81	304.380,72

Gewone dienst – Samenvattingstabel												
Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)					
		Prestaties	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboeking	Personneel	Werking	Overdrachten	Schuld	Totaal	Overboeking
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	170.636,89	4.112.077,96	107,61	4.282.822,46	0	8.347.708,55	1.792.617,11	1.636.783,58	1.003.437,11	12.780.546,35	0
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	758.143,86	1.031.110,86	0	1.789.254,72	215.923,00	3.812.200,18	613.699,72	1.920.755,39	2.405.504,20	8.752.159,49	0
999	Totaal van het dienstjaar	18.926.685,10	299.240.980,61	5.957.881,32	324.125.547,03	10.231.554,25	149.140.754,70	26.211.861,37	150.918.181,30	22.123.013,57	348.393.810,94	8.311.100,78
Totaal uitgezonderd functionele overboeking							348.393.810,94					
Resultaat uitgezonderd functionele overboeking							Tekort 24.268.263,91					
Totaal functionele overboeking							8.311.100,78					
Resultaat functionele overboeking							Overschot 1.920.453,47					
Totaal dienstjaar							356.704.911,72					
Resultaat dienstjaar							Nadelig saldo 22.347.810,44 Budgétaire					
Totaal vorige dienstjare							8.789.161,26					
Resultaat vorige dienstjare							Batig saldo 10.445.963,39 Budgétaire					
Totaal algemene overboeking							2.764.322,11					
Resultaat algemene overboeking							Tekort 93.845,57					
Algemeen totaal							368.258.395,09					
Algemeen resultaat							Nadelig saldo 11.995.692,62 Budgétaire					

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

Gewone reservefondsen

Beschrijving	Saldo 2022	Beweging 2023	Saldo 2023
Reservefonds PGV- PdV 2021-2025	3.049.071,33	-922.922,00	2.126.149,33
Reservefonds Regionale subsidie ter bestrijding van voortijdig schoolverlaten	1.335.342,00	-197.167,88	1.138.174,12
Reservefonds CQD Petite Colline - partie SO	1.113.770,11	-215.923,00	897.847,11
Reservefonds Oekraïne	563.973,90	57.740,72	621.714,62
Gewone reservefonds om toekomstige kosten voor de politiezone te financieren	1.277.829,00	-743.925,00	533.904,00
Gewone reservefonds om personeelskosten te financieren	420.000,00	0,00	420.000,00
Reservefonds DAS 2021-2022 à 2023-2024	262.005,02	0,00	262.005,02
Reservefonds Oekraïne deel B huisvesting via Renovas	0,00	246.640,00	246.640,00
Reservefonds Contrat scholen voor de jaren 2022 à 2025	227.500,00	-123.750,00	103.750,00
Gewone reservefonds - Erasmus programma +	43.499,90	0,00	43.499,90
Gewone reservefonds voor toekomstige uitgaven van de OCMW	300.000,00	-300.000,00	0,00
TOTAAL	8.592.991,26	-2.199.307,16	6.393.684,10

Voorzieningsfondsen voor risico's en kosten

Beschrijving	Saldo 2022	Beweging 2023	Saldo 2023
Voorziening Dossier Telus Properties	97.058,56	0,00	97.058,56
Voorziening Parking Brussels 2020	1.930.239,47	-761.681,29	1.168.558,18
Voorziening Parking Brussels 2021	3.407.296,82	-293.955,95	3.113.340,87
Voorziening Parking Brussels 2022	2.448.241,92	0,00	2.448.241,92
Voorziening Parking Brussels 2023	0,00	2.764.322,11	2.764.322,11
Voorziening om onwaarden op retributies te dekken	1.128.405,79	-249.996,42	878.409,37
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2021	2.539.754,27	0,00	2.539.754,27
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2018	3.142.364,99	0,00	3.142.364,99
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2019	2.097.095,22	0,00	2.097.095,22
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2020	2.725.333,15	0,00	2.725.333,15
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2022	4.107.314,43	0,00	4.107.314,43
Voorziening Onroerend goed fiscaal jaar 2023	0,00	3.401.730,91	3.401.730,91
Voorziening specifieke belastinggeschillen met betrekking tot kantoor- en antennebelasting	78.439.496,48	-3.098.316,33	75.341.180,15
Voorziening om onwaarden op de lokale belastingen te dekken	2.844.846,16	-1.389.403,77	1.455.442,39
TOTAAL	104.810.388,70	372.699,26	105.183.087,96

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

Het begrotingsjaar 2023 wordt gekenmerkt door de opname van een uitzonderlijke verhoging van de toewijzing aan het OCMW. Uiteraard kon deze verhoging van de financiering niet worden gefinancierd tijdens het begrotingsjaar, wat resulteerde in een aanzienlijk tekort van 22,3 miljoen euro voor het begrotingsjaar zelf. Op cumulatieve basis vermindert het overschot van voorgaande jaren het tekort met bijna de helft, waardoor het cumulatieve tekort 11,99 miljoen euro bedraagt.

Aan de uitgavenzijde verklaren de inflatoire context met rechtstreekse gevolgen voor de personeelskosten, de structurele financieringsbehoeften van het OCMW en de politiezone, de aanzienlijke stijging van de beleidsuitgaven voor de uitvoering van de strategische projecten van de gemeente en de aanzienlijke stijging van de schuldenlast van de gemeente als gevolg van de grote investeringen die zijn gedaan, in grote mate de stijging van de uitgaven.

Om deze uitgaven te financieren, heeft de gemeente in 2023 kunnen profiteren van de financiële vruchten van de belastingverschuiving, van een uitzonderlijke verhoging van de ontvangsten die door de FOD inkomstenbelasting worden doorgestort (14 maanden ontvangsten in plaats van 12, alleen in 2023) en van een uitzonderlijke subsidie die door het Brussels Gewest wordt toegekend om de gemeenten te helpen het hoofd te bieden aan de inflatoire context.

Alle bovenstaande elementen waren al opgenomen in de laatste begrotingswijziging van 2023. Je kunt je daarom afvragen waarom de begrotingsresultaten voor de laatste begrotingswijziging van 2023 en die voor de rekening van 2023 verschillen. Er zijn een aantal verschillen tussen de begroting en de rekening, waarvan sommige elkaar compenseren.

Aan de uitgavenzijde zijn er de terugkerende onderbestedingen op de personeelskosten ten laste van de gemeente en de kredieten voor beleidsuitgaven, voor een totaal van bijna 4,5 miljoen euro.

Aan de ontvangstenzijde is er bijzonder veel goed nieuws: de personenbelasting ontvangsten overtreffen de raming van de FOD Financiën met bijna 1 miljoen euro.

Dit "goede" begrotingsnieuws wordt echter volledig tenietgedaan door het "slechte" nieuws. Aan de uitgavenkant moest rekening worden gehouden met aanzienlijke voorzieningen om mogelijke niet-opwaarderingen van de onroerende voorheffing en parkeerinkomsten te compenseren. De financiële lasten in verband met schatkistleningen waren ook veel hoger dan voorspeld.

Aan de inkomstenzijde werden de parkeerinkomsten sterk beïnvloed door de periode waarin de nieuwe blauwe zone niet werd gecontroleerd en door de vertraging bij de invoering van de nieuwe parkeertarieven. Met deze gebeurtenissen was rekening gehouden in de laatste begrotingswijziging, maar de impact was waarschijnlijk onderschat.

Over het algemeen liggen de resultaten vrij dicht bij wat werd verwacht op het moment van de laatste begrotingswijziging.

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

B.3.1. Prestatieontvangsten

Voor de functie "104 - Gemeentesecretaris"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Bijdrage van het personeel in de aankoop van maaltijdcheques	330.000	279.794,26	- 50.205,74

Voor de functie "121 - Fiscale en financiële diensten"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Terugvordering van procedurekosten van onbetaalde belastingen en retributies	146.500	195.001,32	36.810,06

Voor de functie "137 - Dienst Gebouwen"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Recuperatie van het aandeel van de politiezone in het elektriciteitsverbruik van de CTR	30.000	0	- 30.000

Voor de functie "422 - metro-, tram- en busdiensten"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Teruggave reclameretributies bushokjes - MIVB	45.000,00	0,00	- 45.000,00

Voor de functie "423 - Verkeersborden"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Kanon betaald door ASIS naar aanleiding van de stopzetting van een deel van de gemeenschappelijke huisvesting	199.000,00	267.879,00	68.879,00

Voor de functie « 424 - Parkings »

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Parkinginkomsten (parking.brussels)	10.418.085,16	9.410.903,79	- 1.007.181,37

Voor de functie "834 - Senioren"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Financiële bijdrage van deelnemers aan door de gemeente georganiseerde activiteiten voor ouderen	60.000,00	2.332,00	- 57.668,00

Voor de functie "922 – Huisvestingsbeleid »

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Terugbetaling door derden van de kosten van verplichte werkzaamheden in leegstaande gebouwen of sloppenwijken	200.000,00	350,70	- 199.649,30

B.3.2. Overdrachtenontvangsten

Voor de functie "040 – Impôts et taxes"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Personenbelasting	21.535.407,20	23.500.337,18	1.964.929,98
Onroerende voorheffing	83.915.290,05	84.608.473,27	693.183,22
Premie Be Home -Aangifte 2023	0,00	296.791,82	296.791,82
Belasting op de kantooroppervlaktes	12.827.633,00	12.933.176,37	105.543,37
Belasting op tweede woningen	265.225,00	156.840,96	-108.384,04
Belasting op nachtwinkels	110.000,00	0,00	-110.000,00
Belasting op sluikstorten	450.000,00	332.641,20	-117.358,80
Bijdrage om de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	5.306.813,23	5.163.917,11	-142.896,12
Bijkomende belasting op motorvoertuigen	802.870,96	530.043,10	-272.827,86
Belasting op leegstaande, onafgewerkte gebouwen en krottenwijken	1.024.335,00	654.314,51	-370.020,49

Voor de functie "104 – Gemeentesecretaris"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Bijdrage van de hogere overheid voor ACS invoeging	504.000,00	145.920,00	-358.080,00
Administratieve sancties	800.000,00	539.986,00	-260.014,00

Subsidie voor het inhuren van een verkeersveiligheidscoördinator voor een periode van twee tot drie jaar	0,00	195.000,00	195.000,00
Bijdrage van de hogere overheid voor baremaverhogingen	2.019.660,99	1.706.985,41	-312.675,58

Voor de functies "7– Onderwijs "

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Bijdragen van de hogere overheid aan de lerarensalarissen ten laste van de hogere overheid	52.863.868,02	50.259.601,85	-2.604.266,17

Voor de functie "875 - Desinfectie, schoonmaak"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Bijdragen van de Hogere Overheid voor openbare schoonmaakcontracten	794.000,00	1.000.195,00	206.195,00

Voor de functie "922 – Huisvestingsbeleid "

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
FEDER Subsidie 2021-2027	0,00	226.562,66	226.562,66

Voor de functie "930 - Ruimtelijke ordening - Stedenbouw "

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Contract voor stedelijke vernieuwing (CRU2) - Subsidie aan Renovas voor de missie "Sturing en communicatie"	184.151,00	0,00	-184.151,00
Subsidie aan Renovas voor de uitvoering van sociaal-economische activiteiten (CRU2)	226.773,00	0,00	-226.773,00

B.3.3. Personeelsuitgaven

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Tweede pensioenpijler	1.213.567,17	1.341.568,40	-128.001,23
Statutair	31.087.359,36	31.201.706,39	-114.347,03
Pensioenfondsen	11.977.427,00	11.977.427,00	0,00
Premies voor arbeidsongevallen	472.050,00	471.502,62	547,38
Andere vergoedingen voor onderwijzend personeel	67.105,00	63.446,87	3.658,13
Pensioenen ten laste van de gemeente voor arbeidsongevallen	68.036,90	60.906,45	7.130,45
Prestatievergoedingen	331.394,62	308.600,41	22.794,21
Andere uitkeringen en sociale bijstand	434.121,78	402.014,24	32.107,54
Mandaten	1.575.488,74	1.538.343,45	37.145,29
Gesubsidieerde arbeidscontractanten	9.679.291,36	9.615.620,69	63.670,67
Andere toelagen voor statutair personeel	2.317.789,21	2.251.432,36	66.356,85
Onderwijzend personeel in loondienst van de gemeente	1.135.404,91	1.045.545,93	89.858,98
ACS	711.521,74	200.375,64	511.146,10
Contractpersoneel	39.891.407,94	38.402.791,24	1.488.616,70
Onderwijzend personeel betaald door de hogere overheid	52.520.597,21	50.259.601,85	2.260.995,36
Totaal	153.482.562,94	149.140.883,54	4.341.679,40

B.3.4. Werkingsuitgaven

Voor de functie « 104 – Gemeentesecretaris »

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
HR-actieplan	94.020,26	0,00	94.020,26
Ondersteuning veranderingsbeheer (€ 100 000) + beheer organigrammen (€ 35 000)	90.463,40	0,00	90.463,40
Huur en onderhoud van telefoonterminals + huur van waterfontein	70.000,00	35.244,45	34.755,55
Administratieve kosten voor financieel beheer	40.000,00	5.692,58	34.307,42

Voor de functie "137 - Afdeling Gebouwen"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Consultancy voor inrichting garage	49.704,30	786,50	48.917,80
Belastingen en diverse bijdragen op onroerende goederen	219.500,00	176.277,32	43.222,68

Voor de functie "139 - IT-diensten »

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Bekabeling en wifi in basisscholen en IT-opleiding + overname van de verantwoordelijkheid voor communicatiesoftware van het type "smartschool" voor ouders en leerlingen	74.000,00	17.159,16	56.840,84

Voor de functie "700 - Algemene onderwijsontvangsten en -uitgaven"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Gemeentelijk onderwijs (schoolparking 6, ITFF Ruche) - Schoonmaak lokalen, ramen, desinfectie, vervanging conciërges	300.000,00	238.190,14	61.809,86

Voor de functie "735 - Overige beroeps- en technische onderwijs"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Aanwending subsidie 'gedifferentieerde begeleiding' - 100% gesubsidieerd	108.062,00	49.134,20	58.927,80

Voor de functie "834 - Ouderen"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Schoolreizen, excursies, buitenklassen	47.300,00	9.336,78	37.963,22

Voor de functie "875 - Desinfectie, Reiniging"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Bewustmakingscampagne	86.000,00	40.955,27	45.044,73
Rioolreiniging	94.500,00	61.683,13	32.816,87

Voor de functie "879 - Milieu en omgeving"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
--------------	----------	---------------	---------

Animatie en coördinatie van activiteiten in verband met duurzame ontwikkeling	142.320,00	103.221,04	39.098,96
---	------------	------------	-----------

Voor de functie "922 - Huisvestingsbeleid"»

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Diensten aan derden op privégebouwen en ten laste van derden (verplichte werkzaamheden)	196.000,00	813,12	195.186,88
Seniories Radiumstraat en Bremsstraat	93.400,00	26.972,60	66.427,40
Prestaties van derden, eigen aan de functie	40.000,00	1.052,70	38.947,30

Voor de functie "930 - Ruimtelijke ordening - Stedenbouw"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Belastingen, taken en retributies op onroerende goederen	61.600,00	26.914,64	34.685,36

B.3.5. Overdrachtsuitgaven

Voor de functie '121 - Fiscale en financiële diensten'

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Subsidie aan vzw's voor de vergoeding van accountantskosten	29.150,00	0,00	29.150,00

Voor de functie "150 - Buitenlandse betrekkingen"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Subsidie voor verenigingen die actief zijn op het gebied van Noord-Zuid samenwerking en internationale betrekkingen	63.000,00	36.150,00	26.850,00

Voor de functie '300 - Preventie- en veiligheidscontracten'

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Diverse subsidies	50.000,00	32.303,00	17.697,00

Voor de functie « 424 – Parkings »

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Aankoop van parkeerkaarten buiten wegverkeer bij herinrichtingswerken openbare ruimte	30.000,00	0,00	30.000,00

Voor de functie '700 - Algemene onderwijsontvangsten en -uitgaven'

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Sociale uitkeringen en subsidies voor gratis onderwijs	300.000,00	13.965,00	286.035,00

Voor de functie "721 - Kleuteronderwijs"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Organisatie van overnachtingen voor kleuteronderwijs	35.000,00	0,00	35.000,00

Voor de functie "764 - Sport en lichamelijke opvoeding"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Verschil
Mede-eigendom sporthal	80.000,00	47.335,25	32.664,75

Voor de functie "842 - Immigratie en Emigratie"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Subsidies in verband met de opvang van Oekraïense vluchtelingen	30.000,00	0,00	30.000,00

Voor de functie "851 - Werkgelegenheid"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Onwaarde door verlatenheid huur M-Village	28.121,00	0,00	28.121,00

Voor de functie "879 - Milieu en omgeving"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Subsidie duurzame mobiliteit	34.000,00	0,00	34.000,00

Voor de functie "930 - Ruimtelijke ordening - Stedenbouw"

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Schoolcontract (Projectoproep - Interface ouders - schoolwijken)	26.037,33	0,00	26.037,33

Onwaarden

Type	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Buiten 040 - Retributies	52.094,76	2.878.949,04	-2.826.854,28
040 - Belastingen en taksen	6.719.452,48	9.248.090,78	-2.528.638,30
Totaal	6.771.547,24	12.127.039,82	-5.355.492,58

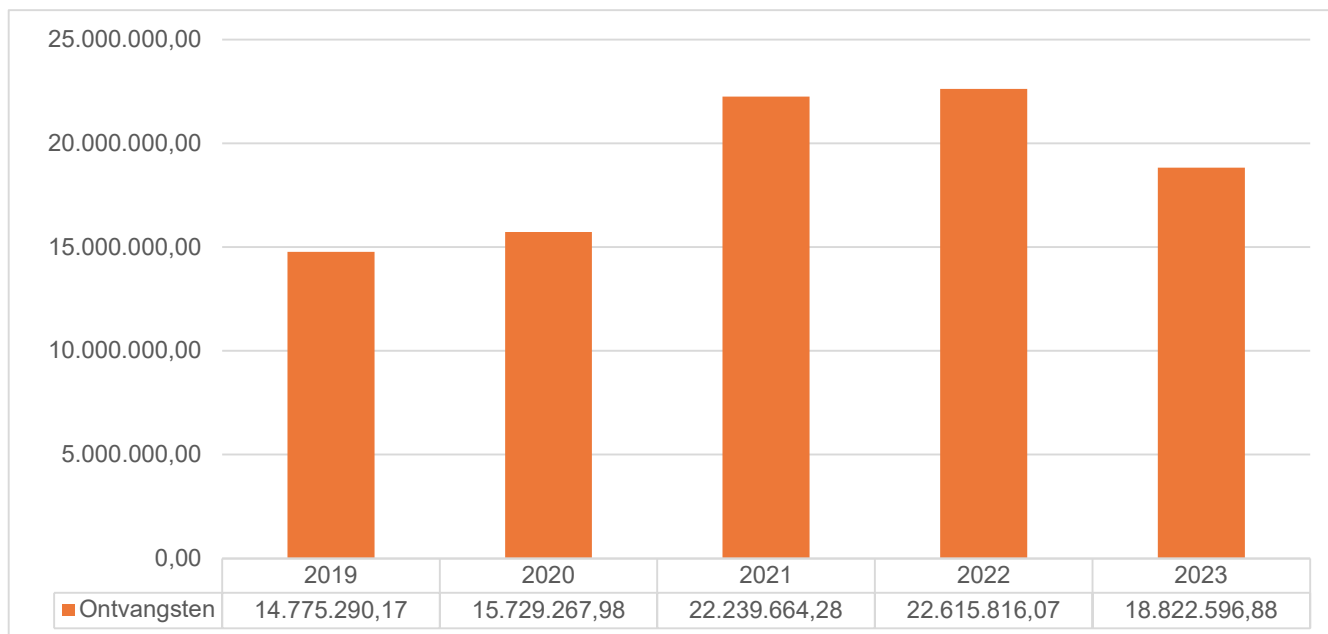
B.3.6. Schulduitgaven

Beschrijving	BW4 2023	Rekening 2023	Vershil
Terugbetaling van kapitaal op saneringsleningen	1.730.693,04	1.730.693,03	0,01
Financiële kosten van saneringsleningen	510.688,56	509.732,11	956,45
Periodieke aflossing van door de gemeente opgenomen leningen	16.967.194,21	16.935.310,05	31.884,16
Rentelasten van door de gemeente opgenomen leningen	2.661.485,83	2.931.406,30	-269.920,47

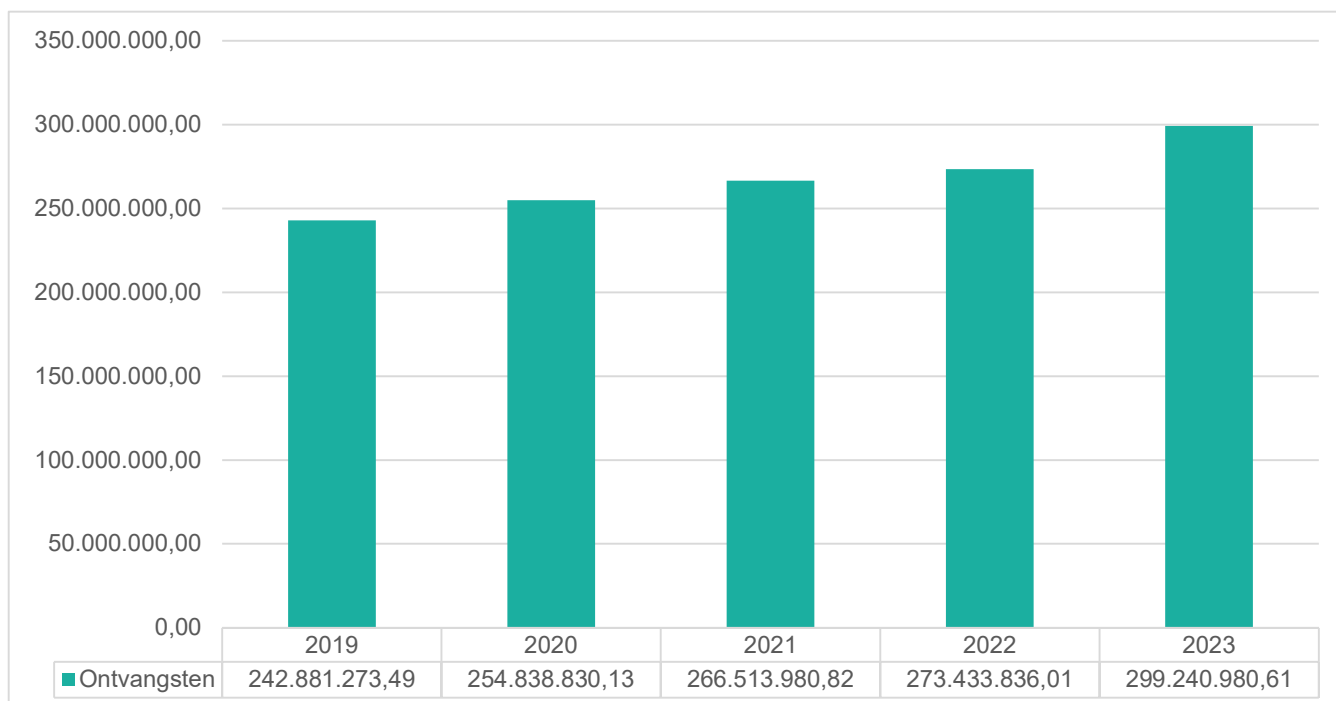
B.4. Ontwikkeling van economische groepen in de afgelopen 5 jaar

Huidige jaar

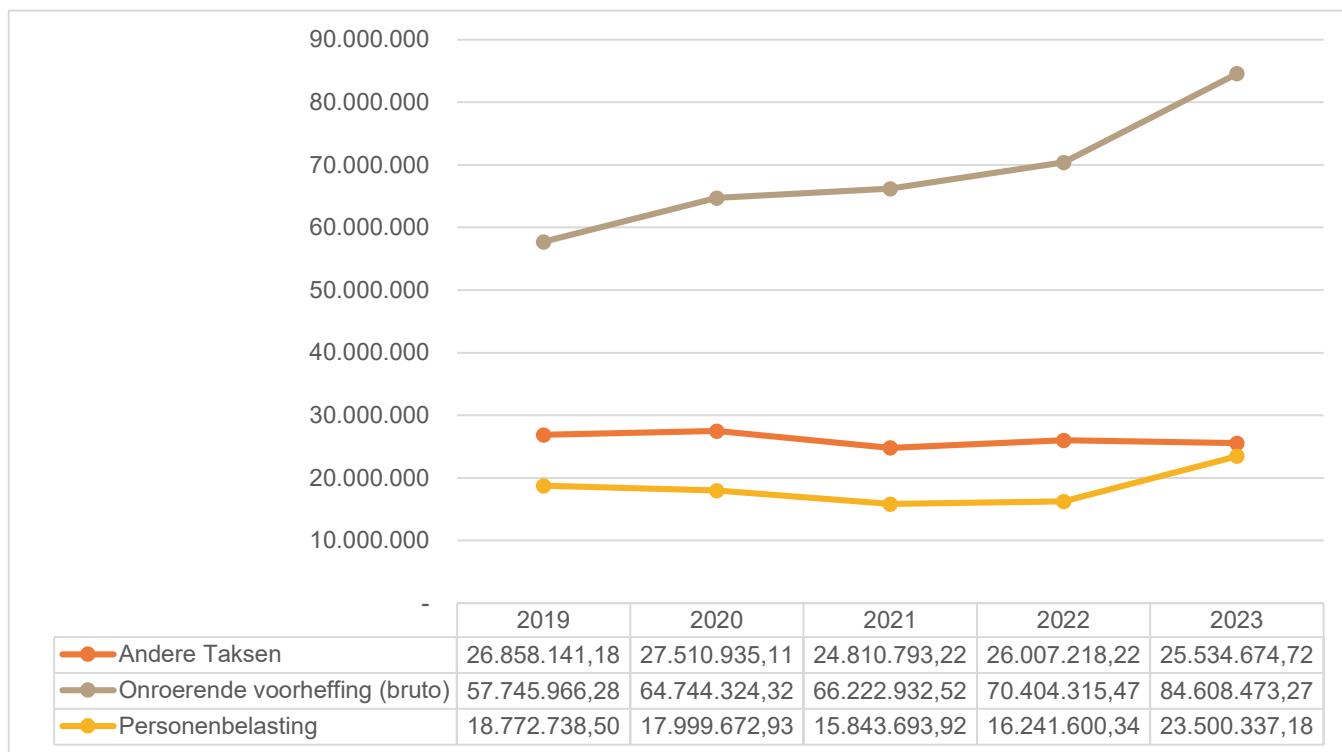
B.4.1. Prestatieontvangsten



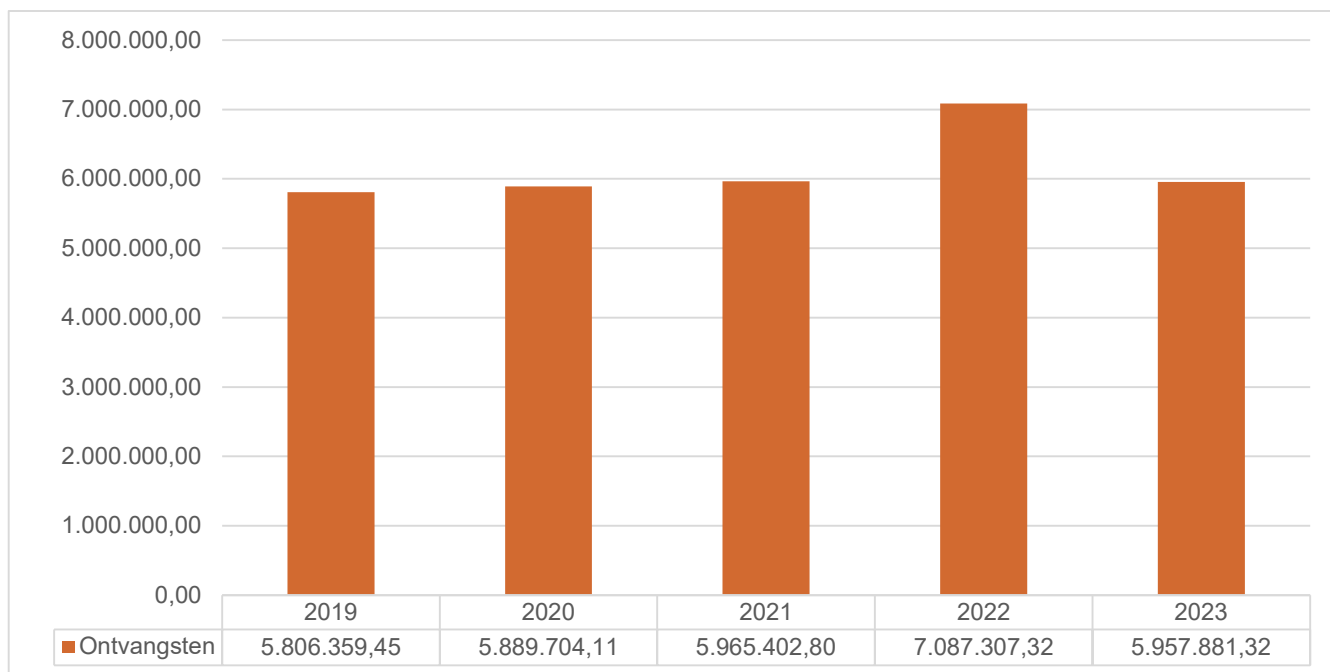
B.4.2. Overdrachtsontvangsten



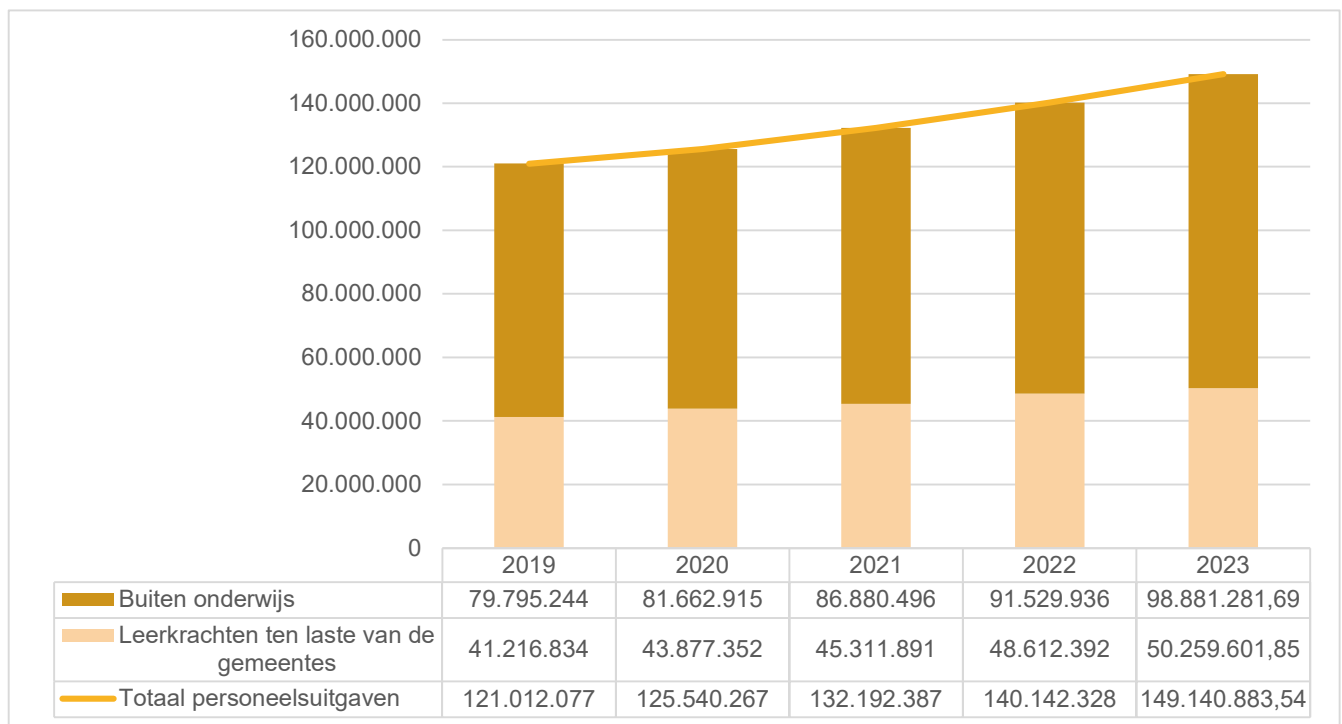
Evolutie van de fiscale ontvangsten



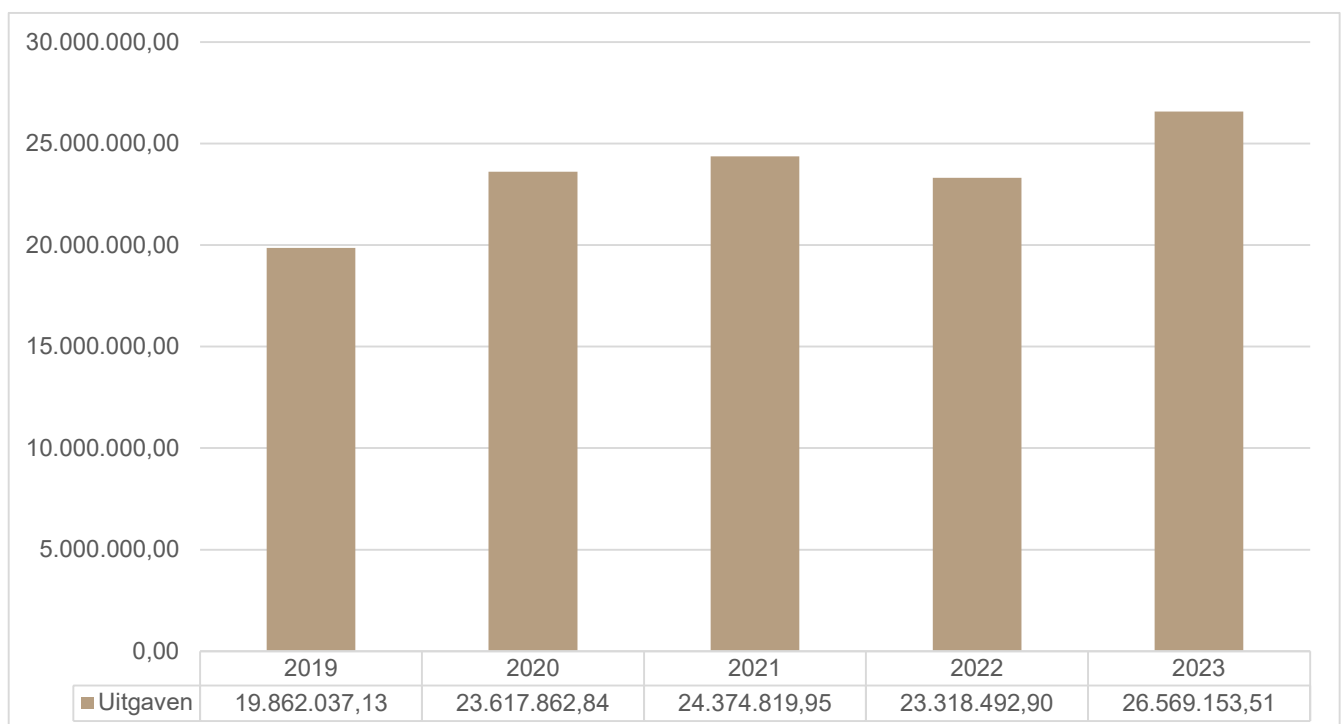
B.4.3. Schuldontvangsten



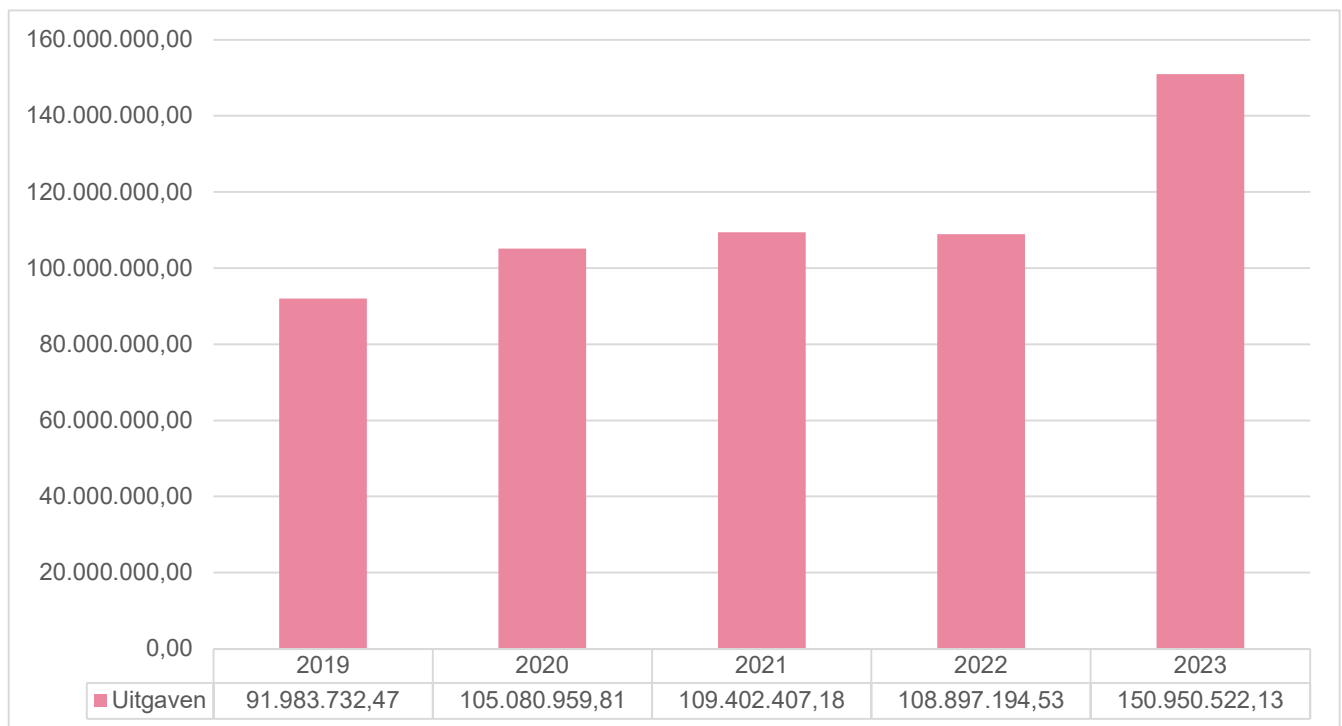
B.4.4. Personeelsuitgaven



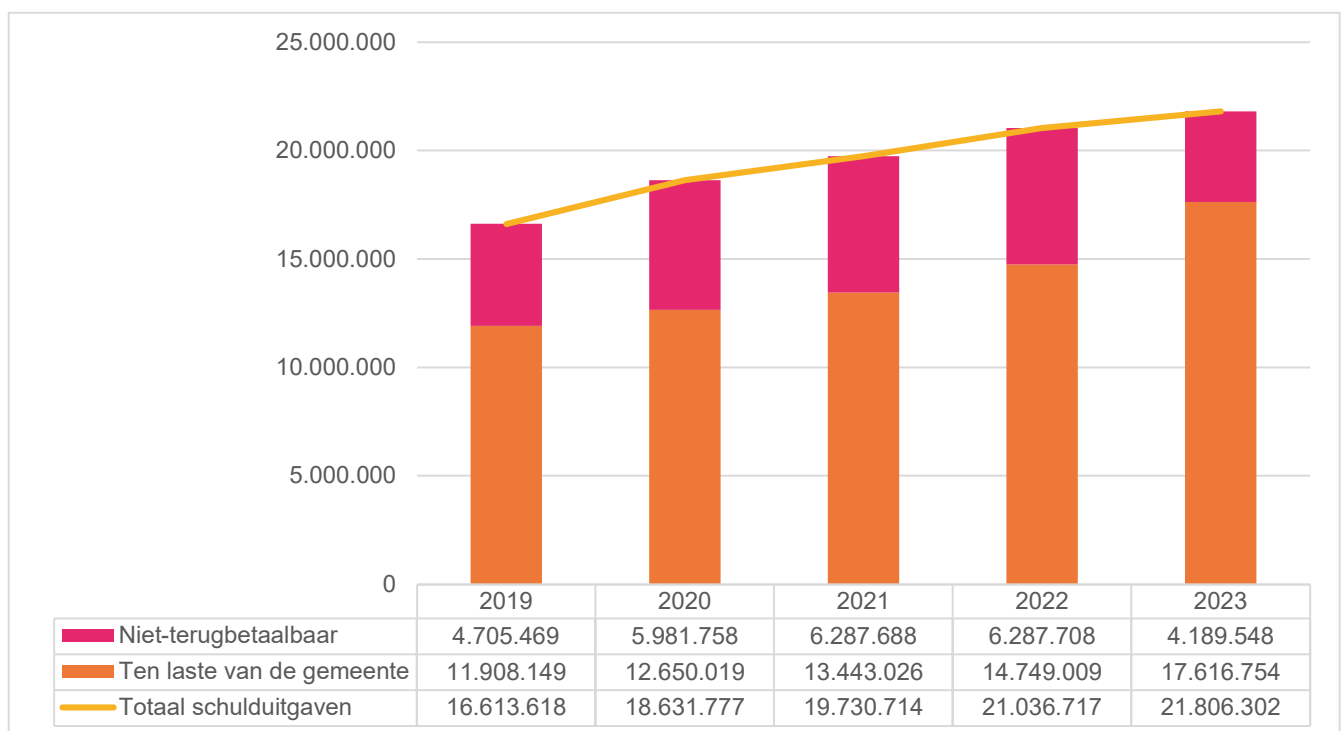
B.4.5. Werkingsuitgaven



B.4.6. Overdrachtsuitgaven

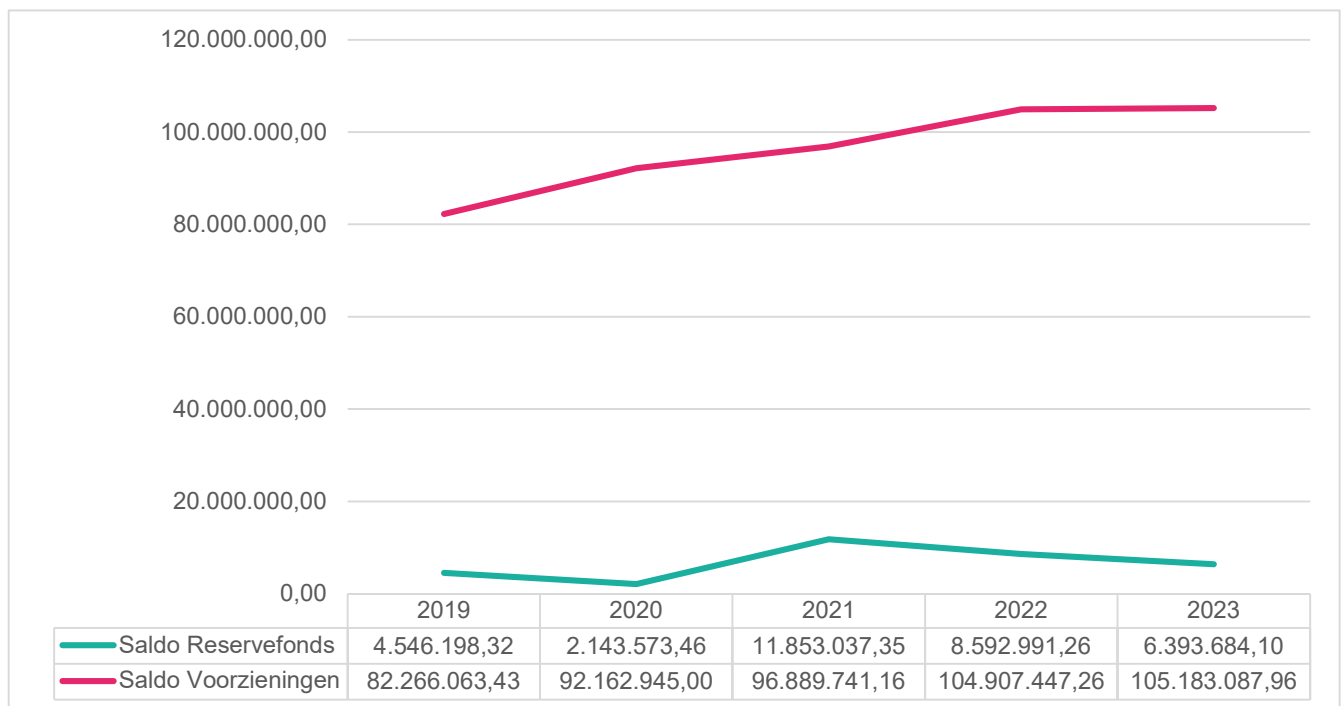


B.4.7. Schulduitgaven

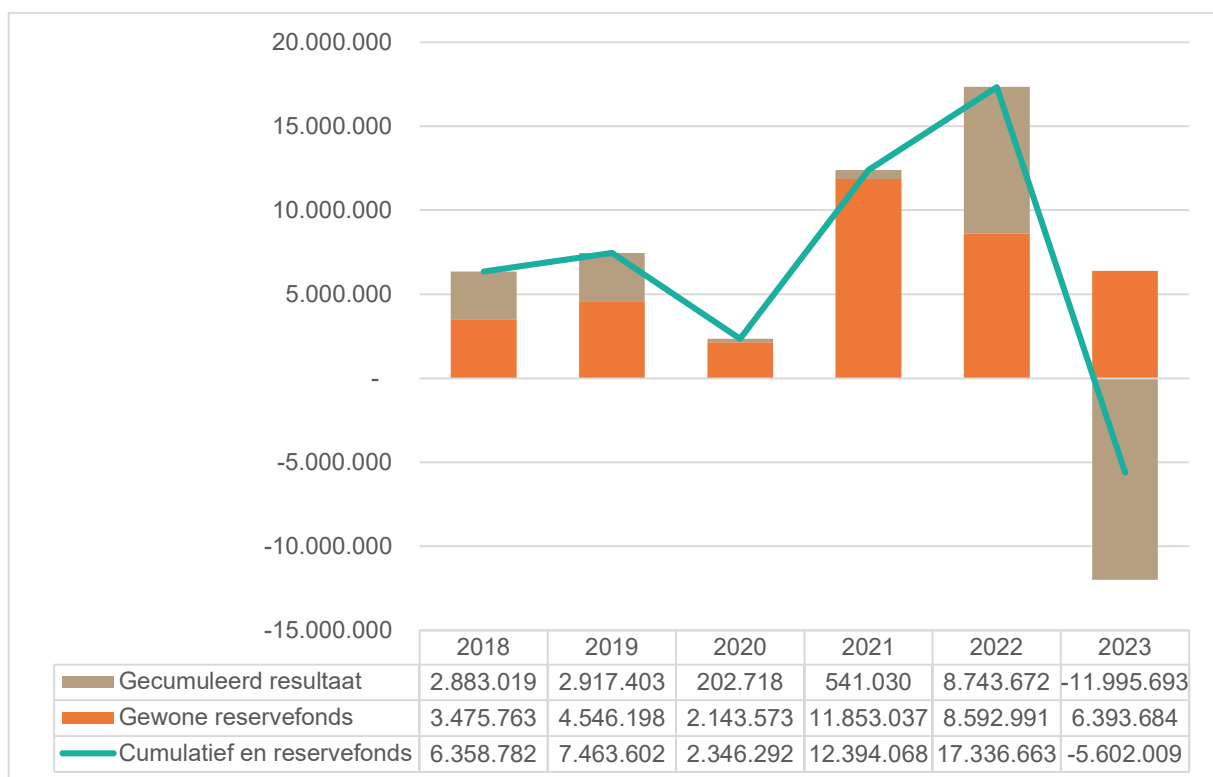


“Niet-terugbetaalbare” leningen zijn leningen toegekend door het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT), met inbegrip van de Missie I- en V-leningen. Ze zijn financieel neutraal voor het resultaat omdat de kapitaal- en rentelasten theoretisch gevrijwaard worden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

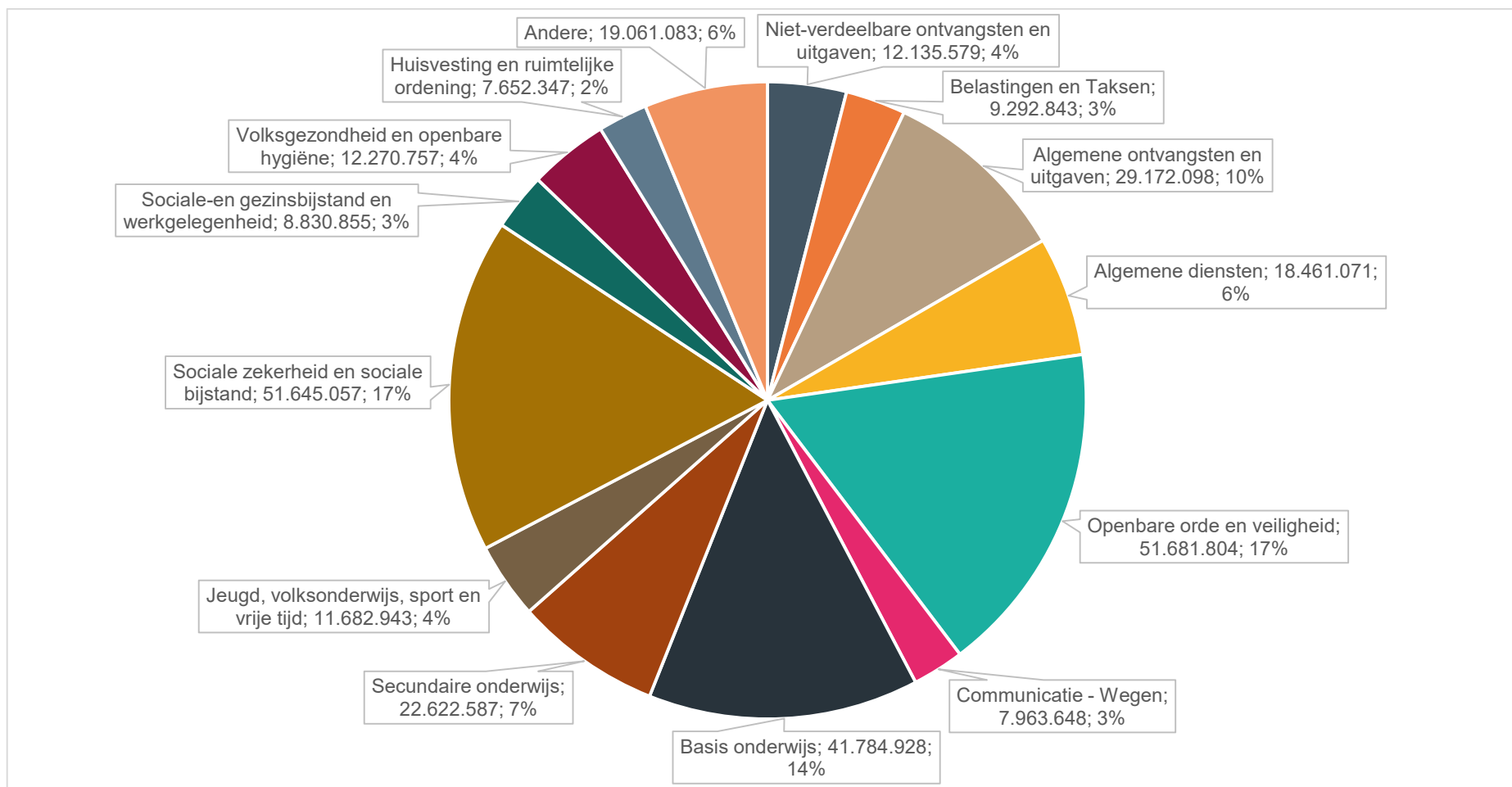
B.4.8. Evolutie van de gewone reserves en voorzieningen voor risico's en kosten



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



B.5. Functionele verdeling van de gewone uitgaven



C. BEGROTINGSREKENING VOOR DE BUITENGEWONE DIENST

C.1. Algemene tabellen

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

Vergelijkingstabel van de buitengewone begrotingsrekening 2023								
			Rekening 2020	Rekening 2021	Rekening 2022	IB 2023	BW 5 2023	Rekening 2023
	Inkomsten eigen dienstjaar	Overdrachten	2.385.453,34	24.663.730,27	6.388.573,57	15.701.623,29	8.507.041,86	7.838.824,25
		Investeringen	410.666,13	54.599,60	108.263,58	75.000,00	75.000,00	47.700,00
		Schuld	19.181.017,00	11.197.153,00	17.847.564,29	22.105.249,90	32.555.425,40	11.452.010,03
		Functionele overboekingen	9.283.947,41	6.085.087,53	13.365.975,86	9.192.702,18	8.205.523,80	6.718.554,12
A	Totaal Inkomsten eigen dienstjaar		31.261.083,88	42.000.570,40	37.710.377,30	47.074.575,37	49.342.991,06	26.057.088,40
	- Uitgaven eigen dienstjaar	Overdrachten	3.864.145,71	498.044,86	2.236.571,84	1.315.000,00	1.573.000,00	748.512,40
		Investeringen	23.212.346,42	20.359.236,20	44.846.918,70	51.157.066,37	33.640.887,02	16.468.871,45
		Schuld	0,00	0,00	0,00		6.500,00	6.500,00
		Functionele overboekingen	0,00	11.160.473,69	5.843.068,51	75.000,00	1.115.824,82	5.665.426,24
B	Totaal uitgaven eigen dienstjaar		27.076.492,13	32.017.754,75	52.926.559,05	52.547.066,37	36.336.211,84	22.889.310,09
A-B=C	= Résultat eigen dienstjaar		4.184.591,75	9.982.815,65	-15.216.181,75	-5.472.491,00	13.006.779,22	3.167.778,31
D	Inkomsten vorige dienstjaren				76.416.223,92	35.862.193,95	16.542.770,12	76.141.684,88
E	- Uitgaven vorige dienstjaren				41.973.597,13			56.388.704,28
D-E=F	= Résultat vorige dienstjaren		9.169.405,14	19.734.379,78	34.442.626,79	35.862.193,95	16.542.770,12	19.752.980,60
G	Inkomsten algemene overboekingen		4.621.063,50	3.423.368,20	2.085.297,67	5.472.491,00	10.413.325,85	4.428.792,70
H	- Uitgaven algemene overboekingen		185.000,00	0,00	4.768.972,59		50.006,02	50.006,02
G-H=J	= Résultat algemene overboekingen		4.436.063,50	3.423.368,20	-2.683.674,92	5.472.491,00	10.363.319,83	4.378.786,68
C+F+J=K	= Gecumuleerd resultaat		17.790.060,39	33.140.563,63	16.542.770,12	35.862.193,95	39.912.869,17	27.299.545,59

C.1.2. Samenvattende tabel per functie en economische groep

Buitengewone dienst – Samenvattingstabel											
Functie	Omschrijving	Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)				
		Overdrachten	Investerings	Schuld	Totaal	Overboeking	Overdrachten	Investerings	Schuld	Totaal	Overboeking
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0	0	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	221,55	0	1.345.152,98	1.345.374,53	0	0	1.003.453,86	0	1.003.453,86	326,49
129	Financieel bestuur en domeinen	0	0	55.948,40	55.948,40	0	0	114.174,55	0	114.174,55	0
139	Algemene diensten	0	36.700,00	2.527.587,70	2.564.287,70	0	0	3.056.422,72	6.500,00	3.062.922,72	0
149	Rampen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
159	Buitenlandse betrekkingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
339	Openbare orde en veiligheid	311.930,46	0	139.894,65	451.825,11	260.030,00	0	698.184,36	0	698.184,36	659.756,35
429	Verkeer en waterstaat	2.558.544,91	0	978.027,78	3.536.572,69	1.300.000,00	0	1.956.599,86	0	1.956.599,86	1.523.909,97
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	282.655,55	282.655,55	45.070,00	0	672.864,72	0	672.864,72	0
729	Basis onderwijs	497.783,80	0	890.554,15	1.388.337,95	0	595.774,70	989.395,01	0	1.585.169,71	19.998,26
739	Secundair onderwijs	20.482,98	0	1.307.254,34	1.327.737,32	0	0	336.044,59	0	336.044,59	6.659,85
749	Wetenschappelijk onderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
759	Buitengewoon onderwijs	0	0	1.523.108,48	1.523.108,48	0	0	474.090,05	0	474.090,05	0
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	389.750,00	0	1.120.533,70	1.510.283,70	0	50.000,00	573.696,01	0	623.696,01	69.243,99
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	0	0	5.693,02	5.693,02	0	0	219.239,79	0	219.239,79	0
799	Erediensten	0	0	29.120,00	29.120,00	0	0	0	0	0	0
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	0	0	12.130,26	12.130,26	0	0	20.859,84	0	20.859,84	0
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	430.000,00	0	94.019,98	524.019,98	0	0	280.893,83	0	280.893,83	382,82

Buitengewone dienst – Samenvattingstabel											
Functie		Ontvangsten					Uitgaven (Vastlegging)				
	Omschrijving	Overdrachten	Investeringen	Schuld	Totaal	Overboeking	Overdrachten	Investeringen	Schuld	Totaal	Overboeking
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	0	11.000,00	87.955,67	98.955,67	0	0	386.262,61	0	386.262,61	15.000,00
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	3.630.110,55	0	1.052.373,37	4.682.483,92	5.113.454,12	102.737,70	5.686.689,65	0	5.789.427,35	3.370.148,51
999	Totaal van het dienstjaar	7.838.824,25	47.700,00	11.452.010,03	19.338.534,28	6.718.554,12	748.512,40	16.468.871,45	6.500,00	17.223.883,85	5.665.426,24
Totaal uitgezonderd functionele overboeking						19.338.534,28	17.223.883,85				
Resultaat uitgezonderd functionele overboeking			Overschot	2.114.650,43							
Totaal functionele overboeking						6.718.554,12	5.665.426,24				
Resultaat functionele overboeking			Overschot	1.053.127,88							
Totaal dienstjaar						26.057.088,40	22.889.310,09				
Resultaat dienstjaar			Batig saldo Budgétaire	3.167.778,31							
Totaal vorige dienstjare						76.141.684,88	56.388.704,28				
Resultaat vorige dienstjare			Batig saldo Budgétaire	19.752.980,60							
Totaal algemene overboeking						4.428.792,70	50.006,02				
Resultaat algemene overboeking			Overschot	4.378.786,68							
Algemeen totaal						106.627.565,98	79.328.020,39				
Algemeen resultaat			Batig saldo Budgétaire	27.299.545,59							

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

Subsidiefondsen

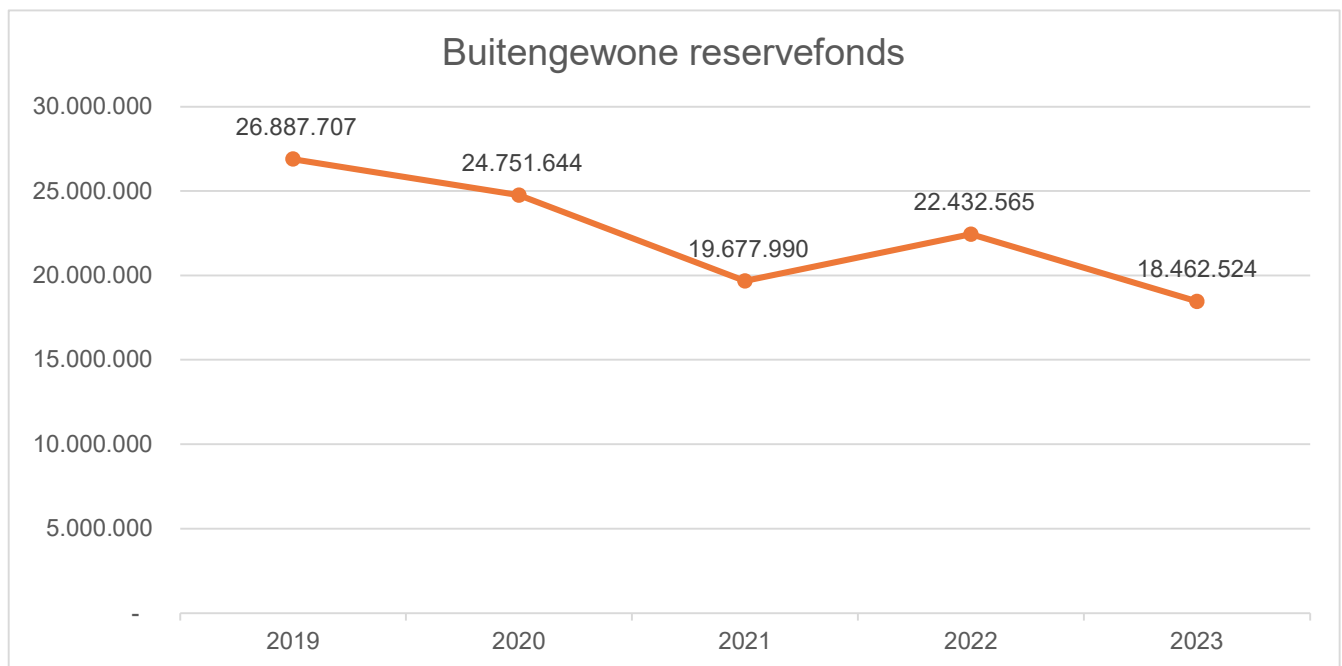
Beschrijving subsidiefonds	Saldo 2022	Beweging 2023	Saldo 2023
Beliris (FOD Mobiliteit) - CQD Helm - toewijzing 4.1.45.1	183.682,93	0,00	183.682,93
Beliris (FOD Mobiliteit) - CQD Helm - toewijzing 4.1.48	310.331,07	0,00	310.331,07
Beliris (FOD Mobiliteit) - CQD Helm - toewijzing 4.1.52.1	2.142.804,70	0,00	2.142.804,70
CQD Coteaux/Josaphat - Vastgoedoperaties & openbare ruimte - dc 11/4451	0,00	0,00	0,00
CQD POGGE - notificatie 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)	168.582,34	0,00	168.582,34
CQD Stephenson - Vastgoedoperatie en wegenwerken	4.626.544,26	-1.470.315,48	3.156.228,78
CQD Stephenson - Vastgoedoperatie en wegenwerken (2e deel)	3.676.902,82	0,00	3.676.902,82
CRU2 "Brabant - Noord - St Lazare" bijkomende subsidie (cf. DC 19/3191)	295.850,30	0,00	295.850,30
DC SX 17/1928 - FPGV 2017-2020 - Stadspolitiek 2017-2020 - projecten 1,5,7	2.725.143,35	-1.350.000,00	1.375.143,35
DC SX 21/1897 - AR RBC 10 12 2020 Schoolcontractprogramma - investering (school 1: 956 000 € + Cha)	1.496.000,00	0,00	1.496.000,00
DC SX 21/3025 - AR MRBC 08 07 2021 - CQD Petite Colline (CC 28/04/2021 n°10) deel SX	8.185.415,33	-994.960,72	7.190.454,61
dc SX 808 - FPGV 2017 SX uitfasering Projecten : Project 1 tot 9 - INVEST	227.248,29	0,00	227.248,29
DRU/CRU2 Brabant - Noord - St Lazare / Schaarbeek	4.693.074,02	-1.235.289,94	3.457.784,08
EFRO 2021-2027 Brichautstraat 13-15 kinderdagverblijf NL (CQD Petite Colline)	0,00	0,00	0,00
EFRO 2021-2027 Hoogvorststraat 8-14 gemengde inrichting kinderdagverblijf en stadslandbouw (CRU2)	0,00	1.849.256,37	1.849.256,37
EFRO 2021-2027 Dupontstraat 20 gezondheids- en jongerenvoorzieningen (CQD Petite Colline)	0,00	1.107.974,80	1.107.974,80
PDV 2021-2025 voor Rogierstraat - CRU- RBC besluit 25 02 2021	343.221,83	0,00	343.221,83
PDV 2021-2025 Scarabeaus CQ POGGE	0,00	0,00	0,00
Regionale subsidie 2022-2023 LISA-project - werken & verbeteringen	0,00	341.500,00	341.500,00

Subsidie 'CLM Werken LT' van Mobiliteit Brussel: kleine wegenwerken	0,00	0,00	0,00
ED regio 2110400283 project SCH_2021_046680_P02	0,00	31.743,99	31.743,99
EPPQ-19-20 FWB 429-788 - 1ste schijf - Frans Fischer Instituut	0,00	6.659,85	6.659,85
Aankoop van camera's en toebehoren tft projectcode SX Schoonmaakcontract subsidie 2021	0,00	15.000,00	15.000,00
Lokale sportinfrastructuur - Vervanging van het Renan multisportterrein	0,00	37.500,00	37.500,00
SPFI subsidie 2022 verlenging van het strategisch veiligheids- en preventieplan B extra BW1	0,00	177,01	177,01
PLPP 2022 subsidie - Preventie- en buurtplan Brussel 2022-24 - BW3 PPU aanvraag	0,00	13.156,35	13.156,35
Subsidie Bike in Brussel (Koning Boudewijnstichting) 2019-B7181020-213920	0,00	75.721,04	75.721,04
Subsidie veerkracht van de openbare ruimte 2021 van Brussel Mobiliteit	0,00	90.000,00	90.000,00
Good Move' Schoolmobiliteit Subsidie 2022 van Brussel Mobiliteit: onderwijs NL	0,00	19.998,26	19.998,26
Totaal	29.074.801,24	-1.461.878,47	27.612.922,77

Buitengewone reservefondsen

Beschrijving Buitengewone reservefondsen	Saldo 2022	Beweging 2023	Saldo 2023
Buitengewoon reservefondsen - Overdracht voor ondergrondse parkeergarages	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00
Algemeen Fonds SX	19.932.565,40	-3.852.386,87	16.080.178,53
Investerings Politiezone	200.000,00	-117.654,69	82.345,31
Totaal	22.432.565,40	-3.970.041,56	18.462.523,84

C.1.4. Evolutie van de buitengewone reservefondsen



C.2. Investeringsen

C.2.1. Belangrijkste vastgelegde investeringen in 2023

Beschrijving Project	Vastgesteld bedrag
Diverse weg- en kruispuntwerken + PBM + 30 km/u-zone	1.900.000,00
Voorziening mixed publiek in de Hoogvorststraat (CRU2)	1.860.000,00
Sociaal-culturele voorziening Elite Scarabaeus - Bijkomende werken (gefinancierd door PDV & CQD)	1.450.000,00
Cluster A - Stephenson-site - Volledige studies	1.351.000,00
Kinderdagverblijf Brichautstraat (CQD Petite Colline)	650.516,89
Aankoop van auto's en bestelwagens	612.730,39
Netwerk (bekabeling, Lan, Wan, Wifi)	550.204,75
LISA-project: geïntegreerde veiligheidsantenne - werken	505.100,00
Openbare gezondheidszorg en jeugdvoorzieningen Dupontstraat	499.532,44
Gebouw Plantenstraat 121-123 - Aankoop	458.000,00
IT-materiaal (werkstations, laptops, tablets, software)	427.308,74
Aankoop van schoolmeubilair	399.874,50

Informatiseringsplan voor de scholen	380.000,00
Sluiting Jeruzalem (reserve stijging aanbesteding van 25%)	350.029,36
Site Groenstraat - gebouw Groenstraat 216: diverse inrichtingswerkzaamheden - bijkomende werken	350.000,00

C.2.2. Evolutie van de investeringsinspanning

	Begroting		Rekening		<u>Rekening</u> Begroting (%)
Jaar	Gewijzigde begroting	per inwoner	Rekening	per inwoner	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%
2023	35.220.387	269	16.568.471	127	47%

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

D. DE ALGEMENE REKENING

D.1. De balans en de resultatenrekening

Balans op 31/12/2023

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)					
N.I.S. Nummer : 21015					
BALANS op datum van 31/12/2023					
ACTIEF ONROER. GOEDEREN			485.849.045,32		
I.	ONLIJCHAMELIJKE ONROER.	4.522.327,21	I'.	KAPITAAL	88.561.456,38
II.	LICHAMELIJKE ONROER.	394.978.759,88	II'	GEKAPITALISEERDE RESULTATEN	,00
	<u>Onroer. patrimonium</u>	353.211.809,09			
A.	Onbebouwde terreinen	43.735.955,44			
B.	Gebouwen en hun terreinen	249.951.944,17			
C.	Wegen	59.181.855,32			
D.	Kunstwerken	,00			
E.	Waterlopen en waterbekkens	342.054,16			
	<u>Meubil. patrimonium</u>	18.087.860,44			
F.	Meubilair, materiaal, uitrusting en verkeerstekens	16.082.580,05			
G.	Kunst patrimonium en diverse meubilair	2.005.280,39			
	<u>Andere lichamelijke onroer.</u>	23.679.090,35			
H.	Onroer. in uitvoering	20.318.822,36			
I.	Werkelijke rechten van erfpacht en oppervlakte	1.024.292,29			
J.	Onroer in leasing	2.335.975,70			
III.	TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES	7.132.025,45	III'	OVERGEDRAGEN RESULTATEN	146.018.350,66
A.	Aan prive ondernemingen	,00	A'.	Van vorige dienstjaren	107.969.803,98
B.	Aan gezinnen, VZWS en andere organismen	545.287,49	B'.	Van voorgaande dienstjaar	16.486.184,74
C.	Aan de hogere overheden	2.967.960,33	C'.	Van dienstjaar	21.562.361,94
D.	Aan de andere overheidsinstellingen	3.618.777,63			
IV.	BELOFTE VAN SUBSIDIES EN TOEGESTANE LENINGEN	47.527.237,45	IV'	RESERVES	52.469.136,18
A.	Te ontvangen belofte van subsidies	47.437.740,06	A'.	Gewoon reserve fonds	6.393.689,57
B.	Toegestane leningen	89.497,39	B'.	Buitengewoon reserve fonds	46.075.446,61
V.	FINANCIELE ONROER.	31.688.695,33	V'	VERKREGEN INVESTERINGSSUBSIDIES, GIFTEN EN LEGATEN	151.604.181,74
A.	Deelnemingen en aandeel met vaste rente	31.688.695,33	A'.	Van privé ondernemingen	10.993.788,14
B.	Betaalde waarborgen tot meer dan 1 jaar	,00	B'.	Van gezinnen, VZWS en andere organismen	3.475,30
			C'.	Van de hogere overheden	136.924.072,69
			D'.	Van andere overheidsinstellingen	3.682.845,61
			VI'	VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	105.280.146,52
DOORLOPENDE ACTIVA		244.230.397,59	SCHULDEN		186.146.171,43
VI.	VOORRADEN	,00			
VII.	VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	222.485.017,57	VII'.	SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR	125.112.414,27
A.	Debiteuren	118.031.398,14	A'.	Leningen ten laste van de gemeente	125.112.226,75
B.	Andere vorderingen	104.428.334,29	B'.	Leningen ten laste van de hogere overheden	,00
1	BTW en aanvullende belastingen	72.000.603,45	C'.	Leningen ten laste van derden	,00
2	Subsidies, schenkingen, leg. en leningen	31.239.557,30	D'.	Schulden van leasing	,00
3	Interesten, dividenden en kortingen	9.949,70	E'.	Openbare leningen	187,52
4	Diverse vorderingen	1.178.223,84	F'.	Diverse schulden op meer dan één jaar	,00
C.	Terugvordering van aflossingen van leningen	25.285,14	G'.	Gekregen waarborgen op meer dan één jaar	,00
D.	Terugvordering van leningen	,00			
VIII.	VOORRICHTINGEN VOOR DERDEN	,00	VIII'.	SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	61.898.143,47
			A'.	Financiële schulden	47.376.697,29
			1	Aflossingen van de leningen	19.166.911,40
			2	Financiële kosten van de leningen	209.785,89
			3	Schulden op rekening – courant	28.000.000,00
			B'.	Commerciële schulden	11.675.841,22
			C'.	Fiscale, sociale en loonschulden	2.089.884,03

			D'.	Diverse schulden	755.720,93
IX	FINANCIELE REKENINGEN	13.714.918,99	IX'.	VERRICHTINGEN VOOR REKENING VAN DERDEN	-884.587,86
A.	Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar	,00			
B.	Beschikbare waarden	14.845.640,05			
C.	Betalingen in uitvoering	-1.130.721,06			
X.	OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN	8.030.461,03	X'	OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN	20.201,55
TOTAAL ACTIEF		730.079.442,91	TOTAAL PASSIEF		730.079.442,91

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)

N.I.S. Nummer : 21015

RESULTATENREKENING op datum van 31/12/2023

KOSTEN			OPBRENGSTEN		
I.	COURANTE KOSTEN		I'.	COURANTE OPBRENGSTEN	
A.	Aankoop goederen	3.908.436,53	A'.	Opbrengsten van fiscaliteit	134.264.965,65
B.	Diensten en uitbatinggoederen	19.150.237,01	B'.	Exploitatieopbrengsten	18.737.268,95
C.	Personeelskosten	148.729.210,00	C'.	Verkregen werkingssubsidies en terugvorderingen van personeelskosten	164.205.682,24
D.	Toegestane werkingssubsidies en hulp	125.184.083,28	D'.	Terugvorderingen van aflossingen van leningen	,00
E.	Aflossing van leningen	18.666.003,08	E'.	Financiële opbrengsten	5.957.881,32
F.	Financiële kosten	3.462.158,93	a'	Terugvorderingen van financiële kosten van leningen en intresten op toegestane leningen	,00
a	Financiële kosten van leningen	3.441.138,41	b'	Diverse financiële opbrengsten	5.957.881,32
b	Diverse financiële kosten	15.872,08			
c	Financiële beheerkosten	5.148,44	II'.	SUBTOTAAL (COURANTE OPBRENGSTEN)	323.165.798,16
II.	SUBTOTAAL (COURANTE KOSTEN)	319.100.128,83	III'.	NADELIG COURANT RESULTAAT (II' - II')	
III.	BATIG COURANT RESULTAAT (II' - II)	4.065.669,33	IV'.	OPBRENGSTEN VOORTVLOEIEND UIT DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN VOORZIENINGEN	
IV.	KOSTEN VOORTVLOEIEND UIT DE NORMALE SCHOMMELINGEN VAN DE BALANSWAARDEN, RECHTZETTINGEN EN VOORZIENINGEN		A'.	Jaarlijkse meerwaarden	20.606.071,36
A.	Toevoegingen aan afschrijvingen	20.841.081,14	B'.	Voorraadwijziging	,00
B.	Jaarlijkse waardeverminderingen	,00	C'.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de aflossingen van leningen	18.666.003,08
C.	Voorraadsverminderingen en -veranderingen	,00	D'.	Verrekening van ontvangen investeringsubsidies, giften en legaten	6.010.003,31
D.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de terugvordering van aflossingen van leningen	,00	E'.	Interne werken aan onvoerende goederen	,00
E.	Voorzieningen voor risico's en kosten	372.699,26	V'.	SUBTOTAAL (NIET KASOPBRENGSTEN)	45.282.077,75
F.	Verrekening toegestane investeringsstoelagen	1.584.293,31	VI'.	TOTAAL VAN DE EXPLOITATIEOPBRENGSTEN (II' + V')	368.447.875,91
V.	SUBTOTAAL (NIET UITBETAALDE KOSTEN)	22.798.073,71	VII'.	NADELIG EXPLOITATIERESULTAAT (VI' - VI')	
VI.	TOTAAL VAN DE EXPLOITATIE KOSTEN (II + V)	341.898.202,54	VIII'.	UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	
VII.	BATIG EXPLOITATIE RESULTAAT (VI' - VI)	26.549.673,37	A'.	Van gewone dienst	959.748,87
VIII.	UITZONDERLIJKE KOSTEN		B'.	Van buitengewone dienst	53.080,00
A.	Gewone dienst	12.107.746,69	C'.	Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten	,00
B.	Buitengewone dienst	54.900,00		Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)	1.012.828,87
C.	Niet begrote uitzonderlijke kosten	6.836,86	IX'.	AFNAME VAN DE RESERVES	
	Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)	12.169.483,55	A'.	Van gewone dienst	2.503.687,88
IX.	TOEVOEGING AAN DE RESERVES		B'.	Van buitengewone dienst	4.428.792,70
A.	Van gewone dienst	304.380,72		Subtotaal (afname van de reserves)	6.932.480,58
B.	Van buitengewone dienst	458.756,61	X'.	TOTAAL UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN EN AFNAME VAN DE RESERVES (VIII' + IX')	7.945.309,45
	Subtotaal van de toevoeging aan de reserves	763.137,33	XI'.	NADELIG UITZONDERLIJKE RESULTAAT (X' - X')	4.987.311,43
X.	TOTAAL UITZONDERLIJKE KOSTEN EN TOEVOEGING AAN DE RESERVES (VIII + IX)	12.932.620,88	XII'.	TOTAAL VAN DE OPBRENGSTEN (VI' + X')	376.393.185,36
XI.	BATIG UITZONDERLIJKE RESULTAAT (X' - X)		XIII'.	NADELIG RESULTAAT VAN HET DIENSTJAAR (XII' - XII')	
XII.	TOTAAL VAN DE KOSTEN (VI + X)	354.830.823,42	XIV'.	BESTEMMING VAN HET NADELIG RESULTAAT (XIII')	
XIII.	BATIG RESULTAAT (XII' - XII)	21.562.361,94	A'.	Over te dragen batig exploitatieresultaat	,00
XIV.	BESTEMMING VAN HET BONI (XIII)		B'.	Over te dragen nadelig uitzonderlijk resultaat	4.987.311,43
A.	Over te dragen batig exploitatieresultaat	26.549.673,37		Subtotaal (bestemming van het resultaat)	4.987.311,43
B.	Over te dragen batig uitzonderlijk resultaat	,00	XV'.	EVENWICHTSCONTROLE (XII' + XIV' = XV')	381.380.496,79
	Subtotaal (bestemming van het resultaat)	26.549.673,37			
XV.	EVENWICHTSCONTROLE (XII + XIV = XV')	381.380.496,79			