

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

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

**COMMUNE DE SCHAEERBEEK
GEMEENTE SCHAAARBEEK**



**COMPTES ANNUELS 2018 JAARREKENINGEN
ANALYSE & COMMENTAIRES/AREN**

Partie /Deel 1 : compte budgétaire FR

Partie /Deel 2 : begrotingsrekening NL

Partie /Deel 3 : Comptabilité générale

3.1 comptabilité générale

3.2 algemene boekhouding

3.3 annexes / bijlagen

REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

Arrondissement administratif de Bruxelles-Capitale

Partie I : Analyse du compte budgétaire de l'exercice 2018

Table des matières

Introduction.....	4
Chapitre 1 : Définition des concepts	5
1. L'intérêt du compte budgétaire	5
2. La structure du compte budgétaire.....	5
3. Quelques définitions	5
Chapitre 2 : Présentation du résultat comptable et du résultat budgétaire	7
1. Présentation du résultat comptable global et du résultat budgétaire global.....	7
2. Présentations des résultats de l'exercice propre	7
3. Vue rétrospective sur les résultats précédents.....	8
3.1 Evolution du résultat budgétaire global pour le service ordinaire.....	8
3.2 Evolution du résultat budgétaire de l'exercice propre pour le service ordinaire	11
3.3 Evolution des droits constatés et des dépenses engagées de l'exercice propre – service ordinaire	12
Chapitre 3 : Analyse économique du service ordinaire.....	13
1. Le service ordinaire de l'exercice propre	13
2. L'évolution des groupes économiques.....	15
2.1 L'évolution des dépenses engagées	15
2.2 L'évolution des droits constatés.....	16
Chapitre 4 : Analyse fonctionnelle du service ordinaire	17
1. Le service ordinaire de l'exercice propre	17
1.1 Les dépenses engagées du service ordinaire	17
1.2 Les droits constatés du service ordinaire	18
2. L'évolution des groupes fonctionnels	19
2.1 Evolution des dépenses engagées.....	19
2.2 Evolution des droits constatés	20
3. Evolution de quelques articles	23
3.1 En dépense	23
3.2 En recette	23
Chapitre 5 : Comparaison Budget – Compte du service ordinaire.....	24
1. Comparaison Budget initial – Budget définitif – Compte.....	24
2. Comparaison entre le budget et le compte – crédits reportés.....	26
3. Comparaison entre le budget et le compte pour l'IPP et le précompte immobilier.....	29
Chapitre 6 : Effort d'investissement du service extraordinaire	30
1. Analyse économique du service extraordinaire.....	30
1.1 Dépenses engagées	30

1.2	Droits constatés (=sources de financement).....	31
2.	Analyse fonctionnelle des dépenses engagées	32
2.1	Dépenses engagées	32
2.1	Evolution de l'effort d'investissement	33
3.	Financement du service extraordinaire	34
Chapitre 7 : La dette communale		35
1.	Répartition des charges de la dette par fonction.....	35
2.	Evolution de la charge de la dette.....	36
2.1	Dette totale	36
Chapitre 8 : Caractéristiques générales de la commune.....		37
1.	Population	37
2.	Revenus cadastraux.....	37
3.	Comparaison des dépenses : Commune – CPAS.....	38

Introduction

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

Les chiffres repris dans le présent commentaire des comptes annuels 2018 nous permettent, dans une certaine mesure, de nous former une image de l'évolution des finances communales.

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

Le Receveur communal

Hans Welens-Vrijdaghs

Chapitre 1 : Définition des concepts

1. L'intérêt du compte budgétaire

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

Le compte budgétaire permet ainsi de vérifier la bonne exécution du budget sur la période d'une année.

2. La structure du compte budgétaire

Le compte budgétaire connaît une structure identique à celle du budget :

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

Le service ordinaire contient en principe l'ensemble des recettes et des dépenses qui se répètent au moins une fois par exercice.

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

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

3. Quelques définitions

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

- 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;
- le résultat comptable résulte de la différence entre d'une part, les droits constatés et d'autre part, les dépenses imputées. Si les droits constatés sont plus élevés que les dépenses, nous obtenons un excédent. Dans le cas contraire, on parlera d'un déficit.

Ces définitions peuvent être schématisées comme suit :

Droits constatés de l'exercice propre
- Dépenses engagées de l'exercice propre
= Résultat budgétaire de l'exercice propre
+ Droits constatés des exercices antérieurs
- Dépenses engagées des exercices antérieurs
+ Droits constatés suite aux prélèvements
- Dépenses engagées suite aux prélèvements
= Résultat budgétaire global

Droits constatés
- Dépenses imputées
= Résultat comptable

Chapitre 2 : Présentation du résultat comptable et du résultat budgétaire

1. Présentation du résultat comptable global et du résultat budgétaire global

RESULTAT BUDGETAIRE GLOBAL (=exercice propre + antérieures)			
	Service Ordinaire	Service Extraordinaire	Total général
Droits constatés	311.601.241,90	101.838.972,62	413.440.214,52
- Non-valeurs	769.581,44	-	769.581,44
= Droits nets	310.831.660,46	101.838.972,62	412.670.633,08
- Engagements	307.948.641,55	115.758.086,02	423.706.727,57
= Résultat budgétaire de l'exercice	2.883.018,91	-13.919.113,40	-11.036.094,49

RESULTAT COMPTABLE GLOBAL (=exercice propre + antérieures)			
	Service Ordinaire	Service Extraordinaire	Total général
Droits constatés	311.601.241,90	101.838.972,62	413.440.214,52
- Non-valeurs	769.581,44	-	769.581,44
= Droits nets	310.831.660,46	101.838.972,62	412.670.633,08
- Imputations	294.800.061,71	40.816.763,89	335.616.825,60
= Résultat comptable de l'exercice	16.031.598,75	61.022.208,73	77.053.807,48

2. Présentations des résultats de l'exercice propre

Droits nets	289.967.124,15
- Engagements	298.302.271,06
= Résultat budgétaire	-8.335.146,91

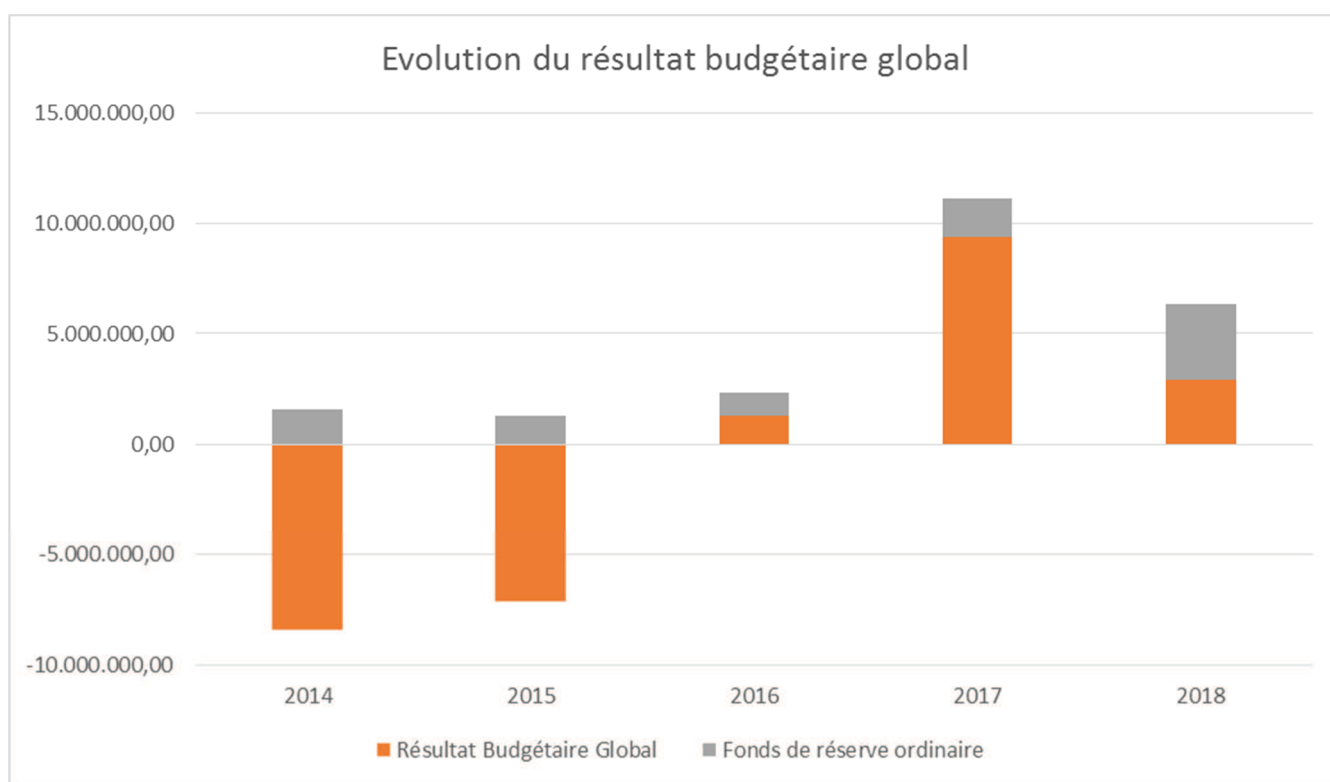
Droits nets	289.967.124,15
- Imputations	289.606.400,17
= Résultat comptable	360.723,98

3. Vue rétrospective sur les résultats précédents

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

3.1 Evolution du résultat budgétaire global pour le service ordinaire

Année	Résultat Budgétaire Global	Evolution par rapport à l'exercice précédent	Fonds de réserve ordinaire	Résultat Budgétaire Global + Fonds de réserve ordinaire	Evolution par rapport à l'exercice précédent
2014	-8.418.079,56	57%	1.589.311,32	-6.828.768,24	65%
2015	-7.151.519,93	15%	1.289.311,32	-5.862.208,61	14%
2016	1.302.348,33	118%	1.029.311,32	2.331.659,65	140%
2017	9.406.803,92	622%	1.747.119,32	11.153.923,24	378%
2018	2.883.018,91	-69%	3.475.763,39	6.358.782,30	-43%



Liste des fonds de réserves et de provisions existants au 31/12/2018, et leurs utilisations et augmentations en cours d'année

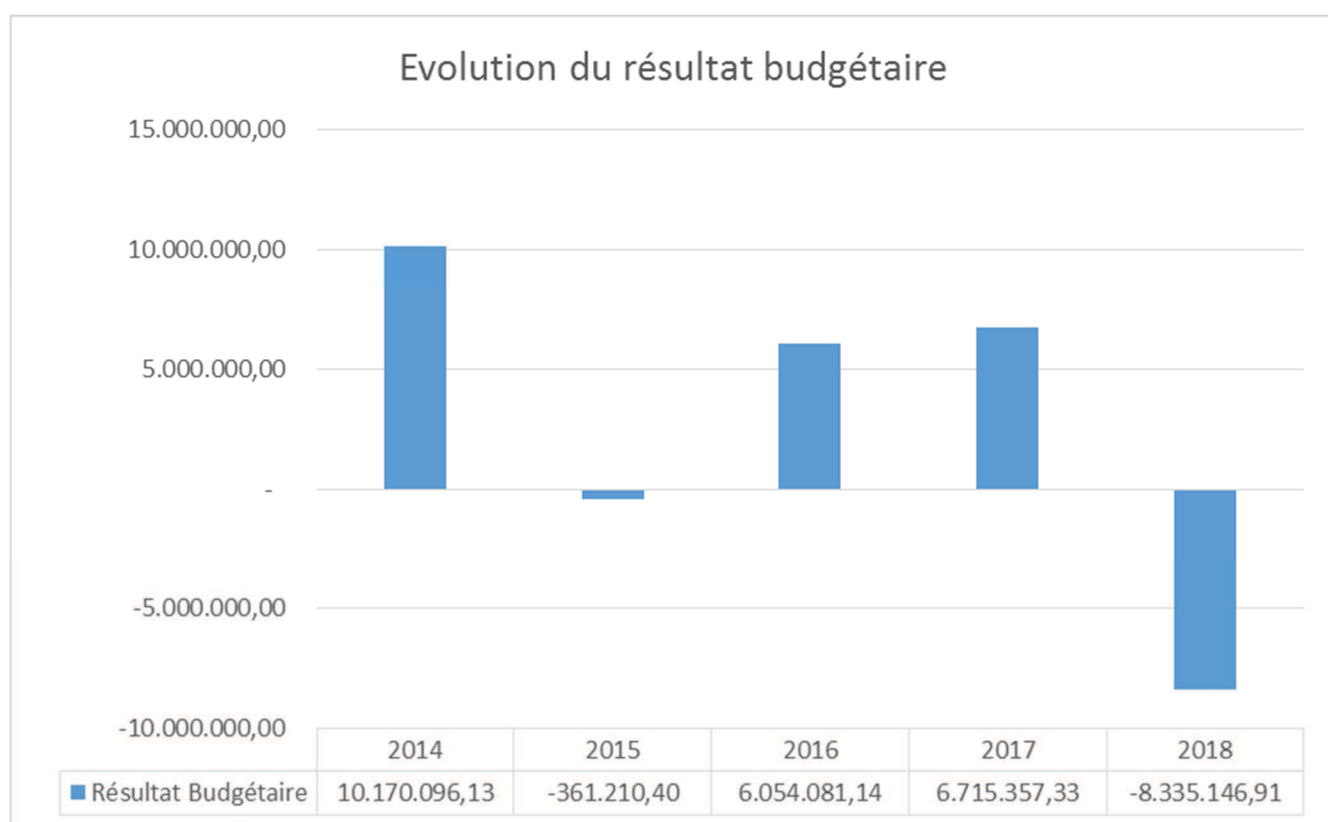
Libellé	Augmentations 2018	Utilisation 2018	Solde 2018
provision sur les taxes locales (délibéré dd 24 02 2016)	13.277.932	15.343.560	2.065.628
provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et An	13.978.785	68.929.280	54.950.495
provision pour couvrir les non valeurs comptabilisées au service ordinaire en dehors de fonction 040	238.970	4.194.161	3.955.191
MB 2 et 4 2017 - Prélèvement Dossier Telus Properties		560.000	560.000
Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique	200.000	200.000	0
opérations immob et espaces publics CQD Helmet		3.098.457	3.098.457
subside chef de projet contrat de quartier durable Helmet CQD Helmet cf 11/345	139.311	139.311	0
Subside CQD Reine Progès 2013-2016	3.253.227	6.324.462	3.071.235
Mise en réserve du dividende exceptionnel versé par Hydrobru	400.000	400.000	0
dc SX 808 - FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	37.531	264.779	227.248
provisions pour risques et charges - Prélèvement pour les parkings souterrains		2.100.000	2.100.000
Fonds général SX	1.006.158	28.925.011	27.918.853
dc SX 17/1928 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 1,5,7		3.584.258	3.584.258
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1		299.528	299.528
phasing out pgv 2018 dc 3098 - 3104	122.069	610.346	488.277
CQD POGGE - notification 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)		9.691.966	9.691.966
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1		3.125.000	3.125.000
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48		2.163.468	2.163.468
CQD Coteaux/Josaphat-Opérations immobilières&espaces publics - dc 11/4451		2.629.400	2.629.400

Politique de soutien à l'activité sportive pratiquée par les jeunes (in BI CC 27/10/2010)	50.000	50.000	0
Provision budgets pour les contributions au C.P.A.S. et à la zone de police	1.000.000	2.681.793	1.681.793
Provision pour les créances aléatoires du CPAS		3.500.000	3.500.000
Contrat de quartier Pogge (2016 = année zéro)	120.000	240.000	120.000
Contentieux 'Titre-repas'	2.904.241	5.000.000	2.095.759
fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +	30.321	105.919	75.598
Prélèvement pour le fonds de réserves ordinaire - Prélèvement pour la Zone de Police		611.889	611.889
fonds de réserves SO général 2018 - dd 22,05,2018 - n°352/024/C/197		2.180.000	2.180.000
Coll 17/04/18 011D003 Ref CTRL - Secr Com - Subvention pr Constitution Fonds de Roulement CPAS	1.000.000	1.000.000	0

3.2 Evolution du résultat budgétaire de l'exercice propre pour le service ordinaire

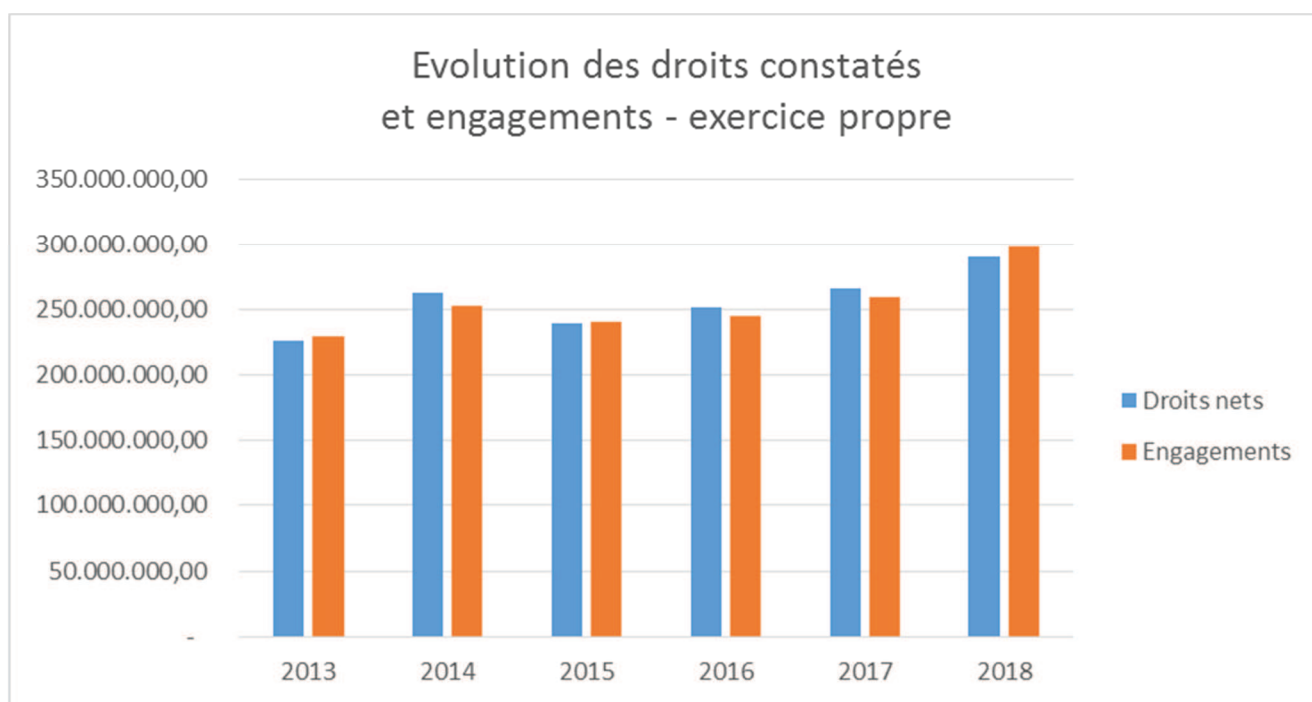
A la clôture de l'exercice, les crédits reportés de même que le résultat comptable de l'exercice sont transférés vers le chapitre premier des "Exercices antérieurs" du nouvel exercice.

La comptabilité générale ne permet par conséquent pas une analyse approfondie de l'exercice propre. A moins que cela ne soit mentionné explicitement, nous allons dès lors ne traiter que les activités du seul exercice propre dans cette première partie du rapport intitulée « Analyse du compte budgétaire de l'exercice 2018 ».



3.3 Evolution des droits constatés et des dépenses engagées de l'exercice propre – service ordinaire

Année	Droits constatés	Evolution en % par rapport à N-1	Dépenses engagées	Evolution en % par rapport à N-1	Résultat de l'exercice propre
2014	262.432.286,01	15,80%	252.262.189,88	9,75%	10.170.096,13
2015	239.922.927,86	-8,58%	240.284.138,26	-4,75%	-361.210,40
2016	251.562.294,26	4,85%	245.508.213,12	2,17%	6.054.081,14
2017	265.784.356,95	5,65%	259.050.090,11	5,52%	6.715.357,33
2018	289.967.124,15	9,11%	298.302.271,06	15,15%	-8.335.146,91



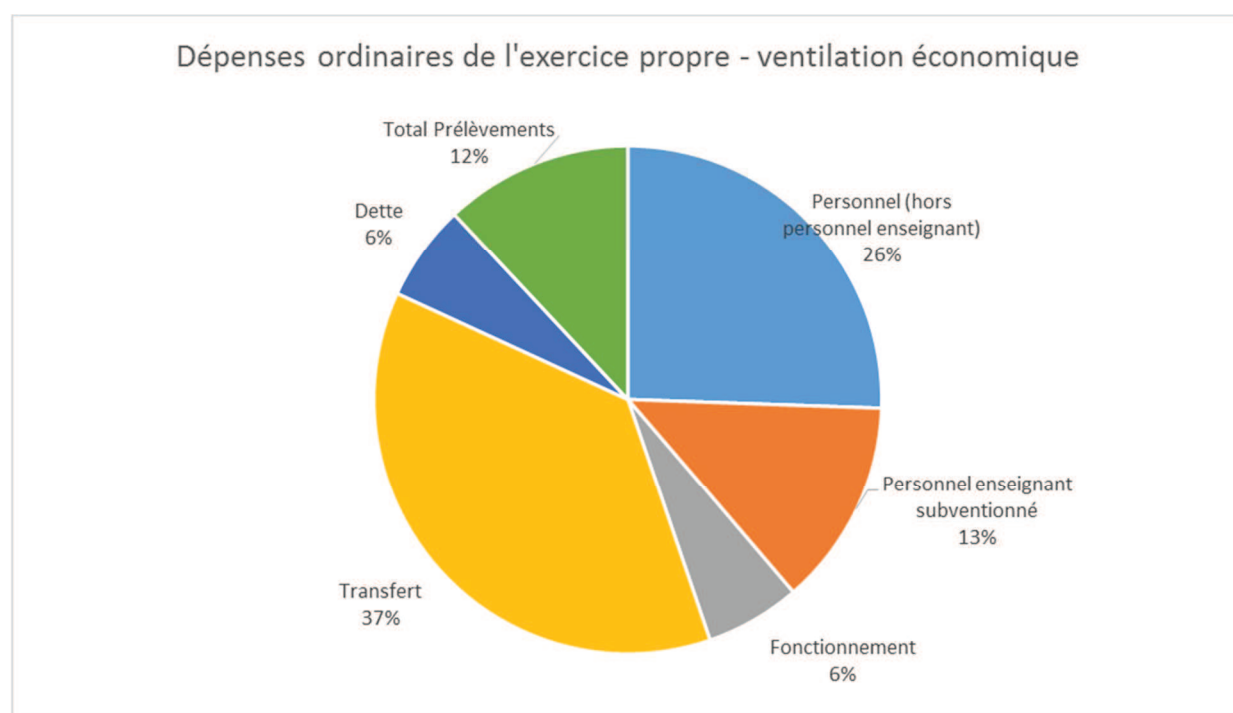
Chapitre 3 : Analyse économique du service ordinaire

1. Le service ordinaire de l'exercice propre

Concernant le service ordinaire, il faut remarquer qu'une part des dépenses et des recettes provient d'opérations fictives.

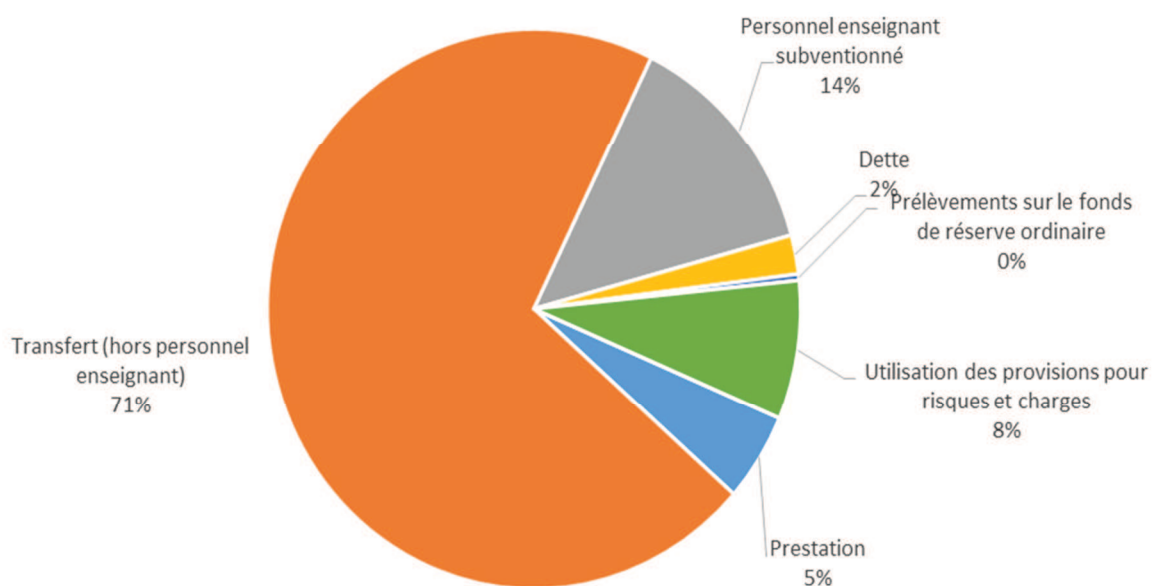
En effet, les rémunérations du personnel enseignant de l'enseignement communal sont supportées par la Communauté Française de Belgique. Néanmoins, la commune doit budgétiser tant en recettes qu'en dépenses aux articles adéquats des crédits correspondant exactement aux rémunérations supportées par l'Autorité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

Dépense engagées = destinations des moyens	Montants
Dépenses engagées hors prélèvements	
Personnel	115.455.067,16
<i>Personnel (hors personnel enseignant)</i>	76.221.577,42
<i>Personnel enseignant subventionné</i>	39.233.489,74
Fonctionnement	18.034.386,11
Transfert	110.662.167,26
Dette	18.444.117,73
Total Dépenses engagées hors prélèvements	262.595.738,26
<i>Prélèvements pour le fonds de réserve ordinaire</i>	2.790.345,80
<i>Prélèvements pour le fonds de réserve extraordinaire</i>	13.400.000,00
<i>Prélèvements pour provisions</i>	19.516.187,00
Total Prélèvements	35.706.532,80
Total Dépenses engagées	298.302.271,06



Les droits constatés = origine des moyens	Montants
Droits constatés hors prélèvements	
Prestation	14.862.470,67
Transfert	244.354.075,38
<i>Transfert (hors personnel enseignant)</i>	<i>205.120.585,64</i>
<i>Personnel enseignant subventionné</i>	<i>39.233.489,74</i>
Dette	6.491.917,70
Total Droits constatés hors prélèvements	258.900.967,21
Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire	
<i>Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire</i>	<i>1.061.701,73</i>
<i>Utilisation des provisions pour risques et charges</i>	<i>23.196.958,67</i>
Total Prélèvements	6.883.389,74
Total Recette	265.784.356,95

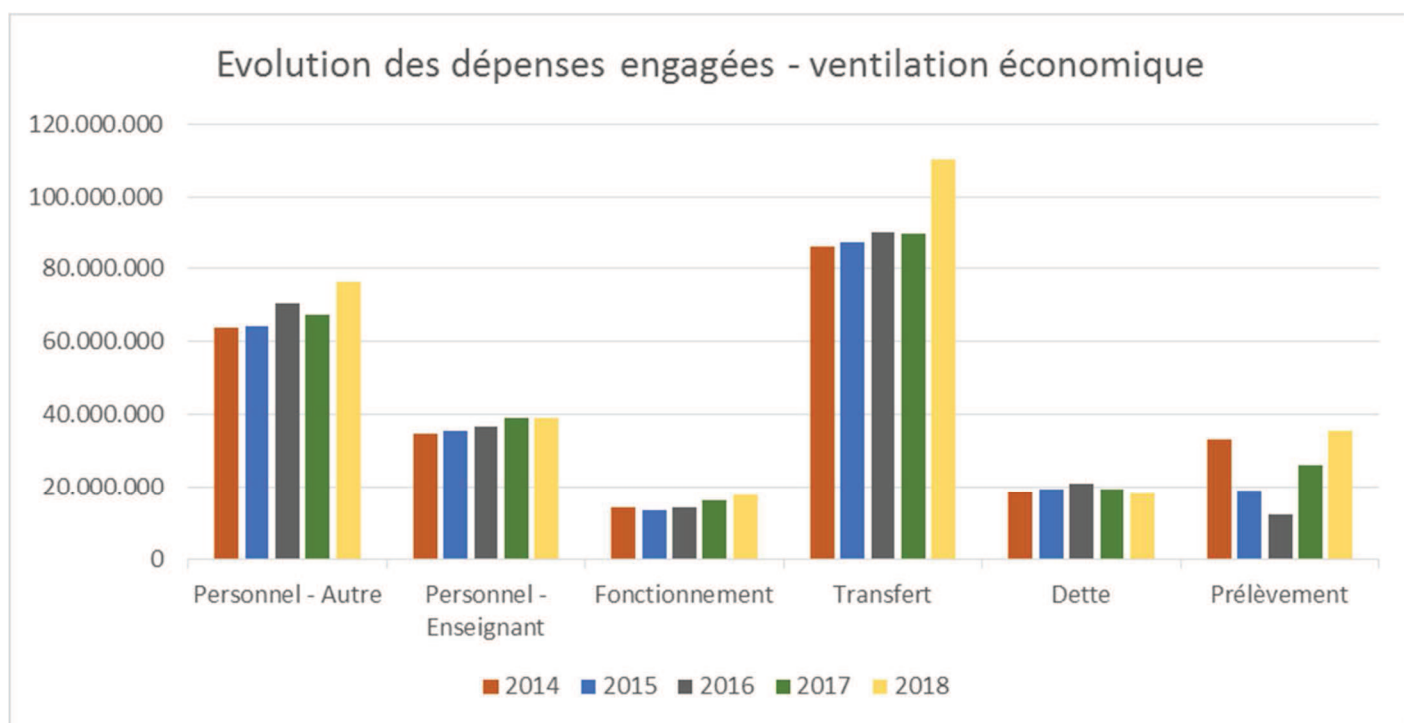
Recettes ordinaires de l'exercice propre - ventilation économique



2. L'évolution des groupes économiques

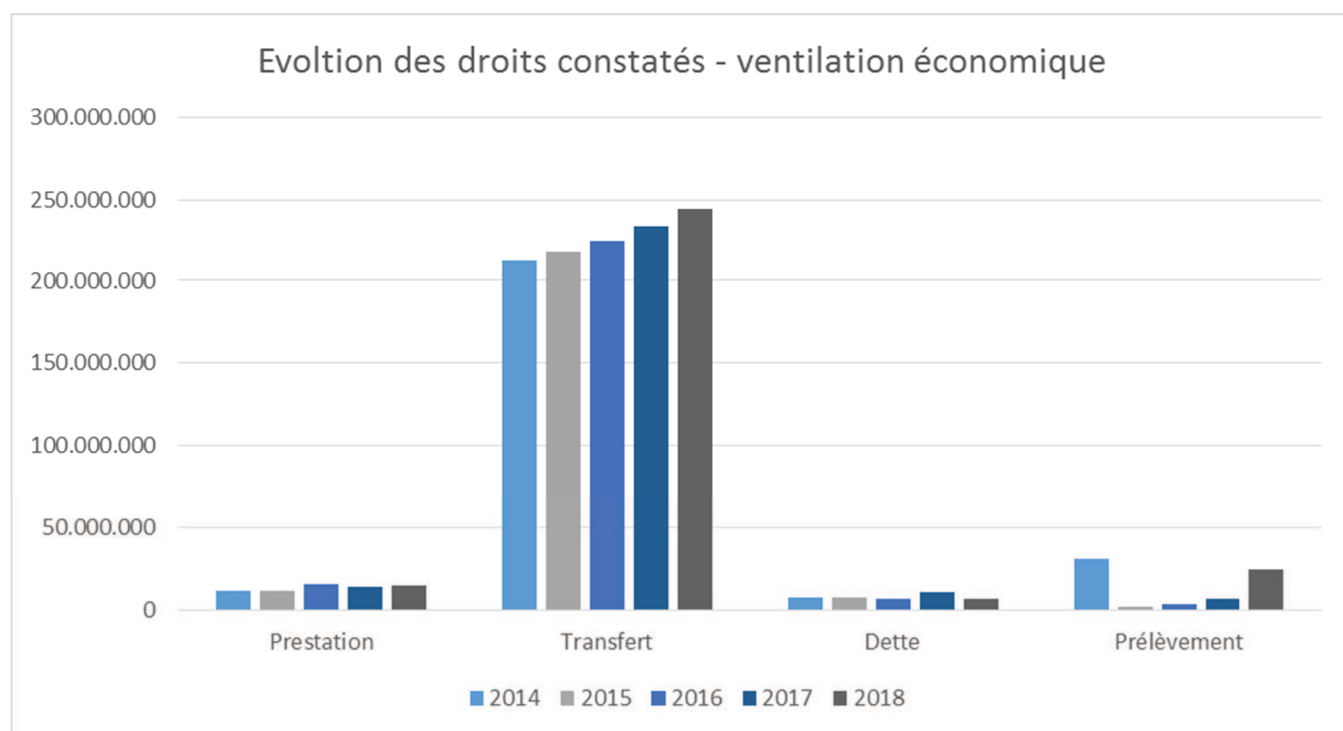
2.1 L'évolution des dépenses engagées

Evolution des dépenses engagées	2014		2015		2016		2017		2018	
	Dépenses engagées	%	Dépenses engagées	%	Dépenses engagées	%	Dépenses engagées	%	Dépenses engagées	%
Personnel	98.737.498	39%	99.944.374	42%	98.737.498	39%	99.944.374	42%	115.455.067	39%
- Autre	63.985.383	25%	64.270.318	27%	63.985.383	25%	64.270.318	27%	76.221.577	26%
- Enseignant	34.752.116	14%	35.674.056	15%	34.752.116	14%	35.674.056	15%	39.233.490	13%
Fonctionnement	14.433.357	6%	13.775.108	6%	14.433.357	6%	13.775.108	6%	18.034.386	6%
Transfert	86.777.187	34%	87.576.462	36%	86.777.187	34%	87.576.462	36%	110.662.167	37%
Dette	18.980.358	8%	19.753.714	8%	18.980.358	8%	19.753.714	8%	18.444.118	6%
Prélèvement	33.333.790	13%	19.234.480	8%	33.333.790	13%	19.234.480	8%	35.706.533	12%
Total général	252.262.190	100%	240.284.138	100%	252.262.190	100%	240.284.138	100%	298.302.271	100%



2.2 L'évolution des droits constatés

Evolution des droits constatés	2014		2015		2016		2017		2018	
	Droits constatés	%	Droits constatés	%	Droits constatés	%	Droits constatés	%	Droits constatés	%
Prestation	11.596.893	4%	11.814.224	5%	16.070.024	6%	14.456.223	5%	14.862.471	5%
Transfert	212.514.159	81%	218.631.073	91%	224.936.705	89%	233.748.305	88%	244.354.075	85%
- Fonds	46.897.597	18%	48.412.856	20%	48.919.207	19%	59.643.556	22%	60.970.445	21%
- Impôts	93.450.318	36%	92.630.637	39%	104.269.999	41%	107.263.523	40%	110.108.571	38%
- Personnel enseignant	34.752.116	13%	35.674.056	15%	36.766.069	15%	37.923.971	14%	39.233.490	14%
- Autres transferts	37.414.127	14%	41.913.524	17%	34.981.430	14%	28.917.255	11%	34.041.570	12%
Dette	7.540.699	3%	7.494.338	3%	7.041.667	3%	10.696.439	4%	6.491.918	2%
Prélèvement	30.780.536	12%	1.983.292	1%	3.513.899	1%	6.883.390	3%	24.258.660,40	8%
Total général	262.432.286	100%	239.922.928	100%	251.562.294	100%	265.784.357	100%	289.967.124,15	100%



Chapitre 4 : Analyse fonctionnelle du service ordinaire

1. Le service ordinaire de l'exercice propre

1.1 Les dépenses engagées du service ordinaire

Fonction - Libellé	Montants	%
009 - Recettes et dépenses non ventilables	14.291.931	5%
019 - Dette publique	3.272.658	1%
029 - Financement général	-	0%
049 - Impôts et taxes	35.322.780	12%
059 - Assurances	320.499	0%
069 - Prélèvements et résultats	16.580.000	6%
119 - Recettes & dépenses générales	26.918.945	9%
129 - Administration des finances et des domaines	4.247.418	1%
139 - Services généraux	13.405.463	4%
159 - Relations avec l'étranger	45.463	0%
339 - Ordre public et sécurité	43.796.049	15%
429 - Communications - Voiries	4.702.545	2%
569 - Industrie commerce et classes moyennes	599.525	0%
709 - Recettes et dépenses générales d'enseignement	4.719.616	2%
729 - Enseignement fondamental	31.858.836	11%
739 - Enseignement secondaire	18.078.589	6%
749 - Enseignement scientifique	379	0%
759 - Enseignement spécial	2.452.077	1%
769 - Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	9.231.197	3%
789 - Beaux-arts, archéologie et protection de la nature	349.696	0%
799 - Cultes	251.496	0%
839 - Sécurité sociale et assistance sociale	45.120.196	15%
859 - Aide sociale, familiale et emploi	6.038.723	2%
879 - Santé et hygiène publique	11.058.956	4%
939 - Logement et aménagement du territoire	5.639.232	2%
Total général	298.302.271	100%

1.2 Les droits constatés du service ordinaire

Fonction – Libellé	Montants	%
009 - Recettes et dépenses non ventilables	627.315	0%
019 - Dette publique	2.600.904	1%
029 - Financement général	60.970.445	21%
049 - Impôts et taxes	131.223.499	45%
059 - Assurances	280.422	0%
069 - Prélèvements et résultats	-	0%
119 - Recettes & dépenses générales	15.656.502	5%
129 - Administration des finances et des domaines	1.664.837	1%
139 - Services généraux	60.330	0%
159 - Relations avec l'étranger	30.539	0%
339 - Ordre public et sécurité	5.683.894	2%
429 - Communications - Voiries	3.748.198	1%
569 - Industrie commerce et classes moyennes	8.747.482	3%
709 - Recettes et dépenses générales d'enseignement	2.103.047	1%
729 - Enseignement fondamental	25.335.058	9%
739 - Enseignement secondaire	19.742.724	7%
759 - Enseignement spécial	2.437.672	1%
769 - Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	1.102.671	0%
789 - Beaux-arts, archéologie et protection de la nature	41.864	0%
799 - Cultes	-	0%
839 - Sécurité sociale et assistance sociale	2.078.736	1%
859 - Aide sociale, familiale et emploi	423.263	0%
879 - Santé et hygiène publique	4.245.246	1%
939 - Logement et aménagement du territoire	1.162.478	0%
Total général	289.967.124	100%

2. L'évolution des groupes fonctionnels

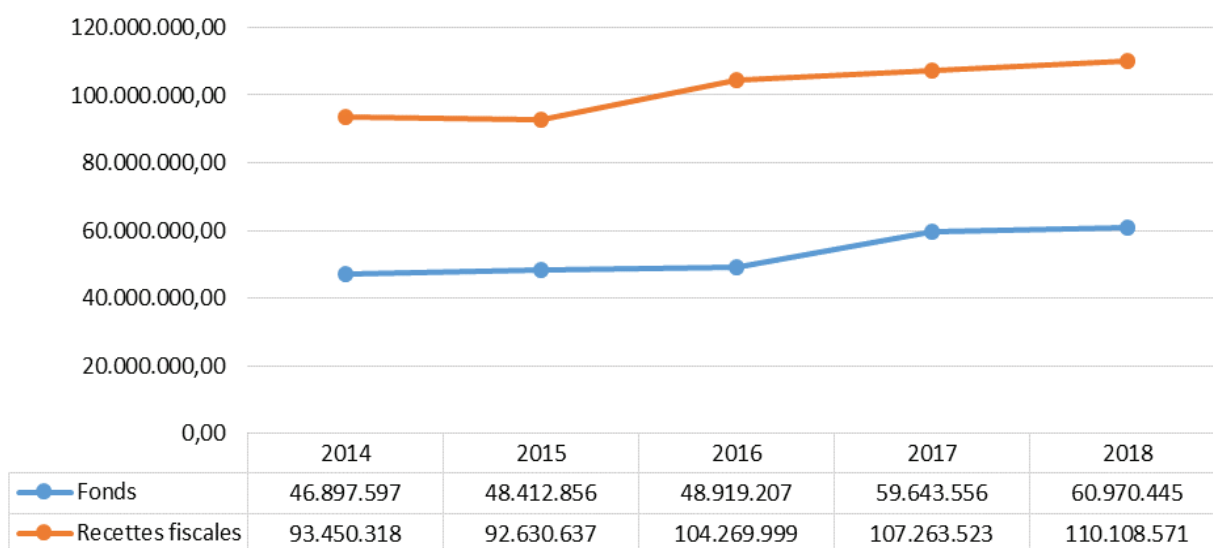
2.1 Evolution des dépenses engagées

Dépenses engagées	2016		2017		2018	
	Montants	%	Montants	%	Montants	%
009 - Recettes et dépenses non ventilables	17.260.671	7%	16.341.863	6%	14.291.931	5%
019 - Dette publique	3.270.701	1%	3.268.963	1%	3.272.658	1%
029 - Financement général	1.267.808	1%	-	0%	-	0%
049 - Impôts et taxes	13.199.713	5%	12.884.201	5%	35.322.780	12%
059 - Assurances	286.983	0%	308.601	0%	320.499	0%
069 - Prélèvements et résultats	500.000	0%	-	0%	16.580.000	6%
119 - Recettes & dépenses générales	24.377.586	10%	36.267.848	14%	26.918.945	9%
129 - Administration des finances et des domaines	3.862.002	2%	4.222.872	2%	4.247.418	1%
139 - Services généraux	11.329.672	5%	12.050.601	5%	13.405.463	4%
159 - Relations avec l'étranger	37.366	0%	35.669	0%	45.463	0%
339 - Ordre public et sécurité	44.020.570	18%	42.748.863	17%	43.796.049	15%
429 - Communications-Voiries	5.032.670	2%	5.468.463	2%	4.702.545	2%
569 - Industrie commerce et classes moyennes	491.776	0%	1.951.815	1%	599.525	0%
709 - Recettes et dépenses générales d'enseignement	3.747.195	2%	4.210.314	2%	4.719.616	2%
729 - Enseignement fondamental	27.926.860	11%	29.645.538	11%	31.858.836	11%
739 - Enseignement secondaire	17.101.560	7%	17.562.318	7%	18.078.589	6%
749 - Enseignement scientifique	379	0%	379	0%	379	0%
759 - Enseignement spécial	2.371.265	1%	2.592.718	1%	2.452.077	1%
769 - Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	8.451.550	3%	8.884.595	3%	9.231.197	3%
789 - Beaux-arts, archéologie et protection de la nature	297.116	0%	423.835	0%	349.696	0%
799 - Cultes	192.949	0%	193.976	0%	251.496	0%
839 - Sécurité sociale et assistance sociale	37.419.140	15%	39.047.620	15%	45.120.196	15%
859 - Aide sociale, familiale et emploi	4.883.654	2%	5.166.033	2%	6.038.723	2%
879 - Santé et hygiène publique	13.092.057	5%	10.844.652	4%	11.058.956	4%
939 - Logement et aménagement du territoire	5.086.969	2%	4.928.353	2%	5.639.232	2%
Total général	245.508.213	100%	259.050.090	100%	298.302.271	100%

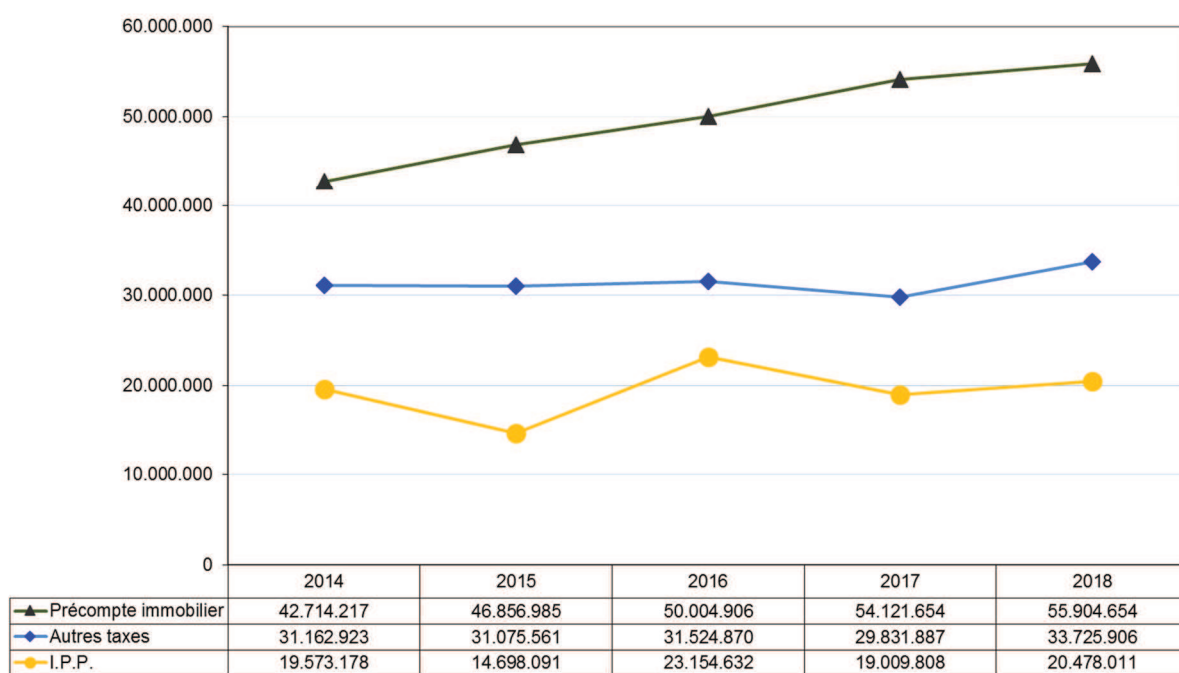
2.2 Evolution des droits constatés

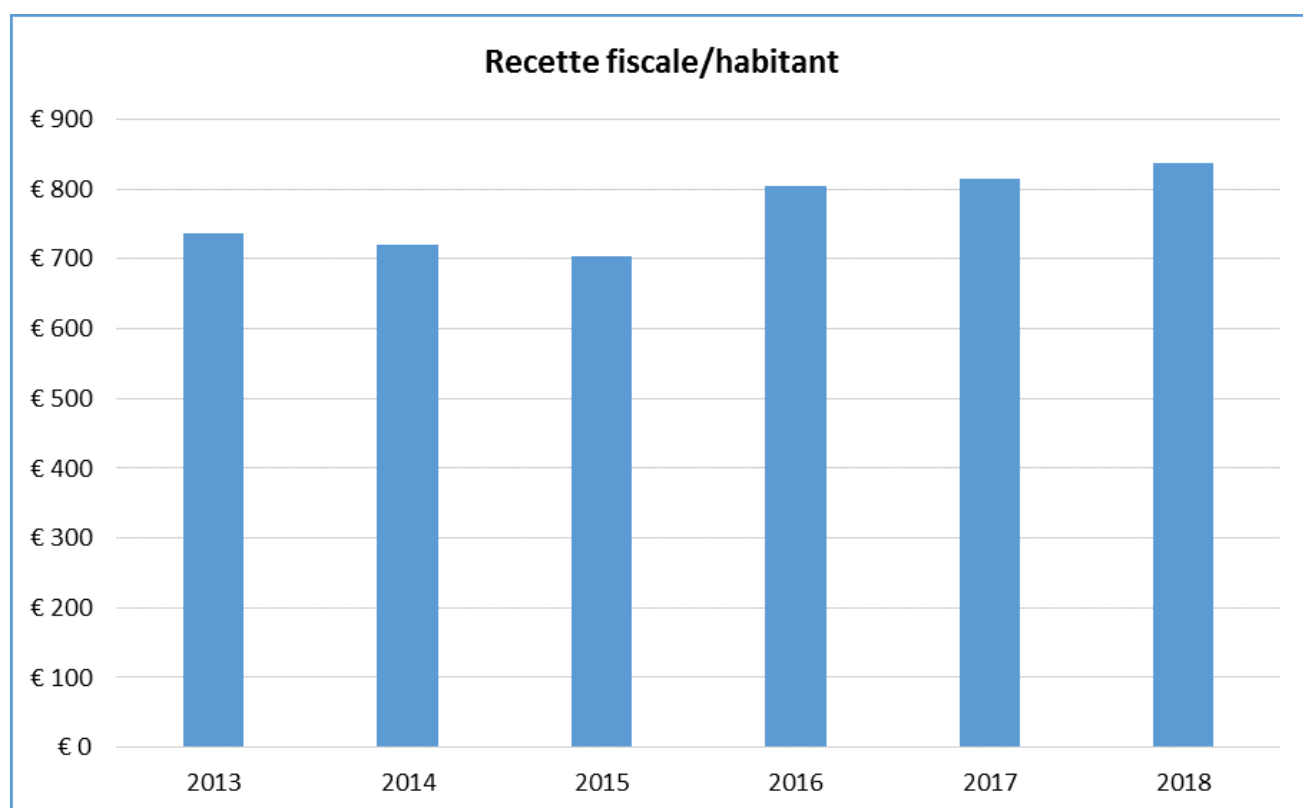
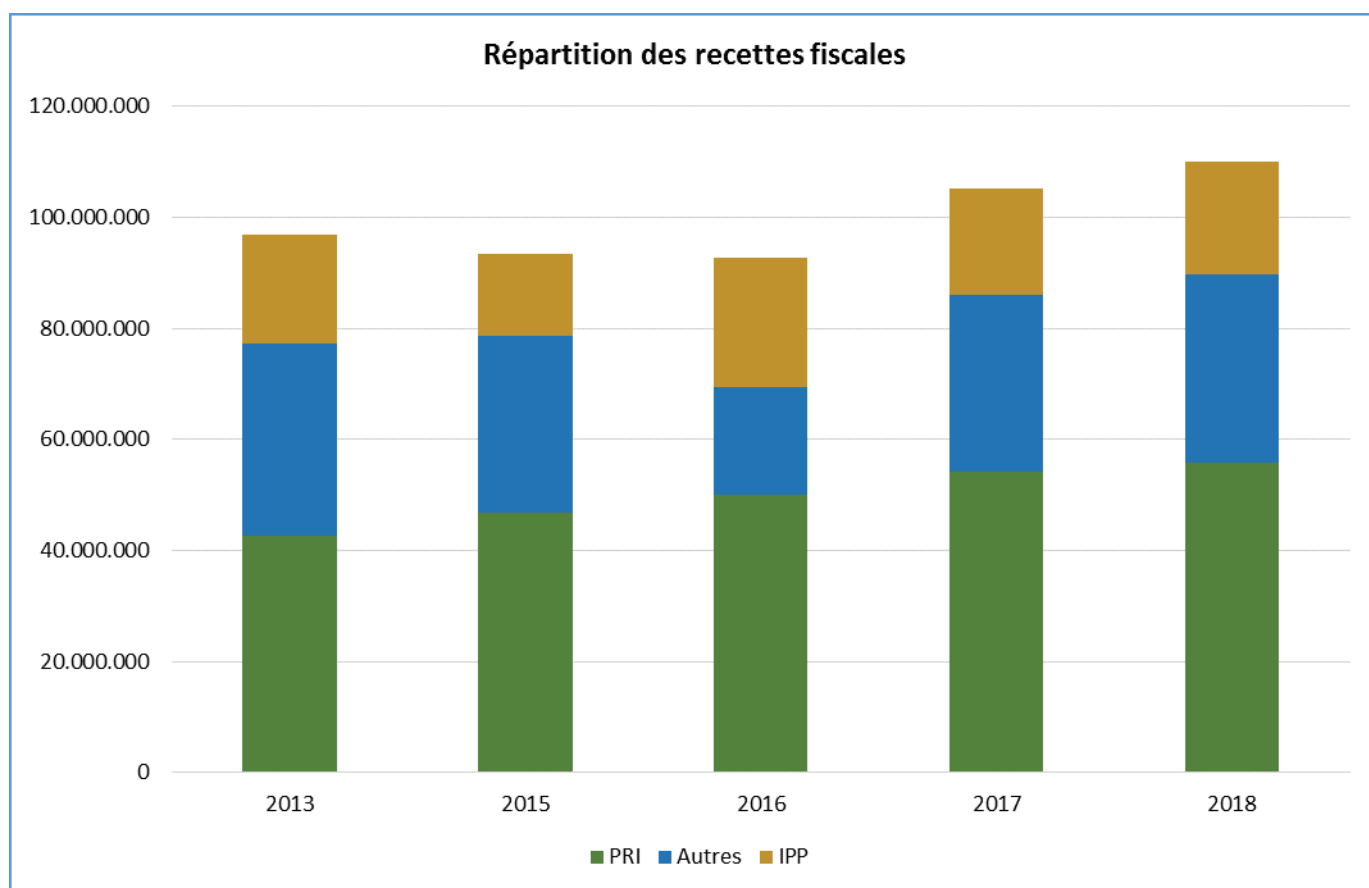
Droits constatés	2016		2017		2018		
	Montants	%	Montants	%	Montants	%	
009 - Recettes et dépenses non ventilables	8.635.858	3%	541.803	0%	627.315	0%	
019 - Dette publique	2.598.471	1%	2.597.209	1%	2.600.904	1%	
029 - Financement général	48.919.207	19%	59.643.556	22%	60.970.445	21%	
049 - Impôts et taxes	105.091.804	42%	103.409.791	38%	131.223.499	45%	
059 - Assurances	191.854	0%	259.207	0%	280.422	0%	
069 - Prélèvements et résultats	1.008.615	0%	9.883.715	4%	-	0%	
119 - Recettes & dépenses générales	10.494.373	4%	14.141.946	5%	15.656.502	5%	
129 - Administration des finances et des domaines	1.295.544	1%	1.750.902	1%	1.664.837	1%	
139 - Services généraux	50.322	0%	1.564.380	1%	60.330	0%	
159 - Relations avec l'étranger	35.233	0%	36.050	0%	30.539	0%	
339 - Ordre public et sécurité	6.106.469	2%	6.440.553	2%	5.683.894	2%	
429 - Communications - Voiries	2.855.148	1%	3.605.348	1%	3.748.198	1%	
569 - Industrie commerce et classes moyennes	8.393.096	3%	14.542.558	5%	8.747.482	3%	
709 - Recettes et dépenses générales d'enseignement	1.630.900	1%	1.820.286	1%	2.103.047	1%	
729 - Enseignement fondamental	24.826.325	10%	24.079.549	9%	25.335.058	9%	
739 - Enseignement secondaire	18.256.361	7%	19.493.288	7%	19.742.724	7%	
749 - Enseignement scientifique	-	0%	-	0%	-	0%	
759 - Enseignement spécial	2.603.593	1%	2.589.858	1%	2.437.672	1%	
769 - Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	1.292.849	1%	1.406.520	1%	1.102.671	0%	
789 - Beaux-arts, archéologie et protection de la nature	40.595	0%	101.797	0%	41.864	0%	
799 - Cultes	41.404	0%	-	0%	-	0%	
839 - Sécurité sociale et assistance sociale	962.908	0%	1.027.770	0%	2.078.736	1%	
859 - Aide sociale, familiale et emploi	561.536	0%	823.982	0%	423.263	0%	
879 - Santé et hygiène publique	5.081.167	2%	3.532.778	1%	4.245.246	1%	
939 - Logement et aménagement du territoire	1.297.277	1%	2.356.317	1%	1.162.478	0%	
Total général	252.270.908	100%	275.649.162	100%	289.967.124	100%	

Comparaison entre fonds des communes et recettes fiscales



Evolution des recettes fiscales





3. Evolution de quelques articles

3.1 En dépense

<u>ENGAGEMENTS</u>	2014	2015	2016	2017	2018
Dépenses engagées ex propre	252.262.189.88	240.284.138	245.508.213	259.050.090	298.302.271
Subsides au CPAS	35.029.522	36.900.075	36.366.723	37.740.656	42.511.421
Dotation à la zone de police	36.127.097	35.643.627	36.887.030	35.823.540	37.030.828
Subside Schaerbeek Info	240.000	240.000	240.000	280.000	310.400
Frais de gestion informatique	299.766	298.000	364.462	684.286	1.040.887
Frais de correspondance	206.027	197.313	209.911	205.111	220.534
Subside à asbl Crèches de Schaerbeek	907.633	1.191.715	1.309.509	1.606.887	2.054.531
Subsides aux organismes sportifs	389.600	361.100	200.100	1.040.790	845.373

3.2 En recette

<u>DROITS NETS</u>	2014	2015	2016	2017	2018
Total des droits constatés	262.432.286	239.922.928	251.562.294	265.765.447	289.967.124
Fonds des communes	46.897.597	48.412.856	48.919.207	59.643.556	60.970.445
Précompte immobilier	42.714.217	46.856.985	50.004.905	54.121.653	55.904.654
Impôt sur les personnes physiques	19.573.178	14.698.091	23.154.631	19.009.807	20.478.011
Décime additionnel sur les véhicules automobiles	884.301	891.334	865.166	929.884	934.324
Taxe sur la délivrance de documents administratifs	2.416.681	2.879.005	2.899.492	2.804.845	2.577.193
Taxe sur la diffusion publicitaire	489.208	511.804	532.099	544.724	511.953
Taxe sur les immeubles inoccupés	641.055	1.029.180	690.967	752.105	839.831
Taxe sur les surfaces de bureaux	12.951.650	12.977.874	12.442.597	10.068.400	17.839.344
Subsides pour contrat de sécurité	3.674.170	3.729.631	5.062.306	1.749.708	2.248.944

Chapitre 5 : Comparaison Budget – Compte du service ordinaire

1. Comparaison Budget initial – Budget définitif – Compte

Dépenses

	Budget initial	Budget Final	Engagements	Budget initial/ Droits nets	Budget Final/ Droits nets
2014	230.111.420	258.247.834	252.262.190	102%	98%
Personnel	100.215.776	101.753.873	98.737.498	99%	98%
Fonctionnement	15.340.166	15.781.891	14.433.357	92%	95%
Transfert	85.613.785	88.235.643	86.777.187	108%	99%
Dette	18.434.933	19.020.090	18.980.358	100%	99%
Prélèvement	10.506.760	33.456.337	33.333.790	98%	98%
2015	246.012.797	246.394.532	240.284.138	110%	98%
Personnel	102.569.299	102.701.089	99.944.374	99%	97%
Fonctionnement	15.235.005	15.580.979	13.775.108	94%	91%
Transfert	89.678.540	88.805.546	87.576.462	101%	98%
Dette	19.110.359	19.887.324	19.753.714	103%	100%
Prélèvement	19.419.594	19.419.594	19.234.480	317%	100%
2016	244.991.695	252.916.280	245.508.213	98%	98%
Personnel	106.119.875	111.295.163	107.119.525	97%	97%
Fonctionnement	15.735.311	16.975.225	14.511.864	90%	88%
Transfert	89.624.916	90.601.719	90.346.875	98%	99%
Dette	20.842.441	21.590.135	21.075.911	103%	99%
Prélèvement	12.669.152	12.454.038	12.454.038	99%	99%
2017	245.648.771	277.699.819	259.050.090	100%	97%
Personnel	108.146.829	111.853.737	106.523.319	101%	96%
Fonctionnement	17.114.966	18.810.633	16.550.194	92%	85%
Transfert	90.532.802	91.290.351	90.074.390	101%	100%
Dette	18.651.205	19.859.400	19.616.488	101%	98%
Prélèvement	11.202.969	35.885.698	26.285.698	98%	100%
2018	257.158.380	303.480.364	298.302.271	116%	98%
Personnel	111.706.294	117.308.924	115.455.067	103%	98%
Fonctionnement	19.038.000	21.158.766	18.034.386	95%	85%
Transfert	93.679.858	110.799.562	110.662.167	118%	100%
Dette	18.502.369	18.506.579	18.444.118	100%	100%
Prélèvement	14.231.859	35.706.533	35.706.533	251%	100%

Recettes

	Budget initial	Budget Final	Droits nets	Budget Initial / Droits nets	Budget Final / Droits nets
2014	225.475.300	243.044.071	262.432.286	116%	108%
Prestation	11.261.667	11.693.250	11.596.893	103%	99%
Transfert	208.779.508	214.023.753	212.514.159	102%	99%
Dette	5.344.125	7.544.381	7.540.699	141%	100%
Prélèvement	90.000	9.782.687	30.780.536	34201%	315%
2015	246.126.644	246.495.297	239.922.928	97%	97%
Prestation	11.599.183	11.455.559	11.814.224	102%	103%
Transfert	227.064.407	226.992.415	218.631.073	96%	96%
Dette	7.063.054	6.929.105	7.494.338	106%	108%
Prélèvement	400.000	1.118.218	1.983.292	496%	177%
2016	242.422.005	250.681.182	251.562.294	104%	100%
Prestation	11.797.820	16.563.461	16.070.024	136%	97%
Transfert	221.006.498	224.280.828	224.936.705	102%	100%
Dette	7.067.687	7.126.893	7.041.667	100%	99%
Prélèvement	2.550.000	2.710.000	3.513.899	138%	130%
2017	243.321.791	262.851.125	265.765.447	109%	101%
Prestation	13.341.316	13.553.252	14.437.314	108%	107%
Transfert	222.570.372	236.915.007	233.748.305	105%	99%
Dette	5.850.103	10.626.221	10.696.439	183%	101%
Prélèvement	1.560.000	1.756.645	6.883.390	441%	392%
2018	257.875.416	284.446.041	289.967.124	112%	102%
Prestation	13.420.499	13.492.500	14.862.471	111%	110%
Transfert	236.539.873	239.799.995	244.354.075	103%	102%
Dette	5.866.423	5.753.315	6.491.918	111%	113%
Prélèvement	2.048.621	25.400.231	24.258.660	1184%	96%

2. Comparaison entre le budget et le compte – crédits reportés

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

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

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

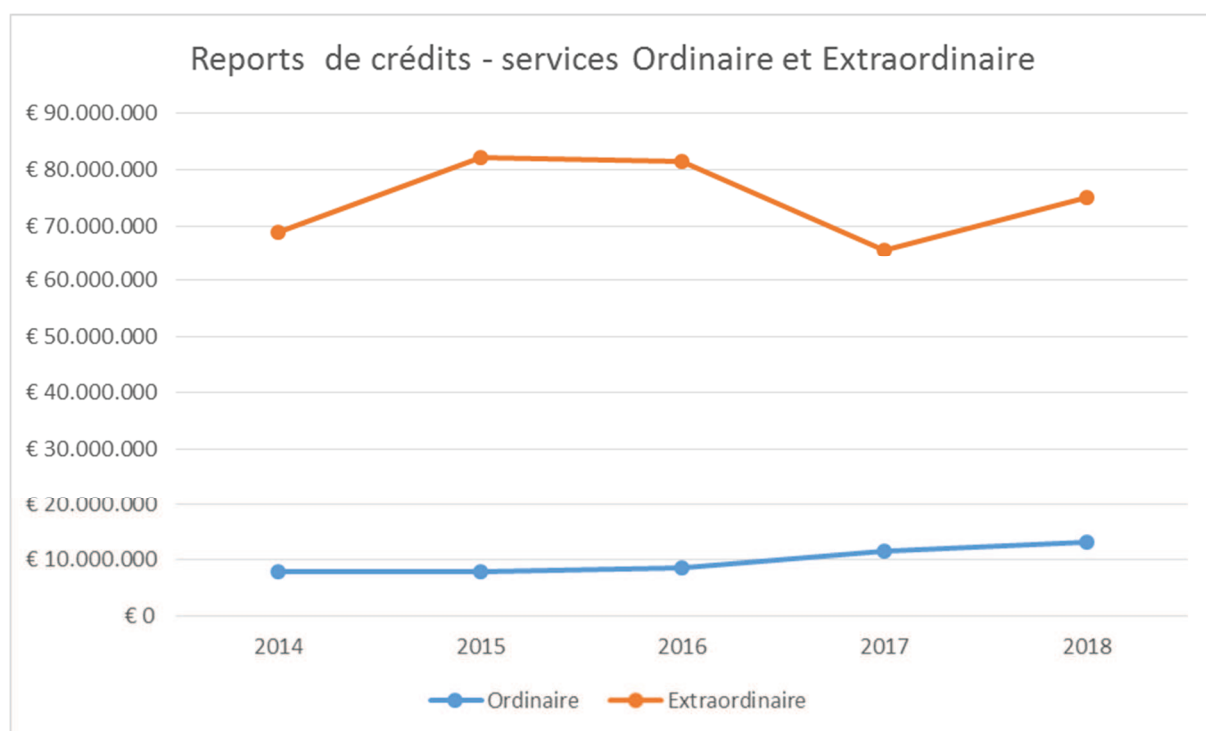
La plupart des engagements reportés le sont simplement parce que la dépense correspondante (facture ou subside) est émise/reçue/générée/liquidée après cette opération de report de crédits.

Ces engagements sont constitués :

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

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

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



Service ordinaire

Millésime	Engagements	Imputations	A transférer
2009	-	-	-
Transfert	-	-	-
2010	1.539	-	1.539
Transfert	1.539	-	1.539
2011	1.250	-	1.250
Transfert	1.250	-	1.250
2013	19.782	2.137	17.645
Fonctionnement	242	242	-
Transfert	19.540	1.895	17.645
2014	207.796	68.322	139.474
Fonctionnement	26.345	26.345	-
Transfert	181.451	41.977	139.474
2015	414.847	10.783	404.064
Fonctionnement	16.617	-	16.617
Transfert	398.230	10.783	387.447
2016	1.769.665	221.371	1.548.293
Personnel	3.885	-	3.885
Fonctionnement	215.668	61.395	154.272
Transfert	1.550.113	159.976	1.390.136
Dette	-	-	-
2017	7.231.492	4.891.048	2.340.444
Personnel	245.055	199.765	45.290
Fonctionnement	3.734.780	3.059.453	675.327
Transfert	3.251.657	1.631.830	1.619.827
Dette	-	-	-
Prélèvement	-	-	-
2018	298.302.271	289.606.400	8.695.871
Personnel	115.455.067	115.263.350	191.717
Fonctionnement	18.034.386	13.544.268	4.490.118
Transfert	110.662.167	106.648.131	4.014.036
Dette	18.444.118	18.444.118	-
Prélèvement	35.706.533	35.706.533	-
Total général	307.948.642	294.800.062	13.148.580

Service Extraordinaire

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

Millésime	Engagements	Imputations	A transférer
2005	114.006	-	114.006
Investissement	114.006	-	114.006
2007	-	-	-
Investissement	-	-	-
2008	181.446	11.332	170.114
Investissement	181.446	11.332	170.114
2009	18.941	4.655	14.286
Investissement	18.941	4.655	14.286
2010	25.499	20.000	5.499
Investissement	25.499	20.000	5.499
2011	148.129	19.781	128.349
Investissement	148.129	19.781	128.349
2.012	501.023	106.532	394.491
Investissement	501.023	106.532	394.491
2013	8.372.865	6.357.024	2.015.841
Investissement	8.372.865	6.357.024	2.015.841
2014	6.255.502	1.939.068	4.316.434
Transfert	348.000	40.000	308.000
Investissement	5.907.502	1.899.068	4.008.434
2015	10.877.764	7.824.818	3.052.946
Transfert	115.833	112.408	3.425
Investissement	10.761.932	7.712.410	3.049.521
2016	17.514.294	7.010.010	10.504.284
Transfert	58.000	-	58.000
Investissement	17.456.294	7.010.010	10.446.284
2017	19.588.497	7.909.288	11.679.209
Transfert	558.167	195.222	362.945
Investissement	19.030.330	7.714.066	11.316.264
2018	52.160.119	9.614.257	42.545.863
Transfert	4.747.204	2.093.004	2.654.200
Investissement	43.086.138	3.194.475	39.891.663
Dette	706.582	706.582	-
Prélèvement	3.620.195	3.620.195	-
Total général	115.758.086	40.816.764	74.941.322

3. Comparaison entre le budget et le compte pour l'IPP et le précompte immobilier

Année	Budget Initial	Budget Final	Compte	Compte B Initial	Compte B Final
-------	----------------	--------------	--------	---------------------	-------------------

Taxe additionnelle au précompte immobilier

2014	51.329.516	50.153.102	42.714.217	83,2%	85,2%
2015	52.151.104	51.151.104	46.856.984	89,8%	91,6%
2016	50.035.848	49.591.100	50.004.905	99,9%	100,8%
2017	51.421.160	51.421.160	54.121.654	105,3%	105,3%
2018	54.585.216	54.585.216	55.904.654	102%	102%

Taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques

2014	19.354.517	19.354.517	19.573.177	101,1%	101,1%
2015	19.059.722	19.059.722	14.698.091	77,1%	77,1%
2016	21.974.035	21.974.035	23.154.631	105,4%	105,4%
2017	19.499.840	19.499.840	19.009.807	97,5%	97,5%
2018	18.664.990	18.821.601	20.478.011	110%	109%

Taxe additionnelle à la taxe sur les automobiles

2014	926.578	926.578	884.300	95,4%	95,4%
2015	957.885	957.885	891.333	93,1%	93,1%
2016	927.455	927.455	865.166	93,3%	93,3%
2017	946.004	946.004	929.885	98,3%	98,3%
2018	946.004	946.004	934.324	99%	99%

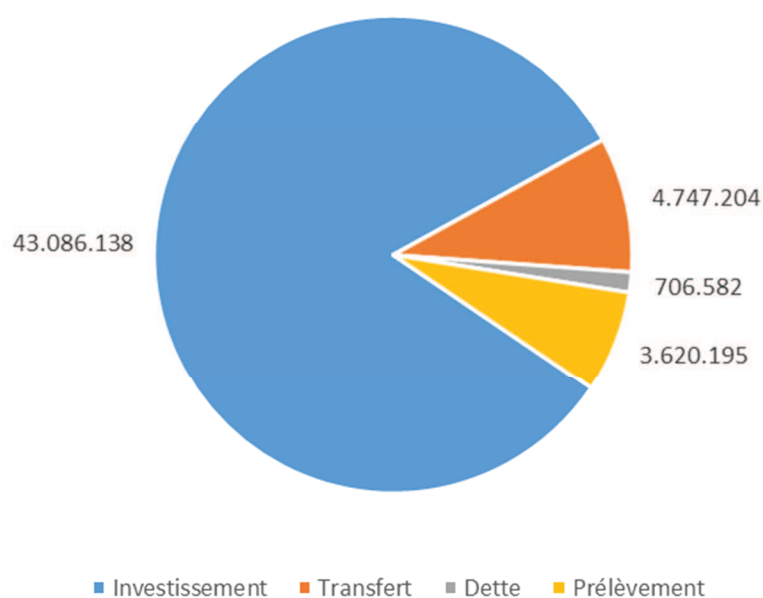
Chapitre 6 : Effort d'investissement du service extraordinaire

1. Analyse économique du service extraordinaire

1.1 Dépenses engagées

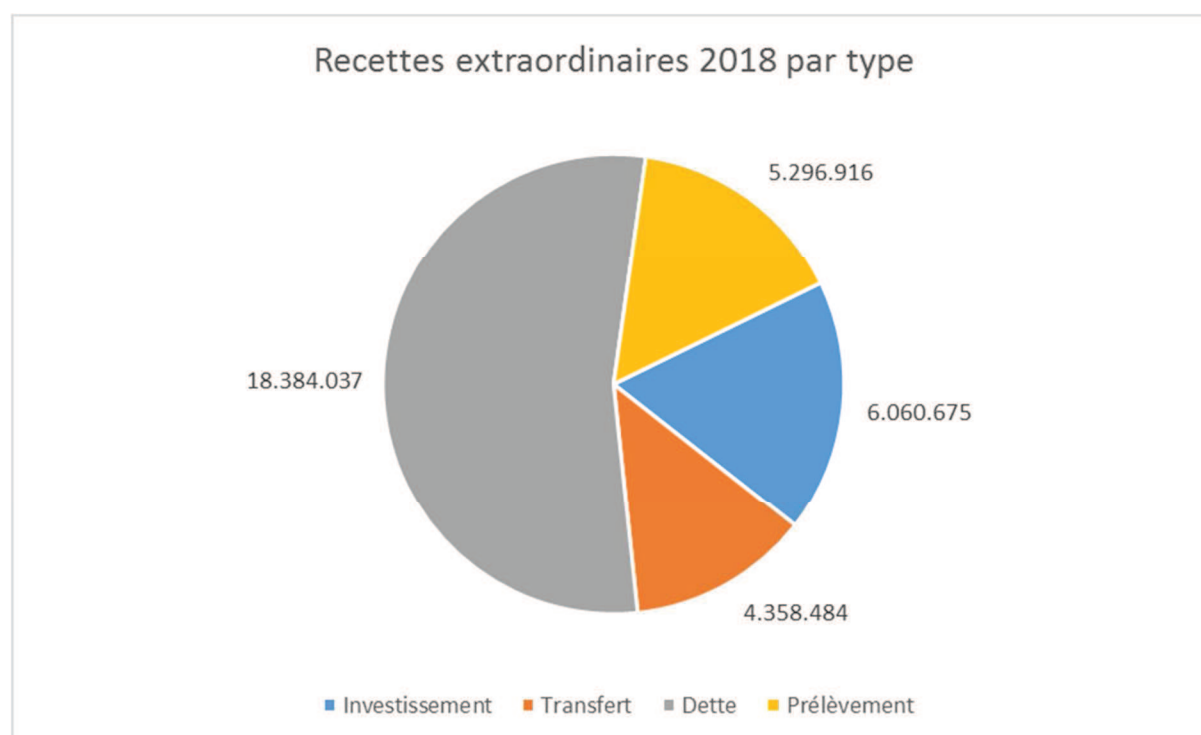
Rubriques	Montants	%
Investissement	43.086.138	82,60%
Transfert	4.747.204	9,10%
Dette	706.582	1,35%
Total dépenses hors prélèvements	48.539.924	93,06%
Prélèvements	3.620.195	6,94%
Total général	52.160.119	100,00%

Dépenses extraordinaires 2018 par type



1.2 Droits constatés (=sources de financement)

Rubriques	Montants	%
Investissement	6.060.675	17,77%
Transfert	4.358.484	12,78%
Dette	18.384.037	53,91%
Prélèvement	5.296.916	15,53%
Total général	34.100.112	100,00%



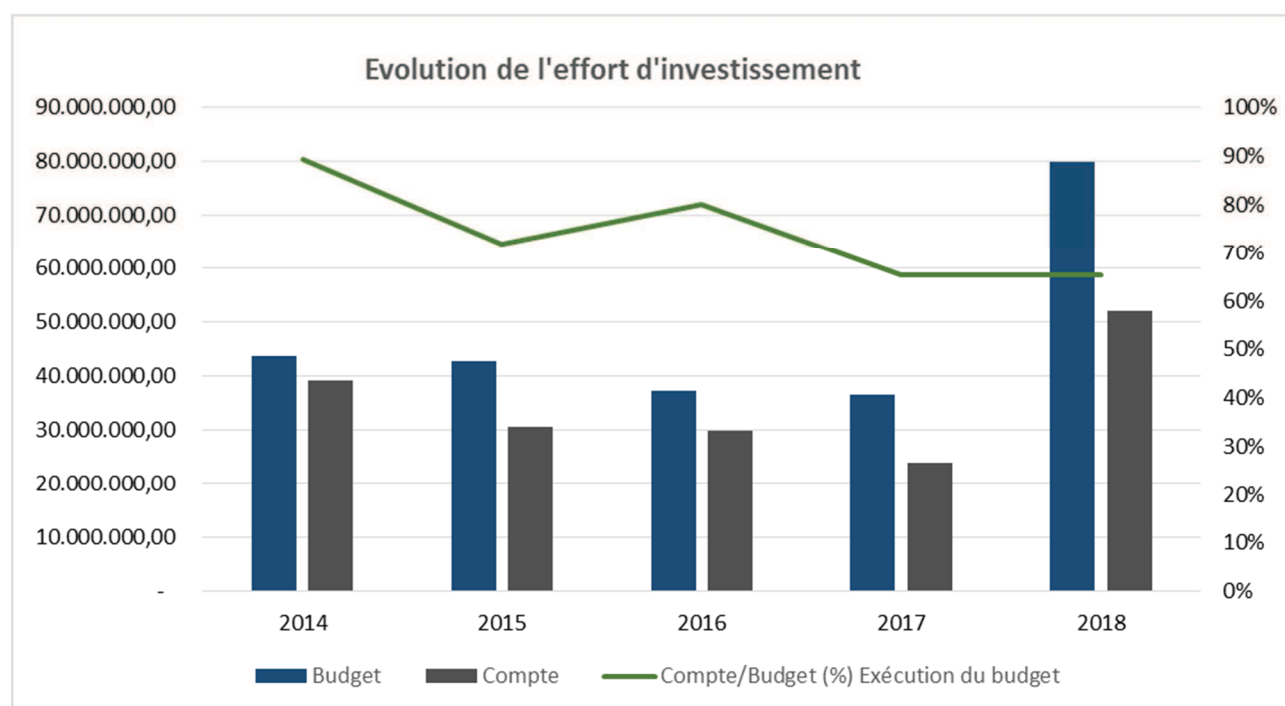
2. Analyse fonctionnelle des dépenses engagées

2.1 Dépenses engagées

Libellé	Montant	%
069 - Prélèvements et résultats	3.620.195	6,94%
119 - Recettes & dépenses générales	278.979	0,53%
129 - Administration des finances et des domaines	18.930	0,04%
139 - Services généraux	5.827.865	11,17%
159 - Relations avec l'étranger	-	0,00%
339 - Ordre public et sécurité	360.634	0,69%
429 - Communications - Voiries	3.371.757	6,46%
569 - Industrie commerce et classes moyennes	-	0,00%
709 - Recettes et dépenses générales d'enseignement	1.141.172	2,19%
729 - Enseignement fondamental	12.925.664	24,78%
739 - Enseignement secondaire	5.888.406	11,29%
759 - Enseignement spécial	157.000	0,30%
769 - Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	7.501.791	14,38%
789 - Beaux-arts, archéologie et protection de la nature	240.521	0,46%
799 - Cultes	1.383.004	2,65%
839 - Sécurité sociale et assistance sociale	1.402.830	2,69%
859 - Aide sociale, familiale et emploi	642.918	1,23%
879 - Santé et hygiène publique	481.246	0,92%
939 - Logement et aménagement du territoire	6.917.207	13,26%
Total général	52.160.119	100,00%

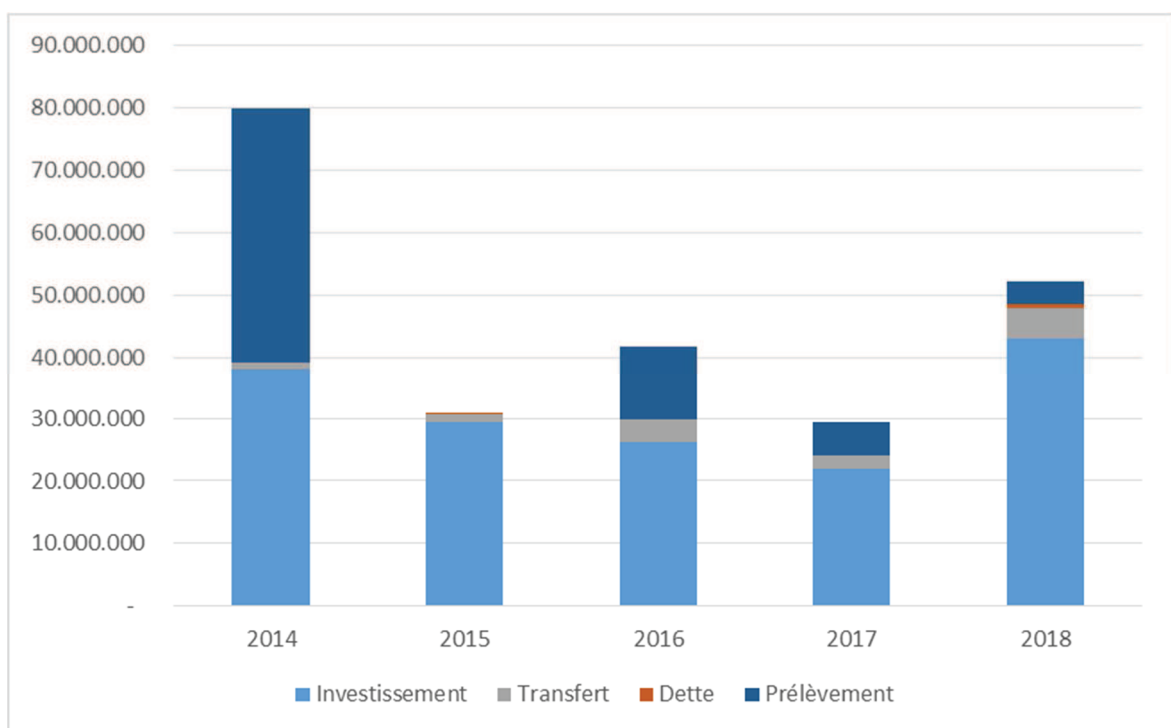
2.1 Evolution de l'effort d'investissement

Effort d'investissement total					
	Budget		Compte		Compte Budget (%)
Année	Budget	Par habitant	Compte	Par habitant	Exécution du budget
2014	43.787.658	335	39.137.445	299	89%
2015	42.700.486	326	30.716.531	235	72%
2016	37.285.503	285	29.903.265	228	80%
2017	36.705.382	279	24.008.171	182	65%
2018	79.992.173	607	52.160.119	396	65%
Total général	225.592.263		165.219.157		73%



3. Financement du service extraordinaire

Année	Investissement	Dette	Transfert	Prélèvement	Total général
2014	38.153.256	983.445	744	40.695.119	79.832.565
2015	29.455.248	1.211.458	49.826	0	30.716.532
2016	26.235.180	3.668.086	0	11.803.000	41.706.266
2017	21.928.275	2.076.400	3.497	5.450.308	29.458.480
2018	43.086.138	4.747.204	706.582	3.620.195	52.160.119



Chapitre 7 : La dette communale

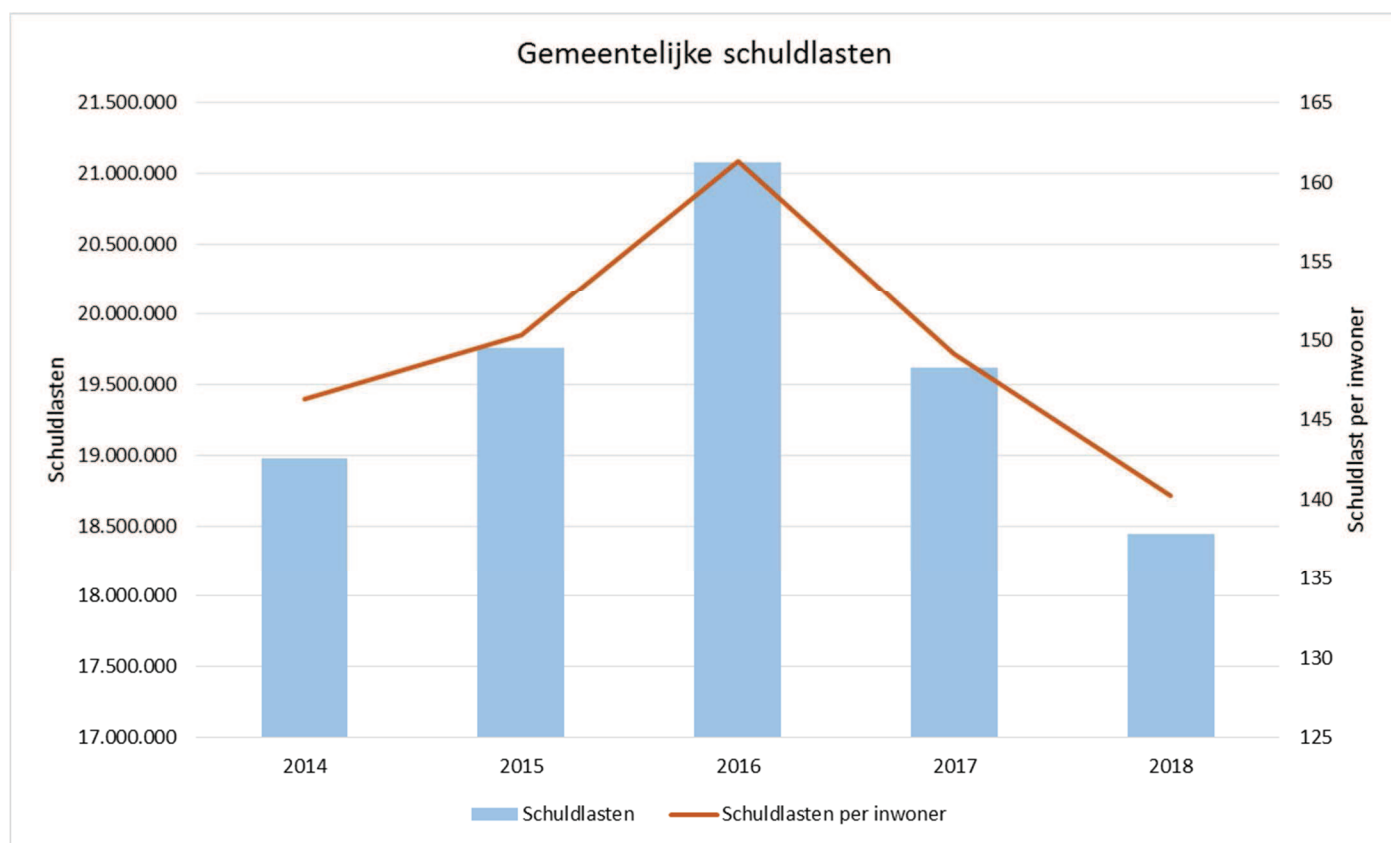
1. Répartition des charges de la dette par fonction

Domaine fonctionnel	Charges d'emprunts	% du total
009 - Recettes et dépenses non ventilables	820.569	4,45%
019 - Dette publique	3.272.658	17,74%
119 - Recettes & dépenses générales	5.833.355	31,63%
129 - Administration des finances et des domaines	1.004.953	5,45%
139 - Services généraux	327.033	1,77%
339 - Ordre public et sécurité	1.114	0,01%
429 - Communications - Voiries	1.890.458	10,25%
709 - Recettes et dépenses générales d'enseignement	7.973	0,04%
729 - Enseignement fondamental	1.892.353	10,26%
739 - Enseignement secondaire	343.231	1,86%
749 - Enseignement scientifique	379	0,00%
759 - Enseignement spécial	11.048	0,06%
769 - Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	328.065	1,78%
789 - Beaux-arts, archéologie et protection de la nature	6.632	0,04%
799 - Cultes	28.654	0,16%
839 - Sécurité sociale et assistance sociale	386	0,00%
859 - Aide sociale, familiale et emploi	152.490	0,83%
879 - Santé et hygiène publique	1.074.896	5,83%
939 - Logement et aménagement du territoire	1.447.872	7,85%
Total général	18.444.118	100,00%

2. Evolution de la charge de la dette

2.1 Dette totale

Année	Charge de la dette	Charge par habitant
2014	18.980.358	146,31
2015	19.753.714	150,32
2016	21.075.911	161,35
2017	19.616.488	149,12
2018	18.444.118	140,21



Chapitre 8 : Caractéristiques générales de la commune

1. Population

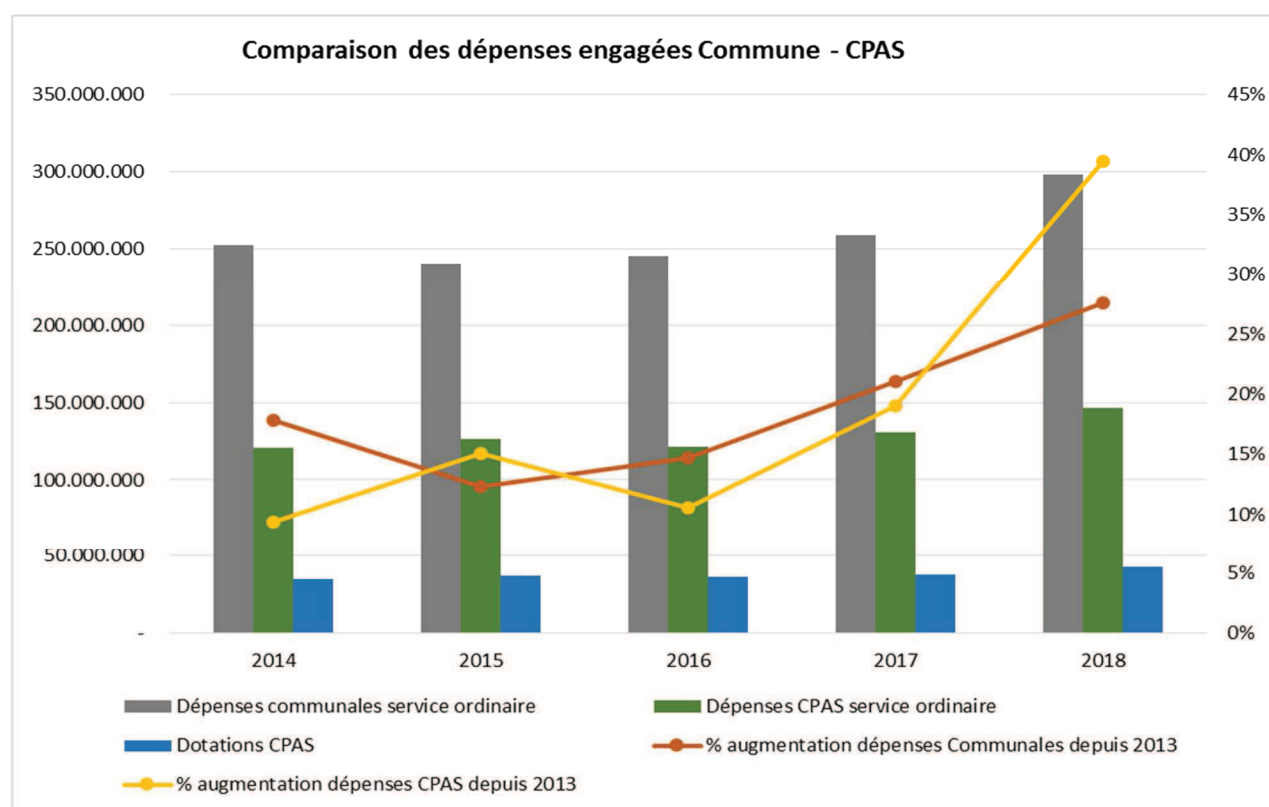
	Nombre d'habitants		PRI & IPP		Nombre d'élèves primaires	
Année	Nombre	Croissance N-1	Centimes additionnels	% Impôts personnes physiques	Nombre	Croissance N-1
2014	129.722	-1,11%	3.390	6,60%	5.607	-0,71%
2015	131.413	1,30%	3.390	6,50%	5.687	1,43%
2016	130.628	-0,60%	3.390	6,50%	5.830	2,51%
2017	131.543	0,7%	3.390	6,20%	5.694	-2,33%
2018	131.700	1,19%	3.390	5,80%	5.734	0,7%

2. Revenus cadastraux

	Construit		Non-bâti		TOTAL	
Année	Montant	Croissance N-1	Montant	Croissance N-1	Montant	Croissance N-1
2014	78.561.897	1,06%	230.204	-2,00%	78.792.101	1,05%
2015	79.190.844	0,80%	231.057	0,37%	79.421.901	0,80%
2016	79.802.047	0,77%	231.013	-0,02%	80.033.060	0,77%
2017	81.133.121	1,67%	230.834	-0,08%	81.363.955	1,66%
2018	81.739.188	0,75%	230.829	0,00%	81.970.17	0,74%

3. Comparaison des dépenses : Commune – CPAS

	Commune		CPAS		Commune-CPAS
Année	Engagements service ordinaire	% augmentation depuis 2013	Engagements service ordinaire	% augmentation depuis 2013	Dotations au CPAS
2014	264.198.611	12,97%	120.461.968	14,75%	35.029.522
2015	240.896.030	3,01%	126.714.581	20,71%	36.900.075
2016	245.508.213	4,98%	121.769.531	16,00%	36.366.723
2017	259.050.090	10,77%	131.102.545	19,00%	37.740.656
2018	298.302.271	27,56%	146.489.722	39,45%	42.511.421



Deel I : Analyse van de begrotingsrekening 2018

Inhoudstabel

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

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

Inleiding

Deze jaarrekening is de vierentwintigste die opgesteld is volgens de regels van de nieuwe gemeentelijke comptabiliteit. Samen met de begrotingsrekening wordt aan de Gemeenteraad ook een balans en een resultatenrekening voorgelegd. Deze documenten bevatten een aantal cijfergegevens die toelaten een groot aantal analyses uit te voeren, voornamelijk betreffende de solvabiliteit of de liquiditeit.

De cijfers opgenomen in de hiernavolgende commentaren betreffende de rekening 2018 bieden de mogelijkheid zich in zekere mate een beeld te vormen van de evolutie van de gemeentelijke financiën, daar zij meestal betrekking hebben op de laatste tien dienstjaren en de toestand evalueren sinds de invoering van de nieuwe boekhouding.

Ik wil graag een woord van dank richten tot de collega's die bijgedragen hebben tot het opstellen van dit document evenals zij die gedurende het verlopen dienstjaar de financiële verrichtingen hebben gecontroleerd en verwerkt.

De Gemeenteontvanger,

Hans Welens-Vrijdaghs

Hoofdstuk 1 : Concepten en definiëring

1. Het nut van de begrotingsrekening

De gemeentelijke begroting bevat de ramingen van de ontvangsten en van de uitgaven voor het volgende dienstjaar. Op het eind van dit dienstjaar, geeft de begrotingsrekening, per artikel en op synthetische wijze, de gedane ontvangsten en uitgaven weer.

De begrotingsrekening laat dus toe de correcte uitvoering van de begroting na te gaan over een periode van een jaar.

2. De structuur van de begrotingsekening

De begrotingsrekening heeft dezelfde structuur als deze van de begroting:

- enerzijds een verdeling tussen ontvangsten en uitgaven;
- anderzijds een gewone en buitengewone dienst.

De gewone dienst bevat het geheel van de ontvangsten en uitgaven die zich ten minste een keer per jaar herhalen.

Anderzijds bevat de buitengewone dienst de ontvangsten en de uitgaven die op een duurzame wijze het gemeentelijk patrimonium beïnvloeden.

De ontvangsten en de uitgaven worden ook ingedeeld volgens functies en economische groep.

3. Enkele definities

Voor we beginnen met de cijfergegevens, lijkt het ons nuttig enkele begrippen van de begrotingsboekhouding nader te verklaren.

- de vastgestelde rechten zijn de rechten die door een welbepaalde derde aan de gemeente verschuldigd zijn, ongeacht of deze vordering reeds werd geïnd;
- de vastgelegde uitgaven zijn het geheel van de schulden die de gemeente, ingevolge aangegane verbintenissen, moet betalen aan welbepaalde derden; de uitgaven worden, na controle van de regelmatigheid door de ontvanger, door deze aangerekend op de budgettaire en algemene boekhouding ;
- het begrotingsresultaat van de begrotingsrekening vloeit voort uit het verschil tussen enerzijds, de vastgestelde rechten en anderzijds, de vastgelegde uitgaven;
- het boekhoudkundig resultaat is het saldo van de vastgestelde rechten en aangerekende uitgaven. Zijn de vastgestelde rechten groter dan de aangerekende uitgaven, dan noteren wij een boni. In het omgekeerde geval spreekt men van een mali.
-

Schematisch kunnen deze definities als volgt worden voorgesteld:

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

Vastgestelde rechten
- Aangerekende uitgaven
= Boekhoudkundig resultaat

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

1. Voorstelling van het globaal budgettair en boekhoudkundig resultaat

GLOBAAL BEGROTINGSSALDO (=eigen + vorige dienstajren)			
	Gewone dienst	Buitengewone dienst	Totaal
Vastgestelde rechten	311.601.241,90	101.838.972,62	413.440.214,52
- Onwaarden	769.581,44	0	769.581,44
= Netto rechten	310.831.660,46	101.838.972,62	412.670.633,08
- Vastleggingen	307.948.641,55	115.758.086,02	423.706.727,57
= Begrotingsresultaat	2.883.018,91	-13.919.113,40	-11.036.094,49

RESULTAT COMPTABLE GLOBAL (=exercice propre + antérieures)			
	Gewone dienst	Service Extraordinaire	Totaal
Vastgestelde rechten	311.601.241,90	101.838.972,62	413.440.214,52
- Onwaarden	769.581,44	0	769.581,44
= Netto rechten	310.831.660,46	101.838.972,62	412.670.633,08
- Aanrekeningen	294.800.061,71	40.816.763,89	335.616.825,60
= Boekhoudkundig resultaat	16.031.598,75	61.022.208,73	77.053.807,48

2. Voorstelling van het resultaat eigen dienstjaar

Netto rechten	289.967.124,15
- Vastleggingen	298.302.271,06
= Begrotingsresultaat	-8.335.146,91

Netto rechten	289.967.124,15
- Aanrekeningen	289.606.400,17
= Boekhoudkundig resultaat	360.723,98

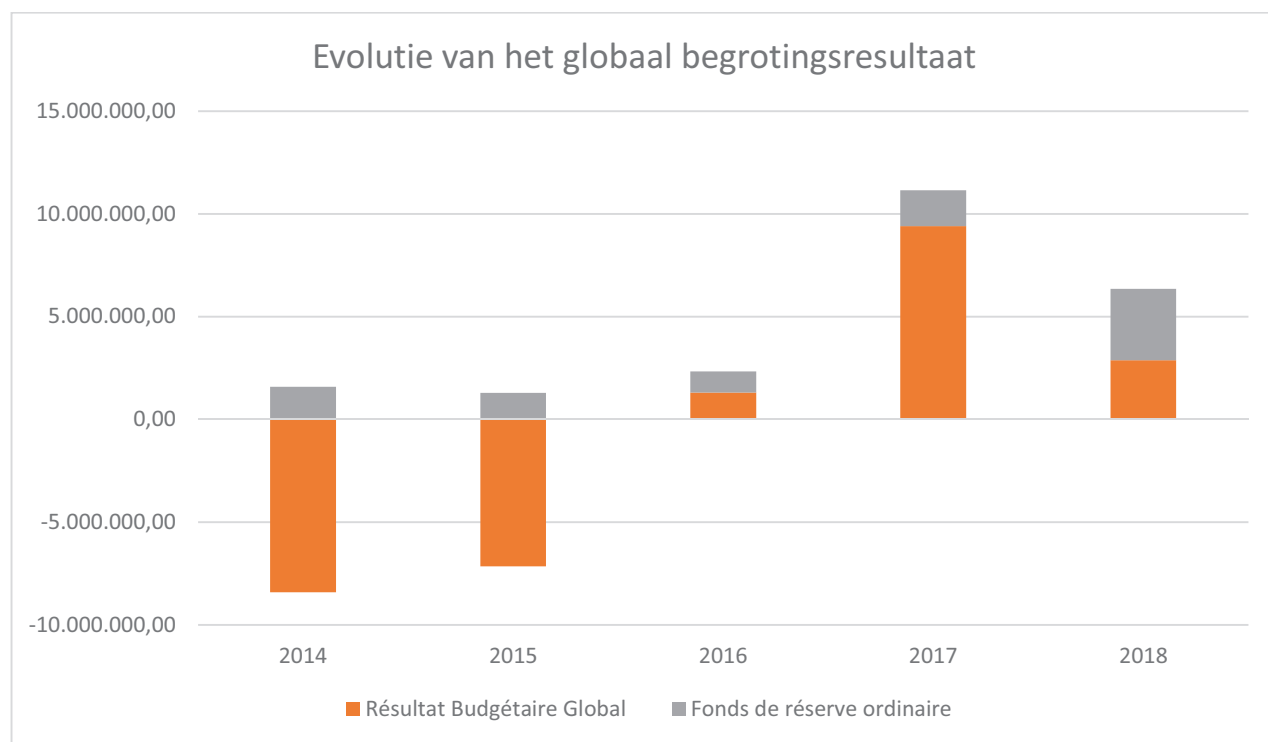
3. Terugblik op de voorgaande dienstjaren

De aangerekende uitgaven kunnen aanzienlijk afwijken van de aangegane verplichtingen. Een beoordeling van de gemeentelijke financiën enkel op basis van de werkelijk uitgevoerde verrichtingen kan een misleidend beeld geven van de financiële toestand. Daarom zullen we in onderhavig verslag, verder met de totaliteit van de rechten en verplichtingen rekening houden, tenzij het anders vermeld wordt.

In dit hoofdstuk gaan we ons voortaan dus beperken tot de evolutie van het begrotingsresultaat, zijnde het verschil tussen de vastgestelde rechten en de aangewende uitgaven.

3.1 Evolutie van het globaal begrotingsresultaat van de gewone dienst

Jaar	Begrotingsresultaat	Evolutie tov vorig dienstjaar	Gewoon reservefonds	Begrotingsresultaat + gewoon reservefonds	Evolutie tov vorig dienstjaar
2014	-8.418.079,56	57%	1.589.311,32	-6.828.768,24	65%
2015	-7.151.519,93	15%	1.289.311,32	-5.862.208,61	14%
2016	1.302.348,33	118%	1.029.311,32	2.331.659,65	140%
2017	9.406.803,92	622%	1.747.119,32	11.153.923,24	378%
2018	2.883.018,91	-69%	3.475.763,39	6.358.782,30	-43%



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

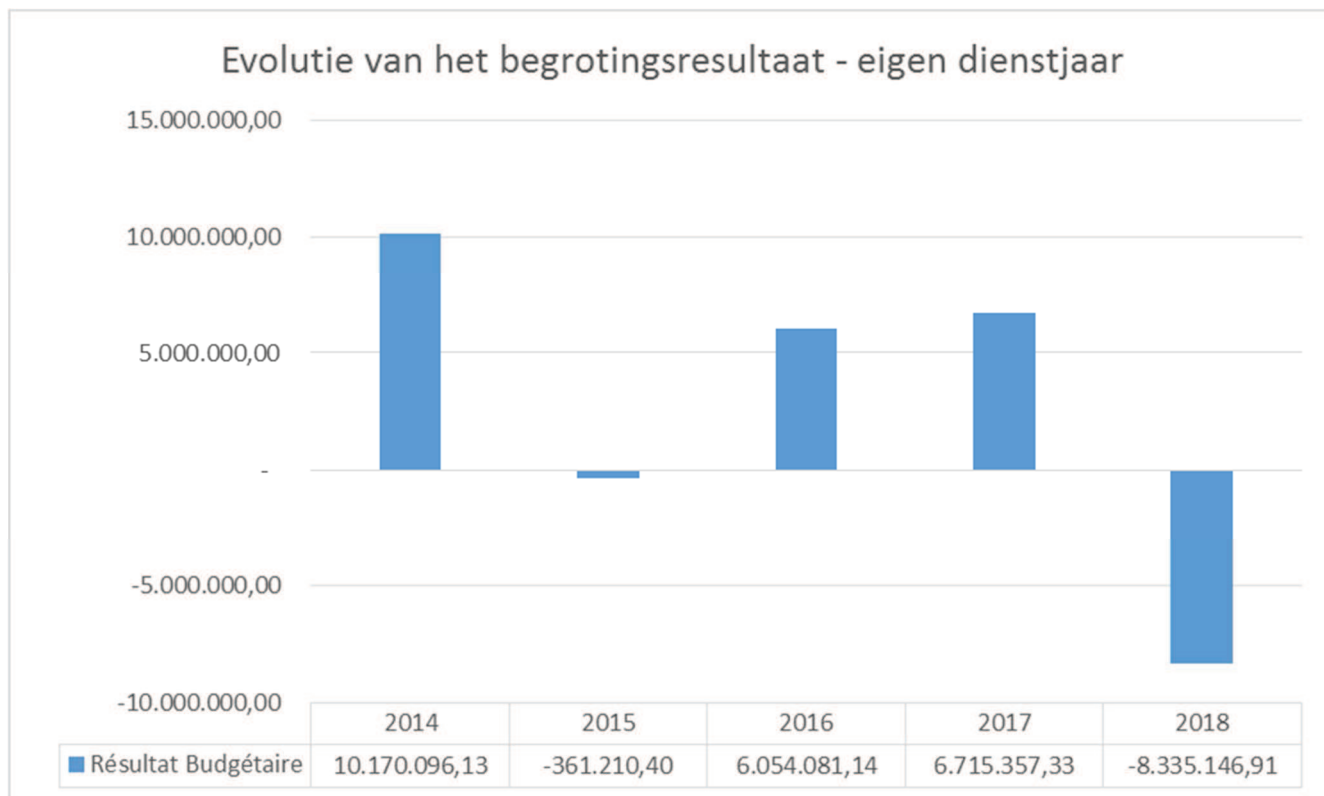
Libellé	Toename 2018	Gebruik 2018	Saldo 2018
Voorziening voor lokale belastingen (raadsbesluit van 24/2/2016)	13.277.932	15.343.560	2.065.628
Specifieke voorziening voor het geschil i.v.m. belastingen op kantooroppervlakken en mobilfoonantennes	13.978.785	68.929.280	54.950.495
Voorziening voor onwaarden van de gewone dienst, andere dan belastingen	238.970	4.194.161	3.955.191
Voorziening voor het dossier Telus Properties (BW 2 en 4 van 2017)		560.000	560.000
Overboeking voor de kosten i.v.m. de bevolkingstoename	200.000	200.000	0
Operaties i.v.m. onroerende goederen en openbare ruimte in het kader van het DWC Helmet		3.098.457	3.098.457
Toelage projectleider van het duurzame wijkcontract Helmet	139.311	139.311	0
Toelage DWC Koningin-Vooruitgang	3.253.227	6.324.462	3.071.235
Reservering van het uitzonderlijk dividend van Hydrobru	400.000	400.000	0
dc SX 808 - FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 – INVEST	37.531	264.779	227.248
Voorziening voor ondergrondse parkeergarages		2.100.000	2.100.000
Algemeen fonds voor investeringen	1.006.158	28.925.011	27.918.853
Stadspolitiek 2017-2020 (projecten 1, 5 en 7)		3.584.258	3.584.258
DWC Helmet allocatie 4.1.45.1		299.528	299.528
phasing out pgv 2018 dc 3098 - 3104	122.069	610.346	488.277
DWC Pogge – kennisgeving 12/12/2016 (1.1, 1.2, 1.3, 2.2, 3, 6, en 8)		9.691.966	9.691.966
DWC Helmet allocatie 4.1.52.1		3.125.000	3.125.000
DWC Helmet allocatie 4.1.48		2.163.468	2.163.468
Operaties i.v.m. onroerende goederen en openbare ruimte in het kader van het DWC Wijnheuvelen-Josafat		2.629.400	2.629.400
Ondersteuning van sportactiviteiten voor jongeren	50.000	50.000	0
Voorziening voor bijdragen aan het OCMW en de Politiezone	1.000.000	2.681.793	1.681.793
Voorziening voor de dubieuze debiteuren van het OCMW		3.500.000	3.500.000

Contrat de quartier Pogge (2016 = année zéro)	120.000	240.000	120.000
Geschil i.v.m. maaltijdcheques		5.000.000	5.000.000
Erasmus+ programma	30.321	105.919	75.598
Gewone reservefonds – Overboeking voor de Politiezone		611.889	611.889
fonds de réserves SO général 2018 - dd 22,05,2018 - n°352/024/C/197		2.180.000	2.180.000
Coll 17/04/18 011D003 Toelage voor de vorming van een kasgeldfonds OCMW	1.000.000	1.000.000	0

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

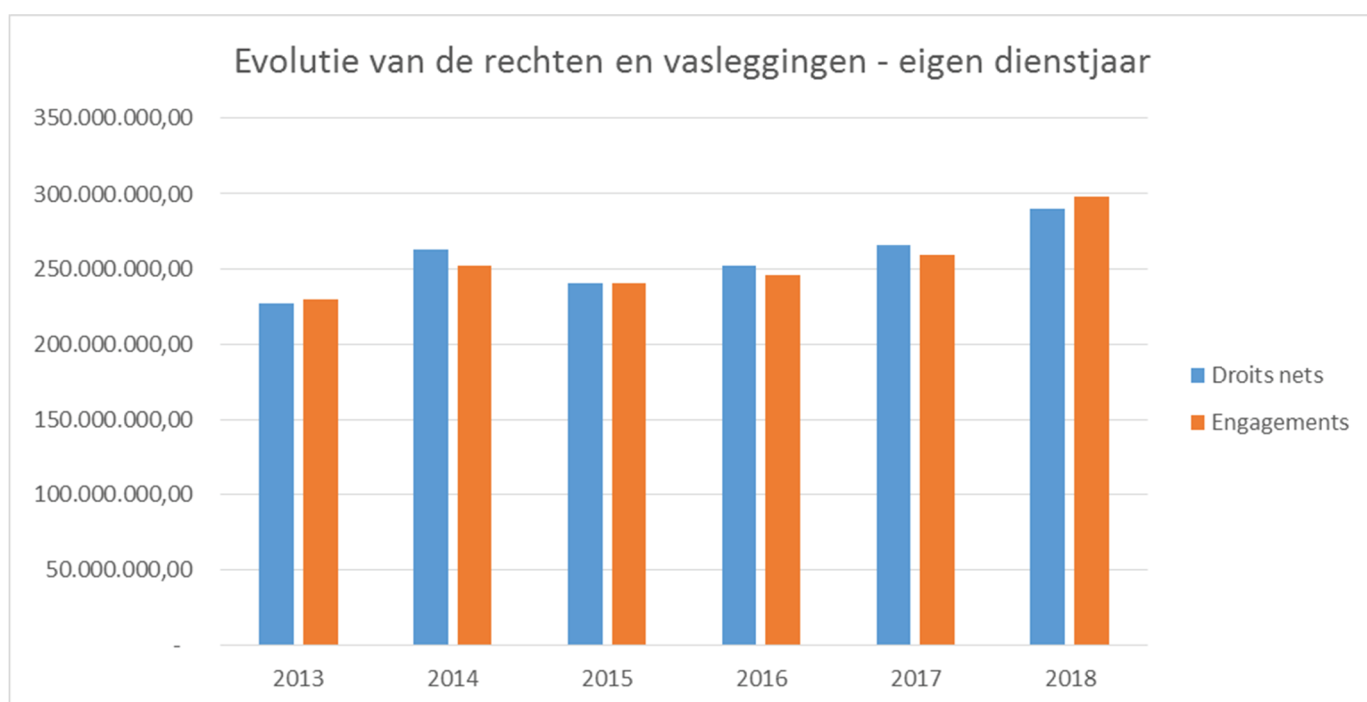
Bij het afsluiten van het dienstjaar worden de kredietoverdrachten, evenals het algemeen boekhoudkundig resultaat van het dienstjaar overgedragen naar hoofdstuk I "Vorige dienstjaren", van het nieuwe dienstjaar.

De algemene boekhouding laat derhalve geen grondige analyse van het eigenlijke dienstjaar toe. Tenzij het anders vermeld staat, gaan we bijgevolg, in het onderhavig verslag, enkel de verrichtingen van het eigen dienstjaar behandelen.



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

Jaar	Vastgestelde rechten	Evolutie in % tov N-1	Vastgelegde uitgaven	Evolutie en % tov N-1	Resultaat eigen dienstjaar
2014	262.432.286,01	15,80%	252.262.189,88	9,75%	10.170.096,13
2015	239.922.927,86	-8,58%	240.284.138,26	-4,75%	-361.210,40
2016	251.562.294,26	4,85%	245.508.213,12	2,17%	6.054.081,14
2017	265.784.356,95	5,65%	267.450.090,11	8,94%	15.357,33
2018	289.967.124,15	9,11%	298.302.271,06	15,15%	-8.335.146,91



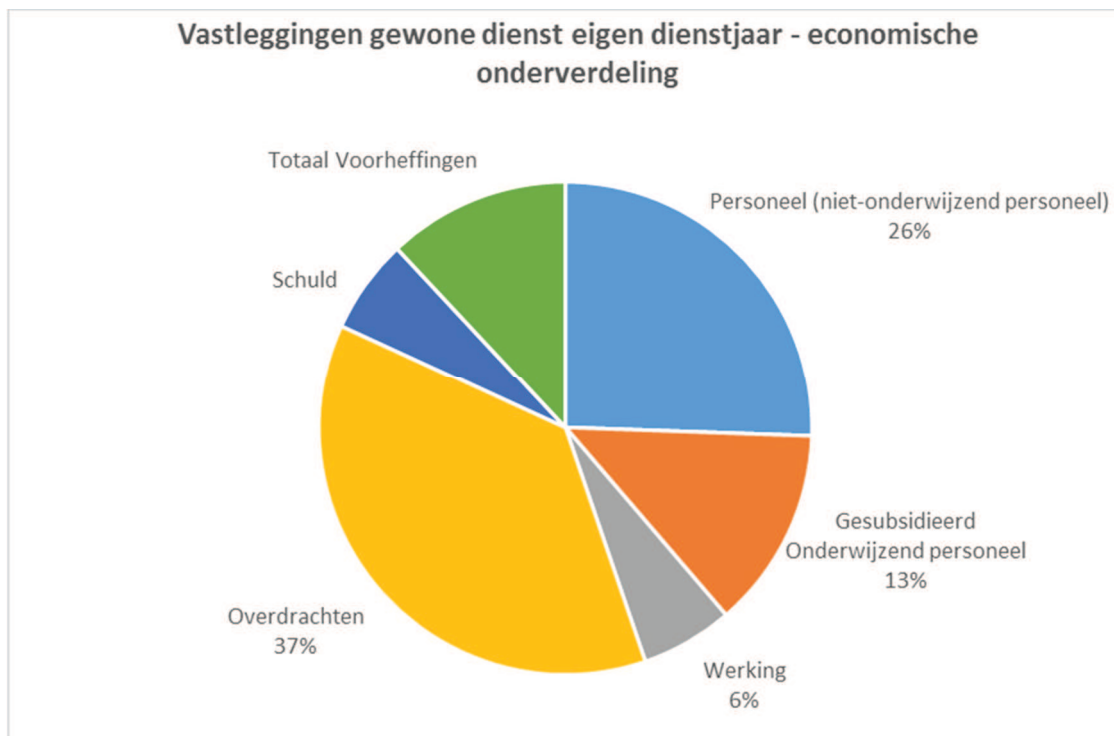
Hoofdstuk 3 : Economische analyse van de gewone dienst

1. De gewone dienst van het eigen dienstjaar

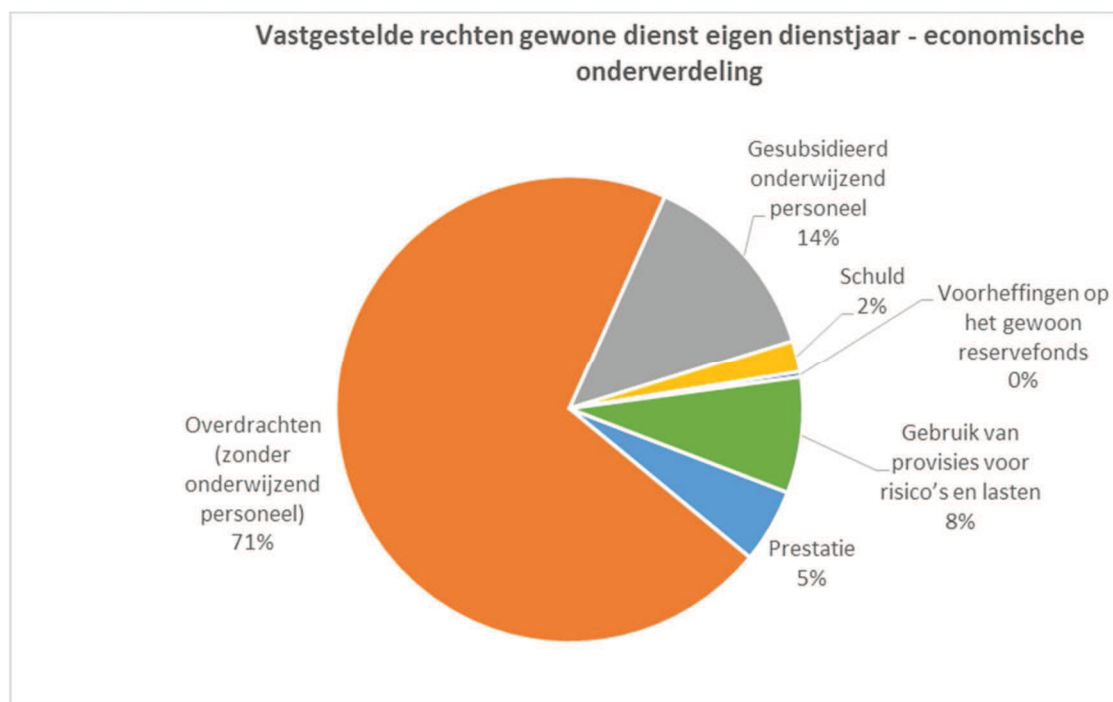
Inzake de gewone dienst moet opgemerkt worden dat een deel van de uitgaven en de ontvangsten voortspruiten uit fictieve verrichtingen.

De bezoldiging van het onderwijzend personeel van het gemeentelijk onderwijs wordt door de Franse Gemeenschap gedragen. Niettemin moet het gemeentebestuur, zowel in uitgaven (personeel) als in ontvangsten (overdrachten) een krediet voorzien dat gelijk is aan die bezoldiging.

Vastgelegde uitgaven = toewijzing van de uitgaven	Bedrag
Vastgelegde uitgaven zonder voorheffingen	
Personeel	115.455.067,16
<i>Personeel (niet-onderwijzend personeel)</i>	76.221.577,42
<i>Gesubsidieerd Onderwijzend personeel</i>	39.233.489,74
Werking	18.034.386,11
Overdrachten	110.662.167,26
Schuld	18.444.117,73
Totaal Vastgelegde uitgaven zonder voorheffingen	262.595.738,26
<i>Voorheffingen voor het gewoon reservefonds</i>	2.790.345,80
<i>Voorheffingen voor het buitengewoon reservefonds</i>	13.400.000,00
<i>Voorheffingen voor provisies</i>	19.516.187,00
Totaal Voorheffingen	35.706.532,80
Total Vastgelegde uitgaven	298.302.271,06



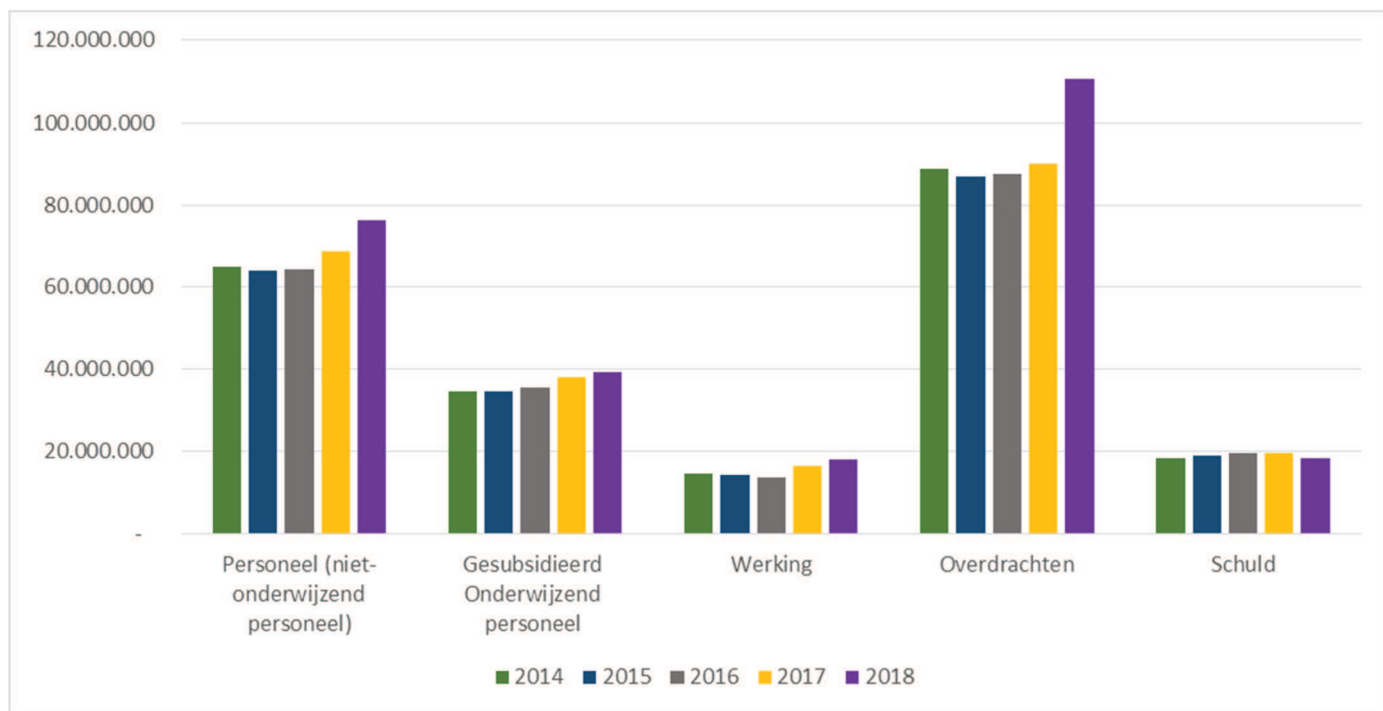
Vastgestelde rechten = financieringsbronnen	Montants
Vastgestelde rechten zonder voorheffingen	
Prestatie	14.862.470,67
Overdrachten	244.354.075,38
<i>Overdrachten (zonder onderwijzend personeel)</i>	<i>205.120.585,64</i>
<i>Gesubsidieerd onderwijzend personeel</i>	<i>39.233.489,74</i>
Schuld	6.491.917,70
Totaal Vastgestelde rechten zonder voorheffingen	265.708.463,75
Voorheffingen op het gewoon reservefonds	1.061.701,73
Voorheffingen op het buitengewoon reservefonds	23.196.958,67
Gebruik van provisies voor risico's en lasten	24.258.660,40
Totaal Voorheffingen	24.258.660,40
Totaal vastgestelde rechten	289.967.124,15



2. De evolutie van de economische groepen

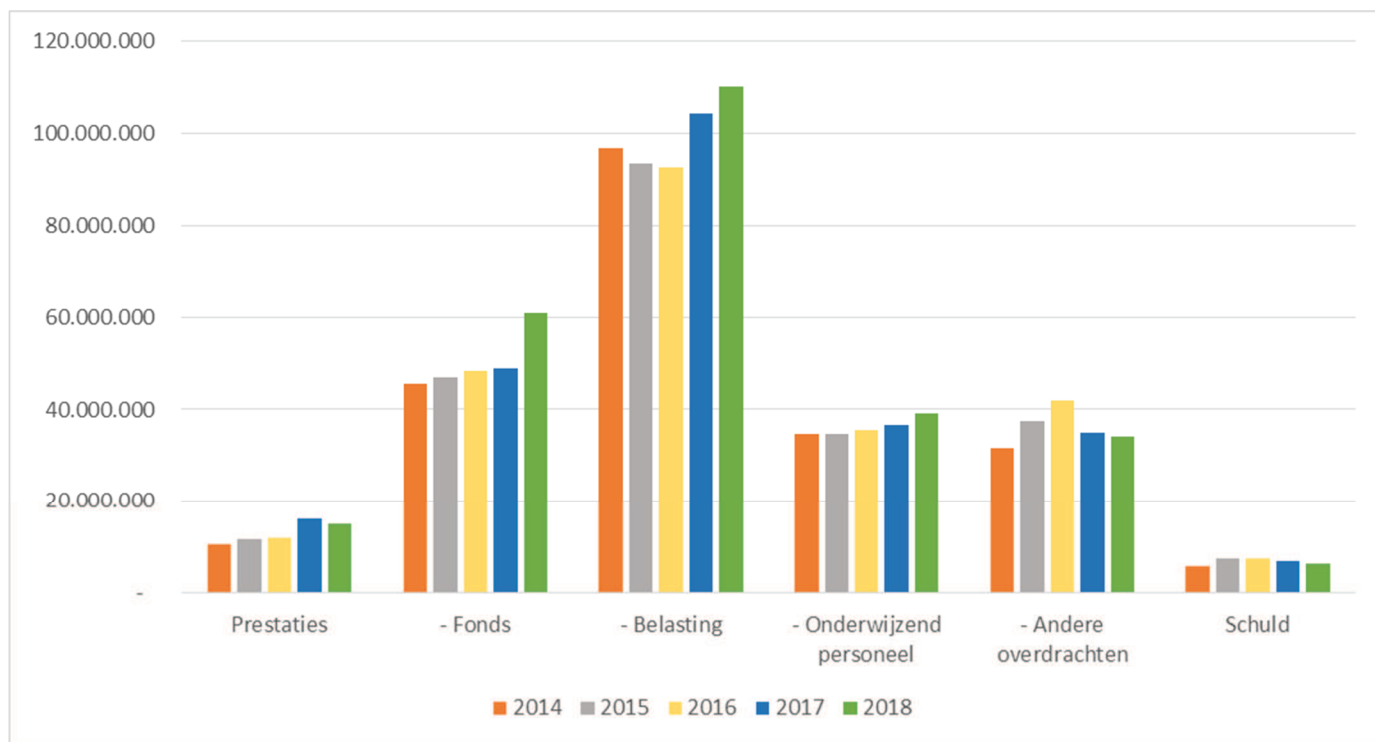
2.1 Evolutie van de vastgelegde uitgaven

Evolutie van de vastgelegde uitgaven	2014		2015		2016		2017		2018	
	Vastgelegde uitgaven	%	Vastgelegde uitgaven	%	Vastgelegde uitgaven	%	Vastgelegde uitgaven	%	Vastgelegde uitgaven	%
Personeel	98.737.498	39%	99.944.374	42%	98.737.498	39%	99.944.374	42%	115.455.067	39%
- <i>Andere</i>	63.985.383	25%	64.270.318	27%	63.985.383	25%	64.270.318	27%	76.221.577	26%
- <i>Onderwijs</i>	34.752.116	14%	35.674.056	15%	34.752.116	14%	35.674.056	15%	39.233.490	13%
Werking	14.433.357	6%	13.775.108	6%	14.433.357	6%	13.775.108	6%	18.034.386	6%
Overdrachten	86.777.187	34%	87.576.462	36%	86.777.187	34%	87.576.462	36%	110.662.167	37%
Schuld	18.980.358	8%	19.753.714	8%	18.980.358	8%	19.753.714	8%	18.444.118	6%
Voorheffing	33.333.790	13%	19.234.480	8%	33.333.790	13%	19.234.480	8%	35.706.533	12%
Totaal	252.262.190	100%	240.284.138	100%	252.262.190	100%	240.284.138	100%	298.302.271	100%



2.2 Evolutie van de vastgestelde rechten

Evolutie des vastgestelde rechten	2014		2015		2016		2017		2018	
	Vastgestelde rechten	%	Vastgestelde rechten	%	Vastgestelde rechten	%	Vastgestelde rechten	%	Vastgestelde rechten	%
Prestatie	11.596.893	4%	11.814.224	5%	16.070.024	6%	14.456.223	5%	14.862.471	5%
Overdrachten	212.514.159	81%	218.631.073	91%	224.936.705	89%	233.748.305	88%	244.354.075	85%
- Fonds	46.897.597	18%	48.412.856	20%	48.919.207	19%	59.643.556	22%	60.970.445	21%
- Belastingen	93.450.318	36%	92.630.637	39%	104.269.999	41%	107.263.523	40%	110.108.571	38%
- Onderwijs	34.752.116	13%	35.674.056	15%	36.766.069	15%	37.923.971	14%	39.233.490	14%
- Andere	37.414.127	14%	41.913.524	17%	34.981.430	14%	28.917.255	11%	34.041.570	12%
Schuld	7.540.699	3%	7.494.338	3%	7.041.667	3%	10.696.439	4%	6.491.918	2%
Voorheffing	30.780.536	12%	1.983.292	1%	3.513.899	1%	6.883.390	3%	24.258.660,40	8%
Totaal	262.432.286	100%	239.922.928	100%	251.562.294	100%	265.784.357	100%	289.967.124,15	100%



Hoofdstuk 4 : Functionele analyse van de gewone dienst

1. De gewone dienst van het eigen dienstjaar

1.1 De vastgelegde uitgaven van de gewone dienst

Functie - Beschrijving	Bedrag	%
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	14.291.931	5%
019 - Openbare schuld	3.272.658	1%
029 - Algemene financiering	-	0%
049 - Belastingen en Taksen	35.322.780	12%
059 - Verzekeringen	320.499	0%
069 - Overboekingen en resultaten	16.580.000	6%
119 - Algemene ontvangsten en uitgaven	26.918.945	9%
129 - Financieel bestuur en domeinen	4.247.418	1%
139 - Algemene diensten	13.405.463	4%
159 - Buitenlandse betrekkingen	45.463	0%
339 - Openbare orde en veiligheid	43.796.049	15%
429 - Verkeer en waterstaat	4.702.545	2%
569 - Handel, nijverheid en middenstand	599.525	0%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	4.719.616	2%
729 - Basis onderwijs	31.858.836	11%
739 - Secundair onderwijs	18.078.589	6%
749 - Wetenschappelijk onderwijs	379	0%
759 - Buitengewoon onderwijs	2.452.077	1%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	9.231.197	3%
789 - Kunsten, natuurbescherming + Radio-televisie	349.696	0%
799 - Erediensten	251.496	0%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	45.120.196	15%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	6.038.723	2%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	11.058.956	4%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	5.639.232	2%
Totaal	298.302.271	100%

1.2 De vastgestelde rechten van de gewone dienst

Functie – Beschrijving	Bedrag	%
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	627.315	0%
019 - Openbare schuld	2.600.904	1%
029 - Algemene financiering	60.970.445	21%
049 - Belastingen en Taksen	131.223.499	45%
059 - Verzekeringen	280.422	0%
069 - Overboekingen en resultaten	-	0%
119 - Algemene ontvangsten en uitgaven	15.656.502	5%
129 - Financieel bestuur en domeinen	1.664.837	1%
139 - Algemene diensten	60.330	0%
159 - Buitenlandse betrekkingen	30.539	0%
339 - Openbare orde en veiligheid	5.683.894	2%
429 - Verkeer en waterstaat	3.748.198	1%
569 - Handel, nijverheid en middenstand	8.747.482	3%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	2.103.047	1%
729 - Basis onderwijs	25.335.058	9%
739 - Secundair onderwijs	19.742.724	7%
749 - Wetenschappelijk onderwijs	2.437.672	1%
759 - Buitengewoon onderwijs	1.102.671	0%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	41.864	0%
789 - Kunsten, natuurbescherming	-	0%
799 - Erediensten	2.078.736	1%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	423.263	0%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	4.245.246	1%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	1.162.478	0%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	289.967.124	100%
Totaal		

2. De evolutie van de functionele groepen

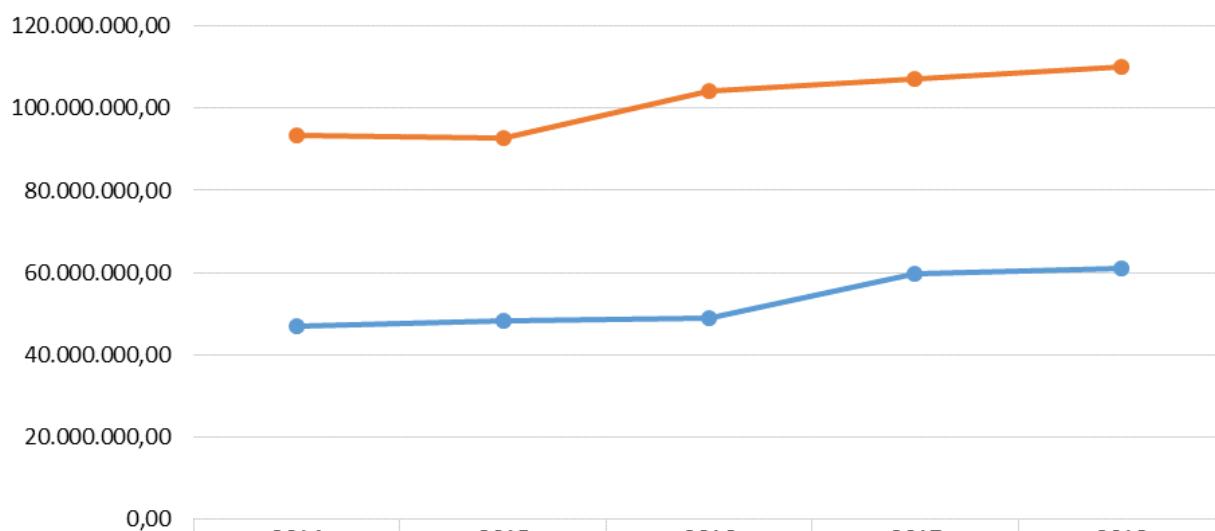
2.1 Evolutie van de vastgelegde uitgaven

Vastgelegde uitgaven	2016		2017		2018	
	Montants	%	Montants	%	Montants	%
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	17.260.671	7%	16.341.863	6%	14.291.931	5%
019 - Openbare schuld	3.270.701	1%	3.268.963	1%	3.272.658	1%
029 - Algemene financiering	1.267.808	1%	-	0%	-	0%
049 - Belastingen en Taksen	13.199.713	5%	12.884.201	5%	35.322.780	12%
059 - Verzekeringen	286.983	0%	308.601	0%	320.499	0%
069 - Voorheffingen et résultats	500.000	0%	-	0%	16.580.000	6%
119 - Overboekingen en resultaten	24.377.586	10%	36.267.848	14%	26.918.945	9%
129 - Algemene ontvangsten en uitgaven	3.862.002	2%	4.222.872	2%	4.247.418	1%
139 - Algemene diensten	11.329.672	5%	12.050.601	5%	13.405.463	4%
159 - Buitenlandse betrekkingen	37.366	0%	35.669	0%	45.463	0%
339 - Openbare orde en veiligheid	44.020.570	18%	42.748.863	17%	43.796.049	15%
429 - Verkeer en waterstaat	5.032.670	2%	5.468.463	2%	4.702.545	2%
569 - Handel, nijverheid en middenstand	491.776	0%	1.951.815	1%	599.525	0%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	3.747.195	2%	4.210.314	2%	4.719.616	2%
729 - Basis onderwijs	27.926.860	11%	29.645.538	11%	31.858.836	11%
739 - Secundair onderwijs	17.101.560	7%	17.562.318	7%	18.078.589	6%
749 – Wetenschappelijk onderwijs	379	0%	379	0%	379	0%
759 - Buitengewoon onderwijs	2.371.265	1%	2.592.718	1%	2.452.077	1%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	8.451.550	3%	8.884.595	3%	9.231.197	3%
789 - Kunsten, natuurbescherming	297.116	0%	423.835	0%	349.696	0%
799 - Erediensten	192.949	0%	193.976	0%	251.496	0%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	37.419.140	15%	39.047.620	15%	45.120.196	15%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	4.883.654	2%	5.166.033	2%	6.038.723	2%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	13.092.057	5%	10.844.652	4%	11.058.956	4%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	5.086.969	2%	4.928.353	2%	5.639.232	2%
Totaal	245.508.213	100%	259.050.090	100%	298.302.271	100%

2.2 Evolutie van de vastgestelde rechten

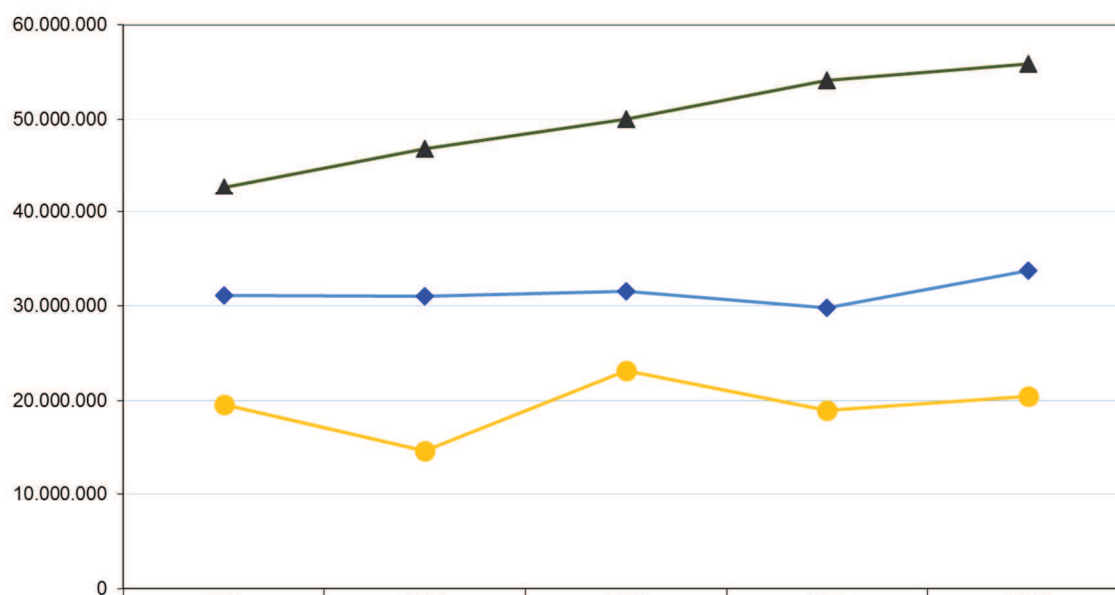
Vastgestelde rechten	2016		2017		2018	
	Montants	%	Montants	%	Montants	%
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	8.635.858	3%	541.803	0%	627.315	0%
019 - Openbare schuld	2.598.471	1%	2.597.209	1%	2.600.904	1%
029 - Algemene financiering	48.919.207	19%	59.643.556	22%	60.970.445	21%
049 - Belastingen en Taksen	105.091.804	42%	103.409.791	38%	131.223.499	45%
059 - Verzekeringen	191.854	0%	259.207	0%	280.422	0%
069 - Voorheffingen et résultats	1.008.615	0%	9.883.715	4%	-	0%
119 - Overboekingen en resultaten	10.494.373	4%	14.141.946	5%	15.656.502	5%
129 - Algemene ontvangsten en uitgaven	1.295.544	1%	1.750.902	1%	1.664.837	1%
139 - Algemene diensten	50.322	0%	1.564.380	1%	60.330	0%
159 - Buitenlandse betrekkingen	35.233	0%	36.050	0%	30.539	0%
339 - Openbare orde en veiligheid	6.106.469	2%	6.440.553	2%	5.683.894	2%
429 - Verkeer en waterstaat	2.855.148	1%	3.605.348	1%	3.748.198	1%
569 - Handel, nijverheid en middenstand	8.393.096	3%	14.542.558	5%	8.747.482	3%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.630.900	1%	1.820.286	1%	2.103.047	1%
729 - Basis onderwijs	24.826.325	10%	24.079.549	9%	25.335.058	9%
739 - Secundair onderwijs	18.256.361	7%	19.493.288	7%	19.742.724	7%
749 – Wetenschappelijk onderwijs	-	0%	-	0%	-	0%
759 - Buitengewoon onderwijs	2.603.593	1%	2.589.858	1%	2.437.672	1%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	1.292.849	1%	1.406.520	1%	1.102.671	0%
789 - Kunsten, natuurbescherming	40.595	0%	101.797	0%	41.864	0%
799 - Erediensten	41.404	0%	-	0%	-	0%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	962.908	0%	1.027.770	0%	2.078.736	1%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	561.536	0%	823.982	0%	423.263	0%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	5.081.167	2%	3.532.778	1%	4.245.246	1%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	1.297.277	%%	2.356.317	1%	1.162.478	0%
Totaal	252.270.908	100%	275.649.162	100%	289.967.124	100%

Vergelijking tussen het gemeentefonds en de fiscale inkomsten

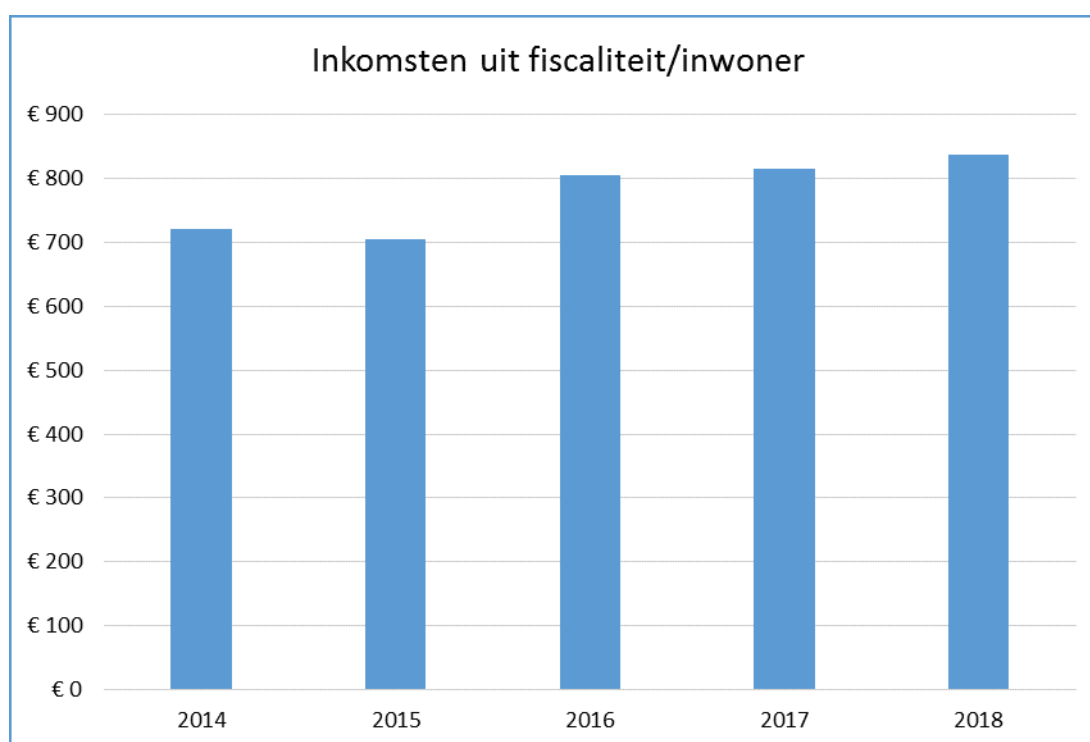
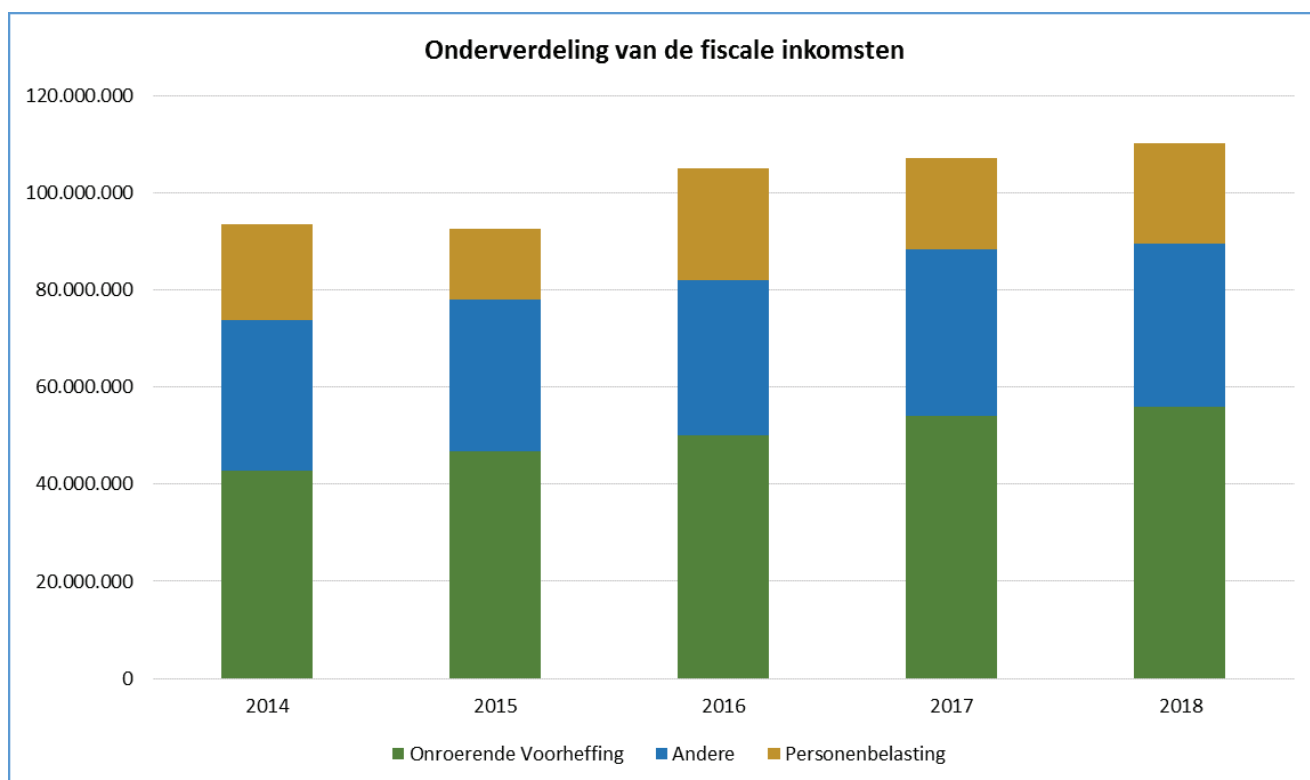


	2014	2015	2016	2017	2018
Fonds	46.897.597,14	48.412.855,53	48.919.207,34	59.643.556,40	60.970.445
Fiscale inkomsten	93.450.318,39	92.630.636,94	104.269.999,18	107.263.522,81	110.108.571

Evolution des recettes fiscales



	2014	2015	2016	2017	2018
Précompte immobilier	42.714.217	46.856.985	50.004.906	54.121.654	55.904.654
Autres taxes	31.162.923	31.075.561	31.524.870	29.831.887	33.725.906
I.P.P.	19.573.178	14.698.091	23.154.632	19.009.808	20.478.011



3. Evolutie van enkele artikels

3.1 Uitgaven

<u>VASTLEGGINGEN</u>	2014	2015	2016	2017	2018
Vastgelegde uitgaven eigen boekjaar	252.262.189.88	240.284.138	245.508.213	259.050.090	298.302.271
Subsidies O.C.M.W..	35.029.522	36.900.075	36.366.723	37.740.656	42.511.421
Dotatie Politiezone	36.127.097	35.643.627	36.887.030	35.823.540	37.030.828
Subsidie Schaerbeek Info	240.000	240.000	240.000	280.000	310.400
IT - beheerskosten	299.766	298.000	364.462	684.286	1.040.887
Correspondentiekosten	206.027	197.313	209.911	205.111	220.534
Subsidie aan vzw Crèches de Schaerbeek	907.633	1.191.715	1.309.509	1.606.887	2.054.531
Subsidies sportorganisaties	389.600	361.100	200.100	1.040.790	845.373

3.2 Inkomsten

<u>NETTO RECHTEN</u>	2014	2015	2016	2017	2018
Totaal vastgestelde rechten	262.432.286	239.922.928	251.562.294	265.765.447	289.967.124
Fonds der gemeenten	46.897.597	48.412.856	48.919.207	59.643.556	60.970.445
Onroerende voorheffing	42.714.217	46.856.985	50.004.905	54.121.653	55.904.654
Personenbelasting	19.573.178	14.698.091	23.154.631	19.009.807	20.478.011
Opdecim op voertuigen	884.301	891.334	865.166	929.884	934.324
Belasting op de uitgave van admin. documenten	2.416.681	2.879.005	2.899.492	2.804.845	2.577.193
Belasting op reclamepanelen	489.208	511.804	532.099	544.724	511.953
Belasting op onbezette gebouwen	641.055	1.029.180	690.967	752.105	839.831
Belasting op burelen	12.951.650	12.977.874	12.442.597	10.068.400	17.839.344
Subsidies voor het veiligheidscontract	3.674.170	3.729.631	5.062.306	1.749.708	2.248.944

Hoofdstuk 5 : Vergelijking Begroting – Rekening van de gewone dienst

1. Vergelijking initiële begroting – definitieve begroting– rekening

Uitgaven

Jaar	Type	Initiële begroting	Definitieve begroting	Rekening	Rek Init B	Rek Def B
2014	Personeel	100.215.776,00	101.753.873,00	98.737.498,48	98,5%	97,0%
	Fonctionnement	15.340.166,00	15.781.891,00	14.433.356,91	94,1%	91,5%
	Overdrachten	85.613.785,00	88.235.643,00	86.777.186,66	101,4%	98,3%
	Schuld	18.434.933,00	19.020.090,00	18.980.357,79	103,0%	99,8%
	Voorheffingen	10.506.760,00	33.456.337,00	33.333.790,04	317,3%	99,6%
Total 2014		230.111.420,00	258.247.834,00	252.262.189,88	109,6%	97,7%
2015	Personeel	102.569.299,00	102.701.089,00	99.944.373,66	97,4%	97,3%
	Fonctionnement	15.235.005,00	15.580.979,00	13.775.108,49	90,4%	88,4%
	Overdrachten	89.678.540,00	88.805.546,00	87.576.462,26	97,7%	98,6%
	Schuld	19.110.359,00	19.887.324,00	19.753.713,85	103,4%	99,3%
	Voorheffingen	19.419.594,00	19.419.594,00	19.234.480,00	99,0%	99,0%
Total 2015		246.012.797,00	246.394.532,00	240.284.138,26	97,7%	97,5%
2016	Personeel	106.119.875,00	111.295.163,00	107.119.524,78	100,9%	96,2%
	Fonctionnement	15.735.311,00	16.975.225,00	14.511.864,30	92,2%	85,5%
	Overdrachten	89.624.916,00	90.601.719,00	90.346.875,23	100,8%	99,7%
	Schuld	20.842.441,00	21.590.135,00	21.075.910,81	101,1%	97,6%
	Voorheffingen	12.669.152,00	12.454.038,00	12.454.038,00	98,3%	100,0%
Total 2016		244.991.695,00	252.916.280,00	245.508.213,12	100,2%	97,1%
2017	Personeel	108.146.829,00	111.853.737,00	106.523.319,47	98%	95%
	Fonctionnement	17.114.966,00	18.810.633,00	16.550.194,25	97%	88%
	Overdrachten	90.532.802,00	91.290.351,00	90.074.389,98	99%	99%
	Schuld	18.651.205,00	19.859.400,00	19.616.488,41	105%	99%
	Voorheffingen	11.202.969,00	35.885.698,00	26.285.698,00	235%	73%
Total 2017		245.648.771,00	277.699.819,00	259.050.090,11	105%	93%
2018	Personeel	111.706.294	117.308.924	115.455.067	103%	98%
	Fonctionnement	19.038.000	21.158.766	18.034.386	95%	85%
	Overdrachten	93.679.858	110.799.562	110.662.167	118%	100%
	Schuld	18.502.369	18.506.579	18.444.118	100%	100%
	Voorheffingen	14.231.859	35.706.533	35.706.533	251%	100%
Total 2018		257.158.380	303.480.364	298.302.271	116%	98%

Inkomsten

Jaar	Type	Initiële begroting	Definitieve Begroting	Rekening	Rek Init B	Rek Def B
2014	Prestatie	11.261.667	11.693.250	11.596.893	103,0%	99,2%
	Overdrachten	208.779.508	214.023.753	212.514.159	101,8%	99,3%
	Schuld	5.344.125	7.544.381	7.540.699	141,1%	100,0%
	Voorheffingen	90.000	9.782.687	30.780.536	34200,6%	314,6%
Total 2014		225.475.300	243.044.071	262.432.286	116,4%	108,0%
2015	Prestatie	11.599.183	11.455.559	11.814.224	101,9%	103,1%
	Overdrachten	227.064.407	226.992.415	218.631.073	96,3%	96,3%
	Schuld	7.063.054	6.929.105	7.494.338	106,1%	108,2%
	Voorheffingen	400.000	1.118.218	1.983.292	495,8%	177,4%
Total 2015		246.126.644	246.495.297	239.922.928	97,5%	97,3%
2016	Prestatie	11.797.820	16.563.461	16.070.024	136,2%	97,0%
	Overdrachten	221.006.498	224.280.828	224.936.705	101,8%	100,3%
	Schuld	7.067.687	7.126.893	7.041.667	99,6%	98,8%
	Voorheffingen	2.550.000	2.710.000	3.513.899	137,8%	129,7%
Total 2016		242.422.005	250.681.182	251.562.294	103,8%	100,4%
2017	Prestatie	13.341.316,00	13.553.252,00	14.437.313,83	108,2%	106,5%
	Overdrachten	222.570.372,00	236.915.007,00	233.748.305,24	105,0%	98,7%
	Schuld	5.850.103,00	10.626.221,00	10.696.438,63	182,8%	100,7%
	Voorheffingen	1.560.000,00	1.756.645,00	6.883.389,74	441,2%	391,8%
Total 2017		243.321.791,00	262.851.125,00	265.765.447,44	109,2%	101,1%
2018	Prestatie	13.420.499	13.492.500	14.862.471	111%	110%
	Overdrachten	236.539.873	239.799.995	244.354.075	103%	102%
	Schuld	5.866.423	5.753.315	6.491.918	111%	113%
	Voorheffingen	2.048.621	25.400.231	24.258.660	1184%	96%
Total 2018		257.875.416	284.446.041	289.967.124	112%	102%

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

Bij de afsluiting van het boekjaar moeten de op dat moment nog openstaande vastleggingen beheerd worden.

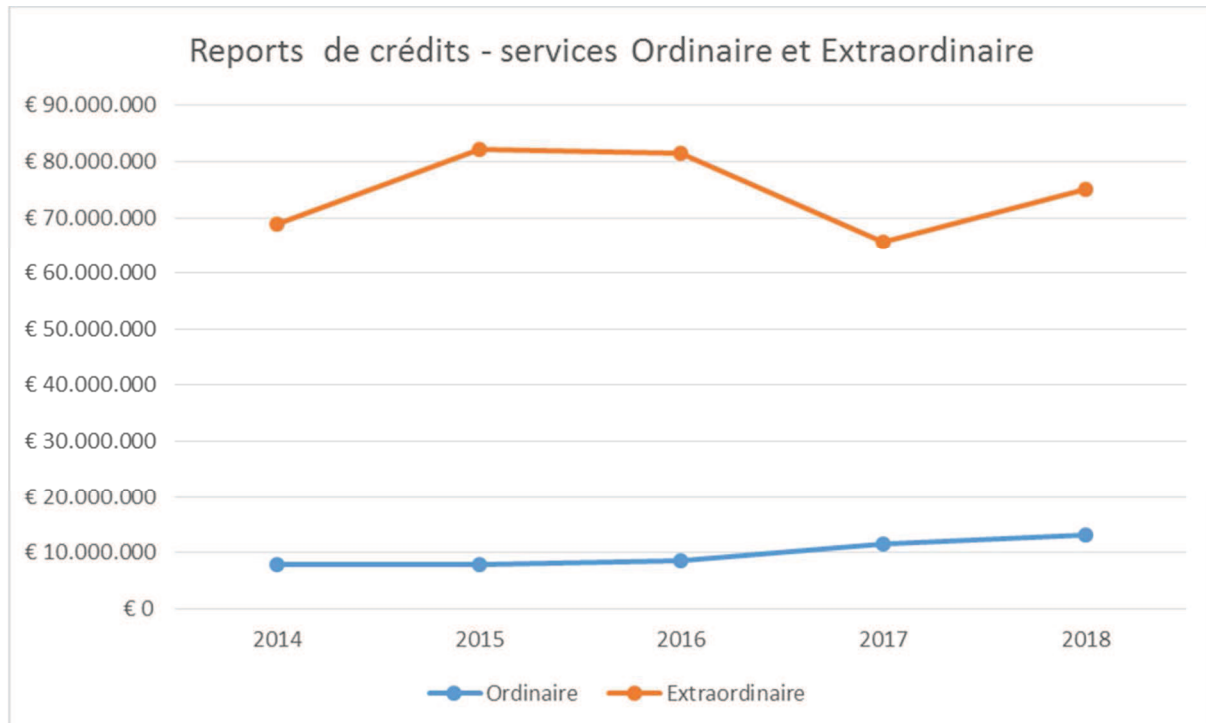
Het uiteindelijke totale bedrag van de overgedragen vastleggingen is gelijk aan de totale vastleggingen van het boekjaar + de overgedragen kredieten van de vorige boekjaren minus de aanrekeningen.

De vastleggingen die niet volledig zijn aangerekend op het einde van het dienstjaar moeten dus ofwel worden verwijderd ofwel overgedragen naar het volgend boekjaar. In het laatste geval worden die vastleggingen dan aangerekend in het volgend boekjaar, of soms zelfs in een nog later boekjaar.

In het merendeel van de gevallen zijn de overgedragen vastleggingen overgedragen om de periode te overbruggen, tussen het moment van aankoop/uitgave en het moment waarop de factuur ontvangen en betaald wordt.

Deze overgedragen vastleggingen zijn :

1. Enerzijds bestelbonnen die nog niets afgesloten werden, waarvoor de factuur nog niet werd vrijgegeven door de leverancier of althans niet werd ontvangen door de gemeentelijke dienst ;
2. Anderzijds te betalen subsidies, die overgedragen worden omdat de afhandeling van het volledige dossier tijd nodig heeft, omdat het verbonden is aan de publicatie van de jaarrekening (van de subsidie-verkrijgende organisatie)



Gewone dienst

	Vastleggingen	Aanrekeningen	Over te dragen
2009	142,50	-	142,50
Overdrachten	142,50	-	142,50
2010	1.539,00	-	1.539,00
Overdrachten	1.539,00	-	1.539,00
2011	3.000,00	-	3.000,00
Overdrachten	3.000,00	-	3.000,00
2012	-	-	-
Werking	-	-	-
2013	46.427,00	5.249,00	41.178,00
Werking	23.877,00	2.238,50	21.638,50
Overdrachten	22.550,00	3.010,50	19.539,50
2014	281.172,90	46.340,98	234.831,92
Werking	79.343,32	25.962,79	53.380,53
Overdrachten	201.829,58	20.378,19	181.451,39
2015	1.321.553,30	613.144,64	708.408,66
Personeel	-	-	-
Werking	172.207,29	111.356,13	60.851,16
Overdrachten	1.149.346,01	501.788,51	647.557,50
2016	5.538.433,42	3.225.856,22	2.312.577,20
Personeel	4.418,05	-	4.418,05
Werking	2.818.588,42	2.393.008,15	425.580,27
Overdrachten	2.712.685,47	830.599,48	1.882.085,99
Schuld	2.741,48	2.248,59	492,89
2017	259.050.090,11	250.894.035,00	8.156.055,11
Personeel	106.523.319,47	106.165.858,22	357.461,25
Werking	16.550.194,25	12.167.978,19	4.382.216,06
Overdrachten	90.074.389,98	86.658.345,30	3.416.044,68
Schuld	19.616.488,41	19.616.155,29	333,12
Voorheffing	26.285.698,00	26.285.698,00	-
2018	298.302.271	289.606.400	8.695.871
Personeel	115.455.067	115.263.350	191.717
Werking	18.034.386	13.544.268	4.490.118
Overdrachten	110.662.167	106.648.131	4.014.036
Schuld	18.444.118	18.444.118	-
Voorheffing	35.706.533	35.706.533	-
Algemeen totaal	307.948.642	294.800.062	13.148.580

Buitengewone dienst

Voor de buitengewone dienst is een dergelijke analyse irrelevant doordat de belangrijkste buitengewone vastleggingen betrekking hebben op meerjarige projecten, die evenwel één keer worden vastgesteld. Maar de volledige aanrekening van deze vastleggingen gebeurt naarmate het project vordert, en het is dus logisch dat buitengewone vorderingen meerdere jaren worden overgedragen.

	Vastleggingen	Aanrekeningen	Over te dragen
2005	114.006	-	114.006
Investering	114.006	-	114.006
2007	-	-	-
Investering	-	-	-
2008	181.446	11.332	170.114
Investering	181.446	11.332	170.114
2009	18.941	4.655	14.286
Investering	18.941	4.655	14.286
2010	25.499	20.000	5.499
Investering	25.499	20.000	5.499
2011	148.129	19.781	128.349
Investering	148.129	19.781	128.349
2012	501.023	106.532	394.491
Investering	501.023	106.532	394.491
2013	8.372.865	6.357.024	2.015.841
Investering	8.372.865	6.357.024	2.015.841
2014	6.255.502	1.939.068	4.316.434
Overdrachten	348.000	40.000	308.000
Investering	5.907.502	1.899.068	4.008.434
2015	10.877.764	7.824.818	3.052.946
Overdrachten	115.833	112.408	3.425
Investering	10.761.932	7.712.410	3.049.521
2016	17.514.294	7.010.010	10.504.284
Overdrachten	58.000	-	58.000
Investering	17.456.294	7.010.010	10.446.284
2017	19.588.497	7.909.288	11.679.209
Overdrachten	558.167	195.222	362.945
Investering	19.030.330	7.714.066	11.316.264
Schuld	3.496,53	3.496,53	-
Voorheffing	5.450.307,70	5.450.307,70	-
2018	52.160.119	9.614.257	42.545.863
Transfert	4.747.204	2.093.004	2.654.200
Investissement	43.086.138	3.194.475	39.891.663
Dette	706.582	706.582	-
Prélèvement	3.620.195	3.620.195	-
Total général	115.758.086	40.816.764	74.941.322

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

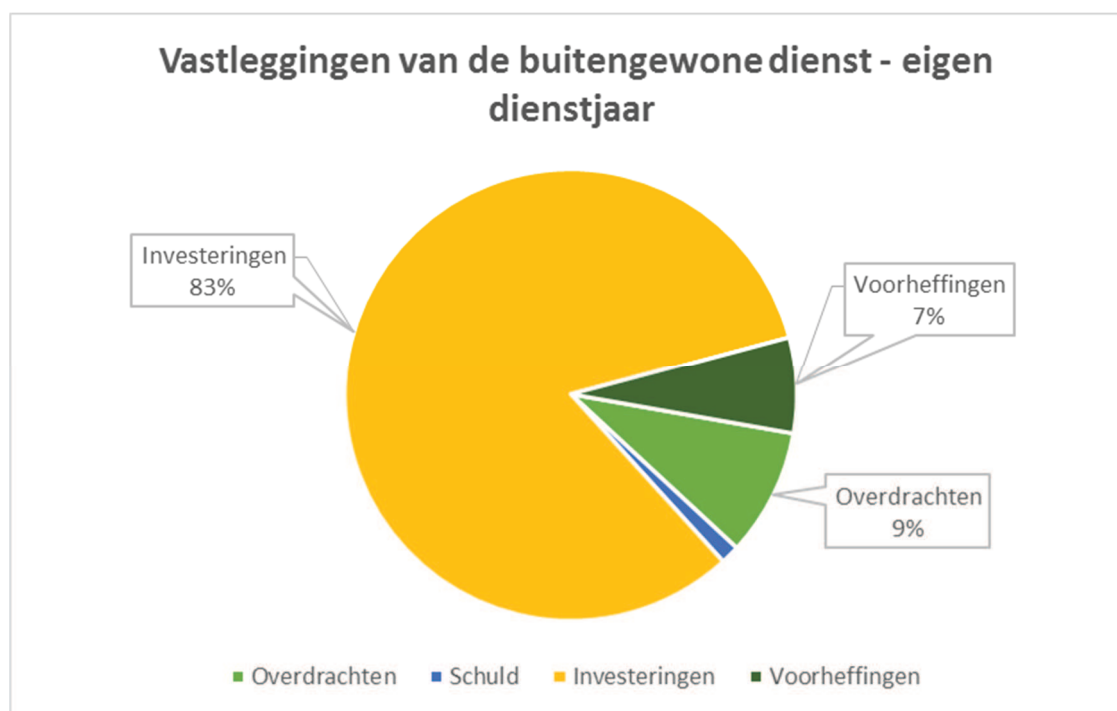
Jaar	Initiële begroting	Definitieve begroting	Rekening	Rekening Init B	Rekening Def B
Opcentiemen op de onroerende voorheffing					
2014	51.329.516,00	50.153.102	42.714.217,26	83,2%	85,2%
2015	52.151.104,00	51.151.104	46.856.984,90	89,8%	91,6%
2016	50.035.848,00	49.591.100	50.004.905,56	99,9%	100,8%
2017	51.421.160,00	51.421.160	54.121.654,00	105,3%	105,3%
2018	54.585.216	54.585.216	55.904.654	102%	102%
Opcentiemen op de personenbelasting					
2014	19.354.517,00	19.354.517	19.573.177,71	101,1%	101,1%
2015	19.059.722,00	19.059.722	14.698.091,44	77,1%	77,1%
2016	21.974.035,00	21.974.035,00	23.154.631,89	105,4%	105,4%
2017	19.499.840,00	19.499.840,00	19.009.807,80	97,5%	97,5%
2018	18.664.990	18.821.601	20.478.011	110%	109%
Opcentiemen op de motorrijtuigenbelasting					
2014	926.578,00	926.578	884.300,92	95,4%	95,4%
2015	957.885,00	957.885	891.333,81	93,1%	93,1%
2016	927.455,00	927.455	865.166,51	93,3%	93,3%
2017	946.004,00	946.004,00	929.885,00	98,3%	98,3%
2018	946.004,00	946.004,00	934.324,00	99%	99%

Hoofdstuk 6 : Investeringsinspanningen van de buitengewone dienst

1. Economische analyse van de buitengewone dienst

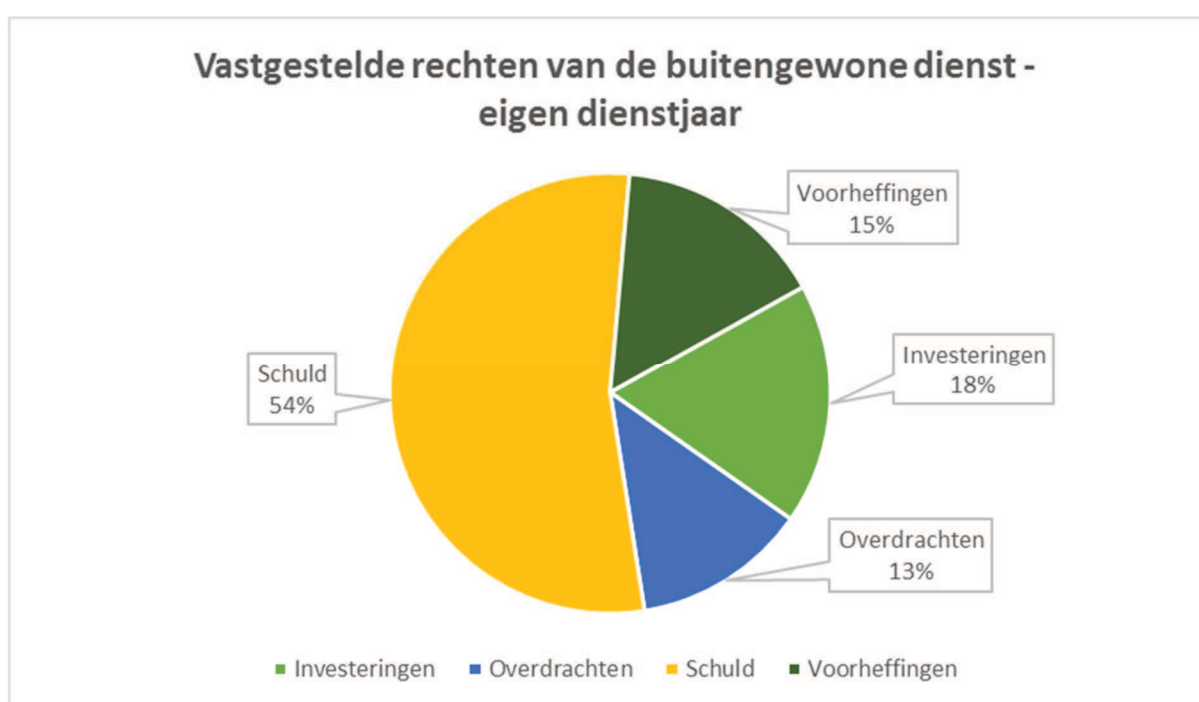
1.1 Vastgelegde uitgaven (toewijzing van de middelen)

Onderdelen	Bedrag	%
Overdrachten	43.086.138	82,60%
Schuld	4.747.204	9,10%
Investerings	706.582	1,35%
Totaal uitgaven zonder voorheffingen	48.539.924	93,06%
Voorheffingen	3.620.195	6,94%
TOTAAL	52.160.119	100,00%



1.2 Vastgestelde rechten (= herkomst van de middelen)

Onderdelen	Bedrag	%
Overdrachten	6.060.675	17,77%
Investeringen	4.358.484	12,78%
Schuld	18.384.037	53,91%
Voorheffingen	5.296.916	15,53%
Totaal	34.100.112	100,00%



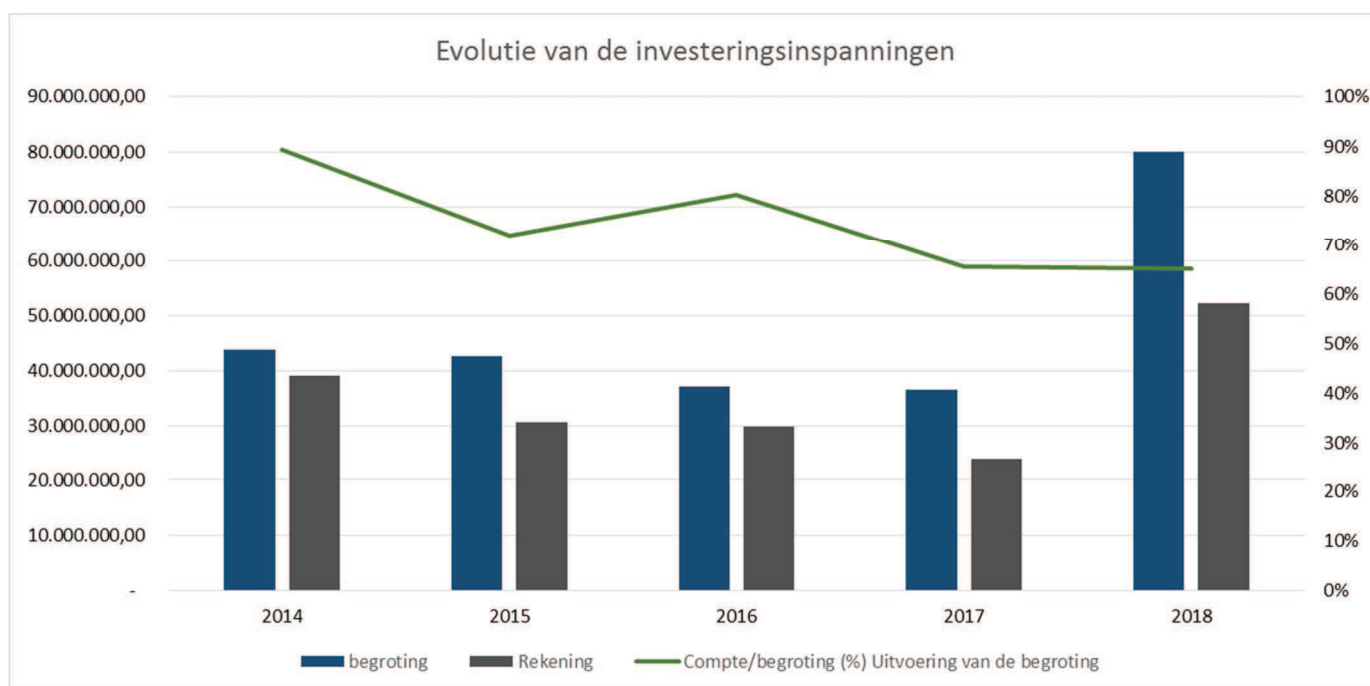
2. Functionele analyse van de buitengewone dienst

2.1 De vastgelegde uitgaven van de buitengewone dienst

Beschrijving	Bedrag	%
069 - Voorheffingen en resultaten	3.620.195	6,94%
119 - Algemene ontvangsten en uitgaven	278.979	0,53%
129 - Financieel bestuur en domeinen	18.930	0,04%
139 - Algemene diensten	5.827.865	11,17%
159 - Buitenlandse betrekkingen	-	0,00%
339 - Openbare orde en veiligheid	360.634	0,69%
429 - Verkeer en waterstaat	3.371.757	6,46%
569 - Industrie, handel en middenklasse	-	0,00%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.141.172	2,19%
729 - Basis onderwijs	12.925.664	24,78%
739 - Secundair onderwijs	5.888.406	11,29%
759 - Buitengewoon onderwijs	157.000	0,30%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	7.501.791	14,38%
789 - Kunsten, natuurbescherming + Radio-televisie	240.521	0,46%
799 - Erediensten	1.383.004	2,65%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	1.402.830	2,69%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	642.918	1,23%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	481.246	0,92%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	6.917.207	13,26%
Totaal	52.160.119	100,00%

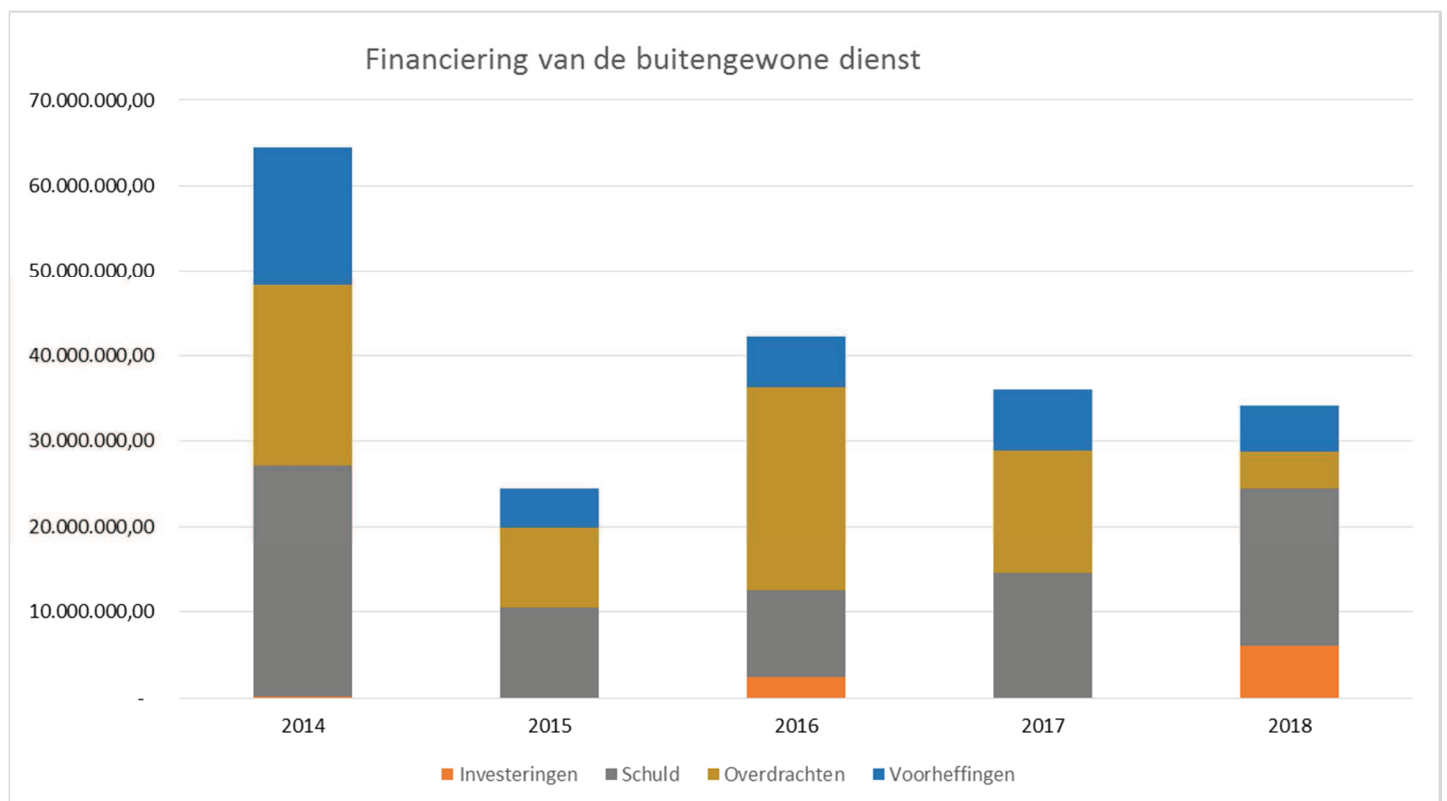
2.1 Evolutie van de investeringsinspanningen

Totale Investeringsinspanningen					
Jaar	Begroting		Rekening		Rekening Begroting (%)
	Begroting	Per inwoner	Rekening	Per inwoner	Begrotings- uitvoering
2014	43.787.658	335	39.137.445	299	89%
2015	42.700.486	326	30.716.531	235	72%
2016	37.285.503	285	29.903.265	228	80%
2017	36.705.382	279	24.008.171	182	65%
2018	79.992.173	607	52.160.119	396	65%
Total général	225.592.263,00		165.219.157,33		73%



3. Financiering van de buitengewone dienst

Jaar	Investering	Schuld	Overdrachten	Voorheffingen	Totaal
2014	38.153.256	983.445	744	40.695.119	79.832.565
2015	29.455.248	1.211.458	49.826	0	30.716.532
2016	26.235.180	3.668.086	0	11.803.000	41.706.266
2017	21.928.275	2.076.400	3.497	5.450.308	29.458.480
2018	43.086.138	4.747.204	706.582	3.620.195	52.160.119



Hoofdstuk 7 : De gemeentelijke schuld

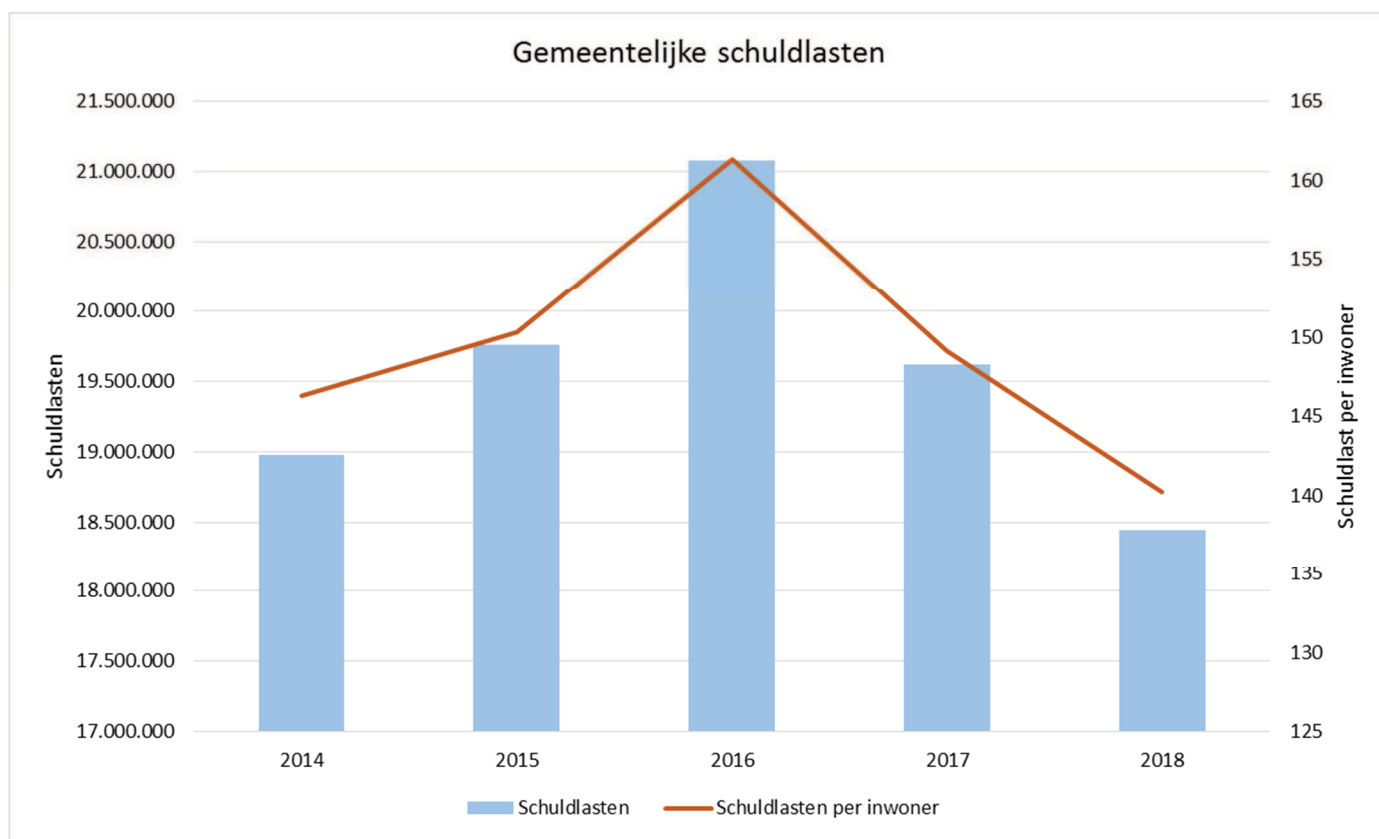
1. Ventilering van de schuld per functioneel domein

Functioneel domein	Schuldlasten	% totaal
009 - Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	820.569	4,45%
019 - Openbare schuld	3.272.658	17,74%
119 - Algemene ontvangsten en uitgaven	5.833.355	31,63%
129 - Financieel bestuur en domeinen	1.004.953	5,45%
139 - Algemene diensten	327.033	1,77%
159 - Buitenlandse betrekkingen	1.114	0,01%
339 - Openbare orde en veiligheid	1.890.458	10,25%
429 - Verkeer en waterstaat	7.973	0,04%
709 - Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.892.353	10,26%
729 - Basis onderwijs	343.231	1,86%
739 - Secundair onderwijs	379	0,00%
749 - Wetenschappelijk onderwijs	11.048	0,06%
759 - Buitengewoon onderwijs	328.065	1,78%
769 - Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	6.632	0,04%
789 - Kunsten, natuurbescherming	28.654	0,16%
799 - Erediensten	386	0,00%
839 - Sociale zekerheid en sociale bijstand	152.490	0,83%
859 - Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	1.074.896	5,83%
879 - Volksgezondheid en openbare hygiëne	1.447.872	7,85%
939 - Huisvesting en ruimtelijke ordening	18.444.118	100,00%
Totaal	19.616.488,41	100%

2. Evolutie van de schuldlasten

2.1 Schuld ten laste van de gemeente

Jaar	Netto schuldlast	Last per inwoner
2014	18.980.358	146,31
2015	19.753.714	150,32
2016	21.075.911	161,35
2017	19.616.488	149,12
2018	18.444.118	140,21



Hoofdstuk 8 : Algemene kenmerken van de gemeente

1. Bevolking

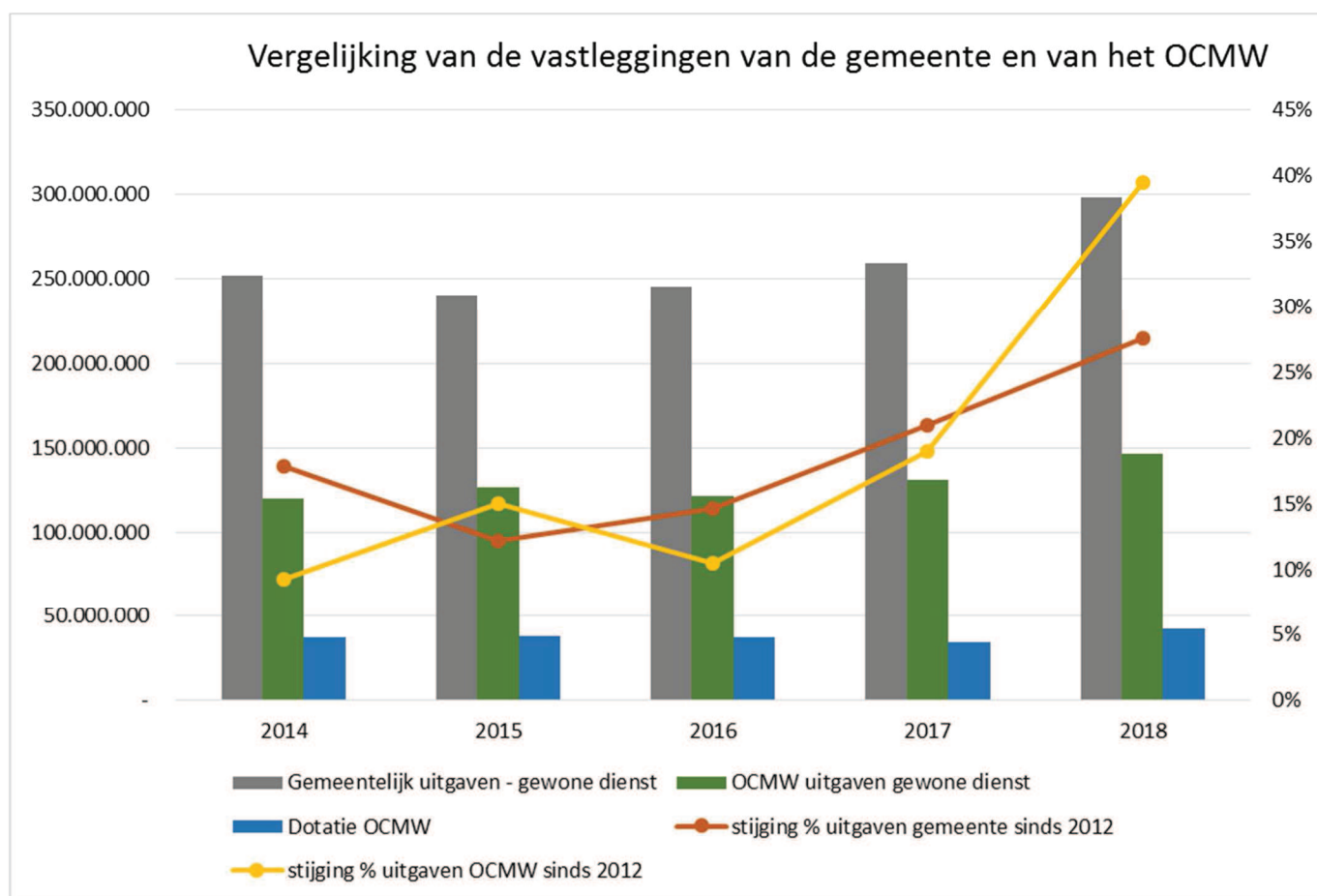
	Aantal inwoners		Onroerende Voorheffing & Personenbelasting		Aantal scholieren in het basisonderwijs	
Année	Nombre	Croissance N-1	Centimes additionnels	% Impôts personnes physiques	Nombre	Croissance N-1
2014	129.722	-1,11%	3.390	6,60%	5.607	-0,71%
2015	131.413	1,30%	3.390	6,50%	5.687	1,43%
2016	130.628	-0,60%	3.390	6,50%	5.830	2,51%
2017	131.543	0,7%	3.390	6,20%	5.694	-2,33%
2018	131.700	1,19%	3.390	5,80%	5.734	0,7%

2. Kadastraal inkomen

	Construit		Non-bâti		TOTAAL	
Jaar	Bedrag	Groei N-1	Bedrag	Groei N-1	Bedrag	Groei N-1
2014	78.561.897	1,06%	230.204	-2,00%	78.792.101	1,05%
2015	79.190.844	0,80%	231.057	0,37%	79.421.901	0,80%
2016	79.802.047	0,77%	231.013	-0,02%	80.033.060	0,77%
2017	81.133.121	1,67%	230.834	-0,08%	81.363.955	1,66%
2018	81.739.188	0,75%	230.829	0,00%	81.970.17	0,74%

3. Vergelijking van de uitgaven : gemeente – OCMW

	Gemeente		OCMW		
Jaar	Vastleggingen gewone dienst	% groei sinds 2011	Vastleggingen gewone dienst	% groei sinds 2011	Dotaties OCMW
2014	252.262.189	16,43%	120.461.968	14,75%	37.094.629
2015	240.284.138	10,90%	126.714.581	20,71%	37.846.947
2016	245.508.213	13,31%	121.769.531	16,00%	37.622.702
2017	259.050.090	21,03%	131.102.544	19,00%	34.701.032
2018	298.302.271	27,56%	146.489.722	39,45%	42.511.421



Partie II : Analyse du bilan et du compte de résultats de l'exercice 2018

Table des matières

Chapitre 1 : Présentation du bilan et du compte de résultats au 31/12/2018.....	4
1. Le bilan au 31/12/2018	4
2. Le compte de résultats au 31/12/2018.....	6
Chapitre 2 : Analyse du bilan 2018	8
1. Introduction	8
2. Analyse de l'actif	11
2.1 Actifs immobilisés	11
2.2 Hoofdstuk 2 : Analyse van de balans 2018	13
2.3 Actifs circulants	15
2.4 Hoofdstuk 2 : Analyse van de balans 2018	17
3. Analyse du passif.....	19
3.1 Les capitaux permanents (= fonds propres + dettes à long terme)	19
3.2 Het permanente vermogen (= eigen vermogen + schulden op lange termijn)	24
3.3 Les dettes à court terme	29
3.4 De schulden op korte termijn	30
Chapitre 3 : Analyse du compte de résultat 2018.....	31
1. Introduction	31
2. Le résultat courant.....	33
3. Het courant resultaat.....	38
4. Le résultat d'exploitation	44
5. Het exploitatieresultaat	47
6. Le résultat exceptionnel.....	50
7. Het buitengewoon resultaat	52
Annexes.....	54
1. Le bilan en pourcentage de croissance	54
2. Structure du bilan 2016-2018	56
3. Structure de l'actif immobilisé.....	57
4. Structure de l'actif circulant.....	59
5. Structure des fonds propres	60
6. Concordance entre la comptabilité budgétaire et générale.....	63
7. Structure des charges courantes	64
8. Structure des produits courants	66
9. Structure des charges non décaissées	68
10. Structure des produits non encaissés	69
11. Structure des charges exceptionnelles	70

12.	Structure des produits exceptionnels.....	71
13.	Tableau de mutation – Tableau des ressources et emplois.....	72
14.	Mutatietabel	75

Chapitre 1 : Présentation du bilan et du compte de résultats au 31/12/2018

1. Le bilan au 31/12/2018

ACTIF	Exercice 2017		Exercice 2018	
	Montant	% du total	Montant	% du total
ACTIFS IMMOBILISES	443.275.720,43	70,34%	402.812.827,93	69,71%
I. Immobilisations incorporelles	17.134.759,77	0,29%	1.199.145,91	0,21%
II. Immobilisations corporelles	223.930.148,63	52,96%	307.735.208,93	53,26%
A. Terres et terrains non bâtis	6.648.614,54	6,61%	39.054.726,94	6,76%
B. Constructions et leurs terrains	114.103.546,47	20,73%	143.508.366,56	24,84%
C. Voiries	50.185.984,06	10,67%	36.374.512,51	6,30%
E. Cours et plans d'eau	-	0,05%	292.137,31	0,05%
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisations routiers	32.688.321,17	1,58%	11.314.420,62	1,96%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	51.393,84	0,34%	2.008.980,39	0,35%
H. Immobilisations en cours d'exécution	18.568.468,61	12,41%	71.875.463,35	12,44%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	213.454,24	0,19%	1.095.443,74	0,19%
J. Immobilisations en location-financement	1.470.365,70	0,38%	2.211.157,51	0,38%
III. Subsidés d'investissements accordés	34.600.937,10	0,90%	6.592.136,69	1,14%
A. Aux entreprises privées	3.056.033,40	0,15%	603.838,80	0,10%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	12.796.060,15	0,07%	864.490,88	0,15%
C. A l'Autorité supérieure	1.929.632,85	0,36%	2.357.447,54	0,41%
D. Aux autres pouvoirs publics	16.819.210,70	0,31%	2.766.359,47	0,48%
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	147.258.236,13	10,83%	55.577.435,37	9,62%
A. Promesse de subsidés à recevoir	145.723.809,79	10,82%	55.487.937,98	9,60%
B. Prêts accordés	1.534.426,34	0,02%	89.497,39	0,02%
V. Immobilisations financières	20.351.638,80	5,36%	31.708.901,03	5,49%
A. Participations et titres à revenus fixes	20.351.638,80	5,36%	31.708.901,03	5,49%
ACTIFS CIRCULANTS	175.162.262,00	29,66%	174.993.596,38	30,29%
VII. Créances à un an au plus	123.347.847,42	20,89%	138.000.081,08	23,88%
A. Débiteurs	100.139.551,89	16,96%	98.233.340,42	17,00%
B. Autres créances	23.179.912,42	3,92%	39.740.047,69	6,88%
1. TVA et taxes additionnels	5.770.753,49	0,98%	15.969.701,90	2,76%
2. Subsidés, dons et legs et emprunts	16.870.076,05	2,86%	22.660.366,15	3,92%
3. Intérêts, dividendes et ristournes	1.632,59	0,00%	417.702,94	0,07%
4. Créances diverses	537.450,29	0,09%	692.276,70	0,12%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts	28.383,11	0,00%	26.692,97	0,00%
IX. Comptes financiers	23.955.021,75	4,06%	4.541.397,58	0,79%
A. Placements de trésorerie à un an au plus	-30.000.000,00	-5,08%	-25.000.000,00	-4,33%
B. Valeurs disponibles	57.940.057,14	9,81%	37.087.195,79	6,42%
C. Paiements en cours	-3.985.035,39	-0,67%	-7.545.798,21	-1,31%
X. Comptes de régularisation et d'attente	27.859.392,83	4,72%	32.452.117,72	5,62%
Total de l'actif	590.576.535,49	100,00%	577.806.424,31	100,00%

PASSIF	Exercice 2017		Exercice 2018	
	Montant	% du total	Montant	% du total
FONDS PROPRES	432.404.815,07	73,22%	423.729.170,26	73,33%
I'. Capital	88.561.456,38	15,00%	88.561.456,38	15,33%
III'. Résultats reportés	97.587.519,82	16,52%	77.135.078,63	13,35%
A'. Des exercices antérieurs	53.575.521,85	9,07%	75.732.279,46	13,11%
B'. De l'exercice précédent	22.156.757,61	3,75%	21.855.240,36	3,78%
C'. Du dernier exercice	21.855.240,36	3,70%	-20.452.441,19	-3,54%
IV'. Réserves	45.833.252,86	7,76%	59.285.175,88	10,26%
A'. Fonds de réserve ordinaire	1.747.119,32	0,30%	3.475.763,39	0,60%
B'. Fonds de réserve extraordinaire	12.904.815,98	2,19%	27.918.852,73	4,83%
C'. Fonds de subsides extraordinaires	31.181.317,56	5,28%	27.890.559,76	4,83%
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus	128.332.948,63	21,73%	130.338.593,66	22,56%
A'. Des entreprises privées	12.330.525,18	2,09%	12.362.285,38	2,14%
B'. Des ménages, des ASBL, et autres organismes	4.126,90	0,00%	4.018,30	0,00%
C'. De l'autorité supérieure	113.576.940,25	19,23%	115.202.194,89	19,94%
D'. Des autres pouvoirs publics	2.421.356,30	0,41%	2.770.095,09	0,48%
VI'. Provisions pour risques et charges	72.089.637,38	12,21%	68.408.865,71	11,84%
DETTES	158.171.720,42	26,78%	154.077.254,05	26,67%
VII'. Dettes à plus d'un an	110.807.701,19	18,76%	114.858.472,61	19,88%
A'. Emprunts à charge de la commune	89.629.248,42	15,10%	95.937.652,98	16,60%
B'. Emprunts à charge de l'autorité supérieure	-	0,00%	-	0,00%
C'. Emprunts à charges de tiers	-	0,00%	-	0,00%
D'. Dettes de location-financement	-	0,00%	-	0,00%
E'. Emprunts de préfinancement	-	0,07%	286.289,90	0,05%
F'. Emprunts publics	187,52	0,00%	187,52	0,00%
I'. Emprunts de consolidation	21.178.265,25	3,59%	18.634.342,21	3,23%
VIII'. Dettes à un an au plus	47.580.228,59	8,06%	39.513.978,28	6,84%
A'. Dettes financières	14.916.835,06	2,53%	13.532.783,17	2,34%
1'. Remboursements d'emprunts	14.900.316,18	2,52%	13.532.783,17	2,34%
2'. Charges financières des emprunts	16.518,88	0,00%	-	0,00%
3'. Dettes sur comptes courants	-	0,00%	-	0,00%
B'. Dettes commerciales	32.005.525,50	5,42%	34.238.892,68	5,93%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	-493.235,61	-0,08%	-2.117.874,37	-0,37%
D'. Dettes diverses	1.151.103,64	0,19%	-6.139.823,20	-1,06%
IX'. Opération pour comptes de tiers	-447.805,79	-0,08%	-519.740,18	-0,09%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	231.596,43	0,04%	224.543,34	0,04%
Total du passif	590.576.535,49	100,00%	577.806.424,31	100,00%

2. Le compte de résultats au 31/12/2018

<u>CHARGES</u>	Exercice 2017		Exercice 2018	
	Montant	% du total	Montant	% du total
I. Charges courantes	224.594.729,12	77,43%	242.259.668,69	68,68%
A. Achats de matières	3.167.684,71	1,09%	3.259.978,19	0,92%
B. Services et biens d'exploitation	11.521.297,90	3,97%	13.428.183,06	3,81%
C. Frais de personnel	106.228.421,42	36,62%	115.528.983,60	32,75%
D. Subsidés d'exploitations accordés	84.047.360,06	28,98%	91.594.864,19	25,97%
E. Remboursements des emprunts	14.812.085,78	5,11%	14.900.316,18	4,22%
F. Charges financières	4.817.879,25	1,66%	3.547.343,47	1,01%
<i>a. Charges financières des emprunts</i>	4.082.408,67	1,41%	3.495.826,54	0,99%
<i>b. Charges financières diverses</i>	723.909,43	0,25%	47.975,01	0,01%
<i>c. Frais de la gestion financière</i>	11.561,15	0,00%	3.541,92	0,00%
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, des redressements et provisions	31.468.782,68	10,85%	10.718.657,02	3,04%
A. Dotation aux amortissements	11.796.987,38	4,07%	13.222.229,82	3,75%
D. Redressement des comptes de récupération des remboursements d'emprunts	1.673,19	0,00%	1.758,25	0,00%
E. Provisions pour risques et charges	18.684.500,26	6,44%	-3.680.771,67	-1,04%
F. Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés	985.621,85	0,34%	1.175.440,62	0,33%
VIII. Charges exceptionnelles	3.908.935,40	1,35%	43.441.749,11	12,32%
A. Service ordinaire	3.904.198,72	1,35%	16.833.860,22	4,77%
B. Service extraordinaire	-	0,00%	577.162,35	0,16%
C. Charges exceptionnelles non budgétées	4.736,68	0,00%	26.030.726,54	7,38%
IX. Dotations aux réserves	4.302.729,00	1,48%	19.810.540,80	5,62%
A. Du service ordinaire	4.302.729,00	1,48%	16.190.345,80	4,59%
B. Du service extraordinaire	-	0,00%	3.620.195,00	1,03%
XIV. Affectation des bonis	25.788.130,96	8,89%	36.514.653,24	10,35%
A. Boni d'exploitation à reporter	25.788.130,96	8,89%	36.514.653,24	10,35%
B. Boni exceptionnel à reporter	-	0,00%	-	0,00%
Total des charges	290.063.307,16	100,00%	352.745.268,86	100,00%

PRODUITS	Exercice 2017		Exercice 2018	
	Montant	% du total	Montant	% du total
I'. Produits courants	258.644.492,99	89,17%	265.419.793,30	75,24%
A'. Produits de la fiscalité	99.057.236,70	34,15%	111.217.077,91	31,53%
B'. Produits d'exploitation	16.078.867,18	5,54%	14.788.844,84	4,19%
C'. Subsidés d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel	132.810.219,40	45,79%	132.920.165,47	37,68%
D'. Récupérations des remboursements d'emprunts	1.673,19	0,00%	1.758,25	0,00%
E'. Produits financiers	10.696.496,52	3,69%	6.491.946,83	1,84%
<i>a'. Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés</i>	57,89	0,00%	29,13	0,00%
<i>b'. Produits financiers divers</i>	10.696.438,63	3,69%	6.491.917,70	1,84%
IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes	23.207.149,77	8,00%	24.073.185,65	6,82%
A'. Plus-values annuelles	3.143.762,36	1,08%	3.544.217,91	1,00%
C'. Redressement des comptes des remboursements d'emprunts	14.812.085,78	5,11%	14.900.316,18	4,22%
D'. Réductions des subsides d'investissement, des dons et legs obtenus	5.251.301,63	1,81%	5.628.651,56	1,60%
VIII'. Produits exceptionnels	-	0,00%	3.217.335,50	0,91%
A'. Du service ordinaire	4.015.984,00	1,38%	288.670,45	0,08%
B'. Du service extraordinaire	3.584.921,00	1,24%	2.310.396,02	0,65%
C'. Produits exceptionnels non budgétés	431.063,00	0,15%	618.269,03	0,18%
IX'. Prélèvements sur les réserves	262.789,80	0,09%	3.067.859,98	0,87%
A'. Du service ordinaire	237.564,71	0,08%	1.061.701,73	0,30%
B'. Du service extraordinaire	25.225,09	0,01%	2.006.158,25	0,57%
XIV'. Affectation des malis	3.932.890,60	1,36%	56.967.094,43	16,15%
A'. Mali d'exploitation à reporter au bilan	-	0,00%	-	0,00%
B'. Mali exceptionnel à reporter au bilan	3.932.890,60	1,36%	56.967.094,43	16,15%
Total des produits	290.063.307,16	100,00%	352.745.268,86	100,00%

Chapitre 2 : Analyse du bilan 2018

1. Introduction

En rédigeant le rapport "En marge du compte annuel", les receveurs locaux et régionaux, en collaboration avec BELFIUS (ex-DEXIA), ont développé un outil particulièrement important dans le cadre de la Nouvelle Comptabilité Communale.

Il importe, avant de se plonger dans le contenu, de situer le rôle que cet outil doit jouer dans l'analyse financière, ainsi que la contribution qu'il peut apporter au devoir de rapport et d'information dans les Communes.

"En marge du compte annuel" propose une multitude de données informatives et analytiques, parmi lesquelles les receveurs peuvent puiser en fonction de leurs besoins.

Cela implique :

- que l'on tienne compte des caractéristiques propres au public auquel est destiné le rapport;
- que l'on tienne compte des propriétés de chaque commune ou ville : des différences dans les types d'activité ou dans les formes d'organisation peuvent inciter à rédiger des rapports plus ou moins détaillés;
- que l'on tienne compte de la place des aspects de la comptabilité en partie double par rapport à l'ensemble de la comptabilité. Ces éléments - de la comptabilité générale - ne remplacent pas les éléments de comptabilité budgétaire mais les complètent. En d'autres mots, le budget et la comptabilisation des engagements qui y est liée conservent leur entière signification dans la gestion financière de la commune. Ils constituent une indication de l'usage qui sera fait des moyens disponibles, l'autorisation à l'utilisation de ces moyens et le contrôle quant au respect des décisions de gestion.

Les éléments de la comptabilité visent essentiellement à définir clairement le résultat financier réel du fonctionnement de la commune. Il ne s'agit donc pas uniquement d'une situation de caisse, mais plutôt de l'impact de la gestion sur l'ensemble des avoirs.

Il est évident que l'outil "comptabilité générale" est techniquement très proche de la comptabilité privée. Il faut cependant garder en mémoire le fait que les messages que l'on désire faire passer sont d'une autre dimension.

La comptabilité privée cherche surtout à extraire une estimation de la valeur économique et financière d'une entreprise et de son fonctionnement.

Une administration publique cherche par contre :

- à obtenir une vue précise de la situation financière réelle de l'Administration;
- à obtenir de l'information complémentaire pouvant aider à la prise de décisions de gestion, telle que des prix de revient ou des données sur le patrimoine;
- à fournir une image claire de l'utilisation des moyens.

Il ne s'agit donc pas du tout de maximalisation des profits, de dividendes, d'enrichissement, etc.

Cette distinction est essentielle car la plupart des instruments d'analyse liés à la comptabilité générale - des ratios divers - ont été développés suite à des préoccupations d'entreprises privées et ont été normés en fonction de cela. L'utilisation de ces instruments dans le contexte des administrations locales exigera par conséquent la plus grande prudence.

La pertinence de bon nombre de ces ratios ne se révélera donc que par des comparaisons d'une administration dans le temps et / ou par des comparaisons de plusieurs administrations similaires.

Il nous semble évident que l'arsenal de nouvelles données qui est issu de la NCC ne possédera dans un premier temps qu'un caractère purement informatif, et qu'il s'agira de rester très réservé dans le cas d'une "évaluation". Il est de toute façon utile de recommander un commentaire approprié des chiffres présentés dans le rapport. Ce commentaire doit faire en sorte qu'un chiffre soit accompagné d'une explication précise et soit nuancé comme il se doit.

Le document "En marge du compte budgétaire", qui a été adapté afin d'éviter des répétitions, garde en outre toute sa pertinence. Celui-ci sera également accompagné, de préférence, des commentaires nécessaires.

Le bilan comptable

Les gestionnaires d'une commune sont responsables d'un patrimoine considérable. Ce patrimoine est composé d'une grande diversité d'avoirs, tant mobiliers qu'immobiliers, tant matériels qu'immatériels. Une dette est liée à certains de ces avoirs. En d'autres mots, la commune a encore des obligations financières en rapport avec ses acquisitions.

La situation patrimoniale et financière globale de la commune au 31 décembre est résumée dans un bilan. Cet aperçu est composé d'une part de l'actif (les avoirs et les créances) et d'autre part du passif (les fonds propres et la dette). Le bilan est donc rédigé à partir d'une double perspective : l'utilisation des ressources (bâtiments, matériel, avoirs bancaires, etc.) et l'origine de ces ressources (fonds propres, emprunts, fournisseurs, etc.). La partie gauche, ou l'actif, du bilan contient l'utilisation des ressources; et la partie droite, ou le passif, du bilan indique l'origine de ces ressources.

De cette description il résulte que le total de l'actif (partie gauche) doit toujours être égal au total du passif (partie droite).

L'enregistrement d'une opération impliquera par conséquent toujours une modification dans au moins deux comptes du bilan. On dit que la comptabilité s'effectue selon le système de comptabilité en partie double. Ce système est également appelé celui de la comptabilité générale.

La comptabilité générale est plus complète que la comptabilité budgétaire, car elle entraîne une mise à jour non seulement de la trésorerie, mais de toutes les composantes du patrimoine de la commune.

L'actif est divisé en deux parties : l'actif immobilisé et les actifs circulants.

L'actif immobilisé contient les avoirs qui ne sont pas destinés à être convertis en liquidités. La commune dispose de ces moyens de façon permanente.

Les actifs circulants au contraire contiennent des avoirs qui ne sont bloqués que pendant une période limitée. Ces avoirs sont liquides ou peuvent être rendus liquides relativement rapidement.

Les rubriques de l'actif sont rangées selon un principe de liquidité croissante, c'est-à-dire selon leur aptitude à être rapidement converties en liquidités suite à l'activité normale de la commune. Les actifs les plus liquides se situent dans la partie inférieure du bilan, et les actifs les moins liquides dans la partie supérieure.

Le passif est divisé en deux parties : les fonds propres et la dette.

Les fonds propres comprennent les ressources dont la commune est propriétaire. Les provisions pour risques et charges forment une partie spécifique des fonds propres. Ce sont des montants destinés à couvrir des charges ou des dépenses probables ou certaines, mais dont le montant ne peut être qu'estimé.

La dette est subdivisée en dette à plus d'un an (montants devant être remboursés dans plus d'un an) et en dette à un an au plus (montants devant être remboursés endéans l'année qui suit la date de clôture du bilan).

Les rubriques du passif sont rangées selon un principe d'exigibilité croissante. Les moyens financiers qui sont à la disposition de la commune pour un délai indéterminé, c'est-à-dire qui ne sont pas exigibles, se situent dans la partie supérieure du bilan. Les rubriques du passif se situent plus bas dans le bilan au fur et à mesure que l'obligation de remboursement approche, ou que le degré d'exigibilité augmente.

2. Analyse de l'actif

2.1 Actifs immobilisés

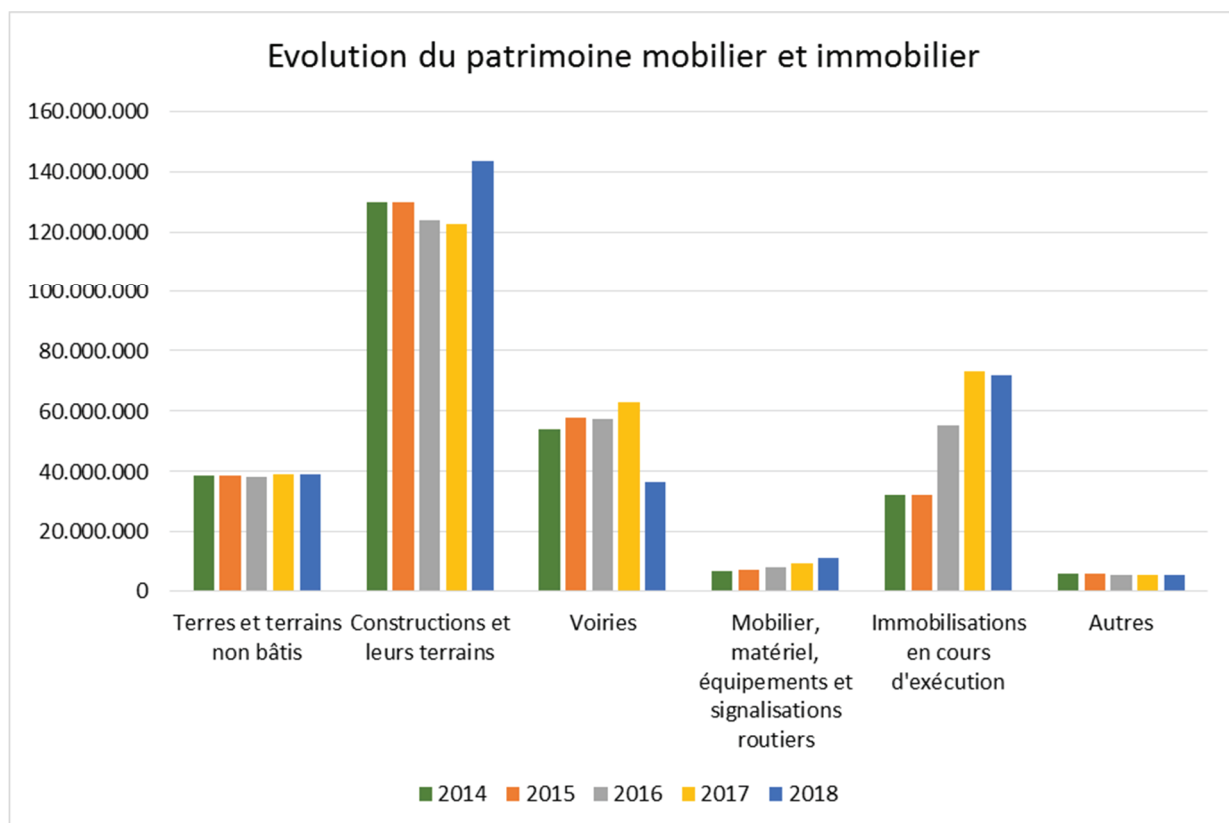
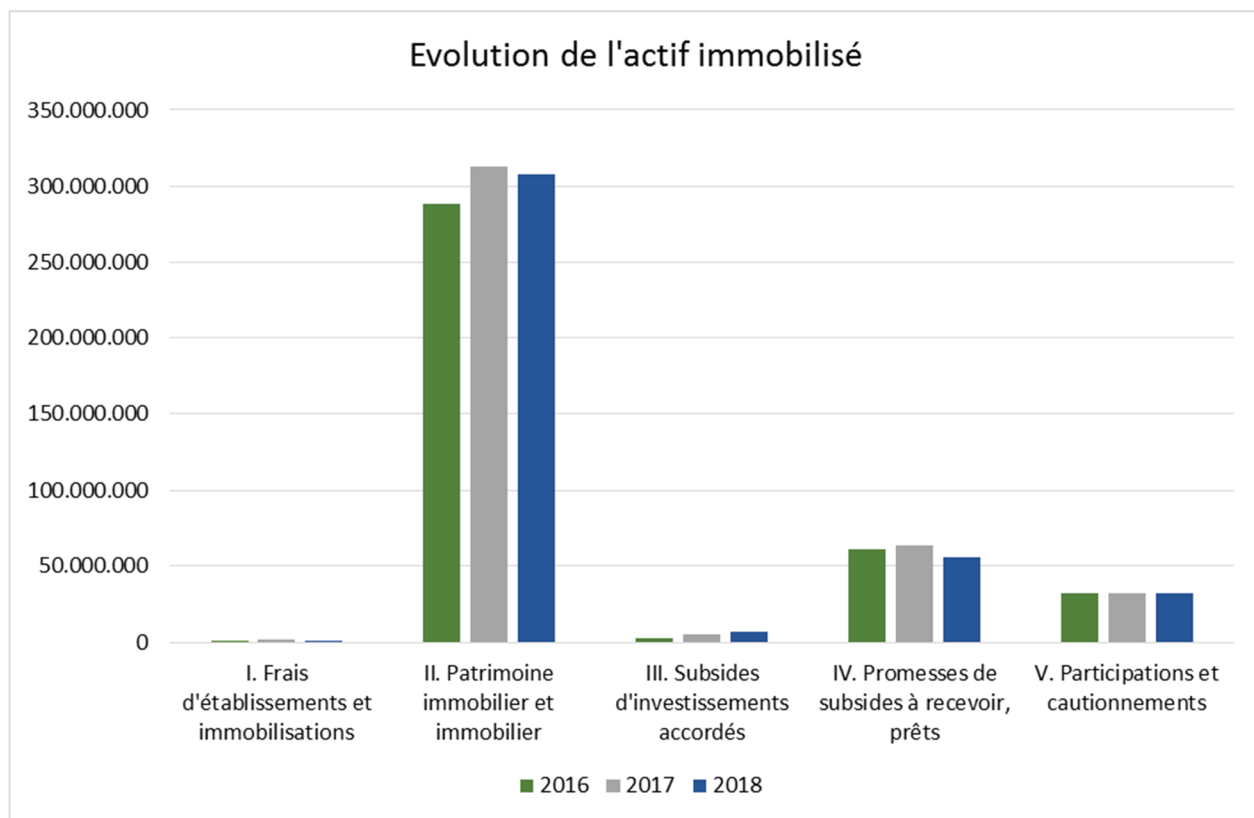
L'évolution des actifs immobilisés de 2016 à 2018 se caractérise par une augmentation de ces postes en valeur relative.

Les postes d'actifs immobilisés (terrains, constructions, voirie) demeurent relativement comparables depuis 2007. Ce sont surtout les transferts de la rubrique « travaux en cours », effectués une fois les chantiers concernés terminés, qui alimentent les autres postes de cette rubrique. Leur augmentation en valeur absolue montre que l'effort d'investissement reste soutenu et important.

La rubrique des travaux en cours est passée de +/- 32,1 mill € en 2015 à 71,9 mill € en 2018, dont

- 58,03 mill € de travaux en cours sur les bâtiments (aménagements, maintenances, constructions),
- 4,66 mill € pour les voiries en cours d'exécution,
- 9,19 mill € de plans et études en cours.

Le détail de ces éléments figure dans les annexes aux comptes annuels (annexe IX). Ces montants sont transférés vers le patrimoine au moment de la fin de travaux confirmés des chantiers ou des études concernés (à la dernière facture).



2.2 Hoofdstuk 2 : Analyse van de balans 2018

1. Analyse van de activa

1.1 Vaste activa

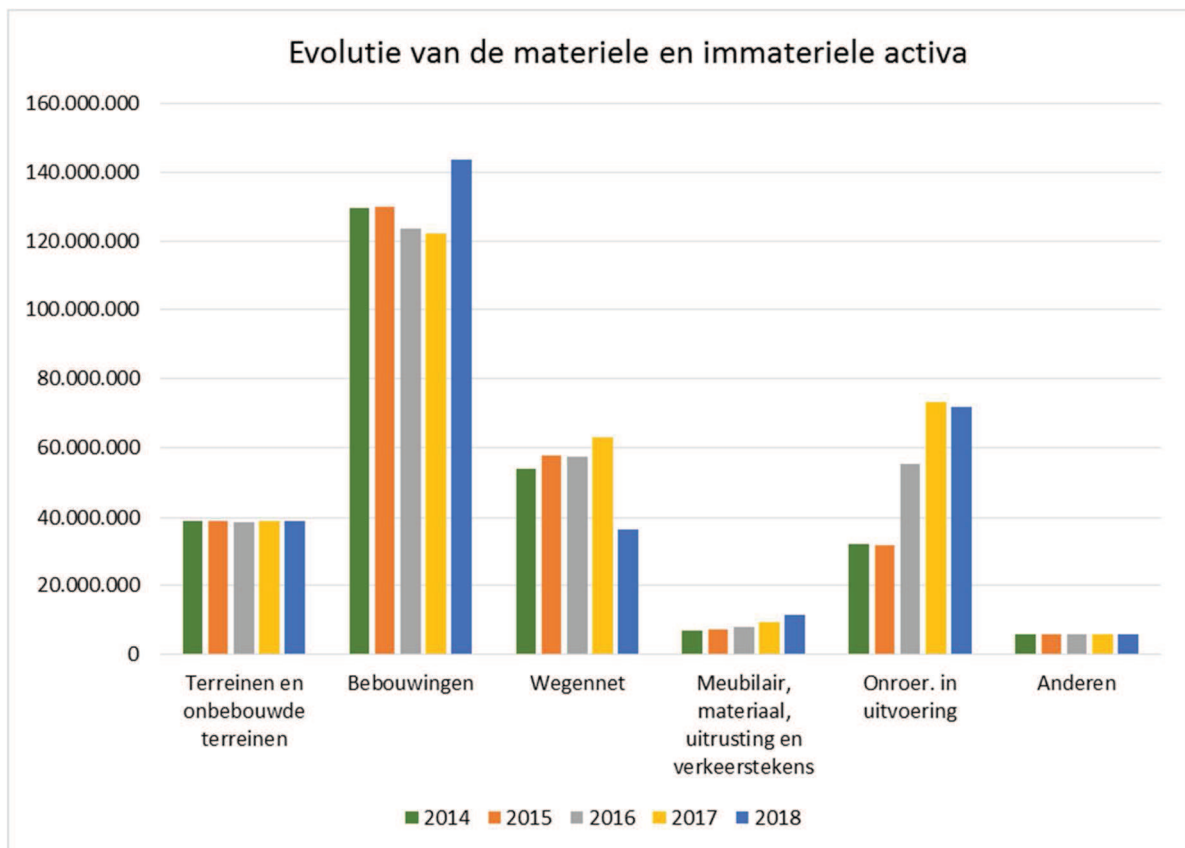
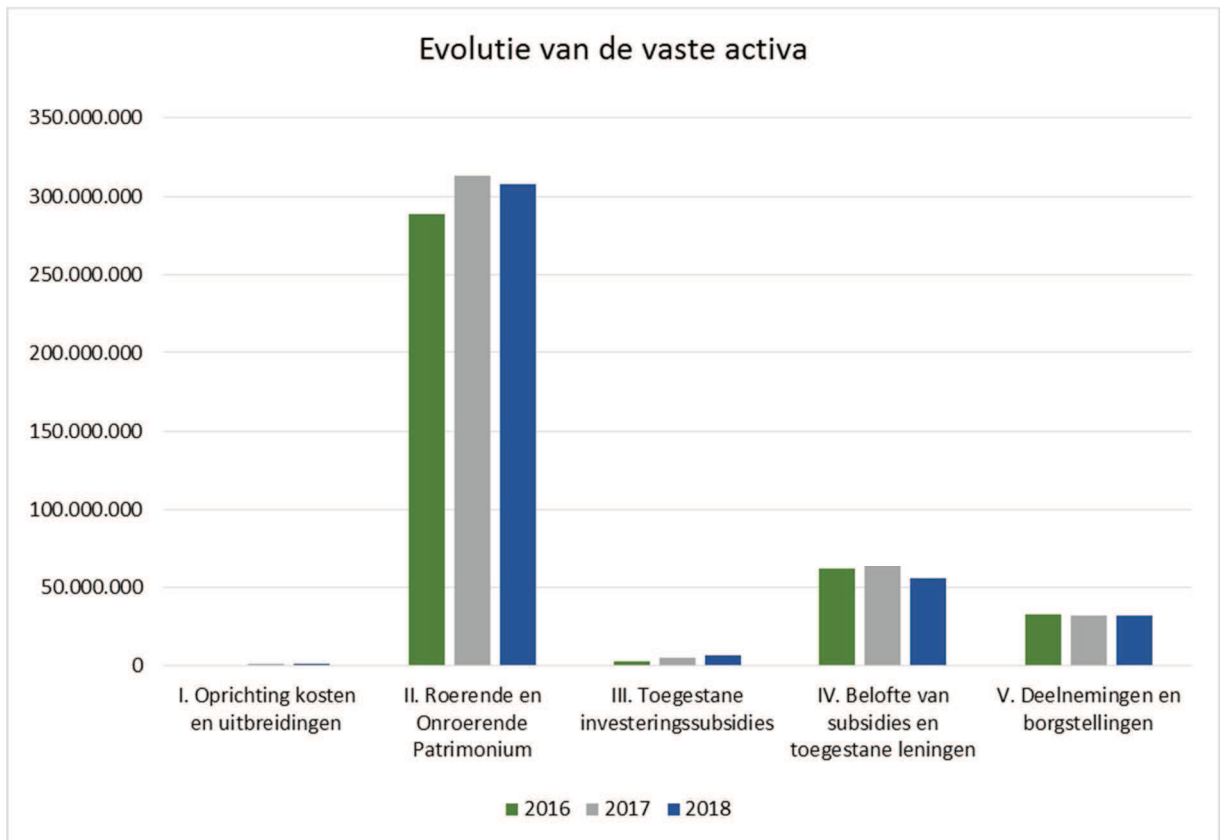
De evolutie van de vaste activa van 2016 tot 2018 wordt gekenmerkt door een stijging van deze posten in relatieve waarde.

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

In 2015 waren er voor 32,1 milj. € en in 2018 voor 71,9 milj. € lopende werken waarvan

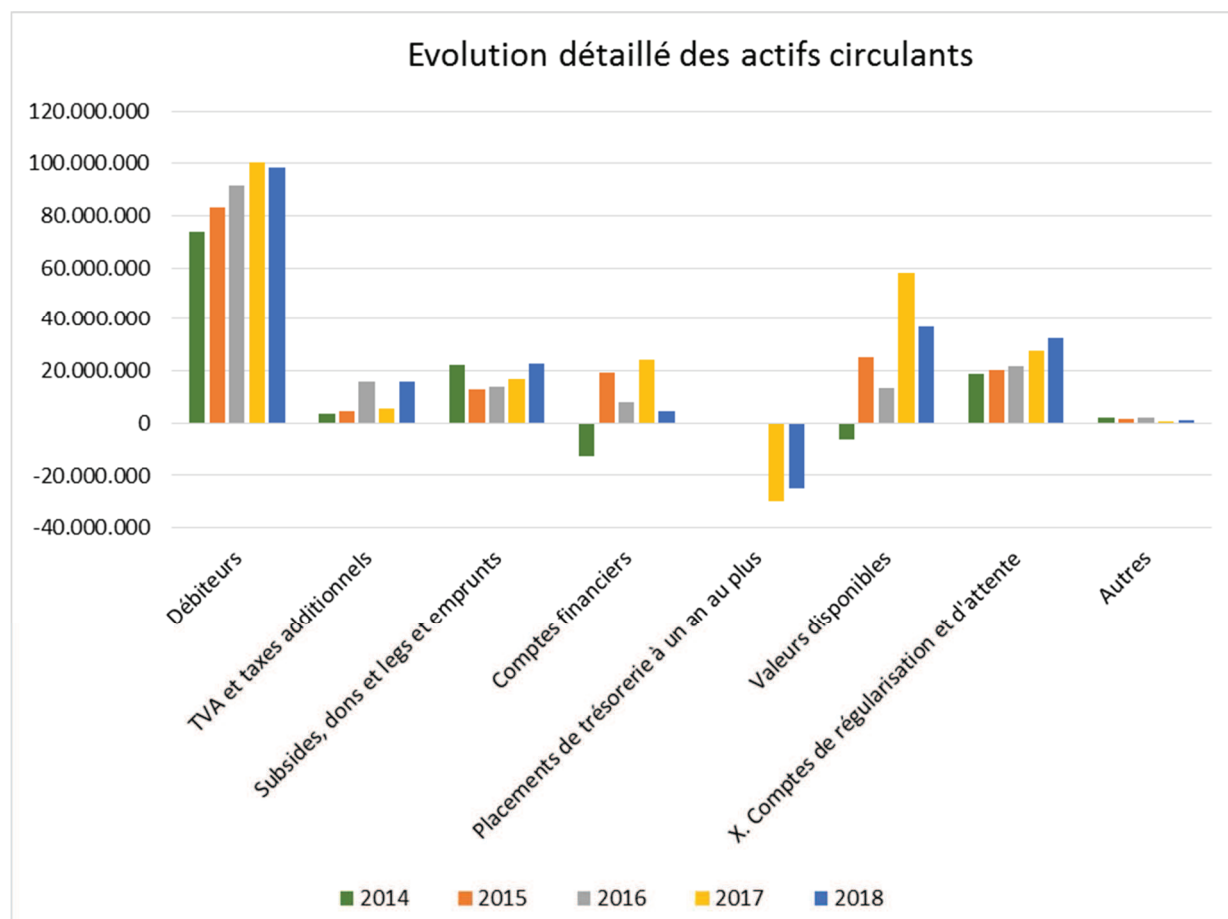
- 58,03 milj. € lopende werken aan de gebouwen (inrichtingen, onderhoud, bouw);
- 4,66 milj. € lopende werken aan wegen;
- 9,19 milj. € lopende plannen en studies.

Voor meer details, zie rubriek IX in de bijlagen bij de jaarrekeningen (bijlage IX). Deze bedragen worden naar het patrimonium over geboekt nadat de laatste factuur werd ontvangen.



2.3 Actifs circulants

Cette rubrique peut varier très fortement en fonction des perceptions de certaines créances (mises à disposition des emprunts, centimes additionnels, subsides divers). La particularité de cette variation doit toutefois être signalée.



L'impact principal concerne en effet des rectifications conséquentes des centimes additionnels au Précompte Immobilier.

Le solde de trésorerie se situe à 4.541.397,58 € au 31/12/2018. Les soldes étaient de

- – 1.839.431 € au 31/12/2012 ;
- – 14.250.033 € au 31/12/2013 ;
- - 12.519.628 € au 31/12/2014
- + 19.085.881,90 € au 31/12/2015
- + 7.908.908,34 € au 31/12/2016
- + 23.955.021,75 € au 31/12/2017

Ce niveau de la trésorerie ne constitue toutefois qu'une photographie de la situation comptable à un moment donné mais s'explique notamment par :

- le tassement des recettes fiscales, conséquence du dégrèvement important évoqué dans le point supra explique en grande partie le solde de 2013,

- La disparition des dividendes bancaires est à mentionner ici, suite à la liquidation du Holding communal. Des dividendes furent encore versés en 2008 pour 4,3 mill € et le dernier en 2010 pour 1,44 mill €. En 2009, et depuis 2011, il n'y a pas eu de dividende ;
- l'augmentation de 24 % en 6 ans, 14,28 millions en valeur absolue des dotations de fonctionnement au CPAS et à la Zone de Police de 2010 à 2016

Les taxes locales (bureaux et antennes gsm) levées auprès de pouvoirs publics et d'organismes parapublics sont gérées directement par la Commune et ne sont pas encaissées et intégrées immédiatement dans le contentieux faisant l'objet des provisions évoquées dans le chapitre 1 supra (cf paragraphe sur les fonds et provisions) . Le montant ajouté à ce contentieux se décompose ainsi pour les 4 dernières années :

Année	Taxe	Montant
2015	taxe bureaux	5.027.267,47
2015	taxe antennes GSM	3.548.192,58
2016	taxe bureaux	4.866.958,23
2016	taxe antennes GSM	3.575.640,00
2017	taxe bureaux	1.752.383,03
2017	taxe antennes GSM	3.961.092,00
2018	taxe bureaux	6.710.513,77
2018	taxe antennes GSM	4.110.733,73

En 2017, malgré une procédure modifiée de versement de la part du SPF pour l'IPP, les perceptions des additionnels sont supérieures aux prévisions de 2,2 mill € :

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

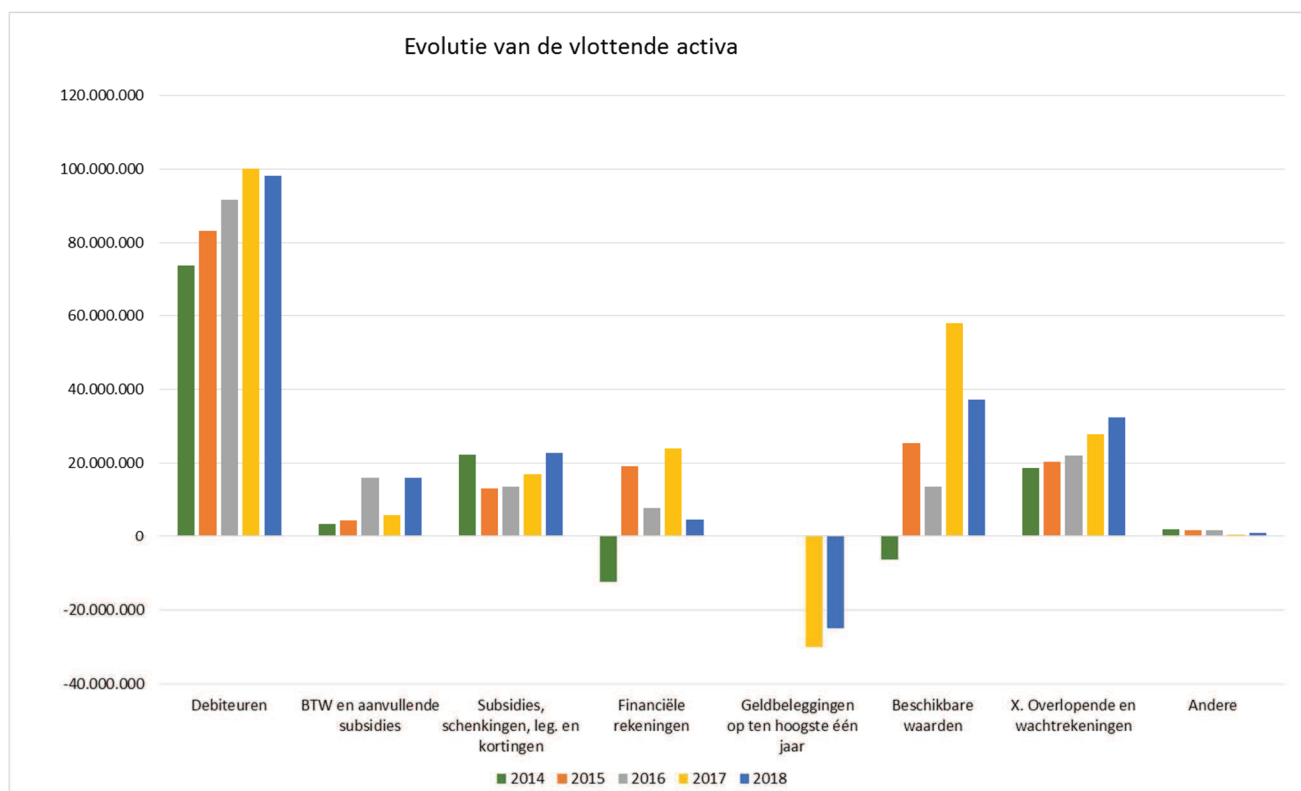
Pour l'exercice 2018, les chiffres sont les suivants et là aussi, le montant perçu est supérieur au budgété:

2.018		A	B	B-A
article	libellé	budget	droit/encaissé	
040/371RC-01/ -22	précompte immobilier	54.585.216,00	55.904.654,24	1.319.438,24
040/372RC-01/ -22	impôt des personnes physiques	18.821.601,00	20.478.010,83	1.656.409,83
040/373RC-01/ -22	taxe sur les automobiles	946.004,00	934.324,07	-11.679,93

Le résultat exceptionnel inclut de façon habituelle les charges exceptionnelles du service ordinaire (total 2018 : 16.833.860,22 €), c'est-à-dire, principalement les enregistrements pour pertes et profits des créances irrécouvrables.

Les mouvements 2018 sont décrits et détaillés dans les pages relatives aux commentaires du compte de résultats (parties 3.Résultat d'exploitation & 4. Résultat exceptionnel)

2.4 Hoofdstuk 2 : Analyse van de balans 2018



Deze rubriek kan sterke schommelingen vertonen naargelang de effectieve inning van bepaalde vorderingen (opcentiemen, ter beschikking stelling van leningen, subsidies allerhande).

Het saldo van de thesaurie bedraagt 4.541.397,58 € op 31/12/2018, tegen:

- -1.839.430,58 € op 31/12/2012
- -14.250.033 € op 31/12/2013
- -12.519.628 € op 31/12/2014
- 19.085.881,9 op 31/12/2015
- 7.908.908,34 € op 31/12/2016
- 23.955.021,75 € op 31/12/2017

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

- Een drastische terugval van de fiscale ontvangsten, te wijten aan de hoger genoemde ontheffing;
- Het volledig verdwijnen van de Gemeentelijke Holding en haar dividend, in 2008 nog goed voor 4,3 miljoen € en de allerlaatste keer in 2010 voor 1,44 miljoen €. Sinds 2010 is er geen dividend meer uitgekeerd;
- De toename met 24 % in 6 jaar tijd, 14,28 in absolute waarde aan werkingsdotaties aan het OCMW en aan de Politiezone van 2010 tot 2016.
- In 2009 en 2010 werden ettelijke uitgaven van de buitengewone dienst gefinancierd met eigen middelen (d.w.z. zonder ervoor te lenen of subsidies), bijvoorbeeld de vervroegde terugbetaling van lening 3692 (8,6 miljoen €) of nog de aankoop van aandelen "A" van de Gemeentelijke Holding (2de ronde) voor 1,4 miljoen €;

- De lokale belastingen (bureaus en gsm-antennes) die door de gemeente zelf worden beheerd, maar voor wat betreft de openbare besturen en para-openbare instellingen niet geïncasseerd zijn, worden meteen geïntegreerd in het voorzieningsfonds voor fiscale geschillen (zie paragraaf over de fondsen en voorzieningen). De bedragen die over de 4 laatste jaren toegevoegd werden aan het geschil zijn als volgt:

Jaar	Belasting	Bedrag
2015	Burelen	5.027.267,47
2015	Gsm-antennes	3.548.192,58
2016	Burelen	4.866.958,23
2016	Gsm-antennes	3.575.640,00
2017	Burelen	1.752.383,03
2017	Gsm-antennes	3.961.092,00
2018	Burelen	6.710.513,77
2018	Gsm-antennes	4.110.733,73

In 2017 zijn de inningen uit opcentiemen opnieuw groter dan begroot, ditmaal voor een bedrag van 2,2 miljoen €.

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

Voor 2018 zijn de cijfers als volgt (en ook hier zijn de inningen hoger dan de geraamde bedragen):

2.018		A	B	B-A
article	libellé	budget	droit/encaissé	2.964.168,14
040/371RC-01/ -22	précompte immobilier	54.585.216,00	55.904.654,24	1.319.438,24
040/372RC-01/ -22	impôt des personnes physiques	18.821.601,00	20.478.010,83	1.656.409,83
040/373RC-01/ -22	taxe sur les automobiles	946.004,00	934.324,07	-11.679,93

Het buitengewoon resultaat omvat de uitzonderlijke kosten van de gewone dienst (totaal 2018 : 16.833.860,22 €), waaronder de onwaarden en oninbare ontvangsten.

De bewegingen van 2018 worden gedetailleerd beschreven op de pagina's over de opmerkingen bij de resultatenrekening (delen 3.Bedrijfsresultaat & 4. Uitzonderlijk resultaat)

3. Analyse du passif

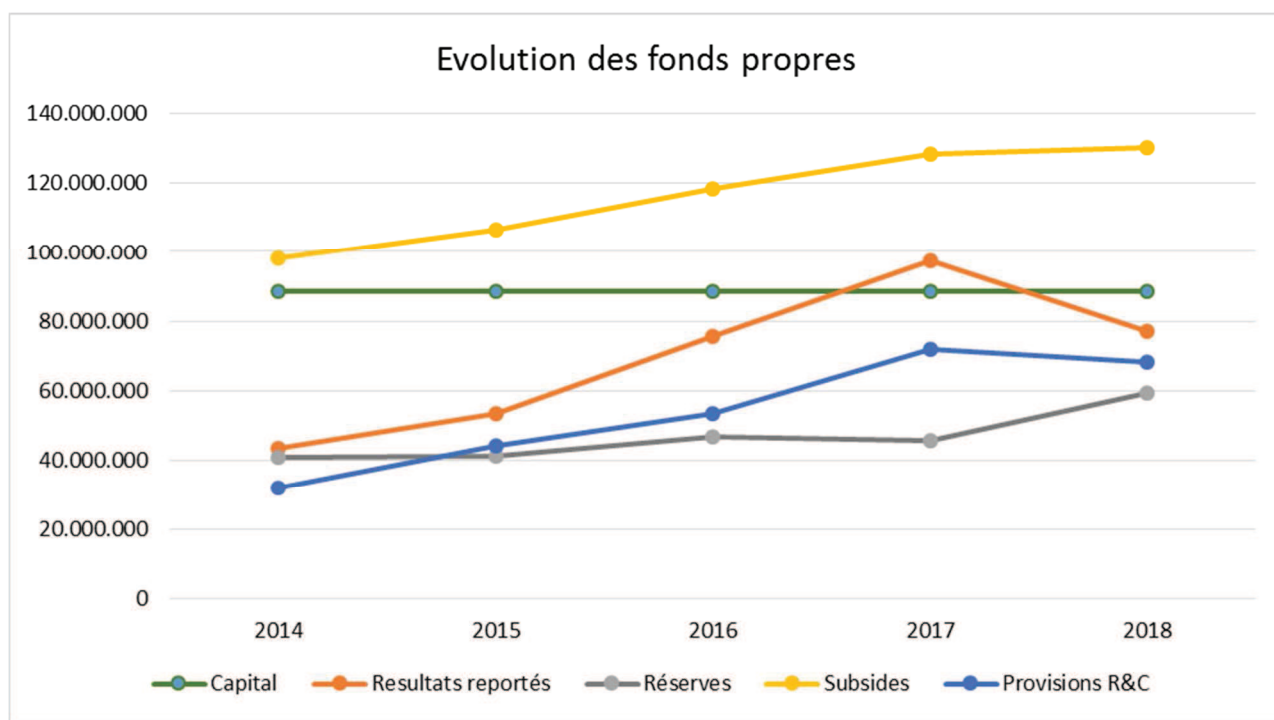
3.1 Les capitaux permanents (= fonds propres + dettes à long terme)

Les capitaux permanents couvrent les actifs immobilisés. Cela signifie donc que si les actifs immobilisés sont supérieurs aux capitaux permanents, une partie des actifs circulants est financée par des dettes à long terme.

En 2018 :

Capitaux permanents	538.587.642,87	133,71%
actifs immobilisés	402.812.827,93	

Lors des exercices 2013 et 2014 un travail a été fait sur les différents fonds de réserves et provisions afin d'améliorer leurs critères d'affectation et d'usages. Ainsi les provisions pour risques fiscaux ont été précisément redéfinies (décision du Conseil du 25 juin 2014). De nouveaux fonds de réserves et provisions ont été créés pour des objets spécifiques. Les détails de ces postes sont repris plus bas. Le problème évoqué lors des commentaires des comptes précédents était que ces éléments sont ainsi neutres budgétairement mais que les ressources de trésorerie ne sont pas cantonnées en tant que source d'auto-financement, mais que c'est la trésorerie générale qui sera impactée. Cette remarque réitérée depuis au moins quinze ans doit demeurer à l'esprit des décideurs.



Rubrique - Résultats

Le résultat des exercices 2014 à 2017 a influencé favorablement la somme des capitaux permanents. En effet le niveau des résultats comptables a été importante lors de 4 dernières années (2014 : 11 M €, 2015 : 10 M €, 2016 : 22 M €, 2017 : 22 M €) et a augmenté ce poste de 43 M €.

Le résultat 2018 est négatif, suite d'une part à l'inscription de 13,98 mill € de non Valeurs suite à des contentieux fiscaux conclus, d'autre part à une opération diverse de 21 mill € liée à un élément de voirie qui ne fut jamais mouvementé comptablement.

Rubrique – Provisions et fonds de réserves

En 2018, les postes des provisions pour risques et charges et des fonds de réserves ordinaires ont les caractéristiques suivantes :

○ PROVISIONS :

Répartition des 68,4 mill € de provisions à la clôture de l'exercice 2018 :

Libellé	solde 01/01/2018	Utilisation ou reprise (débit 2018)	Création ou alimentation (crédit 2018)	solde 31/12/2018
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	72.089.637,38	38.804.168,19	35.123.396,52	68.408.865,71
provision sur les taxes locales (délibéré dd 24 02 2016)	13.343.559,72	15.277.931,95	4.000.000,00	2.065.627,77
provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et An	40.810.124,00	19.383.025,25	28.119.156,00	49.546.254,75
provision pour couvrir les non valeurs comptabilisées au service ordinaire en dehors de fonction 040	4.194.160,98	238.970,47	0,00	3.955.190,51
MB 2 et 4 2017 - Prélèvement Dossier Telus Propriétés	560.000,00	0,00	0,00	560.000,00
provisions pour risques et charges - Prélèvement pour les parkings souterrains	2.000.000,00	0,00	100.000,00	2.100.000,00
Provision budgets pour les contributions au C.P.A.S. et à la zone de police	2.681.792,68	1.000.000,00	0,00	1.681.792,68
Provision pour les créances aléatoires du CPAS	3.500.000,00	0,00	0,00	3.500.000,00
Contentieux "Titre-repas" (*)	5.000.000,00	2.904.240,52	2.904.240,52	5.000.000,00
(*) Le contentieux relatif aux cotisations sociales réclamées par l'ONSS sur les chèques repas versés à apurer comprend une partie communale (2.904.240,52 €) et une partie CPAS (2.500.000,00 €); le montant total de 5.404.240,52 € dépasse donc le montant de la provision constituée en 2017 de 5 M EUR. Le Collège, compétent en matière d'affectation et d'usage des provisions, a donc décidé de financer en 2018 le paiement de ces litiges par la provision n°42, et de réaffecter ensuite en 2019 le solde de 5 M EUR de la provision n° 17002 sur la n° 42.				

- 2.065.627,77 EUR : provision pour couverture des non-valeurs sur les taxes locales :
 - - 10.702.969 EUR : réaffectés vers la provision de 49,5 M EUR décrite ci-dessous
 - -2.574.962 EUR : utilisation pour Non Valeurs 2018 comptabilisées à la fonction fiscale ;
 - +2.000.000 EUR : alimentation de la provision par décision du collège de réaffectation partielle du résultat de l'exercice 2018 ;
- 49.546.254,75 EUR : Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et Antennes GSM (contentieux "restreint" sur les taxes locales) ; cette provision a été mouvementée en 2018 par les mouvements suivants :
 - + 10.702.969 EUR : réaffectés depuis la provision pour les taxes locales ;
 - + 17.416.187,00 EUR par le budget (14,1 M EUR) et par la MB 4 (3,3 M EUR) de l'exercice 2018 ;
 - - 13.978.784,73 EUR : utilisation pour Non Valeurs de ces contentieux spécifiques ;

- - 5.404.240,52 EUR : utilisation de cette provision pour financer le litige chèques repas (cf commentaires repris sous le tableau supra)
 - 3.955.190,51 EUR : provision pour couvrir les non valeurs comptabilisées au service ordinaire en dehors de la fonction fiscale. Ce montant fut à l'origine transféré (sur 15 mill €) des fonds de réserves extraordinaires d'investissement votés en 2009 et 2010 et cités plus haut (Capitaux permanents - §1 1er alinéa).
 - 560.000 EUR pour couverture du dossier Telus Properties ;
 - 2.000.000 EUR : provision pour les parkings souterrains ; augmentés de 100.000 € par vote du budget 2018.
 - 1.681.792,68 EUR : solde de la provision constituée en 2011 pour compenser des hausses de dotations éventuelles au C.P.A.S. et à la zone de police ; 50 % des 2,2 Mill € de la provision initiale furent utilisés en 2012 ; sur le 1.1 million restants, 718.207,32 EUR ont été utilisés pour couvrir les déficits des comptes 213 et 2014 du CPAS présentés au conseil communal en 2015 ;
- Mouvement 2018 :
- - 1.000.000 EUR : couvre la Subvention pour la Constitution d'un Fonds de Roulement au CPAS ;
 - 3.500.000,00 EUR : provision pour les créances aléatoires du CPAS

○ RÉSERVES ORDINAIRES :

Libellé	solde 01/01/2018	Utilisation ou reprise (débit 2018)	Création ou alimentation (crédit 2018)	solde 31/12/2018
FONDS DE RESERVES ORDINAIRES	1.747.119,32	1.061.701,73	2.790.345,80	3.475.763,39
Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
subside chef de projet contrat de quartier durable Helmet CQD Helmet cf 11/345	139.311,32	139.311,32	0,00	0,00
Mise en réserve du dividende exceptionnel versé par Hydrobru	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
phasing out pgv 2018 dc 3098 - 3104	0,00	122.069,16	610.345,80	488.276,64
Politique de soutien à l'activité sportive pratiquée par les jeunes (in BI CC 27/10/2010)	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Contrat de quartier Pogge (2016 = année zéro)	240.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00
fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +	105.919,00	30.321,25	0,00	75.597,75
Prélèvement pour le fonds de réserves ordinaire - Prélèvement pour la Zone de Police	611.889,00	0,00	0,00	611.889,00
Prélèvement pour le fonds de réserves ordinaire - Prélèvement pour la Zone de Police	0,00	0,00	2.180.000,00	2.180.000,00

○ FONDS DE RÉSERVES EXTRAORDINAIRES : 27.918.852,73 EUR

- Par décision du Conseil communal du 29/11/2017, les fonds extraordinaires ont été regroupés en un seul fonds général de 12.904.815,98 € ;

Libellé	solde 01/01/2018	Utilisation ou reprise (débit 2018)	Création ou alimentation (crédit 2018)	solde 31/12/2018
FONDS DE RESERVES EXTRAORDINAIRES	12.904.815,98	2.006.158,25	17.020.195,00	27.918.852,73
Fonds général SX	12.904.815,98	1.006.158,25	16.020.195,00	27.918.852,73
Coll 17/04/18 011D003 Ref CTRL - Secr Com - Subvention pr Constitution Fonds de Roulement CPAS	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00

Les alimentations et utilisations effectuées en 2018 sont les suivantes :

- - 1.006.158,25 EUR ont été utilisés pour financer des investissements ;
- + 6.400.000 EUR : MB 2 (ordinaire) de juin 2018 ;
- + 3.620.195 EUR : MB 5 (extraordinaire) d'octobre 2018
- + 6.000.000 EUR : alimentation du fonds par décision du collège de réaffectation partielle du résultat ordinaire de l'exercice 2018 ;

○ FONDS DE SUBSIDES EXTRAORDINAIRES : 27.890.559,76 EUR

En 2016, un nouveau Contrat de Quartier (POGGE) a été lancé et la créance comptabilisée pour 11.803.000 € avec la même couverture par fonds de subsides.

En 2018, les subsides 2018 relatifs au fonds des Grandes Villes sont intégrés de la même façon.

Libellé	solde 01/01/2018	Utilisation ou reprise (débit 2018)	Création ou alimentation (crédit 2018)	solde 31/12/2018
FONDS DE SUBSIDES EXTRAORDINAIRES	31.181.317,56	3.290.757,80	0,00	27.890.559,76
opérations immob et espaces publics CQD Helmet	3.098.457,36	0,00	0,00	3.098.457,36
Subside CQD Reine Progès 2013-2016	6.324.461,64	3.253.227,09	0,00	3.071.234,55
dc SX 808 - FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	264.779,00	37.530,71	0,00	227.248,29
dc SX 17/1928 - FPGV 2017-2020 - Politique de la Ville 2017-2020 - projets 1,5,7	3.584.257,95	0,00	0,00	3.584.257,95
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1	299.528,02	0,00	0,00	299.528,02
CQD POGGE - notification 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)	9.691.965,81	0,00	0,00	9.691.965,81
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1	3.125.000,00	0,00	0,00	3.125.000,00
Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48	2.163.467,68	0,00	0,00	2.163.467,68
CQD Coteaux/Josaphat-Opérations immobilières&espaces publics - dc 11/4451	2.629.400,10	0,00	0,00	2.629.400,10

Rubrique – Dettes à plus d'un an

En 2015 le solde des emprunts à rembourser reste plus ou moins identique par rapport à 2014 : 90.041.492,38 €. Les nouveaux emprunts contractés en 2015 s'élèvent à 10.500.000 €. Ils ont tous été contractés chez Brinfin ; en 2016 ce sont 10.000.000 € et en 2017, 13.850.952,02 € qui ont été empruntés chez le même partenaire.

Par ailleurs, on notera la présence d’emprunts de consolidation et de préfinancement. Les emprunts de préfinancement (286.290 €) sont des soldes d’avances récupérables versées par la Région en 1994 et 1998; les emprunts de consolidation (18,6 mill €) sont accordés par la Région dans le cadre du plan de redressement. En 2014, une aide semblable de 9.682.687 € a été versée. Le remboursement de leurs amortissements et charges est annulé chaque année par la Région à la condition que la Commune respecte la convention et le plan de gestion liés.

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Emprunts à charge de la commune	92.802.314	76%	73.784.546	67%	87.827.328	76%	89.629.248	80%	95.937.653	84%
Emprunts à charge de l'autorité supérieure	5.020	0%	103.732	0%	1.758	0%	-	0%	-	0%
Emprunts de préfinancement	426.772	0%	13.450.057	12%	426.772	0%	-	0%	286.290	0%
Emprunts publics	188	0%	188	0%	188	0%	187	0%	187	0%
Emprunts de consolidation	29.300.259	24%	22.840.765	21%	23.601.049	24%	21.178.265	19%	18.634.342	16%
Dettes à plus d'un an	122.534.553	100%	110.179.288	100%	111.857.096	100%	111.807.701	100%	114.858.473	100%

La part de la dette à long terme, est passée de 98,7 mill. € en 2006 à 110 mill. € en 2013, 116,4 mill € en 2015, 111,8 mill € en 2016 et 2017, 114,9 mill € en 2018. A noter dans cette rubrique l’inscription de la recette constituée par les interventions régionales d’aide de trésorerie. Le solde restant du au bilan de 18,6 mill. € est comptabilisé comme un emprunt, mais constitue plutôt un subside. La commune est en effet exemptée du remboursement et du paiement des intérêts tant qu’elle respecte le plan de redressement.

La rubrique des emprunts à charge de la commune passe à 87,8 mill € en 2016 et enfin 96,2 mill € en 2018.

De par la nature même des investissements financés par les emprunts où le rapport coût/bénéfice (ndlr : financier) est difficilement quantifiable et, la plupart du temps, induit, l’augmentation de la dette à long terme entraîne inévitablement une augmentation des charges courantes (remboursement et charges des emprunts, mais aussi coûts de fonctionnement et d'entretien des investissements) qui ne sera que très partiellement compensée par une augmentation des produits.

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

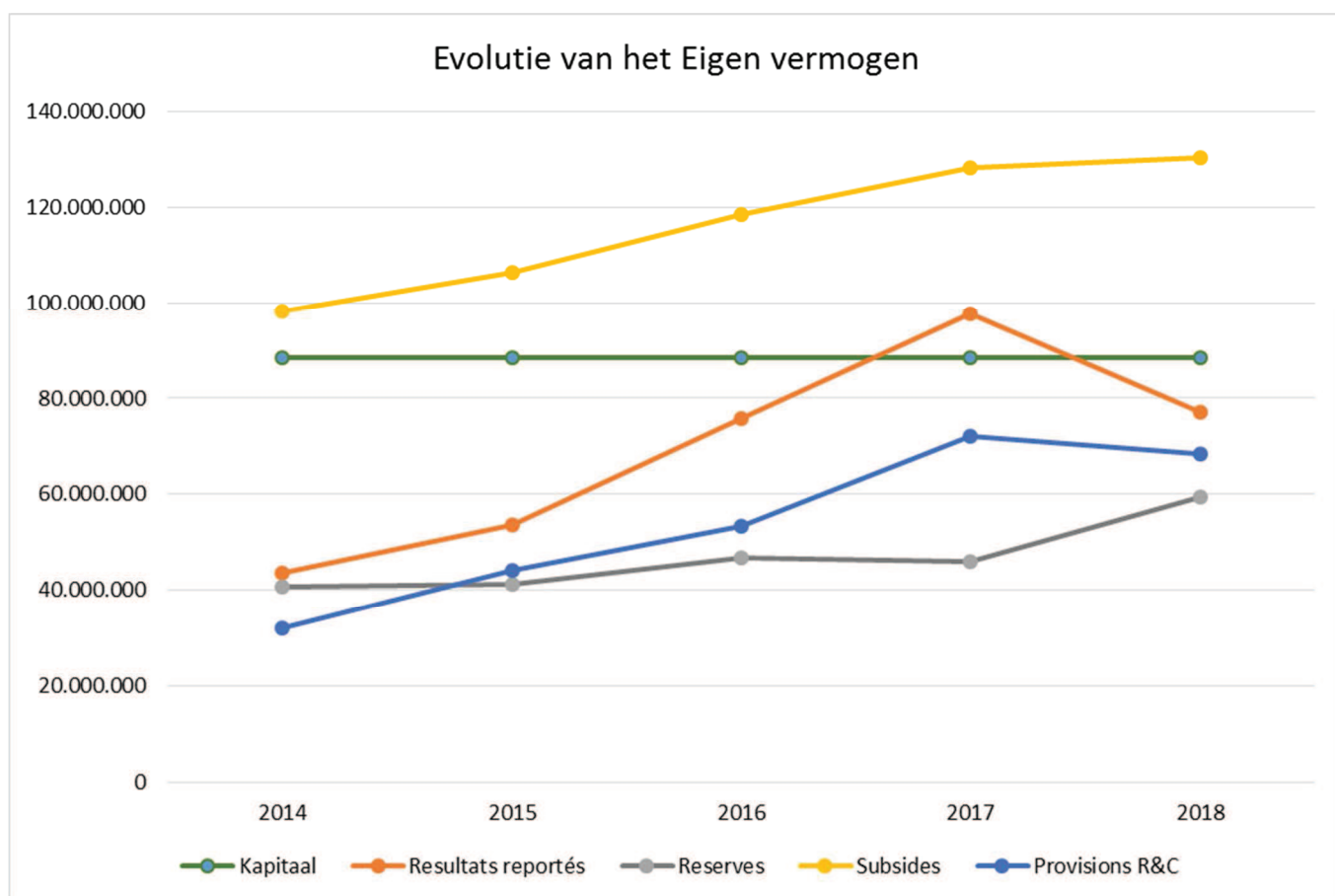
Het permanent vermogen (eigen vermogen + schulden op lange termijn) dekt de vaste activa. Dit impliceert dat een gedeelte van de vlottende activa door schulden op lange termijn worden gefinancierd.

In 2018 :

Permanent vermogen : 538.587.642,87 133,71%

Vaste activa : 402.812.827,93

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



Rubriek "Resultaten", onderdeel van het permanent vermogen

Het resultaat van het boekjaar begint een positief effect te hebben op het permanent vermogen, dankzij 4 opeenvolgende jaren van forse boni die een toename van 43 miljoen € teweegbrachten op het overgedragen resultaat.

Het resultaat van 2018 is negatief tengevolge van de inschrijving van 13,98 milj. € aan onwaarden ten gevolge van fiscale geschillen enerzijds, en anderzijds veroorzaakt door een diverse bewerking i.v.m. een wegnis ter waarde van 21 milj. € die niet eerder werd gecomptabiliseerd.

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

In 2018 zien de gewone reservefondsen en de voorzieningen er als volgt uit:

o **VOORZIENINGEN:**

Omschrijving	saldo 01/01/2018	Aanwending (debet 2018)	voeding (credit 2018)	saldo 31/12/2018
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN LASTEN	72.089.637,38	38.804.168,19	35.123.396,52	68.408.865,71
Voorziening voor lokale belastingen (raadsbesluit van 24/2/2016)	13.343.559,72	15.277.931,95	4.000.000,00	2.065.627,77
Specifieke voorziening voor het contentieux i.v.m. belastingen op kantooroppervlakken en mobilifoonantennes	40.810.124,00	19.383.025,25	28.119.156,00	49.546.254,75
Voorziening voor onwaarden van de gewone dienst, andere dan belastingen	4.194.160,98	238.970,47	0,00	3.955.190,51
Voorziening voor het dossier Telus Properties (BW 2 en 4 van 2017)	560.000,00	0,00	0,00	560.000,00
Voorziening voor ondergrondse parkeergarages	2.000.000,00	0,00	100.000,00	2.100.000,00
Voorziening voor bijdragen aan het OCMW en de Politiezone	2.681.792,68	1.000.000,00	0,00	1.681.792,68
Voorziening voor de dubieuze debiteuren van het OCMW	3.500.000,00	0,00	0,00	3.500.000,00
Geschil i.v.m. maaltijdcheques (*)	5.000.000,00	2.904.240,52	2.904.240,52	5.000.000,00
(*) Het geschil betreffende de sociale bijdragen op de maaltijdcheques door de RSZ gevorderd, behelst een gemeentelijk aandeel van 2.904.240,52 € en een aandeel OCMW van 2.500.000 €. Het totaal (5.404.240,52 €) overtreft dus het bedrag van de voorziening die in 2017 werd aangelegd (5 milj. €). Het College heeft beslist om dit geschil in 2018 te betalen van de voorziening n° 42 en deze in 2019 aan te vullen door het overboeken van 5 milj. € van de voorziening n° 17002 naar n° 42.				

- 2.065.627,77 € : voorziening te gebruiken om de impact van de fiscale onwaarden te neutraliseren:
 - -10.702.969 €: gereffecteerd naar de voorziening van 49,5 milj. € waarvan hieronder sprake;
 - -2.574.962 €: aangewend voor fiscale onwaarden 2018
 - +2.000.000 €: voeding door de aanwending van een gedeelte van het boni 2018
- 49.546.254,75 € bestemd ter compensatie van (een gedeelte van) het fiscaal geschil (inzonderheid de kantoorbelasting en de belasting op GSM-antennes). Deze provisie vertoont in 2018 volgende bewegingen:
 - +10.702.969 €: reffectatie van de voorgaande voorziening
 - +17.416.187 €: in uitvoering van de begroting en de BW 4 van 2018
 - -13.978.784,73 €: aanwending voor de voorziene onwaarden
 - -5.404.240,52 €: aanwending van deze voorziening in het kader van het geschil m.b.t. de maaltijdcheques (zie commentaar in bovenstaande tabel)
- 3.955.190,51 € : voorziening voor de niet-fiscale onwaarden van de gewone dienst. Dit bedrag werd oorspronkelijk overgedragen (ter hoogte van 15 miljoen €) uit de buitengewone reservefondsen voor investeringen die gestemd zijn geweest in 2009 en 2010.

- 560.000 €: voorziening voor het dossier Telus Properties
- 2.000.000 € : voorziening voor de ondergrondse parkings, verhoogd met 100.000 € op de begroting 2018
- 1.681.792,68 €: saldo van de in 2011 samengestelde provisie ter compensatie van de eventuele verhogingen van de dotaties aan het OCMW en de politiezone; 50% van de 2,2 milj. € van de initiële provisie werd gebruikt in 2012; van de resterende 1.1 miljoen werd 718.207,32 EUR gebruikt als dekking van de tekorten van de rekeningen 2013 en 2014 van het OCMW die in 2015 werden voorgesteld aan de gemeenteraad. In 2018 komt er 1.000.000 € bij voor de vorming van het kasgeldfonds van het OCMW
- 3.500.000,00 EUR : voorzieningen voor de onzekere vorderingen van het OCMW.

○ GEWONE RESERVEFONDSEN :

Omschrijving	saldo 01/01/2018	Aanwending (debet 2018)	voeding (credit 2018)	saldo 31/12/2018
GEWONE RESERVEFONDSEN	1.747.119,32	1.061.701,73	2.790.345,80	3.475.763,39
Overboeking voor de kosten i.v.m. de bevolkingstoename	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
Toelage projectleider van het duurzame wijkcontract Helmet	139.311,32	139.311,32	0,00	0,00
Reservering van het uitzonderlijk dividend van Hydrobru	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
phasing out pgv 2018 dc 3098 - 3104	0,00	122.069,16	610.345,80	488.276,64
Ondersteuning van sportactiviteiten voor jongeren	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Wijkcontract Pogge (2016 = année zéro)	240.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00
Erasmus+ programma	105.919,00	30.321,25	0,00	75.597,75
Prélèvement pour le fonds de réserves ordinaire - Prélèvement pour la Zone de Police	611.889,00	0,00	0,00	611.889,00
Fonds de réserve ordinaire général 2018	0,00	0,00	2.180.000,00	2.180.000,00

○ BUITENGEWONE RESERVEFONDSEN : 27.918.852,73 EUR

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

Omschrijving	saldo 01/01/2018	Aanwending (debet 2018)	voeding (credit 2018)	saldo 31/12/2018
BUITENGEWONE RESERVEFONDSEN	12.904.815,98	2.006.158,25	17.020.195,00	27.918.852,73
Algemeen fonds voor investeringen	12.904.815,98	1.006.158,25	16.020.195,00	27.918.852,73
Coll 17/04/18 011D003 Toelage voor de vorming van een kasgeldfonds OCMW	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00

De aanwendingen en voeding in 2018 waren de volgende:

- -1.006.158,25 € zijn opgenomen om investeringen te bekostigen
- +6.400.000 €: BW2
- +3.620.195 €: BW5
- +6.000.000€: aanwending van een deel van het gewone boni 2018

○ BUITENGEWONE SUBSIDIEFONDSEN : 27.890.559,76 EUR

In 2016 werd een nieuw wijkcontract (POGGE) opgestart, en dus een vordering van 11,8 miljoen € geboekt tezamen met de aanlegging van een subsidiefonds van dezelfde waarde. In 2018 zijn de subsidies uit het fonds voor grootstedenbeleid op dezelfde manier verrekend.

Omschrijving	saldo 01/01/2018	Aanwending (debet 2018)	voeding (credit 2018)	saldo 31/12/2018
BUITENGEWONE SUBSIDIEFONDSEN	31.181.317,56	3.290.757,80	0,00	27.890.559,76
Operaties i.v.m. onroerende goederen en openbare ruimte in het kader van het DWC Helmet	3.098.457,36	0,00	0,00	3.098.457,36
Toelage DWC Koningin-Vooruitgang	6.324.461,64	3.253.227,09	0,00	3.071.234,55
dc SX 808 - FPGV 2017 SX phasing out Projets : Projet 1 à 9 - INVEST	264.779,00	37.530,71	0,00	227.248,29
Stadspolitiek 2017-2020 (projecten 1, 5 en 7)	3.584.257,95	0,00	0,00	3.584.257,95
DWC Helmet allocatie 4.1.45.1	299.528,02	0,00	0,00	299.528,02
DWC Pogge – kennisgeving 12/12/2016 (1.1, 1.2, 1.3, 2.2, 3, 6, en 8)	9.691.965,81	0,00	0,00	9.691.965,81
DWC Helmet allocatie 4.1.52.1	3.125.000,00	0,00	0,00	3.125.000,00
DWC Helmet allocatie 4.1.48	2.163.467,68	0,00	0,00	2.163.467,68
Operaties i.v.m. onroerende goederen en openbare ruimte in het kader van het DWC Wijnheuvelen-Josafat	2.629.400,10	0,00	0,00	2.629.400,10

Rubriek “Schulden op lange termijn”, onderdeel van het permanent vermogen

De schuld op lange termijn blijft in 2015 ongeveer gelijk aan 2014: 90.041.492,38€. De nieuwe leningen opgenomen in 2015 (bij Brinfin) belopen 10.500.000 €, in 2016 10.000.000 € en in 2017 13.850.952,02 €.

Noteren we ook de consolidatie en herfinancieringen. Zo blijft er nog een saldo van 426.772 € van herinvorderbare voorschotten door het Gewest toegestaan in 1994 en 1998. De consolidatieleningen (18,6 milj.€) werden door het Gewest toegestaan in het kader van het herstelplan. In 2014 werd een soortgelijke steunmaatregel toegekend (9.682.687 €). De gemeente is niet gehouden deze lening af te lossen of er intrest op te betalen zolang ze het herstelplan naleeft.

De rubriek “leningen ten laste van de gemeente” stijgt van 87,8 miljoen € in 2016 tot 96,2 milj. € in 2018.

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

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Schulden ten laste van de gemeente	92.802.314	76%	73.784.546	67%	87.827.328	76%	89.629.248	80%	95.937.653	84%
Schulden ten laste van de hogere overheid	5.020	0%	103.732	0%	1.758	0%	-	0%	-	0%
Prefinancieringsschulden	426.772	0%	13.450.057	12%	426.772	0%	-	0%	286.290	0%
Openbare schulden	188	0%	188	0%	188	0%	187	0%	187	0%
Consolidatieschulden	29.300.259	24%	22.840.765	21%	23.601.049	24%	21.178.265	19%	18.634.342	16%
Schulden op meer dan 1 jaar	122.534.553	100%	110.179.288	100%	111.857.096	100%	111.807.701	100%	114.858.473	100%

3.3 Les dettes à court terme

Il n'y a pas grand-chose à commenter ici, les chiffres mentionnés constituant en fait un état à un moment précis (le 31/12/2018) des dettes enregistrées et encore impayées à ce moment-là. A noter que le montant négatif des dettes fiscales et salariales est expliqué par le paiement anticipatif des traitements de janvier 2019, tout comme cela se fait chaque mois de l'année.

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Dettes financières	14.548.151	38%	13.658.159	35%	14.548.151	38%	13.658.159	35%	13.532.783	34%
Dettes commerciales	22.473.588	59%	23.331.831	60%	22.473.588	59%	23.331.831	60%	34.238.893	87%
Dettes fiscales, salariales et sociales	-954.713	-3%	-682.720	-2%	-954.713	-3%	-682.720	-2%	-2.117.874	-5%
Dettes diverses	1.889.908	5%	2.553.792	7%	1.889.908	5%	2.553.792	7%	-6.139.823	-16%
Dettes à un an au plus	37.956.935	100%	41.566.269	100%	37.956.935	100%	41.566.269	100%	39.513.978	100%

De plus, le poste 'Fournisseurs' est passé de 22,5 mill € en 2014 à 34,2 mill € en 2018. Il est malaisé de trouver une seule explication à ces augmentations, qui sont dues à la fois :

- à une poursuite de la comptabilisation des pièces sur l'année comptable 2018 mais payées lors de l'année civile 2019,
- à l'étalement des paiements en suivant les échéanciers, à la survenance éventuelle de « grosses » factures en attente de paiement vers la fin de l'année.

3.4 De schulden op korte termijn

Hier valt weinig commentaar op te leveren. De cijfers in de rekening betreffen een momentopname (nl. op 31/12/2018) van de korte termijn schulden aangegaan in de loop van het dienstjaar en nog niet terugbetaald op dat moment. Het negatieve bedrag aan fiscale en weddensschulden is te wijten aan het betalen eind december van de weddes van januari 2016, zoals overigens iedere maand van het jaar.

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Financiële schulden	14.548.151	38%	13.658.159	35%	14.548.151	38%	13.658.159	35%	13.532.783	34%
Commerciële schulden	22.473.588	59%	23.331.831	60%	22.473.588	59%	23.331.831	60%	34.238.893	87%
Fiscale, personeels-, en sociale schulden	-954.713	-3%	-682.720	-2%	-954.713	-3%	-682.720	-2%	-2.117.874	-5%
Diverse schulden	1.889.908	5%	2.553.792	7%	1.889.908	5%	2.553.792	7%	-6.139.823	-16%
Schulden op meer dan 1 jaar	37.956.935	100%	41.566.269	100%	37.956.935	100%	41.566.269	100%	39.513.978	100%

De rubriek 'Leveranciers', is gestegen van 22,5 miljoen € in 2014 naar 34,2 miljoen in 2018. Het is niet eenvoudig deze verhoging te duiden die het gevolg is van een samenloop van omstandigheden. In het algemeen kan men stellen dat deze verhoging te wijten is aan:

- Het verderzetten van de boekingen gedateerd van het boekjaar 2018, maar pas betaald in het jaar 2019;
- het spreiden van betalingen volgens termijnen, wanneer "zware" facturen binnenkomen op het einde van het jaar

Chapitre 3 : Analyse du compte de résultat 2018

1. Introduction

GENERAL

L'achat de mobilier de bureau ou le paiement d'une dette modifie la composition de l'actif et du passif, mais la commune ne devient pas pour autant plus riche ou plus pauvre. Il en est autrement lors de la réception d'une facture de téléphone ou lorsqu'un rôle de taxe est rendu exécutoire. Le premier exemple entraîne une charge qui appauvrit la commune : les fonds propres diminuent. Le deuxième exemple génère un produit et la commune s'enrichit : les fonds propres augmentent.

Attention ! Les concepts de charges et de produits d'une part, et de paiements et de recouvrements d'autre part, sont différents. Une charge est créée au moment de l'imputation d'une dépense, c'est-à-dire indépendamment de l'instant auquel le paiement s'effectuera. De même, un produit est enregistré lors de la constatation du droit, indépendamment du recouvrement de la recette.

La commune doit pouvoir examiner au moins une fois par an si les produits couvrent les charges. En quelle mesure le résultat des activités de la commune est-il positif ou négatif ? Des produits supérieurs aux charges donneront un résultat positif. Et inversement, un résultat négatif sera causé par des charges excédentaires par rapport aux produits. La grande diversité de charges et de produits est présentée dans un document synthétique : le compte de résultats. Les charges sont présentées à gauche, les produits à droite. Le compte de résultats comprend la composition et l'affectation du résultat.

LE RESULTAT D'EXPLOITATION

Le résultat d'exploitation est composé de deux parties :

- Les rubriques I et I' comprennent les charges et les produits résultant des activités normales de la commune. Il s'agit des charges courantes et des produits courants de la commune. Nous constatons que ces charges reflètent en grande partie les dépenses du service ordinaire de la comptabilité budgétaire. Et de même en ce qui concerne ces produits. Ces charges et ces produits sont également appelés charges décaissées et produits encaissés du fait qu'ils impliqueront des variations réelles de la trésorerie.
- Les rubriques IV et IV'. A côté des charges et des produits résultant de l'activité normale, il existe aussi un groupe de charges et de produits provenant des variations normales de la valeur des postes du bilan et des corrections des charges et des produits courants. La conséquence de ces variations de valeur du patrimoine est soit un appauvrissement, soit un enrichissement de la commune, et respectivement une réduction ou une augmentation des fonds propres. Exemple. Si la valeur d'un bâtiment augmente, la commune s'enrichit. Si la valeur d'un bâtiment diminue, elle s'appauvrit.

On parle dans ce cas de charges non décaissées et de produits non encaissés car ils ne créent aucun mouvement dans la trésorerie. Ils n'apparaissent pas en comptabilité budgétaire (= comptabilité de caisse).

Ils trouvent leur origine dans :

- des réductions de valeur dues à l'usure (amortissements);
- des réévaluations annuelles des terrains et des bâtiments;

- des redressements de remboursement d'emprunts;
- des amortissements ou réductions de subsides d'investissement.

Le résultat courant et le résultat non encaissé composent ensemble le résultat d'exploitation de l'exercice. Ce résultat est généré par des charges et des produits qui sont liés à l'activité normale de la commune. Le résultat d'exploitation est une mesure de l'influence de cette activité normale sur les fonds propres.

LE RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les rubriques XI et XI' composent le résultat exceptionnel. Ce résultat est généré par les charges et les produits exceptionnels. Ceux-ci sont la conséquence d'opérations qui n'ont aucun lien avec l'activité normale de la commune au cours de l'exercice. Ces opérations ne se répètent pas forcément tous les ans.

Une distinction est faite entre les charges exceptionnelles du service ordinaire, celles du service extraordinaire et celles non budgétées.

Exemples. Des montants irrécouvrables de droits constatés ordinaires sont des charges exceptionnelles du service ordinaire. La recette de la vente d'un immeuble (service extraordinaire) peut se situer au-dessus ou en-dessous de la valeur comptable. Il y aura alors respectivement un produit exceptionnel ou une charge exceptionnelle du service extraordinaire.

Lorsque de nouvelles réserves sont affectées, à partir du service ordinaire ou extraordinaire, aux fonds de réserves, on parle en comptabilité d'une charge exceptionnelle. Les prélèvements sur les réserves en faveur du service ordinaire ou extraordinaire sont comptabilisées en tant que produit exceptionnel.

Les charges et les produits exceptionnels du service ordinaire et du service extraordinaire et les dotations et prélèvements sur réserves composent ensemble le résultat exceptionnel. Il faut insister sur le caractère exceptionnel de ce résultat pour tempérer un optimisme ou pessimisme exagéré.

LE RESULTAT DE L'EXERCICE

Les volets précédents du compte de résultats indiquent la composition du résultat. Le dernier volet fait référence à l'affectation du résultat de l'exercice. Le résultat est intégré au bilan dans la rubrique "résultats reportés de l'exercice en cours".

Dans les entreprises, la décision de la constitution et de l'affectation des réserves ne se prend qu'après que le résultat de l'exercice ne soit connu. Cela signifie que dans les entreprises la constitution de réserves est une composante de l'affectation du résultat "à la fin" de l'année. Dans les communes par contre les opérations effectuées au cours de l'exercice et liées aux réserves influencent directement le résultat.

2. Le résultat courant

En note préliminaire, il est nécessaire de noter que depuis l'exercice 2002 et l'adoption du plan de redressement, un retour à un équilibre du résultat courant s'est manifesté. L'augmentation des recettes fiscales a joué un rôle prépondérant². L'autre poste principal de recettes est constitué des subsides d'exploitation et surtout la dotation régionale (aussi appelée fonds des Communes).

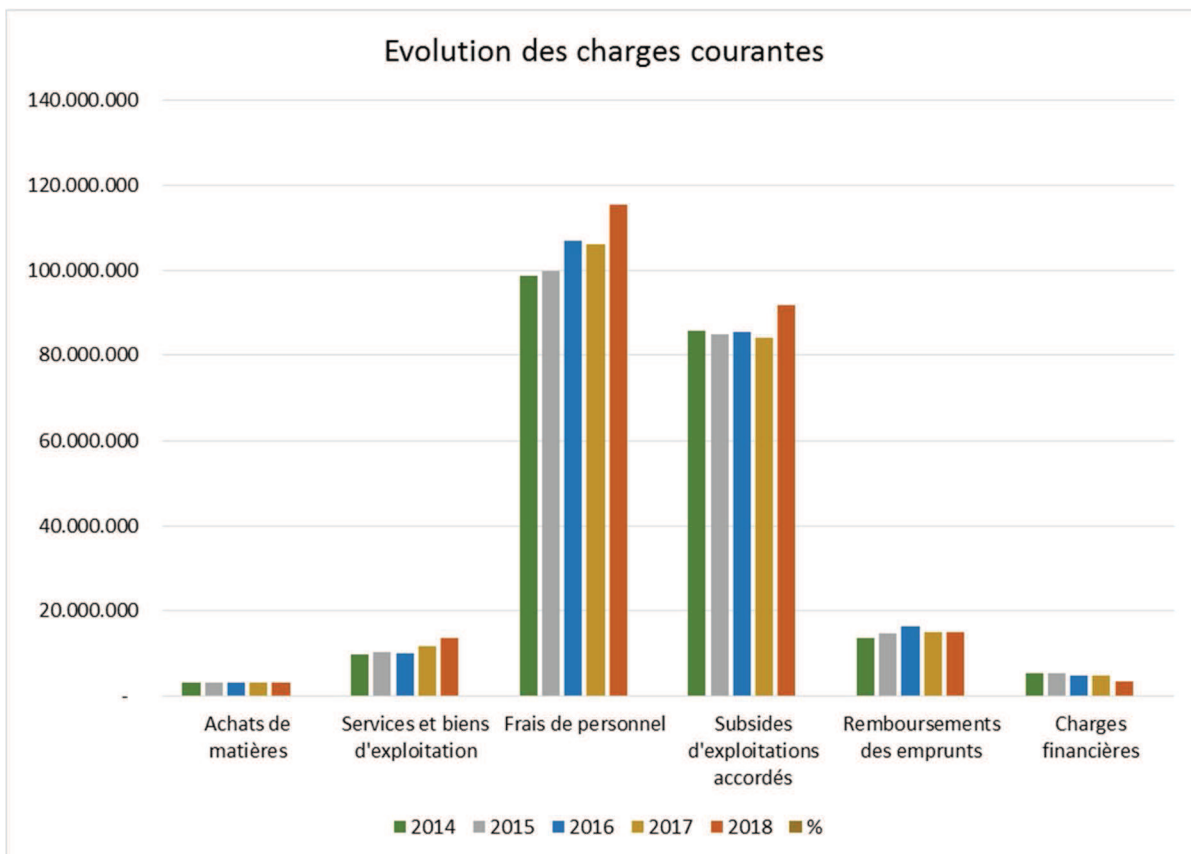
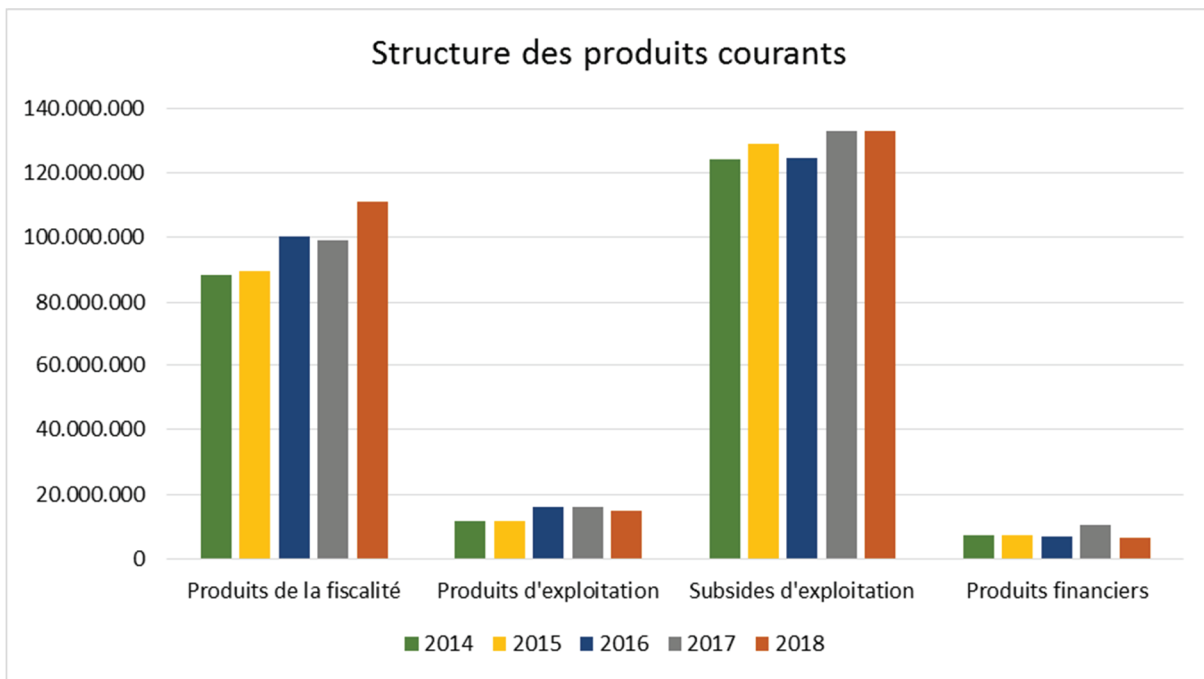
En 2018, le résultat courant demeure positif, 23,16 mill €, attribuable par rapport à 2017 à une hausse des produits courants de 6,8 mill € et une hausse des charges courantes de 17,7 mill €.

Côté charges courantes, le total passe de 224,6 mill € à 242,3 mill € ;

- Les dépenses de nature « fonctionnement » (achats de matières, services et biens d'exploitation) sont en légère hausse (+2 mill €):
 - 2017 : 14,7 mill € ; 2018 = 16,7 mill €
- Les dépenses de personnel augmentent; 106,2 mill € en 2017 ; 115,5 mil € en 2018 ;
 - la dotation au fonds de pensions passe de 12 mill € en 2015 à 2016 de 16,3 mill € car elle intègrait la rétrocession des réserves mathématiques évoquée plus bas dans le paragraphe sur les produits courants (produits d'exploitation). Elle revient en 2017 à 11,8 mill € soit 4,5 mill € en moins, et en 2018 la dotation s'élève à 10,5 mill € ;
 - les traitements enseignants augmentent de 1,3 mill € entre 2017 et 2018 (37.9 mill € 2017 ; 39.2 mill € en 2018
 - la charge salariale du personnel communal était elle de 52,2 mill € en 2015, 54 mill € en 2016, 53,9 mill € en 2017 et de 63,2 mill € en 2018 ; cette hausse s'explique pour 8 mill € par la hausse de la masse salariale (prime de fin d'année et index d'octobre 2018 notamment) ;
- Les subsides d'exploitation augmentent de 7,5 mill € et passent à 91,6 mill € en 2018 (84,05 mill € en 2017, 85,3 mill € en 2016, 84,8 mill € en 2015)

Côté produits courants, on passe de 258,6 mill € à 265,4 mill € :

- Les produits de la fiscalité augmentent par apport à 2016 et 2017 : 2018 : 111,2 mill € (2016 : 100,3 mill € ; 2017 : 99,06 mill €)
 - Le total des additionnels est ainsi de 77.316.989,14 € en 2018 (74.061.345,98 € en 2017 ; 74.024.703,96 € en 2016)
 - Les impositions locales et les redevances communales s'élevaient à 26,1 mill € en 2016 et en 2017 à 28,7 mill € ; en 2018 elles s'élèvent à 32,1 mill € ;
- Les produits d'exploitation diminuent de 1,3 mil € pour s'élever à 14,8 mill € en 2018 (2016 et 2017 : 16,1 mill €)



Depuis 2012, les produits ont augmenté de 39,8 % et les charges de 9,42 %. En valeur absolue nous constatons une progression significative des deux grands postes de recettes :

- les produits de la fiscalité : 61,5 millions € en 2012, 111,2 millions € en 2018 (+81 %);
- les subsides d'exploitation (108,6 millions € en 2012 – 132,9 millions € en 2018 (+22 %)).

La croissance du poste « produits de la fiscalité » s'explique en grande partie par la hausse du taux des centimes additionnels au précompte immobilier, mais aussi par l'augmentation du Revenu Cadastral, notamment influencée par le travail de la cellule Cadastre (79,8 mill € en 2016, 81,7 mill € en 2018) et pour environ 6 millions par an, pour les taxes sur les bureaux levées à charge de la RTBF, de la VRT, de la Région de Bruxelles-Capitale et du SPF Finances, qui sont des impositions contestées et donc encore impayées ;

Depuis 2013, les recettes courantes dépassent les dépenses courantes, mais cet état de fait est à pondérer fortement par les taxes impayées évoquées dans le paragraphe ci-dessus car faisant l'objet de contentieux devant les Juridictions compétentes.

Résultat courant			
	<u>totaux</u>		<u>dividende exceptionnel</u>
en millions d'€		hors Dexia	Dexia
1995	-3,72	-3,72	
1996	-6,52	-6,52	
1997	32,70	-10,78	43,48
1998	-6,17	-6,17	
1999	-9,07	-9,07	
2000	-2,33	-10,24	7,91
2001	-19,91	-19,91	
2002	-0,15	-0,15	
2003	-0,07	-0,07	
2004	-1,71	-1,71	
2005	-0,56	-0,56	
2006	15,69	15,69	
2007	3,47	3,47	
2008	12,61	12,61	
2009	7,09	7,09	
2010	11,92	11,92	
2011	-8,87	-8,87	
2012	-20,24	-20,24	
2013	10,86	10,86	
2014	15,38	15,38	
2015	19,84	19,84	
2016	21,15	21,15	
2017	34,05	34,05	
2018	23,16	23,16	
total	128,59	77,20	51,39
moyenne annuelle (depuis 1995)	5,36	3,22	
moyenne annuelle (depuis 2012)	14,88	14,88	

Le tableau supra (remontant jusque 1995) montre que, hors opérations DEXIA, la commune accuse depuis un boni moyen de 5,36 millions € par an en exploitation courante ; depuis 2012, c'est un boni moyen de 14,88 millions €.

Il montre aussi que, si depuis 2002, l'équilibre était atteint, celui-ci se fragilise avec les mauvais résultats de 2011 (voir explications page précédente) et 2012 où le facteur principal est le dégrèvement exceptionnel sur les recettes des additionnels au Précompte Immobilier. Le résultat 2013 favorable s'explique lui principalement par la récupération comptable des opérations précitées de 2012 relatives à ces mauvaises perceptions.

Au 31/12/2018, la trésorerie s'élève à + 4.541.397,58 EUR. Au 31/12/2017, elle était de + 23.955.021,75 EUR. Cette situation à la date du 31/12/2018 s'explique principalement par :

- le paiement des dotations de janvier 2019 le 24/12/2018 (7,9 mill €)

- pour 10 mill € par le solde moins important d'additionnels 2017 versés en 2018 (5,6 mill €) que ceux de 2018 versés début 2019 (15,9 mill €).

Il faut encore souligner ici la problématique des rôles de taxes locales de bureaux et/ou d'antennes GSM à charge d'organismes publics ou (ex-)parapublics (MRBC, SPF Finances, Belgacom, VRT, RTBF). Ces taxes sont contestées devant les cours et tribunaux compétents et restent impayées (+/- 75,7 mill €) ; le motif principal de la réclamation étant souvent l'invocation du statut du contribuable, qui est ou serait exempté de ces taxes en vertu de ceux-ci. Leur perception est incertaine dans un futur proche, alors que ces taxes sont normalement perçues facilement auprès d'autres opérateurs. Ici cela représente un déficit important de rentrées réelles.

Tous ces éléments expliquent ainsi l'évolution de la trésorerie qu'on peut décomposer comme suit :

trésorerie	
Solde de la trésorerie au 1-1-95	37.986.725,38
Dividendes Dexia - remboursement anticipé dette (1997)	21.550.946,46
Emprunt de consolidation - Interventions du FRBRTC	15.726.933,53
Financement général de l'extraordinaire via FRBRTC	44.092.593,00
Prélèvements : dépenses effectuées sur fonds propres via fonds de réserves	- 14.910.974,23
créances non perçues - Additionnels de 2018 versés en 2019	- 15.969.669,44
Liquidation des dépenses d'investissement pour les contrats de Quartier	- 63.610.031,06
Perceptions & non valeurs des droits de subsides d'investissement des Contrats	58.979.235,35
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (bureaux 2018)	- 41.617.373,77
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (antennes GSM 2018)	- 37.369.742,89
paiements anticipés des dotations CPAS et Zone de Police de 01/2019	7.923.728,68
paiements en attente - fournisseurs	- 7.545.798,21
solde	5.236.572,79
solde des comptes au 31/12/2018	4.541.397,58

Par ailleurs, la proportion actuelle des charges sur lesquelles le pouvoir communal a une prise directe et immédiate diminue de manière spectaculaire depuis 2001. Cela s'explique par le fait que la Commune verse des dotations d'un volume important au titre de dépenses de transfert (34 % des dépenses courantes, soit 82 millions € en 2018). Les plus importantes sont les interventions dans les frais de fonctionnement de la Zone de police, dans celui du CPAS, ou encore les charges d'intervention dans le déficit du CHU Brugmann qui a repris l'exploitation hospitalière auparavant sous la Tutelle du C.P.A.S.

D'autre part, les missions de base de la commune ont évolué. Les missions se compliquent et les services se spécialisent. La gestion et l'organisation nécessitent donc plus de moyens humains et matériels. Le volume de ces dépenses progresse donc en valeur absolue, mais pas en valeur relative (en ce compris les charges pour le fonds de pensions).

Le subventionnement de nombreux programmes, de nouvelles activités, mais aussi l'indexation des salaires, les variations des prix énergétiques, des matériaux et des matières premières, tous ces facteurs entraînent une hausse en valeur absolue des dépenses de personnel et de fonctionnement.

Au niveau des institutions dont la commune est légalement obligée de supporter les déficits d'exploitation, c.-à-d. la Zone de police Bruxelles-Nord (zone 5344) et le C.P.A.S., il apparaît que les montants des dotations nécessaires à l'accomplissement de leurs missions se situent à un niveau laissant peu de marge de manœuvre à la commune pour les réduire et donc diminuer le déficit courant de la commune.

Voici ci-dessous les chiffres des dotations aux 2 institutions bénéficiant des dotations les plus importantes au budget communal :

Année	Engagements service ordinaire	Dotations au CPAS	Dotations à la Zone de Police
2014	252.262.189,88	37.094.630	36.127.097
2015	240.284.138,26	38.565.154	35.643.627
2016	245.508.213,12	37.817.376	36.887.030
2017	266.242.358,23	38.660.206	35.823.540
2018	307.948.641,55	42.511.421	37.414.626

Cette augmentation s'explique, entre autres, par

- la hausse importante du nombre d'habitants (entre 2005 -111.926- et 2018 -131.700-, il y a un accroissement net de 17,67 %, soit 19.774 personnes;
- les modifications des mécanismes de subventionnement, de financement des Zones de police par le Fédéral. Ces mécanismes évoluent vers un subventionnement sur des éléments spécifiques avec une justification a posteriori des dépenses, alors qu'avant il s'agissait d'une dotation générale destinée au fonctionnement. Par conséquent la part des communes dans le financement des zones de police augmentera proportionnellement à ce désengagement, devrait-il se poursuivre.

Le CPAS voit lui aussi augmenter ses coûts d'année en année. Il apparaît que l'effet du contexte économique actuel, avec le facteur aggravant d'une capacité fiscale contributive relativement faible de la population schaarbeekoise, est générateur de demandes sociales croissantes (aides sociales, accompagnement de médiation de dettes) auprès du CPAS.

Tous ces éléments contribuent à augmenter la dotation communale.

Les dépenses du CPAS, pour toutes ces raisons, progressent généralement plus rapidement que le niveau général des dépenses de la Commune, comme le tableau ci-dessous le montre.

	Commune		CPAS		
Année	Engagements service ordinaire	% augmentation depuis 2012	Engagements service ordinaire	% augmentation depuis 2012	Dotations CPAS
2013	229.848.567,09	6,08%	112.105.002,99	6,79%	36.295.511,00
2014	252.262.189,88	16,43%	120.461.968,13	14,75%	37.094.629,00
2015	240.284.138,26	10,90%	126.714.581,08	20,71%	37.846.947,00
2016	245.508.213,12	13,31%	121.769.531,19	16,00%	37.622.702,00
2017	266.242.358,23	21,03%	131.102.544,87	19,00%	34.701.032,00
2018	307.948.641,55	41,06%	139.220.041,07	32,62%	38.264.004,00

3. Het courant resultaat

De goedkeuring van het herstelplan in 2002 luidt de terugkeer in naar een evenwichtig courant resultaat door de stijging van fiscale inkomsten. De andere belangrijke inkomstenbron zijn de exploitatietoelagen (voornamelijk het gemeentefonds).

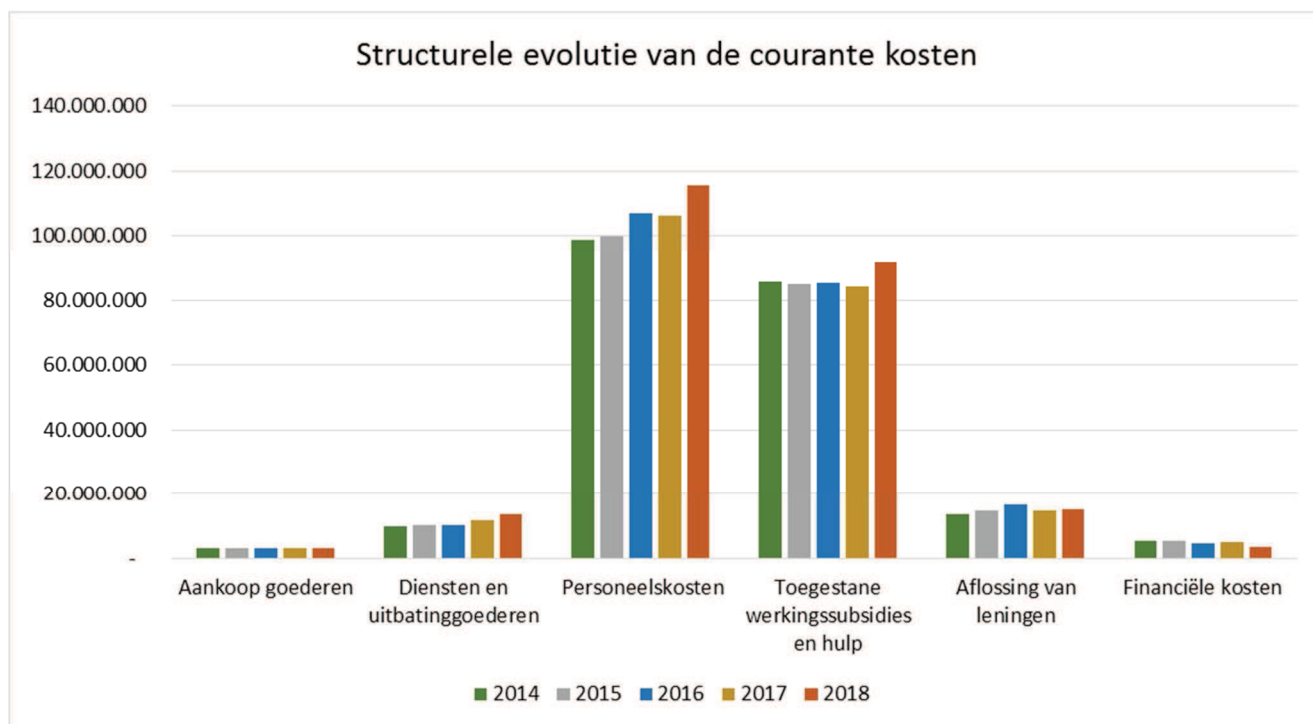
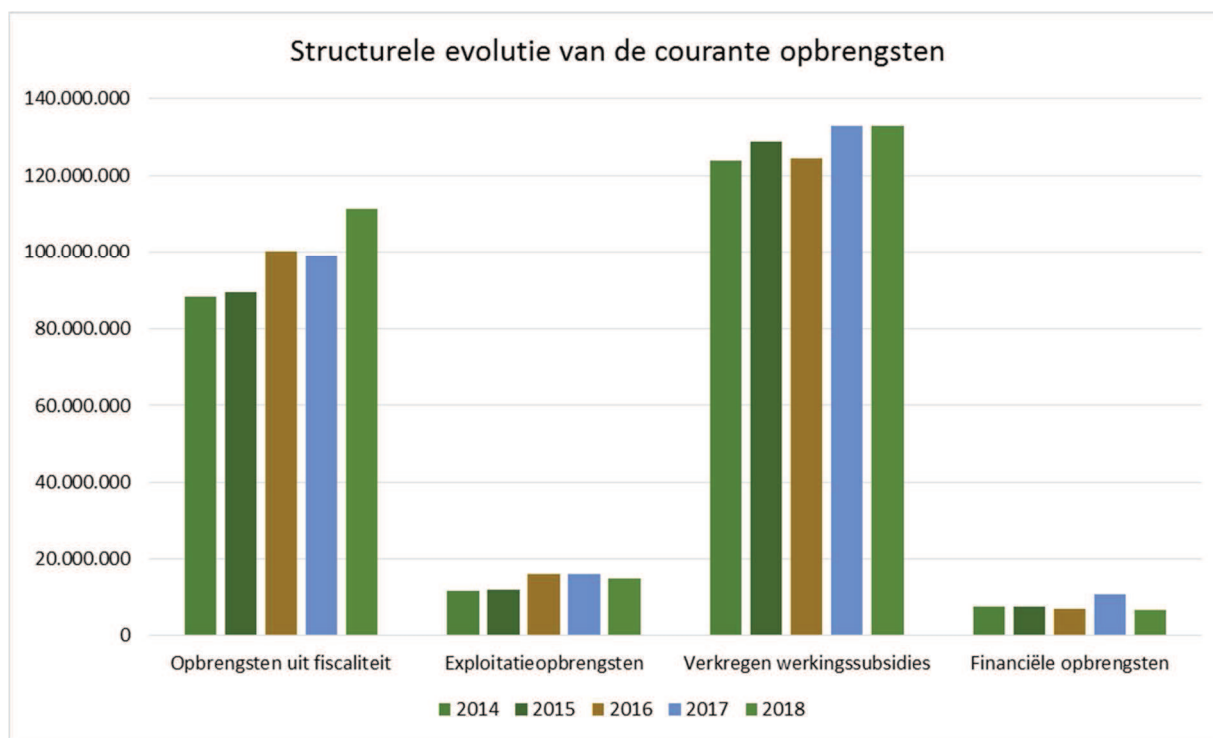
In 2018 bleef het bedrijfsresultaat positief, 23,16 milj. €, ten opzichte van 2017 toe te schrijven aan een stijging van de lopende opbrengsten met 6,8 milj. € en een stijging van de bedrijfslasten met 17,7 milj. €.

Wat de bedrijfslasten betreft, evolueert het totaal van 224,6 milj. € naar 242,3 milj. €;

- De uitgaven voor de “werking” (aankoop materiaal, diensten en gebruiksgoederen) kennen een lichte stijging (+2 milj. €):
 - 2017: 14,7 milj. €; 2018 = 16,7 milj. €
- De personeelsuitgaven stijgen van 106,2 milj. € in 2017 naar 115,5 milj. € in 2018;
 - De dotatie aan het pensioenfonds gaat van 12 milj. € in 2015 naar 16,3 milj. € in 2016, want deze integreerde de retrocessie van de mathematische reserves die verder in de paragraaf over de standaardproducten (bedrijfsproducten) nog wordt vermeld. Deze bedraagt in 2017 11,8 milj. €, goed voor 4,5 milj. € minder en in 2018 daalt ze verder naar 10,5 milj. €
 - De lonen voor het onderwijzend personeel nemen met 1,3 milj. € toe tussen 2017 en 2018 (37,9 milj. € in 2017 en 39,2 milj. € in 2018)
 - De loonlast van de activa bedraagt 52,2 milj. € in 2015, 54 milj. € in 2016, 56,5 milj. € in 2017 en 63,2 milj. € in 2018, ten gevolge van de wederinvoering van de eindejaarstoelage en de loonindexering in oktober 2018.
- De bedrijfssubsidies stijgen met 7,5 milj. € tot 91,6 milj. € (84,05 milj. € in 2017, 85,3 milj. € in 2016 en 84,8 milj. € in 2015)

De lopende opbrengsten stijgen van 258,6 milj. € tot 265,4 milj. €:

- De fiscale opbrengsten nemen toe van 99,06 milj. € in 2017 tot 111,2 milj. € in 2018
 - het totaal van de aanvullende belastingen bedraagt 77.316.989,14 € in 2018 tegen 74.061.345,98 € in 2017
 - de lokale belastingen en retributies bedroegen 28,7 milj.
- De exploitatie opbrengsten dalen dan weer aan 16,1 milj. € in 2017 tot 14,8 milj. € in 2018.



Sedert 2012 zijn de opbrengsten toegenomen met 39,8% en de kosten met 9,42%. De twee belangrijkste ontvangstposten zijn significant gestegen:

- Fiscale opbrengsten: 61,5 milj. € in 2012 en 111,2 milj. € in 2018 (+81%)
- Exploitatietoelagen: 108,6 milj. € in 2012 en 132,9 milj. € in 2018 (+22%)

De toename van de fiscale opbrengsten zijn vooral het gevolg van de stijging van het aantal opcentiemen op de onroerende voorheffing, maar evenzeer van de stijging van het kadastraal inkomen, mede dankzij het werk van de cel Kadaster van de dienst Invorderingen (79,8 milj. € in 2016 tot 81,7 milj. € in 2018).

Sinds 2013 zijn de lopende ontvangsten hoger dan de lopende uitgaven, maar dit gegeven dient gerelativeerd te worden door het grote volume aan fiscale geschillen, met name met de VRT en RTBf, het Brussels Gewest, de FOD Financiën en de GSM-operatoren.

Courant resultaat			
	totalen		uitzonderlijk dividend
in miljoen €		buiten DEXIA	Dexia
1995	-3,72	-3,72	
1996	-6,52	-6,52	
1997	32,70	-10,78	43,48
1998	-6,17	-6,17	
1999	-9,07	-9,07	
2000	-2,33	-10,24	7,91
2001	-19,91	-19,91	
2002	-0,15	-0,15	
2003	-0,07	-0,07	
2004	-1,71	-1,71	
2005	-0,56	-0,56	
2006	15,69	15,69	
2007	3,47	3,47	
2008	12,61	12,61	
2009	7,09	7,09	
2010	11,92	11,92	
2011	-8,87	-8,87	
2012	-20,24	-20,24	
2013	10,86	10,86	
2014	15,38	15,38	
2015	19,84	19,84	
2016	21,15	21,15	
2017	34,05	34,05	
2018	23,16	23,16	
totaal	128,59	77,20	51,39
jaarlijks gemiddelde (sedert 1995)	5,36	3,22	
jaarlijks gemiddelde (sedert 2009)	14,88	14,88	

De Dexia operaties buiten beschouwing gelaten, vertoont de resultatenrekening een gemiddeld jaarlijks positief resultaat van 5,36 miljoen €. Sinds 2012 is het gemiddeld resultaat 14,88 miljoen €.

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

Op 31/12/2018 bedraagt de thesaurie +4.541.397,58 € tegen 23.955.021,75 € eind 2017.

Deze achteruitgang kan voornamelijk verklaard worden:

- Het betalen van de dotaties van januari 2019 aan het OCMW en de Politiezone in december 2018;
- door het veel kleinere saldo van opcentiemen 2017 die in 2018 werden gestort (5,6 milj. €)

Het is belangrijk nogmaals aan te stippen dat sinds het dienstjaren 2008 belangrijke bedragen werden ingekohierd inzake de belastingen op kantooroppervlakten en GSM-masten, ten laste van (al dan niet

voormalige) openbare besturen en parastatalen (FOD Financiën, BHG, Belgacom, VRT, RTBf), nl. ca. 69 miljoen over de afgelopen 7 jaar. Deze taken worden betwist voor de bevoegde rechtbanken en blijven vooralsnog onbetaald (+/- 75,7 miljoen €, hoofdzakelijk omdat de betrokken belastingplichtigen menen vrijgesteld te zijn van deze belastingen op grond van hun statuut. Hun inning is hoogst onwaarschijnlijk in een nabije toekomst, terwijl deze belastingen bij andere belastingplichtigen gemakkelijk geïnd worden. Deze (en soortgelijke) bedragen maken deel uit van het budgettaire boni, maar uiteraard niet van de thesaurie.

<u>Thesaurie</u>	
saldo op 1-1-95	37.986.725,38
DEXIA dividenden - vervroegde terugbetaling v/d schuld (1997)	21.550.946,46
Consolidatieleningen - Tussenkost van de FRBRTC	15.726.933,53
Algemeen financiering van de buitgewone dienst (FRBRTC)	44.092.593,00
	-
Overboekingen : uitgaven gefinancierd door eigen fondsen of reservefondsen -	14.910.974,23
niet-geïnde vorderingen - Opcentiemen 2018 in 2019 gestort	- 15.969.669,44
Uitbetaling van investeringsuitgaven ivm WijkContracten	- 63.610.031,06
Inningen en Onwaarden van de rechten van investeringstoelagen ivm WijkContracten	58.979.235,35
niet-geïnde rechten van lokale belastingen (kantoren 2000-2018)	- 41.617.373,77
niet-geïnde rechten van lokale belastingen (antenna's 1999-2018)	- 37.369.742,89
vervroegde betalingen van de dotaties voor OCMW en Politie Zone van 01/2018	7.923.728,68
betalingen in verloop - leveranciers	- 7.545.798,21
saldo	5.236.572,79
saldo van de rekeningen op 31-12-2017	4.541.397,58

Het aandeel van de uitgaven waarop het gemeentebestuur rechtstreeks en onmiddellijk vat heeft, is spectaculair gedaald sedert 2001. Dit kan verklaard worden door het feit dat de Gemeente een groot volume aan dotaties stort als transferkosten (34% van de werkingskosten, goed voor 82 miljoen € in 2018).

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

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

Hieronder zijn de toelagen aan het OCMW en de politiezone sinds 2014 weergegeven:

Jaar	Aanwendungen gewone dienst	Dotatie OCMW	Dotatie Politiezone
2014	252.262.189,88	37.094.630	36.127.097
2015	240.284.138,26	38.565.154	35.643.627
2016	245.508.213,12	37.817.376	36.887.030
2017	266.242.358,23	38.660.206	35.823.540
2018	307.948.641,55	42.511.421	37.414.626

Deze toename laat zich o.m. verklaren door :

- De aanzienlijke stijging van het aantal inwoners (tussen 2005: 111.926 en 2018: 131.7003 is er een netto groei van 17,67%, goed voor 19. 747 mensen;
- De gewijzigde betoelagingsmechanismen van de lokale politiezones door de federale overheid. Deze evolueren naar een betoelaging van specifieke elementen (met rechtvaardiging van de uitgaven a posteriori), terwijl het vroeger om een werkingsdotatie ging. Mocht deze tendens zich verder zetten, zal een steeds groter financieringstekort van de politiezones ten laste van de gemeenten worden gelegd.

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

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

	Gemeente		OCMW		DOTATIES OCMW
Année	Aanwendingen gewone dienst	% toename sinds 2012	Aanwendingen gewone dienst	% toename sinds 2012	DOTATIES OCMW
2013	229.848.567,09	6,08%	112.105.002,99	6,79%	36.295.511,00
2014	252.262.189,88	16,43%	120.461.968,13	14,75%	37.094.629,00
2015	240.284.138,26	10,90%	126.714.581,08	20,71%	37.846.947,00
2016	245.508.213,12	13,31%	121.769.531,19	16,00%	37.622.702,00
2017	266.242.358,23	21,03%	131.102.544,87	19,00%	34.701.032,00
2018	307.948.641,55	41,06%	139.220.041,07	32,62%	38.264.004,00

4. Le résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation est le résultat courant de l'exercice augmenté des produits non encaissés et diminué des charges non décaissées.

L'évolution des charges non décaissées et des produits non encaissés est la suivante :

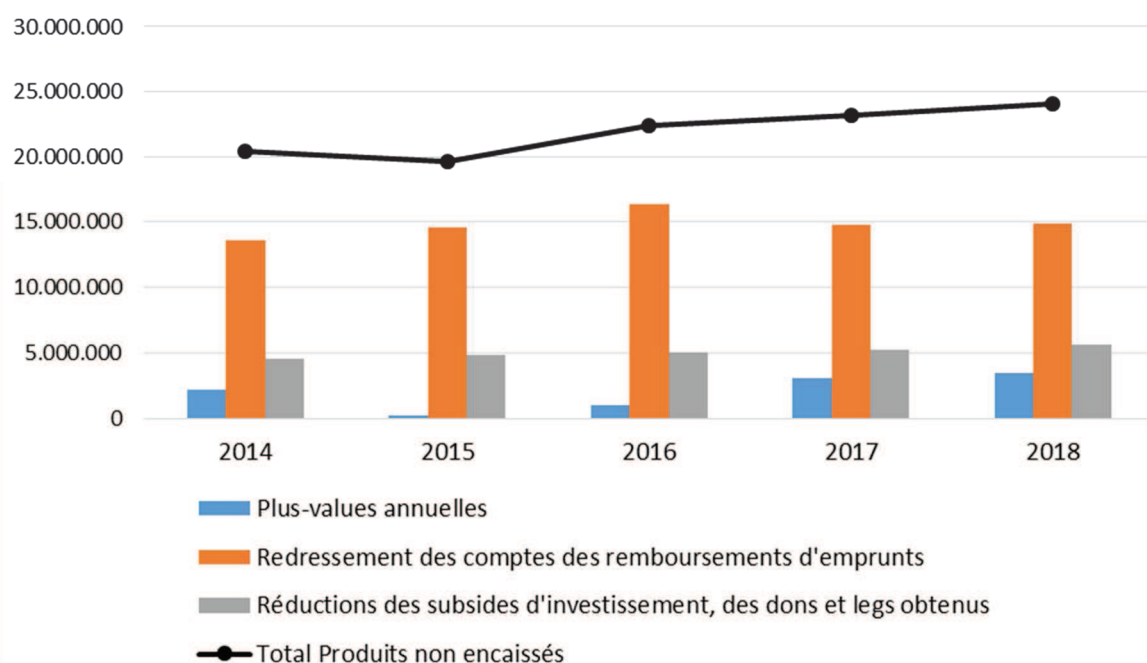
	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Dotation aux amortissements	10.229.207	24%	10.756.100	44%	10.066.807	50%	11.796.987	110%	13.222.230	123%
Redressement des comptes "74"	93.925	0%	98.712	0%	1.588	0%	1.673	0%	1.758	0%
Provisions pour risques et charges	30.953.810	74%	12.869.395	53%	9.200.139	46%	18.684.500	174%	-3.680.772	-34%
Réductions des subsides accordés	800.047	2%	666.302	3%	717.864	4%	985.622	9%	1.175.441	11%
Total Charges non décaissées	42.076.989	100%	24.390.509	100%	19.986.398	100%	31.468.782	100%	10.718.657	100%

	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Plus-values	2.261.773	11%	288.083	1%	1.012.568	4%	3.143.762	14%	3.544.218	13%
Redressements des comptes 64	14.208.336	67%	15.599.436	76%	17.281.292	74%	14.812.086	64%	17.482.373	66%
Réductions des subsides reçus	4.605.197	22%	4.583.004	22%	5.028.178	22%	5.251.302	23%	5.628.652	21%
Produits non encaissés	21.075.306	100%	20.470.523	100%	23.322.038	100%	23.207.150	100%	26.655.242	100%

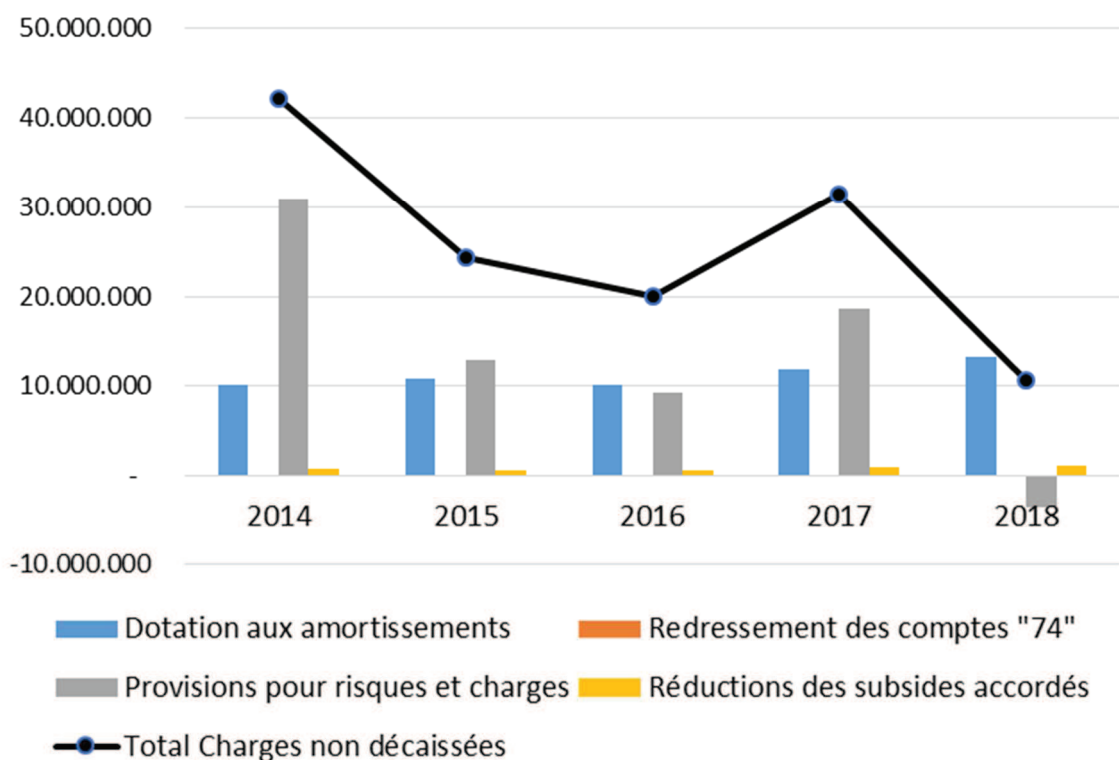
Il s'agit, pour l'essentiel, d'opérations comptables qui n'ont pas d'incidence sur la trésorerie communale. Ceci ne signifie cependant pas que ces opérations n'aient aucune signification. En effet, il s'agit :

- d'opérations comptables non décaissées :
 1. montrant les amortissements annuels sur les investissements communaux;
 2. montrant les réductions de valeur;
 3. montrant les amortissements annuels des subsides d'investissements accordés
- d'opérations comptables non encaissées
 1. montrant l'augmentation de la valeur annuelle du patrimoine communal ;
 2. montrant la prise en compte annuelle des subsides d'investissement reçus ;

Structure des produits non décaissés



Structure des charges non décaissées



La constitution de provisions viendra ainsi augmenter cette rubrique et leur utilisation viendra réduire les charges non décaissées.

Les -3,68 mill € repris à la rubrique IV.E. « provisions » du compte de résultats sont la balance des mouvements liés à la constitution (+) ou à l'usage de diverses provisions (-) , principalement pour risques fiscaux. Voici le détail des mouvements de ces provisions (repris aussi dans les commentaires du bilan) :

- 3.680.771,67	solde
----------------	-------

Alimentation et constitution de provisions :

montant	description
14.131.859,00	MB 2 06 2018 - Prélèvement pour pallier la non perception de certaines taxes
3.284.328,00	MB 4 10 2018 - Prélèvement pour pallier la non perception de certaines taxes
100.000,00	provisions pour risques et charges - Prélèvement pour les parkings souterrains
2.000.000,00	MB 00 collège 07 05 2019 / n° 005

Usage des provisions :

montant	description
- 13.978.784,73	provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et Antennes GSM
- 1.000.000,00	financement Constitution Fonds de Roulement du CPAS
- 2.574.962,95	non valeurs 2018 fonction 040
- 238.970,47	non valeurs 2018 hors fonction 040
- 5.404.240,52	litige chèques repas

5. Het exploitatieresultaat

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

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

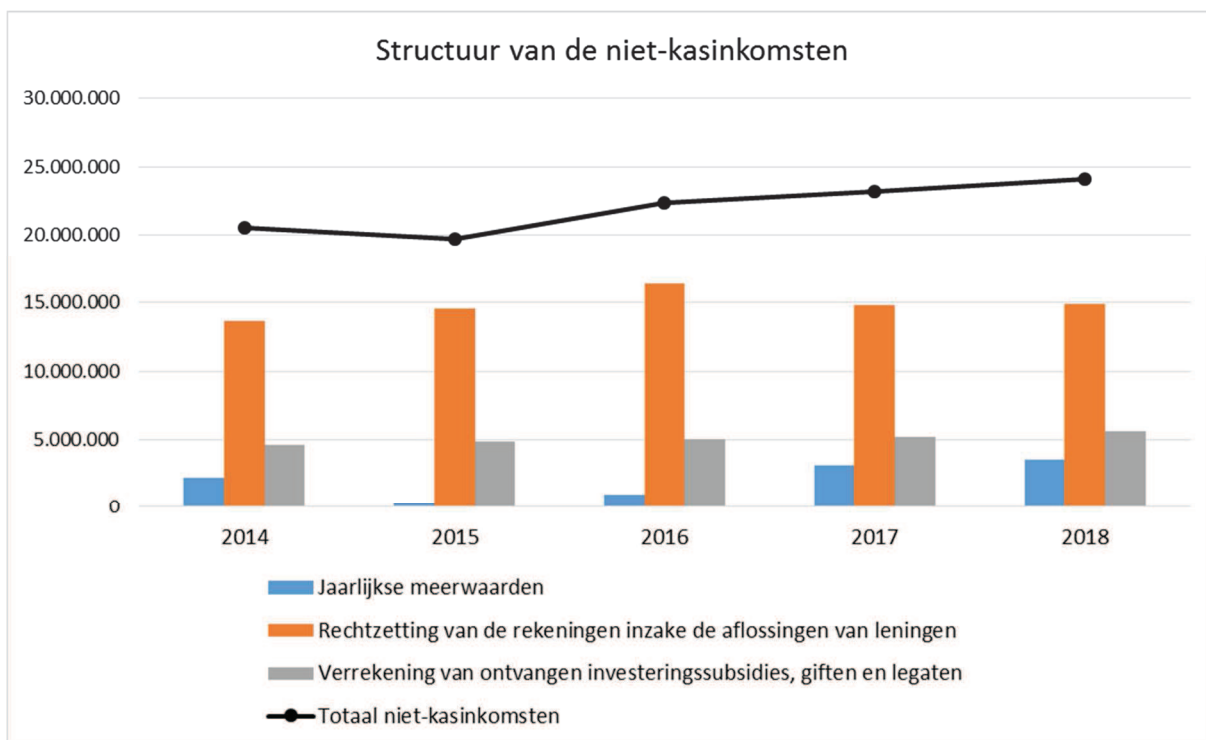
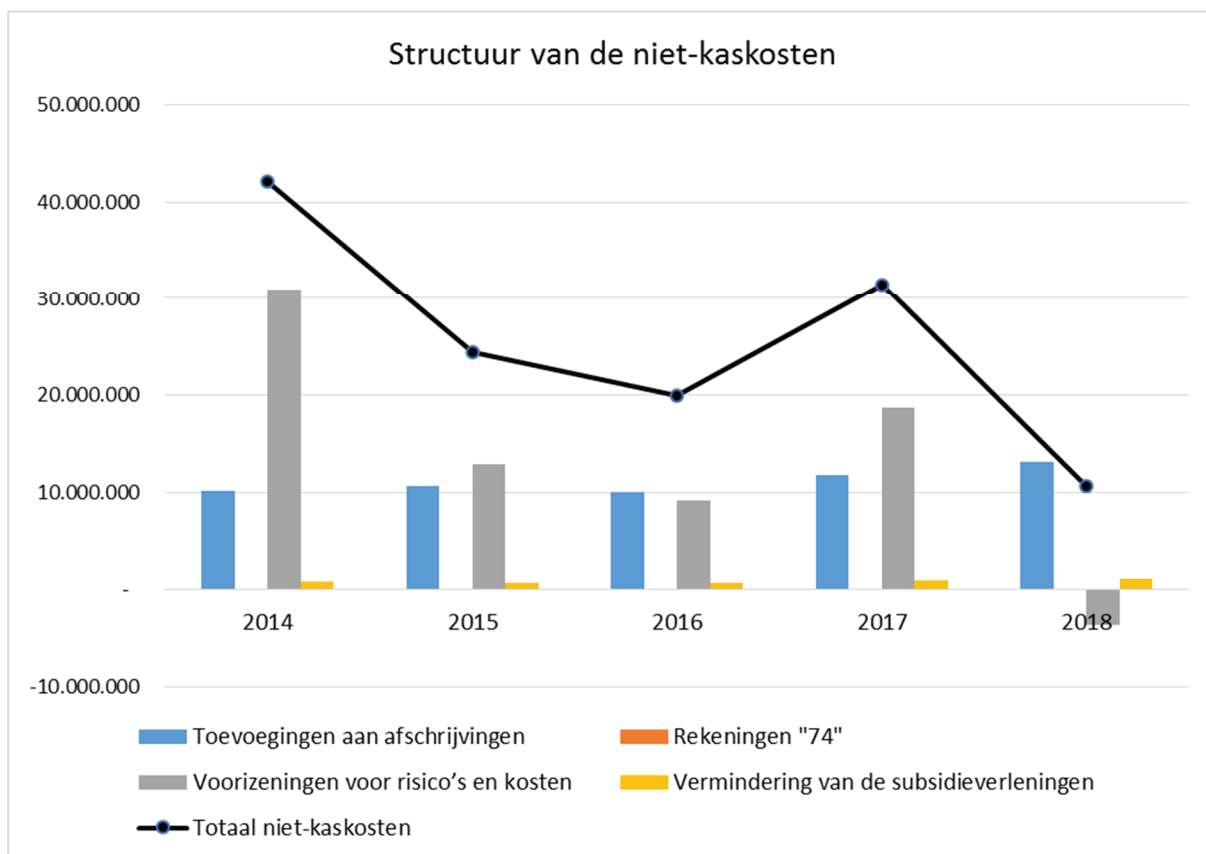
	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
toevoegingen aan afschrijvingen	10.229.207	24%	10.756.100	44%	10.066.807	50%	11.796.987	110%	13.222.230	123%
Rechtzetting van de rek 74	93.925	0%	98.712	0%	1.588	0%	1.673	0%	1.758	0%
Voorzieningen	30.953.810	74%	12.869.395	53%	9.200.139	46%	18.684.500	174%	-3.680.772	-34%
Verrekeningen toegestane investeringstoelagen	800.047	2%	666.302	3%	717.864	4%	985.622	9%	1.175.441	11%
Total niet-kaskosten	42.076.989	100%	24.390.509	100%	19.986.398	100%	31.468.782	100%	10.718.657	100%

	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Meerwaarden	2.261.773	11%	288.083	1%	1.012.568	4%	3.143.762	14%	3.544.218	13%
Rechtzetting van de rekening 64	14.208.336	67%	15.599.436	76%	17.281.292	74%	14.812.086	64%	17.482.373	66%
Verrekening van de ontvangen subsidies	4.605.197	22%	4.583.004	22%	5.028.178	22%	5.251.302	23%	5.628.652	21%
niet-kasopbrengsten	21.075.306	100%	20.470.523	100%	23.322.038	100%	23.207.150	100%	26.655.242	100%

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

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

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



De -3,68 milj. €, opgenomen in de rubriek IVE. "voorzieningen" van de resultatenrekening, zijn de balans van de bewegingen gekoppeld aan de samenstelling (+) of aan het aanwending van diverse voorzieningen (-),

voornamelijk voor fiscale risico's. Zie hier het detail van de bewegingen van deze provisies (ook opgenomen in de commentaren bij de balans):

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

Alimentatie en vorming van voorzieningen :

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

Gebruik van de voorzieningen :

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

6. Le résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est aussi composé de deux parties :

CHARGES	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Charges exceptionnelles service ordinaire	1.608.259	6%	1.440.606	21%	3.295.159	88%	3.904.199	6%	16.833.860	27%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	-	0%	-	0%	-	0%	4.737	0%	577.162	1%
Charges exceptionnelles non budgétées	50.065	0%	-	0%	169.210	4%	-	0%	26.030.727	41%
Dotations aux réserves ordinaire	1.912.568	7%	5.400.000	79%	300.000	8%	4.302.729	7%	16.190.346	26%
Dotations aux réserves extraordinaire	23.610.119	87%	-	0%	-	0%	-	0%	3.620.195	6%
Total général	27.181.010	100%	6.840.606	100%	3.764.369	100%	8.211.664	100%	63.252.290	100%

PRODUITS	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Produits exceptionnels ordinaire	20.735.226	47%	893.958	51%	262.454	11%	237.565	4%	288.670	5%
Produits exceptionnels extraordinaire	30.557	0%	62.118	4%	1.526.442	65%	25.225	0%	2.310.396	37%
Produits exceptionnels non budgétés	9.934	0%	-	0%	4.568	0%	-	0%	618.269	10%
Prélèvements sur les réserves du service ordinaire	9.682.687	22%	300.000	17%	560.000	24%	3.584.921	57%	1.061.702	17%
Prélèvements sur les réserves du service extraordinaire	13.959.198	31%	488.991	28%	-	0%	431.063	7%	2.006.158	32%
Total général	44.417.602	100%	1.745.068	100%	2.353.464	100%	4.278.774	100%	6.285.195	100%

S'agissant d'opérations exceptionnelles, il est difficile d'en tirer une conclusion. Il suffit simplement de savoir que

- les charges exceptionnelles du service ordinaire concernent principalement les non- valeurs.
- les charges non budgétées (26.030.726,54 €) : il s'agit ici d'écritures rectificatrices liées à des éléments de voirie dont l'amortissement ne fut jamais réalisé ;
- les dotations aux réserves ordinaires : 16.190.346 € : il s'agit d'alimentation ou de constitution de fonds de réserves ordinaires ; les mouvements de cette rubrique en 2018 sont détaillés comme suit :

montant	libellé
2.180.000,00	fonds de réserves SO général 2018 - dd 22,05,2018 - n°352/024/C/197
610.345,80	phasing out pgv 2018
6.400.000,00	MB 2 06 2018 financement des travaux extraordinaire
1.000.000,00	Subvention pr Constitution Fonds de Roulement CPAS
6.000.000,00	fonds général d'investissement - affectation partielle du boni ordinaire 2018
16.190.345,80	

Les produits exceptionnels et les prélèvements sur les réserves :

- les produits exceptionnels du service ordinaire : 288.670 €; les indemnisations des assurances et les notes de crédits sont les items habituels de cette rubrique;
- les produits exceptionnels du service extraordinaire : 2.310.396 € ; il s'agit principalement du produit de la vente du terrain Van Oost (2.080.000 €); de ventes de divers véhicules (215.451,02 €) et d'un dédommagement pour non-respect de clause contractuelle sur chantier (14.945 €).

- Prélèvements sur les réserves ordinaires en faveur du service ordinaire : les 1.061.702 € concernent principalement des utilisations de tout ou partie des fonds de réserves ordinaires :

montant	libellé
400.000,00	Dividende exceptionnel Hydrobru - solde (50 %)
50.000,00	recupération du fonds de réserves ordinaires - Soutien aux clubs sportifs
200.000,00	solde fonds essor démographique 2014
30.321,25	fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +
139.311,32	solde subside chef projet CQD helmet
120.000,00	Contrat de quartier Pgge 2017 et 2018
122.069,16	phasing out pgv 2018
1.061.701,73	

- Prélèvements sur les fonds de réserves extraordinaire en faveur du service extraordinaire : 2.006.158 € : ils concernent ici l'usage de fonds de réserves pour financer les investissements suivants :

montant	description
1.006.158,25	financements via le fonds général d'investissement
1.000.000,00	Subvention pr Constitution Fonds de Roulement CPAS
2.006.158,25	

7. Het buitengewoon resultaat

Het uitzonderlijk resultaat bestaat eveneens uit twee delen :

LASTEN	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Uitzonderlijke lasten gewone dienst	1.608.259	6%	1.440.606	21%	3.295.159	88%	3.904.199	6%	16.833.860	27%
Uitzonderlijke lasten buitengewone dienst	-	0%	-	0%	-	0%	4.737	0%	577.162	1%
Niet begrote uitzonderlijke lasten	50.065	0%	-	0%	169.210	4%	-	0%	26.030.727	41%
Toevoegingen aan gewone reserves	1.912.568	7%	5.400.000	79%	300.000	8%	4.302.729	7%	16.190.346	26%
Toevoegingen aan buitengewone reserves	23.610.119	87%	-	0%	-	0%	-	0%	3.620.195	6%
Algemeen totaal	27.181.010	100%	6.840.606	100%	3.764.369	100%	8.211.664	100%	63.252.290	100%

OPBRENGSTEN	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst	20.735.226	47%	893.958	51%	262.454	11%	237.565	4%	288.670	5%
Uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst	30.557	0%	62.118	4%	1.526.442	65%	25.225	0%	2.310.396	37%
Nietbegrote uitzonderlijke opbrengsten	9.934	0%	-	0%	4.568	0%	-	0%	618.269	10%
Afname van de reserves voor de gewone dienst	9.682.687	22%	300.000	17%	560.000	24%	3.584.921	57%	1.061.702	17%
Afname van de reserves voor de buitengewone dienst	13.959.198	31%	488.991	28%	-	0%	431.063	7%	2.006.158	32%
Algemeen totaal	44.417.602	100%	1.745.068	100%	2.353.464	100%	4.278.774	100%	6.285.195	100%

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

- de uitzonderlijke lasten van de gewone dienst betreffen voornamelijk de waardeloze effecten.
- de niet-gebudgetiseerde kosten (26.030.726,54 €): het betreft corrigerende boekingen die nodig zijn naar aanleiding van nooit uitgevoerde afschrijvingen over bepaalde delen van de weggennet;
- de dotaties aan de gewone reserves (16.190.346 €): het gaat om de alimentatie of de samenstelling van gewone reservefondsen; de bewegingen van deze rubriek in 2018 worden als volgt gedetailleerd:

montant	libellé
2.180.000,00	fonds de réserves SO général 2018 - dd 22,05,2018 - n°352/024/C/197
610.345,80	phasing out pgv 2018
6.400.000,00	MB 2 06 2018 financement des travaux extraordinaire
1.000.000,00	Subvention pr Constitution Fonds de Roulement CPAS
6.000.000,00	fonds général d'investissement - affectation partielle du boni ordinaire 2018
16.190.345,80	

de uitzonderlijke producten en de afhoudingen op de reserves:

- de uitzonderlijke producten van de gewone dienst: 288.670 €; de vergoedingen van de verzekeringen en de creditnota's zijn de gebruikelijke items van deze rubriek;
- de uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst (2.310.396 €); het gaat voornamelijk om: de verkoop van de gronden in de Van Ooststraat (2.080.000 €), verkoop van afgeschreven voertuigen

(215.451 €) en een schadeloosstelling door een aannemer wegens niet-nageleefde contractuele clausules (14.945 €).

- Overboekingen uit de gewone reserves ten voordele van de gewone dienst: de 1.061.702 € betreffen voornamelijk gehele of gedeeltelijke aanwendungen van gewone reserves:

montant	libellé
400.000,00	Dividende exceptionnel Hydrobru - solde (50 %)
50.000,00	recupération du fonds de réserves ordinaires - Soutien aux clubs sportifs
200.000,00	solde fonds essor démographique 2014
30.321,25	fonds de réserves ordinaire - Programme Erasmus +
139.311,32	solde subside chef projet CQD helmet
120.000,00	Contrat de quartier Pgge 2017 et 2018
122.069,16	phasing out pgv 2018
1.061.701,73	

- Overboekingen uit de buitengewone reserves ten voordele van de buitengewone dienst: 2.006.158 €: het betreft hier het gebruik van reservefondsen voor de financiering van de volgende investeringen:

montant	description
1.006.158,25	financements via le fonds général d'investissement
1.000.000,00	Subvention pr Constitution Fonds de Roulement CPAS
2.006.158,25	

Annexes

1. Le bilan en pourcentage de croissance

ACTIF	Croissance	en %
ACTIFS IMMOBILISES	-12.601.445,56	-3%
I. Immobilisations incorporelles	-491.792,83	-29%
II. Immobilisations corporelles	-5.032.192,16	-2%
A. Terres et terrains non bâtis	10.645,48	0%
B. Constructions et leurs terrains	21.097.399,88	17%
C. Voiries	-26.646.948,70	-42%
E. Cours et plans d'eau	6.083,76	2%
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisations routiers	1.977.100,41	21%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	-	0%
H. Immobilisations en cours d'exécution	-1.441.224,09	-2%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	-14.230,29	-1%
J. Immobilisations en location-financement	-21.018,61	-1%
III. Subsidés d'investissements accordés	1.265.193,26	24%
A. Aux entreprises privées	-301.919,40	-33%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	449.326,36	108%
C. A l'Autorité supérieure	211.569,06	-
D. Aux autres pouvoirs publics	906.217,24	49%
IV. Promesses de subsides à recevoir, prêts	-8.389.235,97	-13%
A. Promesse de subsides à recevoir	-8.389.235,97	-13%
B. Prêts accordés	-	0%
V. Immobilisations financières	46.582,14	0%
A. Participations et titres à revenus fixes	46.582,14	0%
ACTIFS CIRCULANTS	-168.665,62	0%
VI. Stocks	-	-
VII. Créances à un an au plus	14.652.233,66	12%
A. Débiteurs	-1.906.211,47	-2%
B. Autres créances	16.560.135,27	71%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts	-1.690,14	-6%
IX. Comptes financiers	-19.413.624,17	-81%
A. Placements de trésorerie à un an au plus	5.000.000,00	-
B. Valeurs disponibles	-20.852.861,35	-36%
C. Paiements en cours	-3.560.762,82	89%
X. Comptes de régularisation et d'attente	4.592.724,89	16%
Total général	-12.770.111,18	-2%

<u>PASSIF</u>		
	Croissance	en %
FONDS PROPRES	-8.675.644,81	-2%
I'. Capital	-	0%
III'. Résultats reportés	-20.452.441,19	-21%
A'. Des exercices antérieurs	22.156.757,61	41%
B'. De l'exercice précédent	-301.517,25	-1%
C'. Du dernier exercice	-42.307.681,55	-194%
IV'. Réserves	13.451.923,02	29%
A'. Fonds de réserve ordinaire	1.728.644,07	99%
B'. Fonds de réserve extraordinaire	15.014.036,75	116%
C'. Fonds de subsides extraordinaires	-3.290.757,80	-11%
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus	2.005.645,03	2%
A'. Des entreprises privées	31.760,20	0%
B'. Des ménages, des ASBL, et autres organismes	-108,60	-3%
C'. De l'autorité supérieure	1.625.254,64	1%
D'. Des autres pouvoirs publics	348.738,79	14%
VI'. Provisions pour risques et charges	-3.680.771,67	-5%
DETTES	-4.094.466,37	-3%
VII'. Dettes à plus d'un an	4.050.771,42	4%
A'. Emprunts à charge de la commune	6.735.176,57	8%
B'. Emprunts à charge de l'autorité supérieure	-	-
C'. Emprunts à charges de tiers	-	-
D'. Dettes de location-financement	-	-
E'. Emprunts de préfinancement	-140.482,11	-33%
F'. Emprunts publics	-	0%
I'. Emprunts de consolidation	-2.543.923,04	-12%
VIII'. Dettes à un an au plus	-8.066.250,31	-17%
A'. Dettes financières	-1.384.051,89	-9%
B'. Dettes commerciales	2.233.367,18	7%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	-1.624.638,76	329%
D'. Dettes diverses	-7.290.926,84	-633%
IX'. Opération pour comptes de tiers	-71.934,39	16%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	-7.053,09	-3%
Total général	-12.770.111,18	-2%

2. Structure du bilan 2016-2018

<u>ACTIF</u>	Exercice 2016	%	Exercice 2017	%	Exercice 2018	%
ACTIFS IMMOBILISES	386.026.352,29	72%	415.414.273,49	70%	402.812.827,93	70%
I. Immobilisations incorporelles	346.726,72	0%	1.690.938,74	0%	1.199.145,91	0%
II. Immobilisations corporelles	288.592.975,22	54%	312.767.401,09	53%	307.735.208,93	53%
III. Subsidés d'investissements accordés	2.938.645,25	1%	5.326.943,43	1%	6.592.136,69	1%
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	61.824.167,72	11%	63.966.671,34	11%	55.577.435,37	10%
V. Immobilisations financières	32.323.837,38	6%	31.662.318,89	5%	31.708.901,03	5%
ACTIFS CIRCULANTS	153.047.197,25	28%	153.047.197,25	28%	174.993.596,38	30%
VI. Stocks	-	0%	-	0%	-	0%
VII. Créances à un an au plus	123.152.176,20	23%	123.347.847,42	21%	138.000.081,08	24%
IX. Comptes financiers	7.908.908,34	1%	23.955.021,75	4%	4.541.397,58	1%
X. Comptes de régularisation et d'attente	21.986.112,71	4%	27.859.392,83	5%	32.452.117,72	6%
Total général	539.073.549,54	100%	590.576.535,49	100%	577.806.424,31	100%

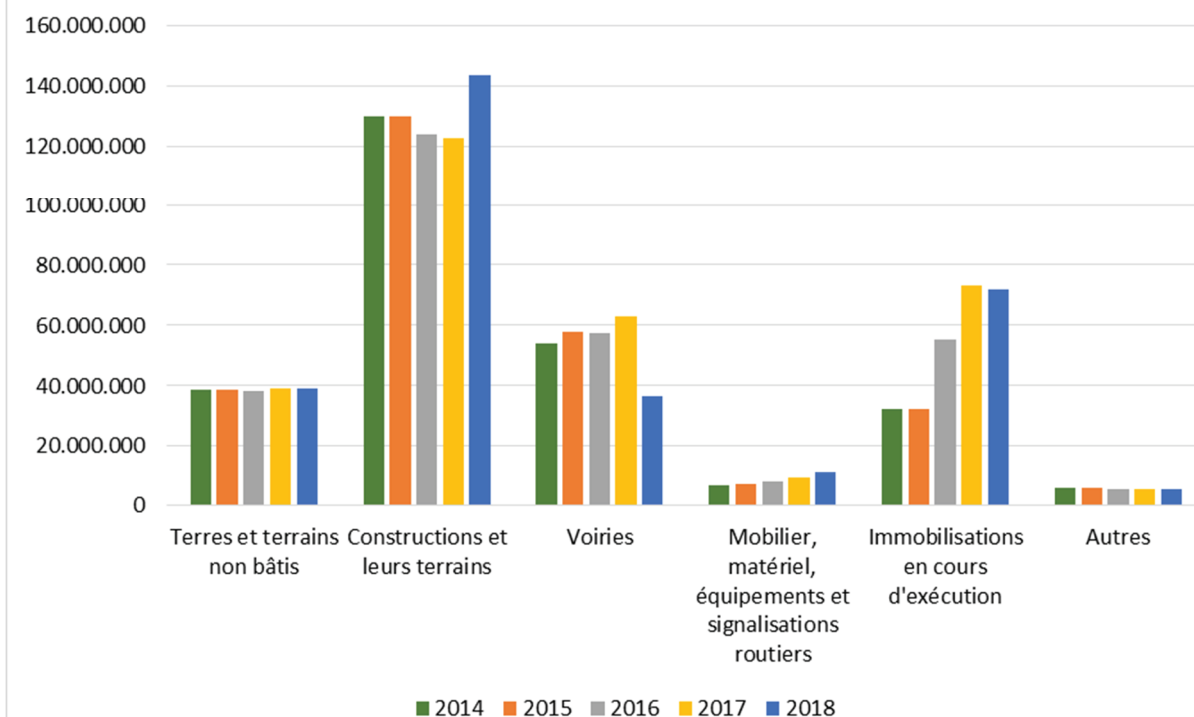
<u>PASSIF</u>	Exercice 2016	%	Exercice 2017	%	Exercice 2018	%
FONDS PROPRES	383.153.447,83	71%	432.404.815,07	73%	423.729.170,26	73%
I'. Capital	88.561.456,38	16%	88.561.456,38	15%	88.561.456,38	15%
III'. Résultats reportés	75.732.279,46	14%	97.587.519,82	17%	77.135.078,63	13%
IV'. Réserves	46.874.381,53	9%	45.833.252,86	8%	59.285.175,88	10%
V'. Subsidés d'investissement, dons et legs reçus	118.580.193,34	22%	128.332.948,63	22%	130.338.593,66	23%
VI'. Provisions pour risques et charges	53.405.137,12	10%	72.089.637,38	12%	68.408.865,71	12%
DETTES	155.920.101,71	29%	158.171.720,42	27%	154.077.254,05	27%
VII'. Dettes à plus d'un an	111.857.095,35	21%	110.807.701,19	19%	114.858.472,61	20%
VIII'. Dettes à un an au plus	43.860.978,93	8%	47.580.228,59	8%	39.513.978,28	7%
IX'. Opération pour comptes de tiers	-78.813,23	0%	-447.805,79	0%	-519.740,18	0%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	280.840,66	0%	231.596,43	0%	224.543,34	0%
Total général	539.073.549,54	100%	590.576.535,49	100%	577.806.424,31	100%

3. Structure de l'actif immobilisé

	2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Frais d'établissements et immobilisations	1.015.915,92	0%	1.690.938,74	0%	1.199.145,91	0%
Patrimoine immobilier et mobilier	267.564.472,37	75%	312.767.401,09	75%	307.735.208,93	76%
Subsides d'investissements accordés	2.948.261,08	1%	5.326.943,43	1%	6.592.136,69	2%
Crédits et prêts octroyés	51.108.524,12	14%	63.966.671,34	15%	55.577.435,37	14%
Participations et cautionnements	32.331.399,07	9%	31.662.318,89	8%	31.708.901,03	8%
TOTAL ACTIFS IMMOBILISES	354.968.572,56	100%	415.414.273,49	100%	402.812.827,93	100%

	2014	2015	2016	2017	2018
Terres et terrains non bâtis	38.912.145,41	38.818.844,04	38.465.632,33	39.044.081,46	39.054.726,94
Constructions et leurs terrains	129.733.599,32	129.987.024,25	123.658.797,25	122.410.966,68	143.508.366,56
Voiries	54.101.790,54	57.799.598,75	57.555.361,56	63.021.461,21	36.374.512,51
Cours et plans d'eau	278.011,95	278.957,16	280.527,20	286.053,55	292.137,31
Mobilier, matériel, équipements et signalisations routiers	6.759.673,08	7.100.134,36	7.952.301,58	9.337.320,21	11.314.420,62
Patrimoine artistique et mobilier divers	2.007.002,04	2.007.002,04	2.008.980,39	2.008.980,39	2.008.980,39
Immobilisations en cours d'exécution	32.214.062,99	32.115.692,78	55.283.928,24	73.316.687,44	71.875.463,35
Droits réels d'emphytéoses et superficies	1.152.364,89	1.138.134,61	1.123.904,32	1.109.674,03	1.095.443,74
Immobilisations en location-financement	2.405.822,15	2.325.628,08	2.263.542,35	2.232.176,12	2.211.157,51
Total Actifs Immobilisés	267.564.472,37	271.571.016,07	288.592.975,22	312.767.401,09	307.735.208,93

Evolution du patrimoine mobilier et immobilier

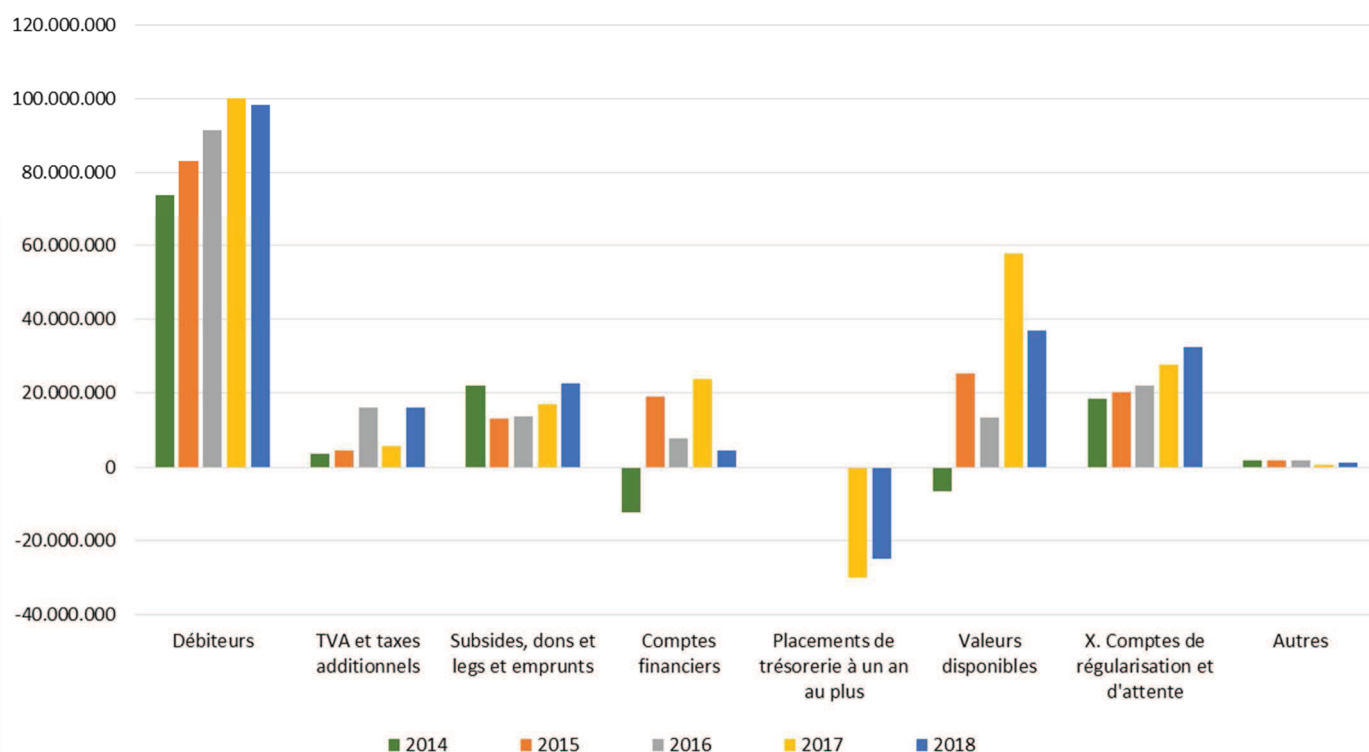


4. Structure de l'actif circulant

	2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
VI. Stocks	-	0%	-	0%	-	0%
VII. Créances à un an ou plus	123.152.176,20	23%	123.347.847,42	21%	138.000.081,08	24%
IX. Comptes financiers	7.908.908,34	1%	23.955.021,75	4%	4.541.397,58	1%
X. Comptes de régularisation	21.986.112,71	4%	27.859.392,83	5%	32.452.117,72	6%
TOTAL ACTIFS CIRCULANTS	153.047.197,25	28%	175.162.262,00	30%	174.993.596,38	30%

	2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
TVA et taxes additionnels	16.045.462,78	51%	5.770.753,49	25%	15.969.701,90	40%
Subsides, dons et legs et emprunts	13.658.540,92	43%	16.870.076,05	73%	22.660.36,15	57%
Intérêts, dividendes et ristournes	1.353.987,13	4%	1.632,59	0%	417.702,94	1%
Créances diverses	476.840,25	2%	537.450,29	2%	692.276,70	2%
Total Autres créances	31.534.831,08	100%	23.179.912,42	100%	39.740.047,69	100%

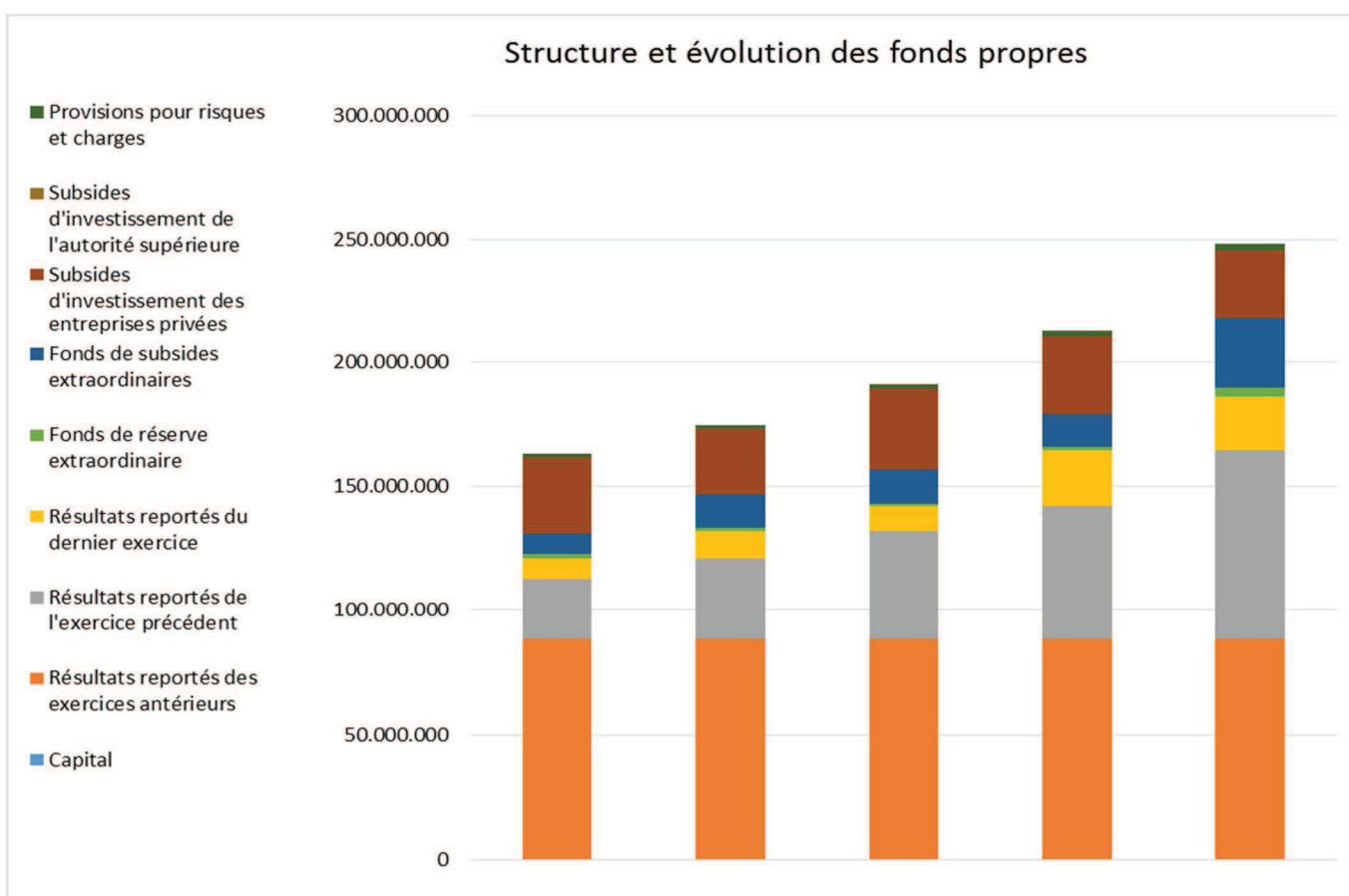
Evolution détaillé des actifs circulants



5. Structure des fonds propres

	2014	2015	2016	2017	2018
Capital	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38
Résultats reportés	43.535.783,20	53.575.521,85	53.575.521,85	75.732.279,46	77.135.078,63
Réserves	40.735.601,18	41.275.557,84	41.275.557,84	46.874.381,53	59.285.175,88
Subsidés	98.161.447,86	106.475.568,31	106.475.568,31	118.580.193,34	130.338.593,66
Provisions R&C	32.053.810,31	44.204.997,84	44.204.997,84	53.405.137,12	68.408.865,71
TOTAL FONDS PROPRES	303.048.098,93	334.093.102,22	383.153.447,83	432.404.815,07	423.729.170,26

	2014	2015	2016	2017	2018
Capital	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38
Résultats reportés des exercices antérieurs	24.363.344,57	32.469.808,81	43.535.783,20	53.575.521,85	75.732.279,46
Résultats reportés de l'exercice précédent	8.106.464,24	11.065.974,39	10.039.738,65	22.156.757,61	21.855.240,36
Résultats reportés du dernier exercice	11.065.974,39	10.039.738,65	22.156.757,61	21.855.240,36	-20.452.441,19
Fonds de réserve ordinaire	1.589.311,32	1.289.311,32	1.029.311,32	1.747.119,32	3.475.763,39
Fonds de réserve extraordinaire	8.424.870,14	13.335.878,98	13.335.878,98	12.904.815,98	27.918.852,73
Fonds de subsides extraordinaires	30.721.419,72	26.650.367,54	32.509.191,23	31.181.317,56	27.890.559,76
Subsides d'investissement des entreprises privées	14.759.545,51	13.789.379,59	12.985.836,29	12.330.525,18	12.362.285,38
Subsides d'investissement des ménages, des ASBL, et autres organismes	4.452,70	4.344,10	4.235,50	4.126,90	4.018,30
Subsides d'investissement de l'autorité supérieure	81.886.967,11	91.291.363,83	103.431.893,71	113.576.940,25	115.202.194,89
Subsides d'investissement des autres pouvoirs publics	1.510.482,54	1.390.480,79	2.158.227,84	2.421.356,30	2.770.095,09
Provisions pour risques et charges	32.053.810,31	44.204.997,84	53.405.137,12	72.089.637,38	68.408.865,71
FONDS PROPRES	303.048.098,93	334.093.102,22	383.153.447,83	432.404.815,07	423.729.170,26



6. Concordance entre la comptabilité budgétaire et générale

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)

EXERCICE : 2018

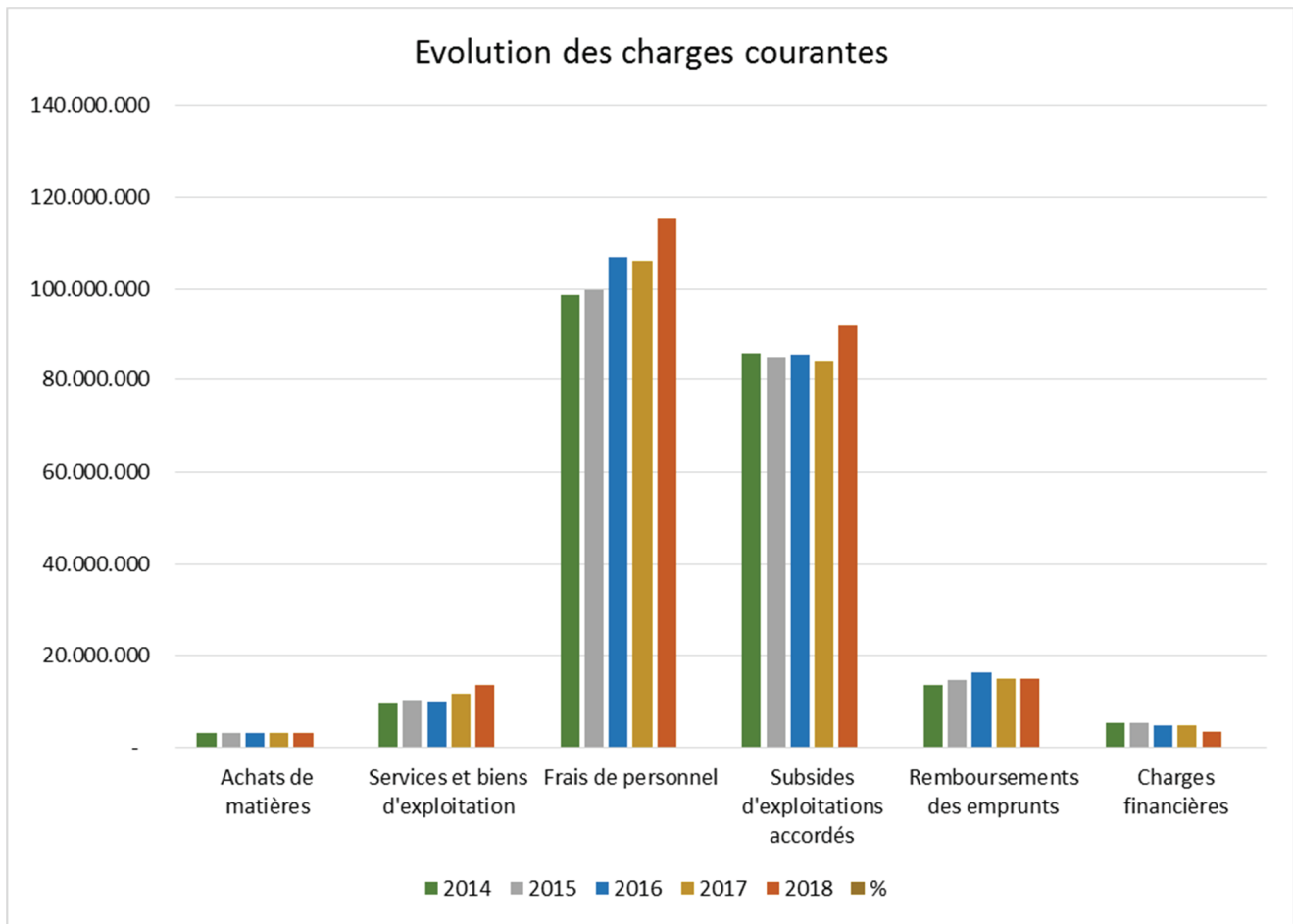
Numéro I.N.S. : 21015

Tableau de concordance entre les droits constatés et les imputations comptables du service ordinaire avec les produits et les charges du compte de résultats.

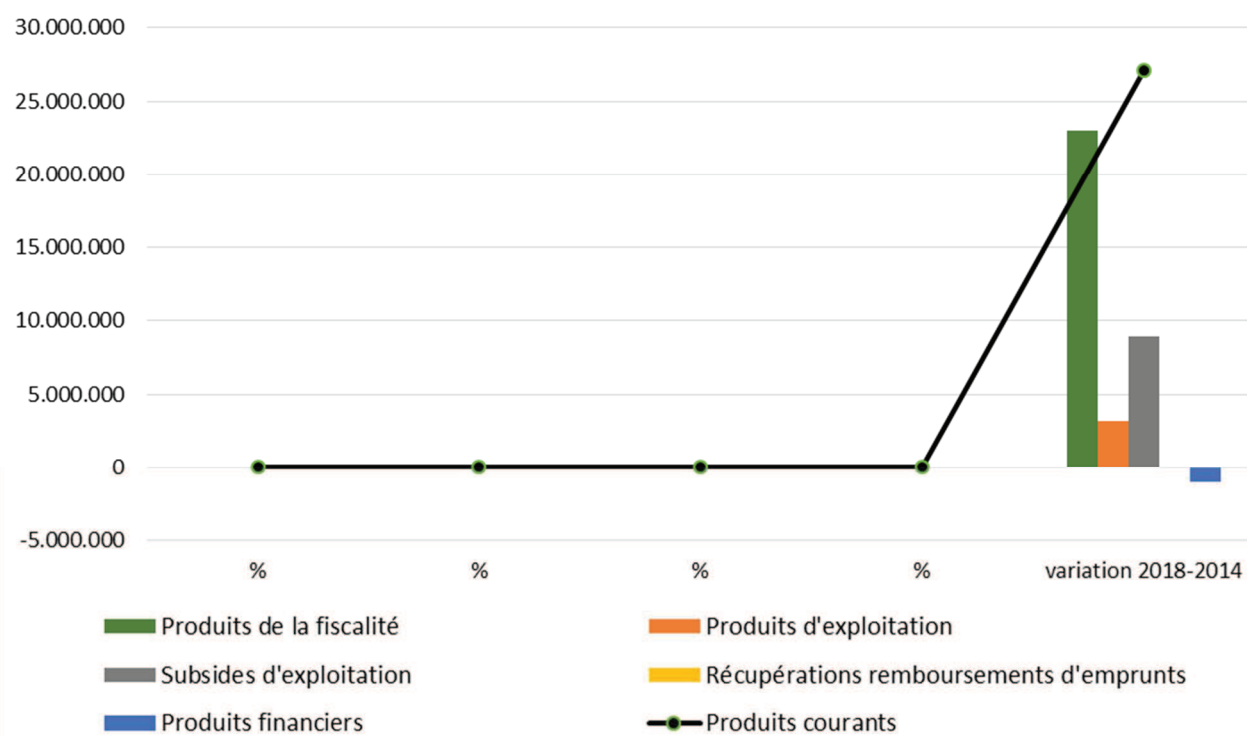
COMPTABILITE BUDGETAIRE - DROITS CONSTATES SERVICE ORDINAIRE		
A1 Total des droits constatés du service ordinaire		311.601.241,90
A2 Irrécouvrables à déduire		769.581,44
A3 Total des droits constaté nets	(A1 - A2)	310.831.660,46
<u>A DEDUIRE</u>		
A4 Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire		20.864.536,31
A5 Article 060/996-01 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire		,00
A6 Total des droits constatés retenus	(A3 - A4 - A5)	289.967.124,15
COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS		
B1 Total des produits courants	II'	265.419.793,30
B2 Total des opérations de redressement	V'	24.073.185,65
B3 Total des produits exceptionnels	VIII' A', B', C'	3.217.335,50
B4 Total des prélèvements sur les réserves	IX' A', B'	3.067.859,98
B5 Total des produits	(B1 + B2 + B3 + B4)	295.778.174,43
<u>A DEDUIRE</u>		
B6 Opérations de redressement	V'	24.073.185,65
B7 Produits exceptionnels du service extraordinaire	VIII' B'	2.310.396,02
B8 Produits exceptionnels non budgétisés	VIII' C'	618.269,03
B9 Prélèvements sur les réserves extraordinaires	IX' B'	2.006.158,25
<u>A AJOUTER</u>		
B10 Utilisation des provisions (Compte 66622)		23.196.958,67
B11 Total des produits retenus	(B5 - B6 - B7 - B8 - B9 + B10)	289.967.124,15
Contrôle : A6 - B11 = 0		OUI
COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS SERVICE ORDINAIRE		
C1 Total des imputations comptables du service ordinaire		294.800.061,71
<u>A DEDUIRE</u>		
C2 Article 060/991-01 Mali comptable du service ordinaire		,00
C3 Article 060/957-01 Transferts du service ordinaire vers le service extraordinaire		,00
C4 Total des imputations retenues	(C1 - C2 - C3)	294.800.061,71
COMPTE DE RESULTATS - CHARGES		
D1 Total des charges courantes	II	242.259.668,69
D2 Total des opérations de redressement	V	10.718.657,02
D3 Total des charges exceptionnelles	VIII A, B, C	43.441.749,11
D4 Total des dotations aux réserves	IX A, B	19.810.540,80
D5 Total des charges	(D1 + D2 + D3 + D4)	316.230.615,62
<u>A DEDUIRE</u>		
D6 Opérations de redressement	V	10.718.657,02
D7 Charges exceptionnelles du service extraordinaire	VIII B	577.162,35
D8 Charges exceptionnelles non budgétisées	VIII C	26.030.726,54
D9 Dotations du service extraordinaire (Compte 6860X)		3.620.195,00
<u>A AJOUTER</u>		
D10 Dotations aux provisions (Compte 66621)		19.516.187,00
D11 Total des charges retenues	(D5 - D6 - D7 - D8 - D9 + D10)	294.800.061,71
Contrôle : C4 - D11 = 0		OUI

7. Structure des charges courantes

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Achats de matières	3.057.538	1%	3.244.917	1%	3.089.458	1%	3.167.685	1%	3.259.978	1%
Services et biens d'exploitation	9.653.050	4%	10.248.485	5%	10.103.540	4%	11.521.298	5%	13.428.183	6%
Frais de personnel	98.746.696	46%	99.910.014	46%	107.026.941	47%	106.228.421	47%	115.528.984	48%
Subsides d'exploitations accordés	85.721.350	40%	84.765.503	39%	85.340.260	38%	84.047.360	37%	91.594.864	38%
Remboursements des emprunts	13.658.159	6%	14.548.151	7%	16.365.371	7%	14.812.086	7%	14.900.316	6%
Charges financières	5.328.925	2%	5.210.266	2%	4.712.427	2%	4.817.879	2%	3.547.343	1%
Charges courantes	216.165.718	100%	217.927.336	100%	226.637.997	100%	224.594.729	100%	242.259.669	100%

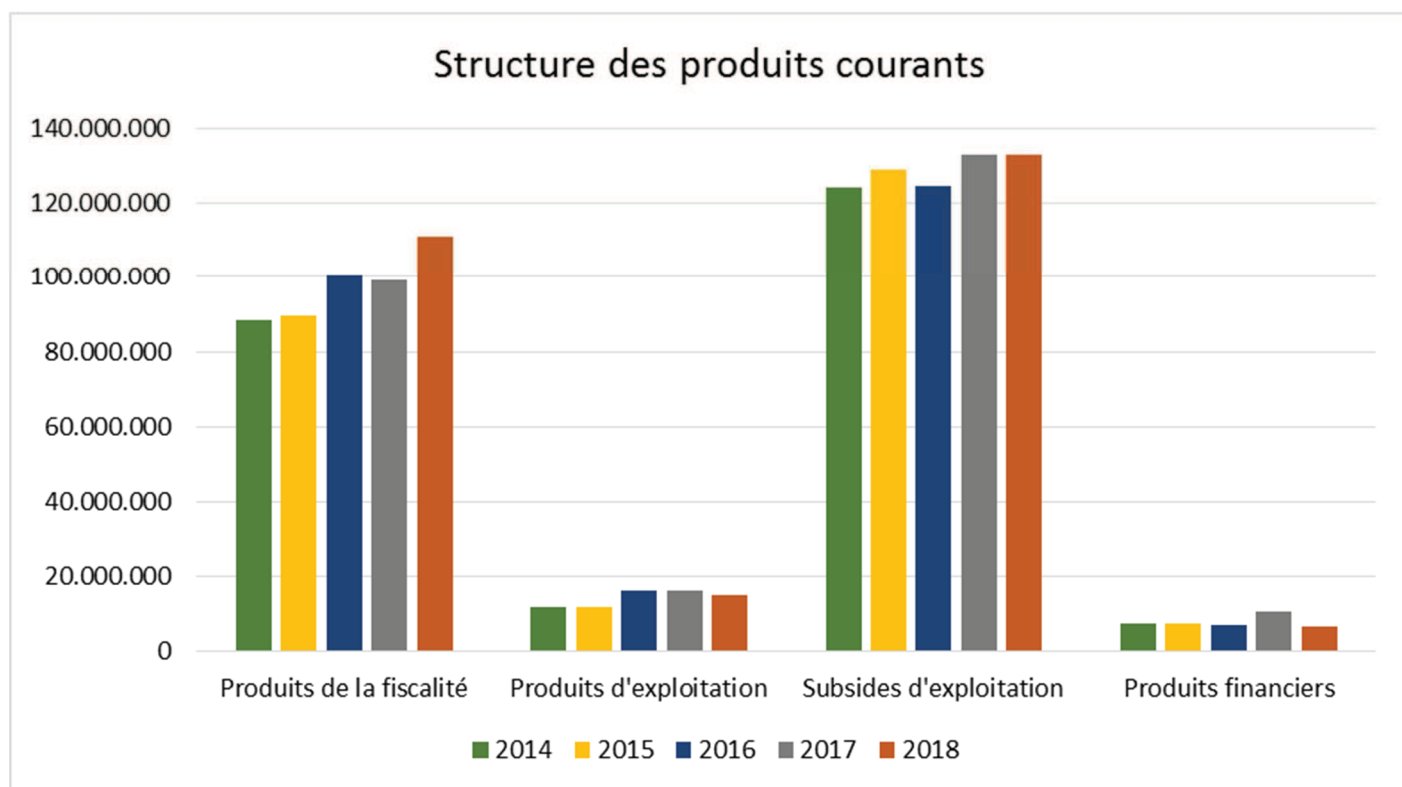


Variation annuelle des produits courants par rapport à 2014

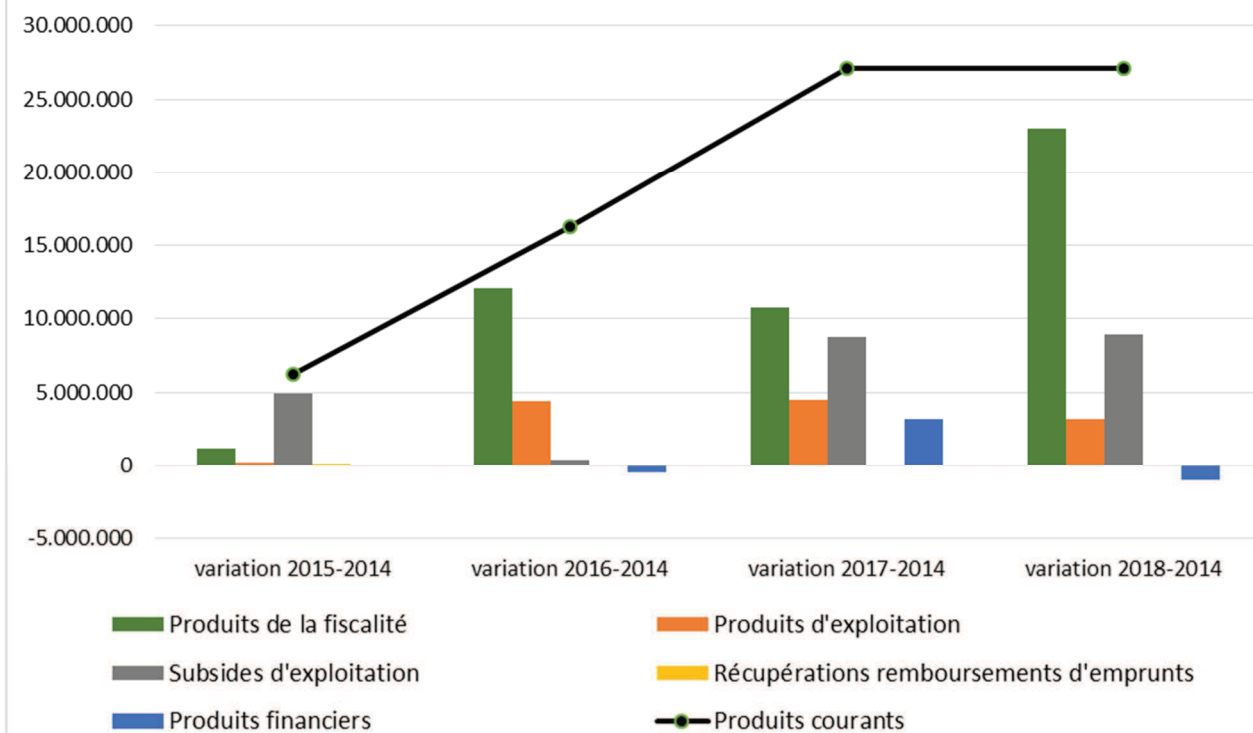


8. Structure des produits courants

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produits de la fiscalité	88.254.739	38%	89.415.088	38%	100.313.026	40%	99.057.237	38%	111.217.078	43%
Produits d'exploitation	11.640.830	5%	11.822.943	5%	16.036.520	6%	16.078.867	6%	14.788.845	6%
Subsides d'exploitation	124.011.190	54%	128.930.820	54%	124.393.055	50%	132.810.219	51%	132.920.165	51%
Récup. remboursements d'emprunts	93.925	0%	98.712	0%	1.588	0%	1.673	0%	1.758	0%
Produits financiers	7.546.277	3%	7.496.322	3%	7.041.752	3%	10.696.497	4%	6.491.947	3%
Produits courants	231.546.961	100%	237.763.885	100%	247.785.941	100%	258.644.492	100%	258.644.492	100%



Variation annuelle des produits courants par rapport à 2014



9. Structure des charges non décaissées

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Dotation aux amortissements	10.229.207	24%	10.756.100	44%	10.066.807	50%	11.796.987	37%	13.222.230	123%
Redressement des comptes "74"	93.925	0%	98.712	0%	1.588	0%	1.673	0%	1.758	0%
Provisions pour risques et charges	30.953.810	74%	12.869.395	53%	9.200.139	46%	18.684.500	59%	-3.680.772	-34%
Réductions des subsides accordés	800.047	2%	666.302	3%	717.864	4%	985.622	3%	1.175.441	11%
Total Charges non décaissées	42.076.989	100%	24.390.509	100%	19.986.398	100%	31.468.782	100%	10.718.657	100%

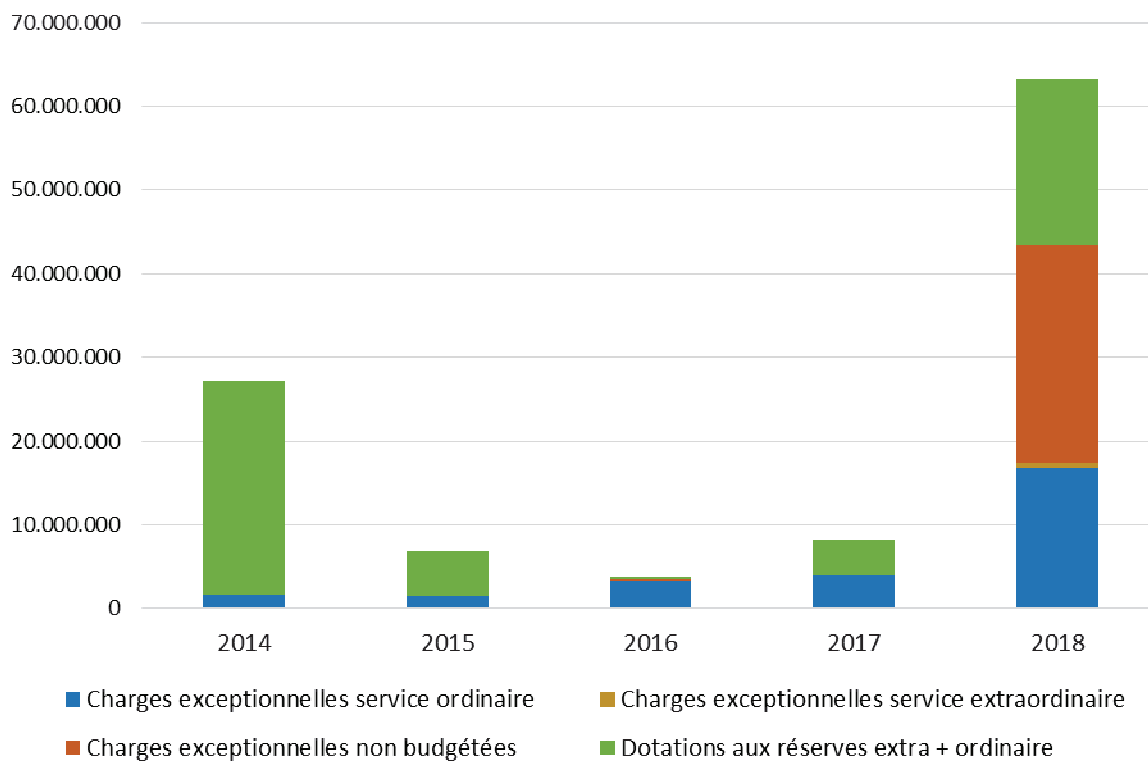
10. Structure des produits non encaissés

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Plus-values annuelles	2.261.773	11%	288.083	1%	1.012.568	5%	3.143.762	14%	3.544.218	15%
Redressement des comptes « 64 »	13.658.159	67%	14.548.151	74%	16.365.371	73%	14.812.086	64%	14.900.316	62%
Réductions des subsides reçus	4.605.197	22%	4.853.004	25%	5.028.178	22%	5.251.302	23%	5.628.652	23%
Total Produits non encaissés	20.525.129	100%	19.689.238	100%	22.406.117	100%	23.207.150	100%	24.073.186	100%

11. Structure des charges exceptionnelles

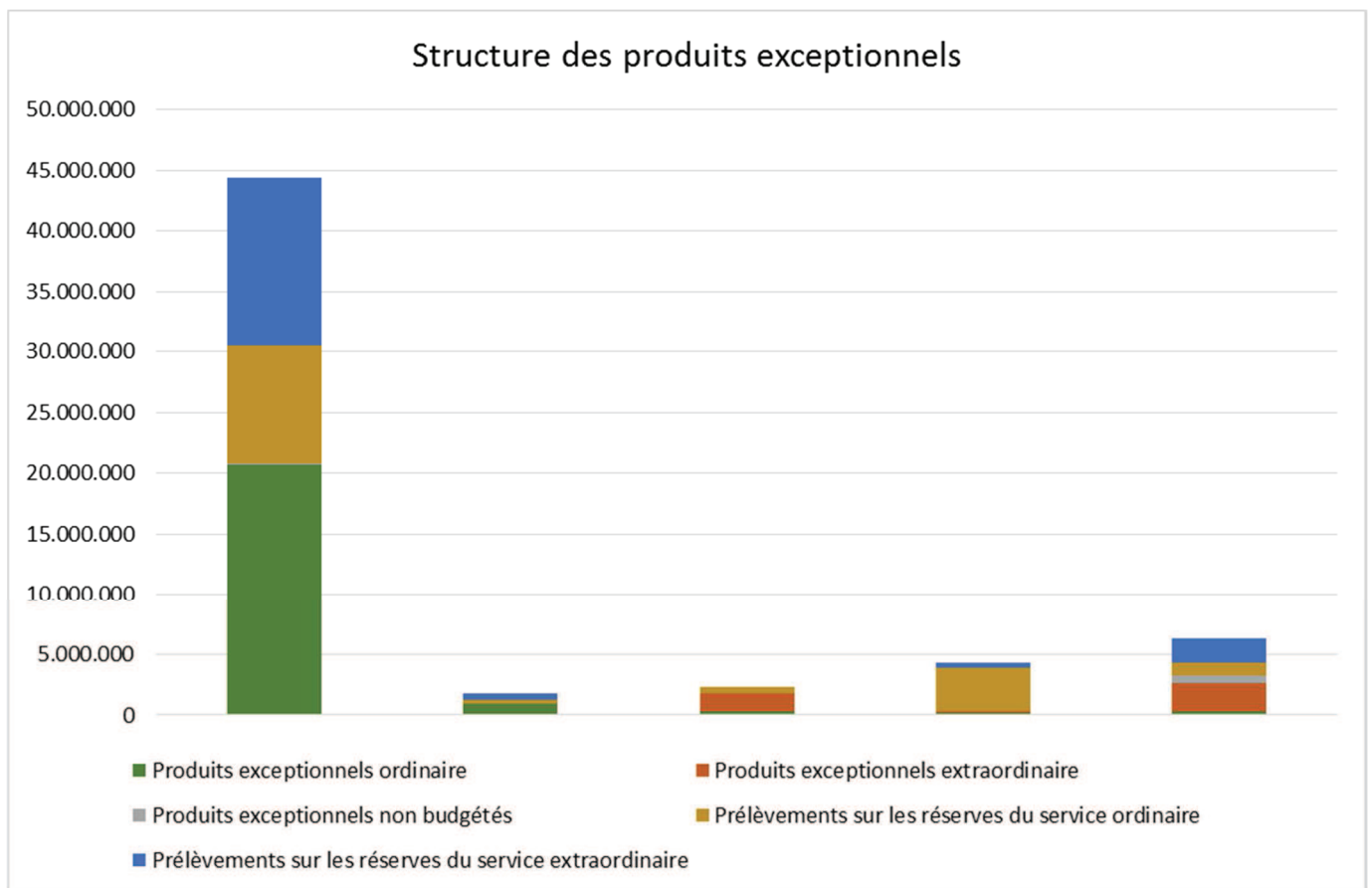
	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Charges exceptionnelles service ordinaire	1.608.259	6%	1.440.606	21%	3.295.159	88%	3.904.199	48%	16.833.860,22	27%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	-	0%	-	0%	-	0%	4.737	0%	577.162,35	1%
Charges exceptionnelles non budgétées	50.065	0%	-	0%	169.210	4%	-	0%	26.030.726,54	41%
Dotations aux réserves ordinaires	1.912.568	7%	5.400.000	79%	300.000	8%	4.302.729	52%	16.190.345,80	26%
Dotations aux réserves extraordinaires	23.610.119	87%	-	0%	-	0%	-	0%	3.620.195,00	6%
Total	27.181.010	100%	6.840.606	100%	3.764.369	100%	8.211.664	100%	63.252.290	100%

Structure des charges exceptionnelles



12. Structure des produits exceptionnels

	2014		2015		2016		2017		2018	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produits exceptionnels ordinaire	20.735.226	47%	893.958	51%	262.454	11%	262.454	11%	288.670,45	5%
Produits exceptionnels extraordinaire	30.557	0%	62.118	4%	1.526.442	65%	1.526.442	65%	2.310.396,02	37%
Produits exceptionnels non budgétés	9.934	0%	-	0%	4.568	0%	4.568	0%	618.269,03	10%
Prélèvements sur les réserves du service ordinaire	9.682.687	22%	300.000	17%	560.000	24%	560.000	24%	1.061.701,73	17%
Prélèvements sur les réserves du service extraordinaire	13.959.198	31%	488.991	28%	-	0%	-	0%	2.006.158,25	32%
Total général	44.417.602	100%	1.745.068	100%	2.353.464	100%	2.353.464	100%	6.285.195	100%



13. Tableau de mutation – Tableau des ressources et emplois

ACTIF	2017	2018	Evolution de l'actif	
(hors comptes financiers)			en hausse	en baisse
			Trésorerie -	Trésorerie +
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	1.690.938,74	1.199.145,91	491.792,83	
Total	1.690.938,74	1.199.145,91	491.792,83	-
Situation de la trésorerie			491.792,83	
Patrimoine immobilier et mobilier				
- Patrimoine immobilier				
Terres et terrains	39.044.081,46	39.054.726,94		10.645,48
Constructions et leurs terrains	122.410.966,68	143.508.366,56		21.097.399,88
Voirie	63.021.461,21	36.374.512,51	26.646.948,70	
Ouvrage d'art	-	-		
Cours et plans d'eau	286.053,55	292.137,31		6.083,76
- Patrimoine mobilier				
Mobilier et matériel	9.337.320,21	11.314.420,62		1.977.100,41
Patrimoine mobilier divers	2.008.980,39	2.008.980,39		
- Immobilisation en cours				
Immobilisés et travaux en cours	73.316.687,44	71.875.463,35	1.441.224,09	
- Emphytéose, leasing				
Biens en emphytéose, superficie	1.109.674,03	1.095.443,74	14.230,29	
Biens immeubles en leasing	2.232.176,12	2.211.157,51	21.018,61	
Total	312.767.401,09	307.735.208,93	28.123.421,69	23.091.229,53
Situation de la trésorerie				- 5.032.192,16
Subsides d'investissement accordés				
Aux entreprises	905.758,20	603.838,80	301.919,40	
Aux ménages et ASBL	415.164,52	864.490,88		449.326,36
A l'Autorité Supérieure	2.145.878,48	2.357.447,54		211.569,06
Aux autres pouvoirs publics	1.860.142,23	2.766.359,47		906.217,24
Total	5.326.943,43	6.592.136,69	301.919,40	1.567.112,66
Situation de la trésorerie				1.265.193,26
Promesse de subsides et prêts octroyés				
Des organismes publics	63.877.173,95	55.487.937,98	8.389.235,97	
Prêts accordés	89.497,39	89.497,39		
Total	63.966.671,34	55.577.435,37	8.389.235,97	-
Situation de la trésorerie				- 8.389.235,97
Autres actifs financiers				
Participations	31.662.318,89	31.708.901,03		46.582,14
Total	31.662.318,89	31.708.901,03	-	46.582,14
Situation de la trésorerie			- 46.582,14	
Créances à un an au plus				
Débiteurs	100.139.551,89	98.233.340,42	1.906.211,47	
Autres créances				
Taxes à recevoir de l'Etat	5.770.753,49	15.969.701,90		10.198.948,41
Subsides, dons, legs et emprunts	16.870.076,05	22.660.366,15		5.790.290,10
Intérêts et dividendes	1.632,59	417.702,94		416.070,35
Débiteurs divers	537.450,29	692.276,70		154.826,41
Récupération des remb. d'emprunts	28.383,11	26.692,97	1.690,14	
Récupérations des prêts				
Total	123.347.847,42	138.000.081,08	1.907.901,61	16.560.135,27
Situation de la trésorerie				14.652.233,66
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	27.859.392,83	32.452.117,72		4.592.724,89
Total	27.859.392,83	32.452.117,72	-	4.592.724,89
Situation de la trésorerie				4.592.724,89
Total général	566.621.513,74	573.265.026,73	39.214.271,50	45.857.784,49
Situation de la trésorerie pour l'actif			445.210,69	7.088.723,68
Situation de la trésorerie pour l'actif				6.643.512,99

PASSIF	2017	2018	Evolution du Passif	
			en baisse	en hausse
			Trésorerie -	Trésorerie +
Capital	88.561.456,38	88.561.456,38		
Total	88.561.456,38	88.561.456,38	-	
Situation de la trésorerie			-	
Résultats reportés				
Des exercices antérieurs	53.575.521,85	75.732.279,46		22.156.757,61
De l'exercice précédent	22.156.757,61	21.855.240,36	301.517,25	
De l'exercice en cours	21.855.240,36	- 20.452.441,19	42.307.681,55	
Total	97.587.519,82	77.135.078,63	42.609.198,80	22.156.757,61
Situation de la trésorerie				- 20.452.441,19
Réserves				
Fonds de réserve ordinaire	1.747.119,32	3.475.763,39		1.728.644,07
Fonds de réserve extraordinaire	12.904.815,98	27.918.852,73		15.014.036,75
Fonds de subsides extraordinaires	31.181.317,56	27.890.559,76	3.290.757,80	
Total	45.833.252,86	59.285.175,88	3.290.757,80	16.742.680,82
Situation de la trésorerie				13.451.923,02
Provisions pour risques et charges				
Provision pour risques et charges	72.089.637,38	68.408.865,71	3.680.771,67	
Total	72.089.637,38	68.408.865,71	3.680.771,67	-
Situation de la trésorerie				- 3.680.771,67
Subsides d'investissement, dons et legs				
Dons et legs des entreprises	12.330.525,18	12.362.285,38		31.760,20
Dons et legs des ménages	4.126,90	4.018,30	108,60	
Subsides d'inv. Autorité Supérieure	113.576.940,25	115.202.194,89		1.625.254,64
Subside d'inv. autres pouvoirs	2.421.356,30	2.770.095,09		348.738,79
Total	128.332.948,63	130.338.593,66	108,60	2.005.753,63
Situation de la trésorerie				2.005.645,03
Dettes à plus d'un an				
Emprunts commune	89.629.248,42	96.223.942,88		6.594.694,46
Emprunts Etat	-	-		
Emprunts tiers	-	-		
Location-financement	-	-		
Emprunts de pré-financement	-	-		
Emprunts publics	187,52	187,52		
Emprunts de consolidation	21.178.265,25	18.634.342,21	2.543.923,04	
Total	110.807.701,19	114.858.472,61	2.543.923,04	6.594.694,46
Situation de la trésorerie			- 4.050.771,42	
Dettes à un an au plus				
Emprunts				
Remboursements d'emprunts	14.900.316,18	13.532.783,17	1.367.533,01	
Charges financières des emprunts	16.518,88	-	16.518,88	
Dettes financières compte courant	-	-		
Fournisseurs	32.005.525,50	34.238.892,68		2.233.367,18
Dettes fiscales et salariales	- 493.235,61	- 2.117.874,37	1.624.638,76	
Créditeurs divers	1.151.103,64	- 6.139.823,20	7.290.926,84	
Total	47.580.228,59	39.513.978,28	10.299.617,49	2.233.367,18
Situation de la trésorerie				- 8.066.250,31
Opérations pour tiers				
Opérations pour tiers	- 447.805,79	- 519.740,18	71.934,39	
Total	- 447.805,79	- 519.740,18	71.934,39	-
Situation de la trésorerie			71.934,39	
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	231.596,43	224.543,34	7.053,09	
Total	231.596,43	224.543,34	7.053,09	-
Situation de la trésorerie			7.053,09	
Total général	590.576.535,49	577.806.424,31	62.503.364,88	49.733.253,70
Situation de la trésorerie pour le passif			- 3.971.783,94	- 16.741.895,12
Situation de la trésorerie pour le passif				- 12.770.111,18

ACTIF - COMPTES FINANCIERS		2017	2018	Actif en baisse Trésorerie -	Actif en hausse Trésorerie +
Comptes financiers					
Placement d'argent	-	30.000.000,00	- 25.000.000,00		5.000.000,00
Comptes financiers		57.940.057,14	37.087.195,79	- 20.852.861,35	
Paielements en cours d'exécution	-	3.985.035,39	- 7.545.798,21	- 3.560.762,82	
Total		23.955.021,75	4.541.397,58	- 24.413.624,17	5.000.000,00
Situation de la trésorerie				- 19.413.624,17	
SITUATION DE LA TRESORERIE	Amélioration	Détérioration			
ACTIF TOTAL	-	7.088.723,68	445.210,69		
PASSIF TOTAL	-	16.741.895,12	3.971.783,94		
TOTAL ACTIF + PASSIF	-	23.830.618,80	4.416.994,63		
Détérioration nette de la trésorerie	-	19.413.624,17			

14. Mutatietabel

ACTIVA	2017	2018	Evolutie van de Activa	
(excl. Financiële rekeningen)			toenemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Immateriële vaste activa				
Immateriële vaste activa	1.690.938,74	1.199.145,91	491.792,83	
Totaal	1.690.938,74	1.199.145,91	491.792,83	-
Situatie van de thesaurie	-	-	491.792,83	-
Onroerend en roerend patrimonium	-	-		
- Onroerend patrimonium	-	-		
Terreinen	39.044.081,46	39.054.726,94		10.645,48
Gebouw en (incl. Gronden van de gebouw en)	122.410.966,68	143.508.366,56		21.097.399,88
Wegen	63.021.461,21	36.374.512,51	26.646.948,70	
Kunsth werken	-	-		
Waterlopen en waterbekkens	286.053,55	292.137,31		6.083,76
- Roerend patrimonium	-	-		
Meubiliair en materieel	9.337.320,21	11.314.420,62		1.977.100,41
Allerlei roerend en artistiek patrimonium	2.008.980,39	2.008.980,39		
- Vaste activa in uitvoering	-	-		
Vaste activa en werken in uitvoering	73.316.687,44	71.875.463,35	1.441.224,09	
- Erfpacht, leasing	-	-		
Rechten op goederen in erfpacht of opstal	1.109.674,03	1.095.443,74	14.230,29	
Onroerende goederen in leasing	2.232.176,12	2.211.157,51	21.018,61	
Totaal	312.767.401,09	307.735.208,93	28.123.421,69	23.091.229,53
Situatie van de thesaurie	-	-	-	- 5.032.192,16
Toegestane investeringssubsidies	-	-		
Aan ondernemingen	905.758,20	603.838,80	301.919,40	
Aan gezinnen en VZW's	415.164,52	864.490,88		449.326,36
Aan de hogere overheden	2.145.878,48	2.357.447,54		211.569,06
Aan de andere overheidsinstellingen	1.860.142,23	2.766.359,47		906.217,24
Totaal	5.326.943,43	6.592.136,69	301.919,40	1.567.112,66
	-	-	-	1.265.193,26
Toegestane kredieten en leningen	-	-		
Te ontvangen van de overheidsinstellingen	63.877.173,95	55.487.937,98	8.389.235,97	
Leningen toegestaan door de gemeente	89.497,39	89.497,39		
Totaal	63.966.671,34	55.577.435,37	8.389.235,97	-
Situatie van de thesaurie	-	-	-	- 8.389.235,97
Andere financiële activa	-	-		
Deelnemingen	31.662.318,89	31.708.901,03		46.582,14
Totaal	31.662.318,89	31.708.901,03	-	46.582,14
Situatie van de thesaurie	-	-	- 46.582,14	-
Vorderingen op minder dan 1 jaar	-	-		
Debiteuren	100.139.551,89	98.233.340,42	1.906.211,47	
Andere vorderingen	-	-		
van de Staat te ontvangen Taksen	5.770.753,49	15.969.701,90		10.198.948,41
te ontvangen Toelagen en Leningen	16.870.076,05	22.660.366,15		5.790.290,10
Terug te vorderen interesten	1.632,59	417.702,94		416.070,35
Diverse vorderingen	537.450,29	692.276,70		154.826,41
Terugvordering van aflossingen van leningen	28.383,11	26.692,97	1.690,14	
Terugvordering van kredieten	-	-		
Totaal	123.347.847,42	138.000.081,08	1.907.901,61	16.560.135,27
Situatie van de thesaurie	-	-	-	14.652.233,66
Regularisatie- en wachtrekeningen	-	-		
Regularisatierekeningen	27.859.392,83	32.452.117,72		4.592.724,89
Total général	27.859.392,83	32.452.117,72	-	4.592.724,89
Situatie van de thesaurie	-	-	-	4.592.724,89
Algemeen totaal	566.621.513,74	573.265.026,73	39.214.271,50	45.857.784,49
Situatie van de thesaurie voor de activa	-	-	445.210,69	7.088.723,68
Situatie van de thesaurie voor de activa	-	-	-	6.643.512,99

PASSIVA	2017	2018	Evolutie van de Passiva	
			toenemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Kapitaal	88.561.456,38	88.561.456,38		
Totaal	88.561.456,38	88.561.456,38	-	-
Situatie van de thesaurie	-	-	-	-
Overgedragen resultaten	-	-		
Van vroegere dienstjaren	53.575.521,85	75.732.279,46		22.156.757,61
Van vorig dienstjaar	22.156.757,61	21.855.240,36	301.517,25	
Van het dienstjaar	21.855.240,36	- 20.452.441,19	42.307.681,55	
Totaal	97.587.519,82	77.135.078,63	42.609.198,80	22.156.757,61
Situatie van de thesaurie	-	-	-	- 20.452.441,19
Reserves	-	-		
Gewoon reservefonds	1.747.119,32	3.475.763,39		1.728.644,07
Buitengewoon reservefonds	12.904.815,98	27.918.852,73		15.014.036,75
	31.181.317,56	27.890.559,76	3.290.757,80	
Totaal	45.833.252,86	59.285.175,88	3.290.757,80	16.742.680,82
Situatie van de thesaurie	-	-	-	13.451.923,02
Provisies voor risico's en lasten	-	-		
Provisies voor risico's en lasten	72.089.637,38	68.408.865,71	3.680.771,67	
Totaal	72.089.637,38	68.408.865,71	3.680.771,67	-
Situatie van de thesaurie	-	-	-	- 3.680.771,67
Ontvangen subsidies giften en legaten	-	-		
Giften en legaten van de ondernemingen	12.330.525,18	12.362.285,38		31.760,20
Giften en legaten van de gezinnen	4.126,90	4.018,30	108,60	
Investeringsubsidies ontvangen van de Staat	113.576.940,25	115.202.194,89		1.625.254,64
Investeringsubsidies van de andere overheden	2.421.356,30	2.770.095,09		348.738,79
Totaal	128.332.948,63	130.338.593,66	108,60	2.005.753,63
Situatie van de thesaurie	-	-	-	2.005.645,03
Schulden op meer dan 1 jaar	-	-		
Leningen aangegaan door de gemeente	89.629.248,42	96.223.942,88		6.594.694,46
Leningen Staat en Gemeente	-	-		
Leningen aangegaan voor derden	-	-		
Erfpachten en leasing	-	-		
Voor-financiering leningen	-	-		
Openbare leningen	187,52	187,52		
Consolidatieleningen	21.178.265,25	18.634.342,21	2.543.923,04	
Totaal	110.807.701,19	114.858.472,61	2.543.923,04	6.594.694,46
Situatie van de thesaurie	-	-	- 4.050.771,42	-
Schulden op minder dan 1 jaar	-	-		
Leningen	-	-		
Terugbetaling van de leningen	14.900.316,18	13.532.783,17	1.367.533,01	
Interesten van de leningen	16.518,88	-	16.518,88	
Financiële schulden op rekening-courant	-	-		
Leveranciers	32.005.525,50	34.238.892,68		2.233.367,18
Fiscale en weddeschulden	- 493.235,61	- 2.117.874,37	1.624.638,76	
Diverse schuldeisers	1.151.103,64	- 6.139.823,20	7.290.926,84	
Totaal	47.580.228,59	39.513.978,28	10.299.617,49	2.233.367,18
Situatie van de thesaurie	-	-	-	- 8.066.250,31
Verrichtingen voor derden	-	-		
Verrichtingen voor derden	- 447.805,79	- 519.740,18	71.934,39	
Totaal	- 447.805,79	- 519.740,18	71.934,39	-
Situatie van de thesaurie	-	-	71.934,39	-
Regularisatie- en wachtrekeningen	-	-		
Regularisatie- en wachtrekeningen	231.596,43	224.543,34	7.053,09	
Totaal	231.596,43	224.543,34	7.053,09	-
Situatie van de thesaurie	-	-	7.053,09	-
	-	-		
Algemeen totaal	590.576.535,49	577.806.424,31	62.503.364,88	49.733.253,70
Situatie van de thesaurie voor de passiva	-	-	- 3.971.783,94	- 16.741.895,12
Situatie van de thesaurie voor de passiva	-	-	-	- 12.770.111,18

ACTIVA - FINANCIËLE REKENINGEN	2017	2018	Activa in min Thesaurie -	Activa in meer Thesaurie +
Financiële rekeningen				
Beleggingen	- 30.000.000,00	- 25.000.000,00	-	5.000.000,00
Financiële rekeningen	57.940.057,14	37.087.195,79	- 20.852.861,35	-
Betalingen in uitvoering	- 3.985.035,39	- 7.545.798,21	- 3.560.762,82	-
Totaal	23.955.021,75	4.541.397,58	- 24.413.624,17	5.000.000,00
Situatie van de thesaurie			- 19.413.624,17	-
SITUATIE VAN DE THESAURIE	Verbetering	Verslechtering		
TOTAAL VAN DE ACTIVA	- 7.088.723,68	445.210,69		
TOTAAL VAN DE PASSIVA	- 16.741.895,12	3.971.783,94		
TOTAAL ACTIVA + PASSIVA	- 23.830.618,80	4.416.994,63		
Netto verslechtering van de thesaurie		- 19.413.624,17		

