

## 1. INLEIDING

De gemeenten moeten twee boekhoudingen voeren: de budgettaire boekhouding en de algemene boekhouding, ook wel de patrimoniale boekhouding genoemd.

Zo zal dit verslag allereerst de budgettaire boekhouding en de injectie van de resultaten in de lopende begroting behandelen en, in een tweede deel, de algemene boekhouding. In een derde en tevens het laatste deel zal het de financiële analyse en de overeenstemmingstabellen tussen deze twee boekhoudingen behandelen.

Op het einde van dit verslag is er ook een klein lexicon dat een uitleg over de specifieke en technische woordenschat van de openbare boekhouding geeft. De verwijzingen naar dit lexicon worden met een sterretje (\*) in de tekst vermeld.

De rekening werd in overeenstemming met de voorschriften van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemeen reglement betreffende de gemeentelijke boekhouding en de instructies van de omzendbrief dd. 31.01.2018 van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest opgesteld.

De voorstelling van de gewone begrotingsrekening is ook in overeenstemming met de voorschriften van het B.B.H.R. dd. 20.10.2005 : functionele en economische rekeningen.

De gemeente heeft een overeenkomst met de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest getekend (GR 26.11.2015/A/0030). In dit kader en om de begrotingsevolutie recht te zetten hebben de gemeente en het OCMW een financieel plan opgemaakt. In tegenprestatie heeft de gemeente een storting van 6.500.000,00 € in 2015 gekregen onder de vorm van een lening om het tekort van de rekening 2014 gedeeltelijk aan te zuiveren. Zolang de gemeente en het OCMW het financiële plan naleven wordt die lening vrijgesteld van effectieve terugbetaling in kapitaal alsook in interesten (lasten wel jaarlijks te boeken op F. 010/211-05 en F. 010/911-05 maar geneutraliseerd door de boeking van een subsidie op F. 010/465-48).

Statistieken over de documenten :

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Aantal inkomende facturen	6.917	6.926	6.625
Aantal Vastleggingen	17.107	18.211	17.631
Aantal mandaten	21.157	21.714	21.333
Aantal invorderingsstaten	13.236	13.036	12.686

## 2. DE BEGROTINGSREKENING

De begrotingsrekening sluit af met een totaal begrotingsoverschot van 19.949.591,30 €, waarvan een overschot van 5.385.726,70 € op de gewone dienst (\*) en een overschot van 14.563.864,60 € op de buitengewone dienst (\*).

Het totale boekhoudkundige overschot bedraagt 38.080.369,63 € waarvan een overschot van 6.100.471,27 € op de gewone dienst en een batig saldo van 31.979.898,36 € op de buitengewone dienst.

### 1/ DE GEWONE DIENST

#### 1. Globale Resultaten

De globale resultaten omvatten het eigen dienstjaar, de overboekingen en de vorige dienstjaren.

Op basis van de samenvattende tabellen zijn de verschillende globale resultaten de volgende:

##### 1.1. Begrotingsresultaat

Het begrotingsresultaat is bij middel van begrotingswijziging in de begroting in te brengen.

Dit resultaat is een **overschot**.

Netto vastgestelde rechten (*)	79.604.465,39 €
- Definitieve vastleggingen (*)	-74.218.738,69 €
<b>= Begrotingsresultaat</b>	<b>= 5.385.726,70 €</b>

*Berekening :*    *Begrotingsresultaat eigen dienstjaar (2.1.)*  
                  *+ Boekhoudkundig resultaat N-1 (2.2.)*  
                  *+ Netto vastgestelde rechten van de Overboekingen (2.3.)*  
                  *- Definitieve vastleggingen van de Overboekingen (2.3.)*  
                  *- Definitieve vastleggingen van de vorige dienstjaren (2.4.)*

Het geraamd resultaat in de begroting was een overschot van 2.897.980,63 €. Het resultaat is dus beter dan gepland met 2.487.746,07 €.

(\*) zie Lexicon

### **1.2. BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT**

Het boekhoudkundige resultaat is als netto vastgesteld recht van het dienstjaar N+1 te boeken.

Dit resultaat is een **overschot**.

Netto vastgestelde rechten	79.604.465,39 €
----------------------------	-----------------

- Aanrekeningen (*)	-73.503.994,12 €
---------------------	------------------

<b>= Boekhoudkundig resultaat</b>	<b>= 6.100.471,27 €</b>
-----------------------------------	-------------------------

### **1.3. OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN**

De facturen betreffende de aangewende uitgaven werden niet allemaal overgemaakt tijdens het dienstjaar van de aanwending. Zij kunnen dus niet op hetzelfde boekjaar aangerekend worden en daarom is er een jaarlijkse overdracht van de niet-aangerekende aangewende kredieten.

De over te dragen vastleggingen omvatten zowel die van het eigen dienstjaar als die van de vorige dienstjaren, respectievelijk 647.657,19 € (2.1.) en 67.087,38 € (2.4.).

Definitieve vastleggingen (*)	74.218.738,69 €
-------------------------------	-----------------

- Aanrekeningen	-73.503.994,12 €
-----------------	------------------

<b>= Over te dragen vastleggingen</b>	<b>= 714.744,57 €</b>
---------------------------------------	-----------------------

(\*) zie Lexicon

## 2. GEDETAILEERDE EVOLUTIE VAN DE RESULTATEN VAN 2015-2016-2017

De volgende resultaten beschrijven, per dienstjaar, de evolutie van de samenstellende elementen van de globale resultaten.

### 2.1. EIGEN DIENSTJAAR

De over te dragen vastleggingen werden jaarlijks vastgesteld.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Bruto vastgestelde rechten	73.683.018,67	72.022.305,22	78.953.142,76
- Oninvorderbare en onverhaalbare rechten (*)	-891.833,08	-748.649,26	-336.624,68
= Netto vastgestelde rechten (1)	= 72.791.185,59	= 71.273.655,96	= 78.616.518,08
Definitieve vastleggingen (2)	69.734.397,84	71.856.277,06	73.325.187,41
Aanrekeningen	69.290.046,60	71.291.520,87	72.677.530,22
Over te dragen vastleggingen (*)	444.351,24	564.756,19	647.657,19
Ongebruikte kredieten	1.527.225,59	2.535.452,89	2.002.356,48
<b>BEGROTINGSRESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR (1)- (2)</b>	<b>+ 3.056.787,75</b>	<b>-582.621,10</b>	<b>+ 5.291.330,67</b>

Het begrotingsresultaat bevat noch het resultaat der Overboekingen, noch datgene van de vorige dienstjaren. Het geraamd resultaat in de begroting was een overschot van 2.984.334,84 €. Het resultaat is dus beter dan gepland met 2.306.995,83 €. Beter resultaten dan verwacht zijn terug te vinden in de verschillende rubrieken en bestaan in niet-begrote ontvangsten en in niet-gebruikte kredieten.

(\*) zie Lexicon

**2.2. BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT VAN DE VORIGE DIENSTJAREN**

Het boekhoudkundige resultaat van een dienstjaar is als vastgesteld recht op het volgende dienstjaar te boeken, op grond van art. 75 van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemeen reglement van de gemeentelijke boekhouding.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Boni (+)/Mali (-) dienstjaar N-1	-8.356.934,40	1.284.727,86	951.429,51

**2.3. OVERBOEKINGEN**

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Netto vastgestelde rechten	6.500.000,00	0,00	36.517,80
Definitieve vastleggingen	0,00	0,00	433.183,40
Aanrekeningen	0,00	0,00	433.183,40

De gewestelijke hulp, onder de vorm van een lening van 6.500.000,00 € werd op 2015 in deze rubriek geboekt. Een nieuw reservefonds werd op 2017 opgericht na het toekennen van een subsidie voor het meerjaarprogramma "Stadsbeleid via wijkontwikkeling" (GR 28.09.2017/A/0007). In dit kader werden 36.517,80 € op dit reservefonds gebruikt om de uitgaven van 2017 te dekken.

**2.4. VORIGE DIENSTJAREN**

De overgedragen ontvangsten verschijnen niet meer in de begrotingsrekening.

De over te dragen vastleggingen (\*) werden jaarlijks vastgesteld.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Definitieve vastleggingen	409.657,94	355.277,57	460.367,88
- Aanrekeningen	-359.476,73	-315.433,44	-393.280,50
= Over te dragen vastleggingen	= 50.181,21	= 39.844,13	= 67.087,38

(\*) zie Lexicon

**2.5. SYNTHESE GLOBALE RESULTATEN**

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
BEGROTINGSRESULTAAT	790.195,41	346.829,19	5.385.726,67
BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT	1.284.727,86	951.429,51	6.100.471,27
OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN	494.532,45	604.600,32	714.744,57

## 2.6. EVOLUTIE VAN HET EIGEN DIENSTJAAR PER RUBRIEK 2015-2016-2017

### 2.6.1. Ontvangsten

Netto vastgestelde rechten

RUBRIEK	<u>2015</u>		<u>2016</u>		<u>2017</u>	
	€	Verhouding %	€	Verhouding %	€	Verhouding %
PRESTATIES 000/60	3.570.026,66	4,90%	4.063.818,00	5,70%	4.023.277,10	5,12%
OVERDRACHTEN 000/61	66.720.867,53	91,66%	64.707.944,42	90,79%	70.795.010,97	90,05%
SCHULD 000/62	2.500.291,40	3,43%	2.501.893,54	3,51%	3.798.230,01	4,83%
<b>TOTAAL 000/63</b>	<b>72.791.185,59</b>	<b>100,00 %</b>	<b>71.273.655,96</b>	<b>100,00 %</b>	<b>78.616.518,08</b>	<b>100,00 %</b>

### 2.6.2. Uitgaven

Definitieve vastleggingen

RUBRIEK	<u>2015</u>		<u>2016</u>		<u>2017</u>	
	€	Verhouding %	€	Verhouding %	Verhouding %	€
PERSONEEL 000/70	34.406.144,57	49,34%	35.314.400,00	49,15%	35.790.238,69	48,81%
<i>Gemeentepers.</i>	23.481.035,38	33,67%	24.328.661,00	33,86%	24.650.447,99	33,62%
<i>Onderwijzend</i>	7.101.229,44	10,18%	7.169.433,77	9,98%	7.345.096,65	10,02%
<i>pers.</i>	3.823.879,75	5,48%	3.816.305,23	5,31%	3.794.694,05	5,18%
<i>Pensioenfondsen</i> <i>113-48 en rentes</i> <i>116</i>						
WERKING 000/71	4.834.343,98	6,93%	5.143.371,64	7,16%	5.929.871,34	8,09%
OVERDRACHTEN 000/72	24.495.911,87	35,13%	24.845.244,03	34,58%	24.553.104,84	33,49%
SCHULD 000/7X	5.997.997,42	8,60%	6.553.261,39	9,12%	7.051.972,54	9,62%
<b>TOTAAL 000/73</b>	<b>69.734.397,84</b>	<b>100,00 %</b>	<b>71.856.277,06</b>	<b>100,00 %</b>	<b>73.325.187,41</b>	<b>100,00 %</b>

### **3. VERGELIJKING MET DE BEGROTING – EIGEN DIENSTJAAR**

De volgende vergelijkingen verwijzen naar de definitieve begroting, alle begrotingswijzigingen inbegrepen.

De globale ontvangsten van het eigen dienstjaar liggen 304.639,35 € hoger dan de begrotingsvoorzieningen (78.616.518,08 € geboekt vs 78.311.878,73 € gepland).

De globale uitgaven van het eigen dienstjaar liggen 2.002.356,48 € lager dan de begrotingsvoorzieningen, dit laatste zijn de ongebruikte kredieten (73.325.187,41 € geboekt vs 75.327.543,89 € gepland).

#### **3.1. GEWONE ONTVANGSTEN UIT PRESTATIES 000/60**

<b>REKENING</b>	Netto vastgestelde rechten	4.023.277,10 €
<b>BEGROTING</b>	Begrotingsvoorzieningen	4.039.205,92 €

De ontvangsten liggen 15.928,82 € lager dan de voorzieningen.

Het bezettingsrecht van de gemeentewegen door de netbeheerders voor elektriciteit en gas (G.R. 27.05.2004/A/011) wordt op F. 551/180-02 en 552/180-02 geboekt. Een totaal van 1.179.253,01 € werd op het dienstjaar geboekt.

Deze rubriek bevat ook de facturatie van de personeelskosten aan het Grondbedrijf op F. 131/162-01 voor het jaar 2017 : 228.408,66 €.

Deze rubriek bevat vanaf 2017 de retributie van Hydrobru per woning in overeenstemming met artikel 54 bis der statuten van Hydrobru : 366.420,35 €. Het boeken op F. 874/161-01 respecteert de gewestelijke omzendbrief ivm het opmaken van de begroting 2017.

#### **3.2. GEWONE ONTVANGSTEN UIT OVERDRACHTEN 000/61**

<b>REKENING</b>	Netto vastgestelde rechten	70.795.010,97 €
<b>BEGROTING</b>	Begrotingsvoorzieningen	70.495.820,11 €

De ontvangsten liggen 299.190,86 € hoger dan de voorzieningen.



De belangrijkste ontvangsten van deze rubriek zijn de aanvullende gemeentelijke opcentiemen, de gemeentebelastingen, het gemeentefonds en de gewone subsidies.

### **3.2.1. Aanvullende gemeentelijke opcentiemen**

Men zal hier spreken over de bruto ontvangsten van de aanvullende gemeentelijke opcentiemen. Voor de inning van de aanvullende belasting op de personenbelasting worden immers administratieve kosten van 1 % in toepassing van art. 470 van het wetboek der inkomstenbelastingen van 1992 afgehouden en waarvan de afrekening door het Ministerie van Financiën (Staat 173X) wordt verzonden. In overeenstemming met het principe van niet-compensatie in budgettair recht, zijn deze kosten van 35.066,41 € zowel in ontvangsten als in uitgaven te boeken.

De gemeente krijgt haar gedeelte pas na de effectieve inning ervan door de Staat, en niet op basis van de ingekohierde bedragen, met de vertragingen die eruit kunnen voortvloeien betreffende de realisatie van de begrotingsvoorzieningen.

De volgende tabel vat, per belasting en per dienstjaar, de begrotingsvoorzieningen en de vastgestelde rechten samen.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
-------------	-------------	-------------

<b><u>1/ ONROERENDE VOORHEFFING</u></b>
---

Netto vastgestelde rechten	23.791.264,93	20.222.280,37	22.250.791,17
Voorzieningen	22.227.956,72	22.428.556,62	22.412.840,45
<i>Verhouding (%)</i>	107,03%	90,16%	99,28%
<i>Aanslagvoet</i>	3.200 cent.	3.200 cent.	3.200 cent.

<b><u>2/ PERSONENBELASTING</u></b>
------------------------------------

Netto vastgestelde rechten	4.619.637,04	7.309.771,84	6.348.459,01
Voorzieningen	6.552.395,86	7.336.972,06	6.368.665,00
<i>Verhouding (%)</i>	70,50%	99,63%	99,68%
<i>Aanslagvoet</i>	6,0 %	6,0 %	5,9 %

<b><u>3/ VOERTUIGEN</u></b>
-----------------------------

Netto vastgestelde rechten	1.576.396,09	1.772.706,36	1.827.733,74
Voorzieningen	1.700.377,36	1.602.195,97	1.612.885,17
<i>Verhouding (%)</i>	92,71%	110,64%	113,32%

De Staat 173X vermeldt ook de “over te dragen rechten” die de nog te innen ontvangsten zijn (ingekohierd, maar nog niet effectief geïnd door de Staat).

<u>OVER TE DRAGEN RECHTEN</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>STAAT 173X</u>			
Onroerende voorheffing	3.476.467,77	5.420.321,15	3.747.227,21
Personenbelasting	2.352.217,45	1.929.975,52	2.083.952,64
Voertuigen	30.267,49	31.112,72	28.981,83

### **3.2.2. Gemeentebelastingen**

De gemeentebelastingen worden, net als de gemeentereducties, onder de functionele code 040 geboekt. Zij worden als vastgestelde rechten geregistreerd op de datum van ontvangst door de Gemeenteontvanger van de inkohierungen die door het College van de Burgemeester en Schepenen worden vastgesteld (art. 46 § 2 1° van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemeen reglement van de gemeenteboekhouding). Zo is het dienstjaar van de ontvangsten niet systematisch hetzelfde als datgene van het aanslagjaar. Immers, in overeenstemming met art. 4 van de wet dd. 24.12.1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen, mogen de belastingen tot 30 juni van het volgende dienstjaar ingekohierd worden. De belastingontvangsten van het dienstjaar N zijn daardoor gedeeltelijk afkomstig van het aanslagjaar N-1.

De vastgestelde rechten van de budgettaire boekhouding laten niet de effectieve inningen weerspiegelen. De invorderingsstaten (\*) blijven geopend (nog te innen rechten (\*) ).

De tabel hieronder vat, voor de belangrijkste belastingen, de evolutie van de rechten ten opzichte van de voorzieningen samen.

(\*) zie Lexicon

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b><u>1/ KANTOOROPPERVLAKTEN</u></b> <b><u>F 040/367-19</u></b>			
Netto vastgestelde rechten	6.456.030,50	4.467.963,42	4.731.325,58
Vorzieningen	5.348.556,95	5.420.000,00	5.055.113,19
Verhouding (%)	120,71%	82,43%	93,59%
<b><u>2/ HOTELS &amp; GEMEUBELDE VERBLIJVEN</u></b> <b><u>F 040/364-34</u></b>			
Netto vastgestelde rechten	839.536,51	672.140,58	713.399,24
Vorzieningen	850.000,00	1.073.515,00	685.466,58
Verhouding (%)	98,77%	62,61%	104,07%
<b><u>3/ PUBLICITAIRE DRUKWERKEN</u></b> <b><u>F 040/364-24</u></b>			
Netto vastgestelde rechten	1.458.680,02	1.025.017,96	952.045,24
Vorzieningen	1.133.219,42	929.830,70	1.009.890,70
Verhouding (%)	128,72%	110,24%	94,27%

### 3.2.3. Gemeentefonds

De ontvangsten van het gemeentefonds worden op F. 021/466-01 geboekt.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Netto vastgestelde rechten	6.830.193,81	6.885.882,94	9.920.500,51
Begrotingsvoorzieningen	6.519.647,41	6.830.193,81	9.623.282,00
<i>Verhouding (%)</i>	104,76%	100,82%	103,09%

De raming van de effecten van de nieuwe berekening werd al begroot via BW 03 (GR 21.10.2017/A/0004 +2.517.163,00 € op F. 021/466-01). De gemeente heeft nog 297.218,51 € meer dan begroot in de BW gekregen.

### 3.2.4. De andere ontvangsten uit overdrachten

De andere ontvangsten uit overdrachten hernemen hoofdzakelijk de verschillende ontvangen subsidies (preventie, onderwijs, bibliotheken, ontwikkelingssamenwerking, enz.) voor de werkings- en personeelskosten (waaronder de gewestelijke subsidiering voor de loonsverhoging).

De gemeente krijgt voor de uitgaven die door de verschillende betrokken autoriteiten worden aanvaard, subsidies in verband met de veiligheidscontracten, de Europese toppen, enz., alsook de subsidie in het kader van het fiscaal compensatiefonds (040/465-13 : 1.369.405,00 €).

### 3.3. GEWONE SCHULDONTVANGSTEN 000/62

<b>REKENING</b>	Netto vastgestelde rechten	3.798.230,01 €
<b>BEGROTING</b>	Begrotingsvoorzieningen	3.776.852,70 €

De ontvangsten liggen 21.377,31 € hoger dan de begrotingsvoorzieningen.

Deze groep herneemt, onder meer, de gestorte dividenden van de intercommunales.

		2015	2016	2017
BRUTELE - VOO	780 (ex 762)/272-01	83.999,28	124.372,73	139.594,34
GEMEENTELIJKE HOLDING NV	124/274-01	0,00	0,00	0,00
INTERFIN	550/272-01	2.067.672,11	2.018.801,13	3.631.740,30

**3.4. GEWONE PERSONEELSUITGAVEN 000/70**

<b>REKENING</b>	Definitieve vastleggingen	35.790.238,69 €
-----------------	---------------------------	-----------------

<b>BEGROTING</b>	Begrotingsvoorzieningen	36.874.622,76 €
------------------	-------------------------	-----------------

De kredieten werden op 97,06% gebruikt met 1.084.384,07 € ongebruikte kredieten.

De uitgaven voor het onderwijzende personeel worden gesubsidieerd en de ontvangsten zijn op de economische code 461-01 voor een totaal van 7.345.096,65 € geboekt.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Totale vastleggingen	34.406.144,57	35.314.400,00	35.790.238,69
Subsidies onderwijzend personeel	-7.101.229,44	-7.169.433,77	-7.345.096,65
Personeeluitgaven buiten onderwijzend personeel	= 27.304.915,13	= 28.144.966,23	= 28.445.142,04

**3.5. GEWONE UITGAVEN VAN WERKINGSKOSTEN 000/71**

<b>REKENING</b>	Definitieve vastleggingen	5.929.871,34 €
-----------------	---------------------------	----------------

<b>BEGROTING</b>	Begrotingsvoorzieningen	6.610.868,95 €
------------------	-------------------------	----------------

De kredieten werden voor 89,70% gebruikt tegen 88,95% vorig dienstjaar. De ongebruikte kredieten bedragen 680.997,61 €.

Zelfs met de nieuwe regels betreffende de kredietlimieten (Besluit van de Brussels Hoofdstedelijke Regering dd. 20.10.2005) is de functionele structuur van de budgettaire boekhouding de reden van de versnippering van de te voorziene budgettaire kredieten en de omvang van de ongebruikte kredieten.

**3.6. GEWONE UITGAVEN VAN OVERDRACHTEN 000/72**

<b>REKENING</b>	Definitieve vastleggingen	24.553.104,84 €
-----------------	---------------------------	-----------------

<b>BEGROTING</b>	Begrotingsvoorzieningen	24.562.035,56 €
------------------	-------------------------	-----------------

De kredieten werden voor 99,96% gebruikt.

De subsidies aan het O.C.M.W., de P.Z. 5344, de VZW's en de andere organismen worden in deze rubriek geboekt.

Voor het O.C.M.W. bedraagt de gewone dotatie 9.043.261,71 €. De terugstorting van de gewestelijke subsidiering voor de loonsverhoging wordt op F. 831/435-07 geboekt en bedraagt 174.587,70 €.

Voor de politiezone PZ5344 bedraagt het totaal van de definitieve vastleggingen 12.238.306,35 € op F. 330/435-01, d.w.z. een vermindering van 2,01%.

Deze rubriek bevat ook de uitgaven bestemd voor de onwaarden en de oninvorderbare i.v.m. de geboekte vastgestelde rechten van de vorige dienstjaren.

**3.7. GEWONE SCHULDUITGAVEN 000/7X**

<b>REKENING</b>	Definitieve vastleggingen	7.051.972,54 €
-----------------	---------------------------	----------------

<b>BEGROTING</b>	Begrotingsvoorzieningen	7.280.016,62 €
------------------	-------------------------	----------------

De uitgaven liggen 228.044,08 € lager dan de begrotingsvoorzieningen.

Bepaalde leningen worden gesubsidieerd. Hun lijst wordt in de bijlage van de gemeentebegroting hernomen. Deze subsidies worden onder de verschillende functionele codes op de economische codes 464-01 en 664-01 geboekt.

De schuldenlasten van de financiering voor de investeringen van het dienstjaar worden nog niet door deze rekeningen gedragen (de terugbetaling in kapitaal volgens een aflossingstabel begint pas het jaar na de consolidatie van een lening op lange termijn).





## 2/ DE BUITENGEWONE DIENST

### 1. Globale Resultaten

De globale resultaten omvatten het eigen dienstjaar, de overboekingen en de vorige dienstjaren.

Op basis van de samenvattende tabellen, zijn de verschillende globale resultaten de volgende :

#### 1.1. BEGROTINGSRESULTAAT

Het begrotingsresultaat is bij middel van begrotingswijziging in de begroting in te brengen om de raming aan te passen.

Dit resultaat is een **overschot**.

Netto vastgestelde rechten (*)	39.451.715,86 €
--------------------------------	-----------------

- Definitieve vastleggingen (*)	-24.887.851,26 €
---------------------------------	------------------

<b>= Begrotingsresultaat</b>	<b>= 14.563.864,60 €</b>
------------------------------	--------------------------

Berekening :      *Begrotingsresultaat eigen dienstjaar (2.1.)*  
                          + *Boekhoudkundig resultaat N-1 (2.2.)*  
                          + *Netto vastgestelde rechten van de Overboekingen (2.3.)*  
                          - *Definitieve vastleggingen van de vorige dienstjaren (2.4.)*

### 1.2. **BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT**

Het boekhoudkundige resultaat is als vastgesteld recht in de boekhouding op het dienstjaar N+1 te boeken.

Dit resultaat is een **overschot**.

Netto vastgestelde rechten	39.451.715,86 €
- Aanrekeningen (*)	-7.471.817,50 €
<b>= Boekhoudkundig resultaat</b>	<b>= 31.979.898,36 €</b>

### 1.3. **OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN**

De facturen betreffende de aangewende uitgaven werden niet allemaal overgemaakt tijdens het dienstjaar van de aanwending. Zij kunnen dus niet op hetzelfde boekjaar aangerekend worden en daarom is er een jaarlijkse overdracht van de niet-aangerekende aangewende kredieten.

De over te dragen vastleggingen (\*) omvatten zowel die van het eigen dienstjaar als die van de vorige dienstjaren, respectievelijk 12.866.402,56 € (2.1.) en 4.549.631,20 € (2.4.).

Definitieve vastleggingen	24.887.851,26 €
- Aanrekeningen	-7.471.817,50 €
<b>= Over te dragen vastleggingen</b>	<b>= 17.416.033,76 €</b>

(\*) zie Lexicon

## 2. GEDETAILEERDE EVOLUTIE VAN DE RESULTATEN VAN 2015-2016-2017

De volgende resultaten beschrijven, per dienstjaar, de evolutie van de samenstellende elementen van de globale resultaten.

### 2.1. EIGEN DIENSTJAAR

De over te dragen vastleggingen (\*) zijn jaarlijks vastgesteld.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Bruto vastgestelde rechten	17.040.082,36	6.262.770,12	16.339.646,38
- Oninvorderbare en onverhaalbare rechten (*)	-0,00	-33.342,95	-0,00
= Netto vastgestelde rechten (1)	17.040.082,36	6.229.427,17	16.339.646,38
Definitieve vastleggingen (2)	6.770.724,00	8.044.769,24	15.117.867,46
Aanrekeningen	2.309.667,00	2.436.891,21	2.251.464,90
Over te dragen vastleggingen (*)	4.461.057,00	5.607.878,03	12.866.402,56
Ongebruikte kredieten	2.771.884,68	12.481.758,00	11.298.240,07
BEGROTINGSRESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR (1)- (2)	10.269.358,36	-1.815.342,07	1.221.778,92

Het overschot van het eigen dienstjaar was begroot op 262.147,45 €.

## **2.2. BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT VAN DE VORIGE DIENSTJAREN**

Het boekhoudkundige resultaat van een dienstjaar is als vastgesteld recht op het volgende dienstjaar te boeken, op grond van art. 75 van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemeen reglement van de gemeentelijke boekhouding.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Boni (+)/Mali (-) dienstjaar N-1	15.256.764,00	21.388.331,92	23.052.069,48

## **2.3. OVERBOEKINGEN**

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Netto vastgestelde rechten	0,00	0,00	0,00
Definitieve vastleggingen	6.500.000,00	0,00	0,00

## **2.4. VORIGE DIENSTJAREN**

De overgedragen ontvangsten verschijnen niet meer in de begrotingsrekening.

De over te dragen vastleggingen werden jaarlijks vastgesteld.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Definitieve vastleggingen	4.756.814,23	6.749.443,68	9.769.983,80
- Aanrekeningen	-2.098.847,44	-2.128.798,40	-5.220.352,60
= Over te dragen vastleggingen	= 2.657.966,79	= 4.620.645,28	= 4.549.631,20

## 2.5. SYNTHESE GLOBALE RESULTATEN

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
BEGROTINGSRESULTAAT	14.269.308,13	12.823.546,17	14.503.864,60
BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT	21.388.331,92	23.052.069,48	31.919.898,36
OVER TE DRAGEN VASTLEGGINGEN	7.119.023,79	10.228.523,31	17.416.033,76

## 2.6. UITVOERING VAN DE INVESTERINGEN

Het niveau van het uitvoeren van de geplande investeringen kan gemakkelijk berekend worden door het delen van de definitieve vastleggingen door de begrotingskredieten van de economische groep 000/91 van de buitengewone uitgaven. Deze ratio is niet dezelfde als diegene van de sectie 4 *Financiële analyse* van het verslag en focust alleen maar op de *Investerings*. Het resultaat is als volgt:

$$14.963.631,91 \text{ €} / 25.904.871,98 \text{ €} = 57,76 \%$$

## DE SCHULDONTVANGSTEN

De ontvangsten van de leningen worden normaal op datum van de bestelling ervan door het College van de Burgemeester en Schepenen vastgesteld (omzendbrief dd. 04.05.1999 van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest).

Toch waren de leningen ten laste van de gemeente van het investeringsprogramma 2017 op dit dienstjaar geboekt.



### **3/ DE RESERVEFONDSEN**

De tabellen hieronder vatten de evolutie van de saldo's van de reservefondsen tijdens het begrotingsjaar (*verhoging en gebruik*) samen.

Dit soort verrichtingen vindt men in de rubriek *Overboekingen* van de budgettaire boekhouding weer.

#### **1. GEWONE RESERVEFONDSEN**

	Saldo op 31.12.2016	Boekingen		Saldo op 31.12.2017
		Verhoging (+)	Gebruik (-)	
<i>PROVISIE RISICO'S EN KOSTEN – FISCALE GESCHILLEN</i>	<b>2.500.000,00</b>	0,00	0,00	<b>2.500.000,00</b>
<i>STADSBELEID VIA WIJKONTWIKKELING</i>	<b>0,00</b>	433.183,40	-36.517,80	<b>396.665,60</b>
<b><u>TOTAAL</u></b>	<b>2.500.000,00</b>	0,00	0,00	<b>2.896.665,60</b>

#### **2. BUITENGEWONE RESERVEFONDSEN**

	Saldo op 31.12.2016	Boekingen		Saldo op 31.12.2017
		Verhoging (+)	Gebruik (-)	
<i>HUISVESTING B.D.</i>	<b>39.390,28</b>	0,00	0,00	<b>39.390,28</b>
<i>INFORMATICAFONDS DEXIA II</i>	<b>8.018,25</b>	0,00	0,00	<b>8.018,25</b>
<i>DEXIA III NORGA</i>	<b>247.893,52</b>	0,00	0,00	<b>247.893,52</b>
<b><u>TOTAAL</u></b>	<b>295.302,05</b>	0,00	0,00	<b>295.302,05</b>



### 3. DE ALGEMENE BOEKHOUDING

#### 1. DE BALANS

De balans informeert ons over de patrimoniale toestand van de gemeente op een bepaald ogenblik.

De verrichtingen van de algemene boekhouding worden, tijdens het dienstjaar, op basis van de overeenstemmingen met de budgettaire boekhouding geregistreerd.

Niettemin moeten op het eind van het dienstjaar de volgende verrichtingen geregistreerd worden: de afsluitingen van de rekeningen “Werken in uitvoering”, de jaarlijkse herwaarderings, de afschrijvingen en de verminderingen van subsidies.

Zij hebben dus geen enkele invloed op de begrotingsrekening en zullen voor de overeenstemmingberekeningen van beide gemeenteboekhoudingen geneutraliseerd worden.

#### **1.1. AFSLUITING VAN DE REKENINGEN “WERKEN IN UITVOERING”**

De boekingen op de bijzondere rekeningen van het type 08 en 09 (werken in uitvoering) worden, eens de werken voltooid worden, naar de bijzondere rekeningen van het type 05 of 06 overgedragen. Het is vanaf dit moment dat de vaste activa's kunnen beginnen afgeschreven te worden.

#### **1.2. JAARLIJKSE HERWAARDERINGEN**

Om het jaar en alvorens de afschrijvingen te berekenen, wordt de herwaardering van de vaste activa's geboekt.

Deze herwaarderings worden op basis van de instructies van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en in overeenstemming met artikel 21 van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemene reglement van de gemeenteboekhouding uitgevoerd.

In zijn omzendbrief, heeft het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de volgende richtlijnen voor de herwaardering gegeven:

De herwaardering van **de gebouwen** wordt volgens de bouwindex **ABEX 767** van mei 2017 uitgevoerd.

De herwaardering van **de terreinen** wordt op de wettelijke automatische indexcoëfficiënt voor de kadastrale inkomens gebaseerd. Deze coëfficiënt wordt door de verhouding tussen de coëfficiënt van 2017 van 1,7491 en de coëfficiënt van 2016 van 1,7153 berekend, zijnde een indexering van 1,97%.

### 1.3. **DE AFSCHRIJVINGEN**

De afschrijving bestaat uit de boeking van het jaarlijkse waardeverlies van een goed en laat toe om de oorspronkelijke kost over de waarschijnlijke duurzaamheid van het goed te verdelen.

In overeenstemming met artikel 22 van het K.B. dd. 02.08.1990 houdende algemene reglement van de gemeenteboekhouding zijn de afschrijvingen lineair.

Dit reglement bepaalt de waarschijnlijke levensduur van een goed onderworpen aan afschrijvingen :

<b><u>GOEDEREN</u></b>	<b><u>DUUR (jaren)</u></b>
Plannen van aanleg	5
Niet uitgevoerde studies	1
Aanleg op gronden	5
Gebouwen	50
Buitengewoon onderhoud van de gebouwen	5 tot 15
Grondwerken en verharding	30
Wegbedekking	5
Toebehoren van het wegennet	30
Riolen	50
Waterleidingen	30
Stoomleidingen	30
Diverse leidingen	30
Kunstwerken	50
Gronden van waterlopen	50
Meubilair	10
Verkeerssignalisatie	5
Bureaumaterieel	5
Auto's, motoren en bestelwagens	5
Vrachtwagens en speciale voertuigen	10
Overige goederen en uitrusting	10
Veestapel en andere investeringen	1

### 1.4. **DE AFSCHRIJVINGEN VAN INVESTERINGSTOELAGEN**

De investeringssubsidies moeten afgeschreven worden aan hetzelfde ritme als de afschrijvingen van het goed waarvoor zij zijn bestemd.



Dit principe is geldig zowel voor de gekregen subsidies als voor de toelagen toegestaan door de gemeente.

De Gemeenteraad kan, in uitzonderlijke gevallen en bij gemotiveerde beslissing, een langere afschrijvingsduur voor de toegestane investeringssubsidies vaststellen.

## **2. DE RESULTATENREKENING**

De resultatenrekening informeert ons over de structuur van de lasten en opbrengsten die in de loop van het dienstjaar worden geregistreerd.

De resultatenrekening is in verschillende niveaus onderverdeeld:

1/ Courante verrichtingen

2/ Niet-kaskosten en niet-kasopbrengsten (afschrijvingen, meer- en waardeverliezen, enz.)

3/ Uitzonderlijke verrichtingen

De courante kosten en opbrengsten zijn de weerspiegeling van de gewone dienst van de begrotingsrekening.

Het globale resultaat van de resultatenrekening komt voor in de balans onder de rubriek *III' C' Overgedragen resultaat van het dienstjaar.*



## 4. DE FINANCIËLE ANALYSE

De financiële analyse helpt om een duidelijke en synthetische visie te hebben over de structuur van de gemeentefinanciën.

Wij hebben de boekhoudkundige ratio's waarin het bekendste : de cash-flow.

### 1. DE CASH-FLOW

De **cash-flow** is de financiële handelingsvrijheid afkomstig uit de gewone activiteit van de gemeente en maakt het mogelijk met andere ratio's om de zelffinanciering van de investeringen te beoordelen.

Hij is het verschil tussen de opbrengsten en de kosten van een dienstjaar die financiële stromen zijn.

Zijn berekeningselementen bevinden zich in de resultatenrekening.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
CASH-FLOW	+ 7.859.826,68	+ 4.461.306,45	+ 11.396.893,32

Boven de klassieke cash-flow is er ook de "Acid test ratio" die een bijkomende informatie geeft over de evolutie van de cash-flow. De "Acid test ratio" ("liquiditeit in enge zin", ratio nr 14 van de NBB) geeft de capaciteit weer om de schulden op korte termijn terug te betalen. Deze ratio is positief op 3,39.

### 2. DE RATIO'S

Naast de cash-flow bestaan er veel ratio's maar met het oog op de duidelijkheid ervan beperkt dit verslag zich tot de basisratio's.

Het is nodig te benadrukken dat de ratio's indicatoren en eenvoudige controlelampjes zijn. Hun rol is dus niet een bestaande situatie uit te leggen, maar wel een financieel beleidsmiddel te zijn.

Deze ratio's zijn soms van de begrotingsrekening, soms van de algemene boekhouding afkomstig.

## **2.1. DE BEGROTINGSRATIO'S**

### **2.1.1. Ratio van uitvoering van de uitgaven van de gewone dienst**

Deze ratio geeft een idee van de uitvoering van de begrotingsvoorzieningen voor de uitgaven van de gewone dienst. Hij wordt berekend als volgt :

*Definitieve vastleggingen van de gewone dienst*

-----  
*Begrotingsvoorzieningen van de uitgaven van de gewone dienst*

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
D.V. van de G.D.	78.500.990,18	72.211.554,63	74.218.738,69
Begrotingsvoorzieningen	80.190.057,01	74.391.729,95	75.760.727,29
<b>RATIO</b>	<b>97,89%</b>	<b>97,07%</b>	<b>97,96%</b>

### **2.1.2. Ratio van uitvoering van de buitengewone uitgaven van het eigen dienstjaar**

Deze ratio geeft een idee van de uitvoering van het eigen dienstjaar van de buitengewone dienst (*Overdrachten, Investeringsen en Schuld*).

*Definitieve vastleggingen van het eigen dienstjaar van de buitengewone dienst*

-----  
*Begrotingsvoorzieningen van het eigen dienstjaar van de buitengewone dienst*

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
D.V. van de B.D.	6.770.724,00	8.044.769,24	15.117.867,46
Begrotingsvoorzieningen	9.558.874,71	20.526.527,24	26.416.107,53
<b>RATIO</b>	<b>70,83%</b>	<b>39,19%</b>	<b>57,23%</b>

### 2.1.3. Ratio van de ontvangsten van de gewone dienst

Deze ratio meet de verhouding tussen de werkelijke ontvangsten en de begrotingsvoorzieningen voor de gewone dienst.

*Netto vastgestelde rechten van de gewone dienst*

*Ontvangstvoorzieningen van de gewone dienst*

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Netto vastgestelde rechten	79.291.185,59	72.558.383,82	79.604.465,39
Begrotingsvoorzieningen	77.130.814,95	74.500.523,32	78.658.707,92
<b>RATIO</b>	<b>102,80%</b>	<b>97,39%</b>	<b>101,20%</b>

## 2.2. DE STRUCTURELE RATIO'S

### 2.2.1. Het werkkapitaal

Het werkkapitaal is het verschil tussen de middelen op lange termijn en de vaste activa. Dat is de veiligheidsmarge voor de financiering van de schulden op korte termijn. Zijn berekeningselementen bevinden zich in de balans.

*Totaal eigen vermogen (rubriek 10/16)*  
*+ Schulden op meer dan een jaar (rubriek 17)*  
*- Vaste activa (rubriek 21/28)*

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Eigen vermogen	92.048.888,89	97.050.746,73	109.512.642,74
+ Schulden op meer dan 1 jaar	59.396.012,87	55.009.606,21	60.704.190,15
- Vaste activa	-132.292.725,67	-133.924.355,42	-140.604.190,57
<b>= WERKKAPITAAL</b>	<b>= 19.152.176,09</b>	<b>= 18.135.997,52</b>	<b>= 29.612.642,32</b>

## 2.2.2. De financiële onafhankelijkheid

De ratio van financiële onafhankelijkheid geeft de theoretische capaciteit aan om de schuldeisers op lange termijn te kunnen terugbetalen. Een ratio hoger dan 50 % betekent dat de schuld door het eigen vermogen wordt bedekt. De formule is de volgende:

$$\frac{\text{Totaal van het eigen vermogen (rubriek 10/16)}}{\text{Totaal der passiva}} \times 100$$

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Eigen vermogen	92.048.888,89	97.050.746,73	109.512.642,74
Totaal der passiva	162.006.208,20	162.646.900,11	182.552.631,80
<b>RATIO</b>	<b>56,82%</b>	<b>59,67%</b>	<b>59,99%</b>



## 5. DE OVEREENSTEMMING VAN DE BOEKHOUDINGEN

De overeenstemmingstabellen tussen de budgettaire boekhouding en de algemene boekhouding zullen de samenhang van de boekhoudverrichtingen bevestigen.

Deze overeenstemming wordt voor de gewone dienst en de buitengewone dienst berekend door het vergelijken van de elementen van de begrotingsrekening met bepaalde elementen van de resultatenrekening van de algemene boekhouding (diegenen die een invloed in begrotingsrekening hebben).

De volgende overeenstemmingstabellen vertonen een verschil op de buitengewone dienst door opruimingsverrichtingen van de algemene boekhouding, in overeenstemming met de gewestelijke instructies.



## LEXICON

### **GEWONE DIENST**

Ontvangsten en uitgaven van het dagelijkse beheer.

Onder meer :

Uitgaven voor personeel (bezoldigingen), werkingskosten (energie, benodigdheden, gewoon onderhoud, schoonmaak), uitkeren van subsidies (OCMW, PZ, VZW's, enz.), maar ook de terugbetaling van de schuldenlasten (kapitaalaflossingen en interesten).

Ontvangsten van de belastingen, prestaties (huur van zalen, enz.), dividenden van de intercommunales, personeel en werkingsubsidies, enz.

### **BUITENGEWONE DIENST**

Ontvangsten en uitgaven die een duurzame invloed op het patrimonium hebben en/of die niet elk jaar dienen te gebeuren.

Gebonden aan de algemene boekhouding (afschrijvingen).

Onder meer :

Uitgaven voor het bouwen of verbouwen van onroerende goederen, grote onderhouden (herstellen van de wegen), aankopen van vervoermiddelen, elektrische materiaal, uitkeren van investeringsubsidies,...

Ontvangsten van verkoop van onroerende goederen, gekregen investeringsubsidies, gekregen kapitaal der afgesloten leningen,...

### **FUNCTIONELE CODE**

Wettelijk vastgestelde classificatie van de verschillende domeinen van de gemeentelijke activiteiten van beide gewone en buitengewone diensten : **FFF/EEE-NN**.

Bijvoorbeeld, de Gemeente is actief in Belastingen-**040**, Preventie-**300**, Wegen-**421**, Kinderdagverblijven-**844**, Stedenbouw-**930**, enz.

### **ECONOMISCHE CODE & VOLGNUMMER**

Wettelijk vastgestelde classificatie van de verschillende middelen (gewone en buitengewone ontvangsten en uitgaven) 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. **124-NN** → Technische uitgaven, **111-NN** → Bezoldigingen.

Het volgnummer FFF/EEE-NN detailleert de middelen : o.a. **124-08** → Diverse verzekeringen (diefstal, burgerlijke aansprakelijkheid,...), **124-22** → Kosten voor schoolreizen, uitstappen en openluchtclassen, **124-02** → Technische benodigdheden.

De combinaties van de economische codes en de volgnummers worden wettelijk gebonden aan algemene rekeningen van de algemene boekhouding : **124-08** → **61509**, enz.

### **BEGROTINGSFUNCTIE**

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

Voorbeelden : aankoop van luiers voor een kinderdagverblijf → 844/124-02, gekregen gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing → 040/371-01.

### **FUNCTIONELE GROEP**

Wettelijke vastgestelde hergroepering van de functionele codes voor het opmaken van de samenvattende/recapitulatieve tabellen van de begroting en van de rekening.

“Horizontale” analyse van de ontvangsten en uitgaven.

Voorbeeld : 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/recapitulatieve tabellen van de begroting en van de rekening.

“Verticale” analyse van de ontvangsten en uitgaven.

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

<u>ONTVANGSTEN</u>
--------------------

### **NETTO VASTGESTELDE RECHTEN**

#### **Vastgestelde rechten / Definitieve vastgestelde rechten / Bruto vastgestelde rechten**

Bevoegdheid van het Schepencollege.

Rechten/schulden van derden ten voordele van de Gemeente.

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 : de invorderingsstaat.

#### **Netto vastgestelde rechten**

Rechten/schulden van derden eventueel vermindert, volledig of gedeeltelijk, door middel van een onwaarde of een gewone annulatie door de Gemeenteontvanger (onverhaalbare rechten).

### **ONINBARE EN ONVERHAALBARE RECHTEN**

#### **Oninbare rechten / Onwaarden**

Bevoegdheid van het Schepencollege.

Volledige of gedeeltelijke vermindering van een vastgesteld recht op basis van nieuwe elementen (o.a. annulatie van een bezetting van een zaal, aanpassing van een fiscale aangifte, fiscale geschillen).

#### **Onverhaalbare rechten**

Bevoegdheid van de Gemeenteontvanger.

Het vastgestelde recht blijft regelmatig en verschuldigd, maar het is onmogelijk het geld effectief te innen (o.a. failliet met bevestiging van de curator over de stand van de schuld ten voordele van de Gemeente).

### **INVORDERINGSSTAAT**

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.



**NOG TE INNEN RECHTEN**

De boeking van de ontvangst is in de budgettaire boekhouding gebeurd, maar het geld moet nog effectief geïnd worden.

<b>UITGAVEN</b>
-----------------

**DEFINITIEVE VASTLEGGINGEN / AANWENDINGEN**

Bevoegdheid van het Schepencollege.

Reservatie van een beschikbaar begrotingskrediet ten gunste van een derde in het kader van een specifieke toegekende opdracht of doeleinde.

Is altijd voorafgaand aan een uitgave.

Voorbeelden :

Een aannemer wordt aangeduid voor verbouwingswerken in een school. Een krediet van 100.000,00 EUR wordt daarvoor gereserveerd in de budgettaire boekhouding, maar er is nog geen factuur te betalen.

Een subsidie wordt aan een VZW toegekend door beslissing van de Gemeenteraad, maar het Schepencollege moet nog bewijsstukken krijgen (rekeningen, kopijen van facturen, activiteitenverslag). Het krediet wordt gereserveerd in de boekhouding, maar de subsidies mogen nog niet effectief gestort worden.

**AANREKENINGEN**

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**

Zijn de saldi van de niet aangerekende vastleggingen over te dragen naar het volgend dienstjaar. De lijst der over te dragen openstaande vastleggingen wordt jaarlijks door het Schepencollege vastgesteld : het T-formulier.

Voorbeeld :

Een aannemer wordt aangeduid voor verbouwingswerken in een school in N. Een krediet van 100.000,00 EUR wordt daarvoor gereserveerd in de budgettaire boekhouding. In N krijgt de Gemeente facturen ter hoogte van 30.000,00 EUR, maar de opdracht is nog niet beëindigd. Bij de afsluiting der rekeningen N wordt het saldo van (100.000,00 EUR-30.000,00 EUR) 70.000,00 EUR overgedragen naar N+1. In N+1 krijgt de Gemeente facturen ter hoogte van 69.000,00 EUR en de opdracht is beëindigd. Bij de afsluiting der rekeningen N+1 wordt het saldo van (70.000,00 EUR-69.000,00 EUR) 1.000,00 EUR geannuleerd en niet overgedragen (getotaliseerd met de andere ongebruikte kredieten).

