

2024

REKENING BIJLAGEN



BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

GEMEENTEBESTUUR UKKEL

INS NUMMER 21016

Inhoud

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	7
3)	Ontleding van de gewone uitgaven	9
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 2024 zijn er enkele bijzonderheden:

Rentebaten van meer dan 1,5 miljoen, voornamelijk als gevolg van beleggingen in handelspapier, in eigen beheer via het BGHGT tegen aantrekkelijke, niet-gedisconteerde tarieven, door de gemeentelijke thesaurie en die van het OCMW.

Een laattijdige begrotingswijziging 'BW 5, gemaakt na 31 oktober, met instemming van de toezichthoudende overheid en op verzoek van het OCMW, betreffende een verhoging van de gemeentelijke dotatie aan het OCMW met 4,32 miljoen.

Een functionele overboeking van 1,41 miljoen werd uitgevoerd voor vastgestelde maar nog niet geïnde rechten op de onroerende voorheffing van 2024.

Een provisiereprise voor risico's en lasten werd gemaakt voor een bedrag van 0,68 miljoen op de onroerende voorheffing van 2018 tot 2021.

De belastingen op gsm-masten van 2023 werden vastgesteld. Deze van 2024 zullen in 2025 ingekohierd worden.

Er is geen bijkomende provisie voor risico's en lasten inzake de belastingen op gsm-masten.

I. Resultaten van de begrotingsrekening:

Gewone dienst:

Voor het eigen dienstjaar heeft de rekening een tekort van 3,63 miljoen.

De vastgelegde uitgaven zijn hoger dan de oorspronkelijke begroting met 9,39 miljoen. Meer specifiek: +236 miljoen personeelskosten; +0,96 miljoen werkingskosten; +6,57 miljoen overdrachtskosten; -0,5 miljoen schuldenlasten.

Voor de ontvangsten zijn de totale netto vastgestelde rechten hoger dan de oorspronkelijke begroting, ten bedrage van 4,03 miljoen. Meer specifiek: -0,31 miljoen prestaties; +2,38 miljoen overdrachten; +1,96 miljoen schuldontvangsten.

In het globale resultaat heeft de begrotingsrekening 2024 een overschot van 12,07 miljoen.

Buitengewone dienst:

De totale vastgelegde uitgaven bedragen 31,33 miljoen, ofwel 76% van de voorziene kredieten.

Inzake de ontvangsten verschillen de schuldontvangsten van de begrotingsvoorzieningen omdat de leningen, gedeeltelijk bestemd voor de financiering van investeringen 2024, pas na 2024 aangegaan werden, wanneer de vastleggingen van het buitengewone programma 2024 definitief gekend zullen zijn en de financiële opdracht toegekend zal worden. Aan de andere kant bedroegen de buitengewone ontvangsten van de leenopdracht 2018-2022 48 miljoen.

II. Resultatenrekening:

We zien een stijging van de lopende uitgaves voor personeel, diensten en operationele goederen, de aankoop van materialen en overdrachten.

III. Balans:

De activa:

Voor de vaste activa is er een toename van het onroerend goed, vaste activa in aanbouw en toegezegde subsidies. Voor de vlottende activa is er een thesauriebelegging van 28 miljoen bij het BGHGT.

De passiva:

Wat de schulden betreft, zijn de leningen en de kosten daarvan gestegen doordat nieuwe leningen zijn aangegaan voor een groot deel van de investeringsprojecten die in eerdere begrotingen zijn vastgelegd.

IV. Pensioenen

In overeenstemming met de instructies van Toezicht worden de cijfers hieronder gegeven:

Niet-gesolidariseerde pensioenen: (gegevens uit de vroegere bijlage 4)

- Pensioenlasten van de gemeente: € 3.006.991,91
- Bedrag van de pensioenen betaald aan een andere instelling die geen pensioenfonds is: € 3.075.174,22

Gesolidariseerde pensioenen: 113-21

- Basisbijdrage: € 4.839.447,55
- Responsabiliseringsbijdrage: € 6.485.181,59

V. Openstaande schuldvorderingen

Er moet in totaal 86,9 miljoen worden ingevorderd, waarvan de grootste bedragen 34,02 miljoen aan opcentiemen op de oproerende voorheffing, 22,86 miljoen aan belasting op antennes voor mobiele telefonie en 5,16 miljoen aan opcentiemen op de personenbelasting.

B. Budgettair resultaat

	Gewone	Buitengewone
Eigen Dienstjaar		
Netto vastgestelde rechten	198.352.006,39	57.393.077,37
Vastgelegde uitgaven	201.246.161,12	31.327.624,92
Functionele Overboekingen	731.566,27	0,00
Overschot		26.065.452,45
Tekort	-3.625.721,00	
Vorige Dienstjaren		
Netto vastgestelde rechten	20.180.406,47	0,00
Vastgelegde uitgaven	4.481.354,05	59.801.111,94
Overschot	15.699.052	
Tekort		-59.801.112
Overboekingen		
Netto vastgestelde rechten	0,00	2.505.407,72
Vastgelegde uitgaven	0,00	21.600,00
Overschot	0,00	2.483.807,72
Tekort		
Algemeen Resultaat		
Overschot	12.073.331,42	
Tekort		-31.251.851,77

C. Boekhoudkundig resultaat

	Gewone	Buitengewone
Eigen Dienstjaar		
Netto vastgestelde rechten	198.352.006,39	57.393.077,37
Aangerekende uitgaven	192.891.371,07	5.473.937,67
Functionele Overboekingen	731.566,27	0,00
Boni	4.729.069,05	51.919.139,70
Mali		
Vorige Dienstjaren		
Netto vastgestelde rechten	20.180.406,47	0,00
Aangerekende uitgaven	3.013.026,45	39.351.079,27
Boni	17.167.380,02	
Mali		-39.351.079,27
Overboekingen		
Netto vastgestelde rechten	0,00	2.505.407,72
Aangerekende uitgaven	0,00	21.600,00
Boni		
Mali	0,00	2.483.807,72
Algemeen Resultaat		
Boni	21.896.449,07	15.051.868,15
Mali		

D. Vergelijking begroting/rekening - eigen dienstjaar

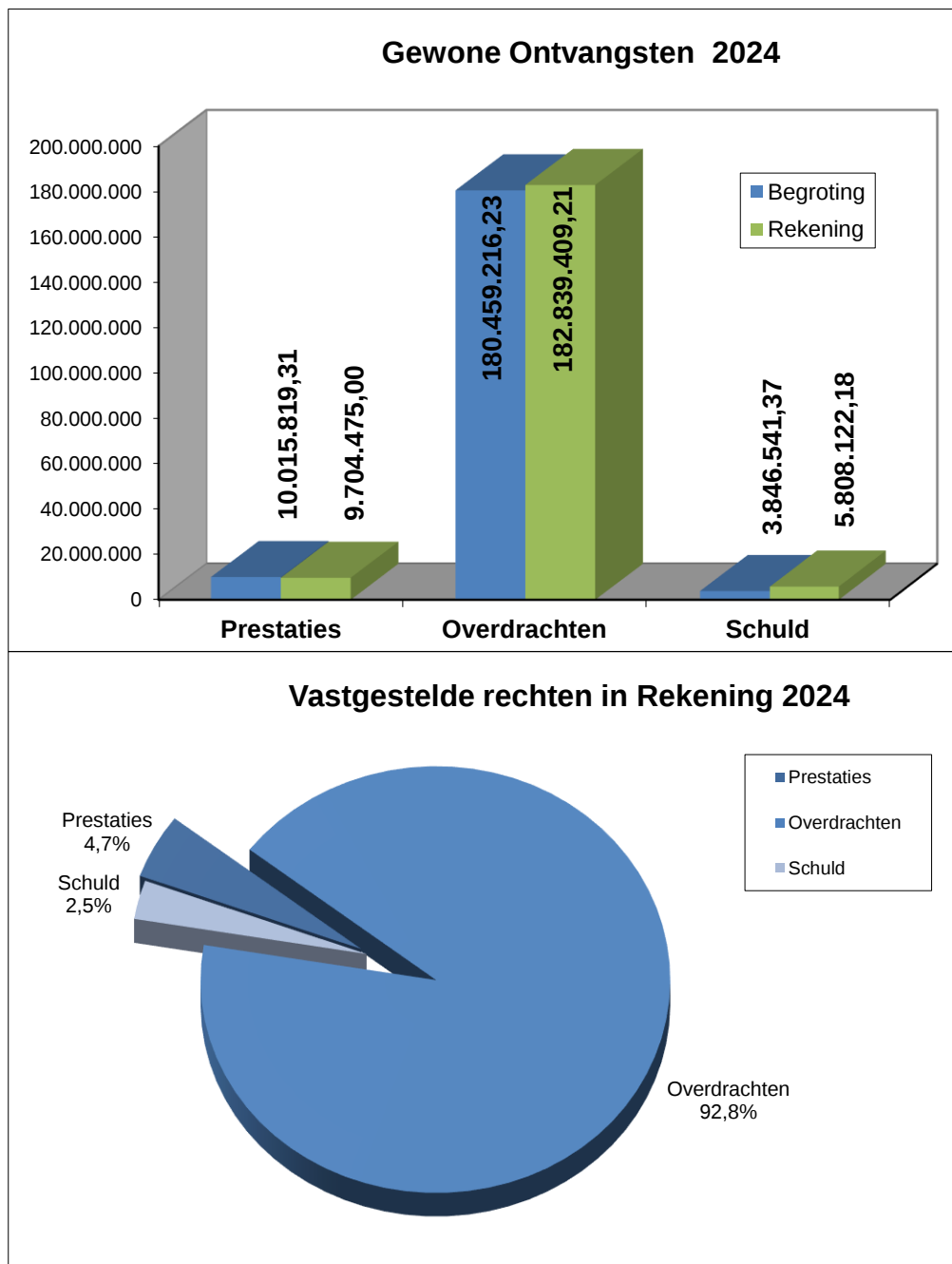
1) Samenvattende Tabel Gewone & Ongewone Dienst

	Begroting Kredieten	Rekening V.recht./Uitg.	Verschil %
Gewone Onvangsten			
Prestaties	10.015.819,31	9.704.475,00	-3,11%
Overdrachten	180.459.216,23	182.839.409,21	1,32%
Schuld	3.846.541,37	5.808.122,18	51,00%
Totaal Ontvangsten	194.321.576,91	198.352.006,39	2,07%
Gewone Uitgaven			
Personeel	110.042.290,18	112.405.194,88	2,15%
Werking	21.238.068,41	22.197.675,54	4,52%
Overdrachten	49.247.106,05	55.819.200,21	13,35%
Schuld	11.321.268,92	10.824.090,49	-4,39%
Totaal Uitgaven	191.848.733,56	201.246.161,12	4,90%
Functionele Overboekingen	0,00	731.566,27	100,00%
GEWONE RESULTAAT			
Overschot	2.472.843,35		
Tekort		-3.625.721,00	
Buitengewone Ontvangsten			
Overdrachten	8.162.303,00	8.062.392,10	-1,22%
Investerings	0,00	21.740,00	100,00%
Schuld	30.895.966,98	49.308.945,27	59,60%
Totaal Ontvangsten	39.058.269,98	57.393.077,37	46,94%
Buitengewone Uitgaven			
Overdrachten	448.000,00	760.112,99	69,67%
Investerings	40.560.710,48	30.056.808,90	-25,90%
Schuld	0,00	510.703,03	0,00%
Totaal Uitgaven	41.008.710,48	31.327.624,92	-23,61%
Functionele Overboekingen	780.000,00	0,00	-100,00%
BUITENGEWONE RESULTAAT			
Overschot		26.065.452,45	
Tekort	-2.730.440,50		

2) Ontleding van de gewone ontvangsten

	Begroting	Rekening	%
1. PRESTATIES	10.015.819,31	9.704.475,00	97%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	30.000,00	1.695,46	6%
119 Algemene ontvangsten en uitgaven	255.692,00	269.990,39	106%
129 Financieel bestuur en domeinen	413.362,95	366.396,19	89%
139 Algemene diensten	1.620,00	6.172,32	381%
339 Openbare orde en veiligheid	700,00	21.840,68	1000%
429 Verkeer en waterstaat	1.608.697,79	1.645.379,78	102%
569 Handel, nijverheid en middenstand	2.732.333,00	2.585.936,60	95%
729 Basis onderwijs	2.425.000,00	2.222.185,20	92%
739 Secundair onderwijs	51.400,00	48.520,52	94%
759 Buitengewoon onderwijs	45.500,00	62.095,71	136%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	594.900,00	567.560,94	95%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	12.000,00	9.121,84	76%
839 Sociale zekerheid en sociale bijstand	328.000,00	254.904,85	78%
859 Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	1.000.000,00	1.125.013,57	113%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	394.300,00	383.230,29	97%
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	122.313,57	134.430,66	110%
2. OVERDRACHTEN	180.459.216,23	182.839.409,21	101%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	3.042.774,76	3.072.319,88	101%
029 Algemeen financiering	11.695.529,30	11.694.477,68	100%
049 Belastingen en Taksen	112.611.643,11	111.566.618,49	99%
059 Verzekeringen	230.000,00	512.249,69	223%
119 Algemene ontvangsten en uitgaven	1.149.314,89	1.209.490,06	105%
129 Financieel bestuur en domeinen	85.752,69	92.417,67	108%
139 Algemene diensten	958.108,44	1.057.879,00	110%
159 Buitenlandse betrekkingen	40.676,00	0,00	0%
339 Openbare orde en veiligheid	1.343.852,09	1.353.841,78	101%
429 Verkeer en waterstaat	8.393.097,52	8.195.903,55	98%
569 Handel, nijverheid en middenstand	10.096,24	10.937,66	108%
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.076.411,24	1.132.173,21	105%
729 Basis onderwijs	19.876.385,40	22.449.802,60	113%
739 Secundair onderwijs	3.295.055,81	3.683.567,43	112%
759 Buitengewoon onderwijs	6.177.730,95	5.595.720,44	91%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	997.657,59	1.220.520,58	122%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	10.000,00	8.955,00	90%
839 Sociale zekerheid en sociale bijstand	2.076.208,94	2.150.713,91	104%
859 Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	4.349.022,22	4.519.822,63	104%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	2.829.097,98	2.818.303,12	100%
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	210.801,06	493.694,83	234%
3. SCHULD	3.846.541,37	5.808.122,18	151%

009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0,00	1.567.214,11	100%
059	Verzekeringen	0,00	6.292,00	100%
129	Financieel bestuur en domeinen	15.000,00	46.274,42	308%
569	Handel, nijverheid en middenstand	3.831.541,37	4.188.341,65	109%
TOTAAL ONTVANGSTEN		194.321.576,91	198.352.006,39	102,07%
4. OVERBOEKINGEN (functionele)		0,00	675.417,77	100%



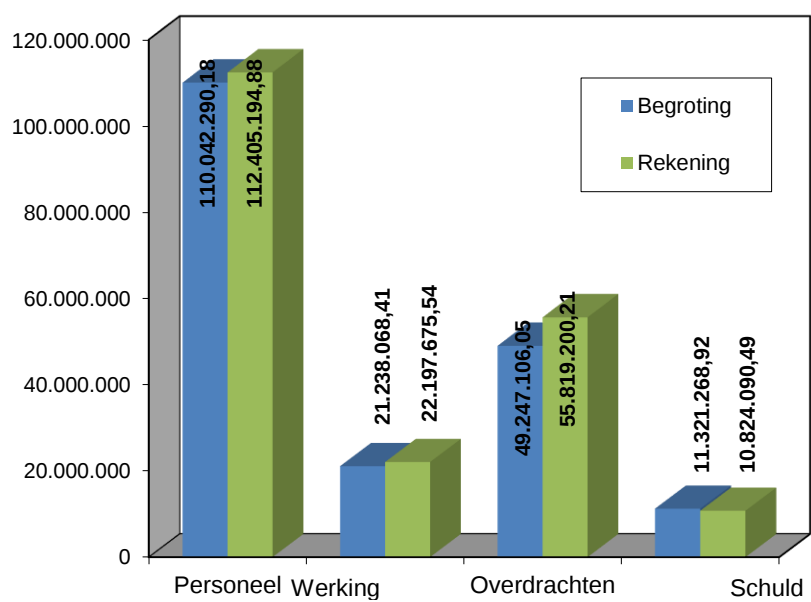
3) Ontleding van de gewone uitgaven

Begroting	Rekening	%
-----------	----------	---

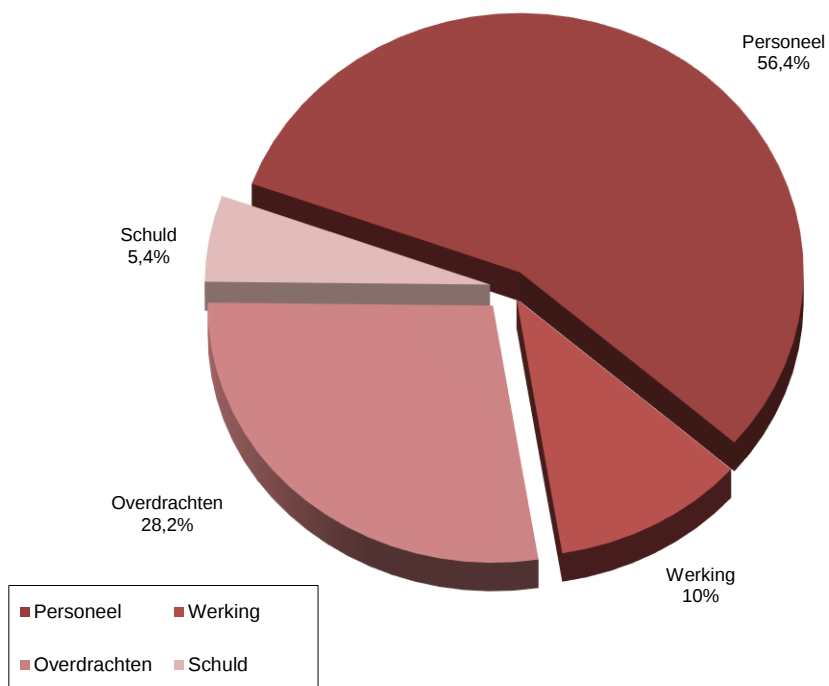
1. PERSONEELSUITGAVEN		110.042.290,18	112.405.194,88	102%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	8.164.911,51	8.962.173,50	110%
059	Verzekeringen	740.000,00	924.980,81	125%
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	11.209.216,85	11.124.429,52	99%
129	Financieel bestuur en domeinen	1.905.743,03	1.897.641,07	100%
139	Algemene diensten	14.399.196,02	13.969.059,59	97%
159	Buitenlandse betrekkingen	54.368,26	53.412,98	98%
339	Openbare orde en veiligheid	1.881.636,79	1.780.111,90	95%
429	Verkeer en waterstaat	7.776.866,89	7.731.834,96	99%
569	Handel, nijverheid en middenstand	398.629,68	318.791,38	80%
709	Algemene ontvangsten & uitgaven voor onderwijs	2.217.543,89	2.171.661,10	98%
729	Basis onderwijs	26.674.272,43	29.172.847,54	109%
739	Secundair onderwijs	3.540.276,42	3.864.710,78	109%
759	Buitengewoon onderwijs	5.760.295,57	5.216.779,93	91%
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	6.471.195,99	6.694.860,49	103%
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	1.105.194,40	1.012.482,61	92%
859	Sociale hulp en gezinsvoorz. en werkgelegenheid	7.551.485,54	6.662.178,67	88%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	7.078.535,20	7.555.582,44	107%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	3.112.921,71	3.291.655,61	106%
2. WERKINGSUITGAVEN		21.238.068,41	22.197.675,54	105%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0,00	52.115,74	100%
059	Verzekeringen	294.500,00	428.161,95	145%
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	2.171.005,00	2.613.672,25	120%
129	Financieel bestuur en domeinen	159.222,70	226.787,81	142%
139	Algemene diensten	5.649.262,77	5.985.712,83	106%
149	Rampen	1.000,00	4.550,71	455%
159	Buitenlandse betrekkingen	50.279,70	40.822,34	81%
339	Openbare orde en veiligheid	305.578,13	281.089,10	92%
429	Verkeer en waterstaat	2.290.794,57	2.020.739,87	88%
569	Handel, nijverheid en middenstand	271.225,00	233.321,63	86%
709	Algemene ontvangsten & uitgaven voor onderwijs	48.315,00	52.977,32	110%
729	Basis onderwijs	4.300.815,71	4.473.275,12	104%
739	Secundair onderwijs	265.105,42	238.269,43	90%
759	Buitengewoon onderwijs	508.215,40	430.456,82	85%
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	2.291.562,57	2.612.334,46	114%
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbesch. + Radio-telev.	94.852,94	92.838,82	98%
799	Erediensten	8.166,39	10.430,71	128%
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	442.985,00	362.359,14	82%
859	Sociale hulp en gezinsvoorz. en werkgelegenheid	579.425,50	636.458,49	110%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	1.425.860,00	1.321.653,61	93%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	79.896,61	79.647,39	100%
3. UITGAVEN OVERDRACHTEN		49.247.106,05	55.819.200,21	113%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	1.000,00	5,33	1%
049	Belastingen en Taksen	613.003,13	637.498,75	104%
059	Verzekeringen	0,00	3.759,03	100%
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	194.000,00	417.712,45	215%

129	Financieel bestuur en domeinen	0,00	1.073,99	100%
139	Algemene diensten	59.200,00	63.390,07	107%
149	Rampen	0,00	58.947,00	100%
159	Buitenlandse betrekkingen	22.000,00	18.000,00	82%
339	Openbare orde en veiligheid	19.845.901,47	20.196.840,11	102%
429	Verkeer en waterstaat	513.000,00	521.645,19	102%
569	Handel, nijverheid en middenstand	190.000,00	95.850,00	50%
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	704.472,33	753.617,72	107%
729	Basis onderwijs	228.692,92	231.931,36	101%
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	0,01	1%
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	1.501.250,00	1.557.056,91	104%
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbesch. + Radio-telev.	204.000,00	177.000,00	87%
799	Erediensten	600,00	0,00	0%
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	24.370.186,20	30.121.092,08	124%
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	399.000,00	429.087,86	108%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	189.800,00	188.464,61	99%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	211000	346227,74	164%
4. UITGAVEN SCHULD		11.321.268,92	10.824.090,49	96%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	1.823.488,73	183.783,47	10%
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	7.083,13	7.083,13	100%
129	Financieel bestuur en domeinen	38.970,67	38.970,67	100%
139	Algemene diensten	2.945.335,72	3.284.803,03	112%
339	Openbare orde en veiligheid	21.323,36	21.338,45	100%
429	Verkeer en waterstaat	2.740.693,42	3.158.383,09	115%
569	Handel, nijverheid en middenstand	1.824,91	1.824,91	100%
729	Basis onderwijs	1.397.367,80	1.498.670,30	107%
739	Secundair onderwijs	46.180,67	46.180,67	100%
759	Buitengewoon onderwijs	84.785,42	178.364,05	210%
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	844.551,14	993.529,91	118%
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbesch. + Radio-telev.	314.078,32	314.078,32	100%
799	Erediensten	87.179,15	97.963,77	112%
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	10.285,37	10.285,37	100%
859	Sociale hulp en gezinsvoorz. en werkgelegenheid	168.137,16	183.717,34	109%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	699.462,46	713.629,89	102%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	90.521,49	91.484,12	101%
UITGAVEN TOTAAL		191.848.733,56	201.246.161,12	105%
5. OVERBOEKINGEN (functionele)		0,00	1.406.984,04	100%

Gewone Uitgaven 2024



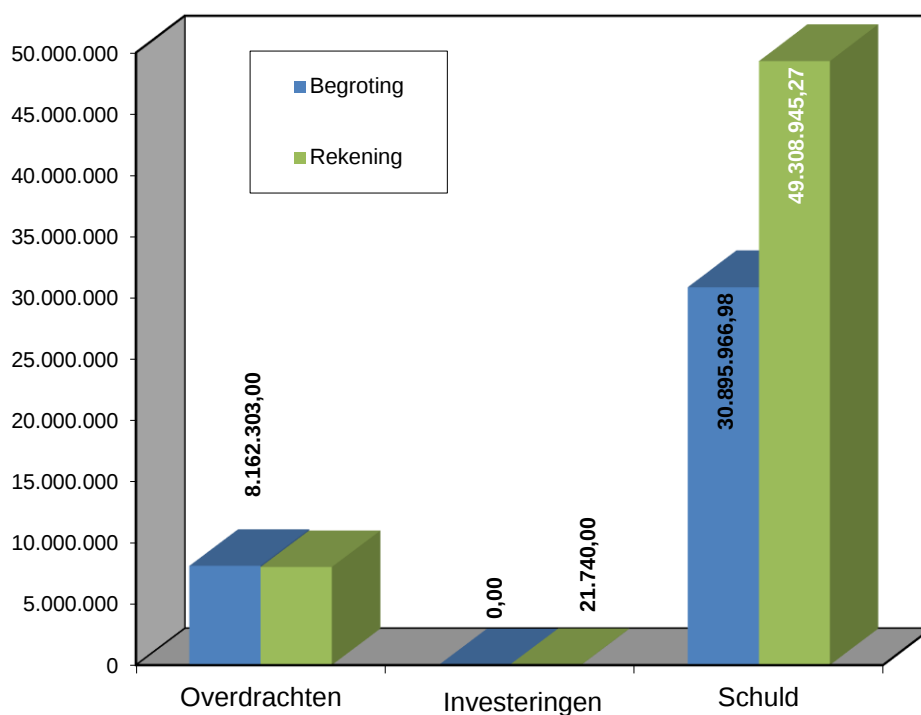
Aanwendungen in Rekening 2024



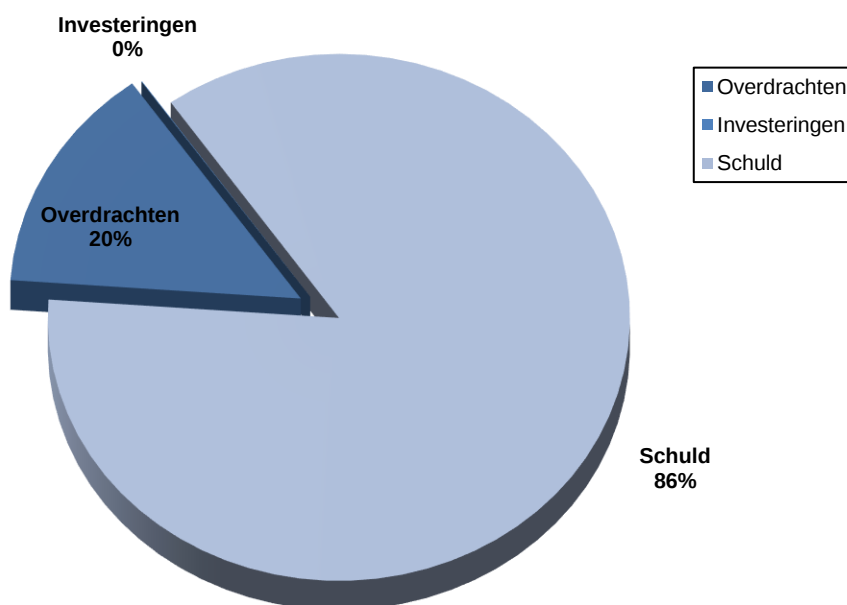
4) Ontleding van de buitengewone ontvangsten

		Begroting	Rekening	%
1. ONTVANGSTEN OVERDRACHTEN		8.162.303,00	8.062.392,10	99%
139	Algemene diensten	85.000,00	370.341,90	436%
159	Buitenlandse betrekkingen	0,00	50.000,00	100%
339	Openbare orde en veiligheid	33.000,00	0,00	0%
429	Verkeer en waterstaat	1.840.000,00	2.295.710,19	125%
729	Basis onderwijs	0,00	600.270,00	100%
739	Secundair onderwijs	3.700.000,00	1.118.375,00	30%
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	8.211,22	100%
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	434.500,00	3.127.441,72	720%
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	198.803,00	0,00	0%
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	0,00	198.700,00	100%
879	Volksgesondheid en openbare hygiëne	812.000,00	293.342,07	36%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	1.059.000,00	0,00	0%
2. ONTVANGSTEN INVESTERINGEN		0,00	21.740,00	100%
129	Financieel bestuur en domeinen	0,00	21.600,00	100%
739	Secundair onderwijs	0,00	140,00	100%
3. ONTVANGSTEN SCHULD		30.895.966,98	49.308.945,27	160%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0,00	843.506,06	1000%
139	Algemene diensten	2.260.000,00	11.927.567,68	528%
429	Verkeer en waterstaat	9.905.000,00	19.487.869,16	197%
729	Basis onderwijs	3.298.000,00	4.275.106,91	130%
739	Secundair onderwijs	1.800.000,00	0,00	0%
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	3.946.149,82	1000%
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	7.784.191,98	5.947.397,34	76%
799	Erediensten	0,00	341.397,70	1000%
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	120.000,00	0,00	0%
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	565.000,00	1.583.623,99	280%
879	Volksgesondheid en openbare hygiëne	4.621.150,00	956.326,61	21%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	542.625,00	0,00	0%
TOTAAL ONTVANGSTEN		39.058.269,98	57.393.077,37	147%
4. OVERBOEKINGEN (functionele)		0,00	0,00	0%

Buitengewone Ontvangsten 2024



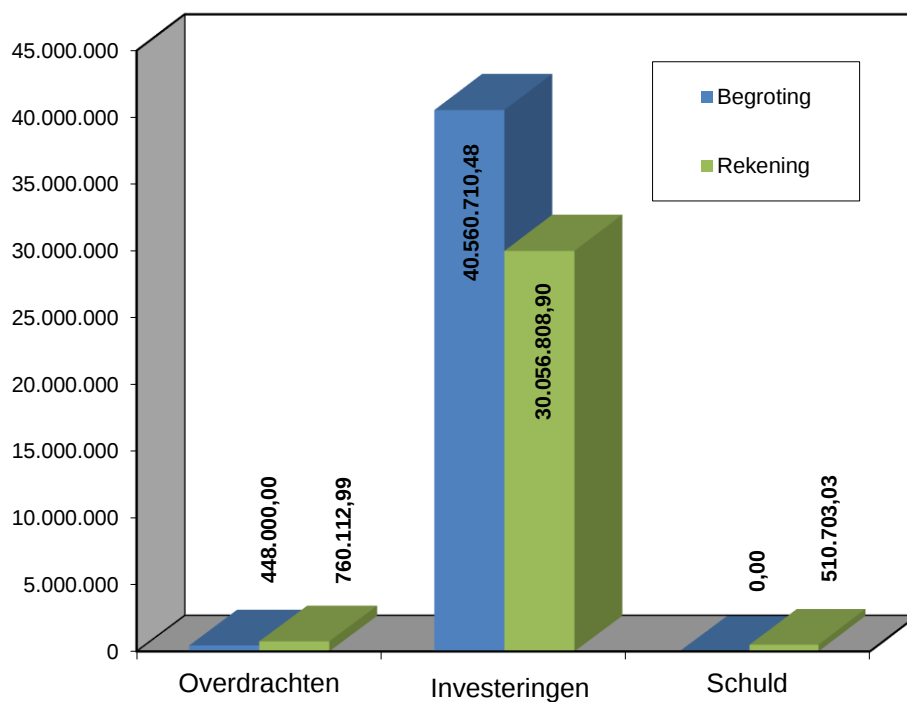
Vastgestelde rechten in Rekening 2024



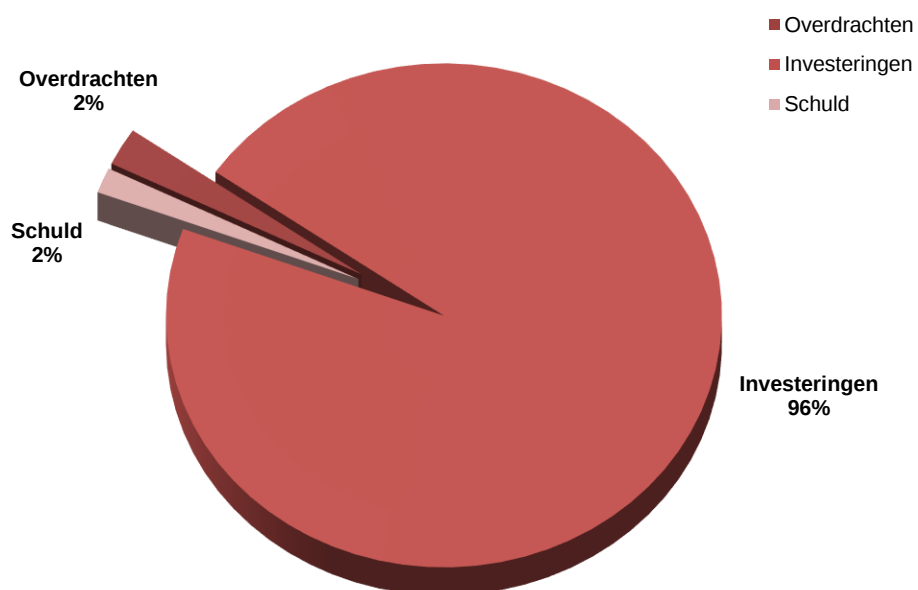
5) Ontleding van de buitengewone uitgaven

	Begroting	Rekening	%
1. OVERDRACHTSUITGAVEN	448.000,00	760.112,99	170%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0,00	440.574,60	100%
159 Buitenlandse betrekkingen	0,00	50.000,00	100%
339 Openbare orde en veiligheid	28.000,00	13.780,01	49%
429 Verkeer en waterstaat	120.000,00	0,00	0%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	210.000,00	210.000,00	100%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	10.000,00	10.000,00	100%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	80.000,00	35.758,38	45%
2. INVESTERINGSUITGAVEN	40.560.710,48	30.056.808,90	74%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	150.489,50	1.124.634,33	747%
119 Algemene ontvangsten en uitgaven	95.000,00	47.379,99	50%
129 Financieel bestuur en domeinen	60.000,00	7.988,25	13%
139 Algemene diensten	2.467.000,00	2.030.738,73	82%
149 Rampen	0,00	170,13	100%
339 Openbare orde en veiligheid	20.000,00	34.758,99	174%
429 Verkeer en waterstaat	12.002.300,00	9.543.176,75	80%
569 Handel, nijverheid en middenstand	50.000,00	36.402,85	73%
709 Algemene ontvangsten & uitgaven onderwijs	6.000,00	4.723,34	79%
729 Basis onderwijs	3.511.000,00	2.663.866,32	76%
739 Secundair onderwijs	5.596.500,00	284.436,97	5%
759 Buitengewoon onderwijs	183.000,00	166.942,75	91%
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	8.735.941,98	10.174.059,24	116%
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie	300.504,00	392.395,93	131%
839 Sociale zekerheid en sociale bijstand	230.000,00	58.675,87	26%
859 Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	670.200,00	553.029,44	83%
879 Volksgezondheid en openbare hygiëne	5.610.150,00	2.894.813,45	52%
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	872.625,00	38.615,57	4%
3. SCHULDUITGAVEN	0,00	510.703,03	100%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	0,00	510.703,03	100%
TOTAAL UITGAVEN	41.008.710,48	31.327.624,92	76%
4. OVERBOEKINGEN (functionele)	780.000,00	0,00	0%

Buitengewone Uitgaven 2024



Aanwendungen in Rekening 2024



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

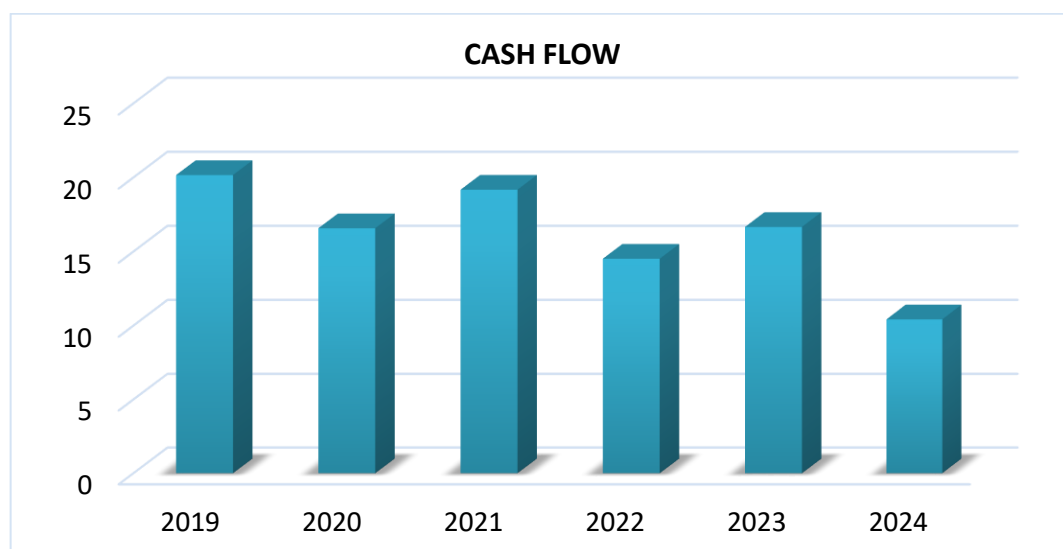
De cash-flow is het verschil tussen inkomende en uitgaande financiële stromen

INKOMENDE FINANCIËLE STROMEN	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Courante opbrengsten						
70 Opbrengsten uit fiscaliteit	99,21	92,12	96,40	101,36	118,56	118,59
71 Exploitatieopbrengsten	9,62	7,80	9,65	10,45	8,99	9,69
72-73 Ontvangen werkingssubsidies	48,62	48,41	56,48	58,23	62,27	63,72
75 Financiële opbrengsten	4,10	4,24	4,30	4,03	4,50	5,81
Uitzonderlijke opbrengsten						
771 Gewone Dienst	4,06	0,46	0,52	0,46	0,91	0,55
T1	165,61	153,03	167,35	174,53	195,23	198,36

UITGAANDE FINANCIËLE STROMEN	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Courante kosten						
60 Inkopen materiaal	2,54	2,58	2,58	2,77	3,13	4,29
61 Exploitatiediensten en goederen	9,36	8,94	11,90	13,27	13,99	16,59
62 Personeelskosten (onderw. inkl.)	88,81	84,28	90,91	97,74	106,65	112,46
63 Toegestane werkingsstudies	37,90	38,30	40,09	43,41	48,39	50,55
65 Financiële kosten	2,51	2,19	1,95	2,07	1,95	2,88
Uitzonderlijke kosten						
671 Gewone Dienst	4,33	0,17	0,75	0,76	4,46	1,17
T2	145,45	136,46	148,18	160,02	178,57	187,94

CASH FLOW = T1-T2	20,16	16,57	19,17	14,51	16,66	10,42
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

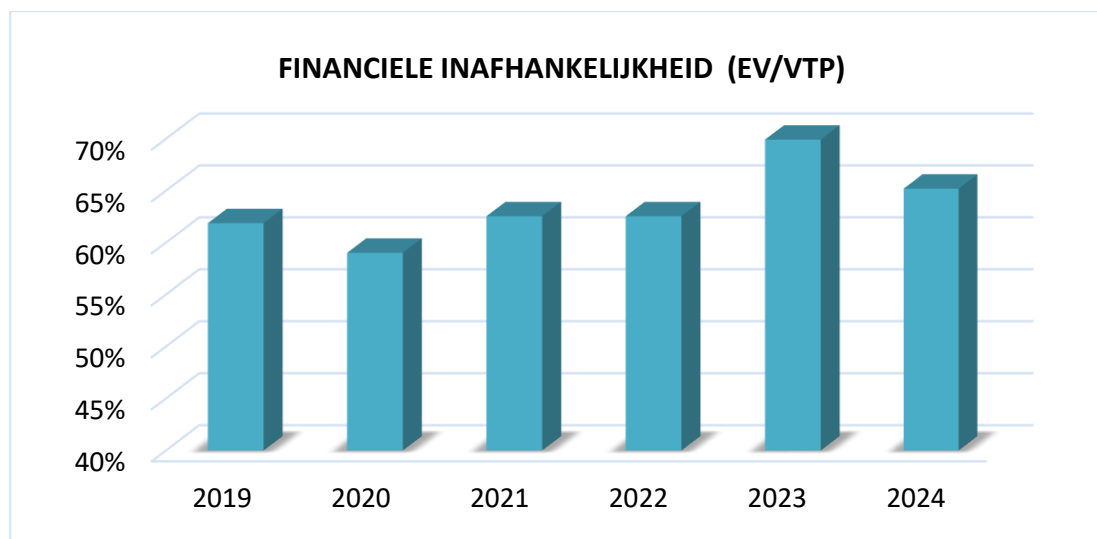
N.B. Bedragen in miljoenen



2) Financiële onafhankelijkheid ratio

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Financiële Onafhank.	62%	59%	63%	63%	70%	65%

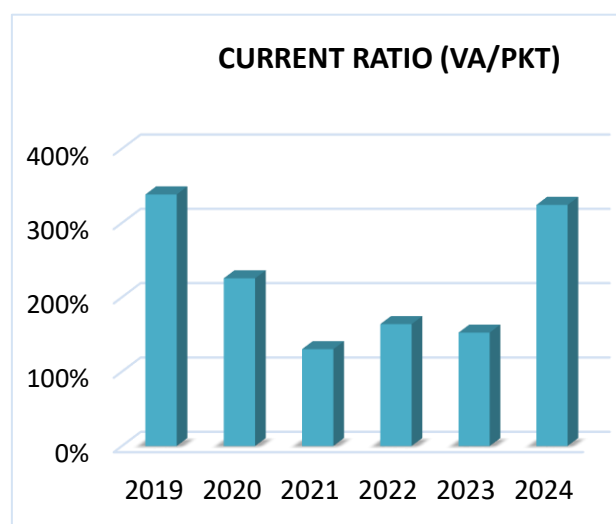
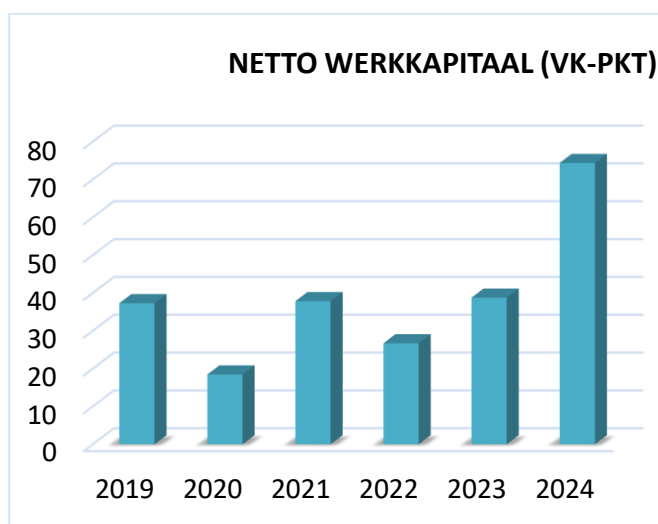


3) Liquiditeitsratios

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto Werkkapitaal	37,28	18,44	37,83	26,69	38,75	74,34
Current ratio	338%	225%	130%	164%	152%	324%



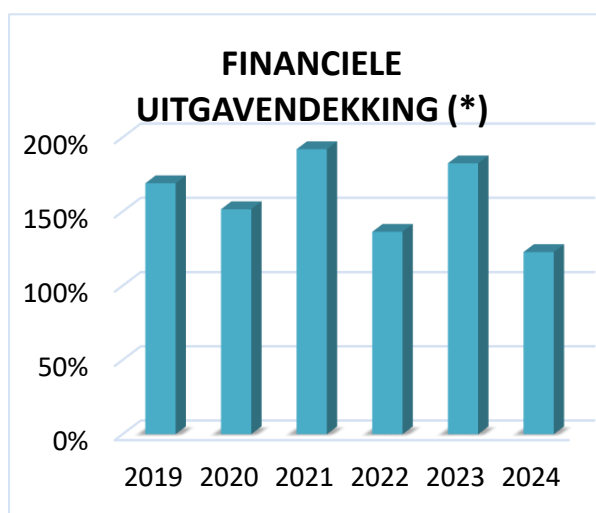
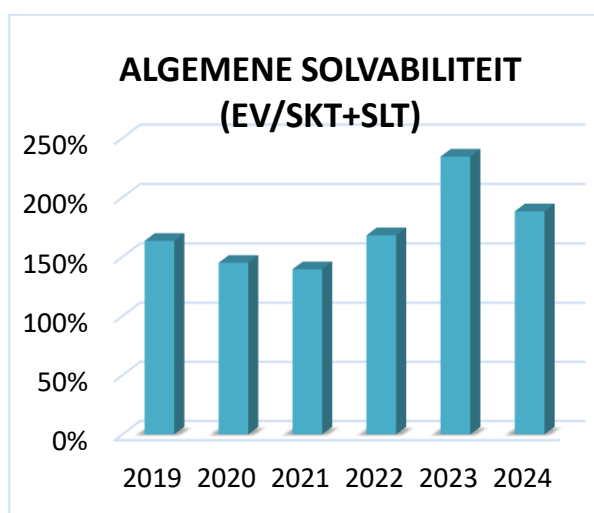
4) Solvabiliteitsratio

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)

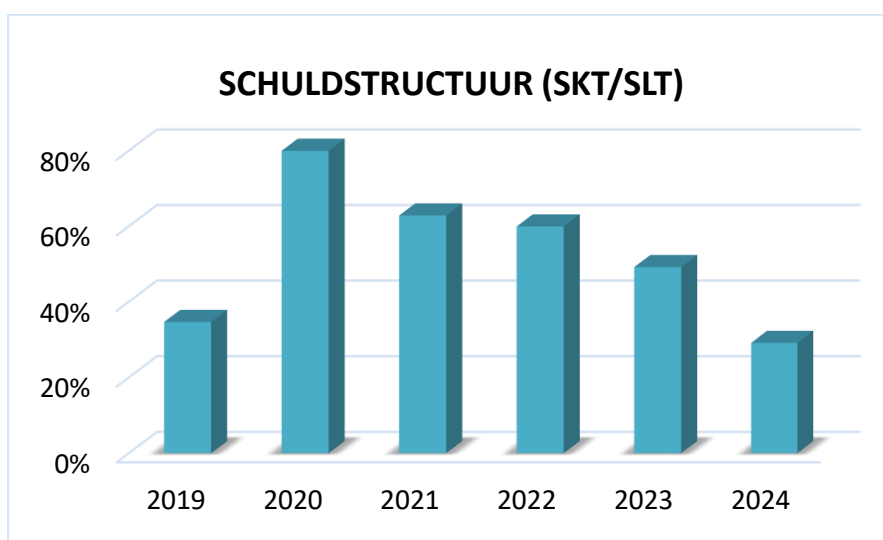
Financiële uitgavendekking: Mogelijkheid tot terugbetaling van de schuld op basis van de cash-flow

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene Solvabiliteit	163%	145%	139%	168%	234%	188%
Financiële uitgavendeck.	169%	152%	192%	136%	182%	123%
Schuldstructuur	35%	80%	63%	60%	49%	29%



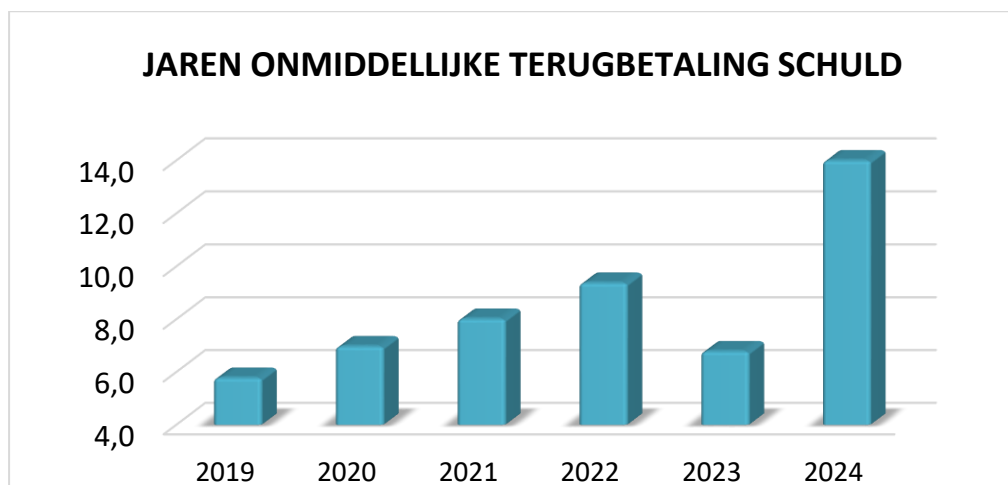
* = CASH FLOW + FINANCIELE LASTEN / TERUGBET. LENINGEN + FINANCIELE LASTEN - RECUP. TERUGBET. LENINGEN



5) Termijn terugbetaling schuld

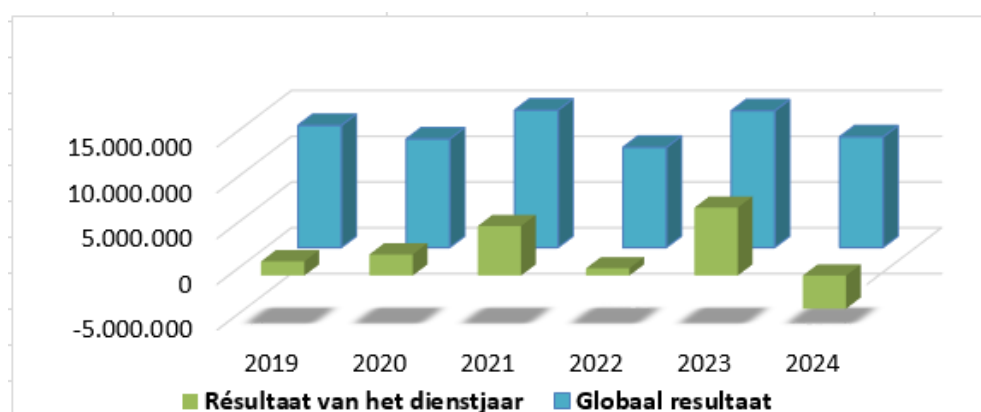
De hierboven vermelde tabel van de terugbetalingstermijn van de schuld bepaalt theoretisch het aantal jaren dat de lokale overheid nodig heeft om het geheel van haar schuld af te betalen indien zij hiervoor het geheel van haar cashflow besteed en indien deze constant blijft

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Jaren alvorens terugbetaling	6	7	8	9	7	14



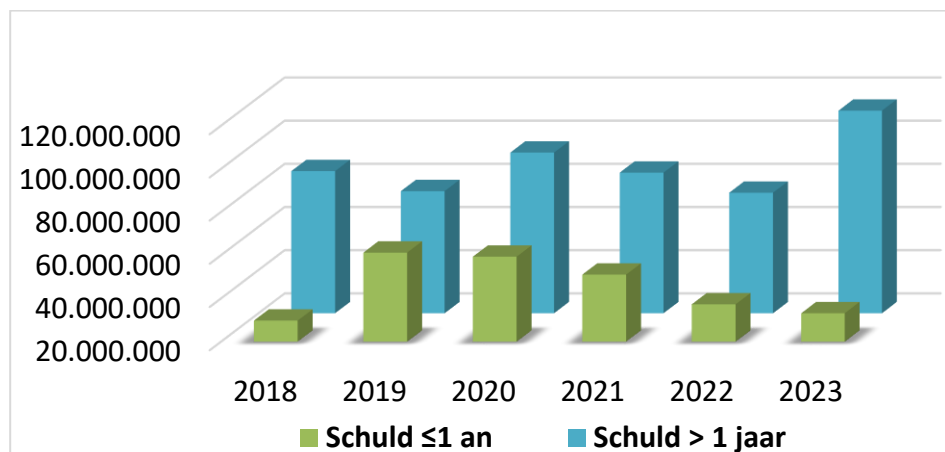
6) Evolutie resultaten van de begrotingrekeningen

	Résultat van het dienstjaar	Globaal resultaat
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
2024	-3.625.721,00 functionele overboeking : 731.566,27	12.073.331,42 algemene overboeking : 0



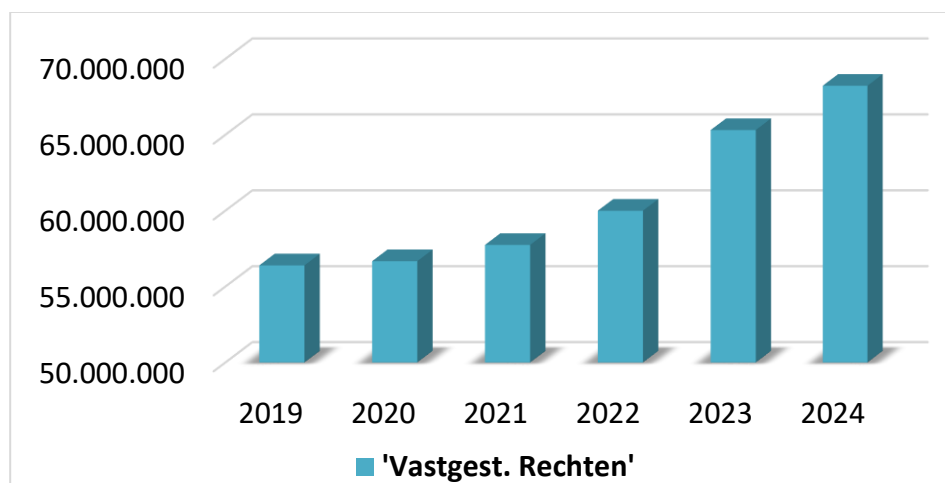
7) Schuldbedrag

	Schuld > 1 jaar	Schuld ≤1 an	Totaal Schuld
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
2024	113.812.728,01	33.142.121,79	146.954.849,80



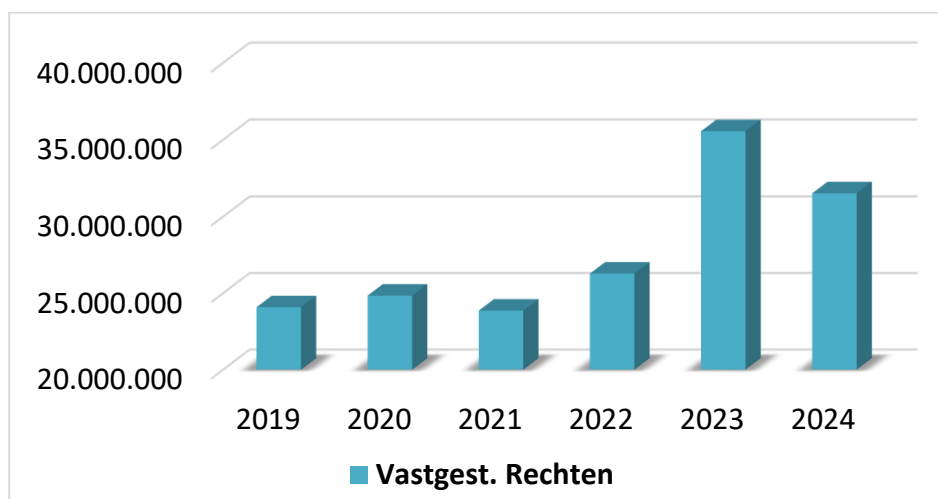
8) Onroerende voorheffing

	Vastgest. Rechten	Versch./vorig jaar	Bedrag opcentiemen
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
2024	68.277.796,62	2,92	2940



9) Personenbelasting

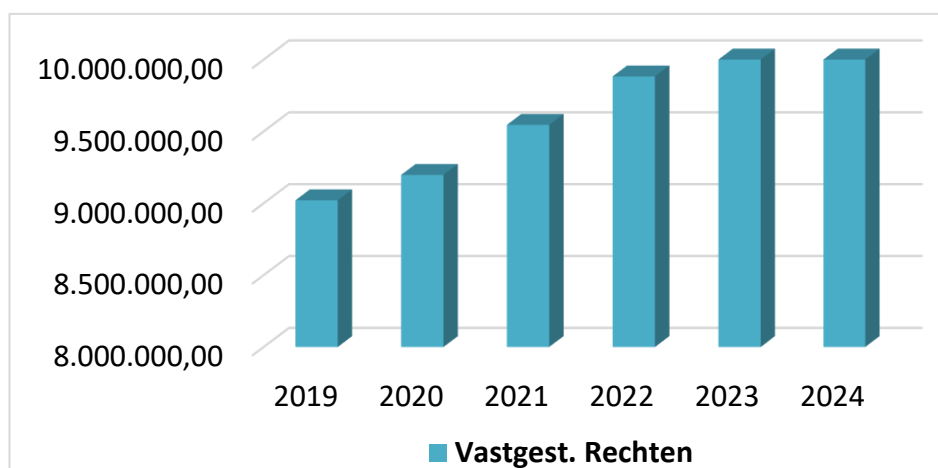
	Vastgest. Rechten	Versch./vorig jaar	Opcentiemen
2019	24.078.364,70	-0,56	5,7%
2020	24.834.056,93	0,76	5,7%
2021	23.856.834,30	-0,98	5,7%
2022	26.274.923,20	2,42	5,7%
2023	35.549.556,57	9,27	5,7%
2024	31.513.211,95	-4,04	5,7%



10) Gemeentefonds / Algemene dotatie

	Vastgest. Rechten	Versch./vorig jaar	1994 - Basis 100
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%
2024	10.264.161,31	192.533,76	168%

Basis = 6.094.757,37 van 1994



11) Resultatenrekening

Gewoon bedrijfsresultaat

	2021	2022	2023	2024
Gewone bedrijfsopbrengst	166.828.164,11	174.077.449,86	194.317.618,56	197.806.527,68
Gewone bedrijfskosten	-156.494.316,45	-169.358.308,20	-182.360.550,08	-194.734.348,25
Gewoon bedrijfsres.	10.333.847,66	4.719.141,66	11.957.068,48	3.072.179,43

Werkingsresultaat

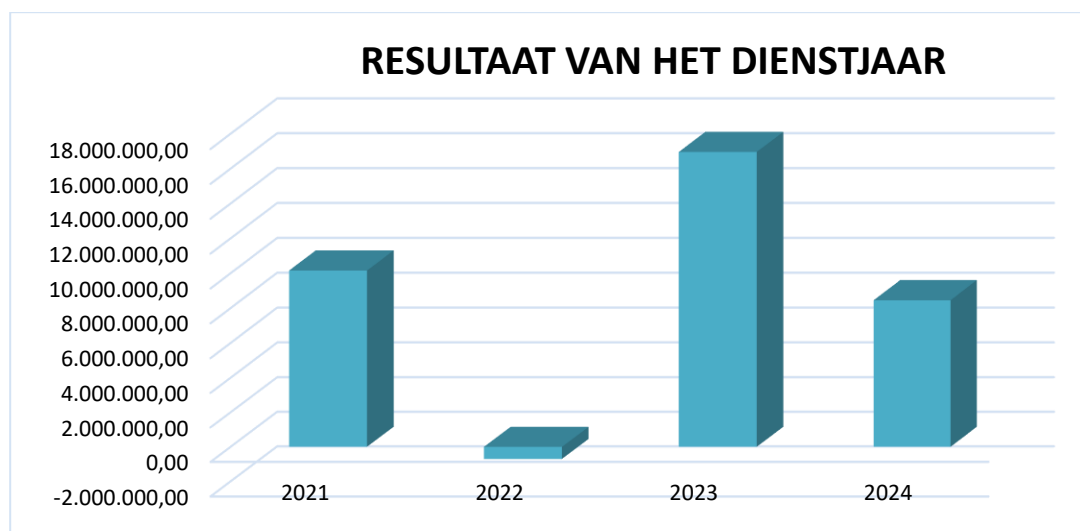
	2021	2022	2023	2024
Gewoon bedrijfsresultaat	10.333.847,66	4.719.141,66	11.957.068,48	3.072.179,43
Afboeking (Opbrengst)	12.457.471,42	16.173.183,36	22.296.805,76	15.398.163,44
Afboeking (Kosten)	-11.330.622,63	-12.054.834,86	-12.176.031,76	-11.154.457,84
Werkingsresultaat	11.460.696,45	8.837.490,16	22.077.842,48	7.315.885,03

Buitengewoon resultaat

	2021	2022	2023	2024
Buitengewone opbrengst	660.122,21	3.204.816,84	17.668.677,29	545.618,71
Buitengewone kosten	-749.556,21	-840.215,10	-6.121.904,40	-1.897.579,61
Afname van de reserves	2.349.441,65	2.129.988,62	6.720.967,66	2.505.407,72
Toevoeg. aan gew. res.	-3.569.747,50	-14.032.857,06	-23.393.678,62	-21.600,00
Buitengew. resultaat	-1.309.739,85	-9.538.266,70	-5.125.938,07	1.131.846,82

Resultaat van het dienstjaar

	2021	2022	2023	2024
Totaal v.d. opbrengsten	182.295.199,39	195.585.438,68	241.004.069,27	216.255.717,55
Totaal v.d. kosten	-172.144.242,79	-196.286.215,22	-224.052.164,86	-207.807.985,70
Resultaat v.h. dienstj.	10.150.956,60	-700.776,54	16.951.904,41	8.447.731,85



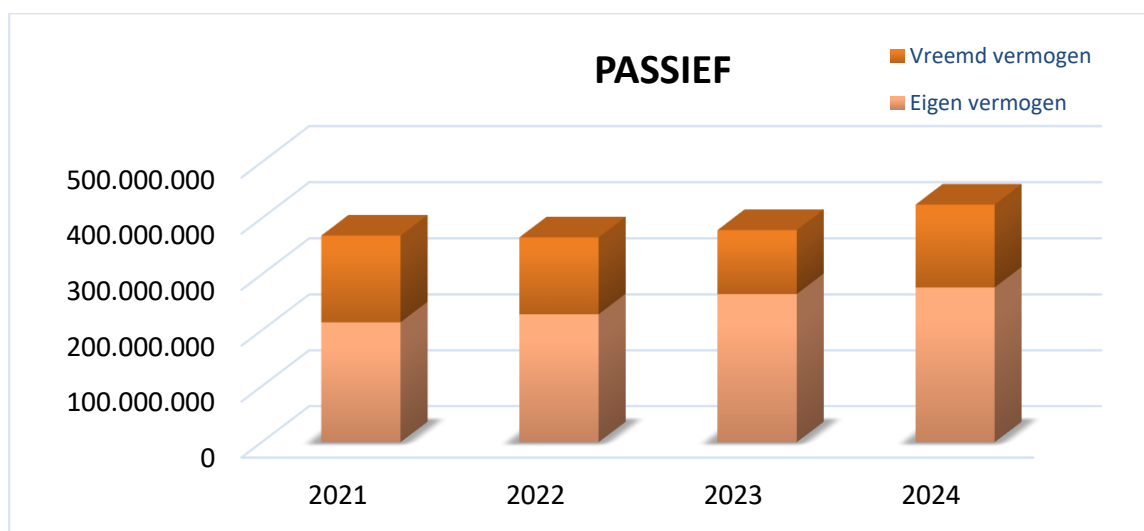
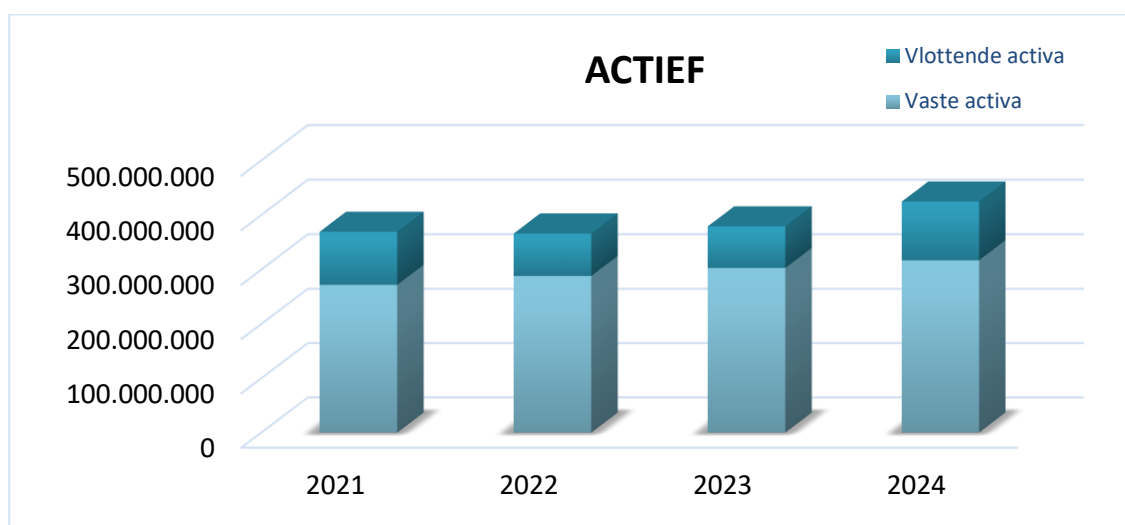
12) Balans

Actief

	2021	2022	2023	2024
Vaste activa	271.938.961,64	288.193.067,85	302.949.512,21	316.885.908,85
Vlottende activa	97.131.714,61	77.691.001,12	76.013.471,41	107.483.979,73
Totaal actief	369.070.676,25	365.884.068,97	378.962.983,62	424.369.888,58

Passief

	2021	2022	2023	2024
Eigen vermogen	214.384.522,10	228.786.079,91	264.914.865,78	276.627.765,49
Vreemd vermogen	154.686.154,15	137.097.989,06	114.048.117,84	147.742.123,09
Totaal passief	369.070.676,25	365.884.068,97	378.962.983,62	424.369.888,58



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	220.149.619,52
A2	- Non-valeurs & irrécouvrables à déduire / Af te trekken onwaarden & oninvorderbare	941.788,89
A3	= Total des droits constatés nets / Totaal aan netto vastgestelde rechten	219.207.830,63
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	20.180.406,47
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 A3 - A4 -A5	199.027.424,16

**2. COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS
RESULTATENREKENING - OPBRENGSTEN**

B1	Total des produits courants / Totaal lopende opbrengsten	II'	197.806.527,68
B2	+ Total des opérations de redressement / Totaal afboekingen	V'	15.398.163,44
B3	+ Total des produits exceptionnels / Totaal uitzonderlijke opbrengsten	VIII' A'B'C'	545.618,71
B4	+ Total des prélèvements sur les réserves / Totaal afnemingen op reserves	IX' A' B'	2.505.407,72
B5	= Total des produits/ Totaal opbrengsten		216.255.717,55
A déduire/Af te trekken			
B6	- Opérations de redressement/ Afboekingen	V'	15.398.163,44
B7	- Produits exceptionnels du service extraordinaire/ Uitzonderlijke opbrengsten buitengewone dienst	VIII' B'	140,00
B8	- Produits exceptionnels non budgétisés/ Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten	VIII' C'	0,00
B9	- Prélèvements sur les réserves extraordinaires/ Afnemingen op buitengewone reserves	IX' B'	2.505.407,72

A ajouter/Toe te voegen

B10	+ Utilisation des provisions/ Gebruik van voorzieningen	Compte/ Rek. 66622	675.417,77
-----	--	-----------------------	------------

B11	= Total des produits retenus /Totaal aan weerh. Opbrengsten B5-B6-B7-B8-B9+B10		199.027.424,16
------------	---	--	-----------------------

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/ Totaal aan aanrekeningen van de gewone dienst		197.311.381,56
----	---	--	----------------

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

C4	= Total des imputations retenues / Totaal aan weerh. aanrekeningen		197.311.381,56
-----------	---	--	-----------------------

4. COMPTE DE RESULTATS - CHARGES RESULTATENREKENING - KOSTEN

D1	Total des charges courantes/ Totaal lopende kosten	II	194.734.348,25
D2	+ Total des opérations de redressement/ Totaal afboekingen	V	11.154.457,84
D3	+ Total des charges exceptionnelles/ Totaal uitzonderlijke kosten	VIII A B C	1.897.579,61
D4	+ Total des dotations aux réserves/ Totaal toerekening aan voorzieningen	IX A B	21.600,00
D5	= Total des charges/ Totaal aan kosten		207.807.985,70

A déduire/Af te trekken			
D6	- Opérations de redressement/ Afboekingen	V	11.154.457,84
D7	- Charges exceptionnelles du service extraordinaire/ Uitzonderlijke kosten van de buitengewone dienst	VIII B	692.831,93
D8	- Charges exceptionnelles non budgétisées/ Niet begrote uitzonderlijke kosten	VIII C	34.698,41
D9	- Dotation aux réserves du service extraordinaire/ Toerekening aan de buitengewone reserves	Compte/ Rek. 68x	21.600,00

A ajouter/Toe te voegen

D10	+ Dotations aux provisions/ Toerekening aan voorzieningen	Compte/ Rek. 66621	1.406.984,04
-----	--	-----------------------	--------------

D11	= Total des charges retenues / Totaal aan weerh. Kosten D5-D6-D7-D8-D9+D10	197.311.381,56
------------	---	-----------------------

Contrôle/Controle :
C4 - D11 = 0 0,00

II. DETAIL VAN DE OVERLOPENDE EN WACHTREKENINGEN

overlopende en wachtrekeningen 2024 (49, X & X')

Num. algem.			
Rek.	Omschrijving	Debet (Euro)	Krediet (Euro)
49010	Over te dragen kosten	1.556.006,46	796.458,26
49200	Beheerders der aanrekeningen	47.335.544,43	45.041.366,16
49600	Te identificeren betalingen	273.498,17	1.093,00
49900	Voorschotten op leningeninteressen	0,00	1.488,10
		49.165.049,06	45.840.405,52
X.	Overlopende en wachtrekeningen	3.324.643,54	
49030	Over te dragen opbrengsten	5.758,68	7.824,05
49500	Te identificeren inningen	6.849.284,77	7.193.185,19
49800	Ten onrechte ontvangen sommen	523.227,26	498.370,51
49700	Te ventileren inningen	1.467.707,77	1.891.490,04
		8.845.978,48	9.590.869,79
X'	Overlopende en wachtrekeningen		744.891,31