

Gemeente Sint-Jans-Molenbeek

Financieel verslag van de Rekeningen 2022

Els Mauclet

Gemeenteontvanger

INHOUDSTAFEL

Introductie

Deel 1: De jaarrekening

Deel 2: De resultaten

Deel 3: Ter informatie - Gewestelijke hulp

Deel 4: Analyse van de resultaten van het Eigen Dienstjaar

Hoofdstuk 1: Gewone dienst

- a. Evolutie sinds 2014
- b. Structurering van de middelen t.o.v. totaal ontvangsten/uitgaven
- c. Vergelijking tussen de begroting en de begrotingsrekening 2022
- d. De ontvangsten
- e. De uitgaven

Hoofdstuk 2: Buitengewone dienst

- a. Evolutie sinds 2014
- b. Structurering van de middelen t.o.v. totaal ontvangsten/uitgaven
- c. Vergelijking tussen de begroting en de begrotingsrekening 2022
- d. De ontvangsten
- e. De uitgaven

Deel 5: Overboekingen: reservefondsen en voorzieningen voor risico's en lasten

Deel 6: Uitgevoerde verrichtingen in 2022

Deel 7: Thesaurie

Deel 8: Aanbevelingen

Deel 9: Terminologie

Introductie

Vooreerst zal het financieel verslag de verschillende resultaten van het dienstjaar 2022 weergeven alsook de evolutie van deze de voorbije jaren. Daarna zal er uiteraard dieper ingegaan worden op de resultaten van het eigen dienstjaar met het in acht nemen van het onderscheid tussen het gewone en het buitengewone dienstjaar. Tenslotte wordt op basis van de verschillende bevindingen afgesloten met aanbevelingen.

Deel 1: De jaarrekening

De jaarrekening houdt het volgende in:

- Begrotingsrekening: gewone dienst en buitengewone dienst
- Balans (patrimoniale situatie) en de resultatenrekening
- Bijlagen in verband met Balans en Resultatenrekening
- Bijlagen:
 - Balans van de algemene rekeningen
 - Balans van de bijzondere rekeningen
 - Detail van de overlopende en wachtrekeningen
 - Ratio's
 - Lijst van de begrotingskredieten en nog over te dragen vastleggingen (Formulier T3)
 - Lijst van de onwaarden en de oninvorderbare rechten
 - Rechten en vastleggingen buiten balans
 - Waarderingsregels en statistieken
 - Bijlagen:
 - Werken in uitvoering
 - Situatie van de gemeenteschuld
 - Subsidies
 - Pensioen
 - Nog te innen vastgestelde rechten

- Artikel 60 § 7
- Te verstrekken informatie over overheidsopdrachten en concessieovereenkomsten
- Gewoon en buitengewoon reservefondsen
- Voorzieningen voor Risico's en Kosten
- Deelnemingen

Met de jaarrekening wordt de realisatie van de begroting gecontroleerd.

Deel 2: De Resultaten

Algemeen

In een rekening zijn er verschillende soorten resultaten. Elk resultaat heeft zijn specifieke betekenis:

- Begrotingsresultaat: netto vastgestelde rechten (NVR) min de vastleggingen van de uitgaven;
- Boekhoudkundig resultaat: netto vastgestelde rechten min de aanrekeningen van de uitgaven;
- Verschil tussen de ontvangsten (netto vastgestelde rechten) en de uitgaven (vastleggingen en aanrekeningen): positief saldo= BONI en negatief saldo= MALI ;
- Eigen dienstjaar (Eig Dj): verrichtingen van het desbetreffende jaar (N) met de functionele overboekingen;
- Gecumuleerd dienstjaar (Gec Dj): Eigen Dj + Overboekingen + Vorige Dj (resultaten van de vorige dienstjaren tot jaar N – 1 inbegrepen);
- Het verschil tussen de twee resultaten: overgedragen vastleggingen naar het volgend dienstjaar.

De gevolgen van deze resultaten:

- Het begrotingsresultaat 2022 van het gecumuleerd dienstjaar wijzigt het te verwachte begrotingsresultaat 2023 door een begrotingswijziging;
- Het boekhoudkundig resultaat 2022 van het gecumuleerd dienstjaar zal vastgesteld worden vóór de afsluiting van en in de rekening 2023.

Op het einde van het financieel verslag is er een begrippenlijst toegevoegd.

De resultaten van de jaarrekening 2022

Eigen dienstjaar (functionele overboekingen inbegrepen):

Om de rekening met de begroting te kunnen vergelijken worden eerst de cijfers van het eigen dienstjaar weergegeven.

Resultaat Eigen Dienstjaar		
	GEWOON	BUITENGEWOON
NVR	210.698.267,90	51.047.618,52
- Vastleggingen	215.805.365,25	37.663.319,92
Subtotaal	-5.107.097,35	13.384.298,60
functionele overboekingen Ontvangsten	2.711.359,56	6.689.166,38
functionele overboekingen Uitgaven	-3.324.399,31	-20.024.446,06
Begrotingsresultaat Eig Dj	-5.720.137,10	49.018,92
NVR	210.698.267,90	51.047.618,52
- Aanrekeningen	213.009.615,93	5.445.071,21
Subtotaal	-2.311.348,03	45.602.547,31
functionele overboekingen Ontvangsten	2.711.359,56	6.689.166,38
functionele overboekingen Uitgaven	-3.324.399,31	-20.024.446,06
Boekhoudkundig resultaat Eig Dj	-2.924.387,78	32.267.267,63

Gecumuleerd dienstjaar:

Resultaat Gecumuleerd Dienstjaar		
	GEWOON	BUITENGEWOON
NVR	220.773.475,82	118.979.032,35
- Vastleggingen	221.444.744,56	108.105.474,60
Begrotingsresultaat Gec Dj	-671.268,74	10.873.557,75
NVR	220.773.475,82	118.979.032,35
- Aanrekeningen	217.292.313,22	44.554.706,01
Boekhoudkundig resultaat Gec Dj	3.481.162,60	74.424.326,34
Overgedragen vastleggingen	4.152.431,34	63.550.768,59

Zoals eerder gezegd, zullen de resultaten van het gecumuleerd dienstjaar de begroting en de rekening van jaar N+1 beïnvloeden:

Het gewone begrotingsresultaat van het gecumuleerd dienstjaar bedraagt -671.268,74 euro.

Het gewone boekhoudkundig resultaat van het gecumuleerd dienstjaar bedraagt 3.481.162,60 euro.

Het buitengewone begrotingsresultaat van het gecumuleerd dienstjaar bedraagt 10.873.557,75 euro.

Het buitengewone boekhoudkundig resultaat van het gecumuleerd dienstjaar bedraagt 74.424.326,34 euro.

Deel 3: Ter informatie - Gewestelijke hulp

De gemeente heeft een overeenkomst met het Brussels Hoofdstedelijk Gewest getekend in 2015. De gemeente en het OCMW hebben een financieel plan opgemaakt om de begrotingsevolutie recht te zetten. In tegenprestatie heeft de gemeente stortingen gekregen in 2015 en 2016 onder de vorm van leningen om het tekort van de rekening 2014 en 2015 aan te zuiveren.

Zolang de gemeente en het OCMW het financiële plan naleven worden die leningen vrijgesteld van effectieve terugbetalingen in kapitaal alsook in interesten maar wel geboekt en ze hebben betrekking op de gewone dienst.

De synthese van de gewestelijke hulp voor de **gewone dienst** is zoals volgt:

Nummer lening BGHGT	Bedrag	Vastgesteld Recht m.b.t. de rekening
BGHGT n° 8013	13.400.000 euro	2016
BGHGT n° 8011	6.200.000 euro	2015
BGHGT n° 8012	7.500.000 euro	2015
TOTAAL	27.100.000 euro	

Alsook heeft de gemeente 2 leningen aangegaan ten laste van de gemeente om de financieringswijze van de **buitengewone dienst** van de vorige jaren recht te zetten:

Nummer lening BELFIUS	Bedrag	Vastgesteld Recht m.b.t. de rekening
Lening n° 2272	20.787.900 euro	2016
Lening n° 2220	15.000.000 euro	2015
TOTAAL	35.787.900 euro	

Deel 4: Analyse van de resultaten van het Eigen Dienstjaar

Hoofdstuk 1: Het Eigen Dienstjaar van de Gewone Dienst

a. Evolutie sinds 2014

Resultaat Eigen Dienstjaar	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
NVR	148.640.812,69	150.964.889,12	163.503.727,31	184.701.099,54	178.303.802,65	182.964.607,89	182.759.996,18	208.167.460,68	210.698.267,90
- Vastleggingen	162.413.805,98	162.661.013,03	161.768.293,36	167.644.673,01	172.258.312,93	182.309.970,37	190.532.972,72	197.493.232,04	215.805.365,25
TOTAAL exclusief overboekingen	-13.772.993,29	-11.696.123,91	1.735.433,95	17.056.426,53	6.045.489,72	654.637,52	-7.772.976,54	10.674.228,64	- 5.107.097,35
+ functionele overboekingen	-	-	-991.562,62	-6.835.527,08	-483.183,95	-667.730,01	891.097,12	-5.543.062,91	- 613.039,75
Begrotingsresultaat Eig Dj	-13.772.993,29	-11.696.123,91	743.871,33	10.220.899,45	5.562.305,77	-13.092,49	-6.881.879,42	5.131.165,73	- 5.720.137,10
NVR	148.640.812,69	150.964.889,12	163.503.727,31	184.701.099,54	178.303.802,65	182.964.607,89	182.759.996,18	208.167.460,68	210.698.267,90
- Aanrekeningen	161.349.635,85	162.000.759,13	161.224.799,35	167.189.644,32	171.633.994,93	180.331.331,00	189.414.436,93	196.184.967,04	213.009.615,93
Totaal exclusief overboekingen	-12.708.823,16	-11.035.870,01	2.278.927,96	17.511.455,22	6.669.807,72	2.633.276,89	-6.654.440,75	11.982.493,64	- 2.311.348,03
+ functionele overboekingen	-	-	-991.562,62	-6.835.527,08	-483.183,95	-667.730,01	891.097,12	-5.543.062,91	- 613.039,75
Boekhoudkundig resultaat Eig Dj	-12.708.823,16	-11.035.870,01	1.287.365,34	10.675.928,14	6.186.623,77	1.965.546,88	-5.763.343,63	6.439.430,73	- 2.924.387,78

b. Structurering van de middelen t.o.v. totaal ontvangsten/uitgaven

GEWOON	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ontvangsten									
Prestaties	5,36	5,06	4,93	4,09	5,89	5,17	5,27	5,80	5,90
Overdrachten	92,43	93,05	93,22	92,61	92,52	93,29	93,18	92,80	92,74
Schuld	2,21	1,89	1,85	3,30	1,59	1,54	1,55	1,39	1,36
TOTAAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Uitgaven									
Personeel	49,88	48,35	48,56	48,02	47,95	47,70	47,88	49,14	48,71
Werkingskosten	6,52	6,06	6,57	6,61	7,22	7,07	7,06	7,11	7,99
Overdrachten	36,63	38,45	36,77	36,25	35,09	35,81	35,58	33,86	33,98
Schuld	6,98	7,15	8,10	9,12	9,74	9,42	9,48	9,89	9,32
TOTAAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

c. Vergelijking tussen de begroting en de begrotingsrekening 2022

GEWOON	B 2022 (BW 2)	R 2022	Realisatie%	Vershil
Ontvangsten				
Prestaties	14.900.226,19	12.424.346,31	83,38	-2.475.879,88
Overdrachten	195.682.678,25	195.407.677,42	99,86	-275.000,83
Schuld	2.845.100,00	2.866.244,17	100,74	21.144,17
TOTAAL	213.428.004,44	210.698.267,90	98,72	-2.729.736,54
Uitgaven				
Personeel	99.319.827,59	105.128.414,00	105,85	5.808.586,41
Werkingskosten	18.225.619,79	17.233.807,34	94,56	-991.812,45
Overdrachten	74.545.320,51	73.337.841,08	98,38	-1.207.479,43
Schuld	22.420.070,50	20.105.302,83	89,68	-2.314.767,67
TOTAAL	214.510.838,39	215.805.365,25	100,60	1.294.526,86

d. De Ontvangsten

De ontvangsten zijn minder dan t.o.v. de budgettaire ramingen.

De ontvangsten van de Prestaties worden hieronder uitgewerkt, nadien deze van de Overdrachten en tot slot deze van de Schuld.

Prestaties:

PRESTATIES	2020	2021	B 2022	2022	Realisatie % R/B
Ontvangsten van parkeren	1.939.791,29	3.680.356,26	4.671.247,00	3.751.462,23	80,31
Kribbe-Retributies ten laste van de ouders	159.263,26	226.850,08	295.000,00	211.127,27	71,57
Verhuring roerende goederen betreffende de functie	70.000,00	130.134,67	150.130,00	75.263,41	50,13
Verhuring en concessies van onroerende goederen	3.054.101,26	3.159.758,38	3.541.235,00	3.240.201,71	91,50
Retributies van toegestane doorgangsrechten	2.573.811,04	2.213.629,19	2.564.818,19	2.112.847,81	82,38
Schoolkosten - Tussenkost van de ouders	515.320,34	366.723,73	513.000,00	445.410,93	86,82
Andere ontvangsten en terugvorderingen betreffende de functie	1.243.073,70	1.589.330,63	1.569.075,00	1.131.931,46	72,14

Betreffende de ontvangsten van het parkeren (4240/161-01): Het cijfer in de rekening 2022 is gebaseerd op het NVR van Parking Brussels. De vastgestelde rechten sinds het begin van het contract met Parking Brussels in 2015 zijn de volgende:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Parking Brussels	1.196.193,32	1.441.283,80	1.667.958,22	2.142.842,52	1.363.539,78	1.939.791,29	3.680.356,26	3.751.462,23

De volgende tabel geeft de openstaande vastgestelde rechten weer betreffende Parking Brussels:

Dienstjaar	n° VR	Begrotingsartikel	Te innen
2022	5319	4240/161-01	2.202.462,23
2021	2689	4240/161-01	1.489.138,98
2020	2704	4240/161-01	1.386.050,85
2019	3754	4240/161-01	592.007,87
2018	4193	4240/161-01	1.010.267,29
2017	3836	4240/465-48	728.580,76
2016	4377	4240/465-48	661.233,96
		TOTAAL	8.069.741,94

De ontvangsten van “verhuring roerende goederen voor de functionering” (zie economische code 161-03), is er in de rekening 2022, inkomsten m.b.t. de “uitvoering van de overheidsopdracht van leveringen voor de installatie en onderhoud van stadsmeubilair” (CLEAR CHANNEL BELGIUM).

De vastgestelde rechten m.b.t. de “schoolkosten – tussenkomst van de ouders”: schoolvervoer (zie economische code 161-07), de schoolmaaltijden (zie economische code 161-08), en voor opvang (zie economische code 161-09) zijn deze vastgestelde rechten lager dan voorzien in de begroting, maar openluchtklassen (zie economische code 161-10) zijn lichtjes hoger.

Overdrachten:

De aanvullende belastingen:

Aanvullende belastingen		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
0400/371-01	Onroerende voorheffing OV - Brussel Fiscaliteit sinds 2018	31.776.175,92	38.885.129,74	35.182.816,52	37.296.474,52	37.162.241,37	38.329.671,84	38.405.936,35
0400/372-01	Personenbelasting PB	12.067.682,16	10.233.616,96	11.354.193,76	10.522.783,08	10.331.204,22	9.935.400,74	10.258.433,30
0400/373-01	Voertuigen - Brussel Fiscaliteit sinds 2020	541.556,11	551.447,65	540.461,09	508.581,03	581.249,72	481.036,25	500.959,49
0400/374-01	City tax- Brussel Fiscaliteit		53.829,80	53.829,36	635.411,81	-	53.829,38	89.142,42
		44.385.414,19	49.724.024,15	47.131.300,73	48.963.250,44	48.074.695,31	48.799.938,21	49.254.471,56

Betreffende de personenbelasting (PB), op 31.12.2022, het VR van 2022 stond nog open voor 1.226.922,91 euro. Op basis van de brief van de FOD Financiën van 17.05.2023 met de afrekening van de voorschotten (2022-2023), is deze volledig geïnd.

De over te dragen rechten voor de PB in 2022 vermeld in het ‘document 173X’ van FOD Financiën bedraagt 5.310.482,39 euro.

Met betrekking tot de autobelasting, blijft voor het VR van 2020 een bedrag te innen van 70.436,96 euro, voor het VR van 2021 een bedrag te innen van de 54.084,08 euro en het VR 2022 staat open voor een bedrag van 195.510,34 euro.

Voor Citytax, de VR in 2022 bedragen 89.142,42 euro en zijn volledig ontvangen.

Het bedrag dat voor de onroerende voorheffing (OV) is opgenomen in de rekening 2022, is het totaal van 6 vastgestelde rechten.

Op 31.12.2022, het totaal openstaande bedrag van al de VR OV bedraagt 16.605.123,56 euro.

Zie bovendien de uitleg betreffende “voorzieningen voor risico’s en kosten” in deel 5 “De verrichtingen uitgevoerd in 2022”.

Een financieel overzicht van de VR vanaf het dienstjaar 2018 wordt als volgt voorgesteld:

	OV	NVR	Bedrag Ontvangen	Onwaarden	Bedrag te innen
Rekening 2018	OV 2018 saldo	12.832.533,63	10.655.338,07	508.632,88	1.668.562,68
	OV 2018	22.350.282,89	22.350.282,89	-	-
	TOTAAL	35.182.816,52	33.005.620,96	508.632,88	1.668.562,68
Rekening 2019	OV vóór 2018 brief 27,01,2020	69.138,31	69.138,31	-	-
	OV vóór 2018	175.235,29	175.235,29	-	-
	OV 2018 - brief Brussel Fiscaliteit 27,01,2020	1.969.335,98	1.969.335,98	-	-
	OV 2019 - brief Brussel Fiscaliteit 27,01,2020	35.082.764,94	33.571.496,08	65.293,16	1.445.975,70
	TOTAAL	37.296.474,52	35.785.205,66	65.293,16	1.445.975,70
Rekening 2020	OV vóór 2018 - brief Brussel Fiscaliteit	393.827,30	393.827,30	-	-
	OV 2019 - brief Brussel Fiscaliteit 14,01,2021	627.661,81	627.661,81	-	-
	OV 2020 - brief Brussel Fiscaliteit	36.140.752,26	34.213.821,38	-	1.926.930,88
	TOTAAL	37.162.241,37	35.235.310,49	-	1.926.930,88
Rekening 2021	OV vóór 2018 - brief Brussel Fiscaliteit 21,01,2022	245.910,92	245.910,92	-	-
	OV 2020 - brief Brussel Fiscaliteit 21,01,2022	431.405,70	431.405,70	-	-
	OV 2018 - brief Brussel Fiscaliteit 21,01,2022	227.038,16	227.038,16	-	-
	OV 2021	37.425.317,06	34.046.744,55	-	3.378.572,51
	TOTAAL	38.329.671,84	34.951.099,33	-	3.378.572,51
Rekening 2022	OV 2021 - brief Brussel Fiscaliteit 26,01,2023	7.213,34	7.213,34	-	-
	OV 2020 - brief Brussel Fiscaliteit 26,01,2023	5.584,01	5.584,01	-	-
	OV 2019 - brief Brussel Fiscaliteit 26,01,2023	94.235,53	94.235,53	-	-
	OV 2018 - brief Brussel Fiscaliteit 26,01,2023	337.370,79	144.341,69	-	193.029,10
	OV vóór 2018 - brief Brussel Fiscaliteit 26,01,2023	307.187,03	307.187,03	-	-
	OV 2022	37.654.345,65	29.662.292,96	-	7.992.052,69
		38.405.936,35	30.220.854,56	-	8.185.081,79
				TOTAAL	16.605.123,56

Gemeentebelastingen + administratieve sancties:

	2020	2021	B 2022	2022
Gemeentelijke belastingen	5.425.700,52	6.628.987,10	7.686.605,00	6.858.523,84
Fiscale compensatie (0400/465)	3.220.435,15	3.229.937,88	3.294.537,00	3.321.451,33
GAS-boetes (0400/380)	802.639,00	690.212,21	800.025,00	369.408,00

Vershillende inkohieringsrollen met betrekking tot het belastingjaar 2022 zullen in rekening 2023 opgemaakt worden aangezien ze niet in 2022 werden opgemaakt, maar ten laatste op 30.06.2023 (zoals bij wet voorgeschreven uiterste datum): Belasting op leegstaande gebouwen, verkoop van tweedehands auto's, feestzalen, overlast, onbebouwde grond, uitstallingen en terrassen.

De inkomsten met betrekking tot de administratieve sancties zijn aanzienlijk lager dan de begrotingsraming, met een uitvoeringspercentage van slechts 46%.

Synthese van het aantal dossiers administratieve sancties:

	TOTAAL	PV Verkeer	GAS
2017	15.057	11.453	3.604
2018	11.676	8.822	2.854
2019	12.240	10.694	1.546
2020	10.820	8.118	2.702
2021	9.168	8.465	703
2022	6.150	5.095	1.055

Bijdrage ten laste van de hogere autoriteit van het onderwijspersoneel (code 461-01):

2020	2021	B 2022	2022
29.722.162,69	31.447.076,09	28.800.000,00	33.732.749,68

Het grootste negatieve/positieve verschil tussen de begroting en de rekening:

Het grootste negatieve verschil tussen de begroting en de rekening is te vinden in de OV 3.016.136 euro (0400/371-01), bij het VR betreffende 'PSV - Preventie Schoolverzuim 2021-2024' is opgemaakt in de rekeningen 2021 (7220/466-48) voor een bedrag van 1.889.000 euro en de GAS-boetes 430.000 euro (0400/380-03).

Daarnaast is er een positief verschil van ongeveer 4.932.749,68 euro in '461-01' (Bijdragen van de hogere overheid aan de salarissen - memopost).

Schuld:

De inkomstenschulden zijn de volgende:

	2020	2021	2022
Intercommunale dividenden sector gas	1.597.015,87	1.610.690,09	1.368.633,59
Intercommunale dividenden sector elektriciteit	1.205.825,05	1.231.529,96	1.450.414,26

e. De uitgaven

Personeel: evolutie sinds 2014

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	B 2022	2022
Gemeentepersoneel	58.189.172	54.237.911	53.270.533	53.739.907	55.434.643	58.155.404	61.512.577,24	65.610.581,29	70.392.437,00	71.395.664,32
Onderwijzend personeel (111-11)	22.815.000	24.405.757	25.276.646	26.755.433	27.161.835	28.797.653	29.720.790,17	31.447.076,09	28.927.390,59	33.732.749,68
Totaal Personeel	81.004.172	78.643.668	78.547.179	80.495.340	82.596.478	86.953.057	91.233.367,41	97.057.657,38	99.319.827,59	105.128.414,00
Totaal Uitgaven 000/73	162.413.806	162.661.013	161.768.293	167.644.673	172.258.313	182.337.470	190.532.972,72	197.493.232,04	214.510.838,39	215.805.365,25
Gem pers R/(totaal uitg - onderw pers) %	41,68	39,23	39,03	38,14	38,21	37,88	38,25	39,51	37,93	39,21

De uitgave m.b.t. het personeel ten laste van de gemeente vertegenwoordigt 39,21% van de totale gewone uitgaven van de rekening 2022.

Wat het gemeentepersoneel betreft, haalt de rekening een realisatie van 101,43% van de begroting. De inhouding voor de responsabiliseringsbijdrage in 2022 bedraagt 733.885,73 euro en is niet voorzien in de begroting.

Wat de uitgaven voor onderwijzend personeel betreft, is er een verschil tussen de begroting en de rekening dat in principe door de ontvangsten had moeten worden geneutraliseerd (461-01).

Werkingskosten:

	2020	2021	B 2021	2022
Werkingskosten	13.451.659,72	14.034.801,55	18.225.619,79	17.233.807,34

De realisatiegraad van de rekening op de begrotingsraming bedraagt slechts 94,56% d.w.z. een bedrag van 991.812,45 euro is niet vastgelegd.

De werkingskosten vertegenwoordigen 7,99% van de totale gewone uitgaven, een stijging ten opzichte van de laatste 4 jaren: 2018 (7,22%), 2019 (7,07%), 2020 (7,06%) en 2021 (7,11%).

Overdrachten:

De onwaarden en oninvorderbare werden geboekt voor een totaalbedrag van 2.322.071,29 euro. Evolutie sinds 2015:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Onwaarden en oninvorderbare	1.298.150,20	1.628.357,74	3.067.635,22	1.437.965,15	1.759.188,14	4.263.267,14	1.387.238,78	2.322.071,29

De situatie voor de rekening 2022 verklaart zich als volgt:

Functionele code	2022
0400	613.981,63
3000	308.004,15
7220	802.159,67
9301	415.922,49
Overige	182.003,25

Evolutie van de dotaties sinds 2020:

	2020	2021	2022
CPAS/OCMW	29.163.132,00	30.786.658,05	33.286.657,40
Zone de Police/Politiezone	22.064.374,10	22.276.104,07	23.640.222,42
ASBL MOVE (LES)/VZW MOVE (BSU)	2.140.340,00	2.140.339,93	2.327.349,73
ASBL MOVE (LES) cofinancement/VZW MOVE (BSU) cofinanciering	1.503.202,00	1.864.724,52	1.900.909,82
ASBL MOVE (LES) ACCROCHAGE SCOLAIRE	553.000,00	621.043,27	629.956,00
ASBL Molenbeek Sports/VZW Molenbeek Sport	1.230.000,00	519.700,00	470.000,00
VZW Molenketjes	1.590.000,00	1.644.721,59	1.848.079,00
Fabrique d'Eglises/Kerkfabrieken	323.118,72	240.246,27	91.375,97

Schuld

De lange termijn schuld ten laste van de gemeente zonder BGHGT vertegenwoordigt 77,30% van de schulduitgaven:

	2020	2021	2022
Totaal schuld ten laste van de gemeente (211+911)	17.517.483,57	19.002.210,03	19.487.088,46
Schuld ten laste van de gemeente zonder BGHGT	13.691.892,90	15.055.859,54	15.540.737,97
Schuld ten laste van de gemeente gedeelte BGHGT	3.825.590,67	3.946.350,49	3.946.350,49
Laste terugbetaald door de hogere overheid (212 +912)	427.109,48	426.512,94	425.916,34

Hoofdstuk 2: Eigen Dienstjaar van de Buitengewone dienst

a. Evolutie sinds 2014

BUITENGEWOON RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
NVR	11.001.754,81	65.636.928,99	63.618.473,39	32.289.480,59	23.890.693,35	42.773.845,18	26.249.559,84	19.765.649,55	51.047.618,52
- Vastleggingen	38.710.053,29	30.776.879,95	19.664.331,66	21.982.352,78	24.260.993,75	40.222.522,15	32.848.185,78	19.011.821,77	37.663.319,92
Totaal exclusief overboekingen	-27.708.298,48	34.860.049,04	43.954.141,73	10.307.127,81	-370.300,40	2.551.323,03	-6.598.625,94	753.827,78	13.384.298,60
+ functionele overboekingen	-	-13.700.000,00	3.220.341,91	2.617.456,50	11.383.057,10	18.041.640,13	3.753.903,49	7.747.694,42	6.689.166,38
	-	-	-26.868.934,00	-10.767.708,34	-3.738.734,91	-25.943.772,07	-950.616,08	-6.077.682,24	20.024.446,06
Begrotingsresultaat Eig Dj	-27.708.298,48	21.160.049,04	20.305.549,64	2.156.875,97	7.274.021,79	-5.350.808,91	-3.795.338,53	2.423.839,96	49.018,92
NVR	11.001.754,81	65.636.928,99	63.618.473,39	32.289.480,59	23.890.693,35	42.773.845,18	26.249.559,84	19.765.649,55	51.047.618,52
- Aanrekeningen	16.884.971,81	16.171.337,95	3.080.218,43	4.252.493,94	5.670.372,76	5.116.426,46	13.399.068,45	5.190.790,06	5.445.071,21
Totaal exclusief overboekingen	-5.883.217,00	49.465.591,04	60.538.254,96	28.036.986,65	18.220.320,59	37.657.418,72	12.850.491,39	14.574.859,49	45.602.547,31
+ functionele overboekingen	-	-13.700.000,00	3.220.341,91	2.617.456,50	11.383.057,10	18.041.640,13	3.753.903,49	7.747.694,42	6.689.166,38
	-	-	-26.868.934,00	-10.767.708,34	-3.738.734,91	-25.943.772,07	-950.616,08	-6.077.682,24	20.024.446,06
Boekhoudkundig resultaat Eig Dj	-5.883.217,00	35.765.591,04	36.889.662,87	19.886.734,81	25.864.642,78	29.755.286,78	15.653.778,80	16.244.871,67	32.267.267,63

b. Structurering van de middelen t.o.v. totaal ontvangsten/uitgaven

BUITENGEWOON	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ontvangsten									
Overdrachten	19,83	37,33	32,62	55,98	27,10	36,71	12,27	45,32	56,87
Investerings	0,00	0,45	0,45	7,72	2,26	0,12	0,36	0,00	6,10
Schuld	80,17	62,23	66,93	36,30	70,64	63,17	87,37	54,68	37,03
TOTAAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Uitgaven									
Overdrachten	0,43	22,18	1,03	3,32	0,16	4,78	0,97	2,83	5,63
Investerings	60,82	77,82	98,97	96,68	99,84	94,39	69,46	97,17	94,37
Schuld	38,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,82	29,57	0,00	0,00
TOTAAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

c. Vergelijking tussen de begroting en de rekening 2022

BUITENGEWOON	B 2022 (MB2)	2022	Realisatie %	Vershil
Ontvangsten				
Overdrachten	17.982.439,69	29.029.340,19	161,43	11.046.900,50
Investerings	3.173.500,00	3.113.000,00	98,09	- 60.500,00
Schuld	28.729.490,89	18.905.278,33	65,80	- 9.824.212,56
TOTAAL	49.885.430,58	51.047.618,52	102,33	1.162.187,94
Uitgaven				
Overdrachten	2.058.217,06	2.119.851,29	102,99	61.634,23
Investerings	56.554.767,44	35.543.468,63	62,85	- 21.011.298,81
Schuld	4.593,00	-	-	- 4.593,00
TOTAAL	58.617.577,50	37.663.319,92	64,25	- 20.954.257,58

d. De Ontvangsten

Overdrachten

Het valt onmiddellijk op dat er meer gerealiseerd is in de ontvangsten van de Overdrachten dan voorzien in de begroting en deze zijn terug te vinden in de volgende begrotingsartikelen:

Article budgétaire	Libellé	DCN
9301/665-52	DIDU - Contrat de Rénovation Urbaine 6 - Autour de Simonis	3.000,00
9301/665-52	Subv installation antenne L.I.S.A dans le quartier Heyvaert	700.000,00
9301/665-52	DIDU - Contrat de quartier durable - Autour du Parc de l'Ouest - Opération 1.2. Centre de jeunesse	1.624.698,00
9301/665-52	DIDU - Subs acquisition terrains situés 'Rue de Courtrai 49-51-53-55, rue d'Ostende 74' (îlot industriel)	2.795.550,00
9301/665-52	DIDU - Contrat de Rénovation Urbaine 6 - Autour de Simonis - opérations briques	8.421.303,06
9301/665-52	DIDU - Contrat de Quartier Durable 'Etangs Noirs' - Dépenses extraordinaires	9.905.815,00
4210/664-51	DIDU - PTI 2022-2024 : Dotation Triennale d'Investissement	2.387.369,00
4210/664-51	DIDU - Projet d'invest pour l'amélioration de la sécu routière en voirie communales en 2022	815.940,00
4210/664-51	DIDU - Réaménagement de la rue de la Borne	625.000,00
4210/664-51	DIDU - PTI 2019-2021 : Dotation Triennale d'Investissement - DC complémentaire au DC 759/2021	403.230,80

Investeringsen

De investeringen zijn gerealiseerd voor 98,09% t.o.v. de begroting.

Article budgétaire	Libellé	DCN
9220/761-60	Vente rue de l'Escaut/rue Pierre Gassée	140.000,00
9220/761-60	PC - Vente de terrains situés entre l'av. du Condor et Bd Mettwewie	2.973.000,00

Schuld

De gemeente leent enkel wat noodzakelijk is om de reële vastgelegde investeringen van 2022 te dekken.

Een geleend bedrag van 18.905.278,33 euro waarvan 3 BGHGT leningen:

- Bouw van het Flûte Enchantée- gebouw - BGHGT lening nr 8024 – 4.922.435 euro
- Schoolnummer 1 - Sloop en wederopbouw - BGHGT lening nr 8022 – 990.716 euro
- Bouw van het Pythagoras wijkcentrum - BGHGT lening nr 8023 – 2.233.809 euro.

	B 2022	2022
Leningen	28.729.490,89	18.905.278,33
Leningen ten laste van de gemeente VR		10.758.318,33
BGHGT (7220 + 9301)		8.146.960,00

e. De Uitgaven

Overdrachten

De onwaarden voor een bedrag van 2.119.851,29 euro zijn gerealiseerd.

Investerings:

De realisatiegraad van de investeringen in verhouding tot de begroting bedraagt:

Dienstjaar	%
2016	58,67
2017	76,39
2018	53,07
2019	79,44
2020	93,86
2021	64,54
2022	62,85

Schuld:

Geen realisatie.

Deel 5: Overboekingen: reservefondsen en voorzieningen voor risico's en lasten

Om ervoor te zorgen dat de eigen en de gecumuleerde begrotingsresultaten realistischer zijn:

- De reservefondsen zijn opgericht voor de projecten opgestart in het lopend dienstjaar: het deel van de subsidie dat niet de uitgaven dekt van het lopend dienstjaar wordt overgebracht naar een reservefonds om de uitgaven te dekken van de volgende dienstjaren.
- De voorzieningen voor risico's en lasten zijn gecreëerd ter compensatie van eventuele niet-geïnde vastgestelde rechten betreffende de desbetreffende functiecodes.

Het betreft een begrotingstechniek via overboekingen.

Het verschil tussen de begroting en de rekeningen 2022 is ook terug te vinden bij de overboekingen zowel bij de oude als de nieuwe reservefondsen en de voorzieningen voor risico's en lasten (zie bijlage).

1. De gewone dienst:

a. Reservefondsen

De nieuwe reservefondsen zijn de volgende:

- Wijkcontract Zwarte Vijvers (1.159.302 euro) ;
- Nederlandstalig onderwijs - ICT-Nascholing onderwijzend personeel 2022 (15.777 euro) ;
- Nederlandstalig onderwijs - Zomerschool 2022 (62.410 euro) ;
- Nederlandstalig onderwijs - Stimulerende leesomgeving op school 2022 (4.902 euro)
- Nederlandstalig onderwijs - Klas in Aktie 2022 -2023 (24.439 euro)
- Franstalig onderwijs - Gendergelijkheidsproject (29.228 euro).

b. Voorzieningen voor risico's en kosten

Zoals in de instructies in de omzendbrief van 15.02.2023 betreffende de afsluiting van de gemeenterekeningen van het dienstjaar 2022, is er een 'Voorzieningen risico's en kosten OV 2022' opgemaakt in de begroting 2022 maar kon niet worden uitgevoerd omdat de rekeningen van 2022 een tekort hebben. (Artikel 8 AR 02.08.1990).

c. Vergelijking tussen de begroting en de rekeningen 2022

GEWOON	B 2022 (BW 2)	R 2022
Prestaties	14.900.226,19	12.424.346,31
Overdrachten	166.882.678,25	161.674.927,74
Schuld	2.845.100,00	2.866.244,17
Overboekingen	2.141.921,96	2.711.359,56
Subtotaal	186.769.926,40	179.676.877,78
Ondewijs subs (461-01)	28.800.000,00	33.732.749,68
Ontvangsten	215.569.926,40	213.409.627,46
Personeel	70.392.437,00	71.395.664,32
Werkingskosten	18.225.619,79	17.233.807,34
Overdrachten	74.545.320,51	73.337.841,08
Schuld	22.420.070,50	20.105.302,83
Overboekingen	3.442.797,33	3.324.399,31
Subtotaal	189.026.245,13	185.397.014,88
Onderwijs subs (111-11)	28.927.390,59	33.732.749,68
Uitgaven	217.953.635,72	219.129.764,56
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR	-2.383.709,32	-5.720.137,10
RESULTAAT VORIGE DIENSTJAREN	4.803.427,07	5.048.868,36
Overboekingen ontvangsten	-	-
Overboekingen uitgaven	-	-
RESULTAAT GECUMULEERD	2.419.717,75	-671.268,74

2. De buitengewone dienst:

a. Reservefondsen

De nieuwe reservefondsen zijn de volgende:

- Nederlandstalig onderwijs - Project Broedplek school Ket & Co (69.630 euro);

b. Vergelijking tussen de begroting en de rekeningen 2022

BUITENGEWOON	B 2022 (BW 2)	R 2022
Overdrachten	17.982.439,69	29.029.340,19
Investerings	3.173.500,00	3.113.000,00
Schuld	28.729.490,89	18.905.278,33
Subtotaal	49.885.430,58	51.047.618,52
Overboekingen	7.087.129,25	6.689.166,38
Ontvangsten	56.972.559,83	57.736.784,90
Overdrachten	2.058.217,06	2.119.851,29
Investerings	56.554.767,44	35.543.468,63
Schuld	4.593,00	-
Subtotaal	58.617.577,50	37.663.319,92
Overboekingen	-	20.024.446,06
Uitgaven	58.617.577,50	57.687.765,98
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR	-1.645.017,67	49.018,92
RESULTAAT VORIGE DIENSTJAREN	10.786.827,26	10.824.538,83
RESULTAAT GECUMULEERD	9.141.809,59	10.873.557,75

Deel 6: Uitgevoerde verrichtingen in 2022

Lopende werken (zie bijlage)

De lopende werken werden behandeld tijdens het jaar 2022.

Pensioenkapitaal (zie bijlage)

Het Pensioenkapitaal wordt volledig behandeld buiten de begroting en de rekeningen.

Deelneming (zie bijlage)

Het werk in deze rubriek vertaalt zich door de ontvangsten en uitgaven om de deelnemingen conform te maken aan de statuten van elke onderneming.

Deel 7: De thesaurie

Een lening op korte termijn ten behoeve van de thesaurie is noodzakelijk om te kunnen voldoen aan de betalingen door de gemeente.

Het gaat dus om een prefinanciering van de:

- Gewone dienst in afwachting van de inning van subsidies, aanvullende belastingen,...
- Buitengewone dienst in afwachting van de inning van de subsidies, leningen voor het dienstjaar 2022,...

Het feit dat de gemeente voorschotten ontvangt voor de onroerende voorheffing en de personenbelasting, en dat de algemene gemeentelijke dotatie eind mei 2022 geheel werd gestort, helpt de gemeente in haar thesaurie.

Op 31.12.2022, heeft de gemeente een lening op korte termijn geleend bij het Brussels Gewestelijke Herfinancieringsfonds (BRINFIN) van 10.000.000 euro.

Overzicht sinds 2013 van de lening op korte termijn op 31.12 van het dienstjaar:

31-12-13	40.500.000,00
31-12-14	78.500.000,00
31-12-15	65.000.000,00
31-12-16	76.000.000,00
31-12-17	28.000.000,00
31-12-18	19.000.000,00
31-12-19	-
31-12-20	-
31-12-21	10.000.000,00
31-12-22	10.000.000,00

In de loop van 2022 is de rente sterk gestegen, waardoor de rentelasten op kortlopende leningen zijn toegenomen.

Overzicht van de leningen op korte termijn (LKT) en hun rentevoet voor 2022:

Begin KT	Einde KT	Bedrag LKT	Rentevoet	bedrag I	Bedrag U
27-12-21	05-01-22	10.000.000,00	-0,270	675,00	
30-03-22	19-04-22	5.000.000,00	-0,250	694,44	
05-04-22	19-04-22	8.000.000,00	-0,250	777,78	
19-04-22	29-04-22	8.500.000,00	-0,270	637,50	
29-04-22	13-05-22	19.500.000,00	-0,270	2.047,50	
13-05-22	20-05-22	20.500.000,00	-0,270	1.076,25	
20-05-22	25-05-22	20.500.000,00	-0,270	768,75	
08-07-22	29-07-22	6.000.000,00	-0,210	735,00	
29-07-22	26-08-22	13.000.000,00	0,250		2.527,78
08-11-22	02-12-22	7.500.000,00	1,770		8.850,00
02-12-22	20-12-22	11.500.000,00	1,780		10.235,00
20-12-22	30-12-22	5.500.000,00	1,900		2.902,78
30-12-22	27-01-23	10.000.000,00	2,180		16.955,56

Deel 8: Aanbevelingen

Na de verschillende resultaten te hebben gepresenteerd en geanalyseerd, zou ik de aandacht willen vestigen op bepaalde bevindingen en bepaalde aanbevelingen voor de komende jaren.

1. Ontvangsten

Gewoon :

- de inkomsten waren te hoog begroot;
- De oorzaken van de sterke daling van het aantal gemeentelijke administratieve sancties (SAC) analyseren;
- Nog voorzichtiger zijn met de raming van Parking Brussels;

Buitengewoon :

- subsidies zijn onvoldoende begroot;
- Het bedrag van de leningen heeft een rechtstreekse invloed op de raadpleging van de leningscontracten (op de offertes via de kosten ervan in het deel N+ gewone uitgaven). Dit houdt verband met de buitengewone uitgaven - de wijze waarop buitengewone verplichtingen worden gefinancierd;

2. Uitgaven

Gewoon:

- De uitgaven voor onderwijzend personeel zijn te laag begroot en er is een discrepantie tussen uitgaven en inkomsten;
- Analyseren van de redenen voor de ongebruikte kredieten voor beleidsuitgaven (991.812,45 euro).

Buitengewoon: het analyseren van een lage realisatiegraad van de investeringen (62%) die leidt tot de betaling van onnodige extra gewone uitgaven voor jaar N+ (zie rubriek buitengewone ontvangsten).

3. Overboekingen

Vooraf bij de buitengewone dienst zijn de overboekingen onvoldoende begroot of aangepast via een begrotingswijziging en veroorzaken zij een afwijking van de rekeningen en dus van de resultaten.

4. Openstaande VR gewone (G) en buitengewone (BG) (zie bijlage)

Zoals gevraagd in bijlage 5 van de omzendbrief ter afsluiting van de gemeenterekening voor 2022, bevat deze bijlage alle gewone en buitengewone vastgestelde rechten die op 31.12.2022 nog niet vereffend zijn, namelijk een totaalbedrag van 131.603.734 euro.

Merk op dat :

- BG: De VR-leningen zullen in de loop van het boekjaar 2023 worden vereffend;
- G (19.962.828,58 euro) en BG (58.592.039,25 euro): De subsidies worden niet altijd volledig geïnd (aanvaarding van bewijsstukken, voltooiing van het project, enz.) Dit leidt ook tot onwaarden en onwaarden met terugbetaling, waarvan het essentieel is om door te gaan met de regularisatie;
- O: Zoals hierboven uitgelegd zal de VR voor de personenbelasting PB tijdens het begrotingsjaar N+1 worden vereffend na de brief van 17.05.2023 van de FOD Financiën met de afrekening (tussen de betaalde voorschotten en het eind mei 2023 te ontvangen saldo);
- O : Onroerende voorheffing OV, zoals hierboven uitgelegd, 16.605.000 euro te innen, maar de gemeente is afhankelijk van de werking van Brussel Fiscaliteit;
- O: Parkeren Brussel, zoals hierboven uitgelegd, nog een bedrag van ruim 8.000.000 euro te innen, waarvan de gemeente volledig afhankelijk is van deze laatste;
- O: De inning is afhankelijk van de schuld van de schuldenaar (korte herinnering aan de procedures):
 - o Burgerlijke schuld (Onderwijs, kinderdagverblijf, stedenbouw,...): uitnodiging tot betaling en aanmaning alvorens een ingebrekestelling per aangetekend schrijven te versturen, een beslissing door het college wordt genomen op basis van art 137bis BW en de dwangbevelen worden naar een deurwaarder gestuurd;
 - o Huren en lasten: herinnering vóór verzending van een ingebrekestelling per aangetekend schrijven. Er is een nieuwe procedure gevalideerd om minnelijke invordering voor de vrederechter te verkrijgen of, bij gebrek aan overeenstemming tussen de partijen, naar de rechtbank te gaan; Er moet worden opgemerkt dat aan de dienst Gemeentelijke Eigendommen al lang gevraagd wordt om de infrastructuurdossiers zo snel mogelijk te analyseren en te regulariseren, zodat de terugvordering kan doorgaan en de verjaring kan worden vermeden; De

hoogdringendheid is van het grootste belang, aangezien de terug te vorderen bedragen aanzienlijk kunnen zijn;

o GAS: de sanctionerende ambtenaar moet het in onwaarden te boeken bedrag nog doorgeven en het resterende deel van de uitstaande invordering wordt uitgevoerd door een deurwaarder;

o Gemeentelijke belastingen: indien een dossier aanhangig is bij het College (2.664.792,40 euro) of bij een rechtbank (openstaande VR 4.419.642,76 euro en 1.486.937 euro betaald met het risico dat deze met interesten moeten terugbetaald worden in geval van benadeling van de gemeente), is de ontvanger niet gerechtigd de invordering voort te zetten; zodra de beslissing ten gunste van de gemeente is, wordt de procedure verdergezet: aanmaning, ingebrekestelling per aangetekende brief, daarna een dwangbevel wordt gegeven aan een gerechtsdeurwaarder;

Samenvatting :

	TOTAAL OPENSTAANDE VR	131.603.734,33
	- VR BG leningen 2022	10.758.318,33
	Openstaande VR te innen 2022	120.845.416,00
BG	Subsidies	58.592.039,25
G	Subsidies	19.962.828,58
	PB-OV-AUTO-Parking Bxl	26.221.819,78
	gem belasting	12.083.151,80
	Huur	1.454.752,79
	GAS	791.408,42
	Sport	563.298,30
	OO/Stedenbouw/etc...	1.176.117,08

Om openstaande VR'en zo doeltreffend mogelijk te verwerken, is het van belang om :

- de ontvanger de nodige middelen ter beschikking te stellen (het opnieuw samenstellen van het aantal personeelsleden dienst Ontvangsten, d.w.z. ten minste 9 VTE's) om alle inningsprocedures uit te voeren en te optimaliseren en de Ontvanger in staat te stellen al zijn wettelijke taken uit te voeren;
- het permanente beheer van de subsidies door hun beheerders te waarborgen;

Te noteren, dat het verstandig zou zijn voorzieningen voor risico's en lasten aan te leggen in gevallen waarin er een bewezen risico bestaat dat bepaalde aanzienlijke verschuldigde bedragen niet zullen worden geïnd.

Deel 9: Terminologie

In dit deel worden de begrippen beschreven.

Gewone dienst

Ontvangsten en uitgaven van het dagelijkse beheer bv. Inning van gemeentebelastingen, uitbetaling van dotaties, personeelskosten, terugbetaling van de schuldenlasten (kapitaalaflossingen en interesten)...

Buitengewone dienst

Ontvangsten en uitgaven die een duurzame invloed op het patrimonium hebben en/of die niet elk jaar dienen te gebeuren (bv ontvangsten voor verkoop van onroerende goederen, aankoop van een gebouw, bureaumateriaal, uitbetalen van investeringsubsidies...).

Begrippen die zowel in de gewone als buitengewone diensten worden gebruikt:

Functionele code

Wettelijk vastgestelde classificatie van de verschillende domeinen van de gemeentelijke activiteiten: FFF/EEE-NN.

Bv: Belastingen-040, Preventie-300, Wegen-421, Kinderdagverblijven-844, Stedenbouw-930, enz.

Economische code en volgnummer

Wettelijk vastgestelde classificatie van de verschillende middelen om de activiteiten van de Gemeente binnen een bepaald domein uit te voeren.

De economische code FFF/EEE-NN bepaalt de algemene natuur van de middelen: o.a. 111-NN zijn de bezoldigingen.

Het volgnummer FFF/EEE-NN detailleert de middelen: o.a. 124-08 zijn de diverse verzekeringen (diefstal, burgerlijke aansprakelijkheid,...), 124-22 zijn de kosten voor schoolreizen, uitstappen en openluchtklassen, 124-02 zijn de technische benodigdheden. De combinaties van de economische codes en de volgnummers worden wettelijk gebonden aan algemene rekeningen van de algemene boekhouding: 124-08 gelinkt aan 61509, enz.

Begrotingsfunctie

Bestaat uit de functionele code, de economische code en het volgnummer: FFF/EEE-NN.

Bv: de gekregen gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing is 040/371-01.

Functionele groep

Wettelijke vastgestelde hergroepering van de functionele codes voor het opmaken van de samenvattende tabellen van de begroting en van de rekening. "Horizontale" analyse van de ontvangsten en uitgaven.

Bv: de functionele groep 399-Openbare orde en veiligheid totaliseert de ontvangsten en uitgaven in verband met de Preventie-300 en Politiezone-330.

Economische groep

Wettelijke vastgestelde hergroepering van de economische codes voor het opmaken van de samenvattende tabellen van de begroting en van de rekening. "Verticale" analyse van de ontvangsten en uitgaven.

Bv: de economische groep 000/71-Werkingskosten totaliseert de uitgaven in verband met de functioneringskosten 122-04 Auteursrechten, 124-02 Technische benodigdheden, enz.

Ontvangsten: Bij de ontvangsten komt de volgende terminologie voor in de gewone en buitengewone diensten:

- **Invoeringsrecht:** Het officieel document opgesteld door het Schepencollege en overgemaakt aan de Gemeenteontvanger voor inschrijving van een recht ten voordele van de Gemeente in de boekhouding.
- **Vastgestelde rechten:** De boeking van deze rechten gebeurt op basis van een document opgesteld door het Schepencollege en overgemaakt aan de Gemeenteontvanger met de bewijsstukken en bijlagen: het invorderingsrecht.
- **Netto vastgestelde rechten (NVR):** Schuldenvorderingen op derden ten voordele van de gemeente (eventueel vermindert, volledig of gedeeltelijk, door een onwaarde (bevoegdheid Schepencollege) of een oninvorderbaar (bevoegdheid Gemeenteontvanger)).
- **Onwaarde:** Bevoegdheid van het Schepencollege - Volledige of gedeeltelijke vermindering van een vastgesteld recht op basis van nieuwe informatie (bv. aanpassing van een fiscale aangifte, fiscale geschillen).
- **Oninvorderbaar:** Bevoegdheid van de Gemeenteontvanger - Het vastgestelde recht blijft regelmatig en verschuldigd, maar het is onmogelijk het geld effectief te innen (o.a. faillissement, ...).

Uitgaven: Alsook bij de uitgaven komt de volgende terminologie voor in de gewone en buitengewone diensten:

- **Definitieve vastlegging** is de bevoegdheid van het Schepencollege en is een reservatie van een beschikbaar begrotingskrediet ten gunste van een derde in het kader van een specifieke toegekende opdracht of doeleinde. Is noodzakelijk voorafgaand aan een uitgave.
- **Aanrekening** is de bevoegdheid van de Gemeenteontvanger. Binnen de limieten van een geboekte vastlegging en officiële documenten overgemaakt door het Schepencollege (mandaat, bijlagen, schuldvordering, factuur, beslissingen), mag de Gemeenteontvanger de uitgave definitief boeken en betalen aan de derde na de controles over de regelmatigheid en binnen de beschikbare thesauriemiddelen.
- **Mandaat:** Het officieel document opgesteld door het Schepencollege en overgemaakt aan de Gemeenteontvanger met zijn bijlagen voor aanrekening en betaling van een uitgave ten voordele van een derde.
- **Over te dragen vastleggingen:** is het resultaat van de niet aangerekende vastleggingen over te dragen naar het volgend dienstjaar. De lijst van de over te dragen openstaande vastleggingen wordt jaarlijks door het Schepencollege vastgesteld: het T-formulier.
