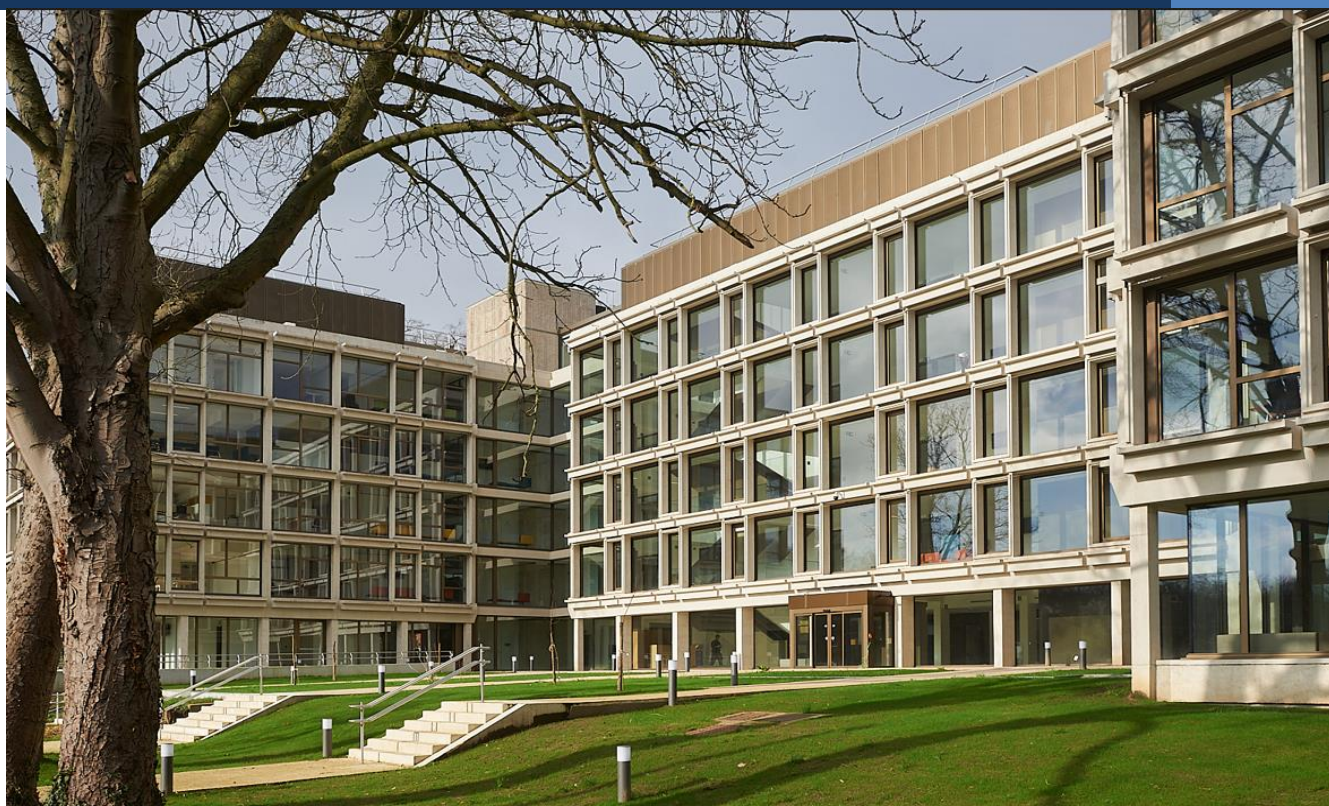




2023

REKENING BIJLAGEN



BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

GEMEENTEBESTUUR UKKEL

INS NUMMER 21016

STALLESTRAAT 77, 1180 BRUSSEL
DIENST VAN DE ONTVANGER ☎02/605.18.03

Inhoud

.....	1
I. BEGROTINGS- EN BOEKHOUDKUNDIG ANALYSEVERSLAG.....	3
A. Nota van de Ontvanger.....	3
B. Budgettair resultaat.....	5
C. Boekhoudkundig resultaat.....	6
D. Vergelijking begroting/rekening - eigen dienstjaar.....	7
1) Samenvattende Tabel Gewone & Ongewone Dienst.....	7
2) Ontleding van de gewone ontvangsten.....	8
3) Ontleding van de gewone uitgaven.....	10
4) Ontleding van de buitengewone ontvangsten.....	13
5) Ontleding van de buitengewone uitgaven.....	15
E. Financiële data & ratio's.....	17
1) Cash Flow.....	18
2) Financiële onafhankelijkheid ratio.....	19
3) Liquiditeitsratios.....	19
4) Solvabiliteitsratio.....	20
5) Termijn terugbetaling schuld.....	21
6) Evolutie resultaten van de begrotingrekeningen.....	21
7) Schuldbedrag.....	22
8) Onroerende voorheffing.....	22
9) Personenbelasting.....	23
10) Gemeentefonds / Algemene dotatie.....	23
11) Resultatenrekening.....	24
12) Balans.....	25
F. Tabel van de overeenkomsten.....	26
II. DETAIL VAN DE OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN.....	28

I. BEGROTINGS- EN BOEKHOUDKUNDIG ANALYSEVERSLAG

Dit tweede deel is een budgettaire & boekhoudkundig analyseverslag. Het omvat het syntheseverslag van de jaarrekeningen, voorzien in artikel 96 van de Nieuwe Gemeentewet. Het wordt ingeleid door de nota van de ontvanger en stelt vervolgens tabellen met de budgettaire en boekhoudkundige resultaten voor. We vinden er tot slot enkele belangrijke financiële gegevens en de berekening van bepaalde verhoudingen die de financiële gezondheid van de gemeente op de voorgrond stellen.

A. Nota van de Ontvanger

Voor 2023 zijn er enkele bijzonderheden:

Een aanpassing op vlak van de boekhouding van de opcentiemen op de personenbelasting zorgt ervoor dat er in 2023 14 maanden vastgesteld werden in plaats van de gebruikelijke 12, voor een totaalbedrag van 35,55 miljoen.

De verkoop van de Brutélé-aandelen voor een bedrag van 16,77 miljoen.

Een functionele overboeking van 1,17 miljoen werd uitgevoerd voor vastgestelde maar nog niet geïnde rechten op de onroerende voorheffing van 2023.

Er werd een algemene overboeking van de gewone dienst naar het reservefonds uitgevoerd voor een bedrag van 5,89 miljoen.

De belastingen op gsm-masten van 2022 werden vastgesteld, die van 2023 worden in 2024 ingekohierd.

Er is geen extra reserve voor risico's en lasten op vlak van de belastingen op gsm-masten.

I. Resultaten van de begrotingsrekening:

Op de gewone dienst:

Voor het eigen dienstjaar heeft de rekening een overschot van 7,41 miljoen.

De vastgelegde uitgaven liggen 5,18 miljoen hoger dan de oorspronkelijke begroting. Specifieker: + 4,13 miljoen op de personeelskosten; - 1,49 miljoen op de werkingskosten; + 2,81 miljoen op de overdrachtskosten; - 0,27 miljoen op de schuldskosten.

Voor de ontvangsten zijn de totale netto vastgestelde rechten hoger dan de initiële begroting, ten bedrage van 8,01 miljoen. Specifieker: - 0,35 miljoen op de prestaties; + 7,88 miljoen op de overdrachten; + 0,48 op de schuldontvangsten.

In het globale resultaat heeft de begrotingsrekening 2023 een overschot van 14,93 miljoen.

Op de buitengewone dienst:

De totale vastgelegde uitgaven bedragen 24,12 miljoen, ofwel 52 % van de voorziene kredieten.

Voor de ontvangsten verschillen de schuldontvangsten van de begrotingsvoorzieningen omdat de leningen, gedeeltelijk bestemd voor de financiering van de investeringen 2023, pas na 2023 aangegaan worden, wanneer de vastleggingen van het buitengewone programma 2023 definitief gekend zijn en de financiële opdracht gegund wordt.

II. Resultatenrekening:

We merken de voorziening voor risico's en kosten van 1,17 miljoen voor de OV 2023 en een herneming van provisie van 0,6 miljoen voor de OV 2018 en 2019. We merken een stijging van de courante lasten op vlak van het personeel en de overdrachten, terwijl de terugbetaling van de leningen daalt. We merken een stijging van de opbrengsten van de fiscaliteit en van de exploitatiesubsidies en de inkomst van de verkoop van de Brutélé-aandelen, wat leidt tot een batig saldo van 16,95 miljoen (in algemene boekhouding).

III. Balans:

De activa:

Voor de vaste activa merken we een stijging van het patrimonium. Voor de vlottende activa was er een stijging van de schuldvorderingen op de aanvullende belastingen.

De passiva:

Op vlak van de schuld stellen we een daling van de leningen en van de lasten ervan vast, die samenhangt met het feit dat de jaarlijkse terugbetalingen van leningen tot stand kwamen zonder dat er nieuwe leningen afgesloten werden. Dit gebeurde begin 2024, zodra een groot deel van de investeringsprojecten, vastgelegd op de vorige begrotingen, afgerond was.

IV. Pensioenen:

Overeenkomstig de onderstaande instructies van de Voogdij, de cijfers:

Niet-gesolidariseerde pensioenen: (gegevens in voormalige bijlage 4)

- Pensioenlasten van de gemeente: € 3.382.979,50
- Bedrag van de pensioenen betaald aan een andere instelling die geen pensioenorganisatie is: € 3.344.339,81

Gesolidariseerde pensioenen: 113-21

- Basisbijdrage: € 4.771.913,02
- Responsabiliseringsbijdrage: € 5.190.113,51

V. Openstaande schuldvorderingen:

Er moet een totaalbedrag van 74 miljoen ingevorderd worden, waarvan de grootste bedragen 32,48 miljoen opcentiemen op de onroerende voorheffing, 20,56 miljoen belastingen op gsm-masten en 4,32 miljoen opcentiemen op de personenbelasting zijn.

B. Budgettair resultaat

	Gewone	Buitengewone
Eigen Dienstjaar		
Netto vastgestelde rechten	195.236.003,66	21.754.494,94
Vastgelegde uitgaven	187.260.246,91	24.122.972,45
Functionele Overboekingen		
	565.235,35	0,00
Overschot	7.410.521,40	
Tekort		-2.368.477,51
Vorige Dienstjaren		
Netto vastgestelde rechten	18.222.378,21	0,00
Vastgelegde uitgaven	4.810.720,42	47.241.047,13
Overschot		
	13.411.657,79	
Tekort		-47.241.047,13
Overboekingen		
Netto vastgestelde rechten	0,00	6.720.967,66
Vastgelegde uitgaven	5.894.352,29	17.499.326,33
Overschot		
Tekort	-5.894.352,29	-10.778.358,67
Algemeen Resultaat		
Overschot	14.927.826,90	
Tekort		-60.387.883,31

C. Boekhoudkundig resultaat

	Gewone	Buitengewone
Eigen Dienstjaar		
Netto vastgestelde rechten	195.236.003,66	21.754.494,94
Aangerekende uitgaven	182.934.890,40	6.801.701,30
Functionele Overboekingen	565.235,35	0,00
Boni	11.735.877,91	14.952.793,64
Mali		
Vorige Dienstjaren		
Netto vastgestelde rechten	18.222.378,21	0,00
Aangerekende uitgaven	3.883.497,36	32.289.535,72
Boni	14.338.880,85	
Mali		-32.289.535,72
Overboekingen		
Netto vastgestelde rechten	0,00	6.720.967,66
Aangerekende uitgaven	5.894.352,29	17.499.326,33
Boni		
Mali	-5.894.352,29	-10.778.358,67
Algemeen Resultaat		
Boni	20.180.406,47	
Mali		-28.115.100,75

D. Vergelijking begroting/rekening - eigen dienstjaar

1) Samenvattende Tabel Gewone & Ongewone Dienst

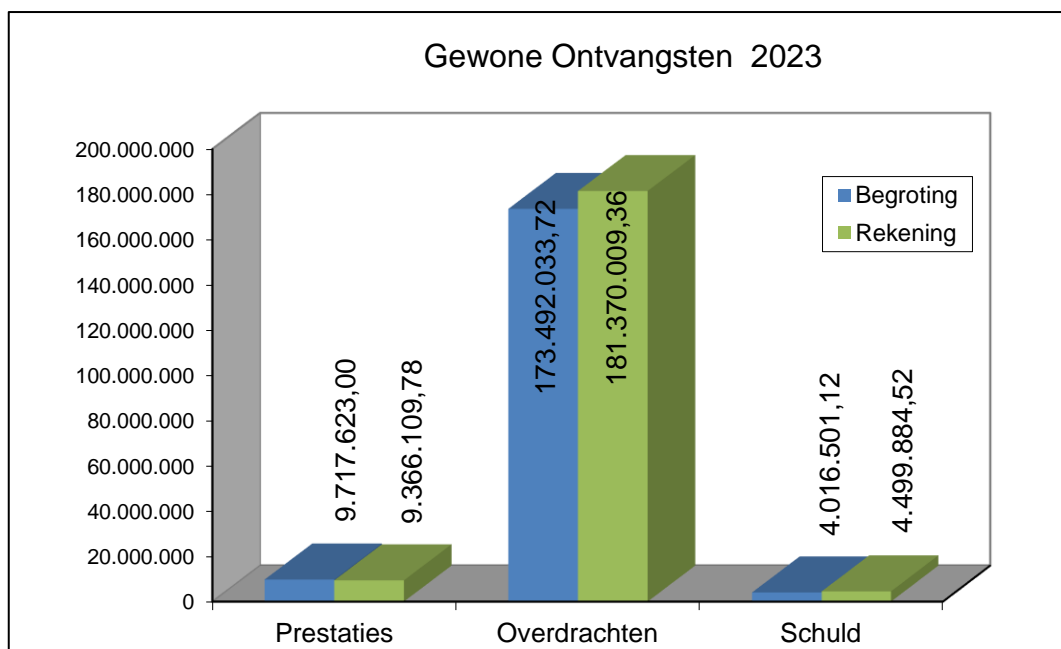
	Begroting Kredieten	Rekening Vastg R / Vastleg	Vershil %
Gewone Ontvangsten			
Prestaties	9.717.623,00	9.366.109,78	-3,62%
Overdrachten	173.492.033,72	181.370.009,36	4,54%
Schuld	4.016.501,12	4.499.884,52	12,03%
Totaal Ontvangsten	187.226.157,84	195.236.003,66	4,28%
Gewone Uitgaven			
Personeel	102.446.804,71	106.578.060,88	4,03%
Werking	20.255.236,70	18.762.846,37	-7,37%
Overdrachten	48.941.819,62	51.748.432,51	5,73%
Schuld	10.439.909,44	10.170.907,15	-2,58%
Totaal Uitgaven	182.083.770,47	187.260.246,91	2,84%
Functionele Overboekingen	0,00	565.235,35	100,00%
GEWONE RESULTAAT			
Overschot	5.142.387,37	7.410.521,40	44,11%
Tekort			
Buitengewone Ontvangsten			
Overdrachten	17.654.427,50	4.252.839,45	-75,91%
Investerings	667.000,00	733.802,38	10,02%
Schuld	36.559.662,82	16.767.853,11	-54,14%
Totaal Ontvangsten	54.881.090,32	21.754.494,94	-60,36%
Buitengewone Uitgaven			
Overdrachten	273.000,00	251.475,23	-7,88%
Investerings	44.747.224,00	22.430.871,02	-49,87%
Schuld	1.440.626,20	1.440.626,20	0,00%
Totaal Uitgaven	46.460.850,20	24.122.972,45	-48,08%
Functionele Overboekingen	619.382,50	0,00	0,00%
BUITENGEWONE RESULTAAT			
Overschot	7.800.857,62		
Tekort		-2.368.477,51	

2) Ontleding van de gewone ontvangsten

	Begroting	Rekening	%
1. Prestaties	9.717.623,00	9.366.109,78	96%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	35.000,00	3.685,69	11%
119 Algemene ontvangsten en uitgaven	249.734,00	321.928,35	129%
129 Financieel bestuur en domeinen	347.928,00	735.998,66	212%
139 Algemene diensten	1.620,00	6.080,90	375%
339 Openbare orde en veiligheid	6.100,00	31.888,85	523%
429 Verkeer en waterstaat	1.678.787,00	1.505.463,58	90%
569 Handel, nijverheid en middenstand	2.542.354,00	2.009.471,17	79%
729 Basis onderwijs	2.315.600,00	2.318.171,55	100%
739 Secundair onderwijs	51.400,00	41.420,54	81%
759 Buitengewoon onderwijs	42.500,00	68.835,44	162%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	577.000,00	522.197,59	91%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	8.500,00	8.621,00	101%
839 Sociale zekerheid en sociale bijstand	338.000,00	269.290,89	80%
859 Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	1.000.000,00	1.031.976,99	103%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	397.350,00	355.811,12	90%
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	125.750,00	135.267,46	108%
2. Overdrachten	173.492.033,72	181.370.009,36	105%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	2.261.966,53	2.565.832,43	113%
029 Algemeen financiering	11.880.289,95	11.878.914,85	100%
049 Belastingen en Taksen	109.995.004,22	111.301.749,20	101%
059 Verzekeringen	220.000,00	527.553,95	240%
119 Algemene ontvangsten en uitgaven	991.691,98	1.106.556,52	112%
129 Financieel bestuur en domeinen	85.110,12	86.635,35	102%
139 Algemene diensten	598.161,35	992.542,72	166%
159 Buitenlandse betrekkingen	42.676,00	29.429,68	69%
339 Openbare orde en veiligheid	1.322.120,34	1.340.792,44	101%
429 Verkeer en waterstaat	7.766.274,50	8.423.935,79	108%
569 Handel, nijverheid en middenstand	11.217,16	10.647,86	95%
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	915.755,87	1.041.033,29	114%
729 Basis onderwijs	19.174.156,92	21.816.368,88	114%
739 Secundair onderwijs	3.252.075,00	3.530.865,22	109%
759 Buitengewoon onderwijs	5.989.423,00	6.122.099,17	102%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	1.272.795,07	1.212.811,25	95%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	8.500,00	4.955,00	58%
839 Sociale zekerheid en sociale bijstand	1.572.653,06	1.898.007,77	121%

859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	3.227.515,50	4.389.179,16	136%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	2.655.004,79	2.626.141,97	99%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	249.642,36	463.956,86	186%
3. Schuld		4.016.501,12	4.499.884,52	100%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0,00	195.365,25	100%
059	Verzekeringen	0,00	5.720,00	100%
129	Financieel bestuur en domeinen	15.000,00	75.336,51	502%
569	Handel, nijverheid en middenstand	4.001.501,12	4.223.462,76	106%
TOTAAL ONTVANGSTEN		187.226.157,84	195.236.003,66	104,28%

4. Overboekingen		0,00	601.099,98	100%
-------------------------	--	-------------	-------------------	-------------

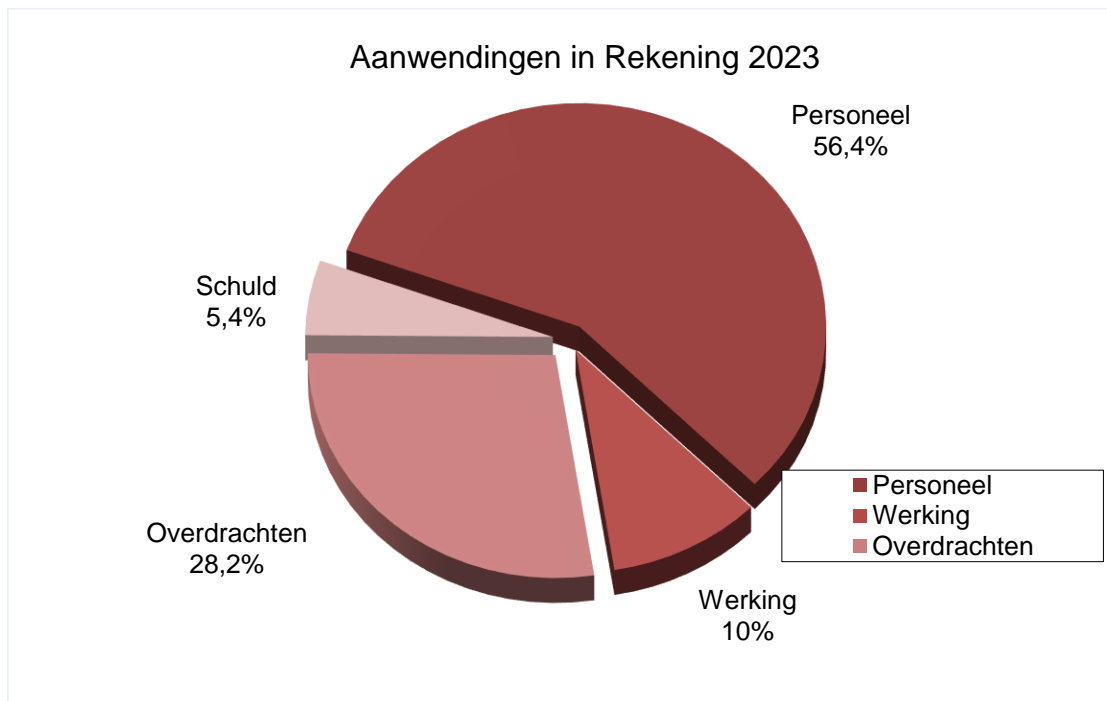
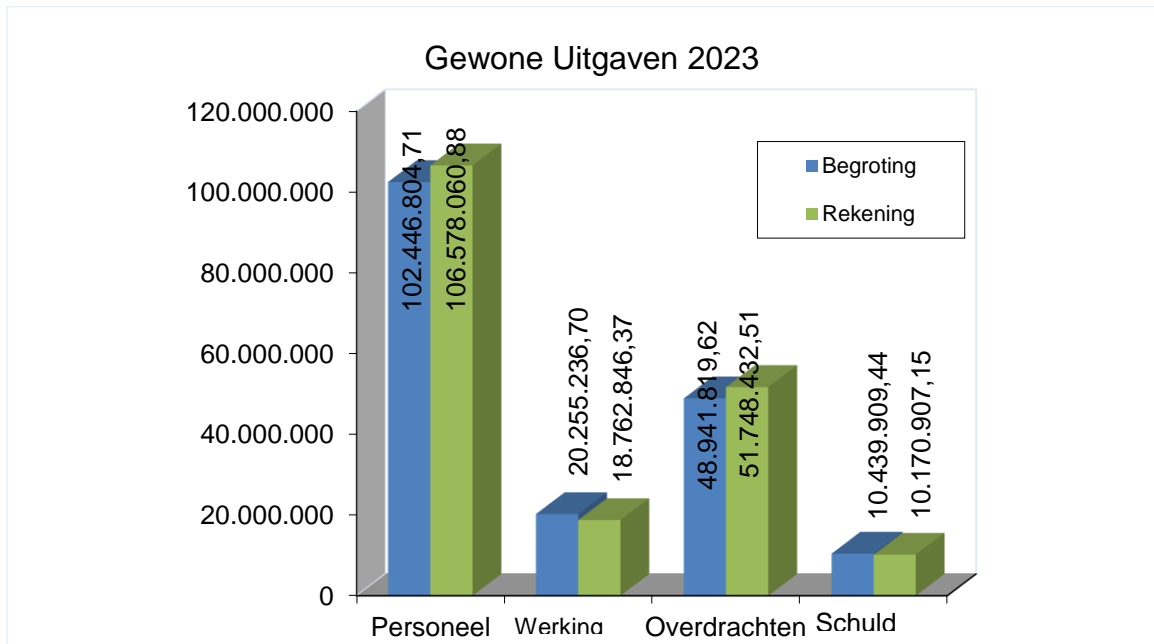


3) Ontleding van de gewone uitgaven

	Begroting	Rekening	%
1. Personeelsuitgaven	102.446.804,71	106.578.060,88	104%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	6.787.100,00	8.046.093,01	119%
059 Verzekeringen	720.000,00	734.803,09	102%
119 Algemene ontvangsten en uitgaven	10.606.532,52	10.476.394,69	99%
129 Financieel bestuur en domeinen	1.696.349,72	1.756.987,36	104%
139 Algemene diensten	13.665.434,13	13.490.701,08	99%
159 Buitenlandse betrekkingen	50.747,98	50.555,18	100%
339 Openbare orde en veiligheid	1.484.814,81	1.616.570,15	109%
429 Verkeer en waterstaat	7.364.924,13	7.539.018,30	102%
569 Handel, nijverheid en middenstand	263.924,89	260.467,66	99%
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.804.111,83	1.997.822,23	111%
729 Basis onderwijs	25.648.116,60	27.933.080,54	109%
739 Secundair onderwijs	3.439.647,48	3.783.969,11	110%
759 Buitengewoon onderwijs	5.513.004,57	5.665.389,37	103%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	5.695.148,10	6.052.744,13	106%
839 Sociale zekerheid en sociale bijstand	723.512,56	814.030,08	113%
859 Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	7.322.261,27	6.287.145,12	86%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	6.934.252,42	7.158.889,16	103%
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	2.726.921,70	2.913.400,62	107%
2. Werkingsuitgaven	20.255.236,70	18.762.846,37	93%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0,00	57.173,42	100%
059 Verzekeringen	324.000,00	298.945,01	92%
119 Algemene ontvangsten en uitgaven	1.958.080,20	1.681.257,50	86%
129 Financieel bestuur en domeinen	165.860,00	247.062,14	149%
139 Algemene diensten	5.311.201,89	5.086.997,77	96%
149 Rampen	3.000,00	6.329,06	100%
159 Buitenlandse betrekkingen	52.926,00	33.983,78	64%
339 Openbare orde en veiligheid	289.000,00	254.194,15	88%
429 Verkeer en waterstaat	2.422.751,00	2.105.854,50	87%
569 Handel, nijverheid en middenstand	265.500,00	221.491,19	83%
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	42.750,00	29.004,74	68%
729 Basis onderwijs	3.879.134,43	3.645.101,20	94%
739 Secundair onderwijs	251.772,18	242.445,95	96%
759 Buitengewoon onderwijs	348.432,00	404.436,34	116%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	2.175.977,00	2.088.638,81	96%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	103.250,00	138.696,54	134%
799 Erediensten	7.600,00	4.121,26	54%

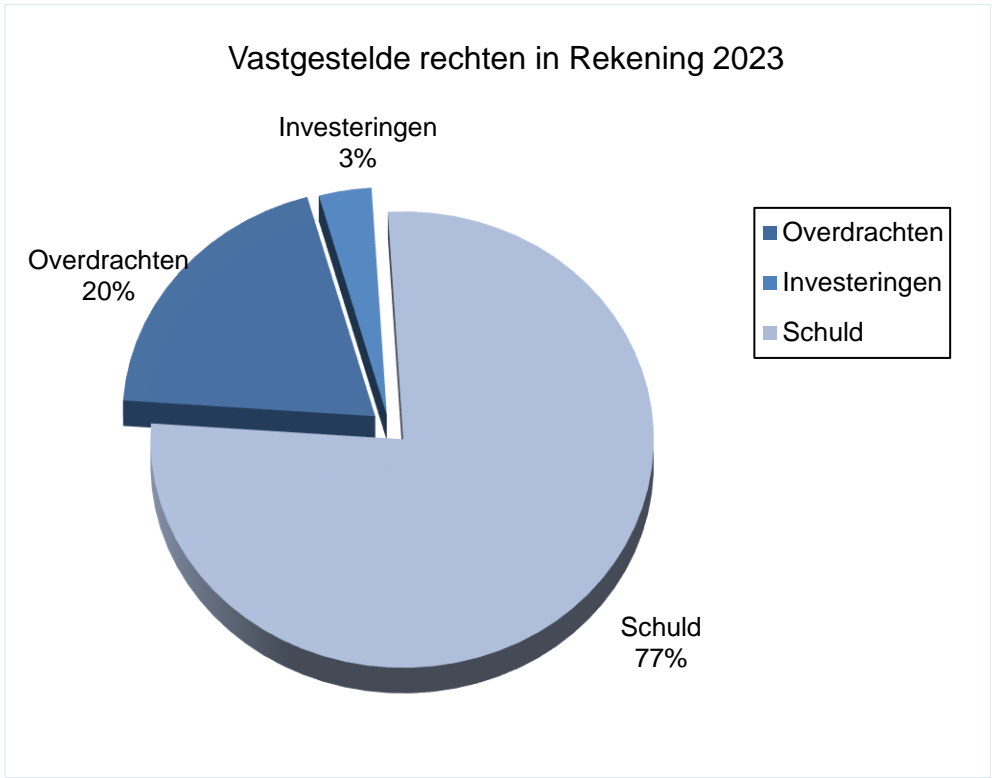
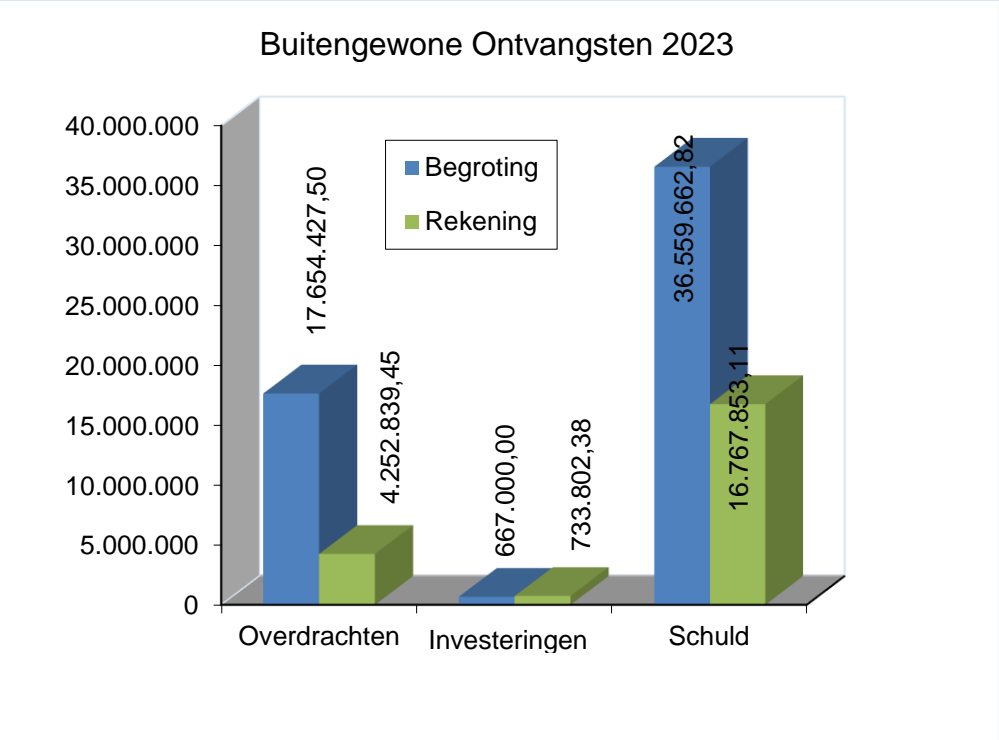
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	479.152,00	345.571,58	72%
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	578.380,00	562.038,53	97%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	1.498.220,00	1.209.427,69	81%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	98.250,00	100.075,21	102%
3. Uitgaven overdrachten		48.941.819,62	51.748.432,51	106%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	1.000,00	0,00	0%
049	Belastingen en Taksen	647.416,80	2.151.296,86	332%
059	Verzekeringen	0,00	8.521,64	100%
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	195.250,00	376.169,15	193%
129	Financieel bestuur en domeinen	0,00	17.796,48	100%
139	Algemene diensten	59.600,00	85.668,53	144%
149	Rampen	0,00	10,00	100%
159	Buitenlandse betrekkingen	21.000,00	17.392,00	83%
339	Openbare orde en veiligheid	18.919.605,21	19.028.118,51	101%
429	Verkeer en waterstaat	450.000,00	607.130,33	135%
569	Handel, nijverheid en middenstand	260.000,00	161.546,89	62%
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	620.125,98	621.511,28	100%
729	Basis onderwijs	213.192,92	228.549,95	107%
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	1.464.250,00	1.607.247,60	110%
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	172.000,00	157.059,53	91%
799	Erediensten	600,00	10.790,22	1000%
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	25.184.083,71	25.842.051,63	103%
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	355.895,00	364.395,00	102%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	171.800,00	239.526,78	139%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	206.000,00	223.650,13	109%
4. Uitgaven schuld		10.439.909,44	10.170.907,15	97%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	373.364,79	199.843,22	54%
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	6.862,11	6.862,11	100%
129	Financieel bestuur en domeinen	38.115,26	38.115,26	100%
139	Algemene diensten	3.001.973,75	3.009.663,20	100%
339	Openbare orde en veiligheid	21.321,48	21.321,48	100%
429	Verkeer en waterstaat	3.025.314,76	2.924.046,71	97%
569	Handel, nijverheid en middenstand	4.778,09	4.778,09	100%
729	Basis onderwijs	1.487.365,02	1.488.005,52	100%
739	Secundair onderwijs	45.177,54	45.326,59	100%
759	Buitengewoon onderwijs	93.428,71	93.428,71	100%
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	909.069,84	907.619,09	100%
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	313.849,03	313.849,03	100%
799	Erediensten	88.225,35	86.655,25	98%
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	10.285,39	10.285,39	100%

859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	208.022,84	208.338,20	100%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	722.313,92	722.327,74	100%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	90.441,56	90.441,56	100%
UITGAVEN TOTAAL		182.083.770,47	187.260.246,91	103%
5. Overboekingen		0,00	1.166.335,33	100%



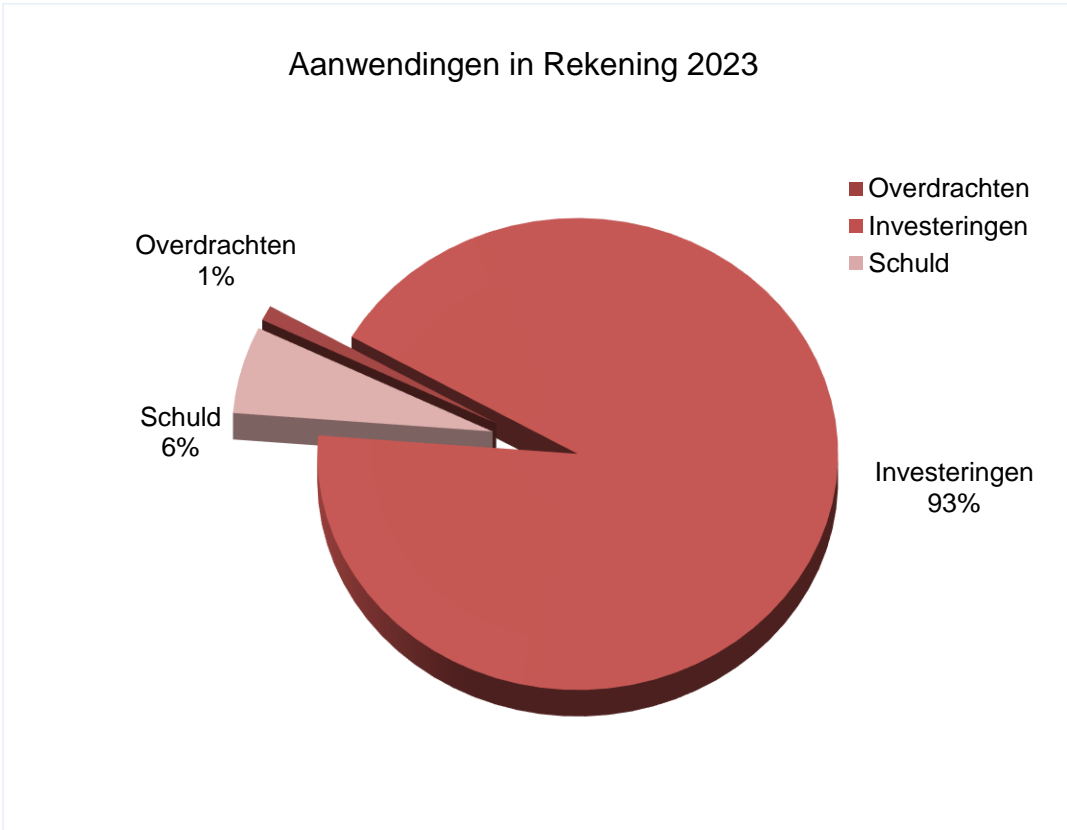
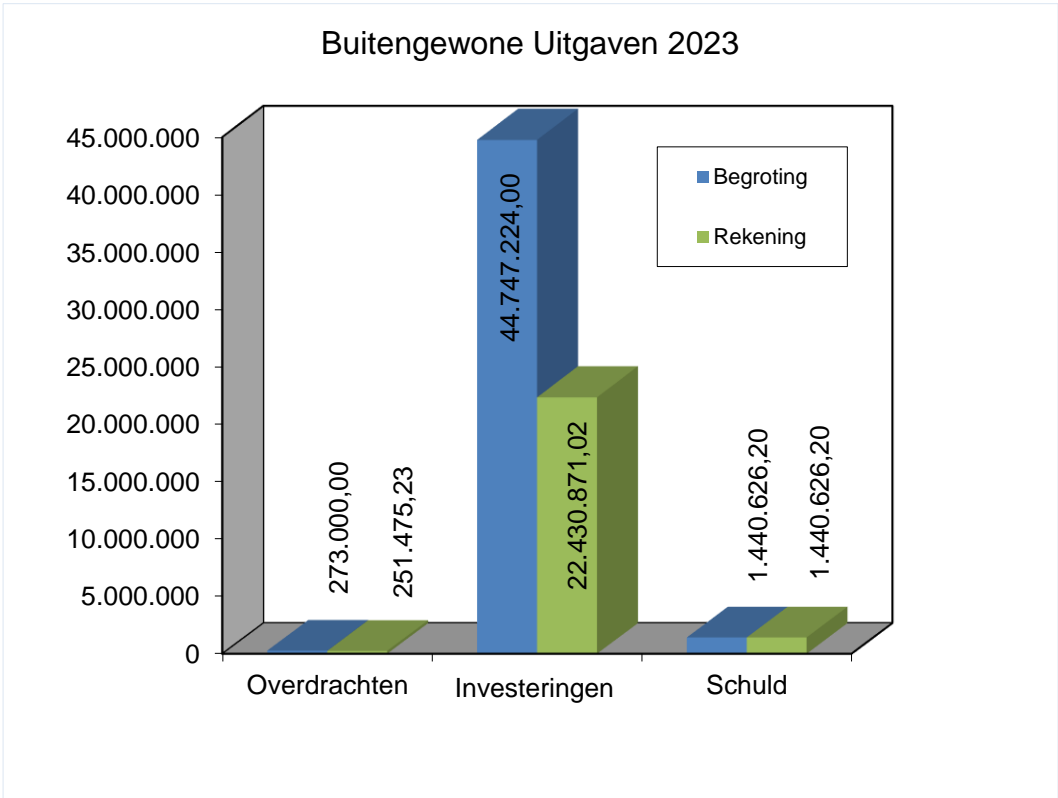
4) Ontleding van de buitengewone ontvangsten

	Begroting	Rekening	%
1. Ontvangsten overdrachten	17.654.427,50	4.252.839,45	24%
139 Algemene diensten	0,00	343.940,40	1000%
339 Openbare orde en veiligheid	33.000,00	0,00	0%
429 Verkeer en waterstaat	3.941.281,00	1.386.345,94	35%
729 Basis onderwijs	0,00	118.124,61	500%
739 Secundair onderwijs	3.760.000,00	0,00	0%
759 Buitengewoon onderwijs	2.400.000,00	594,22	0%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	5.717.000,00	1.027.065,34	18%
839 Sociale zekerheid en sociale bijstand	0,00	69.610,00	100%
859 Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	800.000,00	519.400,00	65%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	353.764,00	787.758,94	223%
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	649.382,50	0,00	0%
2. Ontvangsten investeringen	667.000,00	733.802,38	110%
429 Verkeer en waterstaat	0,00	4.295,00	100%
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	0,00	204,16	100%
799 Erediensten	667.000,00	720.078,22	108%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	0,00	9.225,00	100%
3. Ontvangsten schuld	36.559.662,82	16.767.853,11	46%
139 Algemene diensten	775.000,00	0,00	0%
429 Verkeer en waterstaat	6.925.419,00	0,00	0%
729 Basis onderwijs	1.105.000,00	0,00	0%
739 Secundair onderwijs	1.140.000,00	0,00	0%
759 Buitengewoon onderwijs	1.600.000,00	0,00	0%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	3.798.000,00	0,00	0%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	16.544.943,82	16.767.853,11	101%
859 Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	1.040.000,00	0,00	0%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	3.631.300,00	0,00	0%
TOTAAL ONTVANGSTEN	54.881.090,32	21.754.494,94	40%
4. Functionele overboekingen	0,00	0,00	0%



5) Ontleding van de buitengewone uitgaven

	Begroting	Rekening	%
1. Overdrachtsuitgaven	273.000,00	251.475,23	92%
339 Openbare orde en veiligheid	28.000,00	10.174,48	36%
429 Verkeer en waterstaat	100.000,00	100.000,00	100%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	110.000,00	110.000,00	100%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	35.000,00	31.300,75	89%
2. Investeringsuitgaven	44.747.224,00	22.430.871,02	50%
119 Algemene ontvangsten en uitgaven	69.000,00	95.981,43	139%
129 Financieel bestuur en domeinen	30.000,00	60.000,00	200%
139 Algemene diensten	1.700.000,00	2.016.843,75	119%
339 Openbare orde en veiligheid	20.000,00	4.858,20	24%
429 Verkeer en waterstaat	14.438.200,00	5.353.081,89	37%
569 Handel, nijverheid en middenstand	50.000,00	48.406,05	97%
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.500,00	307,80	21%
729 Basis onderwijs	1.518.000,00	1.298.985,67	86%
739 Secundair onderwijs	5.029.500,00	41.329,06	1%
759 Buitengewoon onderwijs	4.276.960,00	898.678,03	21%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	10.224.000,00	6.029.612,08	59%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	67.500,00	998.913,09	1000%
799 Erediensten	0,00	144.871,25	1000%
839 Sociale zekerheid en sociale bijstand	90.000,00	5.662,80	6%
859 Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	1.962.500,00	1.853.139,35	94%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	5.178.064,00	3.515.256,10	68%
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	92.000,00	64.944,47	71%
3. Schulduitgaven	1.440.626,20	1.440.626,20	0%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	1.440.626,20	1.440.626,20	1000%
TOTAAL UITGAVEN	46.460.850,20	24.122.972,45	52%
4. Overboekingen	619.382,50	0,00	0%



E. Financiële data & ratio's

Tabel van financiële onafhankelijkheid

De ratio van de financiële onafhankelijkheid is zonder enige twijfel deze waarvan de benaming en de inhoud het meest genuanceerd dienen te worden van zodra men hem tracht toe te passen op de financiële structuur van de gemeenten.

Indien hij, inderdaad de mate aangeeft waarin een onderneming het geheel van zijn activa kan financieren door fondsen die van niemand anders dan van haarzelf afhangen en, in dit geval, de werkelijke onafhankelijkheid tegenover eventuele geldschieters aantoon, wordt eveneens verondersteld dat deze ratio van toepassing is in een wereld waar de activa bestaan uit de productiemiddelen, waarvan de rentabiliteit in rechtstreekse relatie staat met de omzet en dus met de opbrengsten die de resultatenrekening zullen bepalen.

Welnu, men weet dat het merendeel van de opbrengsten die door de gemeente geboekt worden het gevolg is van kapitaaloverdrachten (fiscaliteit, fondsen, toelagen) en niet van de uitbating van haar patrimonium. Met dit in het achterhoofd, evolueren de eigen middelen en het totaal van de herwerkte passiva op een parallelle wijze door enerzijds de inbreng van de resultaten, en anderzijds de vermindering van de schuld op lange termijn.

Cash-flow tabel

De cash-flow of financiële stroom is het verschil tussen de binnenkomende financiële stroom en de buitengaande financiële stromen, of nog tussen de opbrengsten en de lasten die een invloed hebben op de thesaurie, of deze opbrengsten zijn of niet, of deze lasten betaald zijn of niet.

Dit is de reden waarom alle aflossingen en herwaarderingen van goederen niet voorkomen in de berekening evenmin als de schommelingen van de reserves.

De cash-flow is een maatstaf waarmee men kan bepalen in welke mate een gemeente in staat is nieuwe investeringen te verrichten zonder beroep te doen op de buitenwereld.

De cash-flow komt op zijn beurt tussen in de berekening van andere ratio's, met name bij vergelijkingen met elementen van de balans.

Men zal uiterst voorzichtig moeten zijn bij de interpretatie van de ratio's waarbij de cash-flow gebruikt wordt als berekeningselement. De cash-flow is inderdaad geen absolute waarde die men gebruikt bij de berekening van een geheel dienstjaar; de kadans van het opmaken van vorderingen en schulden is erg verschillend in de tijd.

De financiële stroming zou een gemiddelde van de cash-flow moeten zijn, die berekend worden op verschillende momenten van het jaar. De actuele boekingswijzen vervalsen de visie op de evolutie van de schuld op korte termijn, aangezien deze geregistreerd wordt bij de aanrekening en niet bij de ontvangst van het document.

Nuttige afkortingen

VA = Vlottende Activa

CF = Cash Flow

SKT = Schuldenlast op Korte Termijn

VTP = Verbeterd Totaal Passiva

EV = Eigen Vermogen

PKT = Passiva op Korte Termijn

SLT = Schuldenlast op Lange Termijn

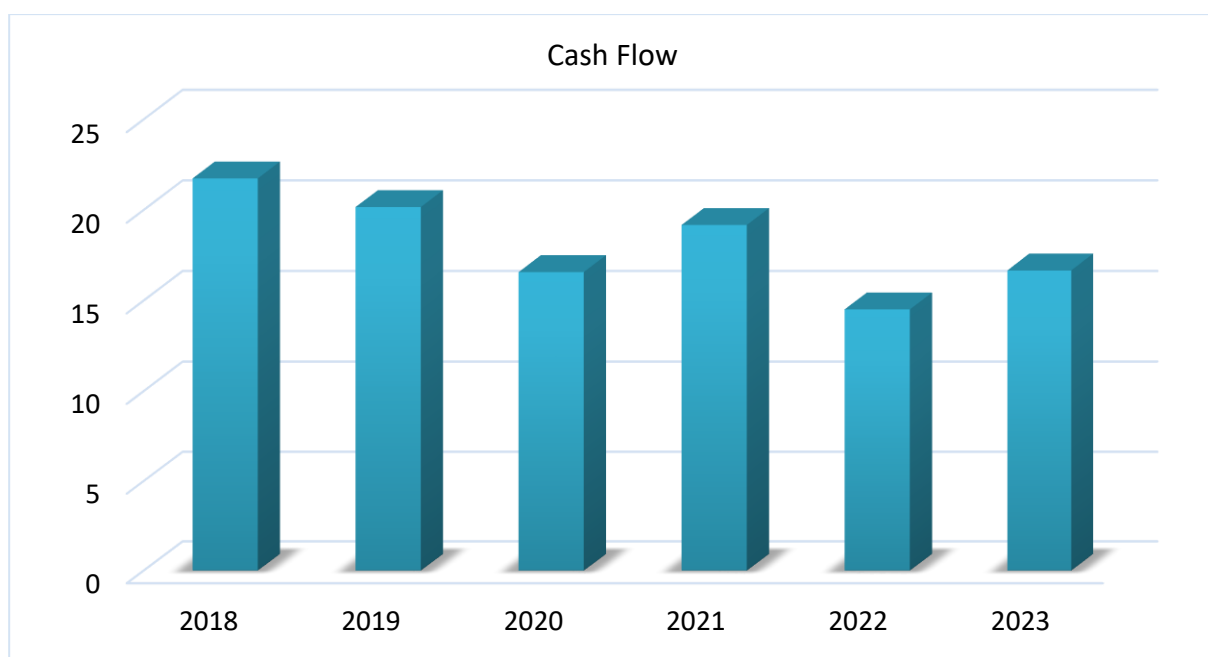
1) Cash Flow

INKOMENDE FINANCIËLE STROMEN	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Courante opbrengsten						
70 Opbrengsten uit fiscaliteit	94,55	99,21	92,12	96,40	101,36	118,56
71 Exploitatieopbrengsten	9,69	9,62	7,80	9,65	10,45	8,99
72-73 Ontvangen werkingssubsidies	44,61	48,62	48,41	56,48	58,23	62,27
75 Financiële opbrengsten	4,45	4,10	4,24	4,30	4,03	4,50
Uitzonderlijke opbrengsten						
771 Gewone Dienst	0,26	4,06	0,46	0,52	0,46	0,91
T1	153,56	165,61	153,03	167,35	174,53	195,23

UITGAANDE FINANCIËLE STROMEN	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Courante kosten						
60 Inkopen materiaal	2,82	2,54	2,58	2,58	2,77	3,13
61 Exploitatiediensten en goederen	9,43	9,36	8,94	11,90	13,27	13,99
62 Personeelskosten (onderw. inkl.)	77,77	88,81	84,28	90,91	97,74	106,65
63 Toegestane werkingssudies	36,48	37,90	38,30	40,09	43,41	48,39
65 Financiële kosten	2,95	2,51	2,19	1,95	2,07	1,95
Uitzonderlijke kosten						
671 Gewone Dienst	2,37	4,33	0,17	0,75	0,76	4,46
T2	131,82	145,45	136,46	148,18	160,02	178,57

CASH FLOW = T1-T2	21,74	20,16	16,57	19,17	14,51	16,66
--------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

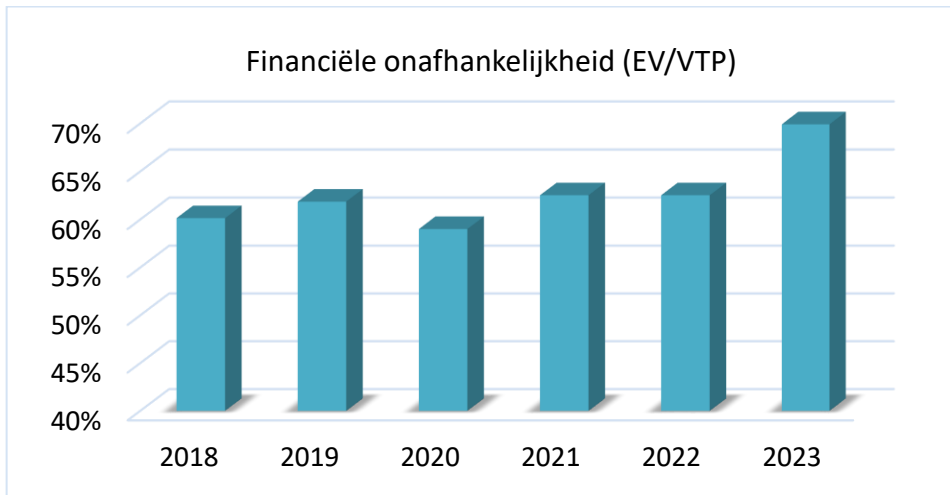
N.B. Bedragen in miljoenen



2) Financiële onafhankelijkheid ratio

Financiële Onafhankelijkheid : Het vermogen van de lokale overheid om zichzelf uit eigen middelen te financieren

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Financiële Onafhank.	60%	62%	59%	63%	63%	70%

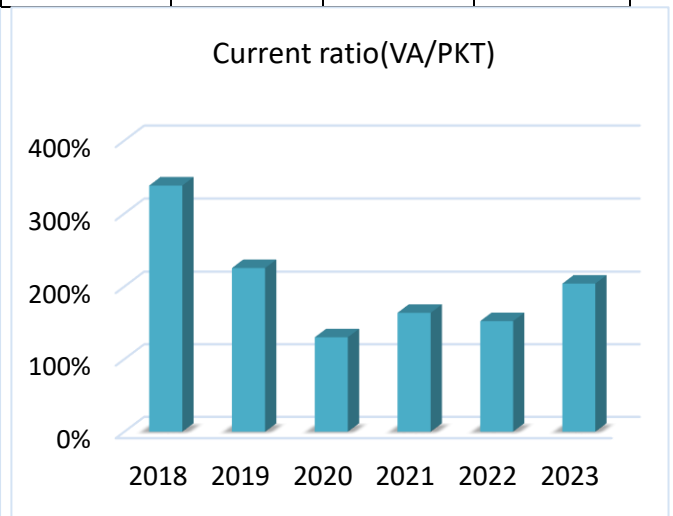
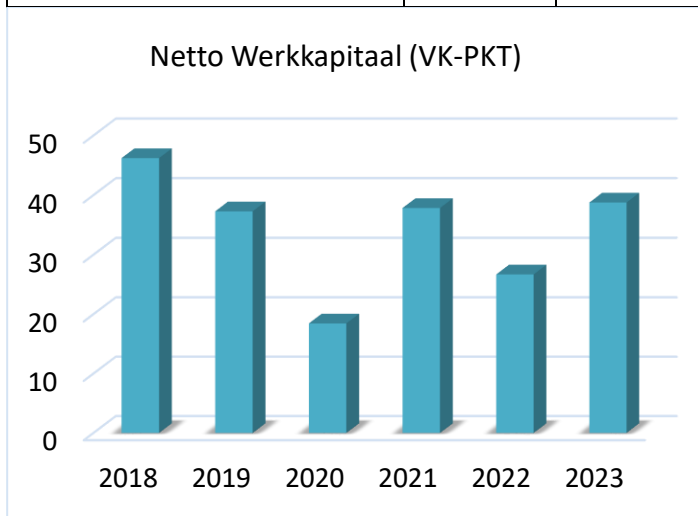


3) Liquiditeitsratios

Netto Werkkapitaal: Financiële veiligheidsmarge waarover de lokale overheid beschikt om de verplichtingen op korte termijn na te komen

Current ratio: Graad van zekerheid van de betaling van de schuld op korte termijn

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Netto Werkkapitaal	46,2	37,28	18,44	37,83	26,69	38,75
Current ratio	338%	225%	130%	164%	152%	204%



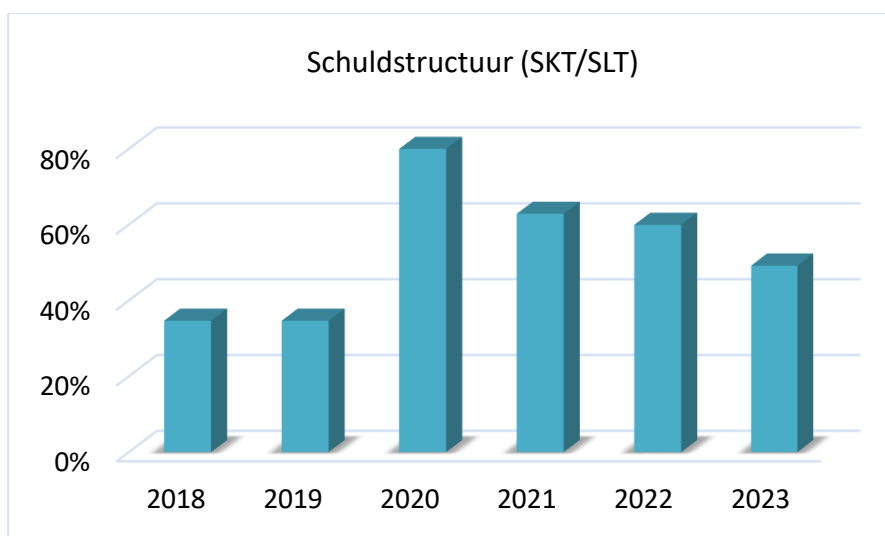
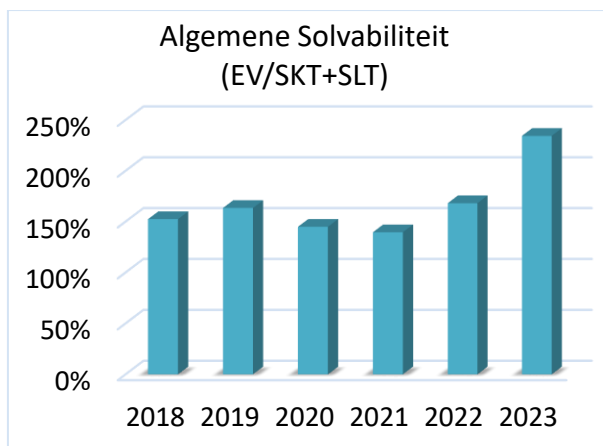
4) Solvabiliteitsratio

Algemene Solvabiliteit : De solvabiliteitsratio is een percentage dat aangeeft in hoeverre de lokale overheid in staat is om haar schulden terug te betalen (graad van dekking van de schuld door eigen vermogen)

Financiële uitgavendekking: Mogelijkheid tot terugbetaling van de schuld op basis van de cash-flow

Schuldstructuur: Impact van de schuld op korte termijn ten opzichte van de schuld op lange termijn

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Algemene Solvabiliteit	152%	163%	145%	139%	168%	234%
Financiële uitgavendeck.	170%	169%	152%	192%	136%	182%
Schuldstructuur	35%	35%	80%	63%	60%	49%

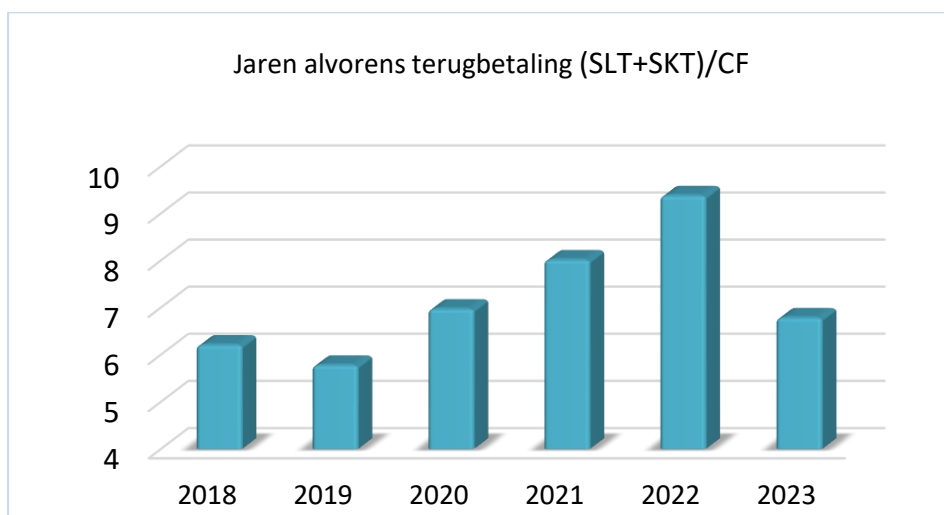


* = CASH FLOW + FINANCIËLE LASTEN / TERUGBET. LENINGEN + FINANCIËLE LASTEN - RECUP. TERUGBET. LENINGEN

5) Termijn terugbetaling schuld

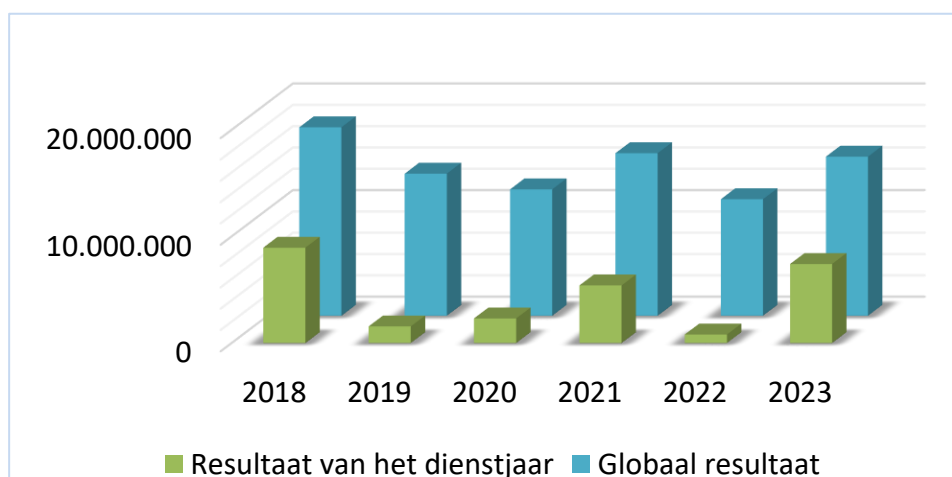
De hierboven vermelde tabel van de terugbetalingstermijn van de schuld bepaalt theoretisch het aantal jaren dat de lokale overheid nodig heeft om het geheel van haar schuld af te betalen indien zij hiervoor het geheel van haar cashflow besteed en indien deze constant blijft

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Jaren alvorens terugbetaling	6,21	5,78	6,97	8,02	9,38	6,79



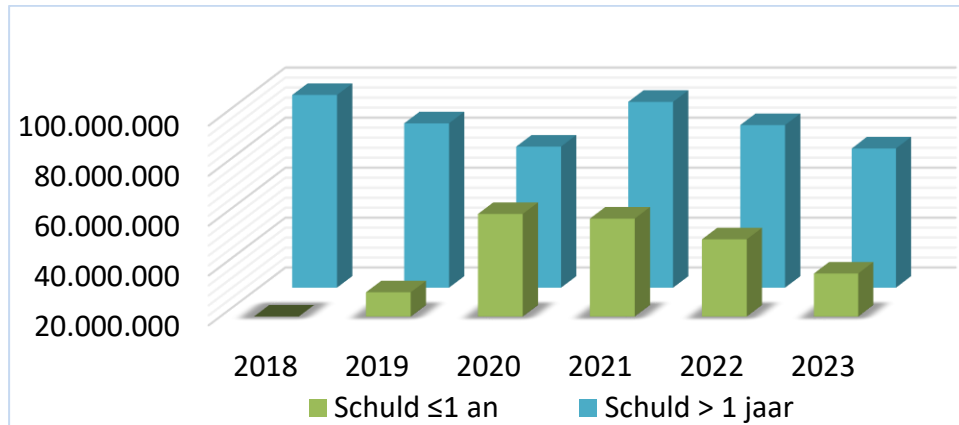
6) Evolutie resultaten van de begrotingrekeningen

	Résultaat van het dienstjaar	Globaal resultaat
2018	8.940.667,02 functionele overboeking : 280.000,00	17.681.716,09 algemene overboeking: 2.000.000,00
2019	1.554.572,81 functionele overboeking : 2.764.735,10	13.329.338,70 algemene overboeking : 7.018.863,92
2020	2.307.739,29 functionele overboeking : 1.507.129,82	11.855.912,92 algemene overboeking : 4.223.361,72
2021	5.401.428,64 functionele overboeking: 1.343.517,97	15.247.475,58 algemene overboeking : 3.569.747,50
2022	800.472,00 functionele overboeking : 1.310.051,89	10.931.852,81 algemene overboeking : 6.755.430,51
2023	7.410.521,40 functionele overboeking : 565.235,35	14.927.826,90 algemene overboeking : 5.894.352,29



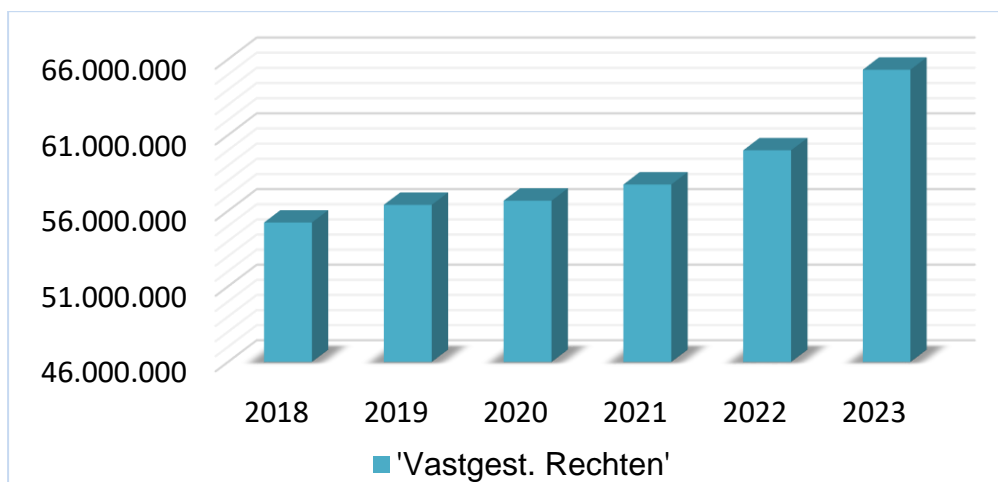
7) Schuldbedrag

	Schuld > 1 jaar	Schuld ≤1 jaar	Totaal Schuld
2018	97.137.401,56	19.376.397,77	116.513.799,33
2019	85.805.488,77	29.728.637,45	115.534.126,22
2020	76.512.409,08	61.180.559,60	137.692.968,68
2021	94.375.381,71	59.302.781,32	153.678.163,03
2022	85.101.529,63	51.000.723,98	136.102.253,61
2023	75.780.853,92	37.258.434,66	113.039.288,58



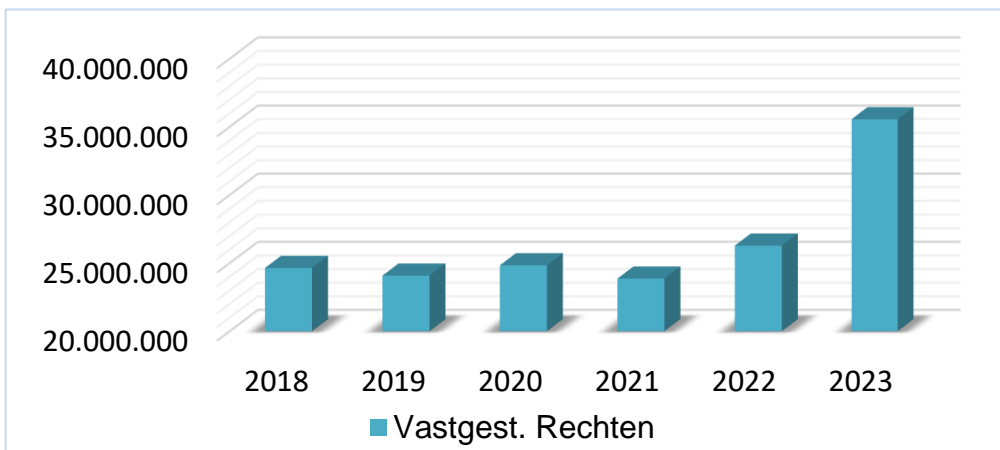
8) Onroerende voorheffing

	Vastgest. Rechten	Versch./vorig jaar	Bedrag opcentiemen
2018	55.227.685,93	3,13	2940
2019	56.396.448,84	1,17	2940
2020	56.672.607,72	0,28	2940
2021	57.741.568,97	1,07	2940
2022	59.994.514,38	2,25	2940
2023	65.310.598,28	5,32	2940



9) Personenbelasting

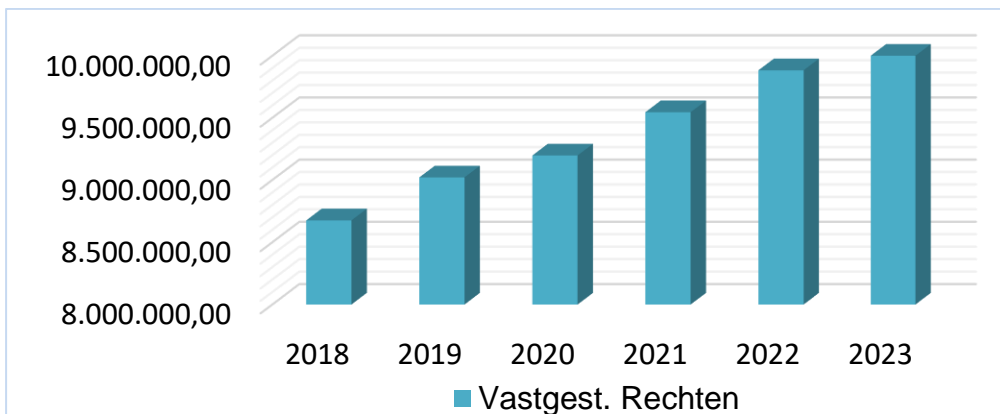
	Vastgest. Rechten	Versch./vorig jaar	Opcentiemen
2018	24.637.513,74	1,06	5,8%
2019	24.078.364,70	-0,56	5,7%
2020	24.834.056,93	0,76	5,7%
2021	23.856.834,30	-0,98	5,7%
2022	26.274.923,20	2,42	5,7%
2023	35.549.556,57	9,27	5,7%



10) Gemeentefonds / Algemene dotatie

	Vastgest. Rechten	Versch./vorig jaar	1994 - Basis 100
2018	8.675.944,75	-92.932,80	142%
2019	9.020.592,60	344.647,85	148%
2020	9.197.317,59	176.724,99	151%
2021	9.545.600,50	348.282,91	157%
2022	9.882.692,43	337.091,93	162%
2023	10.071.627,55	188.935,12	165%

Basis = 6.094.757,37 van 1994



11) Resultatenrekening

Gewoon bedrijfsresultaat

	2020	2021	2022	2023
Gewone bedrijfsopbrengst	152.569.199,40	166.828.164,11	174.077.449,86	194.317.618,56
Gewone bedrijfskosten	-146.483.066,77	-156.494.316,45	-169.358.308,20	-182.360.550,08
Resultaat	6.086.132,63	10.333.847,66	4.719.141,66	11.957.068,48

Werkingsresultaat

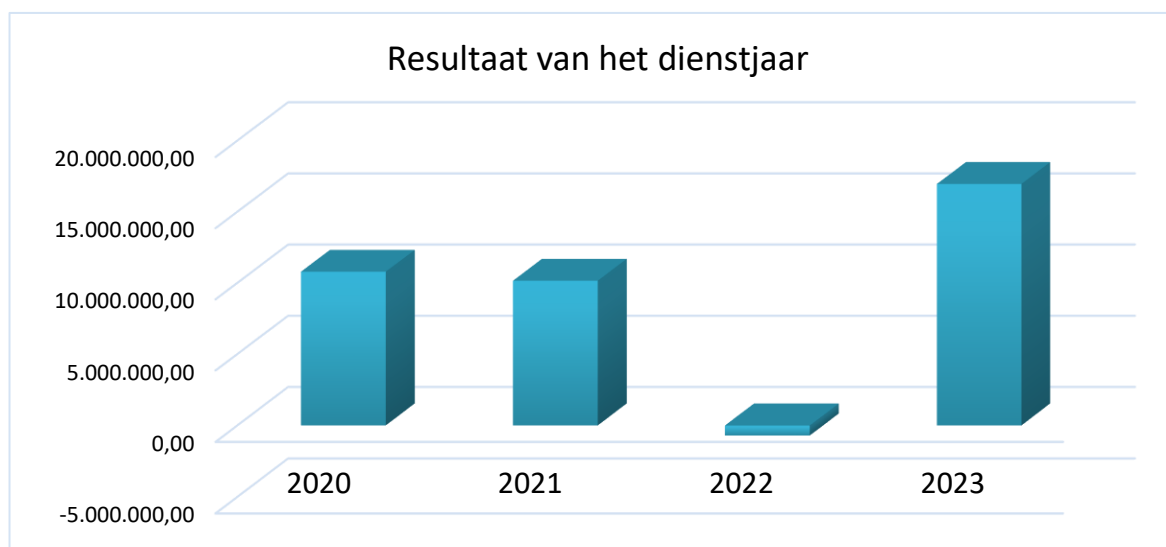
	2020	2021	2022	2023
Gewoon bedrijfsresultaat	6.086.132,63	10.333.847,66	4.719.141,66	11.957.068,48
Afboeking (Opbrengst)	13.962.089,68	12.457.471,42	16.173.183,36	22.296.805,76
Afboeking (Kosten)	-11.327.222,21	-11.330.622,63	-12.054.834,86	-12.176.031,76
Werkingsresultaat	8.721.000,10	11.460.696,45	8.837.490,16	22.077.842,48

Buitengewoon resultaat

	2020	2021	2022	2023
Buitengewone opbrengst	499.516,63	660.122,21	3.204.816,84	17.668.677,29
Buitengewone kosten	-176.378,01	-749.556,21	-840.215,10	-6.121.904,40
Afname van de reserves	8.467.874,95	2.349.441,65	2.129.988,62	6.720.967,66
Toevoeg. aan gew. res.	-6.729.141,77	-3.569.747,50	-14.032.857,06	-23.393.678,62
Buitengew. resultaat	2.061.871,80	-1.309.739,85	-9.538.266,70	-5.125.938,07

Resultaat van het dienstjaar

	2020	2021	2022	2023
Totaal v.d. opbrengsten	175.498.680,66	182.295.199,39	195.585.438,68	241.004.069,27
Totaal v.d. kosten	-164.715.808,76	-172.144.242,79	-196.286.215,22	-224.052.164,86
Resultaat v.h. dienstj.	10.782.871,90	10.150.956,60	-700.776,54	16.951.904,41



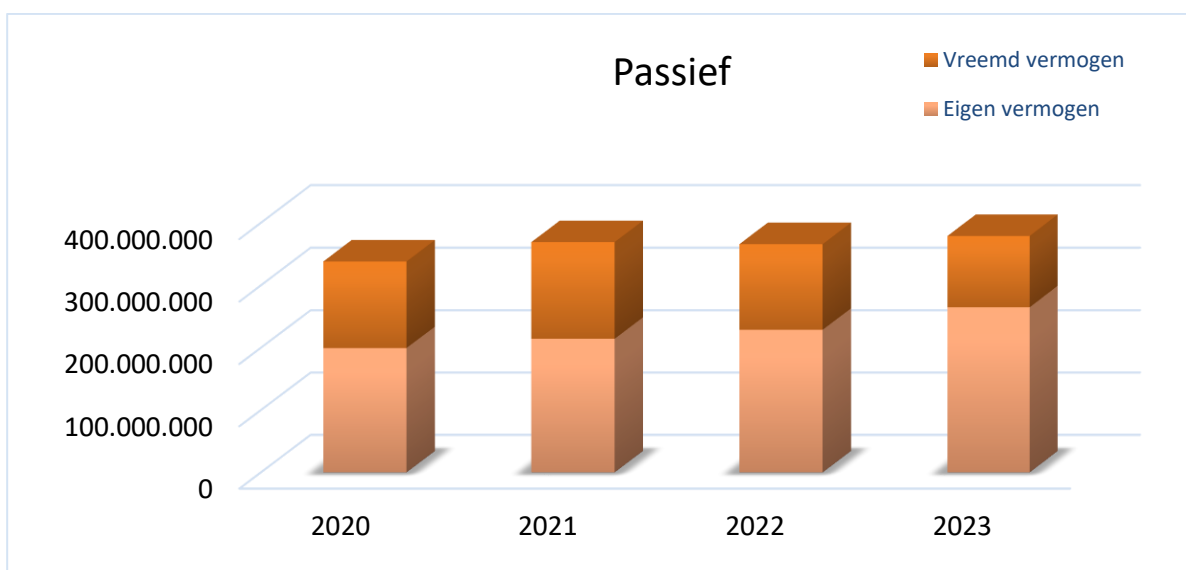
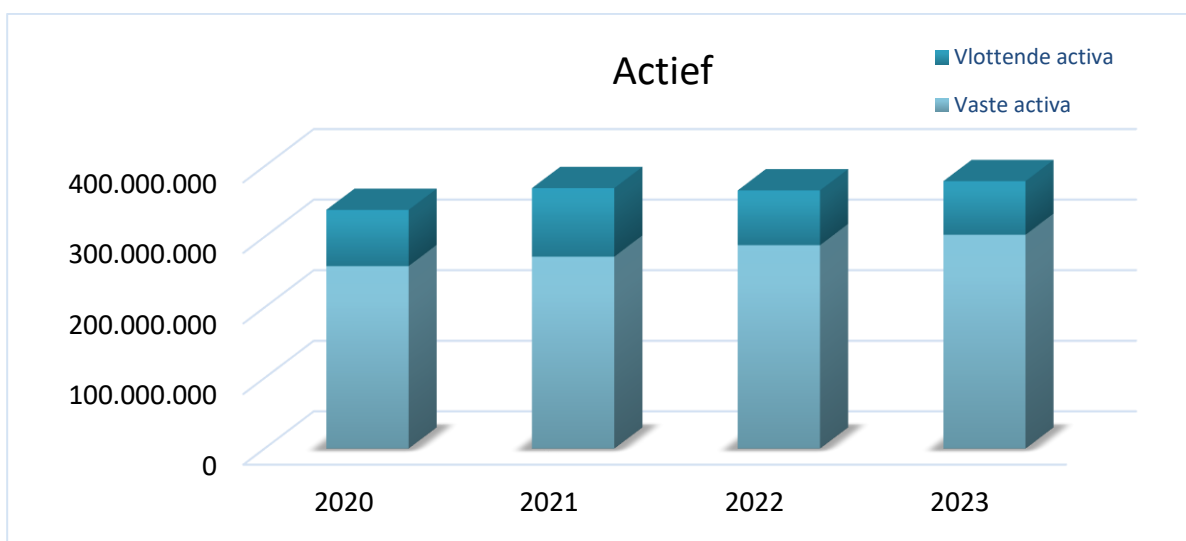
12) Balans

Actief

	2020	2021	2022	2023
Vaste activa	258.532.529,08	271.938.961,64	288.193.067,85	302.949.512,21
Vlottende activa	79.620.966,50	97.131.714,61	77.691.001,12	76.013.471,41
Totaal actief	338.153.495,58	369.070.676,25	365.884.068,97	378.962.983,62

Passief

	2020	2021	2022	2023
Eigen vermogen	199.550.558,14	214.384.522,10	228.786.079,91	264.914.865,78
Vreemd vermogen	138.602.937,44	154.686.154,15	137.097.989,06	114.048.117,84
Totaal passief	338.153.495,58	369.070.676,25	365.884.068,97	378.962.983,62



F. Tabel van de overeenkomsten

(tussen de vastgestelde rechten en de boekhoudkundige aanrekeningen van de gewone dienst met de opbrengsten/kosten van de resultatenrekening)

1. COMPTABILITE BUDGETAIRE - DROITS CONSTATES DU SERVICE ORDINAIRE BUDGETTAIRE BOEKHOUDING - VASTGESTELDE RECHTEN VAN DE GEWONE DIENST

A1	Total des droits constatés du service ordinaire / Totaal aan vastgestelde rechten van de gewone dienst		214.468.718,97
A2	+ Non-valeurs & irrécouvrables à déduire / Af te trekken onwaardig & oninvorderbaar		409.237,12
A3	= Total des droits constatés nets / Totaal aan netto vastgestelde rechten		214.059.481,85
A déduire/Af te trekken			
A4	- Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire / Artikel 060/951-01 Boekhoudkundig overschot van de gewone dienst		18.222.378,21
A5	- Article 060/996-51 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire / Artikel 060/996-51 Overboeking van de buitengewone naar de gewone dienst		0,00

A6	= Total des droits constatés retenus / Totaal aan weerhouden vastgestelde rechten		195.837.103,64
-----------	----------------------------------------------------------------------------------------------	--	-----------------------

2. COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS RESULTATENREKENING - OPBRENGSTEN

B1	Total des produits courants / Totaal lopende opbrengsten	II'	194.317.618,56
B2	+ Total des opérations de redressement / Totaal afboekingen	V'	22.296.805,76
B3	+ Total des produits exceptionnels / Totaal uitzonderlijke opbrengsten	VIII' A'B'C'	17.668.677,29
B4	+ Total des prélèvements sur les réserves / Totaal afnemingen op reserves	IX' A' B'	6.720.967,66
B5	= Total des produits/ Totaal opbrengsten		241.004.069,27
A déduire/Af te trekken			
B6	- Opérations de redressement/ Afboekingen	V'	22.296.805,76
B7	- Produits exceptionnels du service extraordinaire/ Uitzonderlijke opbrengsten buitengewone dienst	VIII' B'	16.750.292,19
B8	- Produits exceptionnels non budgétisés/ Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten	VIII' C'	0,00
B9	- Prélèvements sur les réserves ordinaires/ Afnemingen op gewone reserves	IX' B'	6.720.967,66
A ajouter/Toe te voegen			
B10	+ Utilisation des provisions/ Gebruik van voorzieningen	Compte/ Rek. 66622	601.099,98

B11	= Total des produits retenus / Totaal aan weerh. opbrengsten		195.837.103,64 (B5-B6-B7-B8-B9+B10)
------------	-------------------------------------------------------------------------	--	------------------------------------------------------

Contrôle/Controle : A6 - B11 = 0

0,00

3. COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS DU SERVICE ORDINAIRE BUDGETTAIRE BOEKHOUDING - AANREKENINGEN GEWONE DIENST

C1 Total des imputations comptables du service ordinaire/ 193.879.075,38
Totaal aan aanrekeningen van de gewone dienst

A déduire/Af te trekken

C2 - Article 060/991-01 Mali comptable du service ordinaire 0,00
Artikel 060/991-01 Boekhoudkundig tekort van de gewone dienst
C3 - Article 060/955-01 Transferts du service ordinaire vers le service extraordinaire 5.894.352,29
Artikel 060/955-01 Overboeking van de gewone naar de buitengewone dienst

C4 = Total des imputations retenues / Totaal aan weerh. aanrekeningen	187.984.723,09
----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

4. COMPTE DE RESULTATS - CHARGES RESULTATENREKENING - KOSTEN

D1 Total des charges courantes/ Totaal lopende kosten	II	182.360.550,08
D2 + Total des opérations de redressement/ Totaal afboekingen	V	12.176.031,76
D3 + Total des charges exceptionnelles/ Totaal uitzonderlijke kosten	VIII A B C	6.121.904,40
D4 + Total des dotations aux réserves/ "Totaal toerekening aan voorzieningen	IX A B	23.393.678,62
D5 = Total des charges/ Totaal aan kosten		224.052.164,86

A déduire/Af te trekken

D6 - Opérations de redressement/ Afboekingen	V	12.176.031,76
D7 - Charges exceptionnelles du service extraordinaire/ Uitzonderlijke kosten van de buitengewone dienst	VIII B	1.644.066,72
D8 - Charges exceptionnelles non budgétisées/ 'Niet begrote uitzonderlijke kosten	VIII C	20.000,00
D9 - Dotation aux réserves du service extraordinaire/ Toerekening aan de buitengewone reserves	Compte/ Rek. 68x	23.393.678,62

A ajouter/Toe te voegen

D10 + Dotations aux provisions/ Toerekening aan voorzieningen	Compte/ Rek. 66621	1.166.335,33
------------------------------------------------------------------	-----------------------	--------------

D11 = Total des charges retenues/ Totaal aan weerh. Kosten	187.984.723,09 (D5-D6-D7-D8-D9+D10)
-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------

Contrôle/Controle : C4 - D11 = 0

0,00

II. DETAIL VAN DE OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN

overlopende en wachtrekeningen 2023 (49, X & X')

Num. algem. Rek.	Omschrijving	Debet (Euro)	Krediet (Euro)
49010	Over te dragen kosten	1.538.397,14	755.890,11
49200	Beheerders der aanrekeningen	46.719.806,67	45.159.525,05
49600	Te identificeren betalingen	164.688,58	65.538,66
49900	Voorschotten op leningeninteresten	0,00	1.488,10
		48.422.892,39	45.982.441,92
X.	Overlopende en wachtrekeningen	2.440.450,47	
49030	Over te dragen opbrengsten	16.036,63	19.518,58
49500	Te identificeren inningen	6.738.925,59	7.082.826,01
49800	Ten onrechte ontvangen sommen	596.963,36	559.338,08
49700	Te ventileren inningen	1.115.222,46	1.673.332,38
		8.467.148,04	9.335.015,05
X'	Overlopende en wachtrekeningen		867.867,01