

INHOUD

1. Begripsomschrijving	1
2. Voorstelling van het boekhoudkundig - en van het begrotingsresultaat	2
2.1. Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat van het afgelopen dienstjaar	
2.2. Terugblik op voorbije dienstjaren	
2.2.1. Evolutie van het algemeen begrotingsresultaat van de gewone dienst	
2.2.2. Evolutie van het begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar op de gewone dienst	
2.2.3. Evolutie van de vastgestelde rechten en de vastgelegde uitgaven	
3. De gewone dienst economisch bekeken	6
3.1. De gewone dienst van het afgelopen dienstjaar - eigen dienstjaar	
3.1.1. Vastgelegde uitgaven (= bestemming der middelen)	
3.1.2. Vastgestelde rechten (= oorsprong der middelen)	
3.2. De evolutie van de economische groepen	
3.2.1. De evolutie van de vastgelegde uitgaven	
3.2.2. De evolutie van de vastgestelde rechten	
4. De gewone dienst functioneel bekeken	11
4.1. De gewone dienst van het afgelopen dienstjaar	
4.1.1. Vastgelegde uitgaven (= bestemming der middelen)	
4.1.2. Vastgestelde rechten (= oorsprong der middelen)	
4.2. De evolutie van de functionele groepen	
4.2.1. Uitgaven	
4.2.1.1. De evolutie van de vastgestelde uitgaven	
4.2.1.2. De evolutie van enkele belangrijke bestemmingen	
4.2.2. Ontvangsten	
4.2.2.1. De evolutie van de vastgestelde rechten	
4.2.2.2. De evolutie van enkele belangrijke ontvangsten	
4.2.2.3. Belastingontvangst per inwoner	
5. Vergelijking Begroting - rekening	21
5.1. Vergelijking oorspronkelijke begroting - definitieve begroting - rekening	
5.2. Vastgelegde uitgaven hoger of lager dan de oorspronkelijke ramingen	
5.3. Vastgestelde rechten hoger of lager dan de oorspronkelijke ramingen	
5.4. Vergelijking van enkele begrotingsposten met de rekening	
6. Investeringsinspanning	24
6.1. De buitengewone dienst van het afgelopen dienstjaar	
6.1.1. De buitengewone dienst van het afgelopen dienstjaar economisch bekeken	
6.1.1.1. Vastgelegde uitgaven (= bestemming der middelen)	
6.1.1.2. Vastgestelde rechten (= oorsprong der middelen)	
6.1.2. De buitengewone dienst van het afgelopen dienstjaar functioneel bekeken	
6.3. Financiering van de buitengewone dienst	
7 De leningslast	29
7.1. Samenstelling van de leningslast	
8. De balans	30
9. De resultatenrekening	39

BELANG VAN DE BEGROTINGSREKENING

In de gemeentebegroting worden de uitgaven en ontvangsten geraamd voor het komende dienstjaar. Na afloop van het dienstjaar geeft de begrotingsrekening artikelsgewijs en samengevat de verrichte uitgaven en ontvangsten tijdens het afgelopen dienstjaar. Door middel van de begrotingsrekening wordt de uitvoering van de begroting over een periode van één jaar getoetst.

STRUCTUUR VAN DE BEGROTINGSREKENING

De begrotingsrekening wordt op dezelfde wijze ingedeeld als de begroting : in uitgaven en ontvangsten enerzijds en in een gewone en buitengewone dienst anderzijds.

In de gewone dienst vindt men in principe alle ontvangsten en uitgaven terug die tenminste één maal per dienstjaar voorkomen. De buitengewone dienst daarentegen geeft per definitie alle ontvangsten en uitgaven weer die op een duurzame wijze invloed uitoefenen op de omvang en de waarde van het gemeentelijk patrimonium.

De uitgaven en ontvangsten worden ook nog eens opgesplitst vlogens functionele groep en volgens economische groep.

ENKELE DEFINITIES

Voor we beginnen met de cijfergegevens, lijkt het ons nuttig enkele begrippen uit de budgettaire boekhouding nader te verklaren :

de **vastgestelde rechten** zijn de rechten die met zekerheid door een welbepaalde derde aan de gemeente verschuldigd zijn, ongeacht of deze vordering reeds werd geïnd;

de **vastgelegde uitgaven** zijn het geheel van 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 rekeningen;

het **resultaat van de begrotingsrekening** is het verschil tussen de vastgestelde rechten enerzijds en de vastgelegde uitgaven anderzijds;

het **boekhoudkundig resultaat** is het saldo van de vastgestelde rechten en de 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
<hr/>
= Begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar
+ Vastgestelde rechten vorige dienstjaren
- Vastgelegde uitgaven vorige dienstjaren
+ Vastgestelde rechten ingevolge overboekingen
- Vastgelegde uitgaven ingevolge overboekingen
<hr/>
= Begrotingsresultaat
+ Algemeen begrotingsresultaat vorig dienstjaar
<hr/>
= Algemeen begrotingsresultaat

Vastgestelde rechten
- Aangerekende uitgaven
<hr/>
= Boekhoudkundig resultaat

2. VOORSTELLING VAN HET BOEKHOUDKUNDIG- EN VAN HET BEGROTINGSRESULTAAT

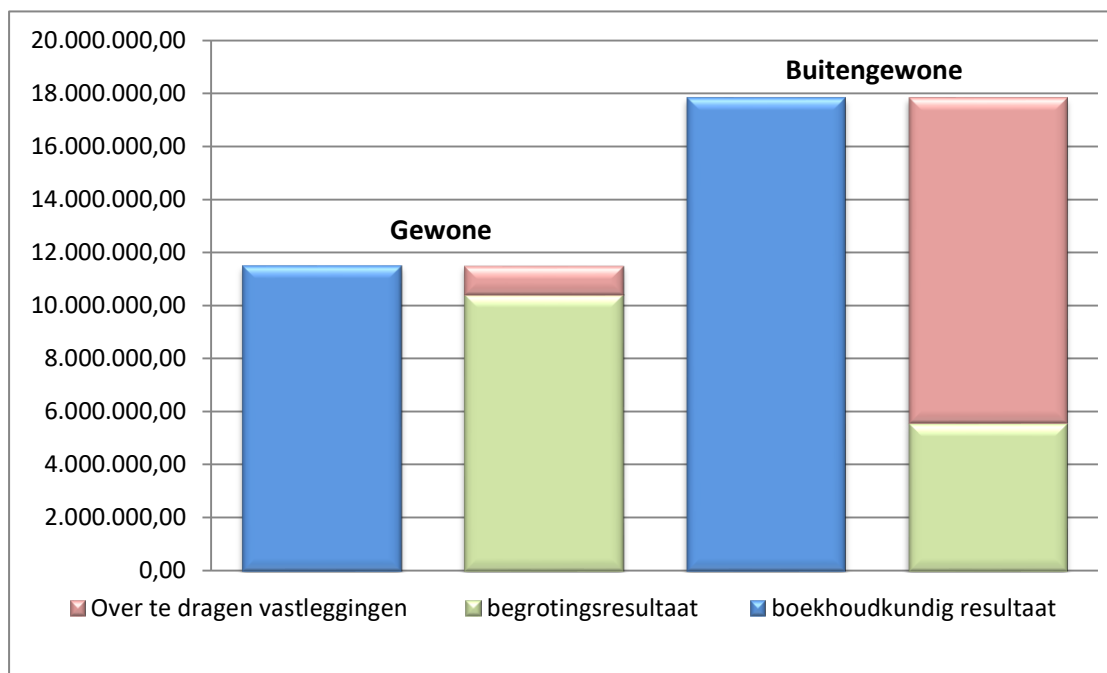
2.1. Het boekhoudkundig resultaat en het algemeen begrotingsresultaat

begrotingsresultaat

	Ordinaire	Extraordinaire
Vastgestelde rechten	58.398.072,51	3.385.055,37
Aangerekende uitgaven	56.919.123,84	5.548.940,43
overboekingen en voorzieningen	-1.478.948,67	2.643.725,75
Resultaat dienstjaar	0,00	479.840,69
vorige dienstjare	10.407.722,13	5.089.778,21
Algemeen resultaat	10.407.722,13	5.569.618,90

boekhoudkundig resultaat

	Ordinaire	Extraordinaire
Vastgestelde rechten	58.398.072,51	3.385.055,37
Vastgelegde uitgaven	56.082.980,76	1.112.577,67
overboekingen en voorzieningen	-1.478.948,67	2.643.725,75
Resultaat dienstjaar	836.143,08	4.916.203,45
vorige dienstjare	10.698.803,87	12.941.012,38
Algemeen resultaat	11.534.946,95	17.857.215,83



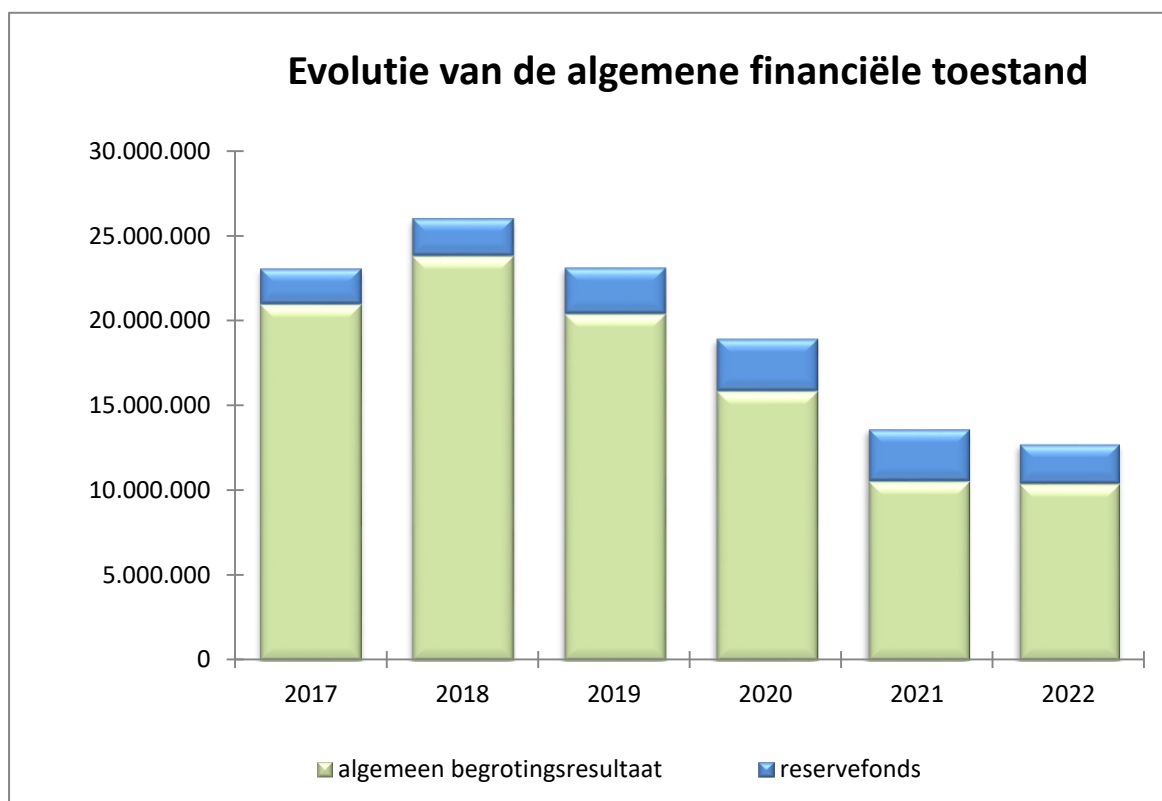
2.2. Terugblik op voorbije dienstjaren

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 van de financiële toestand vormen. Tenzij het anders vermeld staat, gaan we bijgevolg, verder in het onderhavige verslag, met de totaliteit van de rechten en verplichtingen rekening houden.

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

2.2.1. Evolutie van het algemeen begrotingsresultaat van de gewone dienst (= eigen dienstjaar + vorige dienstjaren + overboekingen)

jaar	algemeen begrotingsresultaat	evolutie t.o.v. vorig jaar	reservefonds	algemeen begrotingsresultaat + reservefonds	evolutie t.o.v. vorig jaar
2017	20.966.067,87		2.100.058,84	23.066.126,71	
2018	23.808.073,93	14%	2.208.452,44	26.016.526,37	13%
2019	20.396.662,83	-14%	2.732.918,16	23.129.580,99	-11%
2020	15.879.762,08	-22%	3.062.134,23	18.941.896,31	-18%
2021	10.569.361,41	-33%	3.062.134,23	13.631.495,64	-28%
2022	10.407.722,13	-2%	2.326.738,30	12.734.460,43	-7%

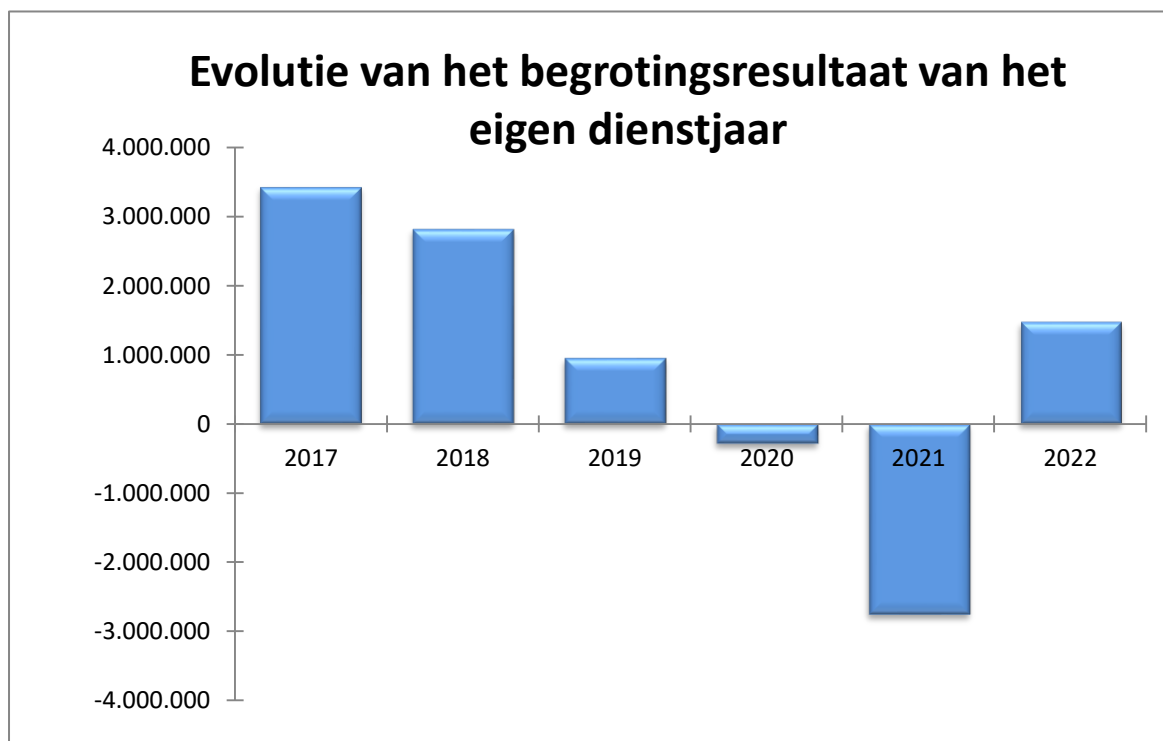


2.2.2. Evolutie van het begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar op de gewone dienst

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

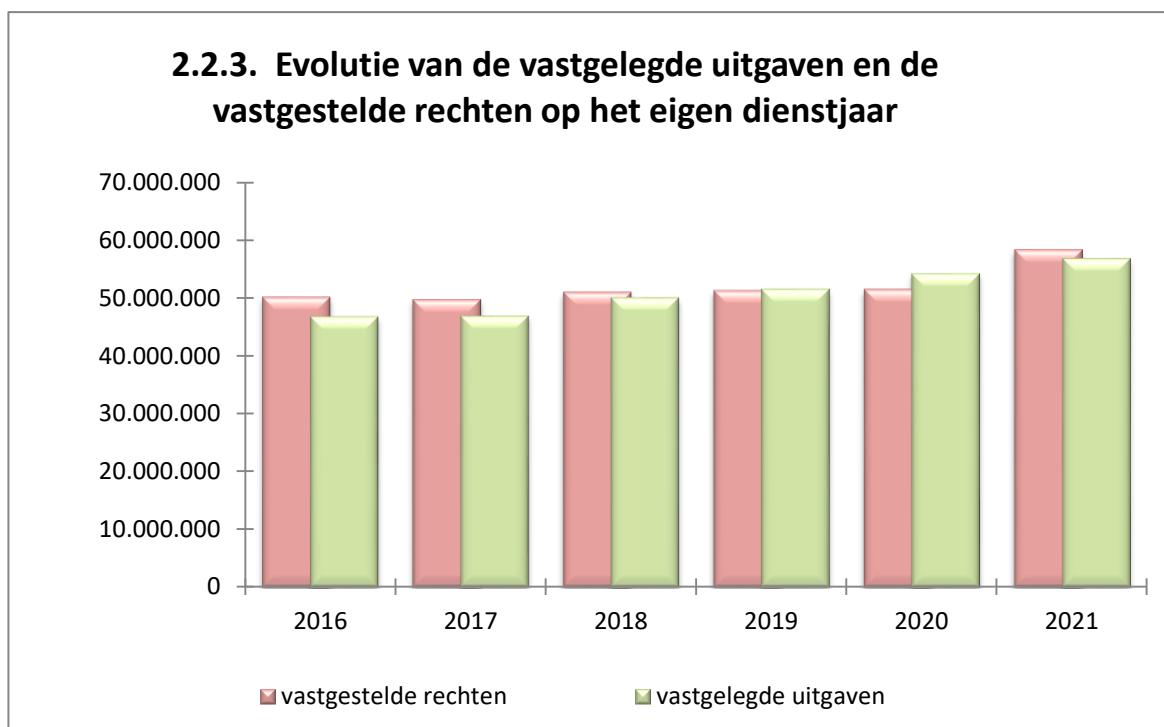
Het algemeen boekhoudkundig resultaat laat derhalve geen grondige analyse van het eigenlijke dienstjaar toe. Tenzij het anders vermeld staat, gaan we bijgevolg, verder in het onderhavige verslag, enkel de verrichtingen van het **eigen dienstjaar** behandelen.

jaar	begrotings- resultaat op het eigen dienstjaar	evolutie in %
2017	3.433.430,83	
2018	2.825.001,83	-18%
2019	955.590,52	-66%
2020	-283.310,87	-130%
2021	-2.752.466,16	-872%
2022	1.478.948,67	154%



2.2.3. Evolutie van de vastgelegde uitgaven en de vastgestelde rechten op het eigen dienstjaar

jaar	vastgelegde uitgaven	evolutie t.o.v. vorig jaar	vastgestelde vorderingen	evolutie t.o.v. vorig jaar	uitkomst eigen dienstjaar
2016	46.838.335,62		50.271.766,45		3.433.430,83
2017	46.969.287,74		49.794.289,57	-1%	2.825.001,83
2018	50.130.987,48	7%	51.086.578,00	3%	955.590,52
2019	51.638.338,62	3%	51.355.027,75	1%	-283.310,87
2020	54.310.541,48	5%	51.558.075,32		-2.752.466,16
2021	56.919.123,84	5%	58.398.072,51	13%	1.478.948,67



3. DE GEWONE DIENST ECONOMISCH BEKEKEN

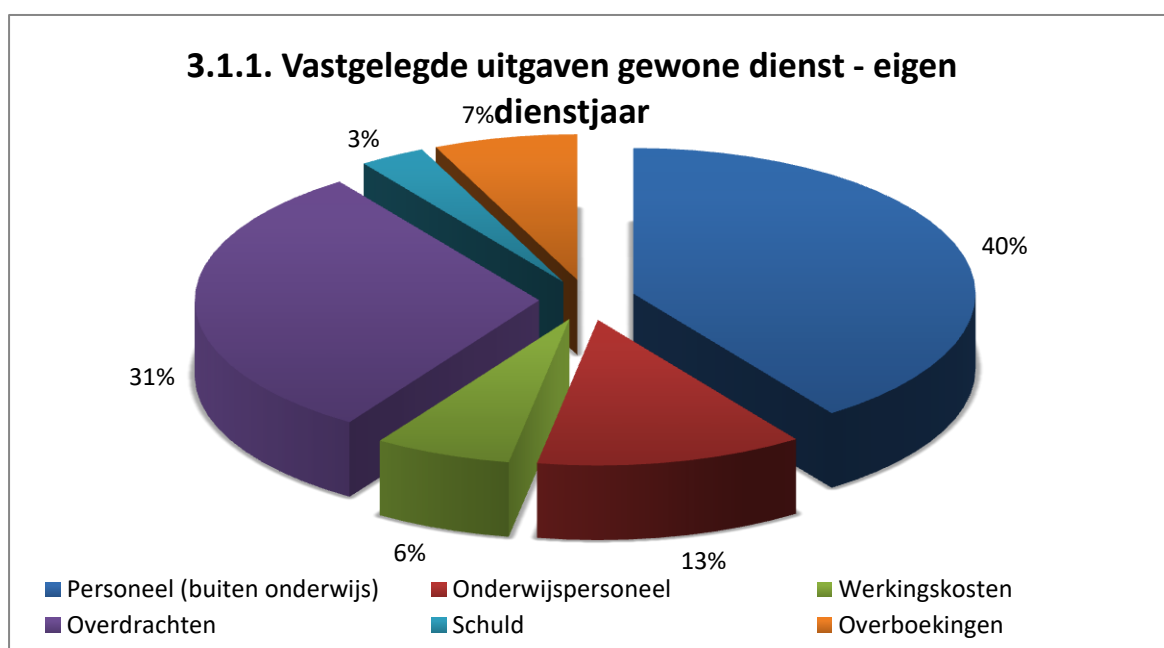
3.1. De gewone dienst van het afgelopen dienstjaar (eigen dienstjaar)

Inzake de gewone dienst moet opgemerkt worden dat zowel de uitgaven als de ontvangsten een fictieve verrichting bevatten.

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

3.1.1. Vastgelegde uitgaven (= bestemming der middelen)

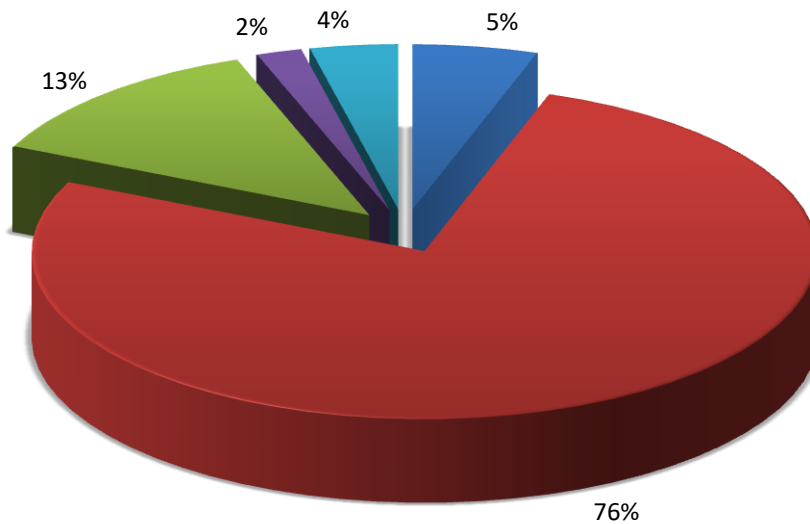
Rubrieken	Bedragen	%
Personeel	32.240.407,17	52,8
Waaronder onderwijzend personeel	7.674.175,91	12,6
Personeel zonder onderwijs personeel	24.566.231,26	40,2
Werkingskosten	3.933.486,86	6,4
Overdrachten	18.845.045,81	30,9
Schuld	1.900.184,00	3,1
Totaal A	56.919.123,84	93,3
Overboeking naar buitengewone dienst	1.478.948,67	2,4
Overboeking naar reservefondsen	2.637.833,59	4,3
Totaal	61.035.906,10	100,0



3.1.2. Vastgestelde rechten (= oorsprong der middelen)

Rubrieken	Bedragen	%
Prestaties	3.140.213,94	5,2
Overdrachten	54.118.480,06	89,3
Waaronder onderwijzend personeel	7.674.175,91	12,7
Overdrachten zonder onderwijs personeel	46.444.304,15	76,6
Schuld	1.139.378,51	1,9
Totaal B	58.398.072,51	96,4
Overboekingen vanuit de buitengewone dienst		
Overboeking vanuit de gewone reservefonds	2.208.452,44	3,6
Totaal	60.606.524,95	100,0

3.1.2. Vastgestelde rechten gewone dienst - eigen dienstjaar



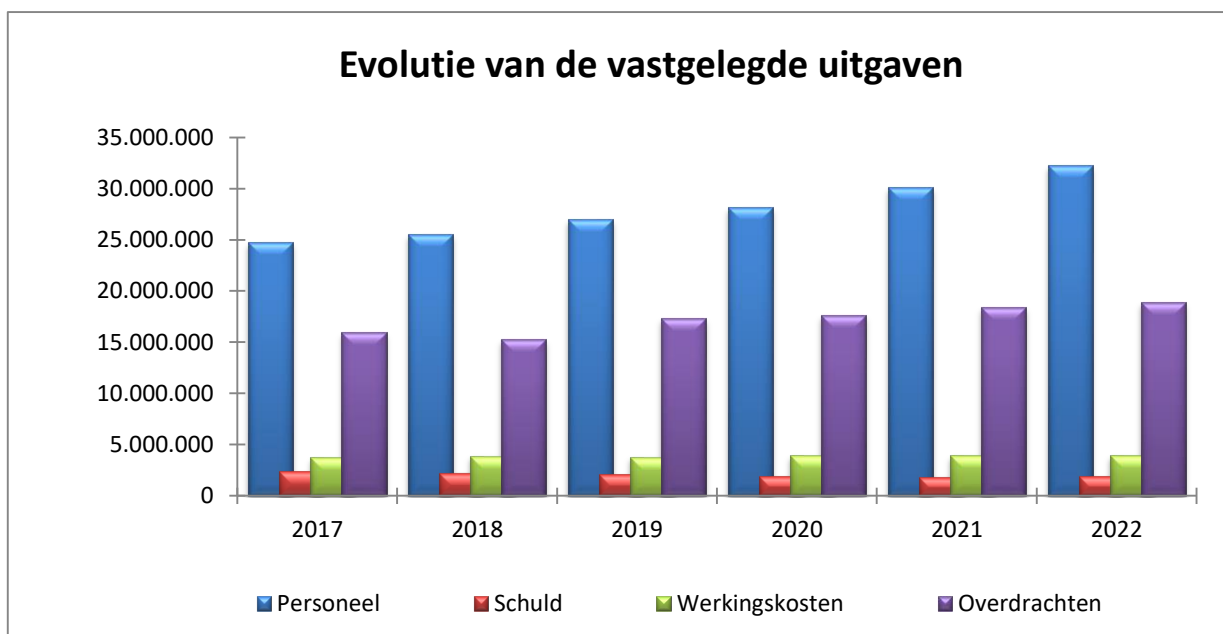
■ Prestaties
 ■ Overdrachten z. onderwijs
 ■ Overdrachten onderwijs
 ■ Schuld
 ■ Overboekingen

3.2. De evolutie van de economische groepen

3.2.1. De evolutie van de vastgelegde uitgaven

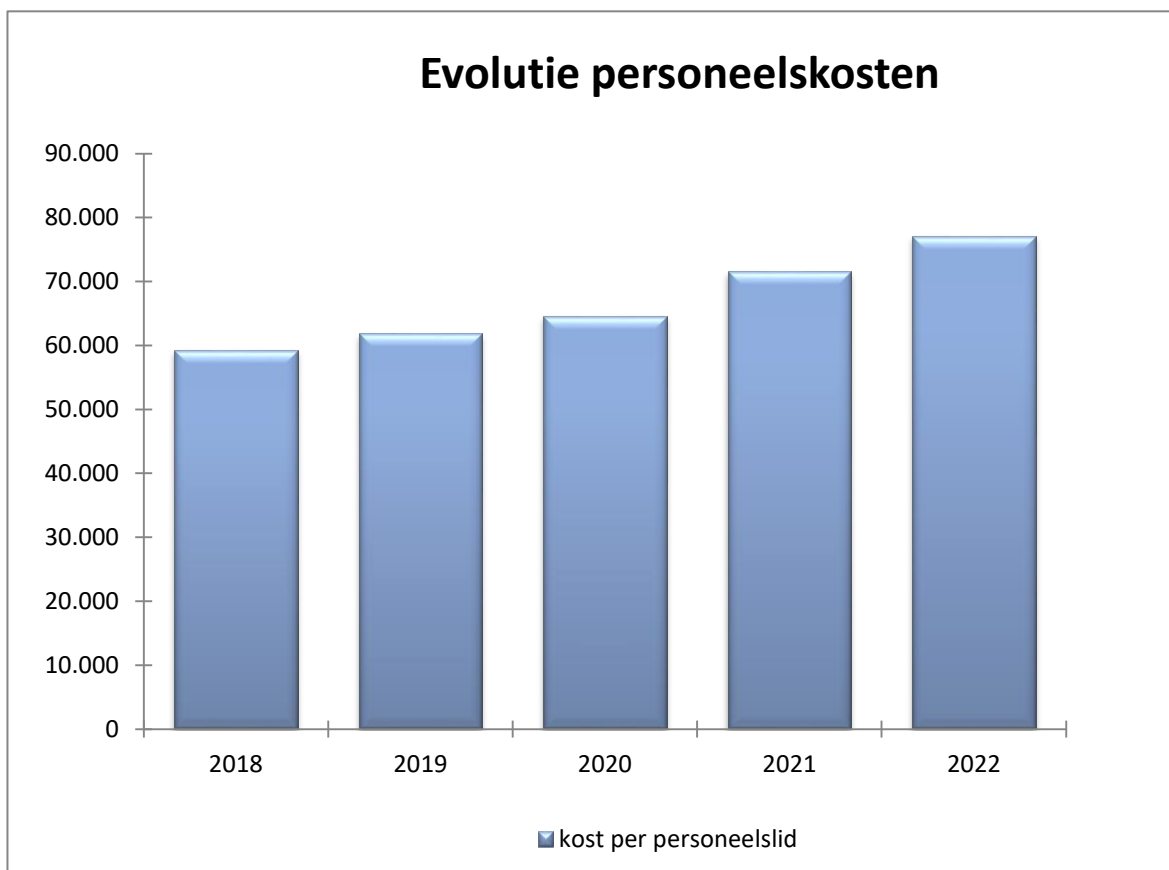
Uitgaven	2017	%	2018	%	2019	%
Personeel						
- onderwijzend personeel	6.264.880,02	13	6.671.568,05	14	7.221.382,06	14
- overige personeelskosten	18.481.668,64	39	18.871.649,02	40	19.743.897,96	39
Werkingskosten	3.756.605,46	8	3.880.400,83	8	3.802.553,57	8
Overdrachten	15.951.272,53	34	15.300.040,36	33	17.309.183,83	35
Schuld (o.a. intresten & aflossingen)	2.383.908,97	5	2.245.629,48	5	2.053.970,06	4
Totaal vastgelegde uitgaven	46.838.335,62	100	46.969.287,74	100	50.130.987,48	100
% verandering t.o.v. 2017	100%		100		107	

Uitgaven	2020	%	2021	%	2022	%
Personeel						
- onderwijzend personeel	7.027.286,94	14	7.256.498,13	13	7.674.175,91	13
- overige personeelskosten	21.145.260,79	41	22.847.622,95	42	24.566.231,26	43
Werkingskosten	3.899.677,44	8	3.947.957,27	7	3.933.486,86	7
Overdrachten	17.664.148,95	34	18.435.988,20	34	18.845.045,81	33
Schuld (o.a. intresten & aflossingen)	1.901.964,50	4	1.822.474,93	3	1.900.184,00	3
Totaal vastgelegde uitgaven	51.638.338,62	100	54.310.541,48	100	56.919.123,84	100
% verandering t.o.v. 2017	110		116		122	



Evolutie der personeelskosten

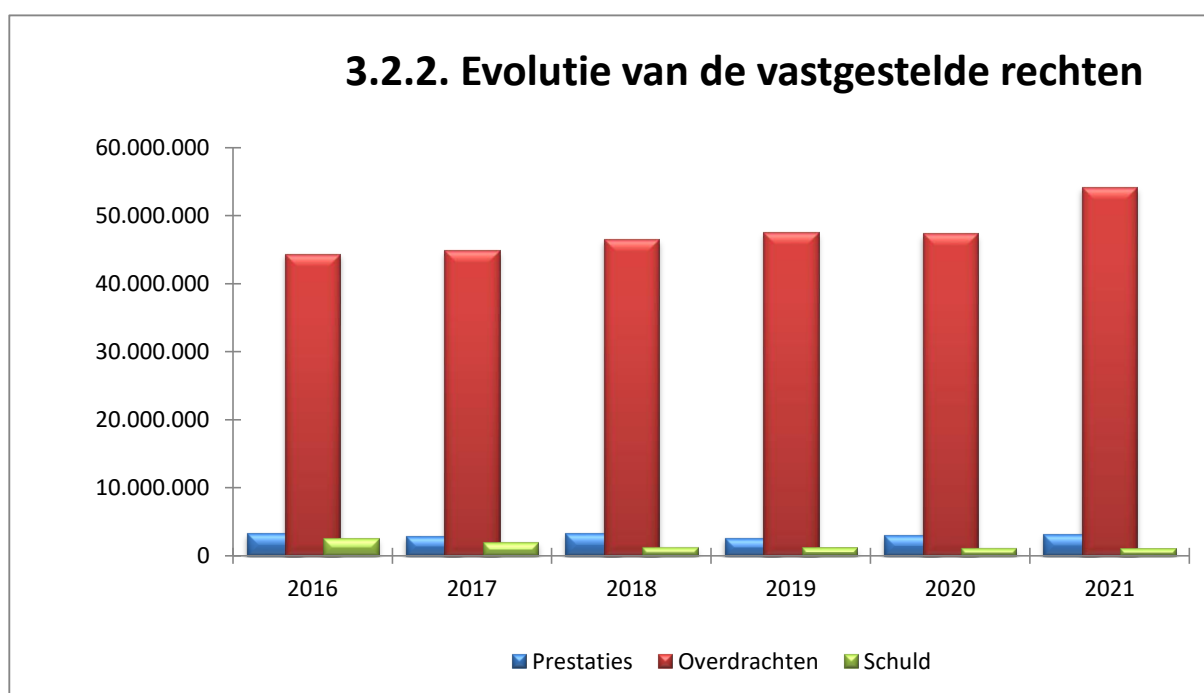
jaar	kosten gemeente- personeel	totaal personeels- bestand	kost per personeelslid	evolutie t.o.v. vorig jaar
2017	18.481.669	289,00	63.950	
2018	18.871.649	318,00	59.345	-7,2%
2019	19.743.898	319,00	61.893	4,3%
2020	21.145.261	327,00	64.585	4,3%
2021	22.847.623	319,00	71.623	10,9%
2022	24.566.231	318,00	77.146	7,7%



3.2.2. De evolutie van de vastgestelde rechten

Ontvangsten	2016	%	2017	%	2018	%
Prestaties	3.326.080,24	7	2.902.108,60	6	3.277.731,34	6
Overdrachten						
- fondsen	3.837.853,66	8	3.923.175,21	8	3.927.990,93	8
- belastingen	28.716.626,46	57	28.773.199,66	58	29.666.303,67	58
- staatstussenkomst leningen	0,00	0	0,00	0	0,00	0
- toelage onderwijzend personeel	6.264.880,02	12	6.671.568,05	13	7.221.382,06	14
- overige overdrachten	5.585.275,78	11	5.570.006,44	11	5.700.601,72	11
Schuld (o.a. intresten & dividenden)	2.541.050,29	5	1.954.231,61	4	1.292.568,28	3
Overboekingen			1.000.000,00			
Totaal vastgestelde rechten	50.271.766,45	100	49.794.289,57	100	51.086.578,00	100
% verandering t.o.v. 2016	100		99		102	

Ontvangsten	2019	%	2020	%	2021	%
Prestaties	2.647.412,44	5	3.048.335,62	6	3.140.213,94	5
Overdrachten						
- fondsen	3.877.503,88	8	3.905.537,39	8	4.178.099,23	7
- belastingen	30.175.535,16	59	28.481.644,75	55	33.947.259,97	58
- staatstussenkomst leningen	0,00	0	0,00	0	0,00	0
- toelage onderwijzend personeel	7.027.286,94	14	7.256.498,13	14	7.674.175,91	13
- overige overdrachten	6.435.523,39	13	7.682.583,79	15	8.318.944,95	14
Schuld (o.a. intresten en dividenden)	1.191.765,94	2	1.183.475,64	2	1.139.378,51	2
Overboekingen						
Totaal vastgestelde rechten	51.355.027,75	100	51.558.075,32	100	58.398.072,51	100
% verandering t.o.v. 2016	102		103		116	



4. DE GEWONE DIENST FUNCTIONEEL BEKEKEN

4.1. De gewone dienst van het afgelopen dienstjaar - eigen dienstjaar

4.1.1. Vastgelegde uitgaven (= bestemming der middelen)

Rubrieken		Bedragen	%
9	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	725.857,10	1%
19	Openbare schuld	80.242,59	
29	Algemeen financiering		
49	Belastingen en Taksen	410.462,92	1%
59	Verzekeringen	175.616,32	
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	4.106.465,19	7%
129	Financieel bestuur en domeinen	1.133.237,48	2%
139	Algemene diensten	5.262.753,34	9%
149	Rampen	332.767,28	1%
159	Buitenlandse betrekkingen	72.277,06	
339	Openbare orde en veiligheid	6.918.686,94	12%
429	Verkeer en waterstaat	984.409,60	2%
569	Handel, nijverheid en middenstand	344.380,48	1%
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	1.066.566,66	2%
729	Basis onderwijs	11.467.371,66	20%
739	Secundair onderwijs	2.428.503,49	4%
749	Wetenschappelijk onderwijs		
759	Buitengewoon onderwijs		
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	4.001.168,53	7%
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-	102.696,58	
799	Erediensten	93.739,52	
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	9.453.544,93	17%
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegen	4.140.843,23	7%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	2.204.433,75	4%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	1.413.099,19	2%
Totaal		56.919.123,84	

4.1.2. Vastgestelde rechten (= oorsprong der middelen)

Rubrieken		Bedragen	%
9	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven	3.021.864,17	5%
19	Openbare schuld	80.242,59	
29	Algemeen financiering	4.178.099,23	7%
49	Belastingen en Taksen	33.634.082,19	59%
59	Verzekeringen	3,79	
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	462.174,42	1%
129	Financieel bestuur en domeinen	71.804,22	
139	Algemene diensten	699.178,36	1%
149	Rampen		
159	Buitenlandse betrekkingen	48.760,80	
339	Openbare orde en veiligheid	964.893,25	2%
429	Verkeer en waterstaat	361.090,45	1%
569	Handel, nijverheid en middenstand	2.050.111,46	4%
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	190.754,53	
729	Basis onderwijs	6.883.596,29	12%
739	Secundair onderwijs	2.012.392,24	4%
749	Wetenschappelijk onderwijs		
759	Buitengewoon onderwijs		
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	390.805,11	1%
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-	166,48	
799	Erediensten	27.311,16	
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	196.709,86	
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegen	2.348.742,69	4%
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	552.474,27	1%
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening	222.814,95	
Totaal		58.398.072,51	

4.2. De evolutie van de functionele groepen

4.2.1. Uitgaven

4.2.1.1. De evolutie van de vastgelegde uitgaven

Functie	2017	%	2018	%	2019	%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en u	704.763	2	456.321	1	690.346	1
019 Openbare schuld	80.243		80.243		80.243	
029 Algemeen financiering	65.058		27			
049 Belastingen en Taksen	275.946	1	100.497		130.173	
059 Verzekeringen	127.523		131.368		121.092	
119 Algemene ontvangsten en uitgave	3.243.364	7	3.200.755	7	3.308.110	7
129 Financieel bestuur en domeinen	979.738	2	1.010.212	2	999.815	2
139 Algemene diensten	4.904.434	10	4.891.507	10	4.984.076	10
149 Rampen	59.088		80.002		69.568	
159 Buitenlandse betrekkingen						
339 Openbare orde en veiligheid	6.345.157	14	6.449.594	14	6.587.997	13
429 Verkeer en waterstaat	1.068.071	2	971.971	2	1.017.577	2
569 Handel, nijverheid en middenstand	491.654	1	235.517	1	268.040	1
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs						
729 Basis onderwijs	9.966.265	21	10.502.612	22	10.882.333	22
739 Secundair onderwijs	2.168.319	5	2.254.741	5	2.269.866	5
749 Wetenschappelijk onderwijs						
759 Buitengewoon onderwijs						
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport e	4.253.957	9	4.326.492	9	4.209.302	8
799 Erediensten	92.670		79.261		79.063	
839 Sociale zekerheid en sociale bijsta	6.470.754	14	6.730.442	14	7.919.092	16
859 Sociale hulp en gezinsvoorziening	2.776.916	6	2.862.517	6	2.918.517	6
879 Volksgezondheid en openbare hyg	1.710.743	4	1.793.398	4	1.769.768	4
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	1.053.673	2	811.812	2	1.826.008	4
	46.838.336	100	46.969.288	100	50.130.987	100

Functie	2020	%	2021	%	2022	%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en u	1.286.687,27	2	1.264.981	2	725.857	1
019 Openbare schuld	80.242,58		80.243		80.243	
029 Algemeen financiering						
049 Belastingen en Taksen	287.840,76	1	498.417	1	410.463	1
059 Verzekeringen	104.649,16		117.153		175.616	
119 Algemene ontvangsten en uitgave	3.360.754,00	7	3.608.087	7	4.106.465	7
129 Financieel bestuur en domeinen	1.044.986,97	2	1.082.737	2	1.133.237	2
139 Algemene diensten	4.902.193,02	9	5.208.698	10	5.262.753	9
149 Rampen	631.646,05	1	547.258	1	332.767	1
159 Buitenlandse betrekkingen					72.277	
339 Openbare orde en veiligheid	6.687.383,79	13	6.824.376	13	6.918.687	12
429 Verkeer en waterstaat	1.056.157,37	2	985.894	2	984.410	2
569 Handel, nijverheid en middenstand	349.859,52	1	328.279	1	344.380	1
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs					1.066.567	2
729 Basis onderwijs	11.143.537,73	22	11.712.108	22	11.467.372	20
739 Secundair onderwijs	2.239.492,47	4	2.261.587	4	2.428.503	4
749 Wetenschappelijk onderwijs						
759 Buitengewoon onderwijs						
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie					4.001.169	7
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbes	4.058.466,59	8	4.240.051	8	102.697	
799 Erediensten	76.611,84		78.818		93.740	
839 Sociale zekerheid en sociale bijsta	8.288.580,75	16	8.538.084	16	9.453.545	17
859 Sociale hulp en gezinsvoorziening	3.059.319,91	6	3.812.918	7	4.140.843	7
879 Volksgezondheid en openbare hyg	1.865.435,30	4	2.072.154	4	2.204.434	4
939 Huisvesting en ruimtelijke ordening	1.114.493,54	2	1.048.701	2	1.413.099	2
	51.638.339	100	54.310.541	100	56.919.124	100

4.2.1.2. De evolutie van enkele belangrijke bestemmingen

Jaar	vastgelegde uitgaven		Bijdrage Policiezone		Bijdrage OCMW		Pensioenen ten laste	
2017	46.838.335,62	##	5.026.101,98	11	6.200.000,00	13	2.058.579,82	4
2018	46.969.287,74	##	5.101.496,51	11	6.423.359,52	14	1.988.706,34	4
2019	50.130.987,48	##	5.178.016,11	10	7.486.592,86	15	1.900.828,10	4
2020	51.638.338,62	##	5.471.258,48	11	7.685.440,96	15	1.388.394,00	3
2021	54.310.541,48	##	5.515.915,11	10	7.842.000,00	14	1.285.415,77	2
2022	56.919.123,84	##	5.597.643,50	10	8.549.824,85	15	1.305.780,51	2

Jaar	Onderwijs personeel		Toelage Vivre Chez Soi		Toelage Sportwarande		Toelage La Vénèrie	
2017	6.264.880,02	13	309.730,00	1	495.819,00	1	276.824,00	1
2018	6.671.568,06	14	309.730,00	1	530.819,00	1	326.824,00	1
2019	6.977.402,05	14	309.730,00	1	495.819,00	1	301.824,00	1
2020	7.221.382,06	14	309.730,00	1	535.819,00	1	306.824,00	1
2021	7.287.275,17	13	309.730,00	1	551.635,46	1	326.824,00	1
2022	7.674.175,91	13	259.730,00	0	485.819,00	1	251.824,00	0

Jaar	Preventie		Leven te WB		Bijdrage Grondbedrijf		Resposabiliserings bijdrage	
2017	122.508,00	0	190.808,00	0	0,00	0	507.311,82	1
2018	805.739,00	2	201.446,00	0	0,00	0	345.535,17	1
2019	885.988,00	2	183.450,00	0	696.012,26	1	534.483,45	1
2020	926.521,00	2	195.288,00	0	0,00	0	982.071,71	2
2021	1.022.617,00	2	217.487,00	0	0,00	0	1.058.928,23	2
2022	921.908,99	2	151.112,00	0	125.461,06	0	607.819,57	1

De cijfers aan de rechterzijde van elke kolom geven het percentage weer ten opzichte van het totaal van de aangewende uitgaven van bedoeld dienstjaar. De percentages worden op de eenheid afgerond. De waarde 0 stemt overeen met een waarde tussen 0% en 0,5%

4.2.2. Ontvangsten

4.2.2.1. De evolutie van de vastgestelde rechten

Functies	2017	%	2018	%	2019	%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en	308.638,66	1	289.034,54	1	1.014.896,79	2
019 Openbare schuld	80.242,58		80.242,58		80.242,58	
029 Algemeen financiering	3.837.853,66	8	3.923.175,21	8	3.925.550,12	8
049 Belastingen en Taksen	28.931.954,09	58	29.057.630,66	58	29.672.878,42	57
059 Verzekeringen	3.044,66		650,32		852,53	
119 Algemene ontvangsten en uitgave	364.021,36	1	250.185,82	1	1.000.000,00	2
129 Financieel bestuur en domeinen	94.967,14		94.488,52		249.176,73	
139 Algemene diensten	493.718,30	1	538.253,55	1	90.021,84	
159 Buitenlandse betrekkingen	35.602,65		36.640,69		691.636,08	1
339 Openbare orde en veiligheid	1.084.316,27	2	847.016,13	2		
429 Verkeer en waterstaat	377.129,80	1	272.776,83	1	824.741,31	2
569 Handel, nijverheid en middenstan	3.368.315,17	7	1.876.980,69	4	431.175,50	1
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs					1.875.044,42	4
729 Basis onderwijs	6.109.089,62	12	6.539.925,46	13		
739 Secundair onderwijs	1.793.005,06	4	1.870.784,08	4	6.714.693,64	13
749 Wetenschappelijk onderwijs					1.888.924,34	4
759 Buitengewoon onderwijs						
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport e	586.892,20	1	487.869,89			
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie				1		
799 Erediensten	19.414,04		24.630,87		533.995,52	1
839 Sociale zekerheid en sociale bijsta	210.648,30		234.909,14		23.623,54	
859 Sociale hulp en gezinsvoorziening	1.452.949,46	3	1.485.747,74	3	268.019,78	1
879 Volksgezondheid en openbare hy	741.850,17	1	952.704,94	2	1.757.464,50	3
939 Huisvesting en ruimtelijke ordenin	378.113,26	1	930.641,91	2	732.033,44	1
TOTAAL	50.271.766,45	100	49.794.289,57	##	51.774.971,08	100

Functies	2020	%	2021	%	2022	%
009 Niet-verdeelbare ontvangsten en	1.050.381,96	2	1.286.103,76	2	3.021.864,17	5
019 Openbare schuld	80.242,58		80.242,58		80.242,59	
029 Algemeen financiering	3.877.503,88	8	3.926.580,20	8	4.178.099,23	7
049 Belastingen en Taksen	30.175.535,16	59	29.219.810,36	57	33.634.082,19	58
059 Verzekeringen					3,79	
119 Algemene ontvangsten en uitgave	270.781,93	1	305.497,62	1	462.174,42	1
129 Financieel bestuur en domeinen	82.526,87		76.663,05		71.804,22	
139 Algemene diensten	670.890,28	1	789.464,09	2	699.178,36	1
159 Buitenlandse betrekkingen	47.880,92		32.526,49		48.760,80	
339 Openbare orde en veiligheid	944.937,86	2	812.346,40	2	964.893,25	2
429 Verkeer en waterstaat	251.746,51		210.015,87		361.090,45	1
569 Handel, nijverheid en middenstan	1.789.255,79	3	1.917.590,10	4	2.050.111,46	4
709 Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs					190.754,53	
729 Basis onderwijs	6.939.340,56	14	7.745.307,97	15	6.883.596,29	12
739 Secundair onderwijs	1.856.880,24	4	1.843.958,52	4	2.012.392,24	3
749 Wetenschappelijk onderwijs						
759 Buitengewoon onderwijs						
769 Jeugdzorg, volksopleiding, sport e	451.028,98	1	378.813,15		390.805,11	1
789 Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-televisie				1	166,48	
799 Erediensten	23.990,66		27.699,43		27.311,16	
839 Sociale zekerheid en sociale bijsta	471.195,45	1	540.473,71	1	196.709,86	
859 Sociale hulp en gezinsvoorziening	1.475.107,30	3	1.639.662,46	3	2.348.742,69	4
879 Volksgezondheid en openbare hy	741.257,61	1	543.936,99	1	552.474,27	1
939 Huisvesting en ruimtelijke ordenin	154.543,21		181.382,57		222.814,95	
TOTAAL	51.355.027,75	100	51.558.075,32	##	58.398.072,51	100

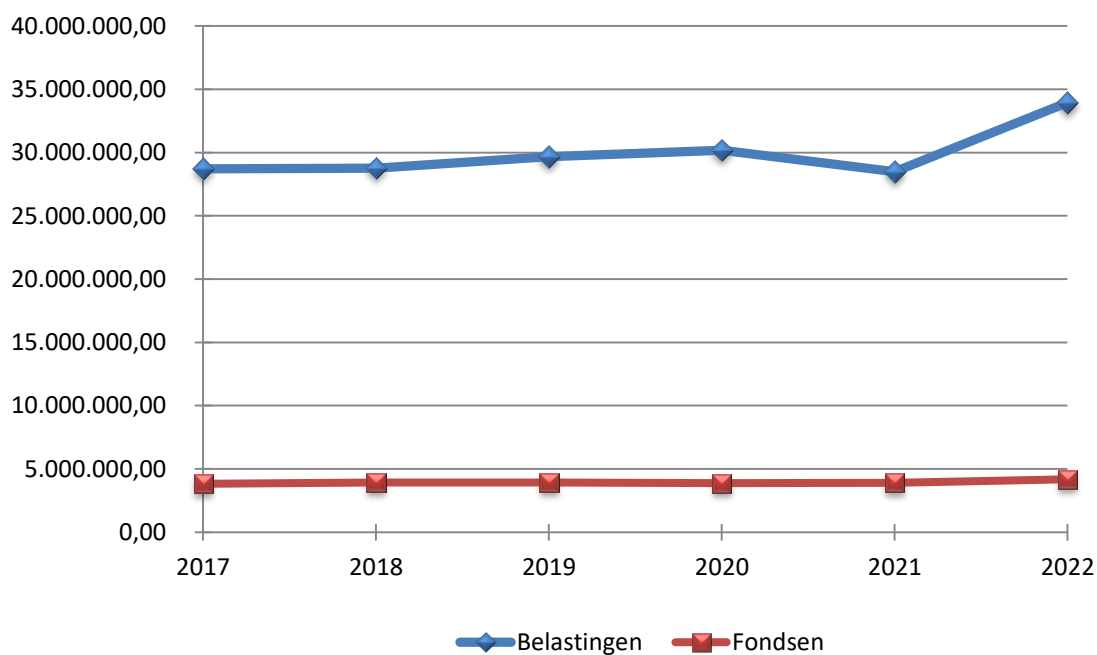
4.2.2.2. De evolutie van enkele belangrijke ontvangsten

Jaar	Totaal erkende vorderingen		Crediet notas		Algemene Dotatie		Specifieke dotaties 46 Bis	
		%		%		%		%
2017	50.271.766,45	100	226.300,64		3.444.735,10	7	393.060,77	1
2018	49.794.289,57	100	78.882,30		3.513.636,81	7	409.538,40	1
2019	51.086.578,00	100	70.257,78		3.512.706,14	7	412.843,98	1
2020	51.355.027,75	100	78.981,46		3.511.298,60	7	366.205,28	1
2021	51.558.075,32	100	70.845,82		3.509.913,46	7	416.666,74	1
2022	58.398.072,51	100	140.285,22		3.556.709,11	6	452.630,59	1

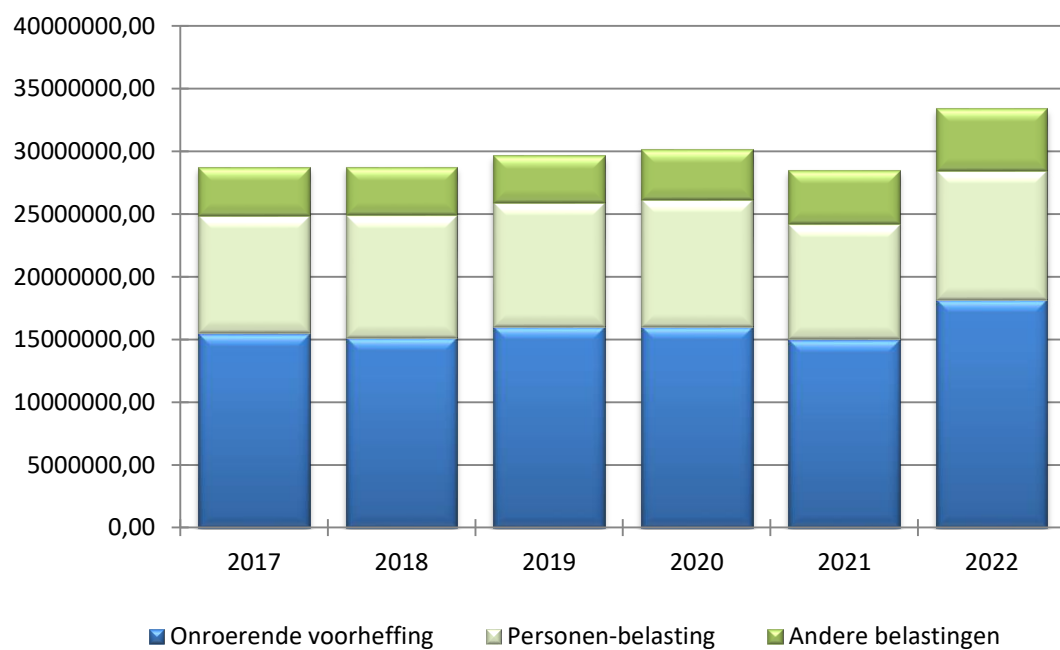
Jaar	Kantoor-belasting		Belasting op afgifte van administratieve		Onroerende voorheffing		Personen-belasting	
		%		%		%		%
2017	2.275.867,56	5	495.916,67	1	15.505.639,27	31	9.371.618,83	19
2018	1.966.426,73	4	506.363,28	1	15.143.700,64	30	9.794.179,91	20
2019	2.000.882,27	4	430.983,66	1	16.060.337,89	31	9.883.582,14	19
2020	2.050.538,41	4	260.755,81	1	16.048.113,13	31	10.142.509,39	20
2021	2.099.809,45	4	364.323,37	1	15.041.643,82	29	9.178.607,98	18
2022	2.171.286,59	4	522.230,11	1	18.174.354,97	31	10.293.893,34	18

Jaar	Verkeers-belasting		Dividend Electr. Intercomm.		Dividend Gas Intercomm.		Belasting op buitenantennes	
		%		%		%		%
2017	215.327,63		1.151.740,24	2	1.380.221,44	3		
2018	201.825,63		423.115,49	1	759.307,24	2	423.000,00	1
2019	196.907,71		424.447,63	1	745.007,69	1		
2020	221.573,23		421.482,22	1	760.021,84	1	606.000,00	1
2021	184.359,84		418.354,68	1	749.410,86	1	582.000,00	1
2022	196.511,34		486.093,94	1	632.200,18	1	1.350.000,00	2

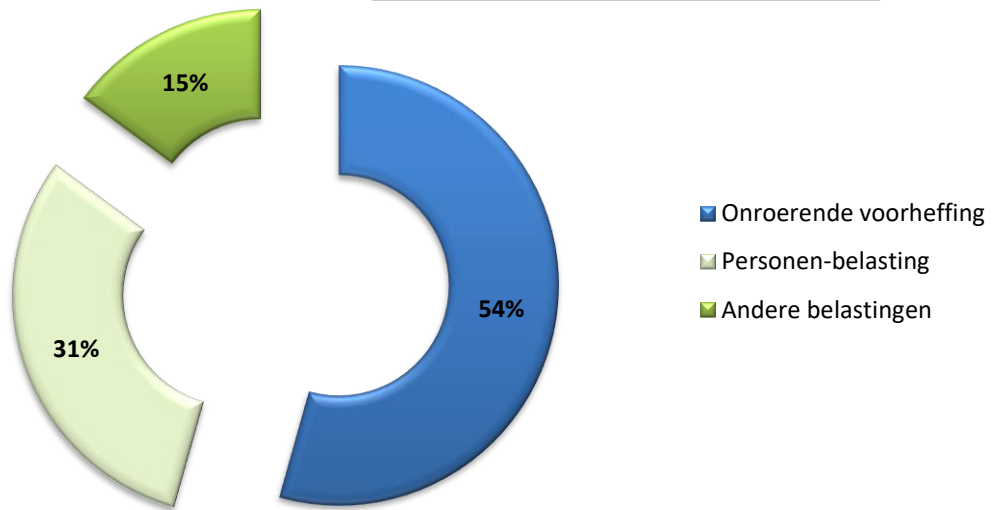
Fondsen - Fiscale ontvangsten



Evolutie fiscale ontvangsten



Indeling fiscale ontvangsten

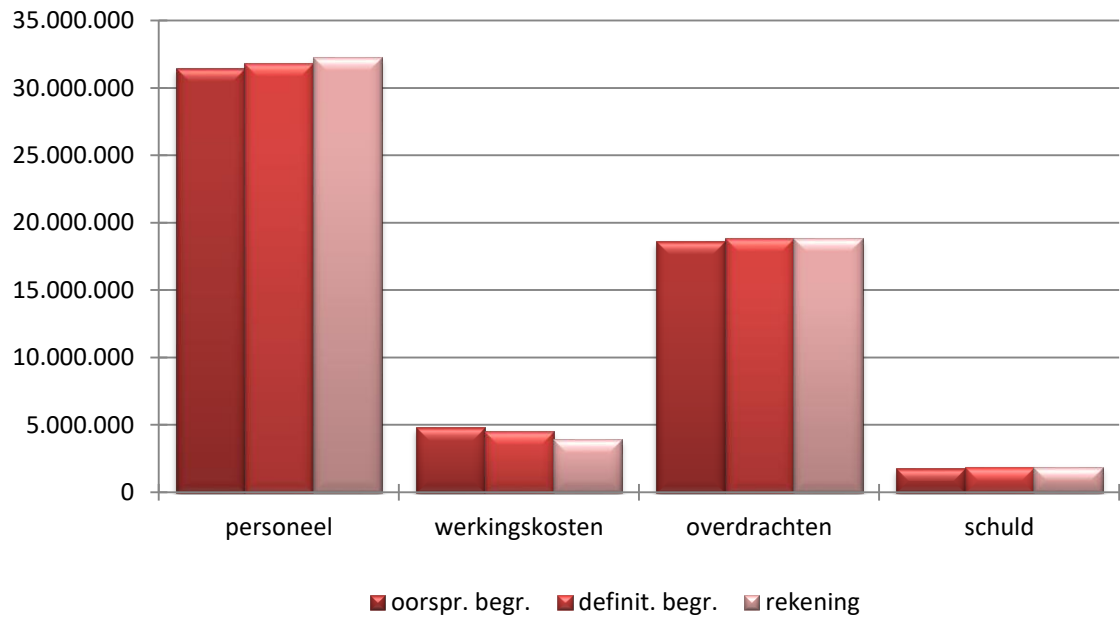


5. VERGELIJKING : BEGROTING - REKENING - (GEWONE DIENST)

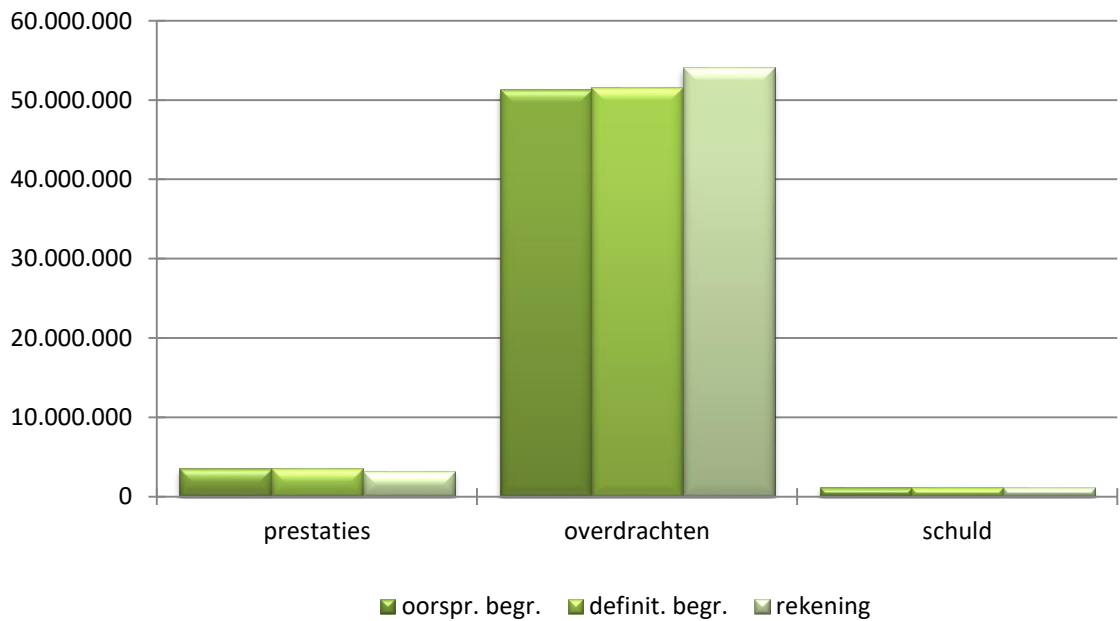
5.1. Vergelijking oorspronkelijke begroting - definitieve begroting - rekening

	oorspronkelijke begroting (1)	definitieve begroting (2)	rekening (3)	[(3)-(1)] (3)	[(3)-(2)] (3)
<u>UITGAVEN</u>			vastgelegde uitgaven		
personeel	31.423.194,22	31.825.748,26	32.240.407,17	3%	1%
werkingskosten	4.795.059,24	4.561.333,71	3.933.486,86	-18%	-14%
overdrachten	18.602.700,41	18.864.146,52	18.845.045,81	1%	
schuld	1.791.616,88	1.900.184,00	1.900.184,00	6%	
totaal	56.612.570,75	57.151.412,49	56.919.123,84	1%	
<u>ONTVANGSTEN</u>	budget initial (1)	budget définitif (2)	droits constatés	[(3)-(1)]	[(3)-(2)]
prestaties	3.577.803,92	3.582.803,92	3.140.213,94	-12%	-12%
overdrachten	51.357.329,46	51.620.613,80	54.118.480,06	5%	5%
schuld	1.199.148,47	1.199.148,47	1.139.378,51	-5%	-5%
totaal	56.134.281,85	56.402.566,19	58.398.072,51	4%	4%

Vastgelegde uitgaven gewone dienst Vergelijking begroting - rekening



Vastgestelde rechten gewone dienst Vergelijking begroting - rekening



5.2. Vergelijking van enkele begrotingsposten met de rekening

Onroerende voorheffing

Jaar	Opcentiemen	begroting (1)	rekening (2)	[(2)-(1)] /(2)
2017	2.800	15.844.642,73	15.505.639,27	-2%
2018	2.800	16.137.152,31	15.143.700,64	-6%
2019	2.800	16.261.926,23	16.060.337,89	-1%
2020	2.800	16.576.132,12	16.048.113,13	-3%
2021	2.800	16.835.741,89	15.041.643,82	-11%
2022	2.800	16.869.519,57	18.174.354,97	8%

Personenbelasting

Jaar	Percentage	begroting (1)	rekening (2)	[(2)-(1)] /(2)
2017	7,5%	9.585.487,82	9.371.618,83	-2%
2018	7,5%	9.665.371,51	9.794.179,91	1%
2019	7,5%	9.703.687,61	9.883.582,14	2%
2020	7,5%	9.910.420,11	10.142.509,39	2%
2021	7,5%	9.938.562,72	9.178.607,98	-8%
2022	7,5%	10.027.109,47	10.293.893,34	3%

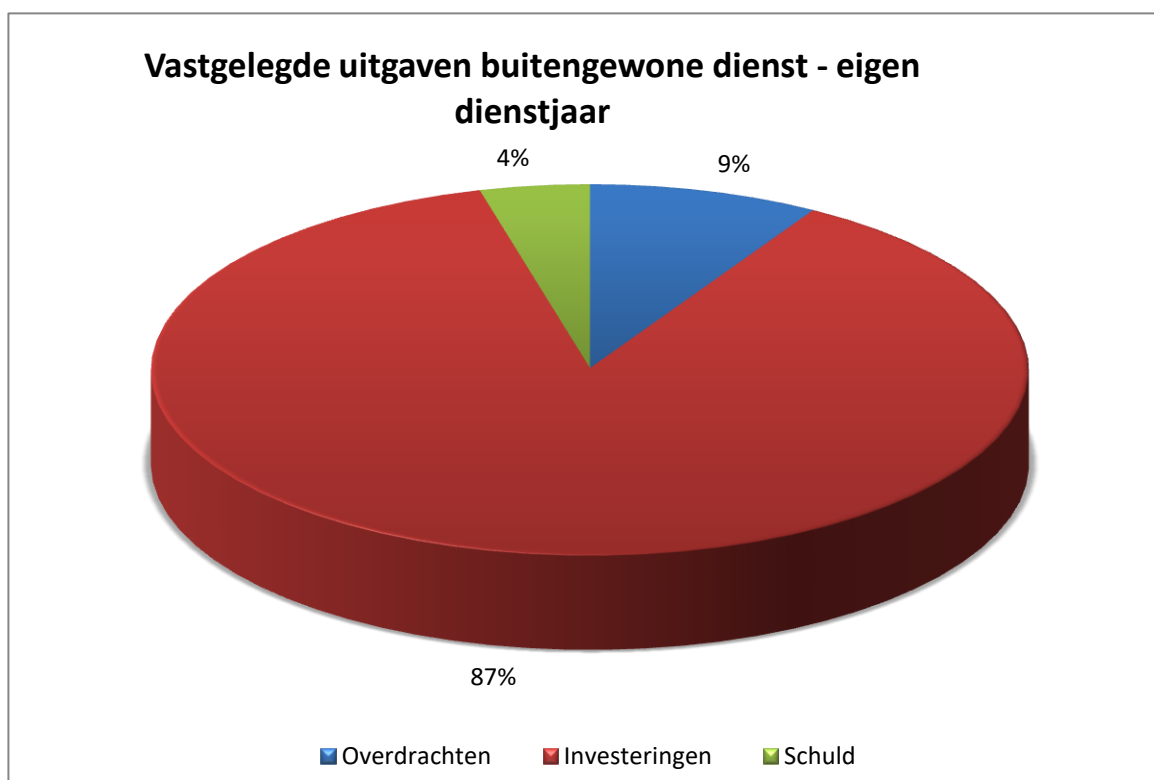
6. INVESTERINGSINSPANNING

6.1. De buitengewone dienst van het afgelopen dienstjaar

6.1.1. De buitengewone dienst economisch bekeken

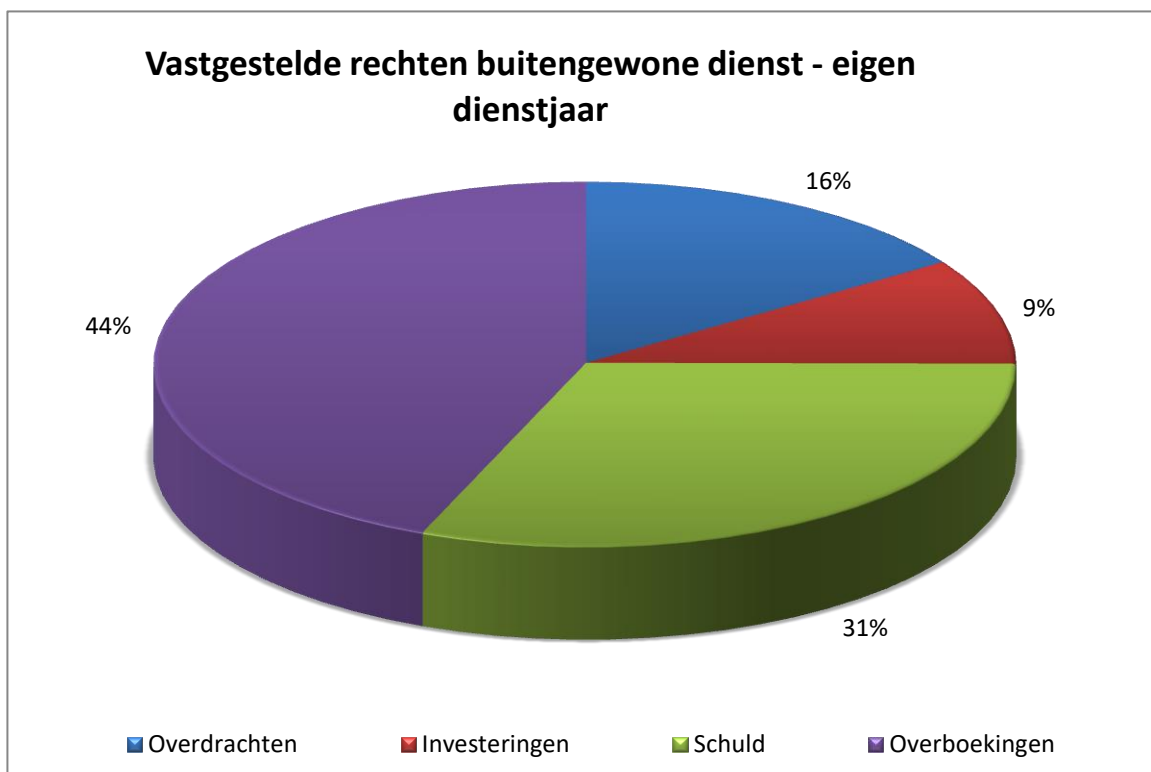
6.1.1.1. Vastgelegde uitgaven (= bestemming der middelen)

Rubrieken	Bedragen	%
Overdrachten	475.262,60	8,6
Investeringen	4.847.388,36	87,4
Schuld	226.289,47	4,1
Totaal A	5.548.940,43	100,0
Overboekingen naar de gewone dienst		
Overboeking van de B.D. naar het reservefonds		
Totaal	5.548.940,43	100,0



6.1.1.2. Vastgestelde rechten (= oorsprong der middelen)

Rubrieken	Bedragen	%
Overdrachten	942.229,95	15,6
Investerings	569.341,23	9,4
Schuld	1.873.484,19	31,1
Totaal B	3.385.055,37	56,1
Overboeking van G.D. naar B.D.	2.643.725,75	43,9
Overboeking uit buitengewone reservefond		
Totaal	6.028.781,12	100,0



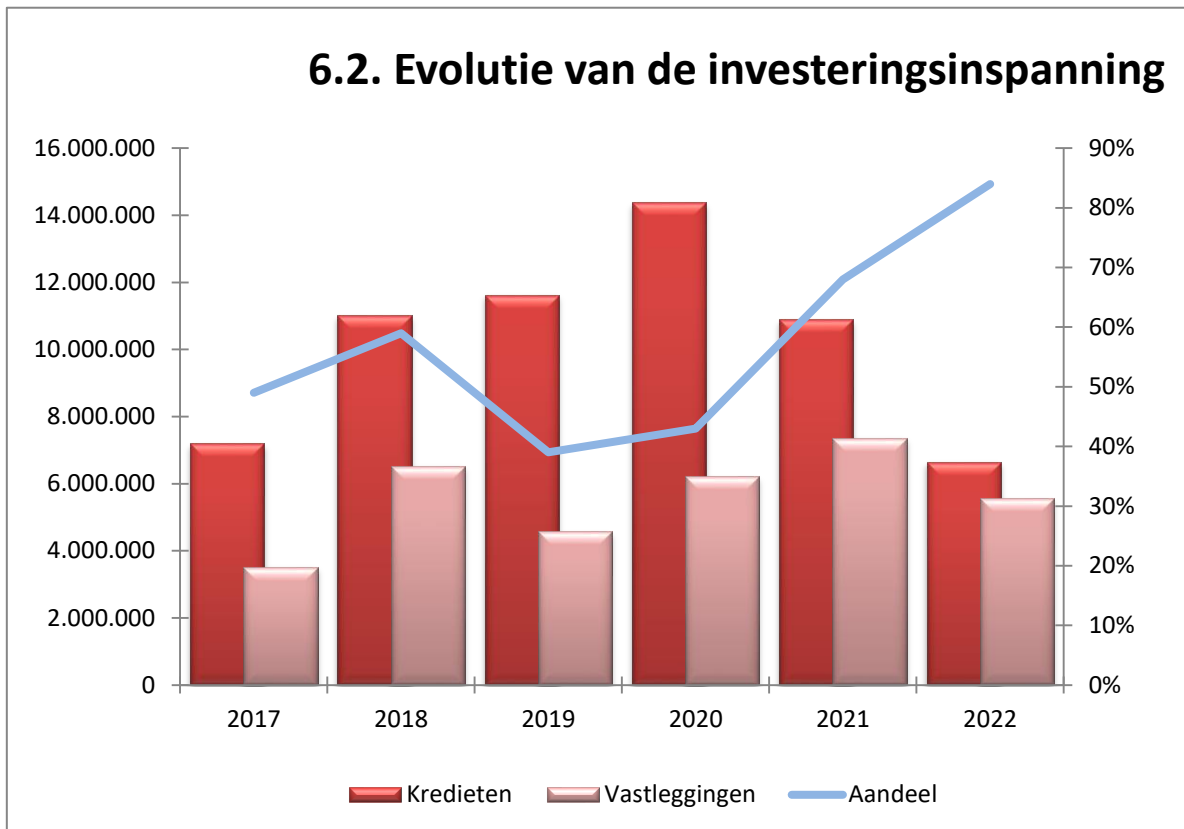
6.1.2. De buitengewone dienst functioneel bekeken

Vastgelegde uitgaven (= bestemming der middelen)

Functies	Rubrieken	Bedragen	%
009	Niet-verdeelbare ontvangsten en uitgaven		
019	Openbare schuld		
029	Algemeen financiering		
049	Belastingen en Taksen		
059	Verzekeringen		
119	Algemene ontvangsten en uitgaven	13.087,55	0,2
129	Financieel bestuur en domeinen	6.786,00	0,1
139	Algemene diensten	118.771,03	2,1
149	Rampen		
159	Buitenlandse betrekkingen		
339	Openbare orde en veiligheid		
429	Verkeer en waterstaat	3.223.081,33	58,1
569	Handel, nijverheid en middenstand	49.394,36	0,9
709	Algemene ontvangsten en uitgaven voor het onderwijs	29.374,74	0,5
729	Basis onderwijs	450.416,20	8,1
739	Secundair onderwijs	66.805,87	1,2
749	Wetenschappelijk onderwijs		
759	Buitengewoon onderwijs		
769	Jeugdzorg, volksopleiding, sport en recreatie	1.131.360,80	20,4
789	Kunsten, oudheidkunde, natuurbescherming + Radio-	19.605,55	0,4
799	Erediensten	2.553,65	
839	Sociale zekerheid en sociale bijstand	936,00	
859	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen en werkgelegenheid	342.039,68	6,2
879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	94.727,67	1,7
939	Huisvesting en ruimtelijke ordening		
	Totaal	5.548.940,43	100,0

6.2. Evolutie van de investeringsinspanning

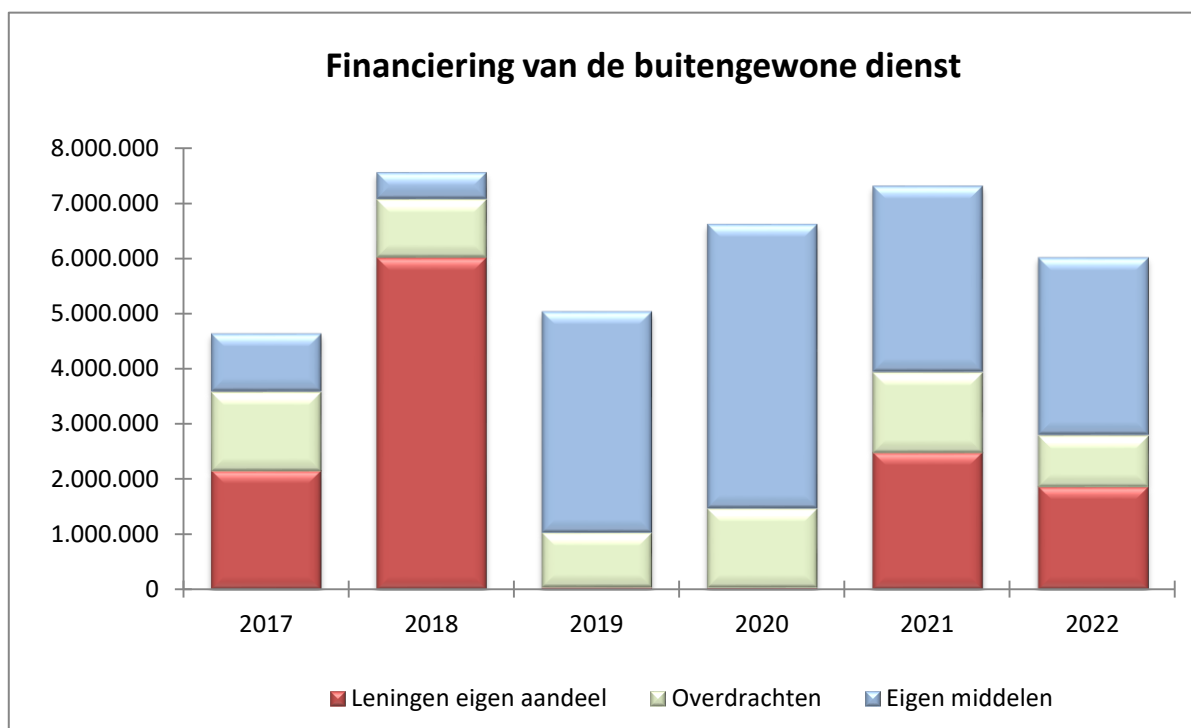
Totale investeringsinspanning (= totaal buitengewone dienst)							
volgens de begroting (1)				volgens de rekening (2)			(2) / (1)
jaar	Totaal	per inwoner	index	Totaal	per inwoner	index	
2017	7.186.352,52	292,07	100	3.509.740,09	142,64	100	49%
2018	11.004.834,07	442,07	153	6.524.728,21	262,10	186	59%
2019	11.625.122,91	463,71	162	4.581.067,75	182,73	131	39%
2020	14.368.409,46	570,24	200	6.207.625,43	246,36	177	43%
2021	10.898.043,01	432,51	152	7.360.040,29	292,10	210	68%
2022	6.640.615,67	261,72	92	5.548.940,43	218,69	158	84%



6.3. Financiering van de buitengewone dienst

jaar	Totaal buitengewone ontvangsten (gewone dienst + overboekingen)	Vastgestelde rechten uit investeringen	Overboekingen	Totaal eigen middelen	index
2017	4.652.397,00	775.000	279.649	1.054.649	23%
2018	7.564.218,90		487.248	487.248	6%
2019	5.051.901,98		4.009.345	4.009.345	79%
2020	6.629.601,36	5.300	5.141.086	5.146.386	78%
2021	7.323.716,36	43.395	3.325.978	3.369.373	46%
2022	6.029.210,12	569.341	2.643.726	3.213.067	53%

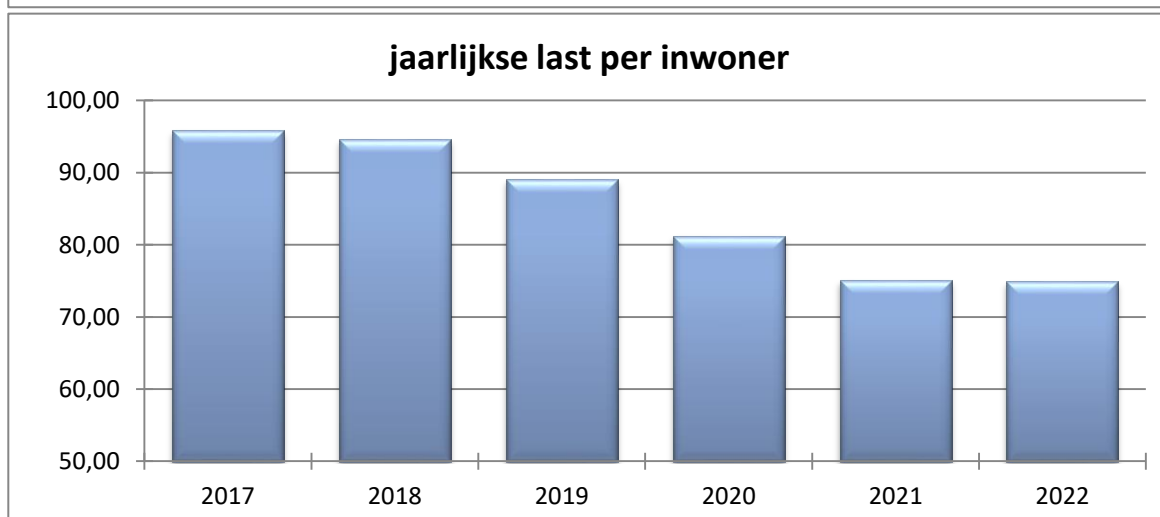
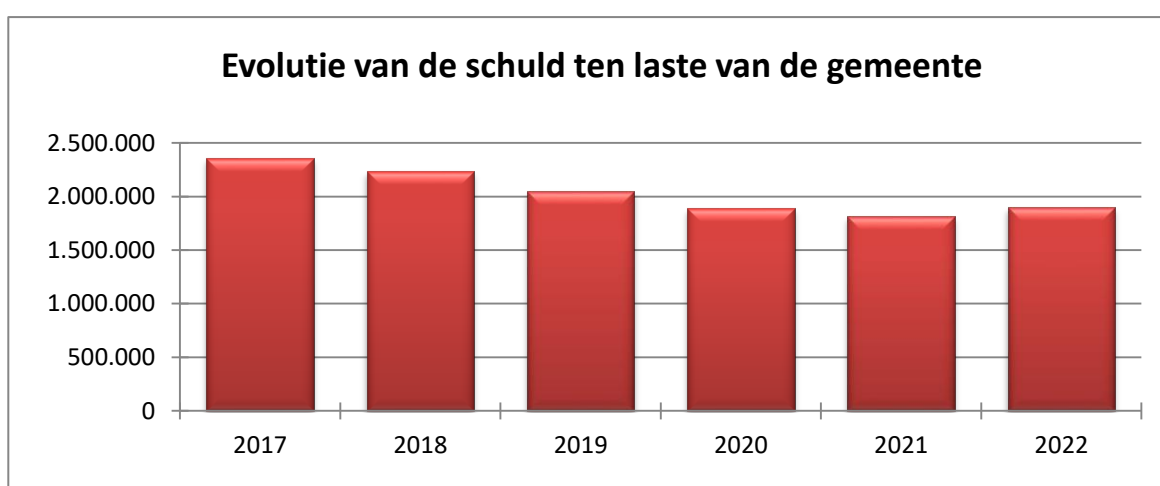
jaar	Leningen eigen aandeel en voor derden	index	Leningen staatsaandeel	Andere overdrachten	Totaal overdrachten	index
2017	2.163.697	47%		1.434.051	1.434.051	31%
2018	6.020.904	80%		1.056.066	1.056.066	14%
2019	41.938	1%		1.000.618	1.000.618	20%
2020	34.704	1%		1.448.512	1.448.512	22%
2021	2.496.788	34%		1.457.555	1.457.555	20%
2022	1.873.484	31%		942.230	942.230	16%



7.1. Evolutie van de jaarlijkse last

71.1. Schuld ten laste van de gemeente

jaar	Jaarlijkse last	Jaarlijkse last per inwoner
2017	2.355.683,80	95,83
2018	2.232.301,19	94,63
2019	2.046.028,28	89,04
2020	1.892.317,99	81,20
2021	1.813.721,87	75,10
2022	1.900.184,00	74,89



Theoretische inleiding

1. DE BALANS

1.1. Algemeenheden

De beleidsvoerders van een gemeente dragen de verantwoordelijkheid over een aanzienlijk *patrimonium* van de gemeente. Dit patrimonium bestaat uit een rijke verscheidenheid van bezittingen, zowel roerende als onroerende, zowel materiële als immateriële. Aan bepaalde van die bezittingen kan evenwel nog een *schuld* kleven. M.a.w. de gemeente kan nog een financiële verplichting hebben in verband met haar verworven bezittingen.

De globale patrimoniale en financiële toestand per 31 december van de gemeente wordt samengevat in een *balans*. Dit overzicht bevat enerzijds de activa (de bezittingen en vorderingen) en anderzijds de *passiva* (het eigen vermogen en de schulden).

De balans wordt aldus opgesteld vanuit een dubbele invalshoek : de *aanwending* van de *bronnen* (gebouwen, materieel, vordering op banken, e.a.) en de *oorsprong* van deze *bronnen* (eigen vermogen, leningen, leveranciers, e.a.).

De *linker-* of *actiefzijde* van de balans bevat de aanwending van de bronnen; en op de *rechter-* of de *passiefzijde* van de balans wordt de oorsprong van de bronnen vermeld.

Het basisprincipe van de balans is het *evenwicht*. Het totaal van de activa (linkerzijde) moet steeds gelijk zijn aan het totaal van de passiva (rechterzijde).

Bij het registreren van een verrichting zullen er dus steeds minstens 2 rekeningen gewijzigd worden. Daarom dient de boekhouding te worden gevoerd volgens het systeem van het *dubbel boekhouden*. Dit systeem wordt ook het *algemeen boekhouden* genoemd.

De algemene boekhouding is *vollediger* dan de begrotingsboekhouding (budgettaire boekhouding), omdat niet alleen het element kas, doch ook de waarde van alle bestanddelen van het patrimonium van de gemeente up-to-date gehouden wordt.

1.2 Activa et passiva

ACTIVA

Op de balans worden de activa ingedeeld in twee delen, nl. de vaste en de vlottende activa.

De *vaste activa* omvatten de bezittingen die niet bedoeld zijn om in geld te worden omgezet. De gemeente beschikt over deze werkmiddelen op een permanente wijze.

In de *vlottende activa* daarentegen zit slechts gedurende een beperkte periode vermogen geblokkeerd. Zij zijn liquide of kunnen immers binnen een relatief korte periode in liquide middelen worden omgezet.

De activa worden gerangschikt in volgorde van *stijgende liquiditeit*, m.a.w. volgens de geschiktheid om door de normale activiteit van de gemeente vlug te worden omgezet in geld. De minst liquide activa staan bovenaan de balans, de meest liquide vinden wij onderaan.

PASSIVA:

De passiva worden op de balans opgesplitst in 2 delen, nl. het eigen vermogen en de schulden.

Het *eigen vermogen* omvat de vermogensbronnen die aan de gemeente toebehoren. De voorzieningen zijn bedragen bestemd om kosten of uitgaven te dekken die waarschijnlijk zijn, of zeker, maar waarvan het bedrag slechts kan geraamd worden. Deze vormen een specifiek

zeker, maar waarvan het bedrag slechts kan gedaald worden. Deze vormen een specifiek onderdeel van het eigen vermogen.

De *schulden* worden opgedeeld in schulden op meer dan 1 jaar (bedragen terug te betalen op meer dan 1 jaar) of in schulden op ten hoogste 1 jaar (bedragen terug te betalen binnen het jaar na de afsluitdatum van de balans).

De passiva op de balans worden gerangschikt volgens hun *stijgende opeisbaarheid*. De financiële middelen die voor een onbepaalde termijn ter beschikking staan of m.a.w. niet opeisbaar zijn, staan bovenaan de balans. Naarmate de terugbetalingsverplichting nadert of de graad van opeisbaarheid stijgt, staan de passiva lager op de balans.

Hieronder vindt u een schematische voorstelling van de balans:

ACTIVA		PASSIVA	
	Vaste activa		Eigen vermogen
I.	Immateriële vaste activa	I'.	Kapitaal
II.	Onroerende en roerend patrimonium	II'.	Gekapitaliseerde resultaten
III.	Toegestane investeringssubsidies	III'.	Overgedragen resultaten
IV.	Toegestane leningen en subsidiebeloften	IV'.	Reserves
V.	Deelnemingen en waarborgen	V'.	Ontvangen investeringssubsidies giften en legaten
		VI'.	Voorzieningen voor risico's en kosten
	Vlottende activa		Schulden
VI.	Voorraden	VII'.	Schulden op meer dan 1 jaar
VII.	Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	VIII'.	schulden op ten hoogste 1 jaar
VIII.	Bewerkingen voor rekening van derden	IX'.	Bewerkingen voor rekening van derden
IX.	Financiële rekeningen	X'.	Regularisatie- en wachtrekeningen
X.	Regularisatie- en wachtrekeningen		

A.C. WATERMAEL-BOITSFORT (Organisme 01)

N.I.S. Nummer: 21017

ACTIEF**BALANS** gedetailleerd op datum van 31/12/2022

Rubriek	Inhoud van rubriek	Referentie naar bijlage	Codes van optelling	Dienstjaar 2022	Vorig dienstjaar 2021
ACTIEF ONROER. GOEDEREN				88.868.789,76	87.277.010,52
I.	Onlichamelijke onroer		21	89.483,32	56.663,27
II.	Lichamelijke onroer.		22/24+26	82.631.736,91	79.951.762,95
	<u>Onroer. patrimonium</u>			76.373.519,58	72.851.546,36
A.	Onbebouwde terreinen		220	11.508.748,18	10.571.022,59
B.	Gebouwen en hun terreinen		221	39.739.011,15	37.888.564,83
C.	Wegen		223	24.905.885,48	24.149.205,72
D.	Kunstwerken		224	0	0
E.	Waterlopen en waterbekkens		226	219.874,77	242.753,22
	<u>Meubil. patrimonium</u>			2.907.654,36	3.035.208,94
F.	Meubilair, materiaal, uitrusting en verkeerstekens		230/233	2.062.814,53	2.190.369,11
G.	Kunst patrimonium en diverse meubilair		234	844.839,83	844.839,83
	<u>Andere lichamelijke onroer.</u>			3.350.562,97	4.065.007,65
H.	Onroer. in uitvoering		24	3.350.562,97	4.065.007,65
I.	Werkelijke rechten van erfpacht en oppervlakte		261	0	0
J.	Onroer. in leasing		262/263	0	0
III.	Toegestane investeringssubsidies		25	2.090.045,30	2.199.155,97
A.	Aan prive ondernemingen		251	0	0
B.	Aan gezinnen, vzws en andere organismen		252	1.144.185,79	1.181.157,85
C.	Aan de hogere overheden		254	0	0
D.	Aan andere overheidsinstellingen		256	945.859,51	1.017.998,12
IV.	Belofte van subsidies en toegestane leningen		27	2.617.147,16	3.629.051,26
A.	Te ontvangen belofte van subsidies		270/274	2.505.274,09	3.502.965,17
B.	Toegestane leningen		275	111.873,07	126.086,09
SUBTOTAAL :				87.428.412,69	85.836.633,45
V.	Financiële onroer		28	1.440.377,07	1.440.377,07
A.	Deelnemingen en vastrentende effecten		282/285	1.440.377,07	1.440.377,07
B.	Betaalde waarborgen tot meer dan 1 jaar		288	0	0
DOORLOPENDE ACTIVA				32.897.502,08	30.953.268,78
VI.	Voorraden		3	0	0
VII.	Vorderingen op ten hoogste een jaar		40/42+ 461	24.674.676,70	22.041.942,38
A.	Debiteuren		40	6.268.053,76	4.532.094,57
B.	Andere vorderingen			18.389.276,08	17.492.729,26
1	BTW en aanvullende belastingen		411/412	11.896.664,83	11.428.224,11
2	Subsidies, schenkingen, leg. en leningen		413	6.460.561,37	6.037.561,83
3	Interesten, dividenden en kortingen		415	11.205,42	11.202,10
4	Diverse vorderingen		416/418+ 461	20.844,46	15.741,22
C.	Terugvordering van aflossingen van leningen		4251	9.633,84	9.633,84
D.	Terugvordering van leningen		4252/428	7.713,02	7.484,71
VIII.	Verrichting voor rekening van derde			0	0
IX.	Financiële rekeningen		5	7.487.208,56	7.986.976,74
A.	Geldbeleggingen op ten hoogste één jaar		553	57.041,42	57.041,42
B.	Beschikbare waarden		55 (-553)	7.564.264,80	7.929.941,32
C.	Betalingen in uitvoering		56/58	-134.097,66	-6
X.	Overlopende en wachtrekeningen		(*)	735.616,82	924.349,66
TOTAAL ACTIEF:				121.766.291,84	118.230.279,30

A.C. WATERMAEL-BOITSFORT (Organisme 01)

N.I.S. Nummer: 21017

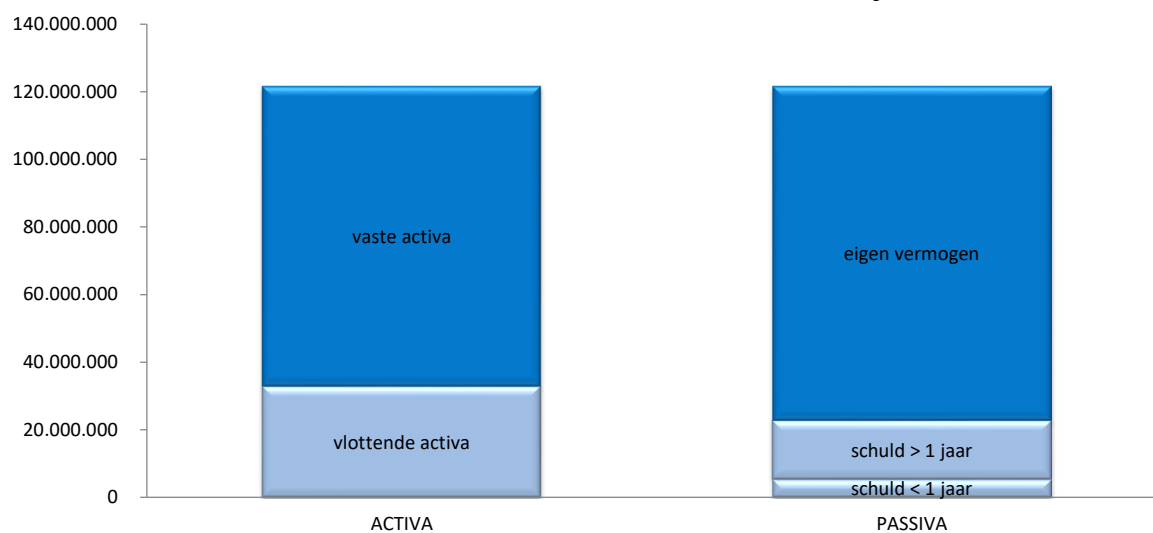
BALANS gedetailleerd op datum van 31/12/2022

Rubriek	Inhoud van rubriek	Referentie naar bijlage	Codes van optelling	Dienstjaar 2022	Vorig dienstjaar 2021
EIGEN FONDS				98.988.506,05	95.509.493,91
I'	Kapitaal		10	38.929.107,21	38.929.107,21
II'	Gekapitaliseerde resultaten		12	43.564.232,50	41.868.833,99
III'	Overgedragen resultaten		13	3.260.701,91	594.072,93
A'	Van vorige dienstjaren		1301	1.406.181,65	1.695.398,51
B'	Van voorgaande dienstjaar		1302	-2.507.507,23	1.406.181,65
C'	Van dienstjaar		1303	4.362.027,49	-2.507.507,23
IV'	Reserves		14	244.594,25	2.208.452,44
A'	Gewoon reservefonds		14104	244.594,25	2.208.452,44
B'	Buitengewoon reserve fonds		14105	0	0
V'	Verkregen investeringssubsidies, giften en legaten		15	10.907.726,13	11.055.345,55
A'	Van privé ondernemingen		151	553.334,22	597.561,82
B'	Van gezinnen, VZWS en andere organismen		152	22.147,96	25.417,88
C'	Van de hogere overheden		154	9.670.458,24	9.727.971,41
D'	Van andere overheidsinstellingen		156	661.785,71	704.394,44
VI'	Voorzieningen voor risico's en kosten		16	2.082.144,05	853.681,79
SUBTOTAAL :				98.988.506,05	95.509.493,91
SCHULDEN				22.777.785,79	22.720.785,39
VII'	Schulden op meer dan een jaar		17	17.345.837,12	17.558.826,28
A'	Leningen ten laste van de Gemeente		1710+1715+175	17.285.964,05	17.491.240,19
B'	Leningen ten laste van de hogere overheden		1714	0	0
C'	Leningen ten laste van derden		172	59.873,07	67.586,09
D'	Schulden van leasing		174	0	0
E'	Openbare leningen		176	0	0
F'	Diverse schulden op meer dan één jaar		177	0	0
G'	Gekregen waarborgen op meer dan één jaar		178	0	0
VIII'	Schulden op ten hoogste een jaar		43/45+ 464/467	4.631.972,06	3.567.048,08
A'	Financiële schulden			2.383.877,42	2.470.579,76
1	Aflossingen van de leningen		435	2.170.152,27	2.342.968,38
2	Financiële kosten van de leningen		436	213.725,15	127.611,38
3	Schulden op rekening – courant		433	0	0
B'	Commerciële schulden		44	811.761,76	568.754,56
C'	Fiscale, sociale en loonschulden		45	1.033.746,20	957.004,80
D'	Diverse schulden		464/469	402.586,68	-429.291,04
IX'	Verrichtingen voor rekening van derden		48	777.076,13	1.593.721,88
X'	Overlopende en wachtrekeningen		(***)	22.900,48	1.189,15
TOTAAL PASSIEF:				121.766.291,84	118.230.279,30

STRUCTUUR VAN DE BALANS

DIENTJAAR	2018	2019	2020	2021	2022
TOTAAL ACTIVA	111.477.605,45	127.650.713,15	129.732.948,64	126.494.748,69	121.766.291,84
Vaste activa	79.015.014,66	80.759.828,06	83.367.173,83	87.277.010,52	88.868.789,76
Vlottende activa	48.635.698,49	48.973.120,58	43.127.574,86	30.953.268,78	32.897.502,08
TOTAAL PASSIVA	111.477.605,86	127.650.713,15	129.732.948,64	126.494.748,69	121.766.291,84
Eigen vermogen	93.297.638,20	95.751.749,08	97.268.947,58	95.509.493,91	98.988.506,05
Schuld > 1 jaar	19.998.408,94	18.301.289,46	16.723.431,99	17.558.826,28	17.345.837,12
Schuld op = of < 1 jaar	14.354.666,01	15.679.910,10	12.502.369,12	5.161.959,11	5.431.948,67

Balansstructuur van het laatste dienstjaar

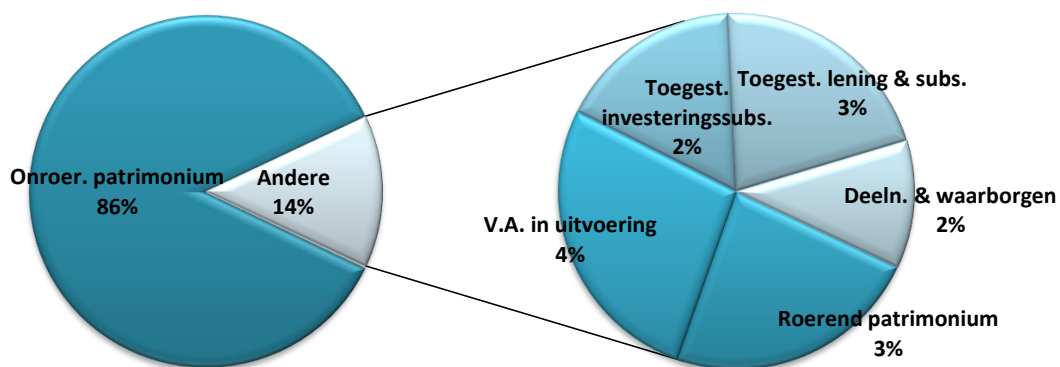


-

STRUCTUUR VAN DE VASTE ACTIVA

DIENSTJAAR	2018	2019	2020	2021	2022
VASTE ACTIVA	79.015.014,66	80.759.828,06	83.367.173,83	87.277.010,52	88.868.789,76
Immateriële V.A.	8.548,26	4.000,00	35.115,20	56.663,27	89.483,32
Onroer. patrimonium	69.114.557,95	68.441.421,77	71.473.784,32	72.851.546,36	76.373.519,58
Roerend patrimonium	2.372.277,59	2.427.659,79	2.710.312,41	3.035.208,94	2.907.654,36
V.A. in uitvoering	2.168.912,86	4.745.973,18	3.055.621,48	4.065.007,65	3.350.562,97
Erfpacht, opstal & leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toegest. investeringssubs.	1.871.398,12	1.672.769,12	1.569.397,01	2.199.155,97	2.090.045,30
Toegest. lening & subs.	2.038.942,81	2.027.627,13	3.082.566,34	3.629.051,26	2.617.147,16
Deeln. & waarborgen	1.440.377,07	1.440.377,07	1.440.377,07	1.440.377,07	1.440.377,07

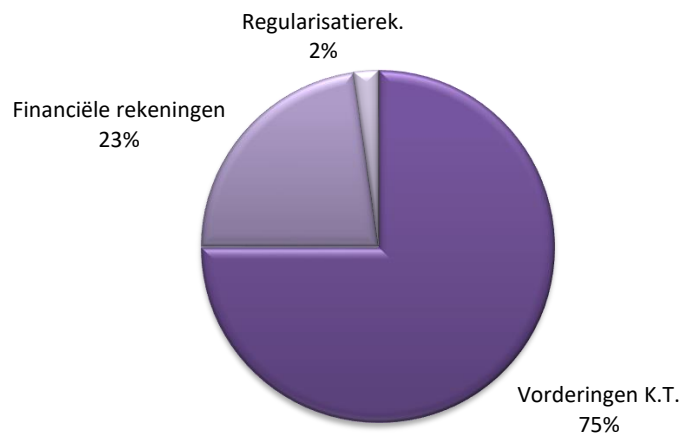
Structuur van de vaste activa van het laatste dienstjaar



STRUCTUUR VAN DE VLOTTENDE ACTIVA

DIENSTJAAR	2018	2019	2020	2021	2022
VLOTTENDE ACTIVA	48.635.698,49	48.973.120,58	43.127.574,86	30.953.268,78	32.897.502,08
Voorraden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vorderingen K.T.	29.589.556,83	27.971.688,00	31.233.092,03	22.041.942,38	24.674.676,70
Bewerkingen derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiële rekeningen	18.133.862,98	20.139.722,21	10.982.224,91	7.986.976,74	7.487.208,56
Regularisatierek.	912.278,68	861.710,37	912.257,92	924.349,66	735.616,82

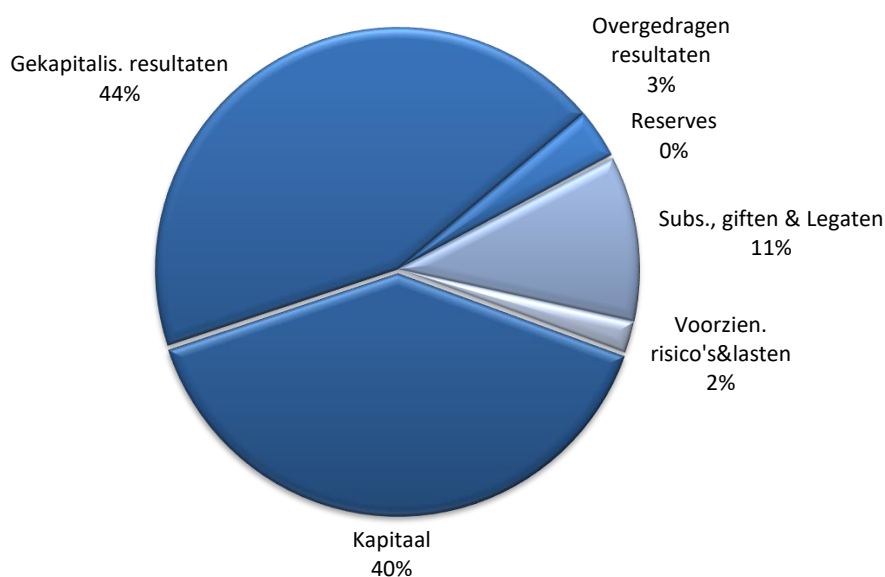
Structuur van de vlottende activa



STRUCTUUR VAN HET EIGEN VERMOGEN

DIENSTJAAR	2018	2019	2020	2021	2022
EIGEN VERMOGEN	93.297.638,20	95.751.749,08	97.268.947,58	95.509.493,91	98.988.506,05
Kapitaal	38.929.107,21	38.929.107,21	38.929.107,21	38.929.107,21	38.929.107,21
Gekapitalis. resultaten	31.191.790,71	35.736.765,59	38.766.441,56	41.868.833,99	43.564.232,50
Overgedragen resultaten	10.677.043,28	7.827.466,91	6.203.972,59	594.072,93	3.260.701,91
Reserves	3.322.090,26	3.316.604,86	2.208.452,44	2.208.452,44	244.594,25
Subs., giften & Legaten	9.177.606,74	9.417.338,79	10.307.291,99	11.055.345,55	10.907.726,13
Voorzien. risico's&lasten	0,00	524.465,72	853.681,79	853.681,79	2.082.144,05

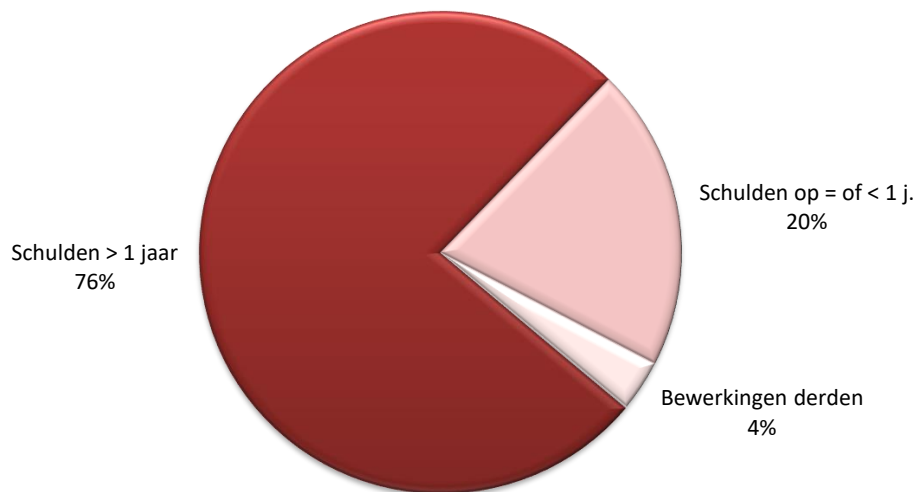
Structuur van het eigen vermogen van het laatste dienstjaar



STRUCTUUR VAN DE SCHULD

DIENSTJAAR	2018	2019	2020	2021	2022
SCHULDEN	34.353.074,95	33.981.199,56	29.225.801,11	22.653.199,25	22.777.785,79
Schulden > 1 jaar	19.998.408,94	18.301.289,46	16.723.431,99	17.491.240,19	17.345.837,12
Schulden op = of < 1 j.	14.158.997,78	15.461.082,10	11.947.335,31	3.567.048,08	4.631.972,06
Bewerkingen derden	182.441,96	196.584,36	536.982,55	1.593.721,88	777.076,13
Regularisatierek.	13.226,27	22.243,64	18.051,26	1.189,10	22.900,48

Structuur van de schuld van het laatste dienstjaar



2. DE RESULTATENREKENING

2.1. Algemeenheden

Het aankopen van kantoormeubilair of het betalen van een schuld verandert de samenstelling van de activa en van de passiva, maar de gemeente wordt hierdoor niet armer of rijker. Anders is het gesteld bij een telefoonrekening of het uitvoerbaar verklaren van een belastingkohier.

In het eerste voorbeeld ontstaat er een kost en de gemeente wordt armer, het eigen vermogen daalt.

In het tweede voorbeeld ontstaat er een opbrengst en de gemeente wordt rijker, het eigen vermogen stijgt.

***Aandacht!** De begrippen kosten en opbrengsten enerzijds en betalingen en inningen anderzijds zijn niet dezelfde.*

Een kost ontstaat op het ogenblik van de aanrekening van de uitgave, dus onafhankelijk van het tijdstip van betaling.

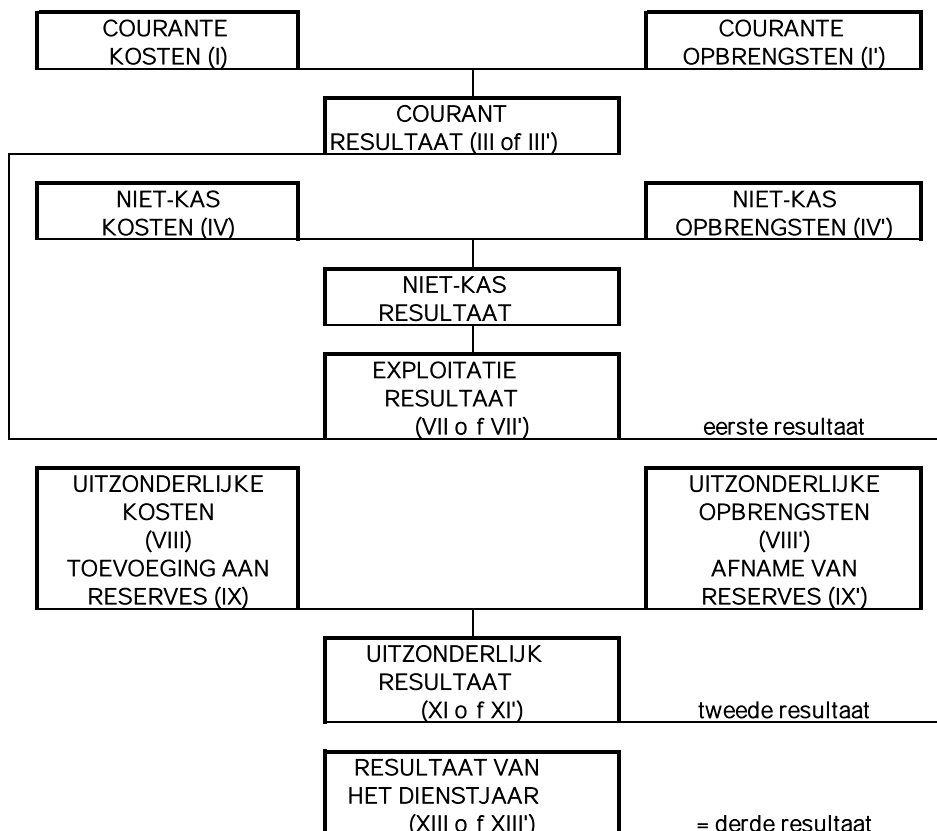
Een opbrengst wordt geboekt bij de vaststelling van het invorderingsrecht. Deze boekhouding gebeurt dus los van de inning van de ontvangst.

Ten minste eenmaal per jaar moet de gemeente kunnen vaststellen of de opbrengsten de kosten dekken. In welke mate is het resultaat van de activiteiten in de gemeente positief of negatief ?

Bij een positief resultaat zijn de opbrengsten groter dan de kosten, bij een negatief resultaat is het juist andersom.

De grote verscheidenheid van kosten en opbrengsten worden overzichtelijk voorgesteld in een synthesedocument de resultatenrekening. De kosten staan op de linkerzijde, de opbrengsten op de rechterzijde. De resultatenrekening bevat de samenstelling en de bestemming van het resultaat.

Hoe ziet de grote indeling van de resultatenrekening eruit?



We stellen vast dat de resultatenrekening drie soorten resultaten bevat: het exploitatieresultaat (VII of VII'), het uitzonderlijk resultaat (XI ou XI') en het resultaat van het dienstjaar (XIII ou XIII').

2.2 Het exploitatieresultaat

De samenstelling van het exploitatieresultaat blijkt uit :

a. De rubrieken I en I' omvatten de kosten en opbrengsten die voortvloeien uit de normale activiteiten van de gemeente. Het zijn de courante kosten en de courante opbrengsten van de gemeente. Wij stellen vast dat de kosten de weerspiegeling zijn van de uitgaven gewone dienst uit de budgettaire boekhouding. Wij treffen bij de opbrengsten de gewone begrotingsontvangsten aan.

Daar deze kosten en opbrengsten aanleiding geven tot een reële inkomende of uitgaande kasbeweging worden de courante kosten en opbrengsten ook kaskosten en kasopbrengsten genoemd.

b. IV en IV'. Naast de kosten en opbrengsten die voortvloeien uit de normale activiteiten is er ook een groep kosten en opbrengsten die ontstaat uit normale schommelingen van de waarde van de balansposten. Als gevolg van deze waardeschommelingen van het patrimonium kan de gemeente armer of rijker worden, het eigen vermogen vermindert of groeit aan. Bijvoorbeeld. Wanneer de waarde van een gebouw stijgt zal de gemeente zich verrijken. Vermindert het gebouw in waarde dan verarmt de gemeente.

Omdat dergelijke kosten en opbrengsten geen inkomende noch uitgaande geldbewegingen veroorzaken spreekt men van *niet-kaskosten en niet-kasopbrengsten*. Zij komen niet voor in de budgettaire boekhouding (= kasboekhouding).

Zij ontstaan o.a. door :

- waardevermindering wegens slijtage (afschrijvingen)
- jaarlijkse herwaarderingen van gronden en gebouwen
- rechtzettingen in verband met aflossing van leningen;
- afschrijvingen of verrekeningen van investeringssubsidies.

Het courant resultaat en het niet-kasresultaat bepalen samen het exploitatieresultaat van het dienstjaar. Dit resultaat is het gevolg van kosten en opbrengsten die verbonden zijn aan de normale werking van de gemeente. Het exploitatieresultaat is een maatstaf voor de invloed van deze normale werking op het eigen vermogen.

2.3 Het uitzonderlijk resultaat

XI en XI' vormen het uitzonderlijk resultaat. Dit resultaat is het resultaat van uitzonderlijke kosten en opbrengsten. Deze uitzonderlijke kosten en opbrengsten spruiten voort uit verrichtingen die geen verband houden met de normale activiteit van de gemeente in de loop van het dienstjaar. Deze verrichtingen hebben niet noodzakelijk een jaarlijks karakter.

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de uitzonderlijke kosten van de gewone en de buitengewone dienst en de niet begrote kosten.

Bijvoorbeeld. Oninbare bedragen van gewone vastgestelde rechten zijn uitzonderlijke kosten van de gewone dienst. De verkoopprijs van een gebouw (buitengewone dienst) kan hoger of lager zijn dan de boekwaarde. In het eerste geval is er sprake van een uitzonderlijke opbrengst; in het tweede van een uitzonderlijke kost.

Wanneer vanuit de gewone of de buitengewone dienst reserves worden toegevoegd aan de reservefondsen is er in de boekhouding sprake van een uitzonderlijke kost. De afname van reserves ten voordele van de gewone of buitengewone dienst worden geboekt als een uitzonderlijke opbrengst.

De uitzonderlijke kosten en opbrengsten van de gewone en de buitengewone dienst vormen samen met de toevoeging aan en de afname van reserves het uitzonderlijk resultaat. Om overdreven optimisme of pessimisme over dit resultaat te vermijden dient het uitzonderlijk karakter ervan onderstreept.

2.4 Het resultaat van het dienstjaar

De vorige luiken van de resultatenrekening duiden op de samenstelling van het resultaat. Het laatste luik geeft de bestemming van het resultaat van het dienstjaar. Het resultaat van het dienstjaar wordt volledig overgedragen naar de balans in de rubriek "overgedragen resultaten eigen dienstjaar".

Opmerking: *In ondernemingen wordt pas beslist tot de toevoeging aan of de afname van reserves op het ogenblik dat het resultaat van het dienstjaar gekend is. M.a.w. de toevoeging aan reserves in ondernemingen is een onderdeel van de bestemming van het resultaat "op het einde" van het jaar. Bij de gemeente daarentegen beïnvloeden de verrichtingen in verband met de reserves die "in de loop" van het dienstjaar worden toegevoegd of afgenomen mede het resultaat.*

A.C. WATERMAEL-BOITSFORT (Organisme 01)

N.I.S. Nummer: 21017

KOSTEN RESULTATENREKENING gedetailleerd op datum van 31/12/2022

Rubriek	Inhoud van rubriek	Referentie naar bijlage	Codes van optelling	Dienstjaar 2022	Vorig dienstjaar 2021
	COURANTE KOSTEN				
A.	Aankoop goederen		60	842.967,22	923.545,27
B.	Diensten en uitbatinggoederen		61	2.939.859,59	2.720.941,88
C.	Personeelskosten		62	32.153.377,41	30.308.054,25
D.	Toegestane werkingssubsidies en hulp		63	18.526.971,47	17.384.159,38
E.	Aflossing van leningen		64	1.744.915,75	1.612.600,04
F.	Financiële kosten			161.639,16	216.629,98
a	Financiële kosten van leningen		651/656	153.129,51	208.829,24
b	Diverse financiële kosten		657	1.638,74	1.045,65
c	Financiële beheerkosten		658	6.870,91	6.755,09
II.	Subtotaal (courante kosten)		60/65	56.369.730,60	53.165.930,80
III.	Batig Courant resultaat(II' - II)			1.846.945,68	
IV.	Kosten voortvloeiend uit de normale schommelingen van de balanswaarden, rechtzettingen en voorzieningen				
A.	Toevoegingen aan afschrijvingen		660	3.245.841,42	3.169.314,74
B.	Jaarlijkse waardeverminderingen		661	0	0
C.	Voorraadsverminderingen en -veranderingen		662/664	0	0
D.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de terugvordering van aflossingen van leningen		665	13.984,71	13.763,14
E.	Voorzieningen voor risico's en kosten		666	1.228.462,26	0
F.	Verrekening toegestane investeringstoelagen		667	136.116,47	149.530,81
V.	Subtotaal (niet uitbetaalde kosten)			4.624.404,86	3.332.608,69
VI.	Totaal van de exploitatie kosten(II + V)			60.994.135,46	56.498.539,49
VII.	Batig exploitatieresultaat (VI' - VI)			2.047.880,20	
VIII.	Uitzonderlijke kosten				
A.	Gewone dienst		671	400.448,36	648.547,09
B.	Buitengewone dienst		672	0	0
C.	Niet begrote uitzonderlijke kosten		673	0	3.117,41
	Subtotaal (uitzonderlijke kosten)		67	400.448,36	651.664,50
IX.	Toevoeging aan de reserves				
A.	Van gewone dienst		685	2.888.320,00	3.325.978,05
B.	Van buitengewone dienst		686	0	0
	Subtotaal van de toevoeging aan de reserves		68	2.888.320,00	3.325.978,05
X.	Totaal uitzonderlijk kosten en toevoeging aan de reserves (VIII + IX)		67/68	3.288.768,36	3.977.642,55
XI.	Batig Uitzonderlijk resultaat(X' - X)			2.314.147,29	
XII.	Totaal van de kosten (VI + X)			64.282.903,82	60.476.182,04
XIII.	Batig resultaat van het dienstjaar (XII' - XII)			4.362.027,49	
XIV.	Bestemming van het batig resultaat (XIII)				
A.	Over te dragen batig exploitatieresultaat		69201	2.047.880,20	0
B.	Over te dragen batig uitzonderlijk resultaat		69202	2.314.147,29	0
	Subtotaal (bestemming van het resultaat)		69	4.362.027,49	0
XV.	Evenwichtscontrole (XII + XIV = XV')			68.644.931,31	60.476.182,04

A.C. WATERMAEL-BOITSFORT (Organisme 01)

N.I.S. Nummer: 21017

RESULTATENREKENING gedetailleerd op datum van 31/12/2022

Rubriek	Inhoud van rubriek	Referentie naar bijlage	Codes van optelling	Dienstjaar 2022	Vorig dienstjaar 2021
I.	Courante opbrengsten				
A.	Opbrengsten van fiscaliteit		70	33.450.069,52	28.755.231,49
B.	Exploitatieopbrengsten		71	2.999.928,72	2.977.489,80
C.	Verkregen werkingssubsidies en terugvorderingen van personeelskosten		72/73	20.627.299,53	18.472.179,63
D.	Terugvorderingen van aflossingen van leningen		74	13.984,71	13.763,14
E.	Financiële opbrengsten			1.125.393,80	1.169.712,50
a.	Terugvorderingen van financiële kosten van leningen en intresten op toegestane leningen		751/753 + 755	6.511,13	1.091,99
b.	Diverse financiële opbrengsten		754 + 757	1.118.882,67	1.168.620,51
II.	Subtotaal (courante opbrengsten)		70/75	58.216.676,28	51.388.376,56
III.	Nadelig Courant Resultaat (II - II')				1.777.554,24
IV.	Opbrengsten voortvloeiend uit de normale schommelingen van de balanswaarden, rechtzettingen en interne werken				
A.	Jaarlijkse meerwaarden		761	2.438.831,06	856.481,68
B.	Voorraadwijziging		764	0	0
C.	Rechtzetting van de rekeningen inzake de aflossingen van leningen		765	1.744.915,75	1.612.600,04
D.	Verrekening van ontvangen investeringssubsidies, giften en legaten		767	641.592,57	572.144,64
E.	Interne werken aan onvoerende goederen		769	0	0
V.	Subtotaal (niet kasopbrengsten)		76	4.825.339,38	3.041.226,36
VI.	Totaal van de exploitatieopbrengsten (II' + V')		70/76	63.042.015,66	54.429.602,92
VII.	Nadelig exploitatieresultaat(VI - VI')				2.068.936,57
VIII.	Uitzonderlijke opbrengsten				
A.	Van gewone dienst		771	181.396,23	169.698,76
B.	Van buitengewone dienst		772	569.341,23	43.395,08
C.	Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten		773	0	0
	Subtotaal (uitzonderlijke opbrengsten)		79	750.737,46	213.093,84
IX.	Afname van de reserves				
A.	Van gewone dienst		785	2.208.452,44	0
B.	Van buitengewone dienst		786	2.643.725,75	3.325.978,05
	Subtotaal (afname van de reserves)		78	4.852.178,19	3.325.978,05
X.	Totaal uitzonderlijke opbrengsten en afname van de reserves (VIII' + IX')		77/78	5.602.915,65	3.539.071,89
XI.	Nadelig uitzonderlijk resultaat (X - X')				438.570,66
XII.	Totaal van de opbrengsten (VI' + X')		70/78	68.644.931,31	57.968.674,81
XIII.	Nadelig resultaat van het dienstjaar (XII - XII')				2.507.507,23
XIV.	Bestemming van het nadelig resultaat (XIII')				
A.	Over te dragen nadelig exploitatieresultaat		79201	0	2.068.936,57
B.	Over te dragen nadelig uitzonderlijk resultaat		79202	0	438.570,66
	Subtotaal (bestemming van het resultaat)		79	0	2.507.507,23
XV.	Evenwichtscontrole (XII' + XIV' = XV)			68.644.931,31	60.476.182,04

STRUCTUUR VAN DE RESULTATENREKENING

DIENSTJAAR	2018	2019	2020	2021	2022
RESULTAAT DIENSTJAAR	3.102.392,43	1.695.398,51	1.406.181,65	(2.507.507,23)	4.362.027,49
Courant resultaat	2.766.059,15	1.815.900,87	608.415,71	(1.777.554,25)	1.846.945,68
Niet-kasresultaat	432.390,32	23.470,60	(74.186,02)	(291.382,32)	200.934,52
Exploitatieresultaat	3.198.449,47	1.839.371,47	534.229,69	(2.068.936,57)	2.047.880,20
Prim. uitzonderlijk Resultaat	(288.820,10)	(149.458,36)	(236.200,46)	(438.570,66)	350.289,10
Resultaat van de Reserves	192.763,06	5.485,40	1.108.152,42		1.963.858,19
Uitzonderlijk resultaat	(96.057,04)	(143.972,96)	871.951,96	(438.570,66)	2.314.147,29

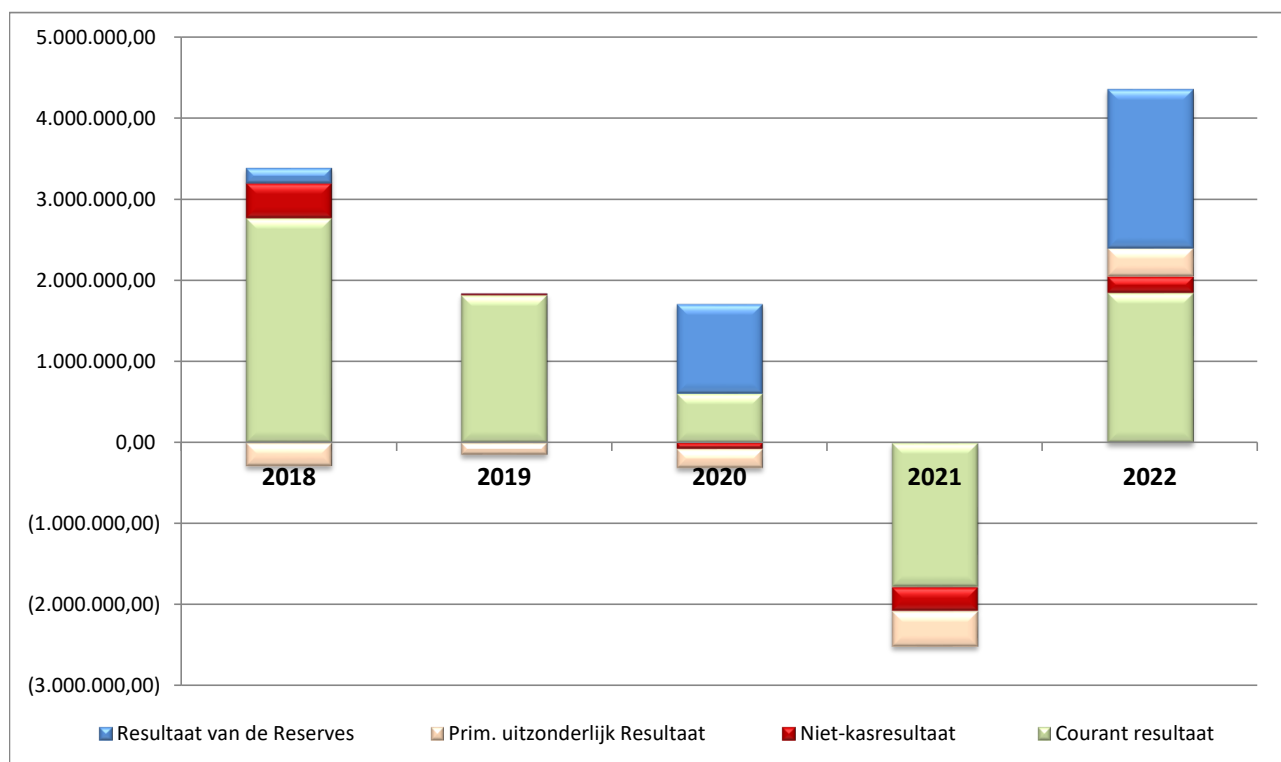
(1) Courant resultaat = courante opbrengsten - courante kosten

(2) Niet-kasresultaat = meerwaarden,... - afschrijvingen,...

(3) Primair uitzonderlijk resultaat = uitzonderlijke opbrengsten - uitzonderlijke kosten

(4) Resultaat van de Reserves = afname van reserves - toevoeging aan reserves

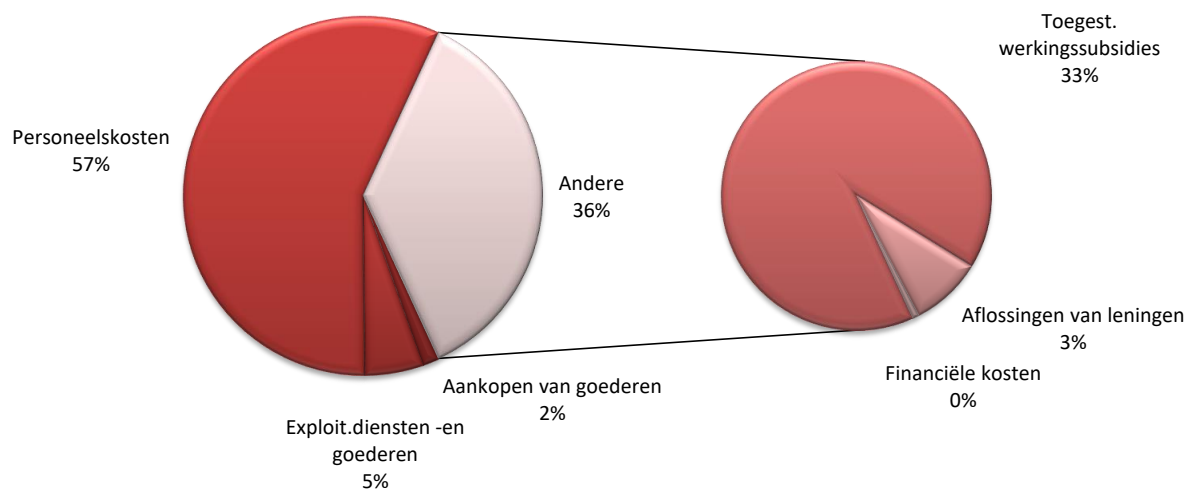
(5) Uitzonderlijk resultaat = Primair uitzonderlijk resultaat + Resultaat van de reserves



STRUCTUUR VAN DE COURANTE KOSTEN

DIENSTJAAR	2018	2019	2020	2021	2022
COURANTE KOSTEN	46.910.266,18	49.133.106,77	50.612.386,79	53.165.930,80	56.369.730,60
Aankopen van goederen	957.458,12	842.338,94	1.167.749,23	923.545,27	842.967,22
Exploit.diensten -en goederen	2.899.588,88	2.586.344,07	2.221.282,51	2.720.941,88	2.939.859,59
Personeelskosten	25.562.160,12	26.895.630,31	27.937.971,70	30.308.054,25	32.153.377,41
Toegest. werkingssubsidies	15.239.505,37	16.750.212,75	17.371.228,67	17.384.159,38	18.526.971,47
Aflossingen van leningen	1.878.931,26	1.809.650,63	1.673.357,62	1.612.600,04	1.744.915,75
Financiële kosten	372.622,43	248.930,07	240.797,06	216.629,98	161.639,16

Structuur van de courante kosten - laatste dienstjaar



STRUCTUUR VAN DE COURANTE OPBRENGSTEN

DIENSTJAAR	2018	2019	2020	2021	2022
COURANTE OPBRENGSTEN	49.676.325,33	50.949.007,64	51.220.802,50	51.388.376,56	58.216.676,28
Opbrengsten fiscaliteit	28.963.671,17	29.527.555,25	30.015.828,21	28.755.231,49	33.450.069,52
Exploitatieopbrengsten	2.818.481,92	3.200.724,98	2.558.139,71	2.977.489,80	2.999.928,72
Ontv. werkingssubsidies	15.939.940,63	16.928.159,13	17.455.068,64	18.472.179,63	20.627.299,53
Terugvordering aflossingen	6.637,12	6.839,56	7.046,60	13.763,14	13.984,71
Financiële opbrengsten	1.947.594,49	1.285.728,72	1.184.719,34	1.169.712,50	1.125.393,80

Structuur van de courante opbrengsten van het laatste dienstjaar

