

Gemeente Sint-Jans-Molenbeek

# Financieel verslag van de Rekeningen 2021

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 2021
- d. De ontvangsten
- e. De uitgaven
- f. Impact COVID

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 2021
- d. De ontvangsten
- e. De uitgaven

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

Deel 6: Uitgevoerde verrichtingen in 2021

Deel 7: Thesaurie

Deel 8: Aanbevelingen

Deel 9: Terminologie

## Introductie

Vooreerst zal het financieel verslag de verschillende resultaten van het dienstjaar 2021 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
- Analyse impact COVID
- 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 2021 van het gecumuleerd dienstjaar wijzigt het te verwachte begrotingsresultaat 2022 door een begrotingswijziging;
- Het boekhoudkundig resultaat 2021 van het gecumuleerd dienstjaar zal vastgesteld worden vóór de afsluiting van en in de rekening 2022.

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

### De resultaten van de jaarrekening 2021

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	208.167.460,68	19.765.649,55
- Vastleggingen	197.493.232,04	19.011.821,77
<b>Subtotaal</b>	<b>10.674.228,64</b>	<b>753.827,78</b>
functionele overboekingen Ontvangsten	2.731.283,17	7.747.694,42
functionele overboekingen Uitgaven	-8.274.346,08	-6.077.682,24
<b>Begrotingsresultaat Eig Dj</b>	<b>5.131.165,73</b>	<b>2.423.839,96</b>
NVR	208.167.460,68	19.765.649,55
- Aanrekeningen	196.184.967,04	5.190.790,06
<b>Subtotaal</b>	<b>11.982.493,64</b>	<b>14.574.859,49</b>
functionele overboekingen Ontvangsten	2.731.283,17	7.747.694,42
functionele overboekingen Uitgaven	-8.274.346,08	-6.077.682,24
<b>Boekhoudkundig resultaat Eig Dj</b>	<b>6.439.430,73</b>	<b>16.244.871,67</b>

Gecumuleerd dienstjaar:

Resultaat gecumuleerd dienstjaar	GEWOON	BUITENGEWOON
NVR	215.536.861,18	91.444.439,85
- Vastleggingen	210.733.434,11	80.657.612,49
<b>Begrotingsresultaat Gec Dj</b>	<b>4.803.427,07</b>	<b>10.786.827,36</b>
NVR	215.536.861,18	91.444.439,85
- Aanrekeningen	208.173.012,82	30.202.192,40
<b>Boekhoudkundig resultaat Gec Dj</b>	<b>7.363.848,36</b>	<b>61.242.247,45</b>
Overgedragen vastleggingen	2.560.421,29	50.455.420,09

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 4.803.427,07 euro.

Het gewone boekhoudkundig resultaat van het gecumuleerd dienstjaar bedraagt 7.363.848,36 euro.

Het buitengewone begrotingsresultaat van het gecumuleerd dienstjaar bedraagt 10.786.827,36 euro.

Het buitengewone boekhoudkundig resultaat van het gecumuleerd dienstjaar bedraagt 61.242.247,45 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
<b>TOTAAL</b>	<b>27.100.000 euro</b>	

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
<b>TOTAAL</b>	<b>35.787.900 euro</b>	

## 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
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
- 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
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	<b>10.674.228,64</b>
+ functionele overboekingen	-	-	-991.562,62	-6.835.527,08	-483.183,95	-667.730,01	891.097,12	-5.543.062,91
<b>Begrotingsresultaat Eig Dj</b>	<b>-13.772.993,29</b>	<b>-11.696.123,91</b>	<b>743.871,33</b>	<b>10.220.899,45</b>	<b>5.562.305,77</b>	<b>-13.092,49</b>	<b>-6.881.879,42</b>	<b>5.131.165,73</b>
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
- 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
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
+ functionele overboekingen	-	-	-991.562,62	-6.835.527,08	-483.183,95	-667.730,01	891.097,12	-5.543.062,91
<b>Boekhoudkundig resultaat Eig Dj</b>	<b>-12.708.823,16</b>	<b>-11.035.870,01</b>	<b>1.287.365,34</b>	<b>10.675.928,14</b>	<b>6.186.623,77</b>	<b>1.965.546,88</b>	<b>-5.763.343,63</b>	<b>6.439.430,73</b>



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

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

c. Vergelijking tussen de begroting en de begrotingsrekening 2021

GEWOON	B 2021 (BW 5)	R 2021	Realisatie%	Verschil
<b>Ontvangsten</b>				
Prestaties	10.817.400,00	12.077.303,99	111,65	1.259.903,99
Overdrachten	185.008.141,85	193.188.305,04	104,42	8.180.163,19
Schuld	2.814.100,00	2.901.851,65	103,12	87.751,65
<b>TOTAAL</b>	<b>198.639.641,85</b>	<b>208.167.460,68</b>	<b>104,80</b>	<b>9.527.818,83</b>
<b>Uitgaven</b>				
Personeel	95.527.287,06	97.057.657,38	101,60	1.530.370,32
Werkingskosten	15.448.850,54	14.034.801,55	90,85	-1.414.048,99
Overdrachten	66.983.654,97	66.861.486,09	99,82	-122.168,88
Schuld	19.660.993,00	19.539.287,02	99,38	-121.705,98
<b>TOTAAL</b>	<b>197.620.785,57</b>	<b>197.493.232,04</b>	<b>99,94</b>	<b>-127.553,53</b>

d. De Ontvangsten

De ontvangsten zijn meer 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	2019	2020	B 2021	2021	Realisatie % R/B
Ontvangsten van parkeren	1.363.539,78	1.939.791,29	1.600.000,00	3.680.356,26	230,02
Kribbe-Retributies ten laste van de ouders	316.095,95	159.263,26	325.000,00	226.850,08	69,80
Verhuring roerende goederen betreffende de functie	100,5	70.000,00	1.745,00	130.134,67	7457,57
Verhuring en concessies van onroerende goederen	3.150.534,29	3.054.101,26	3.230.000,00	3.159.758,38	97,83
Retributies van toegestane doorgangsrechten	2.677.261,22	2.573.811,04	2.691.750,00	2.213.629,19	82,24
Schoolkosten - Tussenkost van de ouders	936.823,55	515.320,34	522.000,00	366.723,73	70,25
Andere ontvangsten en terugvorderingen betreffende de functie	930.483,53	1.243.073,70	1.750.180,00	1.589.330,63	90,81

Betreffende de ontvangsten van het parkeren (4240/161-01): Het cijfer in de rekening 2021 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
Ontvangsten van parkeren	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

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

Dienstjaar	N° VR	Begrotingsartikel	Te innen	Onwaarden
2021	2689	4240/161-01	2.831.247,46	-
2020	2704	4240/161-01	1.464.302,39	-
2019	3754	4240/161-01	640.633,55	49.409,73
2018	4193	4240/161-01	1.028.141,21	-
2017	3836	4240/465-48	736.630,40	161.606,95
2016	4377	4240/465-48	668.838,39	225.377,93
		TOTAL	7.369.793,40	436.394,61

De ontvangsten van “verhuring roerende goederen voor de functionering” (zie economische code 161-03), is er in de rekening 2021, 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), openluchtklassen (zie economische code 161-10) en voor opvang (zie economische code 161-09) zijn deze vastgestelde rechten lager dan voorzien in de begroting, maar de schoolmaaltijden (zie economische code 161-08) zijn hoger.

### Overdrachten:

### De aanvullende belastingen:

Aanvullende belastingen		2016	2017	2018	2019	2020	2021
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
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
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
0400/374-01	City tax- Brussel Fiscaliteit		53.829,80	53.829,36	635.411,81	-	53.829,38
		44.385.414,19	49.724.024,15	47.131.300,73	48.963.250,44	48.074.695,31	48.799.938,21

Betreffende de personenbelasting (PB), zijn de vastgestelde rechten, ondertussen, volledig geïnd (brief FOD Financiën op 19.05.2022 ontvangen). De over te dragen rechten voor de PB in 2021 bedraagt 4.252.510,77 euro.

Met betrekking tot de autobelasting, blijft voor het VR van 2020 een bedrag te innen van 94.436,73 euro en voor het VR van 2021 een bedrag te innen van 177.024,01 euro

Voor Citytax, in 2021, heeft de gemeente een bedrag ontvangen van 53.829,38 euro.

Het bedrag dat voor de onroerende voorheffing (OV) is opgenomen in de rekening 2021, is het totaal van 4 vastgesteld rechten: 'vóór 2018', 'OV 2018', 'OV 2020' en het vastgesteld recht 'OV 2021'. Zie bovendien de uitleg betreffende "voorzieningen voor risico's en kosten" in deel 5 "De verrichtingen uitgevoerd in 2021".

Een overzicht van de VR in rekeningen vanaf 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	<b>1.668.562,68</b>
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	33.320.684,24	65.293,16	1.696.787,54
	TOTAAL	37.296.474,52	35.534.393,82	65.293,16	<b>1.696.787,54</b>
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	34.102.256,16	-	2.038.496,10
	TOTAAL	37.162.241,37	35.123.745,27	-	<b>2.038.496,10</b>
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	28.542.286,28	-	8.883.030,78
	TOTAAL	38.329.671,84	28.788.197,20	-	9.541.474,64
				<b>TOTAAL</b>	<b>14.945.320,96</b>

*Gemeentebelastingen + administratieve sancties:*

	2019	2020	B 2021	2021
Gemeentelijke belastingen	6.331.717,73	5.425.700,52	7.353.000,00	6.628.987,10
Fiscale compensatie (0400/465)	3.050.126,00	3.220.435,15	3.166.606,00	3.229.937,88
GAS-boetes ( 0400/380)	825.020,00	802.639,00	1.000.025,00	690.212,21

Verschillende inkohieringsrollen met betrekking tot het belastingjaar 2021 zullen in rekening 2022 opgemaakt worden aangezien ze niet in 2021 werden opgemaakt, maar ten laatste op 30.06.2022 (zoals bij wet voorgeschreven uiterste datum): Belasting op leegstaande gebouwen, belasting op bedrijfsruimten, belasting op terrassen, belasting op reclaimedrukwerk...

Synthese van het aantal dossiers administratieve sancties:

	TOTAAL	PV Verkeer	GAS
<b>2017</b>	15.057	11.453	3.604
<b>2018</b>	11.676	8.822	2.854
<b>2019</b>	12.240	10.694	1.546
<b>2020</b>	10.820	8.118	2.702
<b>2021</b>	9.168	8.465	703

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

2019	2020	B 2021	2021
28.797.653,44	29.722.162,69	28.800.000,00	31.447.076,09

*Betreffende de economische codes 465-xx, 461-01 en 466-xx:*

Het grootste positieve verschil tussen de begroting en de rekening is te vinden in de economische code "465-xx" - Andere specifieke bijdragen van de hogere overheid - voor een bedrag van ongeveer 6.700.000 euro.

Daarnaast, zijn er een positieve verschillen van ongeveer 2.600.000 euro voor "461-01» (Bijdragen van hogere autoriteit in salarissen - voor herinnering), en van ongeveer 2.300.000 euro voor "466-xx" (PSV - Preventie Schoolverzuim 2021-2024).

*Schuld:*

De inkomstenschulden zijn de volgende:

	2019	2020	2021
Intercommunale dividenden sector gas	1.552.069,63	1.597.015,87	1.610.690,09
Intercommunale dividenden sector elektriciteit	1.201.261,03	1.205.825,05	1.231.529,96

e. De uitgaven

*Personeel: evolutie sinds 2013*

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	B 2021	2021
Gemeentepersoneel	58.198.643	58.189.172	54.237.911	53.270.533	53.739.907	55.434.643	58.155.404	61.512.577,24	66.019.437,84	65.610.581,29
Onderwijzend personeel (111-11)	22.551.890	22.815.000	24.405.757	25.276.646	26.755.433	27.161.835	28.797.653	29.720.790,17	29.507.849,22	31.447.076,09
Totaal Personeel	80.750.533	81.004.172	78.643.668	78.547.179	80.495.340	82.596.478	86.953.057	91.233.367,41	95.527.287,06	97.057.657,38
Totaal Uitgaven 000/73	151.753.692	162.413.806	162.661.013	161.768.293	167.644.673	172.258.313	182.337.470	190.532.972,72	197.620.785,57	197.493.232,04
Gem pers R/(totaal uitg - onderw pers) %	45,04	41,68	39,23	39,03	38,14	38,21	37,88	38,25	39,27	39,51

Wat het gemeentepersoneel betreft, haalt de rekening een realisatie van 99,38% van 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).

De uitgave m.b.t. het personeel ten laste van de gemeente vertegenwoordigt 39,51% van de totale gewone uitgaven van de rekening 2021.



#### Werkingskosten:

	2019	2020	B 2020	2021
Werkingskosten	12.925.099,15	13.451.659,72	15.448.850,54	14.034.801,55

De realisatiegraad van de rekening op de begrotingsraming bedraagt slechts 91%. Een saldo van 1.414.048,99 euro is niet vastgelegd.

De werkingskosten vertegenwoordigen 7,10% van de totale gewone uitgaven, een daling ten opzichte van 2018 (7,22%) en een stagnatie ten opzichte van 2019 (7,07%) en 2020 (7,06%).

#### Overdrachten:

De onwaarden en oninvorderbare werden geboekt voor een totaalbedrag van 1.387.238,78 euro. Evolutie sinds 2015:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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

Ter herinnering, in 2020 is er een correctie aangebracht op het begrotingsartikel 3000/465-08 ten gevolge van een neutrale operatie die is uitgevoerd voor een bedrag van 1.350.248,66 euro (in het deel "Ontvangsten en Uitgaven"). De andere onwaarden betreffen Brusselse parking (436.394 euro), de gemeentebelasting (944.635 euro) en de OV 2018 (508.632 euro); het saldo is voor een bedrag van 1.023.355 euro.

De situatie voor de rekening 2021 verklaart zich als volgt:

	2021
Gemeentebelasting	923.741,97
OV 2019 -brief 21,01,2022	65.293,16
9301/301-01	100.700,18
7627/301-01	79.627,40
Saldo	217.876,07
	1.387.238,78

Evolutie van de dotaties sinds 2016:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
CPAS/OCMW	25.830.641,00	26.301.720,00	27.087.034,02	28.105.151,00	29.163.132,00	30.786.658,05
Zone de Police/Politiezone	20.844.626,00	21.469.965,00	20.197.981,00	20.948.600,60	22.064.374,10	22.276.104,07
ASBL MOVE (LES)/VZW MOVE (BSU)	2.199.270,00	2.150.682,00	2.114.800,00	2.137.850,00	2.140.340,00	2.140.339,93
ASBL MOVE (LES) cofinancement/VZW MOVE (BSU) cofinanciering	1.055.945,00	1.039.988,53	1.208.308,00	1.805.802,00	1.503.202,00	1.864.724,52
ASBL MOVE (LES) ACCROCHAGE SCOLAIRE	306.325,00	320.194,00	332.387,00	553.000,00	553.000,00	621.043,27
ASBL Molenbeek Sports/VZW Molenbeek Sport	1.095.750,00	1.127.665,00	1.620.442,00	1.562.823,00	1.230.000,00	519.700,00
VZW Molenketjes	1.145.000,00	1.205.000,00	1.375.562,00	1.586.746,00	1.590.000,00	1.644.721,59
Fabrique d'Eglises/Kerkfabrieken	157.098,42	200.684,01	213.869,07	142.482,83	323.118,72	240.246,27

Schuld

De lange termijn schuld ten laste van de gemeente vertegenwoordigt 77,05% van de schulduitgaven:

	2018	2019	2020	2021
Totaal schuld ten laste van de gemeente (211+911)	16.237.793,04	16.771.157,14	17.517.483,57	19.002.210,03
Schuld ten laste van de gemeente zonder BGHGT	13.022.371,26	13.171.294,90	13.691.892,90	15.055.859,54
Schuld ten laste van de gemeente gedeelte BGHGT	3.215.421,78	3.599.862,34	3.825.590,67	3.946.350,49
Laste terugbetaald door de hogere overheid (212 +912)	333.829,06	357.242,38	427.109,48	426.512,94

## f. Impact COVID

Het Covideffect op de Rekeningen 2021 wordt geraamd op een overschot van 169.255,12 euro. Het positieve saldo is het gevolg van het feit dat sommige uitgaven in verband met de centrum in 2022 zijn of zullen worden gedaan.

De verdeling is als volgt:

	2020	2021
Ontvangsten minder	2.905.774,57	539.106,29
Uitgaven meer	928.765,25	2.536.454,45
Uitgaven minder	798.142,53	210.000,00
Ontvangsten meer	418.526,99	3.034.815,86
Total	2.617.870,30	169.255,12

Dit blijkt met name uit:

- Minder ontvangsten: 539.106 euro (dotatie art 46bis wet van 12.01.1989), belastingen, Personenbelasting, ...
- Bijkomende uitgaven: bijkomende personeelsdiensten, ....
- Uitgaven verminderd: Functie Technisch: basisonderwijs, ...
- Meer inkomsten: de subsidies.

## Hoofdstuk 2: Eigen Dienstjaar van de Buitengewone dienst

### a. Evolutie sinds 2014

BUITENGEWOON RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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
- 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
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
+ 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
	-	-	-26.868.934,00	-10.767.708,34	-3.738.734,91	-25.943.772,07	-950.616,08	-6.077.682,24
<b>Begrotingsresultaat Eig Dj</b>	<b>-27.708.298,48</b>	<b>21.160.049,04</b>	<b>20.305.549,64</b>	<b>2.156.875,97</b>	<b>7.274.021,79</b>	<b>-5.350.808,91</b>	<b>-3.795.338,53</b>	<b>2.423.839,96</b>
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
- 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
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
+ 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
	-	-	-26.868.934,00	-10.767.708,34	-3.738.734,91	-25.943.772,07	-950.616,08	-6.077.682,24
<b>Boekhoudkundig resultaat Eig Dj</b>	<b>-5.883.217,00</b>	<b>35.765.591,04</b>	<b>36.889.662,87</b>	<b>19.886.734,81</b>	<b>25.864.642,78</b>	<b>29.755.286,78</b>	<b>15.653.778,80</b>	<b>16.244.871,67</b>

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

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

c. Vergelijking tussen de begroting en de rekening 2021

BUITENGEWOON	B 2021 (BW 5)	R 2021	Realisatie %	Verschil
<b>Ontvangsten</b>				
Overdrachten	3.356.680,54	8.956.974,31	266,84	5.600.293,77
Investerings	-	-	-	-
Schuld	15.040.404,25	10.808.675,24	71,86	-4.231.729,01
<b>TOTAAL</b>	<b>18.397.084,79</b>	<b>19.765.649,55</b>	<b>107,44</b>	<b>1.368.564,76</b>
<b>Uitgaven</b>				
Overdrachten	244.761,06	537.606,03	219,65	292.844,97
Investerings	29.086.856,64	18.474.215,74	63,51	-10.612.640,90
Schuld	125.107,00	-	-	-125.107,00
<b>TOTAAL</b>	<b>29.456.724,70</b>	<b>19.011.821,77</b>	<b>64,54</b>	<b>-10.444.902,93</b>

#### 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:

4210/664-51	DIDU - Projet d'invest pour l'amélioration de la sécu routière en voiries communales en 2021	68.268,00
	DIDU - PTI 2019-2021 : Dotation Triennale d'Investissement	1.908.519,20
9301/665-52	DIDU - CQ durable Cinéma Bellevue - Construct immeuble mixte Chee de Gand 39 et Comte Flandre 1	100.000,00
	DIDU - Contrat de Rénovation Urbaine 3 - B.6 Place BEEKANT	2.330.719,52
	DIDU - Contrat de Rénovation Urbaine 1 - Citroen-Vergote	225.000,00
9303/665-52	DIDU - Contrat Ecole Toots Thielemans - Projet d'investissement	258.297,00
9304/665-52	Poitique de la Ville Phasing OUT 2017 - Solde subsid Investissements / complément DC 916/2017	28.816,30
	Poitique de la Ville Phasing OUT 2017 - Solde subsid Investissements / complément DC 916/2017	28.895,27
	Poitique de la Ville Phasing OUT 2018 - Solde subsid Investissements / complément DC 4059/2017	31.733,39
	DIDU - Politique de la Ville 2021 - 2025 - extra	3.298.707,34

##### *Investeringsen*

Niet in de begroting, niet in de rekening.

##### *Schuld*

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

	B 2021	2021
Leningen ten laste van de gemeente VR	15.040.404,25	10.808.675,24

## e. De Uitgaven

### Overdrachten

De onwaarden voor een bedrag van 292.865,78 euro en de schadevergoedingen voor een totaal bedrag van 244.740,25 euro:

Ex.	Article	Montant	Libellé	Sur DC n° / année	Tiers
2021	4210/615-52	145,69	Bouvier rue du - Plan trienal 2013/2015 - projet 9	4667/2016	-
2021	7640/615-52	25.545,52	PTI Sportif 2018-2020 - Projet n°9 : Complexe sportif Sippelberg - Rempl terrain synthétique football	1949/2019	-
		28.356,47	PTI Sportif 2018-2020 - Projet n°9 : Complexe sportif Sippelberg - Cpt au DC 1949/2019	2632/2020	-
2021	9301/615-52	6.550,50	CQ Durable "Autour du Parc de l'Ouest" - évaluation	4071/2017	-
		232.267,60	CQ Léopold -solde acquisition Charbonnage 86	7922/2013	-
2021	9304/512-55	239.926,84	dédommagement EO aux entreprises - DIDU-Tazieaux 6-8	CE/2021/12/23/B/118	Gillion construct
		4.813,41	dédommagement EO aux entreprises - DIDU-Jugement tribunal de première instance - Tazieaux 6-8	CE/2021/09/09/B/039	SPF FINANCES

### 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

### Schuld:

Niet in de begroting, niet in de rekening.

## 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 2021 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:

- Stadsbeleid 2021-2025 (4.181.707 euro) ;
- PSV - Preventie Schoolverzuim 2021 -2024 (1.889.867 euro) ;
- Beleidsondersteuning Nederlandstalig onderwijs (16.131 euro);
- Zomerschool 2021 (103.400 euro) ;
- Gelijke kansen-Project voor de integratie van mensen met een handicap (27.000 euro).

#### b. Voorzieningen voor risico's en kosten

Gelet op de instructies in de omzendbrief van 08.02.2022 betreffende de afsluiting van de gemeenterekeningen van het dienstjaar 2021 is er een 'Voorzieningen risico's en kosten' opgemaakt: onroerende voorheffing 2021 ( 1.309.886 euro - functionele overboeking).

Gelet op de instructies en aanvullende informatie voor circulaire 2022/01 van 08.02.2022 betreffende de afsluiting van de gemeenterekeningen voor het begrotingsjaar 2021, werd een terugneming van de voorzieningen van het FDR "PRI 2019" uitgevoerd voor een bedrag van 594.530,79 euro - functionele terugneming (040/998-02).



c. Vergelijking tussen de begroting en de rekeningen 2021

GEWOON	B 2021 (BW 5)	R 2021
Prestaties	10.817.400,00	12.077.303,99
Overdrachten	156.208.141,85	161.741.228,95
Schuld	2.814.100,00	2.901.851,65
Overboekingen	1.257.030,00	2.731.283,17
Subtotaal	171.096.671,85	179.451.667,76
Ondewijs subs (461-01)	28.800.000,00	31.447.076,09
<b>Ontvangsten</b>	<b>199.896.671,85</b>	<b>210.898.743,85</b>
Personeel	66.019.437,84	65.610.581,29
Werkingskosten	15.448.850,54	14.034.801,55
Overdrachten	66.983.654,97	66.861.486,09
Schuld	19.660.993,00	19.539.287,02
Overboekingen	206.568,00	8.274.346,08
Subtotaal	168.319.504,35	174.320.502,03
Onderwijs subs (111-11)	29.507.849,22	31.447.076,09
<b>Uitgaven</b>	<b>197.827.353,57</b>	<b>205.767.578,12</b>
<b>RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR</b>	<b>2.069.318,28</b>	<b>5.131.165,73</b>
RESULTAAT VORIGE DIENSTJAREN	-1.873.886,12	-1.718.004,85
Overboekingen ontvangsten	5.908.500,00	4.198.838,73
Overboekingen uitgaven	4.000.000,00	2.808.572,54
<b>RESULTAAT GECUMULEERD</b>	<b>2.103.932,16</b>	<b>4.803.427,07</b>

2. De buitengewone dienst:

a. Reservefondsen

De nieuwe reservefondsen zijn de volgende:

- Stadsbeleid 2021-2025 (2.679.136 euro);
- Duurzaam Wijkcontract Zwarte Vijvers (906 euro);
- ICT-apparatuur onderwijzend personeel NED (80.755 euro);

b. Vergelijking tussen de begroting en de rekeningen 2021

BUITENGEWOON	B 2021 (BW 5)	R 2021
Overdrachten	3.356.680,54	8.956.974,31
Investerings	-	-
Schuld	15.040.404,25	10.808.675,24
Subtotaal	18.397.084,79	19.765.649,55
Overboekingen	13.213.380,95	7.747.694,42
<b>Ontvangsten</b>	<b>31.610.465,74</b>	<b>27.513.343,97</b>
Overdrachten	244.761,06	537.606,03
Investerings	29.086.856,64	18.474.215,74
Schuld	125.107,00	-
Subtotaal	29.456.724,70	19.011.821,77
Overboekingen	-	6.077.682,24
<b>Uitgaven</b>	<b>29.456.724,70</b>	<b>25.089.504,01</b>
<b>RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR</b>	<b>2.153.741,04</b>	<b>2.423.839,96</b>
RESULTAAT VORIGE DIENSTJAREN	7.775.100,38	8.362.987,40
<b>RESULTAAT GECUMULEERD</b>	<b>9.928.841,42</b>	<b>10.786.827,36</b>

## Deel 6: Uitgevoerde verrichtingen in 2021

### 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.

### Lopende werken (zie bijlage)

De lopende werken werden behandeld tijdens het jaar 2021.

### Pensioenkapitaal (zie bijlage)

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

## 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 2021,...

Op 31/12/2021, heeft de gemeente een lening op korte termijn geleend bij het Brussels Gewestelijke Herfinancieringsfonds (BRINFIN) van 10.000.000 euro.

Het feit dat de gemeente voorschotten ontvangt voor de onroerende voorheffing en de personenbelasting, en dat de algemene gemeentelijke dotatie eind mei 2021 geheel werd gestort, helpt de gemeente in haar thesaurie.

Daarentegen sinds 1.1.2020, eisen de banken een negatieve rente vanaf een bepaald bedrag. Deze verschilt van bank tot bank en wordt doorheen het jaar ook nog eens aangepast. De werking met de thesaurie wordt hierdoor een stuk ingewikkelder en zeker als de exacte datums niet gekend zijn wanneer bepaalde bedragen (DGC, subsidies,....) worden gestort.

Overzicht sinds 2013:

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

## 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

Als algemene regel geldt,

- Ontvangsten zijn lager begroot;
- Subsidies worden niet voldoende in de begroting opgenomen of via een begrotingswijziging aangepast en veroorzaken een aanzienlijk verschil met de rekeningen;

Gewone: De redenen analyseren voor de sterke daling van het aantal dossiers van de gemeentelijke administratieve sancties (GAS);

Buitengewoon: Het bedrag van de opgenomen leningen heeft een directe invloed op de consultatie van de leningsmarkt (op de offertes via hun kosten in het gewone uitgavendeel N+). Dit houdt verband met de buitengewone uitgaven - de wijze waarop buitengewone vastleggingen worden gefinancierd.

### 2. Uitgaven

Gewoon:

- De uitgaven voor onderwijzend personeel zijn te laag begroot en er is een kloof tussen uitgaven en inkomsten.;
- Analyse van de redenen voor de niet-gebruikte kredieten van de werkingsuitgaven (1.414.048,99 euro).

Buitengewoon: het analyseren van een lage realisatiegraad van de investeringen (64%) die leidt tot de betaling van onnodige extra gewone uitgaven voor jaar N+ (zie rubriek buitengewone ontvangsten).

### 3. Overboekingen

Overboekingen worden niet voldoende begroot of via een begrotingswijziging aangepast en veroorzaken bijgevolg een afwijking van de rekeningen en dus van de resultaten.

## 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.

-----