



VILLE DE BRUXELLES - STAD BRUSSEL

SERVICE PUBLIC REGIONAL DE BRUXELLES - GEWESTELIJK OVERHEIDSDIENST BRUSSEL



RAPPORT DU COMPTE ANNUEL 2020

VERSLAG DER JAARLIJKSE REKENING 2020



Table des matières

ANALYSE FINANCIERE GLOBALE	1 - 7
1. Préambule	1
2. La définition et la présentation du compte 2020	1
3. Présentation du résultat de l'exercice propre du service ordinaire du compte 2020	2 - 5
4. Présentation des résultats comptables et budgétaires du compte 2020	6 - 7
4.1. Présentation du résultat comptable et budgétaire de l'exercice propre du compte 2020	6
4.2. Présentation du résultat comptable et budgétaire global du compte 2020	7
ANALYSE DU SERVICE ORDINAIRE	8 - 51
5. Evolution des résultats budgétaires du service ordinaire dans le temps	8
6. Evolution des résultats budgétaires globaux du service ordinaire et des fonds de réserves ordinaires et des provisions	9
7. Evolution des droits constatés nets et des dépenses engagées de l'exercice propre dans le temps	10
8. Analyse fonctionnelle du service ordinaire de l'exercice propre	11 - 14
8.1. Présentation générale de la structure des dépenses par domaine d'intervention	11 - 12
8.2. Présentation générale de la structure des recettes par domaine d'intervention	13 - 14
9. Analyse économique du service ordinaire de l'exercice propre	15 - 21
9.1. Présentation générale de la structure des dépenses et des recettes	15 - 18
9.2. Evolution des dépenses engagées dans le temps	19
9.3. Evolution des droits constatés nets (recettes) dans le temps	19
9.4. Ecart entre les prévisions budgétaires et la réalisation effective des dépenses et des recettes	20 - 21
10. Structure générale des dépenses	22 - 38
10.1. Dépenses de personnel	22 - 26
10.2. Dépenses de fonctionnement	27 - 28
10.3. Dépenses de dotations ou de transferts	29 - 32
10.4. Dépenses liées à la dette	33 - 37
10.5. Dépenses de prélèvements	38
11. Structure générale des recettes	39 - 51
11.1. Les recettes de prestations	39 - 41
11.2. Les recettes de transferts	42 - 50
11.3. Les recettes de dette	50 - 51
11.4. Les recettes de prélèvements	51
ANALYSE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE	52 - 64
12. Evolution des droits constatés nets et des dépenses engagées de l'exercice propre dans le temps	52
13. Analyse fonctionnelle du service extraordinaire de l'exercice propre	53 - 56
13.1. Présentation générale de la structure des dépenses (hors prélèvements) par domaine d'intervention	53 - 54
13.2. Présentation générale de la structure des recettes (hors prélèvements) par domaine d'intervention	55 - 56
14. Analyse économique du service extraordinaire de l'exercice propre	57 - 63
14.1. Présentation générale de la structure des dépenses et recettes	57 - 59
14.2. Evolution des dépenses engagées dans le temps	60
14.3. Evolution des droits constatés nets (recettes) dans le temps	61
14.4. Ecart entre les prévisions budgétaires et la réalisation effective des dépenses et des recettes	62 - 63
15. Analyse des dépenses du service extraordinaire par type d'investissements et par fonction (domaine d'action)	64
CARACTERISTIQUES GENERALES	65 - 66
16. Caractéristiques générales	65 - 66
16.1. Population et structure démographique	65
16.2. Enseignement communal - nombre d'élèves	65
16.3. Fiscalité - Revenus cadastraux	66
16.4. Comparaison des dépenses du service ordinaire de l'exercice propre entre la Ville de Bruxelles et le CPAS de Bruxelles	66
SYSTÈME EUROPEEN DES COMPTES NATIONAUX	67 - 71
17. Le système européen des comptes nationaux (SEC)	67 - 71
CONCLUSION	72 - 73
18. Conclusion	72 - 73

RAPPORT FINANCIER DU COMPTE 2020

ANALYSE FINANCIERE GLOBALE

1. Préambule

Le présent document constitue l'annexe explicative des comptes annuels pour l'exercice 2020.

Il a pour objectif de relever les particularités de l'exercice 2020 et de décrire l'évolution de la situation financière de la Ville de Bruxelles au moyen de données extraites tant du compte budgétaire que de la comptabilité générale.

La comptabilité repose sur deux piliers: la comptabilité budgétaire et la comptabilité générale qui sont tenues en parallèle.

En comptabilité budgétaire, on apprécie généralement la santé financière d'une commune en calculant les soldes budgétaires, c'est à dire l'écart observé entre les recettes et les dépenses. Bien que la comptabilité budgétaire reste le point de départ de la comptabilité, la comptabilité générale complète la comptabilité budgétaire en fournissant des éléments d'analyse qui permettent d'apprécier l'impact de la gestion sur le patrimoine.

Les grands principes de la comptabilité reposent sur des législations fort précises et structurées, mais les chiffres qui en découlent doivent pouvoir être analysés, comparés et explicités par les fonctionnaires responsables et les mandataires afin de répondre à un souci permanent de bonne gestion.

2. La définition et la présentation du compte 2020

Le compte budgétaire présente la réalisation du budget qui contenait l'ensemble des estimations des recettes et des dépenses susceptibles d'être effectuées dans le courant de l'exercice financier, à l'exception des mouvements pour le compte ou n'affectant que la trésorerie. Le compte budgétaire a pour objectif de vérifier la bonne exécution du budget.

Le compte budgétaire est structuré de la même façon que le budget à savoir:

- une distinction entre les recettes et les dépenses;
- une distinction entre le service ordinaire et le service extraordinaire;
- et une distinction au sein de chacun de ces services, entre l'exercice financier proprement dit et les exercices antérieurs.

Le **service ordinaire** est défini comme étant:

l'ensemble des recettes et des dépenses qui se produisent une fois au moins au cours de chaque exercice financier et qui assurent à la Ville des revenus et un fonctionnement réguliers, en ce compris le remboursement de la dette.

Le **service extraordinaire** est défini comme étant:

l'ensemble des recettes et des dépenses qui affectent directement et durablement l'importance, la valeur ou la conservation du patrimoine de la Ville, à l'exclusion de son entretien courant; il comprend également les subsides et prêts consentis à ces mêmes fins, les participations et placements de fonds à plus d'un an, ainsi que les remboursements anticipés de la dette.

3. Présentation du résultat de l'exercice propre du service ordinaire du compte 2020

Le budget 2020 initial a été présenté au conseil communal du 09/12/2019 avec un excédent budgétaire de 95.667,13 €.

Ainsi, les recettes prévues étaient évaluées à 852.735.896,83 € et les dépenses prévues à 852.640.229,70 €.

BUDGET INITIAL 2020	
RECETTES	852.735.896,83
DEPENSES	852.640.229,70
BONI	95.667,13

Un premier feuillet de modifications budgétaires a été présenté au conseil communal du 09/11/2020, proposant une diminution des recettes pour -10.821.149,79 € et des dépenses supplémentaires pour 1.754.693,35 €.

En conséquence, le nouveau résultat du budget ordinaire à l'exercice propre est de -12.480.176,01 €.

BUDGET 2020 après MB01	
RECETTES	841.914.747,04
DEPENSES	854.394.923,05
BONI	-12.480.176,01

Un deuxième feuillet de modifications budgétaires a été présenté au conseil communal du 14/12/2020, proposant des recettes supplémentaires pour 3.884.699,45 € et des dépenses supplémentaires pour 3.884.699,45 €.

BUDGET 2020 après MB02	
RECETTES	845.799.446,49
DEPENSES	858.279.622,50
BONI	-12.480.176,01

La réalisation effective du budget 2020 conduit à diagnostiquer que les dépenses (*engagements exercice propre*) se sont élevées à 868.803.624,89 € et les recettes à 858.438.553,33 €.

De cette manière, le résultat réel de l'exercice propre du compte 2020 s'élève à – 10.365.071,56 €.

COMPTE 2020	
RECETTES	858.438.553,33
DEPENSES	868.803.624,89
MALI	-10.365.071,56

Il faut noter qu'une recette exceptionnelle a été enregistrée à hauteur de 14.079.759,04 €.

Celle-ci concerne l'application d'une décision rendue le 24/06/2019 par la Commission européenne suite à une plainte déposée par la SPRL Clear Channel Belgium le 19/04/2011.

L'objet de cette recette concerne à la fois des loyers, des taxes et des intérêts liés, afférents à des dispositifs publicitaires maintenus au-delà de la date d'enlèvement prévue contractuellement entre la Ville de Bruxelles et la société JC Decaux entre les années 2001 et 2010.

Le fait d'avoir maintenu des dispositifs publicitaires sans le versement de loyers et de taxes a été jugé par la Commission européenne comme une aide d'Etat.

Dès lors la Commission européenne a exigé de l'Etat belge, et donc indirectement la Ville de Bruxelles, à procéder au recouvrement des sommes dues.

Compte 2020		
RECETTES		Droits constatés nets
PRESTATIONS	LOYERS	8.791.170,98
TRANSFERTS	TAXES	1.291.500,00
DETTE	INTERETS	3.997.088,06
		14.079.759,04

En ne tenant pas compte des dépenses et des recettes de prélèvements, le résultat budgétaire de l'exercice propre au service ordinaire présente en fait un déficit de 14.840.633,98 €.

Dans les opérations liées aux prélèvements, des opérations liées aux provisions et au fonds de réserve ont été enregistrées.

Concernant les opérations relatives aux provisions, le tableau ci-après fait percevoir:

- ✓ des recettes liées à l'utilisation de provisions constituées lors d'exercices antérieurs pour un montant total de 8.123.040,01 €;

En effet, dans une perspective prévisionnelle, ces provisions avaient été constituées lors d'exercices précédents, et avaient donc impacté les résultats des comptes de ces différents exercices. Ces provisions sont utilisées à l'exercice 2020 dans la mesure où les dépenses dédiées ont été comptabilisées en 2020 venant ainsi soulager le résultat du compte 2020.

- ✓ des dépenses liées à la constitution de provisions pour un montant total de 9.587.477,59 €.

Concernant les opérations relatives au fonds de réserve ordinaire, le tableau ci-après fait percevoir:

- ✓ des recettes liées à l'utilisation du fonds de réserve de l'exercice ordinaire pour un montant total de 5.940.000,00 €.

Ainsi, en tenant compte de ces opérations liées aux provisions et au fonds de réserve, le compte 2020 présente réellement un déficit à l'exercice propre de 10.365.071,56 €.

COMPTE 2020			
RESULTAT BUDGETAIRE EXERCICE PROPRE (avant prélèvements)		-14.840.633,98	
DEPENSES (provisions)		RECETTES (provisions et fonds de réserve)	
Constitution provision pour les reports des exercices antérieurs	1.795.893,79	Utilisation provision pour la dette	500.000,00
Constitution provision pour taxe régionale des propriétaires ex. fiscal 2020	231.370,71	Utilisation provision Créances douteuses (non-valeurs)	7.581.460,46
Constitution provision pour 50 % des intérêts JC Decaux	1.678.533,88	Utilisation provision Subside Urbinat	33.000,03
Constitution provision pour litige avec le Comité interscolaire des Ecoles libres catholiques	372.200,00	Utilisation provision projet européen "Response"	8.579,52
Constitution provision non-valeurs sur additionnels au précompte immobilier (Ex. fiscal 2020)	5.109.604,21	Utilisation fonds de réserve ordinaire	5.940.000,00
Constitution provision pour le projet européen "Response"	399.875,00		
TOTAL	9.587.477,59	TOTAL	14.063.040,01
RESULTAT BUDGETAIRE EXERCICE PROPRE (après provisions)		-10.365.071,56	

Il faut également noter que la crise sanitaire a fortement impacté l'exercice 2020. Nous constatons des variations en dépenses tout comme en recettes:

Impact sur les dépenses	
AUGMENTATION des dépenses (achat de masques, gels hydroalcooliques, plan de relance, aide horeca, etc.):	10.523.291,91
DIMINUTION des dépenses (dépenses non réalisées à cause du Covid: frais de formation, frais de production ID/passeports, achats nécessités crèches, etc.):	1.944.388,13
IMPACT SUR LES DEPENSES:	8.578.903,78
Impact sur les recettes	
AUGMENTATION des recettes (aide EU, intervention ONE / Kind & Gezin, etc.):	2.246.505,12
DIMINUTION des recettes (diminution de certaines taxes communales comme les terrasses, les spectacles, diminution des recettes horodateurs, des impôts sur les documents administratifs, etc.):	18.731.042,22
IMPACT SUR LES RECETTES:	-16.484.537,10
IMPACT COVID GLOBAL SUR LA COMPTE 2020	-25.063.440,88

Présenté différemment (voir tableau chiffré ci-après) nous constatons que le résultat budgétaire cumulé hors opérations liées aux prélèvements s'élève à 17.599.732,18 €.

En tenant compte des opérations liées aux prélèvements (constitution et utilisation), nous observons que le résultat budgétaire cumulé s'élève à 22.075.294,60 €.

COMPTÉ 2020			
DEPENSES EXERCICE PROPRE et EXERCICES ANTERIEURS (hors prélèvements)		RECETTES EXERCICE PROPRE et EXERCICES ANTERIEURS (hors prélèvements)	
Engagements exercice propre	859.216.147,30	Droits constatés nets exercice propre	844.375.513,32
Engagements exercices antérieurs	20.472.844,92	Boni des exercices antérieurs	52.913.211,08
Total Engagements hors prélèvements	879.688.992,22	Total Droits constatés nets hors prélèvements	897.288.724,40
		RESULTAT BUDGETAIRE CUMULE (hors prélèvements)	17.599.732,18
Opérations de provisions:		RECETTES (provisions)	
DEPENSES (provisions)		RECETTES (provisions)	
Constitution provision pour les reports des exercices antérieurs	1.795.893,79	Utilisation provision pour la dette	500.000,00
Constitution provision pour taxe régionale des propriétaires ex. fiscal 2020	231.370,71	Utilisation provision Créances douteuses (non-valeurs)	7.581.460,46
Constitution provision pour 50 % des intérêts JC Decaux	1.678.533,88	Utilisation provision Subside Urbinat	33.000,03
Constitution provision pour litige avec le Comité interscolaire des Ecoles libres catholiques	372.200,00	Utilisation provision projet européen "Response"	8.579,52
Constitution provision non-valeurs sur additionnels au précompte immobilier (Ex. fiscal 2020)	5.109.604,21		
Constitution provision pour le projet européen "Response"	399.875,00		
TOTAL	9.587.477,59	TOTAL	8.123.040,01
Opérations de fonds de réserve:		RECETTES (fonds de réserve)	
DEPENSES (fonds de réserve)		RECETTES (fonds de réserve)	
		Utilisation fonds de réserve ordinaire	5.940.000,00
TOTAL	0,00		5.940.000,00
		RESULTAT BUDGETAIRE CUMULE (avec opérations de prélèvements liées aux provisions et fonds de réserve)	22.075.294,60

4. Présentation des résultats comptables et budgétaires du Compte 2020

Le compte budgétaire détermine deux résultats:

Le résultat budgétaire est défini comme étant:

la différence entre, d'une part, les droits constatés nets et, d'autre part, les dépenses engagées.

Le résultat comptable est défini comme étant:

la différence entre, d'une part, les droits constatés nets et, d'autre part, les dépenses imputées au 31/12 de l'exercice concerné.

Les droits constatés nets sont définies comme étant:

l'ensemble des droits à recettes enregistrées en comptabilité, diminués d'éventuelles réductions.

Les dépenses engagées sont définies comme étant:

l'ensemble des dépenses pour lesquelles la Ville s'est engagée vis-à-vis de tiers du fait d'un contrat, d'une convention ou d'une décision unilatérale.

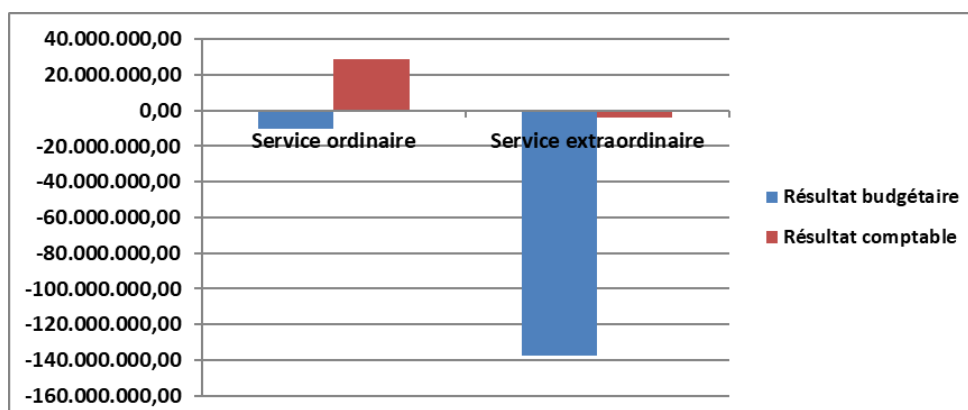
Les dépenses imputées sont définies comme étant:

l'ensemble des dépenses, qui suite au contrôle de régularité du receveur, ont fait l'objet d'une imputation dans la comptabilité en vue d'être honorées vis-à-vis de tiers.

4.1. Présentation du résultat comptable et budgétaire de l'exercice propre du compte 2020

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent le résultat budgétaire et le résultat comptable de l'exercice propre au compte 2020, à la fois du service ordinaire et du service extraordinaire.

	Service ordinaire	Service extraordinaire
Droits constatés nets	858.438.553,33	43.184.503,52
Engagements	868.803.624,89	180.711.066,93
RESULTAT BUDGETAIRE	-10.365.071,56	-137.526.563,41
Droits constatés nets	858.438.553,33	43.184.503,52
Imputations	829.560.399,96	46.897.730,79
RESULTAT COMPTABLE	28.878.153,37	-3.713.227,27



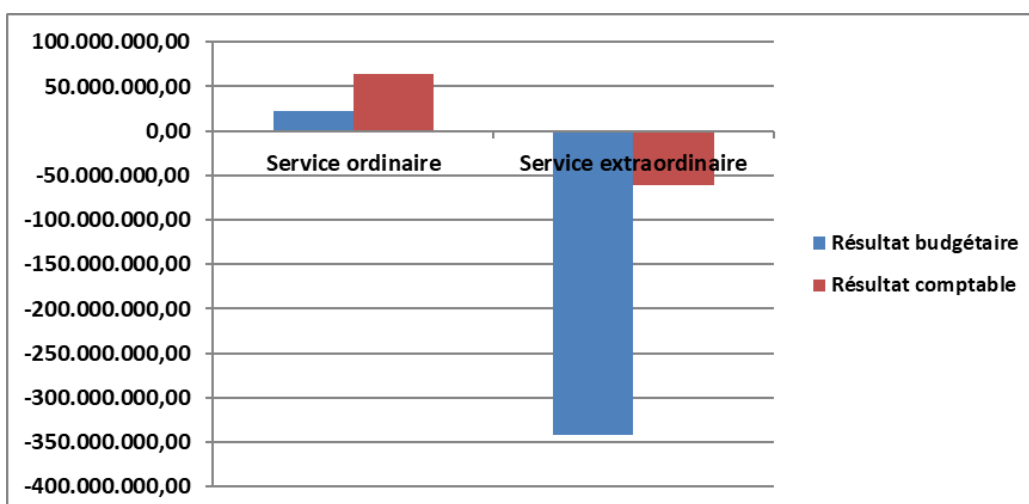
4.2. Présentation du résultat comptable et budgétaire global du compte 2020

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent le résultat budgétaire cumulé et le résultat comptable cumulé du compte 2020, à la fois du service ordinaire et du service extraordinaire.

La différence entre le résultat budgétaire et comptable de l'exercice propre et le résultat budgétaire et comptable cumulé s'explique par la prise en compte:

- ✓ *des engagements de dépenses uniquement de l'exercice propre, pour le calcul du résultat budgétaire de l'exercice propre;*
- ✓ *des engagements de l'exercice propre et des exercices antérieurs, et du résultat comptable des exercices antérieurs, pour le calcul du résultat budgétaire cumulé;*
- ✓ *des imputations de dépenses uniquement de l'exercice propre, pour le calcul du résultat comptable de l'exercice propre;*
- ✓ *des imputations de l'exercice propre et des exercices antérieurs, et du résultat comptable des exercices antérieurs, pour le calcul du résultat comptable cumulé.*

	Service ordinaire	Service extraordinaire
Droits constatés nets	911.351.764,41	55.606.449,23
Engagements	889.276.469,81	397.793.545,10
RESULTAT BUDGETAIRE	22.075.294,60	-342.187.095,87
Droits constatés nets	911.351.764,41	55.606.449,23
Imputations	848.049.437,25	116.983.884,53
RESULTAT COMPTABLE	63.302.327,16	-61.377.435,30

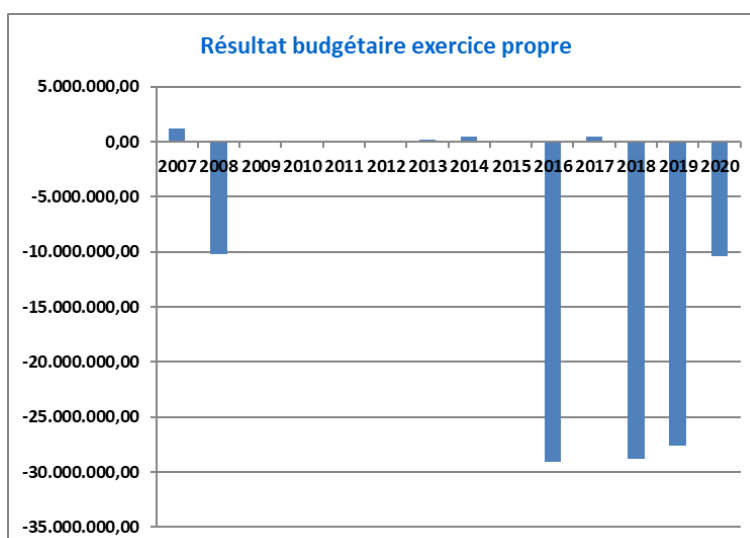
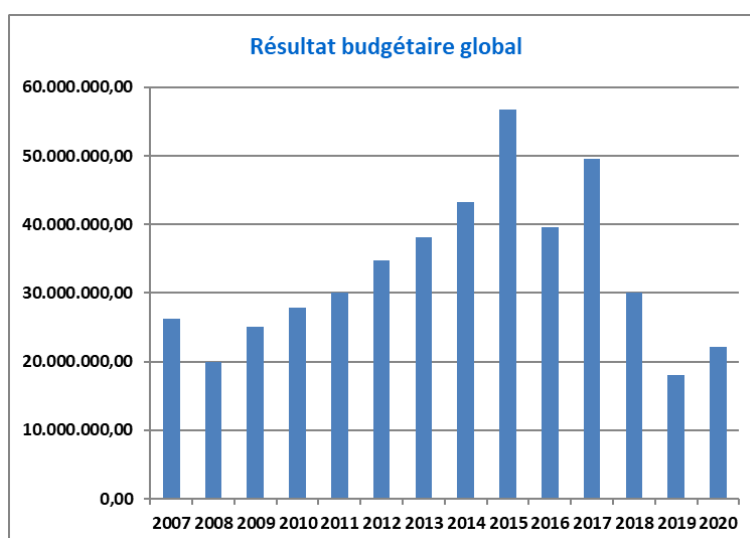


ANALYSE DU SERVICE ORDINAIRE

5. Evolution des résultats budgétaires du service ordinaire dans le temps

Les données chiffrées et les représentations graphiques ci-après présentent l'évolution des résultats budgétaires du service ordinaire, tant globaux qu'à l'exercice propre, depuis 2007 jusqu'à l'année 2020.

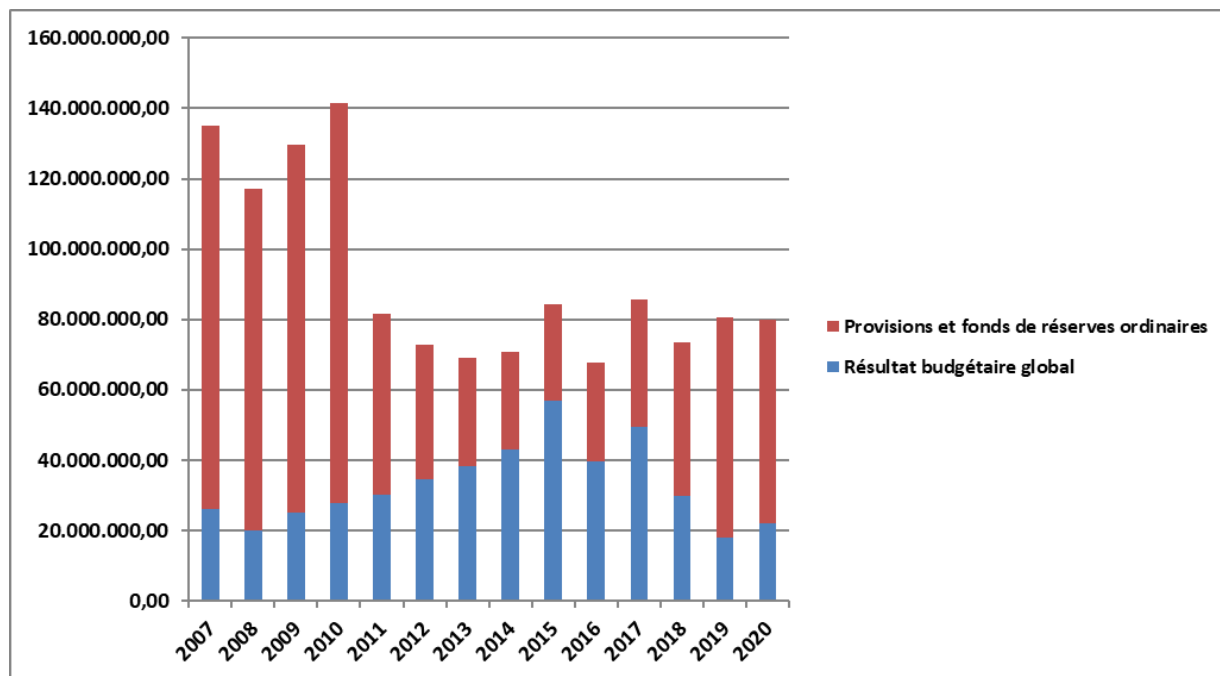
	Résultat budgétaire global	Résultat budgétaire exercice propre
2007	26.277.143,72	1.164.404,70
2008	19.984.763,12	-10.187.235,87
2009	25.138.934,50	0,00
2010	27.826.106,33	0,00
2011	30.059.814,00	0,00
2012	34.741.578,54	0,00
2013	38.149.797,15	203.000,00
2014	43.196.103,38	474.220,14
2015	56.760.288,82	20.000,00
2016	39.557.120,37	-29.058.920,05
2017	49.544.939,18	495.501,76
2018	30.004.722,69	-28.842.412,18
2019	18.055.771,54	-27.611.186,45
2020	22.075.294,60	-10.365.071,56



6. Evolution des résultats budgétaires globaux du service ordinaire et des fonds de réserves ordinaires et des provisions

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent l'évolution des résultats budgétaires globaux du service ordinaire, des fonds de réserves ordinaires et des provisions, depuis 2007 jusqu'à l'année 2020.

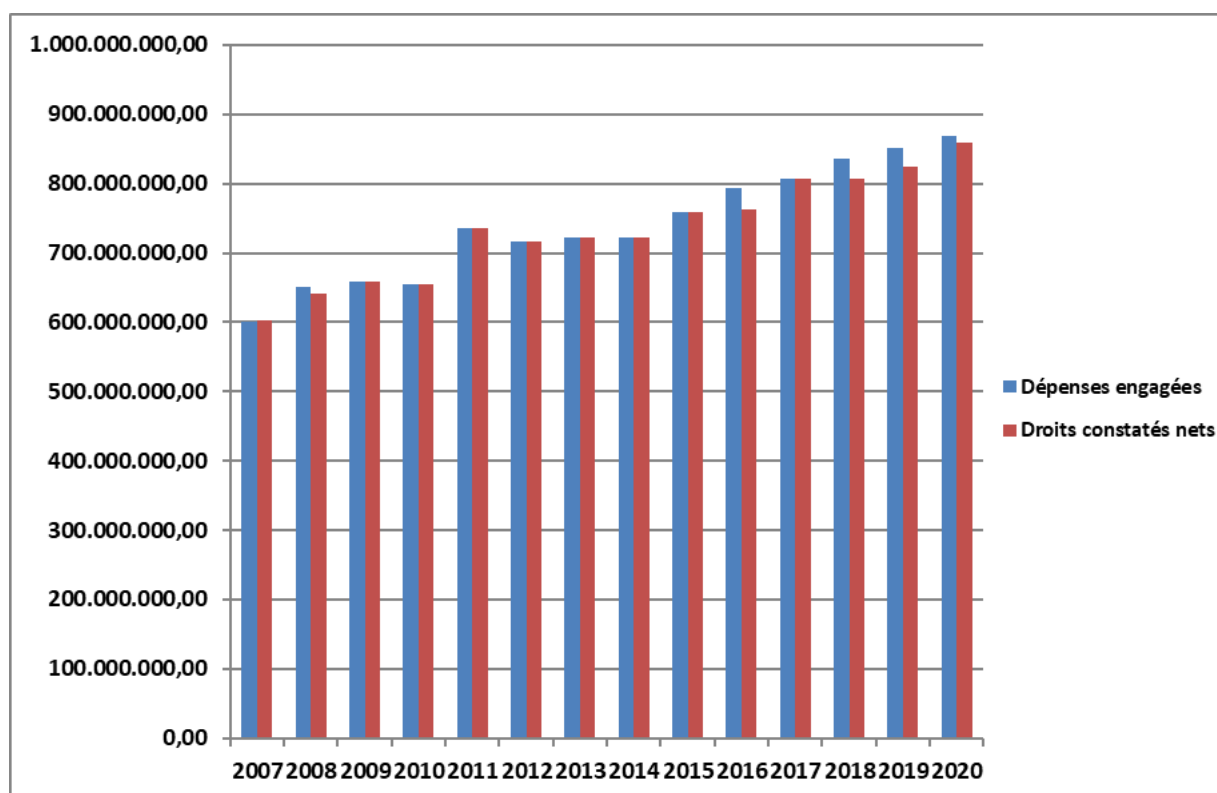
	Résultat budgétaire global	Provisions et fonds de réserves ordinaires	Total
2007	26.277.143,72	108.883.242,59	135.160.386,31
2008	19.984.763,12	97.050.661,30	117.035.424,42
2009	25.138.934,50	104.674.138,62	129.813.073,12
2010	27.826.106,33	113.772.285,82	141.598.392,15
2011	30.059.814,00	51.608.549,47	81.668.363,47
2012	34.741.578,54	38.211.489,04	72.953.067,58
2013	38.149.797,15	30.931.045,05	69.080.842,20
2014	43.196.103,38	27.632.693,13	70.828.796,51
2015	56.760.288,82	27.598.723,35	84.359.012,17
2016	39.557.120,37	28.187.503,60	67.744.623,97
2017	49.544.939,18	36.290.438,15	85.835.377,33
2018	30.004.722,69	43.461.957,48	73.466.680,17
2019	18.055.771,54	62.453.481,21	80.509.252,75
2020	22.075.294,60	57.977.918,79	80.053.213,39



7. Evolution des droits constatés nets et des dépenses engagées de l'exercice propre dans le temps

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent l'évolution des dépenses engagées et des droits constatés nets (recettes) depuis 2007 jusqu'à l'année 2020.

	Dépenses engagées	Droits constatés nets	Résultat budgétaire exercice propre
2007	601.164.283,11	602.328.687,81	1.164.404,70
2008	651.635.980,09	641.448.744,22	-10.187.235,87
2009	658.082.334,65	658.082.334,65	0,00
2010	654.267.028,95	654.267.028,95	0,00
2011	736.276.644,45	736.276.644,45	0,00
2012	717.055.022,55	717.055.022,55	0,00
2013	722.206.134,24	722.409.134,24	203.000,00
2014	721.461.244,27	721.935.464,41	474.220,14
2015	757.950.917,03	757.970.917,03	20.000,00
2016	792.631.901,88	763.572.981,83	-29.058.920,05
2017	806.213.366,10	806.708.867,86	495.501,76
2018	836.106.637,03	807.264.224,85	-28.842.412,18
2019	851.187.305,84	823.576.119,39	-27.611.186,45
2020	868.803.624,89	858.438.553,33	-10.365.071,56



8. Analyse fonctionnelle du service ordinaire de l'exercice propre

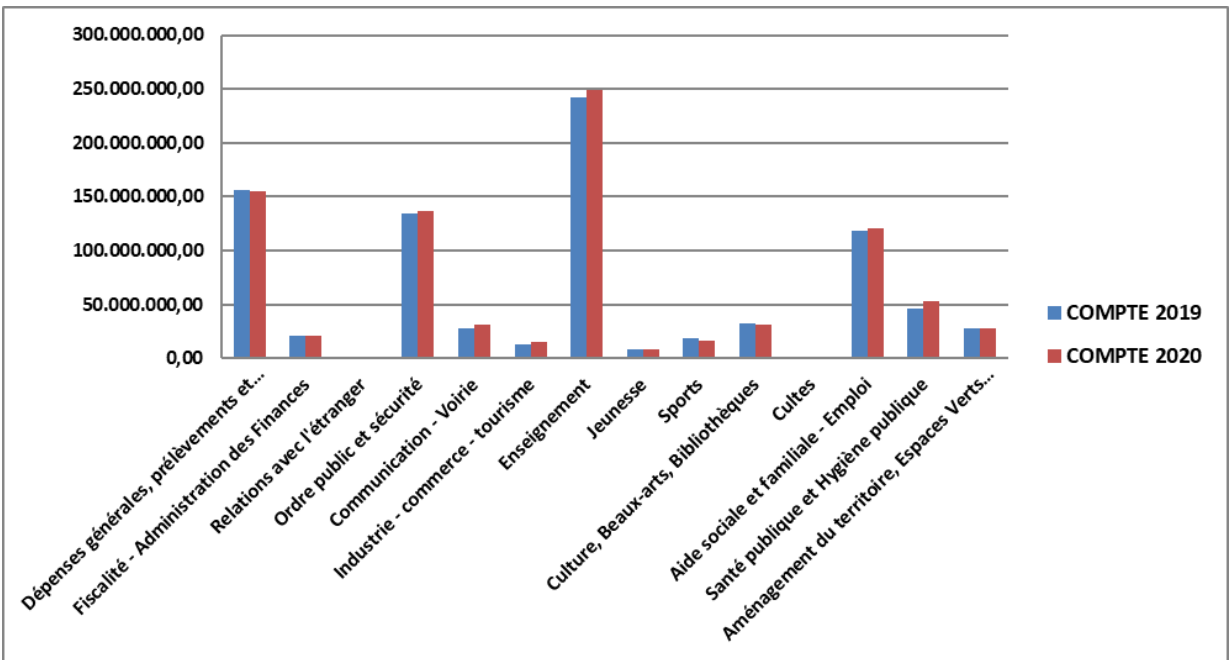
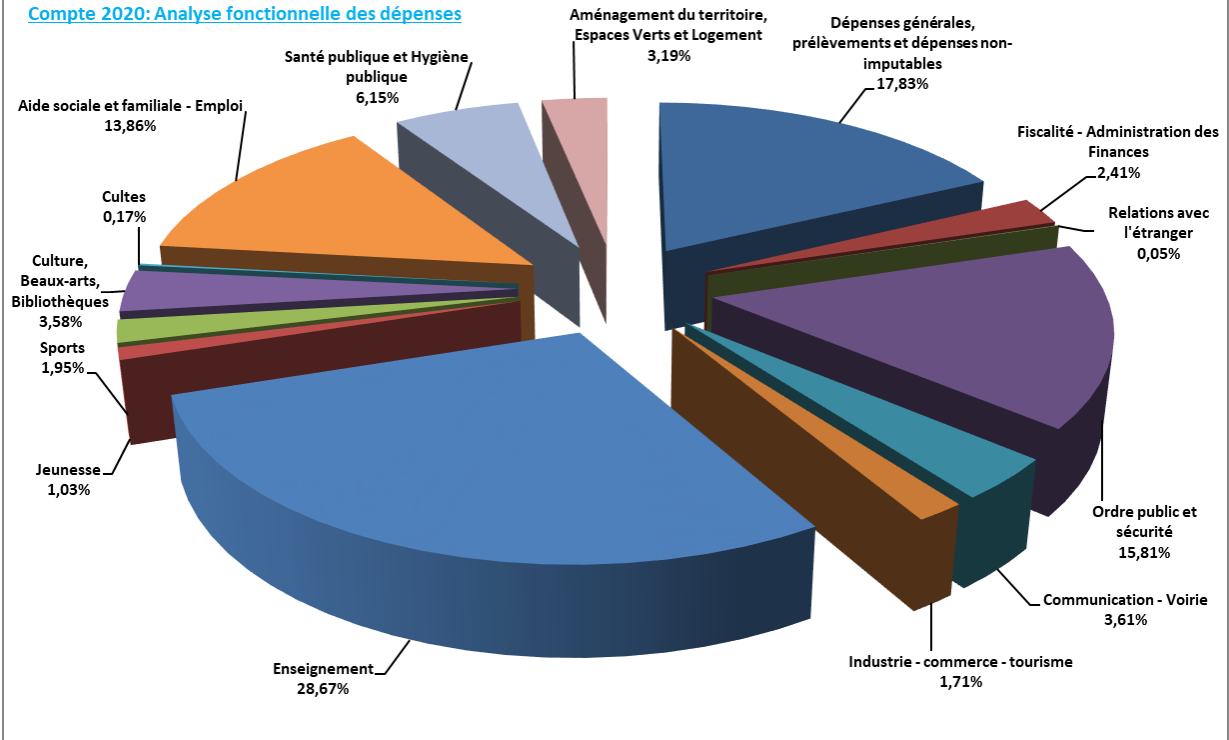
La ventilation fonctionnelle porte sur les domaines dans lesquels s'exerce l'intervention de la Ville.

8.1. Présentation générale de la structure des dépenses par domaine d'intervention

Les données chiffrées et les représentations graphiques ci-après présentent la ventilation fonctionnelle des dépenses, par domaine d'intervention de la Ville.

FONCTIONS		COMPTE 2019	%	COMPTE 2020	%
1	Dépenses générales, prélèvements et dépenses non-imputables	156.516.973,07	18,39%	154.908.219,84	17,83%
2	Fiscalité - Administration des Finances	20.494.082,68	2,41%	20.917.083,35	2,41%
3	Relations avec l'étranger	465.011,78	0,05%	452.356,92	0,05%
4	Ordre public et sécurité	134.868.969,55	15,84%	137.322.724,08	15,81%
5	Communication - Voirie	28.444.974,18	3,34%	31.322.890,34	3,61%
6	Industrie - commerce - tourisme	13.405.291,21	1,57%	14.866.858,40	1,71%
7	Enseignement	242.567.569,77	28,50%	249.114.928,09	28,67%
8	Jeunesse	8.997.594,71	1,06%	8.969.911,08	1,03%
9	Sports	18.398.124,21	2,16%	16.913.163,20	1,95%
10	Culture, Beaux-arts, Bibliothèques	32.537.448,81	3,82%	31.071.917,53	3,58%
11	Cultes	1.560.837,59	0,18%	1.434.435,33	0,17%
12	Aide sociale et familiale - Emploi	118.570.838,35	13,93%	120.403.250,95	13,86%
13	Santé publique et Hygiène publique	46.601.356,16	5,47%	53.402.931,77	6,15%
14	Aménagement du territoire, Espaces Verts et Logement	27.758.233,77	3,26%	27.702.954,01	3,19%
Total		851.187.305,84	100%	868.803.624,89	100%

Compte 2020: Analyse fonctionnelle des dépenses

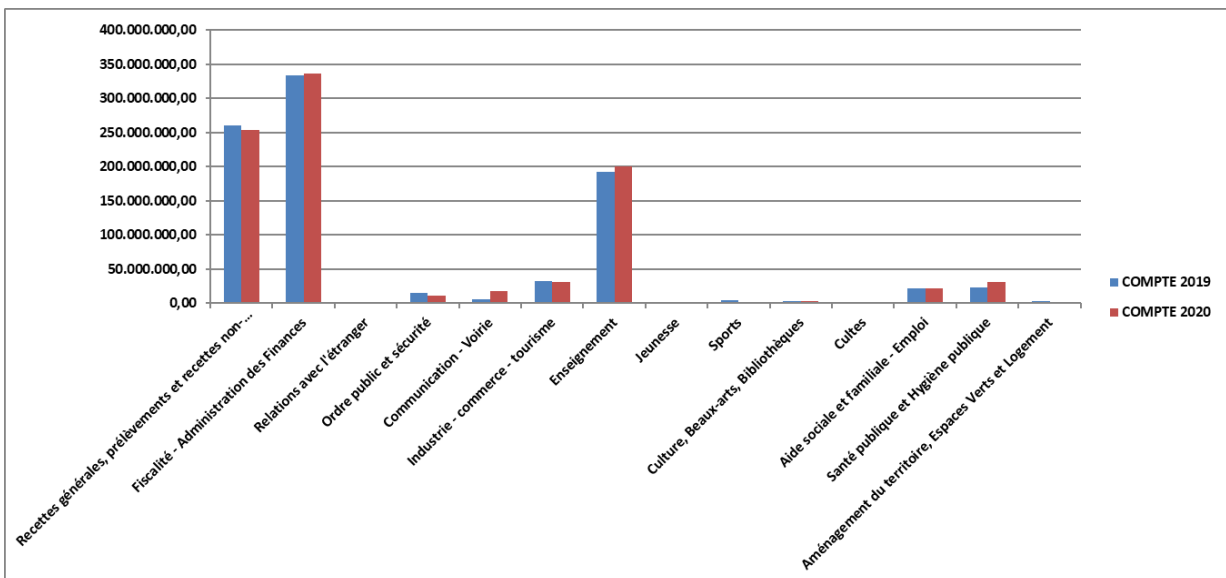
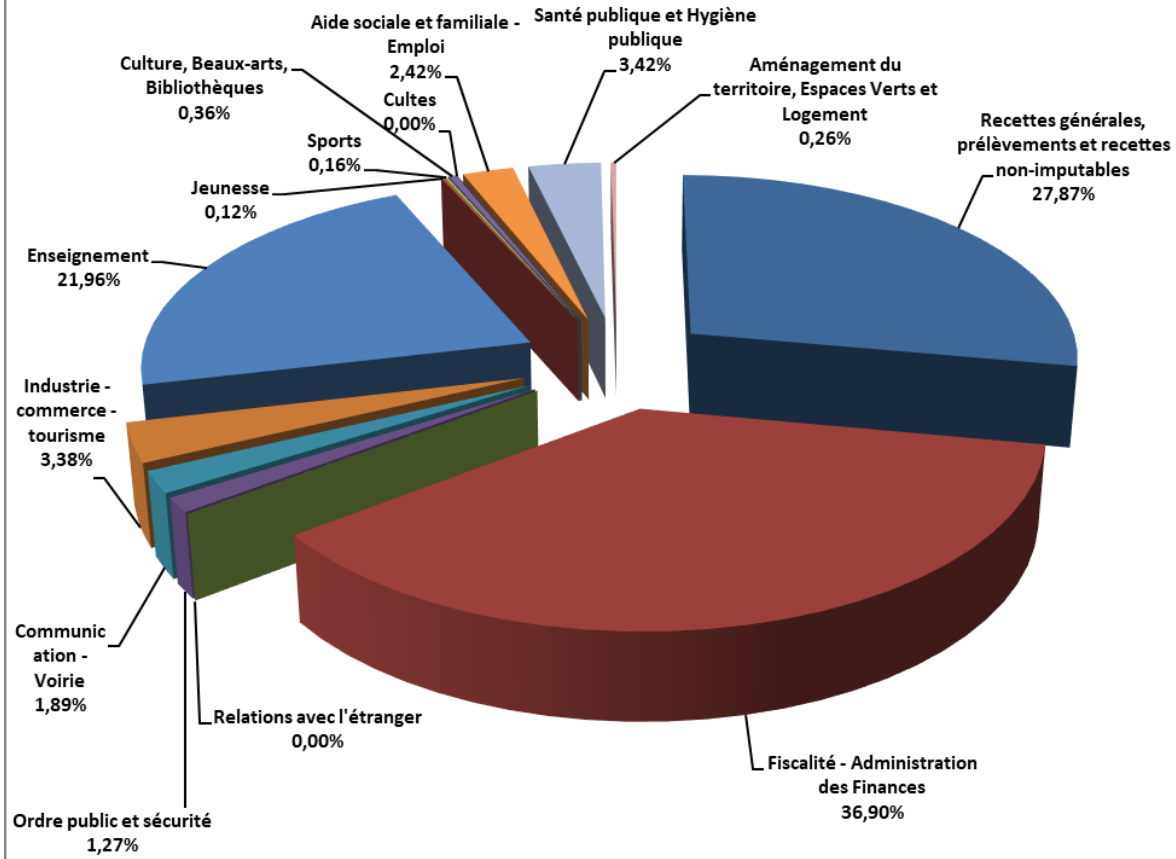


8.2. Présentation générale de la structure des recettes par domaine d'intervention

Les données chiffrées et les représentations graphiques ci-après présentent la ventilation fonctionnelle des recettes par domaine d'intervention de la Ville.

FONCTIONS		COMPTE 2019	%	COMPTE 2020	%
1	Recettes générales, prélèvements et recettes non-imputables	260.551.339,33	29,06%	253.994.162,62	27,87%
2	Fiscalité - Administration des Finances	333.974.079,91	37,24%	336.316.855,29	36,90%
3	Relations avec l'étranger	109.642,75	0,01%	42.744,05	0,00%
4	Ordre public et sécurité	14.684.260,82	1,64%	11.546.956,18	1,27%
5	Communication - Voirie	5.618.971,18	0,63%	17.207.285,83	1,89%
6	Industrie - commerce - tourisme	32.299.073,07	3,60%	30.790.602,88	3,38%
7	Enseignement	192.977.987,04	21,52%	200.128.169,93	21,96%
8	Jeunesse	1.001.091,45	0,11%	1.065.855,27	0,12%
9	Sports	3.954.127,94	0,44%	1.415.809,44	0,16%
10	Culture, Beaux-arts, Bibliothèques	3.728.107,74	0,42%	3.270.885,79	0,36%
11	Cultes	16.410,34	0,00%	3.574,50	0,00%
12	Aide sociale et familiale - Emploi	21.465.537,87	2,39%	22.011.205,30	2,42%
13	Santé publique et Hygiène publique	23.728.139,76	2,65%	31.209.241,37	3,42%
14	Aménagement du territoire, Espaces Verts et Logement	2.594.549,15	0,29%	2.348.415,96	0,26%
Total		896.703.318,35	100%	911.351.764,41	100%

Compte 2020: Analyse fonctionnelle des recettes



9. Analyse économique du service ordinaire de l'exercice propre

La ventilation économique porte sur la destination des moyens pour les dépenses (engagements) et sur l'origine des moyens pour les recettes (droits constatés nets).

9.1. Présentation générale de la structure des dépenses et des recettes

Les données chiffrées ci-après présentent la ventilation économique des dépenses et des recettes.

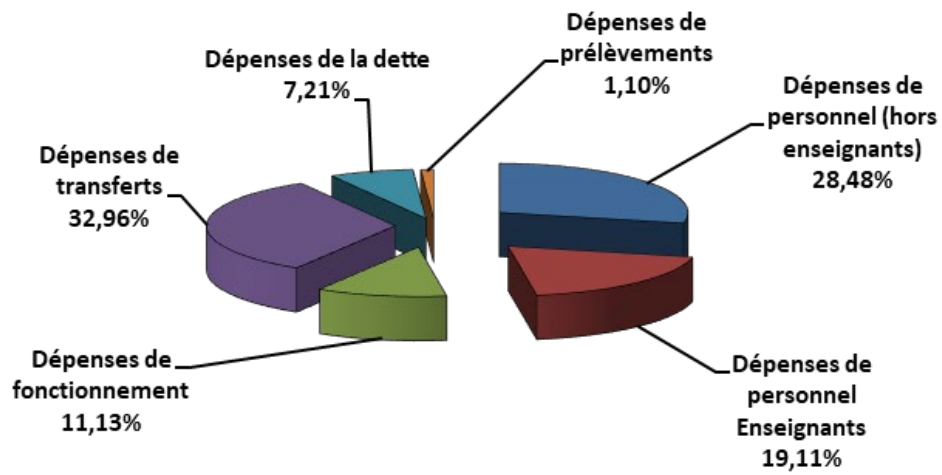
COMPTE 2020							
DEPENSES			RECETTES				
	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020		Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
PERSONNEL	400.846.027,62	418.141.845,08	413.495.160,32	PRESTATIONS	47.964.010,93	48.348.079,05	51.333.991,24
<i>Personnel enseignants</i>	<i>160.952.420,84</i>	<i>166.550.000,00</i>	<i>166.025.261,78</i>				
<i>Personnel hors Personnel enseignants</i>	<i>239.893.606,78</i>	<i>251.591.845,08</i>	<i>247.469.898,54</i>				
FONCTIONNEMENT	91.236.026,29	105.464.876,69	96.705.617,25				
TRANSFERTS	269.309.984,49	272.192.319,39	286.379.074,94	TRANSFERTS	749.659.473,24	774.598.121,55	773.871.162,56
				<i>Transferts Personnel enseignants</i>	<i>160.952.420,84</i>	<i>166.550.000,00</i>	<i>166.025.261,78</i>
				<i>Transferts hors Personnel enseignants</i>	<i>588.707.052,40</i>	<i>608.048.121,55</i>	<i>607.845.900,78</i>
DETTE	60.669.381,49	62.480.581,34	62.636.294,79	DETTE	15.818.273,00	16.383.245,89	19.170.359,52
PRELEVEMENTS	29.125.885,95	0,00	9.587.477,59	PRELEVEMENTS	10.134.362,22	6.470.000,00	14.063.040,01
TOTAL	851.187.305,84	858.279.622,50	868.803.624,89	TOTAL	823.576.119,39	845.799.446,49	858.438.553,33
				RESULTAT BUDGETAIRE EXERCICE PROPRE	-27.611.186,45	-12.480.176,01	-10.365.071,56

a) Les dépenses (destination des moyens)

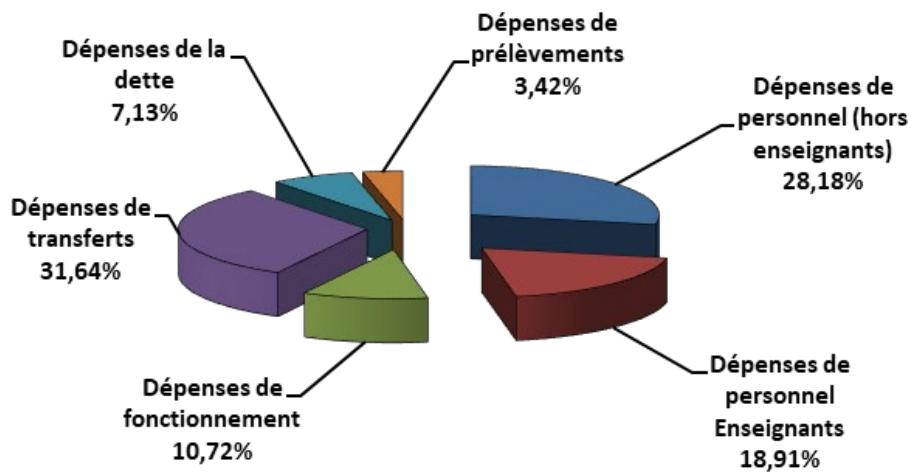
Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent la ventilation économique des dépenses.

RUBRIQUE	COMPTE 2019	%	COMPTE 2020	%
Dépenses de personnel (hors enseignants)	239.893.606,78	28,18%	247.469.898,54	28,48%
Dépenses de personnel Enseignants	160.952.420,84	18,91%	166.025.261,78	19,11%
Dépenses de fonctionnement	91.236.026,29	10,72%	96.705.617,25	11,13%
Dépenses de transferts	269.309.984,49	31,64%	286.379.074,94	32,96%
Dépenses de la dette	60.669.381,49	7,13%	62.636.294,79	7,21%
Dépenses de prélèvements	29.125.885,95	3,42%	9.587.477,59	1,10%
TOTAL	851.187.305,84	100,00%	868.803.624,89	100,00%

COMPTE 2020: Ventilation des dépenses



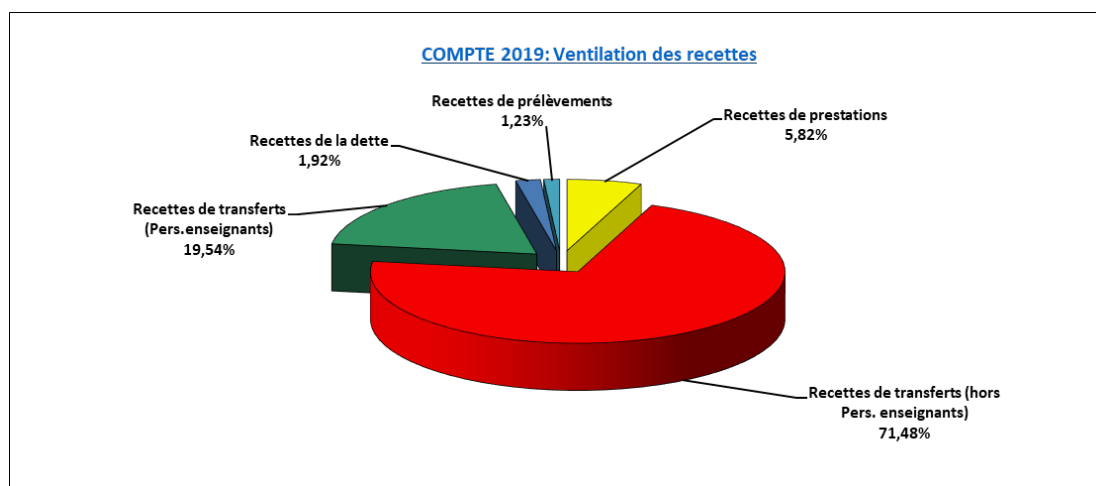
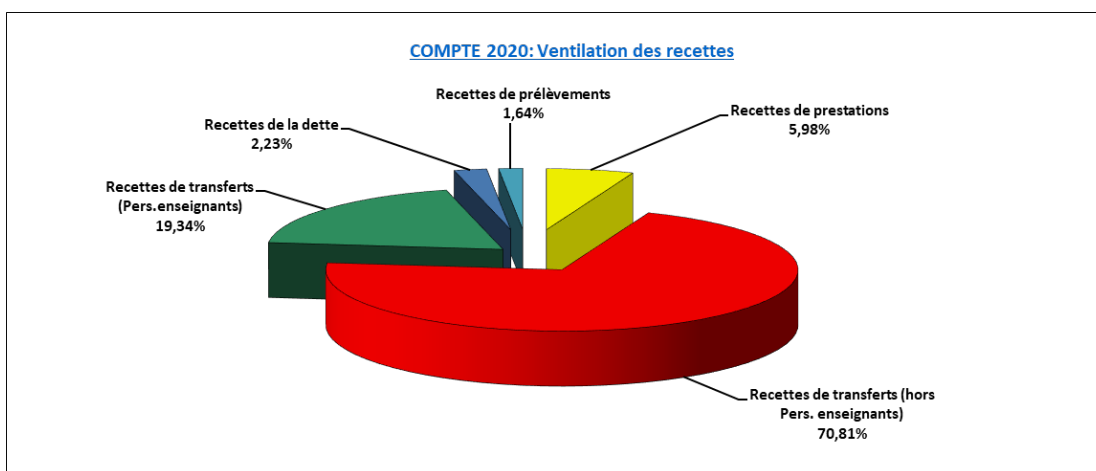
COMPTE 2019: Ventilation des dépenses



b) Les recettes (origine des moyens)

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent la ventilation économique des recettes.

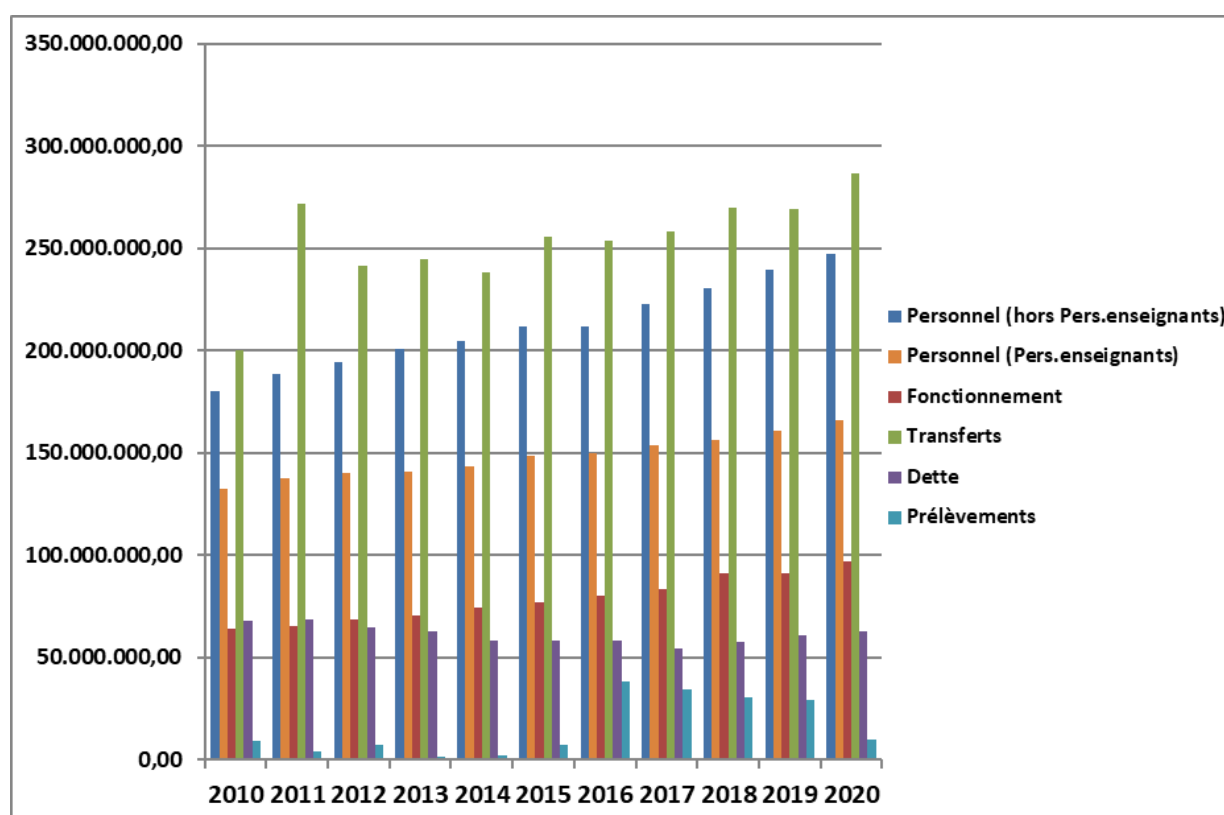
RUBRIQUE	COMPTE 2019	%	COMPTE 2020	%
Recettes de prestations	47.964.010,93	5,82%	51.333.991,24	5,98%
Recettes de transferts (hors Pers. enseignants)	588.707.052,40	71,48%	607.845.900,78	70,81%
Recettes de transferts (Pers.enseignants)	160.952.420,84	19,54%	166.025.261,78	19,34%
Recettes de la dette	15.818.273,00	1,92%	19.170.359,52	2,23%
Recettes de prélèvements	10.134.362,22	1,23%	14.063.040,01	1,64%
TOTAL	823.576.119,39	100,00%	858.438.553,33	100,00%



9.2. Evolution des dépenses engagées dans le temps

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent l'évolution des dépenses ventilées par groupe économique, depuis 2010 jusqu'à l'année 2020.

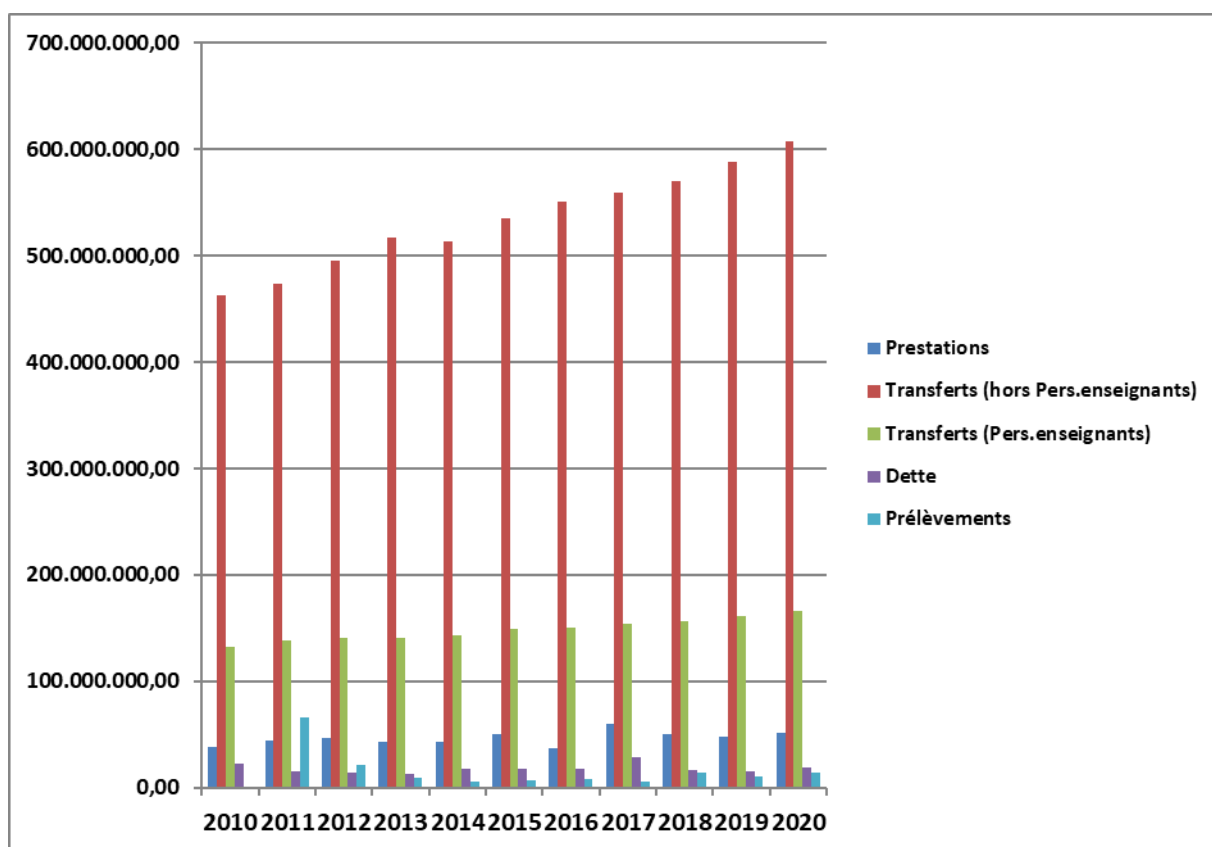
	Personnel (hors Pers.enseignants)	Personnel (Pers.enseignants)	Fonctionnement	Transferts	Dettes	Prélèvements	Total engagements
2010	180.180.405,59	132.203.905,24	64.352.773,30	200.210.705,89	68.221.091,73	9.098.147,20	654.267.028,95
2011	188.608.803,75	137.747.080,99	65.520.880,71	272.015.718,64	68.468.083,71	3.916.076,65	736.276.644,45
2012	194.449.887,70	140.205.683,01	68.354.173,10	241.579.639,12	64.964.312,05	7.501.327,57	717.055.022,55
2013	201.078.714,59	141.114.497,36	70.754.788,71	244.912.548,89	62.820.344,69	1.525.240,00	722.206.134,24
2014	204.949.262,00	143.696.796,17	74.402.805,36	238.442.778,63	58.069.602,11	1.900.000,00	721.461.244,27
2015	212.043.316,83	148.545.858,35	76.709.845,83	255.414.801,68	58.297.547,87	6.939.546,47	757.950.917,03
2016	212.012.454,88	150.185.592,56	80.269.771,71	253.595.533,75	58.251.745,18	38.316.803,80	792.631.901,88
2017	222.542.939,04	153.555.733,10	83.266.679,45	258.125.781,56	54.403.750,41	34.318.262,54	806.213.146,10
2018	230.566.763,46	156.399.499,11	91.087.277,58	270.007.435,13	57.417.425,25	30.628.236,50	836.106.637,03
2019	239.893.606,78	160.952.420,84	91.236.026,29	269.309.984,49	60.669.381,49	29.125.885,95	851.187.305,84
2020	247.469.898,54	166.025.261,78	96.705.617,25	286.379.074,94	62.636.294,79	9.587.477,59	868.803.624,89



9.3. Evolution des droits constatés nets (recettes) dans le temps

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent l'évolution des recettes ventilées par groupe économique, depuis 2010 jusqu'à l'année 2020.

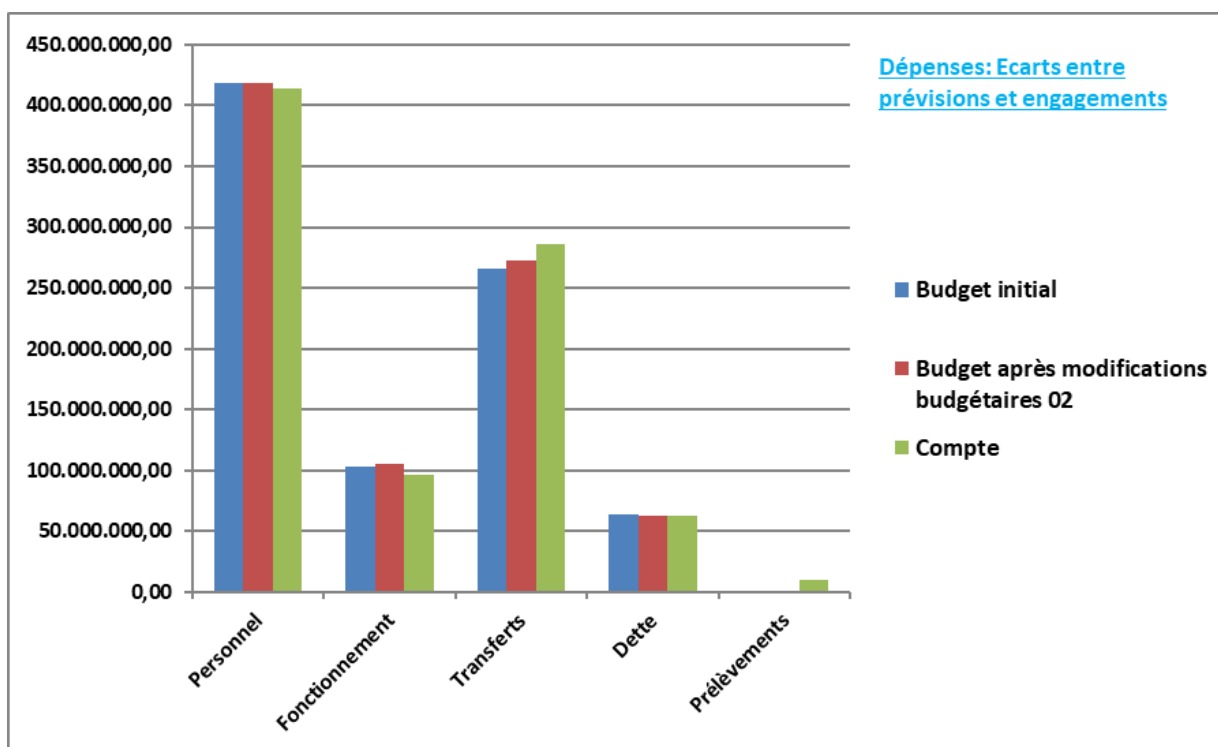
	Prestations	Transferts (hors Pers.enseignants)	Transferts (Pers.enseignants)	Dette	Prélèvements	Total droits constatés nets
2010	37.815.409,63	462.299.963,34	132.203.905,24	21.947.750,74	0,00	654.267.028,95
2011	43.608.903,09	473.816.661,59	137.747.080,99	15.024.185,78	66.079.813,00	736.276.644,45
2012	46.883.137,84	495.180.863,40	140.205.683,01	13.886.950,30	20.898.388,00	717.055.022,55
2013	42.395.433,33	516.869.080,08	141.114.497,36	13.224.439,48	8.805.683,99	722.409.134,24
2014	42.849.694,88	513.147.428,13	143.696.796,17	17.043.193,31	5.198.351,92	721.935.464,41
2015	49.756.066,52	534.810.606,15	148.545.858,35	17.884.869,76	6.973.516,25	757.970.917,03
2016	37.293.224,05	550.844.278,90	150.185.592,56	17.521.862,77	7.728.023,55	763.572.981,83
2017	59.886.391,62	559.931.899,77	153.555.733,10	28.119.515,38	5.215.327,99	806.708.867,86
2018	49.918.259,45	570.556.984,85	156.399.499,11	15.932.764,27	14.456.717,17	807.264.224,85
2019	47.964.010,93	588.707.052,40	160.952.420,84	15.818.273,00	10.134.362,22	823.576.119,39
2020	51.333.991,24	607.845.900,78	166.025.261,78	19.170.359,52	14.063.040,01	858.438.553,33

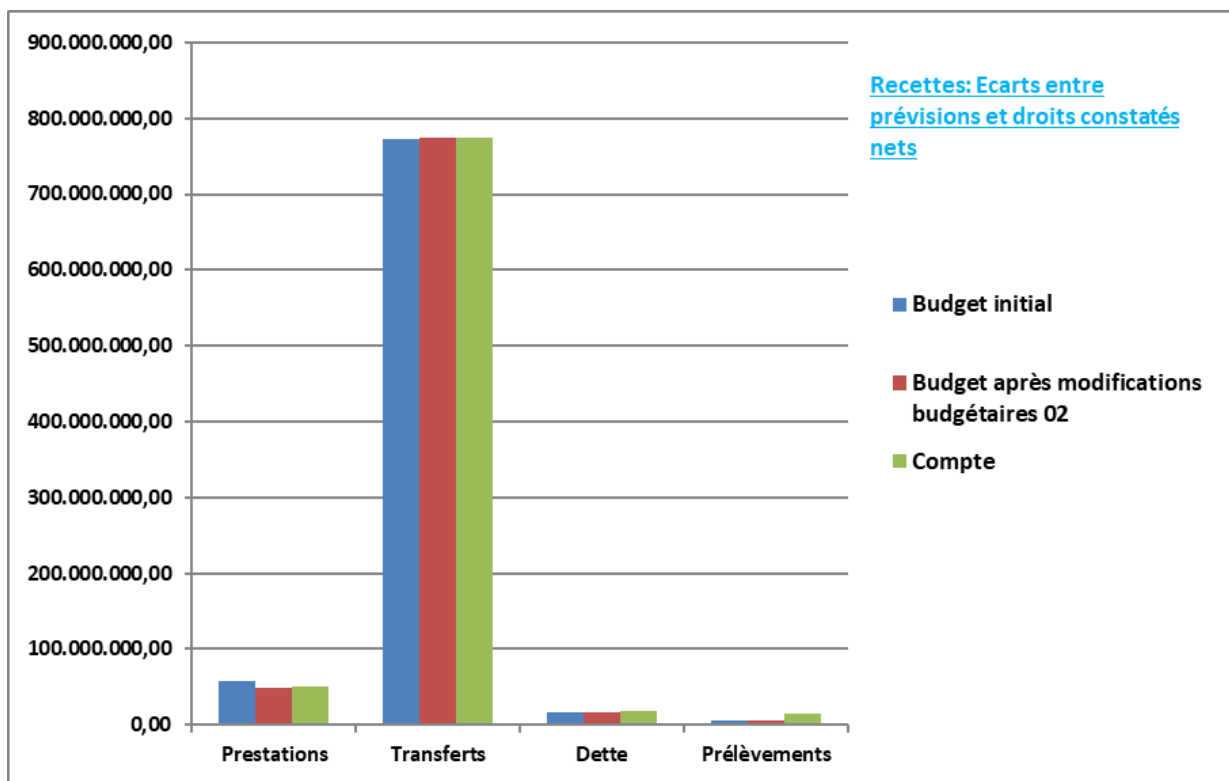


9.4. Écarts entre les prévisions budgétaires et la réalisation effective des dépenses et des recettes

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent les écarts entre les prévisions budgétaires des dépenses et des recettes au budget initial et au budget modifié 2020 et les réalisations effectives des dépenses (engagements) et des recettes (droits constatés nets) au compte 2020.

		Budget initial	Budget après modifications budgétaires 02	Compte	Différence entre le compte et le budget après MB	% d'écart entre le budget initial et le compte	% d'écart entre le budget après MB et le compte
DEPENSES		Prévisions	Prévisions	Engagements			
Personnel	70	418.850.752,99	418.141.845,08	413.495.160,32	-4.646.684,76	-1,30%	-1,12%
Fonctionnement	71	103.564.994,04	105.464.876,69	96.705.617,25	-8.759.259,44	-7,09%	-9,06%
Transferts	72	266.117.743,89	272.192.319,39	286.379.074,94	14.186.755,55	7,08%	4,95%
Dette	7X	64.106.738,78	62.480.581,34	62.636.294,79	155.713,45	-2,35%	0,25%
Prélèvements	78	0,00	0,00	9.587.477,59	9.587.477,59	100,00%	100,00%
Total		852.640.229,70	858.279.622,50	868.803.624,89	10.524.002,39	1,86%	1,21%
RECETTES		Prévisions	Prévisions	Droits constatés nets			
Prestations	60	58.141.021,64	48.348.079,05	51.333.991,24	2.985.912,19	-13,26%	5,82%
Transferts	61	772.741.629,30	774.598.121,55	773.871.162,56	-726.958,99	0,15%	-0,09%
Dette	62	16.383.245,89	16.383.245,89	19.170.359,52	2.787.113,63	14,54%	14,54%
Prélèvements	68	5.470.000,00	6.470.000,00	14.063.040,01	7.593.040,01	61,10%	53,99%
Total		852.735.896,83	845.799.446,49	858.438.553,33	12.639.106,84	0,66%	1,47%





10. Structure générale des dépenses

Les dépenses engagées au Compte 2020 (hors personnel enseignants et prélèvements) connaissent une augmentation de 4,85 % (soit 32.081.886,47 €) par rapport à 2019, passant de 661.108.999,05 € en 2019 à 693.190.885,52 € en 2020.

La ventilation économique des dépenses se compose de cinq grands groupes d'importance relative très variable:

- ✓ les dépenses de personnel;
- ✓ les dépenses de fonctionnement;
- ✓ les dépenses de transferts;
- ✓ les dépenses de la dette;
- ✓ les dépenses de prélèvements.

10.1. Dépenses de personnel

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dépenses de personnel (hors personnel enseignant)	239.893.606,78	251.591.845,08	247.469.898,54

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Personnel enseignant (code écon. 11111)	160.952.420,84	166.550.000,00	166.025.261,78

Les dépenses de personnel reprennent:

- ✓ les traitements, allocations et primes diverses, les indemnités pour heures supplémentaires et les heures prestées le week-end (code économique 111);
- ✓ les allocations sociales diverses: pécules de vacances, frais de funérailles, rentes accidents de travail (code économique 112);
- ✓ les cotisations patronales et de pensions sur les traitements et indemnités (code économique 113) ainsi que la prime de responsabilisation;
- ✓ les frais de déplacements (code économique 115);
- ✓ les primes pour les assurances accidents de travail et les cotisations versées au service médical du travail (code économique 117);
- ✓ les cotisations pour le service social (code économique 118).

Le poste des dépenses de personnel reste le poste le plus important des dépenses de la Ville.

Il représente $\pm 48,12$ % des dépenses ordinaires, paiements directs aux enseignants compris (hors prélèvements) ou encore $\pm 28,80$ % des dépenses ordinaires sans les paiements directs (hors prélèvements).

Les dépenses de personnel connaissent, par rapport au compte 2019 et abstraction faite des dépenses du personnel enseignant subventionné, un taux de croissance de $\pm 3,16$ %, soit une augmentation de 7.576.291,76 €.

Quelques éléments ont influencé l'année 2020:

- ✓ une indexation des salaires au mois d'avril 2020;
- ✓ l'augmentation de la prime de responsabilisation par rapport à 2019 (+ 2.378.742,68 €);
- ✓ le saut d'échelle dans les carrières.

a) Analyse économique des dépenses de personnel (hors personnel enseignants) par nature de dépenses

Le tableau ci-après reprend la répartition du coût du personnel (hors instruction publique et personnel enseignant) suivant la nature économique de la dépense:

Personnel (hors instruction publique) (hors personnel enseignant)	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Traitements (hors personnel enseignant) (111)	127.747.673,08	133.837.066,66	132.305.604,57
Allocations sociales (Pécules de vacances, indemnités funéraires) (112)	10.307.403,76	10.808.667,40	10.574.997,31
Cotisations patronales (hors prime de responsabilisation) (113)	49.096.670,45	47.982.146,93	47.963.223,16
Frais de déplacements et autres avantages pécuniaires (y compris chèques repas) (115)	7.838.244,63	8.600.897,35	8.030.181,84
Charges de pensions (116)	652.294,04	670.880,00	703.581,33
Cotisations accidents de travail et maladies professionnelles (117)	12.237,92	10.000,00	1.941,77
Prime de responsabilisation (00002 / 11321)	11.520.363,05	13.596.930,80	13.899.105,73
TOTAL	207.174.886,93	215.506.589,14	213.478.635,71
<i>Interventions dans les primes syndicales (code écon. 41502) (dép.transferts)</i>	<i>186.339,65</i>	<i>187.000,00</i>	<i>187.000,00</i>

Le tableau ci-après reprend la répartition du coût du personnel de l'instruction publique (hors personnel administratif et personnel enseignant) suivant la nature économique de la dépense:

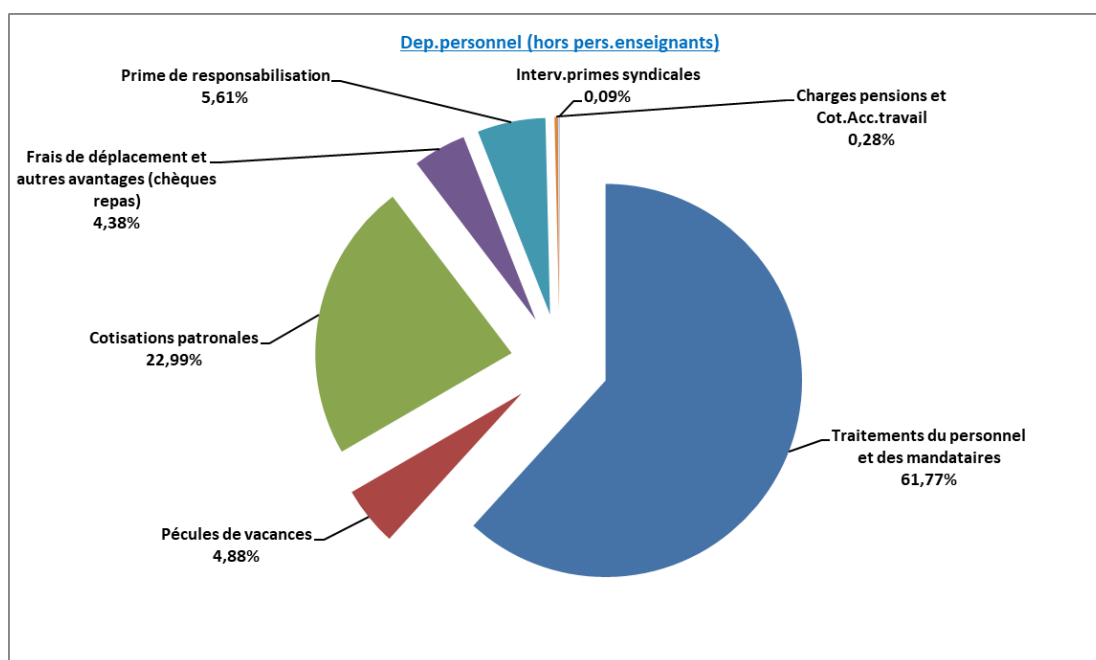
Instruction publique (hors personnel enseignant)	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Traitements (hors personnel enseignant) (111)	19.906.311,57	22.500.255,94	20.689.755,52
Allocations sociales (Pécules de vacances, indemnités funéraires) (112)	1.424.013,73	1.545.500,00	1.503.632,29
Cotisations patronales (hors prime de responsabilisation) (113)	8.312.563,94	8.705.000,00	8.990.339,35
Frais de déplacements et autres avantages pécuniaires (115)	3.075.830,61	3.334.500,00	2.807.535,67
TOTAL	32.718.719,85	36.085.255,94	33.991.262,83
<i>Interventions dans les primes syndicales (code écon. 41502) (dép.transferts)</i>	<i>39.474,00</i>	<i>42.000,00</i>	<i>43.283,00</i>

Le tableau ci-après reprend la répartition globale du coût du personnel (hors personnel enseignant) suivant la nature économique de la dépense:

Personnel, instruction publique compris (hors personnel enseignant)	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Traitements (hors personnel enseignant) (111)	147.653.984,65	156.337.322,60	152.995.360,09
Allocations sociales (Pécules de vacances, indemnités funéraires) (112)	11.731.417,49	12.354.167,40	12.078.629,60
Cotisations patronales (hors prime de responsabilisation) (113)	57.409.234,39	56.687.146,93	56.953.562,51
Frais de déplacements et autres avantages pécuniaires (y compris chèques repas) (115)	10.914.075,24	11.935.397,35	10.837.717,51
Charges de pensions (116)	652.294,04	670.880,00	703.581,33
Cotisations accidents de travail et maladies professionnelles (117)	12.237,92	10.000,00	1.941,77
Prime de responsabilisation (00002 / 11321)	11.520.363,05	13.596.930,80	13.899.105,73
TOTAL	239.893.606,78	251.591.845,08	247.469.898,54
<i>Interventions dans les primes syndicales (code écon. 41502) (dép.transferts)</i>	<i>225.813,65</i>	<i>229.000,00</i>	<i>230.283,00</i>

En résumé, le tableau chiffré et la représentation graphique reprend le coût des dépenses de personnel à charge de la Ville de Bruxelles en 2020, par nature de dépenses:

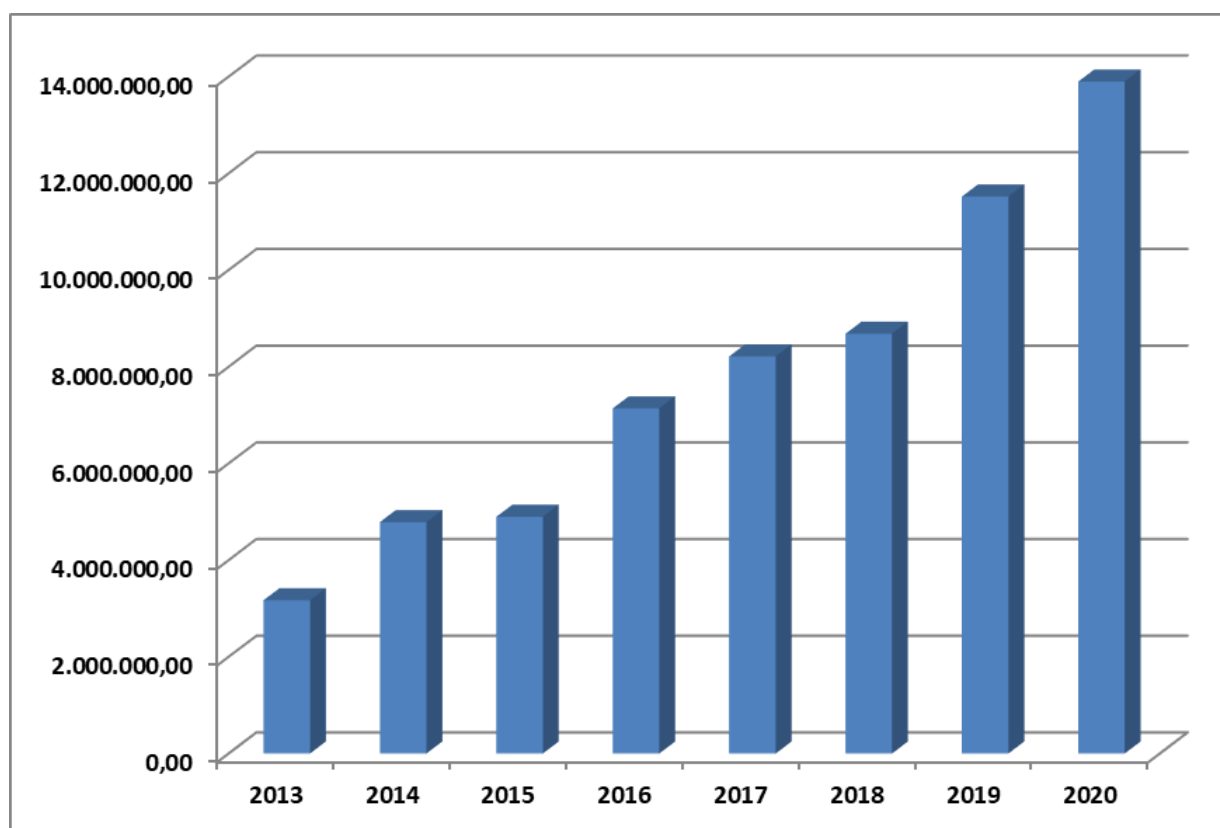
Traitements du personnel et des mandataires	152.995.360,09	61,77%
Pécules de vacances	12.078.629,60	4,88%
Cotisations patronales	56.953.562,51	22,99%
Frais de déplacement et autres avantages (chèques repas)	10.837.717,51	4,38%
Prime de responsabilisation	13.899.105,73	5,61%
Charges pensions et Cot.Acc.travail	705.523,10	0,28%
Interv.primes syndicales	230.283,00	0,09%
Total	247.700.181,54	



b) Evolution particulière de la prime de responsabilisation à charge de la Ville

La cotisation de responsabilisation correspond à une partie de la différence entre la charge de pension individuelle payée aux anciens membres nommés à titre définitif et le produit de la cotisation pension de base payée par notre administration.

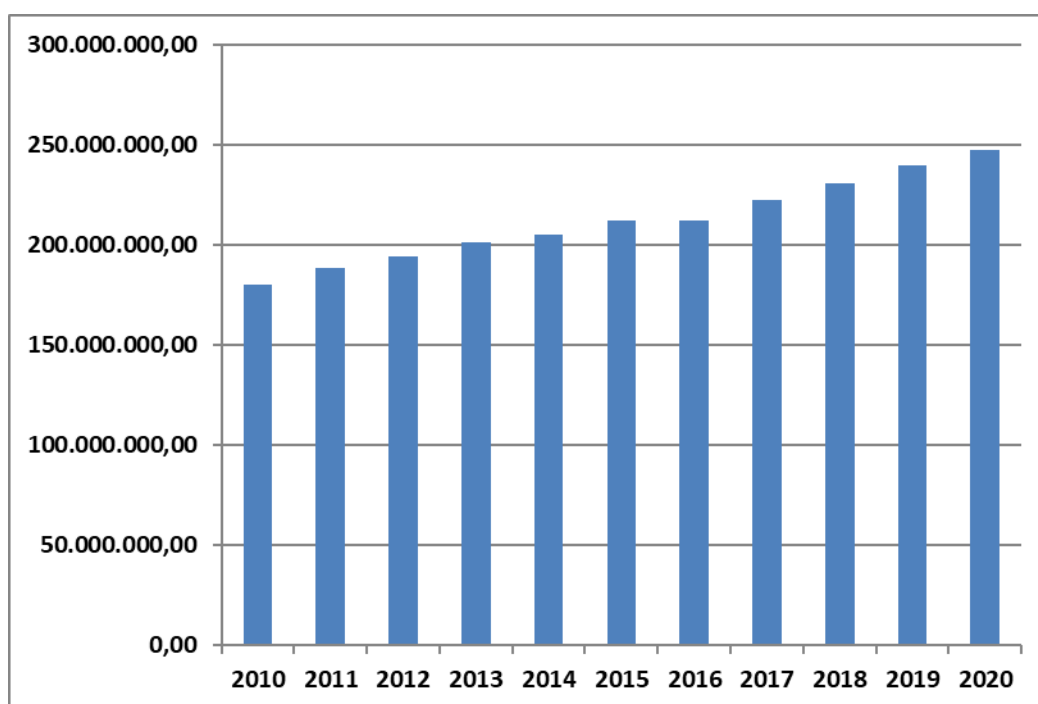
Prime de responsabilisation	
2013	3.169.199,59
2014	4.786.149,51
2015	4.896.504,28
2016	7.138.403,03
2017	8.213.282,00
2018	8.683.104,11
2019	11.520.363,05
2020	13.899.105,73



c) Evolution des dépenses de personnel (hors personnel enseignants) dans le temps

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent l'évolution des dépenses de personnel (hors personnel enseignants) depuis 2010 jusqu'à l'année 2020.

	Personnel	Evolution en %
2010	180.180.405,59	
2011	188.608.803,75	4,68%
2012	194.449.887,70	3,10%
2013	201.078.714,59	3,41%
2014	204.949.262,00	1,92%
2015	212.043.316,83	3,46%
2016	212.012.454,88	-0,01%
2017	222.542.939,04	4,97%
2018	230.566.763,46	3,61%
2019	239.893.606,78	4,05%
2020	247.469.898,54	3,16%
	Croissance moyenne de 2010 à 2020:	3,23%



10.2. Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement ne représentent qu'une partie limitée des dépenses courantes (hors prélèvements et hors traitements du personnel enseignant) et ce pour une proportion de 13,95 %.

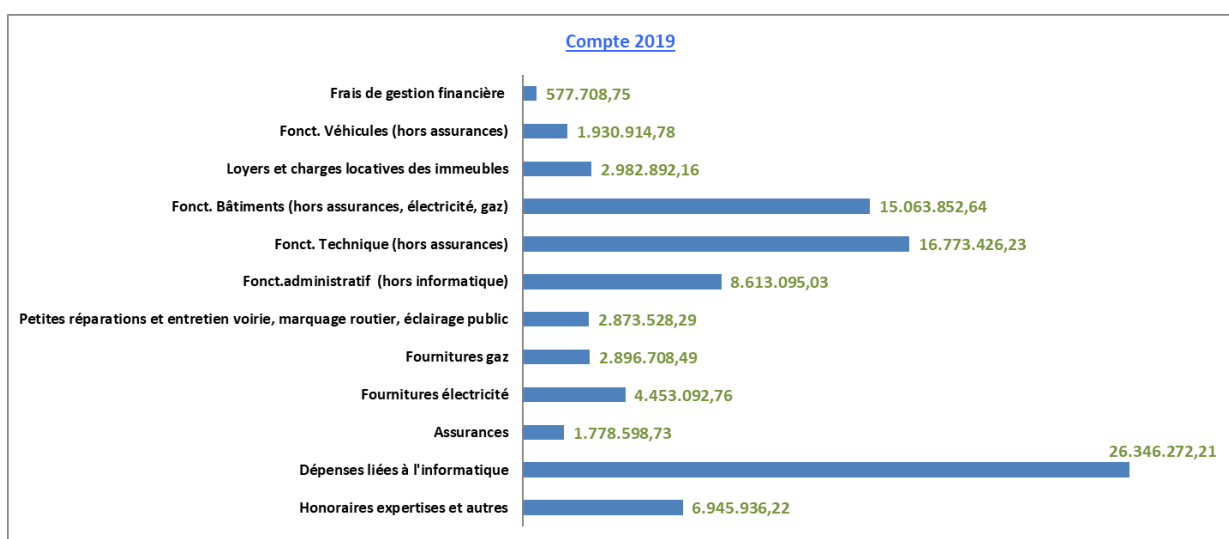
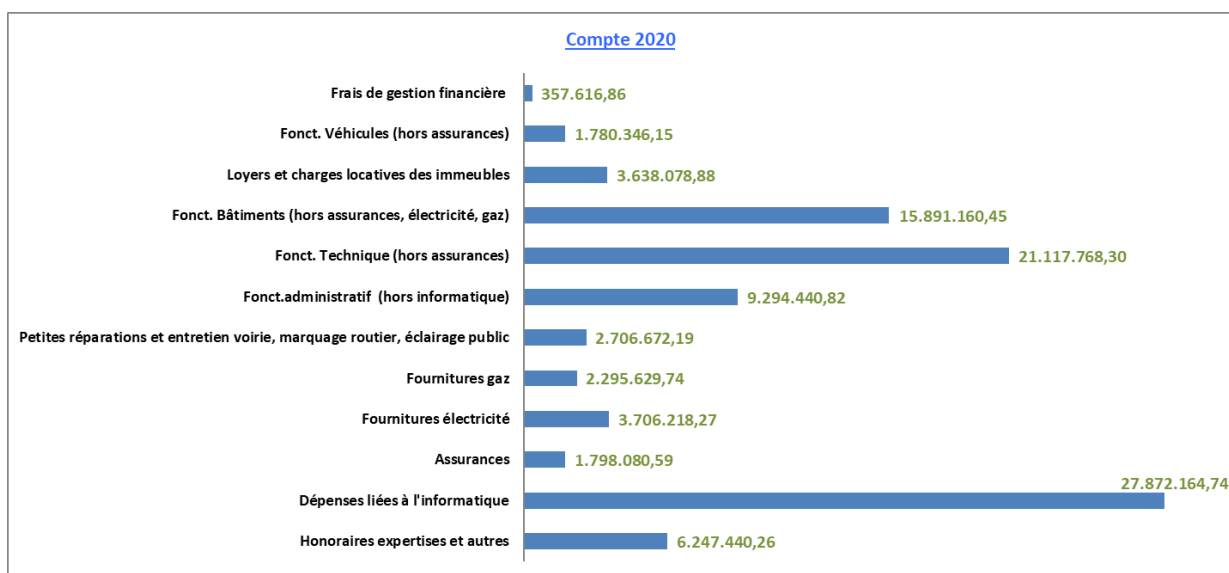
	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dépenses de fonctionnement	91.236.026,29	105.464.876,69	96.705.617,25

Les dépenses de fonctionnement connaissent une augmentation de 5.469.590,96 € par rapport au compte 2019 (soit + 5,99 %), passant de 91.236.026,29 € en 2019 à 96.705.617,25 € en 2020.

Le tableau ci-après reprend une répartition des dépenses de fonctionnement selon la nature économique de la dépense.

De plus, ce tableau reprend quelques dépenses significatives en matière de fonctionnement:

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Remboursement de frais et indemnités de service (121)	469.359,64	513.791,70	440.964,30
Honoraires et dépenses de personnel étranger à l'administration (122)	6.476.576,58	6.660.752,81	5.806.475,96
Dépenses de fonctionnement administratif (123)	34.959.367,24	37.611.225,44	37.166.605,56
<i>dont:</i>			
<i>Fournitures administratives (12302)</i>	2.459.609,27	2.862.314,75	1.794.350,51
<i>Prestations administratives de tiers (12306)</i>	966.594,16	1.565.551,32	878.945,88
<i>Frais de correspondance (12307)</i>	882.958,04	1.002.960,50	743.653,91
<i>Frais de télécommunication (12311)</i>	871.095,15	828.578,00	921.298,84
<i>Frais de gestion et du fonctionnement de l'informatique (13901/12313)</i>	25.905.202,96	27.293.781,05	27.294.537,25
<i>Frais de gestion et du fonctionnement de l'informatique (autres)</i>	441.069,25	492.214,96	577.627,49
<i>Frais de formation du personnel (12317)</i>	647.043,23	646.000,00	475.043,57
Dépenses de fonctionnement technique (124)	17.280.112,72	23.553.944,16	21.744.269,11
<i>dont:</i>			
<i>Fournitures techniques (12402)</i>	5.986.827,54	9.674.088,83	8.633.604,84
<i>Fournitures, entretien, location vêtements travail (12405)</i>	863.795,50	1.050.035,00	984.712,66
<i>Prestations techniques de tiers (12406)</i>	7.777.002,95	10.047.177,60	9.944.922,35
<i>Assurances RC, Incendie (12408)</i>	506.686,49	650.000,00	626.500,81
<i>Transports scolaires (70508/12424)</i>	641.363,70	852.000,00	190.150,48
Dépenses de fonctionnement des bâtiments (125)	23.519.566,13	28.454.734,08	22.899.588,24
<i>dont:</i>			
<i>Prestations de tiers pour les bâtiments (12506)</i>	9.899.155,18	12.056.162,24	11.315.626,26
<i>Assurances couvrant les biens immobiliers (12508)</i>	1.105.912,24	1.300.000,00	1.006.579,78
<i>Impôts, taxes et redevances diverses sur biens immobiliers (12510)</i>	3.408.635,81	3.816.982,62	2.781.421,81
<i>Fournitures d'électricité (12512)</i>	4.453.092,76	4.761.942,19	3.706.218,27
<i>Fournitures de gaz (12513)</i>	2.896.708,49	4.519.562,00	2.295.629,74
<i>Fournitures d'eau (12515)</i>	1.010.191,80	968.832,00	935.611,18
Loyers et charges locatives des immeubles (126)	2.982.892,16	3.872.987,25	3.638.078,88
Dépenses de fonctionnement des véhicules (127)	2.096.914,78	1.978.900,00	1.945.346,15
<i>dont:</i>			
<i>Assurances couvrant les véhicules (12708)</i>	166.000,00	165.000,00	165.000,00
<i>Huiles et carburant (12703)</i>	1.343.568,52	1.207.650,00	1.200.314,69
Frais de gestion financière (128)	577.708,75	35.820,00	357.616,86
Dépenses de fonctionnement de voirie (140)	2.873.528,29	2.782.721,25	2.706.672,19
<i>dont:</i>			
<i>Eclairage public (42305/14002)</i>	160.000,00	197.400,00	197.400,00
<i>Petites réparations, entretiens bornes, marquages routiers ...</i>	1.410.539,41	1.475.026,25	1.480.009,19
<i>Signalisation lumineuse, non lumineuse, temporaire</i>	1.282.864,60	1.070.295,00	1.009.263,00
TOTAL	91.236.026,29	105.464.876,69	96.705.617,25



Nous pouvons observer notamment que:

- Les frais de gestion de l'informatique augmentent de 1.525.892,53 €, passant de 26.346.272,21 € en 2019 à 27.872.164,74 € en 2020;
- Les fournitures techniques augmentent de 2.646.777,30 €, passant de 5.986.827,54 € en 2019 à 8.633.604,84 € en 2020;
- Les prestations techniques de tiers augmentent de 2.167.919,40 €, passant de 7.777.002,95 € en 2019 à 9.944.922,35 € en 2020;
- Les coûts d'énergie (gaz, électricité et eau) diminuent de 1.422.533,86 € dans le compte 2020 par rapport à 2019, passant de 8.359.993,05 € en 2019 à 6.937.459,19 € en 2020.

10.3. Dépenses de dotations ou de transferts

Les dotations versées ou les dépenses dites de transferts sont les montants que la Ville transfère à d'autres acteurs dans le domaine public ou privé, afin d'équilibrer leur budget ou de soutenir leur fonctionnement. D'une part, la Ville est légalement tenue de couvrir le déficit d'exploitation des instances locales comme la Zone de police, le CPAS, les hôpitaux publics et les fabriques d'églises. Et d'autre part, la Ville décide de manière facultative d'octroyer certaines interventions.

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dépenses de transferts	269.309.984,49	272.192.319,39	286.379.074,94

Dans l'ensemble, les dépenses de transfert connaissent une augmentation, passant de 269.309.984,49 € en 2019 à 286.379.074,94 € en 2020, soit une augmentation de 6,34 % (+ 17.069.090,45 €).

a) Dotation à la Zone de police

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dotation à la Zone de police	115.706.215,25	118.136.045,77	118.136.045,77

La dotation octroyée à la Zone de Police de Bruxelles-Capitale- Ixelles a augmenté par rapport à 2019 de 2.429.830,52 € (+ 2,10 %).

b) Dotation au CPAS

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dotation générale au CPAS	73.818.300,00	76.160.633,01	76.175.512,36
Intervention dans les pensions post-IRIS	209.000,00	0,00	0,00
TOTAL	74.027.300,00	76.160.633,01	76.175.512,36

Hors intervention dans les pensions post-IRIS, la dotation pour manque de ressources au CPAS de Bruxelles augmente de 2.357.212,36 € par rapport à 2019 (soit une croissance de 3,19 %).

c) Intervention dans les déficits des hôpitaux publics

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Déficits hôpitaux publics	0,00	0,00	0,00

Le Conseil communal a approuvé en date du 05/01/2011 une convention de financement des déficits des hôpitaux.

L'article 7 de la convention stipule que, à partir de 2012, la Ville s'engage à verser le montant exact des déficits approuvés par son Assemblée générale pour les exercices 2008 à N-4, compte tenu des bonis éventuels d'années antérieures et déduction faite des interventions déjà réalisées, au plus tard au 31 décembre de chaque année.

Les déficits à prendre en compte en 2020 correspondent aux résultats comptables des hôpitaux concernés de l'année 2016 ajustés suivant d'éventuels bonis des années suivantes.

Ainsi, :

- Le CHU Saint-Pierre présente un excédent de 32.321,00 € pour l'année 2016. En outre, sachant que le CHU Saint-Pierre présentait des déficits en 2013 et 2014 et des excédents pour les années 2015 à 2019 compris, la situation globale permet de présenter une situation excédentaire. La Ville n'a donc pas dû verser en 2020 d'apport en vue de faire face à un déficit;
- Le CHU Brugmann présente un excédent de 853,00 € pour l'année 2016. Pour rappel en 2018, la Ville a versé un montant global de 260.146,00 € représentant la situation globalisée des années 2013 à 2017, comprenant ainsi l'excédent de 2016. Aucun apport complémentaire n'a donc dû être versé à titre de déficit en 2020;
- L'Institut Bordet présente un excédent de 1.209.021,00 € pour l'année 2016. Pour rappel en 2018, la Ville a versé un montant global de 337.242,00 € représentant la situation globalisée des années 2013 à 2017. La Ville n'a donc pas dû verser d'apport en 2020 en vue de faire face à un déficit ;
- L'HUDERF présente un résultat à l'équilibre en 2016. Aucun apport à titre de déficit n'a donc dû être versé au bénéfice de l'HUDERF en 2020.

d) Intervention dans les charges d'emprunts suite à la restructuration des MR/MRS

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Intervention de la Ville dans les charges d'emprunts CPAS suite restructuration MR/MRS	1.614.879,27	1.682.800,00	1.682.800,00

Le CPAS de Bruxelles et la Ville de Bruxelles ont conclu un accord par lequel la Ville intervient dans le coût de la restructuration des maisons de repos (MR) et des maisons de repos et de soins (MRS).

Ainsi, suivant cet accord, la Ville rembourse le CPAS des charges d'emprunt contractés dans le cadre de cette restructuration. Cette intervention de 1.682.800,00 € en 2020 augmente par rapport à 2019 de 4,21 % (+ 67.920,73 €).

e) Subvention régionale spéciale à destination des hôpitaux publics

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Subvention spéciale pour intervention dans charges des hôpitaux publics	6.235.000,00	6.235.000,00	6.235.000,00

Le gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale a adopté le 13 février 2003 (MB 05/09/2003) une ordonnance accordant une ou des subventions spéciales, en faveur des communes de la Région de Bruxelles-Capitale, destinées à la réalisation de tâches d'intérêt communal.

Les conventions annuelles en application de l'ordonnance du 13/02/2003 portant sur l'octroi des subventions spéciales aux communes de la Région de Bruxelles-Capitale font état que le gouvernement verse à la Ville une subvention spéciale afin de remplir une mission d'intérêt communal, au titre spécifique d'intervention de la commune dans le déficit des hôpitaux publics bruxellois.

Cette intervention régionale est directement rétrocédée aux hôpitaux. Elle reste stable en 2020 et s'élève à 6.235.000,00 €.

f) Subventions régionales spéciales à destination du CPAS

La Région octroie à la Ville des subventions spéciales spécifiques qui sont rétrocédées immédiatement au CPAS.

Le tableau ci-après reprend ces subventions spécifiques:

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Subvention spéciale pour aide destinée aux personnes migrantes, aux personnes sans-abri, aux personnes dites "roms" et aux gens du voyage	146.632,06	0,00	0,00
Subvention spéciale pour mise en place d'ateliers pédagogiques en vue d'une aide et d'un accompagnement des jeunes en situation d'exclusion scolaire et/ou professionnelle	41.400,00	41.400,00	41.400,00
Subvention spéciale dans le cadre d'un appel à projets spécifique pour actions ciblant les gens du voyage et les personnes dites "roms"	236.804,83	0,00	0,00
TOTAL	424.836,89	41.400,00	41.400,00

g) Subventions régionales à rétrocéder à diverses entités

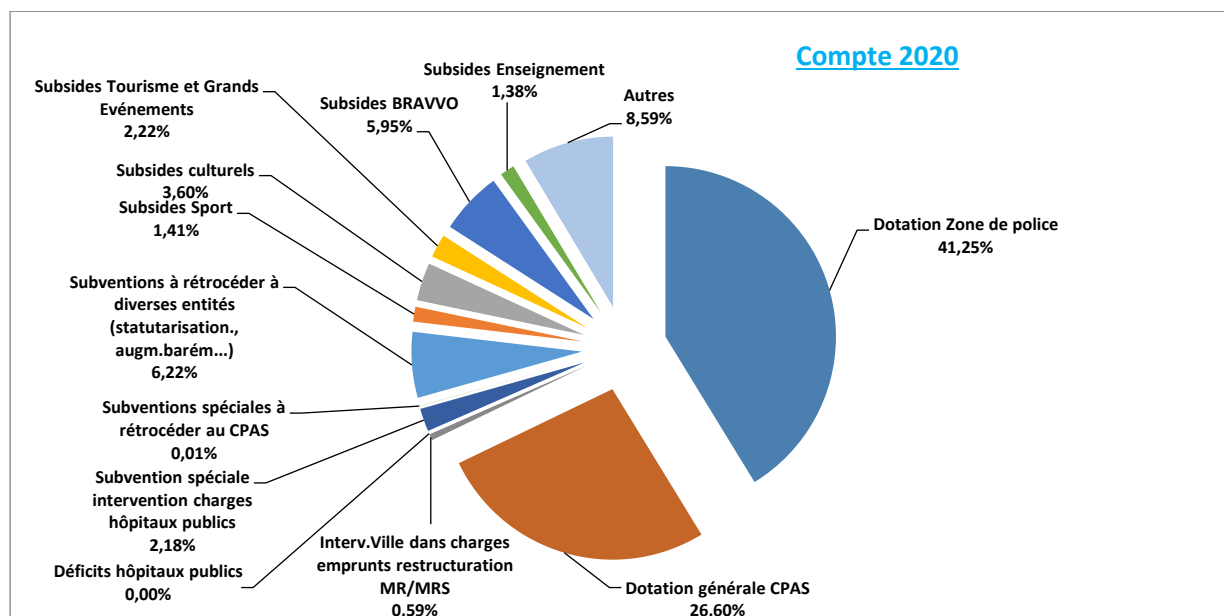
La Région octroie à la Ville des subventions spécifiques qui doivent être rétrocédées immédiatement à diverses entités, comme le CPAS, les hôpitaux publics, le Mont-de-Piété, les Maisons de Quartier, les Cuisines Bruxelloises, la Régie foncière des propriétés communales, l'ASBL Jeunesse à Bruxelles, l'ASBL Bravvo, ou encore la Mission locale.

Le tableau ci-après reprend ces subventions spécifiques qui sont rétrocédées immédiatement aux entités concernées:

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Intervention dans le coût de la prime linguistique	0,00	291.661,38	0,00
Prime de statutarisation	611.000,00	274.000,00	150.000,00
Politique de diversité en fonction du lieu de résidence	70.628,41	47.880,80	47.880,80
Intervention dans le coût des augmentations barémiques	10.201.142,54	9.873.506,32	16.628.416,72
Subside pour favoriser la mobilité douce des agents	850.746,27	871.700,00	817.460,89
Subside radicalisation	0,00	0,00	180.000,00

En résumé, le tableau chiffré et la représentation graphique ci-après reprennent le coût des dépenses de transferts de la Ville de Bruxelles en 2020, par nature de dépenses:

	Compte 2020	
Dotation Zone de police	118.136.045,77	41,25%
Dotation générale CPAS	76.175.512,36	26,60%
Interv.Ville dans charges emprunts restructuration MR/MRS	1.682.800,00	0,59%
Déficits hôpitaux publics	0,00	0,00%
Subvention spéciale intervention charges hôpitaux publics	6.235.000,00	2,18%
Subventions spéciales à rétrocéder au CPAS	41.400,00	0,01%
Subventions à rétrocéder à diverses entités (statutarisation., augm.barém...)	17.823.758,41	6,22%
Subsides Sport	4.034.216,80	1,41%
Subsides culturels	10.309.525,49	3,60%
Subsides Tourisme et Grands Evénements	6.345.462,00	2,22%
Subsides BRAVVO	17.051.098,94	5,95%
Subsides Enseignement	3.953.751,63	1,38%
Autres	24.590.503,54	8,59%
Total	286.379.074,94	



10.4. Dépenses liées à la dette

a) Analyse générale des dépenses liées à la dette

Les dépenses de la dette connaissent une augmentation en 2020 de 1.969.440,94 € par rapport à 2019 (+ 3,25 %).

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dépenses de la dette	60.475.482,08	62.469.967,40	62.444.923,02

Plus précisément, afin de financer les dépenses d'investissements inscrites au service extraordinaire (travaux, achats, maintenances ...), la Ville contracte des emprunts.

Le remboursement de ces emprunts et les charges d'intérêts qui y sont liées constituent les principaux composants des dépenses liées à la dette.

Outre celles-ci, les dépenses de la dette comprennent également des charges liées aux intérêts débiteurs sur comptes financiers, aux intérêts de retard ou moratoires, à une rente perpétuelle et autres amendes. Ces dépenses évaluées à 191.371,77 € diminuent en 2020 par rapport à 2019 (- 2.527,64 € ou - 1,30 %).

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Autres dépenses de la dette	193.899,41	10.613,94	191.371,77

b) Analyse générale des dépenses liées à l'endettement

Le tableau ci-après reprend les charges d'emprunts supportées en 2020 suivant leur nature:

	Amortissements capitaux	Intérêts	Total
Emprunts à charge de la Ville	51.651.539,50	4.697.258,68	56.348.798,18
Emprunts FRBRTC	911.287,83	1.096.782,52	2.008.070,35
Emprunts à charge de l'aut.sup.	0,00	0,00	0,00
Emprunts IRIS	3.079.541,91	1.008.512,58	4.088.054,49

Légende : FRBRTC = Fonds Régional de Refinancement des Trésoreries communales

Emprunts Ville + FRBRTC	52.562.827,33	5.794.041,20	58.356.868,53
-------------------------	---------------	--------------	---------------

La dette représente au sens large ± 9,04 % des dépenses totales (hors paiements directs ou personnel enseignant).

La dette liée aux emprunts à charge de la Ville (hors emprunts IRIS, FRBRTC et autorités supérieures) représente 8,13 % des dépenses totales (hors prélèvements et traitements des enseignants).

Ces proportions restent constantes depuis plusieurs années.

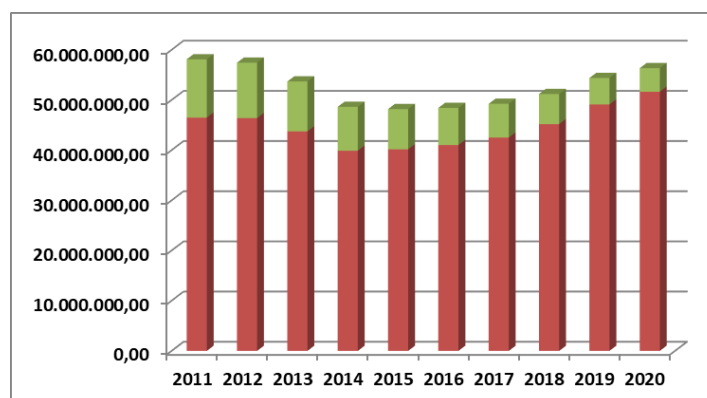
Le tableau ci-après reprend les charges d'emprunts à charge de la Ville:

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Amortissement capitaux	49.117.097,41	52.562.827,33	51.651.539,50
Intérêts	5.265.136,26	5.819.085,58	4.697.258,68
TOTAL	54.382.233,67	58.381.912,91	56.348.798,18

La dette liée aux emprunts directement à charge de la Ville passe de 54.382.233,67 € en 2019 à 56.348.798,18 € en 2020 (repartie entre les charges d'intérêts pour 4.697.258,68 € et le remboursement des capitaux empruntés pour 51.651.539,50 €).

Le tableau chiffré et la représentation graphique ci-après reprennent l'évolution de la charge de la dette à supporter directement par la Ville, de 2011 à l'année 2020:

Charge de la dette (hors FRBRTC)			
	Remboursement capitaux	Intérêts	Total
2011	46.476.392,95	11.616.091,98	58.092.484,93
2012	46.383.717,96	11.044.045,47	57.427.763,43
2013	43.746.215,90	9.943.903,15	53.690.119,05
2014	39.890.808,17	8.739.783,00	48.630.591,17
2015	40.169.259,08	8.019.383,51	48.188.642,59
2016	41.027.124,37	7.388.790,77	48.415.915,14
2017	42.518.268,63	6.725.002,38	49.243.271,01
2018	45.195.429,18	6.003.430,86	51.198.860,04
2019	49.117.097,41	5.265.136,26	54.382.233,67
2020	51.651.539,50	4.697.258,68	56.348.798,18



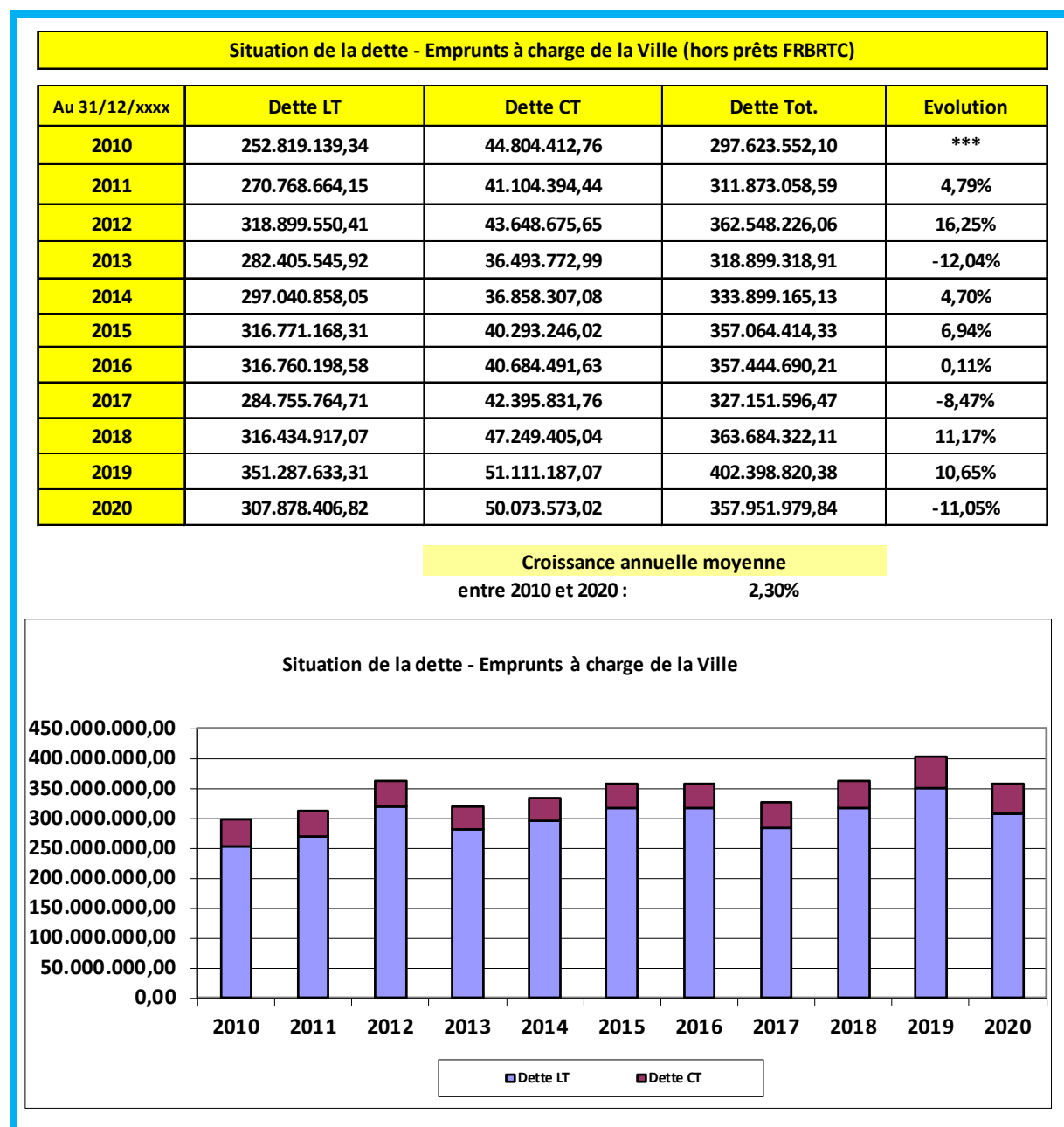
Afin de maîtriser les charges de la dette qui influencent à court, à moyen et à long terme l'équilibre du budget ordinaire, la Ville s'est attachée à maîtriser ses investissements, en veillant systématiquement à apprécier correctement la valeur ajoutée de chaque investissement afin que la Ville ne dépasse pas sa capacité d'emprunt.

Le niveau des investissements reste néanmoins ambitieux, dans la mesure où la Ville affirme son soutien au dynamisme économique dans une période où cela est plus que jamais nécessaire.

De plus, la consolidation des nouveaux emprunts se fait sur base des paiements déjà effectués pour les investissements plusieurs mois ou années après leur réalisation. Ainsi, la mise à disposition des emprunts se fait donc au fur et à mesure dans le temps, sur base des réelles imputations et des disponibilités de la trésorerie.

c) Analyse de l'endettement

Le tableau chiffré et la représentation graphique ci-après reprennent la situation de l'endettement de la Ville de 2010 à 2020:



Nous pouvons observer que le niveau de l'endettement de la Ville est maitrisé et ce, compte tenu des efforts d'investissements consentis.

Ces efforts se conjuguent par une politique de diversification des instruments financiers utilisés comme:

- **Le recours aux emprunts classiques;**
- **L'émission de billets de trésorerie de court terme et long terme.**

(A noter qu'en date du 17/10/2016, le Conseil communal s'est prononcé favorablement à l'opportunité de recourir à l'émission de billets de trésorerie à long terme afin d'augmenter cette diversification).

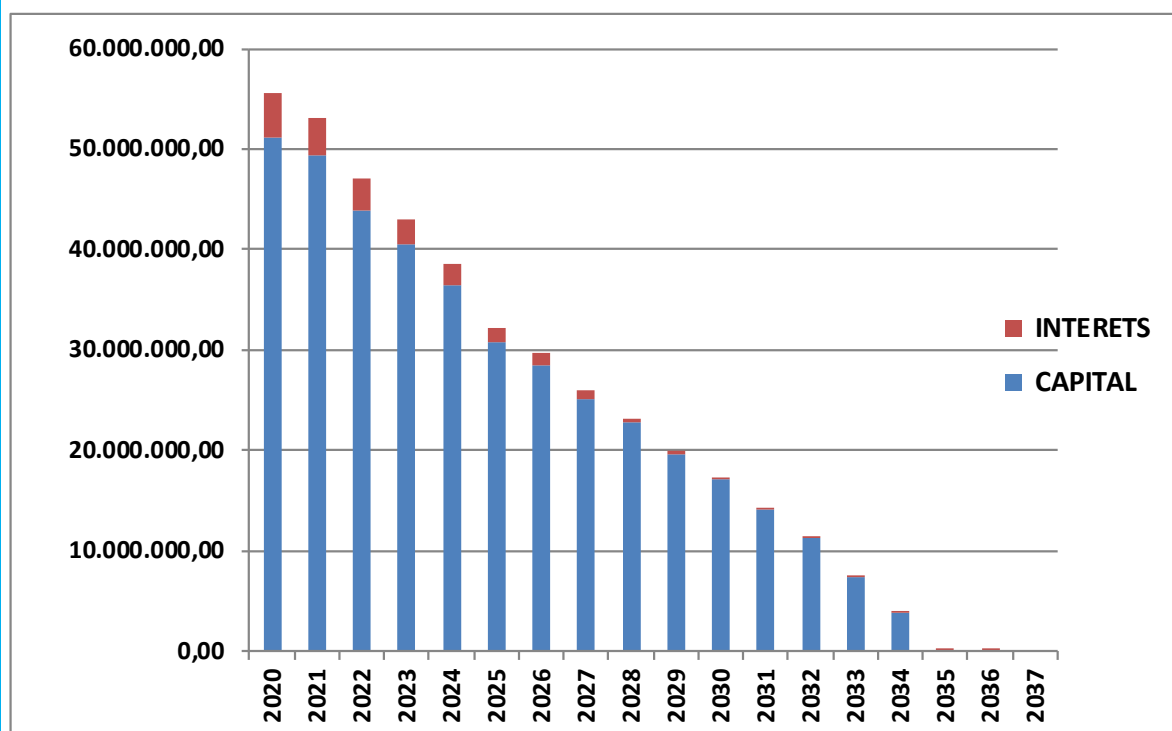
d) Echéancier des emprunts à charge de la Ville

Le tableau chiffré et la représentation graphique ci-après reprennent l'échéancier de l'endettement actuel en cours de la Ville.

Cet échéancier démontre encore la maîtrise des coûts annuels à supporter par la Ville dès lors que la dette restera contrôlée et maîtrisée.

Échéances des emprunts à charge de la Ville en cours

ANNEE	CAPITAL	INTERETS	CHARGE TOTALE
2020	51.111.187,07	4.513.416,36	55.624.603,43
2021	49.353.103,13	3.724.236,86	53.077.339,99
2022	43.967.073,05	3.048.040,00	47.015.113,05
2023	40.594.463,94	2.463.047,57	43.057.511,51
2024	36.524.207,19	1.985.214,07	38.509.421,26
2025	30.711.443,46	1.559.359,56	32.270.803,02
2026	28.526.219,63	1.155.279,21	29.681.498,84
2027	25.173.925,18	781.920,71	25.955.845,89
2028	22.742.328,74	511.900,32	23.254.229,06
2029	19.683.457,49	324.562,54	20.008.020,03
2030	17.186.225,23	204.606,81	17.390.832,04
2031	14.226.597,64	117.461,76	14.344.059,40
2032	11.248.551,33	54.784,43	11.303.335,76
2033	7.369.026,55	23.973,68	7.393.000,23
2034	3.848.116,13	10.821,56	3.858.937,69
2035	65.019,78	4.396,14	69.415,92
2036	67.874,84	1.486,09	69.360,93
2037	0,00	0,00	0,00



10.5. Dépenses de prélèvements

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dépenses de prélèvements	29.125.885,95	0,00	9.587.477,59

Les dépenses de prélèvements s'élevaient en 2020 à 9.587.477,59 €.

Le tableau ci-après reprend le détail des dépenses de prélèvement enregistrées en 2020:

CONSTITUTION DE PROVISIONS	
Constitution provision Projet européen Response	399.875,00
Constitution provision Risque non-valeurs futures Addit. Précompte immobilier ex.fiscal 2020	5.109.604,21
Constitution provision Dépenses Energie 2020	50.000,00
Constitution Taxe régionale propriétaires ex.fiscal 2020	231.370,71
Constitution Comité interscolaire Ecoles libres	372.200,00
Constitution provision 50 % Intérêts à percevoir Aide d'Etat JC Decaux	1.678.533,88
Constitution provision Reports Engag. ex.ant. 2020 Dép. fonctionnement	406.140,87
Constitution provision Reports Engag. ex.ant. 2020 Dép. transferts	1.339.752,92
TOTAL	9.587.477,59

11. Structure générale des recettes

Les recettes courantes – hors prélèvements et personnel enseignants - connaissent une augmentation d'environ 3,96 % par rapport au compte 2019. En fait, nous pouvons donc constater que les recettes hors prélèvements et personnel enseignants sont en hausse passant de 652.489.336,33 € en 2019 à 678.350.251,54 € en 2020.

La ventilation économique des recettes se compose de quatre grands groupes d'importance relative très variable:

- ✓ les recettes de prestations;
- ✓ les recettes de transferts;
- ✓ les recettes de dette;
- ✓ les recettes de prélèvements.

11.1. Les recettes de prestations

Les recettes de prestations regroupent les recettes récurrentes provenant des biens communaux, des services rendus à la population et d'autres services généraux (recettes d'entrées, garderie, loyers, horodateurs, indemnités de droits de passage sur la voirie communale,...).

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Recettes de prestations	47.964.010,93	48.348.079,05	51.333.991,24

Les recettes de prestations augmentent de 7,03 % par rapport à 2019, passant de 47.964.010,93 € en 2019 à 51.333.991,24 € en 2020.

Le tableau ci-après reprend quelques recettes de prestations significatives:

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Recettes Horodateurs	9.939.179,54	12.000.000,00	8.012.641,69
Concessions kermesses, marchés, Casino, ...	6.158.351,03	3.739.945,14	4.687.100,80
Indemnité droit de passage - Gaz	2.903.526,22	2.968.231,97	2.821.130,12
Indemnité droit de passage - Electricité	7.651.028,32	8.211.209,51	7.318.992,53
Indemnité payée par Vivaqua en vue de couvrir les charges résiduelles liées à l'activité (mobilité, travaux, ...)	2.120.958,18	2.197.006,07	2.196.714,78
Redevances en matière d'urbanisme (permis d'urbanisme, d'environnement, occup. Temporaire voie publique, ...)	897.718,98	1.500.000,00	1.065.477,80
Redevances sur les occupations diverses de la Voirie	2.734.541,52	2.870.000,00	3.858.434,84
Redevances sur les occupations diverses de la Voirie: recette exceptionnelle JC Decaux	0,00	0,00	8.791.170,98
Note de crédit i-City (GIAL)	813.347,73	1.500.000,00	1.500.000,00
Enseignement (interv. parents transports scolaires, surveillance, droits d'inscription HEFF)	2.656.615,83	2.460.000,00	2.083.664,96
Sports (occup. salles, terrains, parkings, buvettes, vacances sportives)	1.130.445,40	1.993.000,00	663.533,49
Crèches (interv. parents surveillance)	2.729.607,41	1.750.000,00	2.024.824,02
Bibliothèques (prêts, abonnements, ...)	321.791,70	312.500,00	261.496,52
Part du personnel dans titres-repas électroniques	911.085,21	983.911,10	936.257,03
Produit vente carburant à des tiers	609.851,28	545.000,00	631.975,65
Redevance install. interdiction stationnement	964.965,03	915.000,00	806.092,11
Produit concession sépultures	207.433,92	250.000,00	318.081,42
Autres (notes de crédit, produits locations, ...)	5.213.563,63	4.152.275,26	3.356.402,50
Total	47.964.010,93	48.348.079,05	51.333.991,24

La recette « Horodateurs » est en diminution par rapport à 2019 et est inférieure aux recettes espérées.

La redevance en matière d'urbanisme (obtention de permis d'urbanisme, d'environnement,...) qui est une recette de prestations depuis 2016, alors que celle-ci était une taxe communale directe précédemment, augmente de 167.758,82 € (+ 18,69 %) par rapport à 2019.

A noter que Vivaqua (après la fusion entre Vivaqua et Hydrobru) ne peut distribuer de dividendes aux communes que si certaines conditions sont respectées.

Dès lors, le montant annuel reçu de Vivaqua (ex-Hydrobru) actuellement est une indemnité compensatoire par logement devant être enregistrée comme recette de prestations et non pas comme recette de dividende. Cette recette progresse légèrement passant de 2.120.958,18 € en 2019 à 2.196.714,78 € en 2020.

Les recettes de concession des kermesses, marchés, du Casino, diminuent de 1.471.250,23 € par rapport à 2019 passant de 6.158.351,03 € en 2019 à 4.687.100,80 € en 2020.

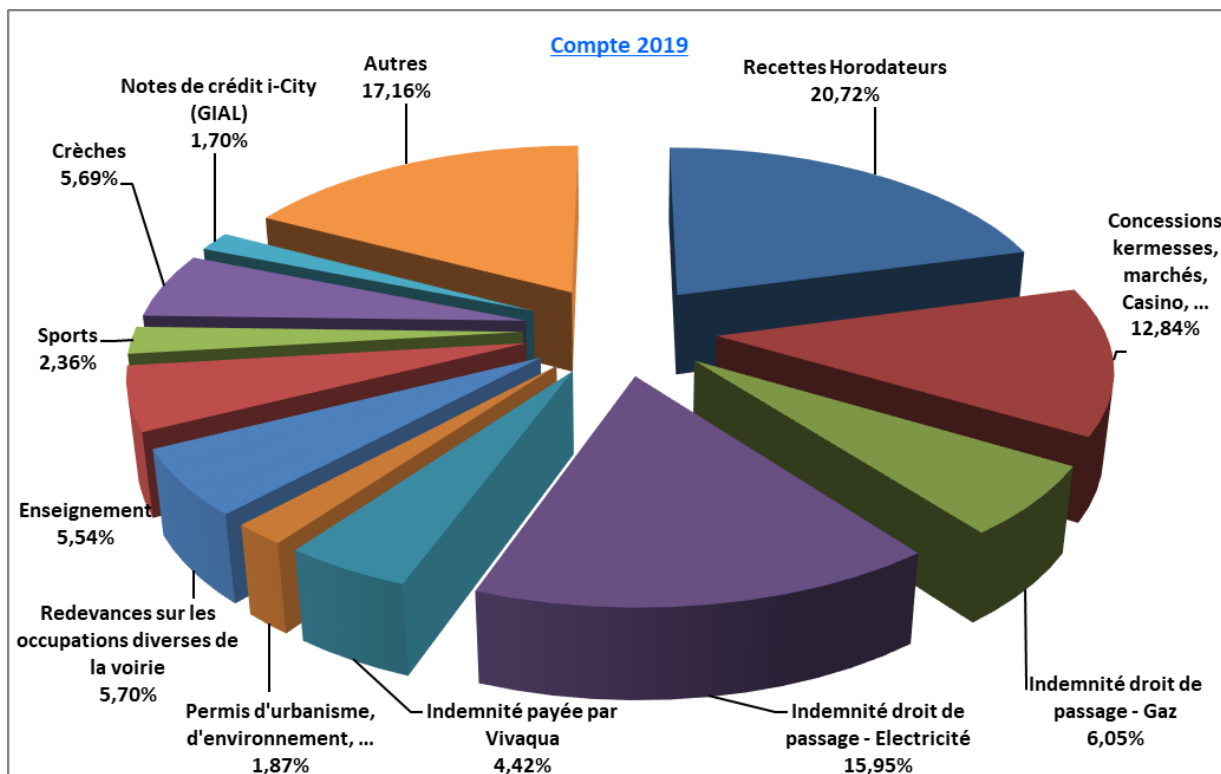
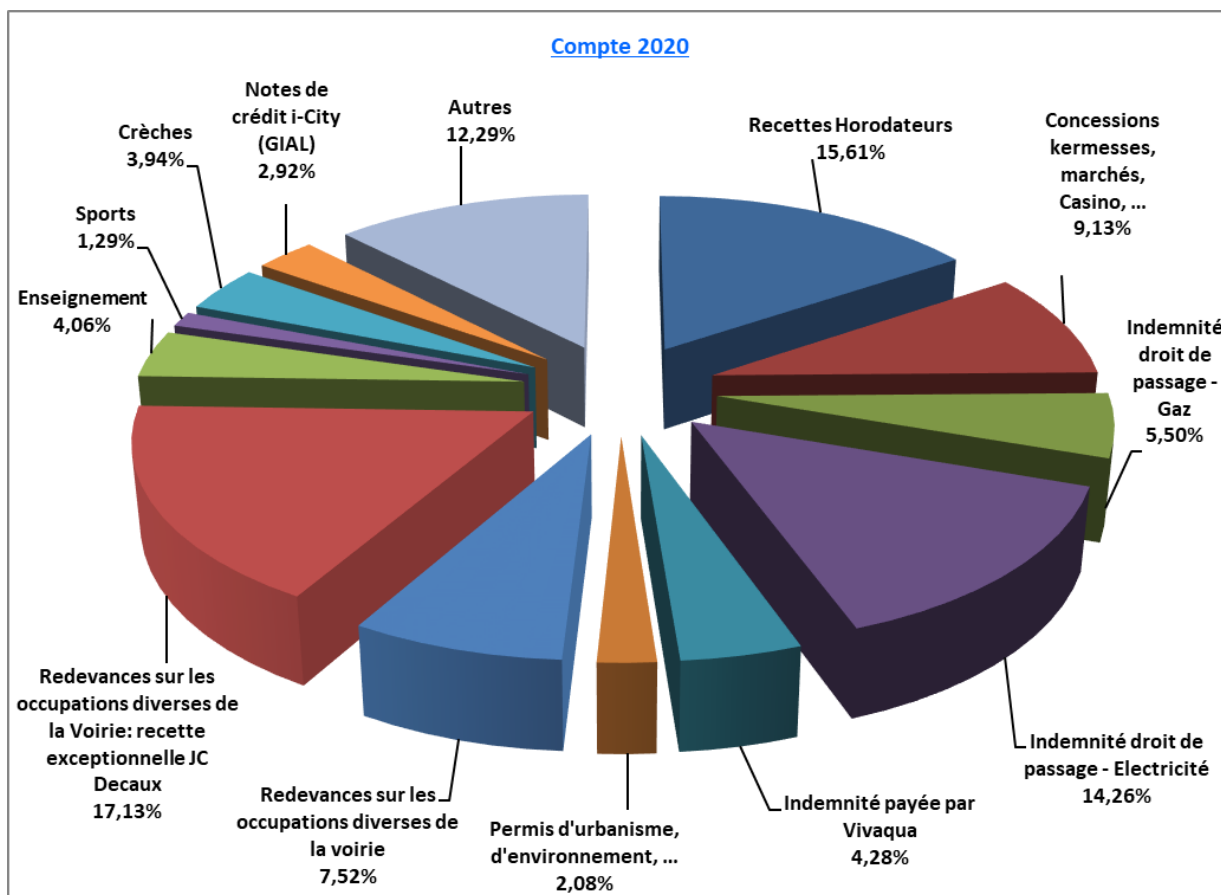
L'indemnité du droit de passage 'Gaz' passe de 2.903.526,22 € en 2019 à 2.821.130,12 € en 2020.

L'indemnité du droit de passage 'Electricité' passe de 7.651.028,32 € en 2019 à 7.318.992,53 € en 2020.

Les redevances sur les occupations diverses de la Voirie passent de 2.734.541,52 € en 2019 à 12.649.605,82 € en 2020 suite entre autre à une recette exceptionnelle concernant le dossier JC Decaux.

En résumé, le tableau chiffré et les représentations graphiques ci-après reprennent les recettes de prestations de la Ville de Bruxelles en 2019 et 2020, par nature de recettes:

	Compte 2019	Compte 2020
Recettes Horodateurs	9.939.179,54	8.012.641,69
Concessions kermesses, marchés, Casino, ...	6.158.351,03	4.687.100,80
Indemnité droit de passage - Gaz	2.903.526,22	2.821.130,12
Indemnité droit de passage - Electricité	7.651.028,32	7.318.992,53
Indemnité payée par Vivaqua	2.120.958,18	2.196.714,78
Permis d'urbanisme, d'environnement, ...	897.718,98	1.065.477,80
Redevances sur les occupations diverses de la voirie	2.734.541,52	3.858.434,84
Redevances sur les occupations diverses de la Voirie: recette exceptionnelle JC Decaux	0,00	8.791.170,98
Enseignement	2.656.615,83	2.083.664,96
Sports	1.130.445,40	663.533,49
Crèches	2.729.607,41	2.024.824,02
Notes de crédit i-City (GIAL)	813.347,73	1.500.000,00
Autres	8.228.690,77	6.310.305,23
Total	47.964.010,93	51.333.991,24



11.2. Les recettes de transferts

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Recettes de transferts (hors personnel enseignant)	588.707.052,40	608.048.121,55	607.845.900,78
Recettes de transferts - Personnel enseignant	160.952.420,84	166.550.000,00	166.025.261,78
Total Recettes de transferts	749.659.473,24	774.598.121,55	773.871.162,56

Les recettes de transferts (hors personnel enseignant) connaissent une croissance de 3,23 % entre 2019 et 2020.

11.2.1. Les recettes fiscales

Les recettes fiscales constituent toujours la principale source de financement de la Ville, soit un montant total de 310.609.030,20 €, ce qui représente ± 45,79 % des recettes totales (hors paiements directs au personnel enseignants et prélèvements).

Environ 79,62 % des recettes fiscales proviennent de quatre taxes additionnelles reprises ci-dessous et 20,38 % des recettes fiscales proviennent des taxes communales directes.

a) Taxes additionnelles

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Taxe additionnelle au précompte immobilier	192.757.679,67	206.000.000,00	200.178.135,32
Taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques	28.408.633,82	31.000.000,00	28.784.428,53
Taxe additionnelle à la taxe sur les automobiles	2.728.617,53	1.383.466,97	3.440.588,87
Taxe additionnelle à la taxe sur les hébergements touristiques ("City Tax")	14.892.576,48	14.892.576,48	14.892.576,46
Total	238.787.507,50	253.276.043,45	247.295.729,18

Le tableau ci-après reprend les paramètres décidés par les autorités de la Ville, dans la perspective des recettes additionnelles au précompte immobilier et à l'impôt des personnes physiques.

Nous observons que la Ville de Bruxelles n'a plus modifié les centimes additionnels au précompte immobilier depuis 2001 et que le pourcentage d'additionnels à l'impôt des personnes physiques est toujours resté stable.

Année	Nbre de centimes additionnels au précompte immobilier	% impôts des personnes physiques
2000	2.840	6
2001	2.950	6
2002	2.950	6
2003	2.950	6
2004	2.950	6
2005	2.950	6
2006	2.950	6
2007	2.950	6
2008	2.950	6
2009	2.950	6
2010	2.950	6
2011	2.950	6
2012	2.950	6
2013	2.950	6
2014	2.950	6
2015	2.950	6
2016	2.950	6
2017	2.950	6
2018	2.950	6
2019	2.950	6
2020	2.950	6

a.1 Taxe additionnelle au précompte immobilier

La taxe additionnelle au précompte immobilier connaît une augmentation de 7.420.455,65 € par rapport à 2019 soit une progression de 3,85 % entre les deux années.

Depuis le début de l'année 2018, l'enrôlement, le recouvrement et le contentieux du précompte immobilier est géré par Bruxelles Fiscalité de la Région de Bruxelles-Capitale, en lieu et place du SPF Finances.

En outre, un système d'avances a été mis en place dans le cadre de la liquidation du produit de la taxe additionnelle au précompte immobilier par la Région de Bruxelles-Capitale.

Il s'agit d'un système de préfinancement des rentrées financières.

En 2020, la Ville a enregistré un droit constaté net de 194.829.271,48 € relatif à des enrôlements de l'exercice fiscal propre de 2020 auquel s'est ajouté un droit constaté complémentaire relatif à l'exercice fiscal 2019 pour 5.348.863,84 €.

	Droits constatés
Exercice fiscal propre 2019	5.348.863,84
Exercice fiscal propre 2020	194.829.271,48
TOTAL	200.178.135,32

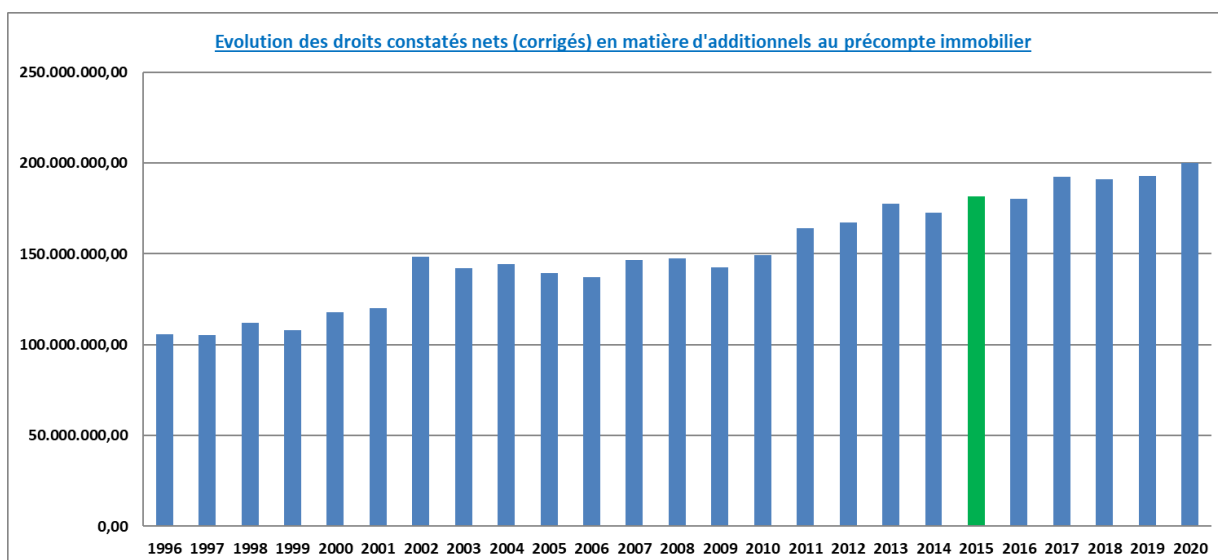
En outre, la Ville de Bruxelles a également enregistré des mises en non-valeurs sur des droits constatés liés au produit des additionnels au précompte immobilier:

- ✓ d'un montant de 2.855.673,69 € dans le cadre des anciens dossiers gérés par le SPF Finances et repris par Bruxelles Fiscalité;
- ✓ et d'un montant de 1.474.866,29 € pour les droits constatés relatifs à l'exercice fiscal 2018.

Le tableau chiffré et la représentation graphique ci-après reprennent l'évolution des droits constatés nets de 1996 à 2020 pour la Ville:

ADDITIONNELS au PRECOMPTE IMMOBILIER				
Année	BUDGET initial	Modifications budgétaires	BUDGET final	COMPTE
1996	105.106.854,50	0,00	105.106.854,50	105.512.581,04
1997	110.514.354,27	0,00	110.514.354,27	105.405.094,96
1998	110.514.354,27	0,00	110.514.354,27	112.091.340,04
1999	115.483.544,46	0,00	115.483.544,46	107.976.154,38
2000	119.870.383,69	0,00	119.870.383,69	118.002.098,32
2001	123.056.064,24	0,00	123.056.064,24	119.860.009,49
2002	130.345.469,80	16.981.408,00	147.326.877,80	148.213.816,58
2003	135.298.364,00	0,00	135.298.364,00	141.963.271,50
2004	140.100.000,00	0,00	140.100.000,00	144.465.976,88
2005	143.127.930,00	0,00	143.127.930,00	139.316.180,20
2006	147.451.346,00	0,00	147.451.346,00	137.287.038,73
2007	148.523.670,00	2.476.330,00	151.000.000,00	146.748.127,96
2008	153.816.643,00	0,00	153.816.643,00	147.340.959,86
2009	153.816.643,00	0,00	153.816.643,00	142.522.399,07
2010	151.976.627,00	0,00	151.976.627,00	149.304.765,43
2011	155.000.000,00	0,00	155.000.000,00	164.090.732,11
2012	163.972.000,00	0,00	163.972.000,00	167.410.307,66
2013	169.768.921,00	0,00	169.768.921,00	177.536.320,02
2014	179.000.000,00	0,00	179.000.000,00	172.729.236,63 (1)
2015	184.500.000,00	0,00	184.500.000,00	181.506.333,71
2016	185.189.083,08	0,00	185.189.083,08	180.096.345,11
2017	188.851.140,72	0,00	188.851.140,72	192.428.711,45
2018	197.000.000,00	0,00	197.000.000,00	191.039.568,97
2019	199.000.000,00	0,00	199.000.000,00	192.757.679,67
2020	206.000.000,00	0,00	206.000.000,00	200.178.135,32

(1) Addit. PRI (163.265.864,49 €) + Intervention Région BXL-Capitale Litige CONNECTIMMO-BELGACOM (9.463.372,14 €) = 172.729.236,63 €

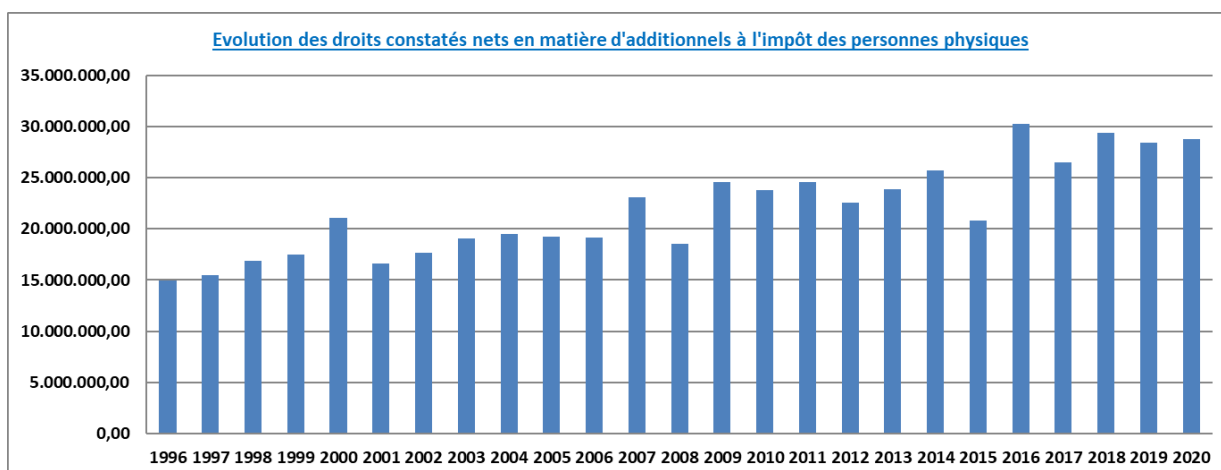


a.2 Taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques

La taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques s'élève à 28.784.428,53 € en 2020, soit une augmentation de 375.794,71 € (+ 1,32 %) par rapport aux recettes inscrites au compte 2019.

Le tableau chiffré et la représentation graphique ci-après reprennent l'évolution des droits constatés nets de 1996 à 2020 pour la Ville de la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques:

Année	BUDGET final	COMPTE
1996	14.836.068,53	14.985.348,03
1997	15.567.713,36	15.518.163,48
1998	15.567.713,36	16.907.668,12
1999	16.582.610,96	17.494.656,51
2000	16.609.860,46	21.104.141,19
2001	16.396.309,61	16.574.066,44
2002	16.807.180,98	17.648.290,82
2003	17.768.445,00	19.030.185,60
2004	19.705.906,00	19.482.084,88
2005	18.918.684,00	19.216.103,46
2006	18.766.602,00	19.134.237,09
2007	19.383.290,10	23.052.849,67
2008	20.466.246,36	18.563.616,59
2009	21.648.029,18	24.592.980,66
2010	22.657.380,77	23.800.420,95
2011	23.118.535,07	24.593.117,00
2012	23.812.091,12	22.551.922,46
2013	23.739.591,40	23.879.287,33
2014	26.021.565,70	25.712.267,11
2015	25.492.179,22	20.803.619,43
2016	26.500.000,00	30.281.437,40
2017	26.926.541,34	26.522.438,78
2018	27.500.000,00	29.356.678,93
2019	29.500.000,00	28.408.633,82
2020	31.000.000,00	28.784.428,53



a.3 Taxe additionnelle à la taxe de circulation

La taxe additionnelle à la taxe de circulation s'élève à 3.440.588,87 € et connaît une augmentation de 711.971,34 € (+ 26,09 %) par rapport à 2019.

a.4 Taxe additionnelle à la taxe sur les hébergements touristiques (dénommée « City Tax »)

Fin décembre 2016, le parlement de la Région de Bruxelles-Capitale a adopté une ordonnance relative à la taxe régionale sur les établissements d'hébergement touristique.

Les communes bruxelloises ont eu la possibilité d'établir des centimes additionnels à cette taxe régionale.

L'administration fiscale régionale assure l'établissement, l'enrôlement, la perception et le recouvrement de ces centimes additionnels.

En parallèle, le conseil communal du 5 décembre 2016 a approuvé un contrat 2016-2018 entre la Ville et la Région en exécution d'une ordonnance du 19/07/2007 visant à associer les communes dans le développement économique de la Région de Bruxelles-Capitale, s'engageant à prévoir les centimes additionnels communaux pour les années 2017-2018. Ce contrat engage la Région à verser un montant de 14.892.576,00 € (appelé « seuil historique ») à partir de l'année 2018 (montant versé en 2017 en compensation de la renonciation de la Ville à percevoir la taxe communale sur les établissements hôteliers et les appart-hôtels), auquel pourrait s'ajouter la rétrocession dans le courant de l'année n+1 de la différence entre la recette relative aux additionnels communaux réellement perçue et le « seuil historique ».

Ce contrat a été prolongé pour l'année 2019 et 2020.

b) Taxes communales

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020	Evolution Compte 2020 par rapport au Compte 2019	Evolution Compte 2020 par rapport au Budget 2020
Taxe sur les surfaces de bureaux	37.472.261,50	39.000.000,00	37.024.576,30	-1,19%	-5,07%
Impôt sur la délivrance de documents administratifs (permis de conduire, permis de travail, cartes riverains, timbres consulaires,...)	4.437.958,24	3.550.000,00	3.572.480,80	-19,50%	0,63%
Taxe sur l'occupation temporaire de la voie publique	5.586.250,31	2.768.396,87	4.983.955,34	-10,78%	80,03%
Taxe sur les emplacements de parking	2.620.070,07	2.240.906,25	2.259.962,37	-13,74%	0,85%
Taxe sur les pylônes, mâts, antennes et autres dispositifs de télécommunication, d'émissions de signaux et d'échange d'informations par voie hertzienne installés	3.662.898,00	1.845.000,00	1.895.061,00	-48,26%	2,71%
Taxe sur la distribution à domicile d'imprimés publicitaires non adressés	1.091.309,73	1.200.000,00	726.776,40	-33,40%	-39,44%
Taxe sur les immeubles et terrains à l'abandon ou négligés ou inoccupés ou inachevés	3.607.411,20	4.500.000,00	4.763.281,46	32,04%	5,85%
Taxe sur les enseignes	1.134.491,50	741.000,00	758.217,75	-33,17%	2,32%
Taxe sur les spectacles, les divertissements et les manifestations assimilées (Cinéma)	1.055.911,40	346.000,00	426.255,45	-59,63%	23,20%
Taxe sur les parkings	914.657,00	749.480,00	876.610,00	-4,16%	16,96%
Taxe sur les panneaux de publicité permanent	895.966,75	680.000,00	978.011,25	9,16%	43,83%
Taxe sur les panneaux de publicité permanent: recette exceptionnelle JC Decaux	0,00	0,00	1.291.500,00	0,00%	0,00%
Taxe sur la construction, la reconstruction et la transformation de bâtiments	738.526,88	529.848,12	538.791,62	-27,05%	1,69%
Taxe sur les magasins de nuit	700.550,00	484.568,75	518.298,00	-26,02%	6,96%
Terrasses et étalages sur la voie publique	472.616,63	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
Impôt sur les incivilités en matière de propreté publique	786.900,00	558.000,00	778.180,00	-1,11%	39,46%
Taxe sur les dispositifs publicitaires temporaires	389.256,46	310.000,00	490.927,59	26,12%	58,36%
Taxe sur les inhumations, dispersion des cendres	196.300,00	210.000,00	228.560,00	16,43%	8,84%
Taxe sur les logements garnis	280.534,00	225.500,00	224.532,00	-19,96%	-0,43%
Taxe sur les résidences non-principales	197.092,00	300.000,00	199.932,00	1,44%	-33,36%
Taxe sur les locaux abrités dans des maisons de rendez-vous ou dans des immeubles où s'exercent des activités analogues	187.519,34	142.218,75	153.117,00	-18,35%	7,66%
Taxe sur les spectacles, les divertissements et les manifestations assimilées (Expositions)	219.860,50	146.666,67	120.478,50	-45,20%	-17,86%
Taxe sur les parties de danse habituelles	102.152,00	39.666,67	21.648,00	-78,81%	-45,43%
Taxe sur les établissements bancaires et assimilés ainsi que sur les appareils distributeurs automatiques de billets de banque	109.986,00	123.000,00	83.029,00	-24,51%	-32,50%
Taxe sur les appareils distributeurs de carburant	78.249,50	86.100,00	85.554,00	9,33%	-0,63%
Taxe sur le placement sur la voie publique de conteneurs	80.155,00	60.000,00	77.261,00	-3,61%	28,77%
Taxe sur les dispositifs publicitaires ayant pour fonction principale le financement d'un service public reconnu par le législateur (Taxe "Villo")	62.678,00	64.244,95	64.780,00	3,35%	0,83%
Taxe sur les citernes et réservoirs fixes et exploités à des fins commerciales ou industrielles	52.054,31	53.300,00	53.399,26	2,58%	0,19%
Taxe sur la mise à disposition d'appareils de télécommunication contre rétribution	53.562,00	45.000,00	17.640,00	-67,07%	-60,80%
Taxe sur les spectacles, les divertissements et les manifestations assimilées (Forains)	37.307,52	0,00	280,79	-99,25%	0,00%
Impôt sur le séjour à la morgue ou au dépôt mortuaire	41.103,45	40.000,00	29.904,14	-27,25%	-25,24%
Taxe sur les serveuses et serveurs occupés dans les débits de boissons	21.526,00	11.275,00	0,00	-100,00%	-100,00%
Taxe sur la délivrance de documents administratifs - horeca	38.850,00	21.000,00	33.450,00	-13,90%	59,29%
Impôt sur la location d'un caveau d'attente	6.443,00	1.000,00	6.443,00	0,00%	544,30%
Impôt relatif aux exhumations	23.000,00	15.000,00	17.000,00	-26,09%	13,33%
Taxe sur les salles de ventes publiques de biens mobiliers	6.000,00	8.000,00	9.935,00	65,58%	24,19%
Impôt sur la délivrance de documents administratifs, de vignettes et de cahiers de charges	246,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
Taxe sur les agences de paris aux courses de chevaux	5.952,00	5.952,00	3.472,00	-41,67%	-41,67%
Taxe sur les locaux où sont organisés des spectacles de charme	0,00	100,00	0,00	0,00%	-100,00%
Impôt sur l'acquisition de terrains de voirie. Impôt destiné au dédommagement des frais réalisés par la Ville pour l'acquisition	0,00	100,00	0,00	0,00%	-100,00%
Taxe sur les spectacles, les divertissements et les manifestations assimilées (Manifestations sportives)	181.678,15	102.083,33	0,00	-100,00%	-100,00%
TOTAL	67.549.284,44	61.203.407,36	63.313.301,02	-6,27%	3,45%

Les taxes communales (63.313.301,02 € en 2020) diminuent globalement de 4.235.983,42 € par rapport au compte 2019, soit une diminution de 6,27 %.

Nous constatons que la plupart des diminutions de taxes communales sont liées à la crise sanitaire avec entre autres:

- La taxe communale directe principale, soit la taxe sur les surfaces de bureaux a diminué en 2020 par rapport à 2019 de 447.685,20 € (- 1,19 %);
- La taxe communale relative à la délivrance des documents administratifs par le département de la Démographie (cartes d'identité, passeports, permis de conduire, etc..) a diminué en 2020 par rapport à 2019 de 865.477,44 € (- 19,50 %);

- La taxe sur les spectacles, les divertissements et les manifestations assimilées a diminué par rapport à 2019 de 947.742,83 € (- 63,40 %);
- La taxe sur les magasins de nuit a diminué par rapport à 2019 de 182.252,00 € (-26,02 %);
- La taxe sur les terrasses et étalages sur la voie publique a diminué par rapport à 2019 de 472.616,63 € (- 100,00 %).

Outre la crise sanitaire, nous constatons des augmentations pour entre autres les taxes suivantes:

- La taxe sur les immeubles et terrains à l'abandon: + 1.155.870,26 € par rapport à 2019;
- La taxe sur les panneaux de publicité permanent: + 1.373.544,50 € par rapport à 2019 (recette exceptionnelle liée au dossier JC Decaux).

11.2.2. Fonds et subsides reçus

Les recettes de fonds et les subsides provenant des pouvoirs publics supérieurs représentent ensemble la deuxième source de financement de la Ville.

Les recettes de fonds se caractérisent par un ensemble de dotations générales non affectées (dont les dotations régionales et fédérales).

Les subsides, quant à eux, sont destinés au financement de multiples dépenses spécifiques (comme les subventions destinées à l'enseignement, aux bibliothèques, à la politique de la Ville), ou au financement d'agents contractuels ou de la création d'emplois supplémentaires (Maribel social).

a) Dotation fédérale spéciale

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dotation fédérale spéciale	116.510.000,00	119.657.475,00	116.165.069,33

En vertu de l'article 64 de la loi spéciale du 16/01/1989 relative au financement des Communautés et des Régions, une dotation fédérale spéciale est accordée à la Ville de Bruxelles et est adaptée annuellement au taux de fluctuation de l'indice moyen des prix à la consommation.

Le montant en 2020 s'élève à 116.165.069,33 € et a diminué de 0,30 % par rapport à 2019 (soit une diminution de 344.930,67 €).

b) Dotations et subsides régionaux

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dotation générale régionale	43.063.274,17	44.810.544,34	43.906.939,04
Dotation pour l'échevin néerlandophone	5.061.173,04	5.217.709,69	4.579.204,06
Contribution régionale visant à associer les communes au développement économique de la Région	11.559.964,00	11.791.163,28	11.840.404,60
Intervention dans le coût de la prime linguistique	3.243.145,34	2.365.290,01	903.714,88
Prime de statutarisation	225.000,00	433.665,20	948.000,00
Politique de diversité en fonction du lieu de résidence	117.306,46	240.267,47	238.678,47
Intervention dans le coût des augmentations barémiques	4.701.620,78	7.219.410,97	8.680.236,67
Subside pour favoriser la mobilité douce des agents	1.106.518,82	1.277.000,50	1.293.426,55

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale alloue un crédit budgétaire annuel destiné à assurer le financement général des communes.

Les principes sont établis en vertu de la nouvelle ordonnance du 27/07/2017 fixant la répartition de la dotation générale aux communes et aux CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale (abrogeant également l'ancienne ordonnance en vigueur et l'ordonnance du 19/07/2007 visant à améliorer la situation budgétaire des communes de la Région).

La dotation générale aux communes regroupe ainsi:

- La dotation générale classique;
- La dotation destinée à neutraliser l'effet négatif engendré par l'introduction d'un nouvel espace de développement renforcé du logement et de la rénovation;
- La dotation destinée à corriger les effets négatifs de la répartition de la dotation générale aux communes;
- La subvention visant à améliorer la situation budgétaire des communes de la Région.

Ainsi, globalement, l'intervention régionale a augmenté de 843.664,87 € entre 2019 et 2020, soit une augmentation de 1,96 %.

c) Subsides régionaux à rétrocéder à d'autres entités

Certains subsides sont octroyés aux communes et font l'objet d'une rétrocession intégrale auprès d'autres entités satellites de la Ville (CPAS, hôpitaux publics, diverses A.S.B.L. de la Ville etc, ...). Ces subsides sont repris dans le tableau ci-après:

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Intervention dans le coût de la prime linguistique	219.301,87	291.661,38	63.727,01
Prime de statutarisation	0,00	274.000,00	150.000,00
Politique de diversité en fonction du lieu de résidence	70.628,41	47.880,80	47.880,80
Intervention dans le coût des augmentations barémiques	8.622.291,10	9.873.506,32	18.722.022,74
Subside pour favoriser la mobilité douce des agents	850.746,27	871.700,00	817.460,89

11.3. Les recettes de dette

Les recettes de dette augmentent de 21,19 %, passant de 15.818.273,00 € en 2019 à 19.170.359,52 € en 2020.

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Recettes de la dette	15.818.273,00	16.383.245,89	19.170.359,52

L'augmentation s'explique principalement par l'augmentation des intérêts créditeurs, intérêts de retard (recette exceptionnelle d'intérêts du dossier JC Decaux):

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Dividende Gaz	5.765.716,29	5.955.531,97	5.693.547,63
Dividende Electricité	9.071.257,30	9.621.113,92	9.288.139,02
Intérêts créditeurs, intérêts de retard	981.299,41	806.600,00	191.584,81
Intérêts créditeurs, intérêts de retard: recette exceptionnelle JC Decaux	0,00	0,00	3.997.088,06

Nous constatons des légères variations pour les dividendes gaz et électricité.

	Dividende ordinaire Interfin	Dividende Sibelga	Total
Dividende Gaz	5.693.533,30	14,33	5.693.547,63
Dividende Electricité	9.288.124,69	14,33	9.288.139,02
TOTAL	14.981.657,99	28,66	14.981.686,65

11.4. Les recettes de prélèvements

	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
Recettes de prélèvements	10.134.362,22	6.470.000,00	14.063.040,01

Les recettes de prélèvements s'élèvent à 14.063.040,01 € au compte 2020 et sont réparties comme suit:

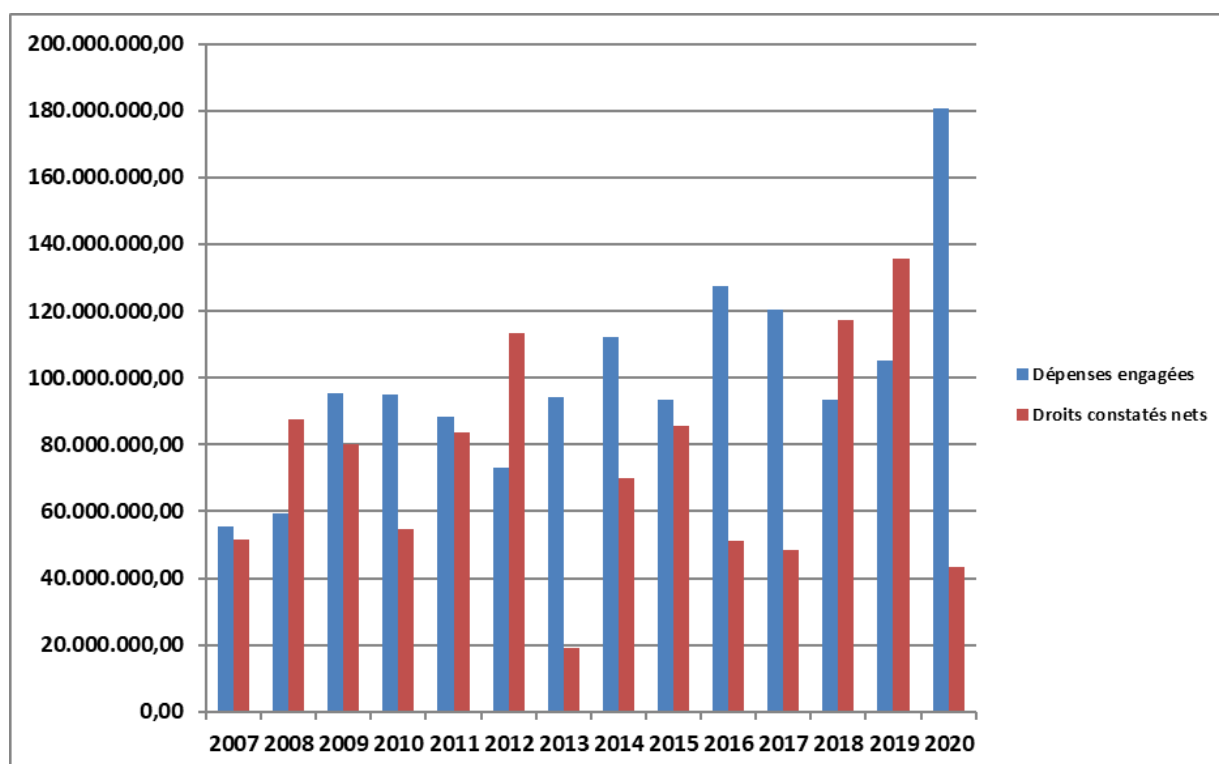
UTILISATION DE PROVISIONS - FONDS DE RESERVE	
Utilisation provision pour subside URBINAT	33.000,03
Utilisation provisions pour la dette	500.000,00
Utilisation provision Projet européen Response	8.579,52
Utilisation provisions pour créances douteuses	7.581.460,46
Prélèvement sur le fonds de réserve ordinaire "Dépenses ORD"	4.940.000,00
Prélèvement sur le fonds de réserve ordinaire Impact COVID	1.000.000,00
TOTAL	14.063.040,01

ANALYSE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE

12. Evolution des droits constatés nets et des dépenses engagées de l'exercice propre dans le temps

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent l'évolution des dépenses engagées et des droits constatés nets (recettes), depuis 2007 jusqu'à l'année 2020.

	Dépenses engagées	Droits constatés nets	Résultat budgétaire exercice propre
2007	55.588.561,56	51.667.548,36	-3.921.013,20
2008	59.361.840,46	87.470.115,38	28.108.274,92
2009	95.269.268,19	80.056.350,98	-15.212.917,21
2010	94.983.257,83	54.685.373,57	-40.297.884,26
2011	88.403.841,93	83.495.422,76	-4.908.419,17
2012	72.954.364,23	113.501.383,91	40.547.019,68
2013	94.113.124,33	19.236.203,96	-74.876.920,37
2014	112.311.974,52	69.976.530,28	-42.335.444,24
2015	93.456.826,70	85.656.677,24	-7.800.149,46
2016	127.523.693,81	51.120.189,32	-76.403.504,49
2017	120.355.792,65	48.616.266,22	-71.739.526,43
2018	93.378.994,80	117.119.089,27	23.740.094,47
2019	104.975.387,91	135.806.865,99	30.831.478,08
2020	180.711.066,93	43.184.503,52	-137.526.563,41



13. Analyse fonctionnelle du service extraordinaire de l'exercice propre

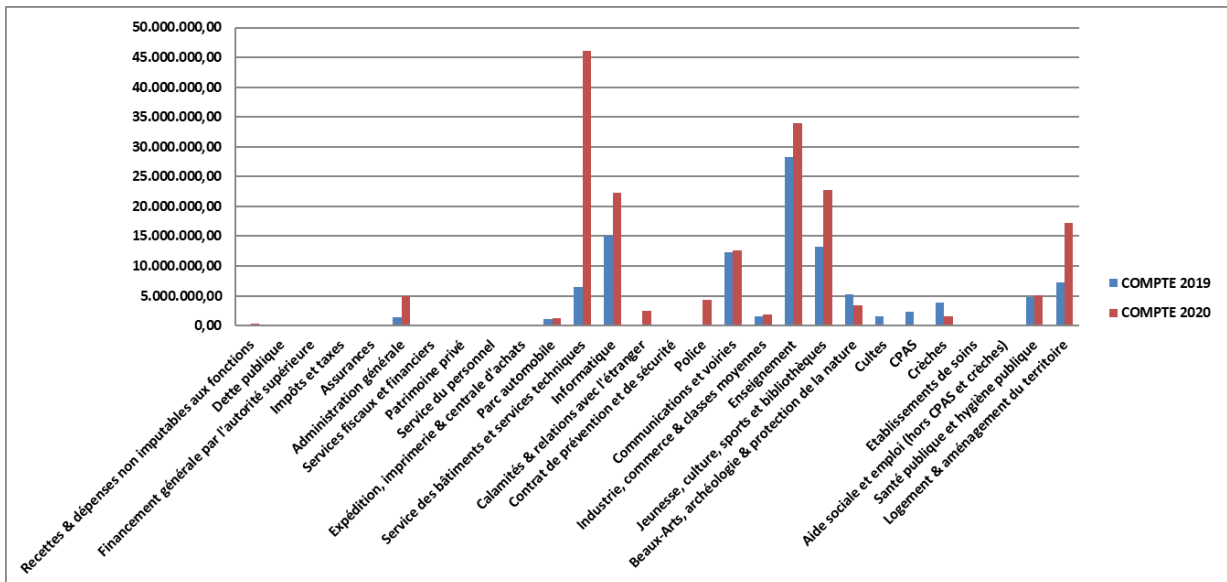
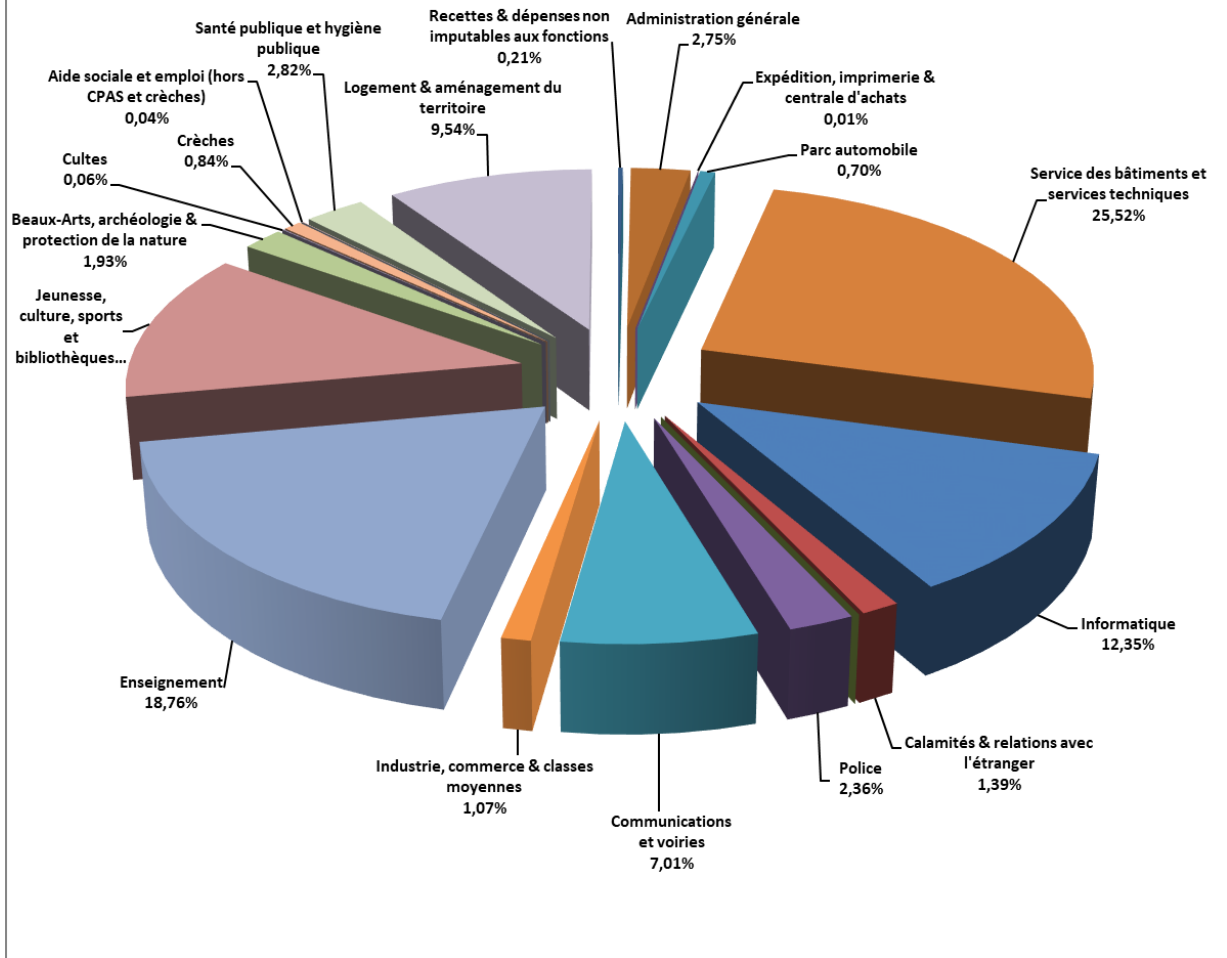
La ventilation fonctionnelle porte sur les domaines dans lesquels s'exerce l'intervention de la Ville.

13.1. Présentation générale de la structure des dépenses (hors prélèvements) par domaine d'intervention

Les données chiffrées et les représentations graphiques ci-après présentent la ventilation fonctionnelle des dépenses (hors prélèvements), par domaine d'intervention de la Ville.

FONCTIONS		COMPTE 2019	%	COMPTE 2020	%
000-009	Recettes & dépenses non imputables aux fonctions	0,00	0,00%	383.690,00	0,21%
010-019	Dette publique	0,00	0,00%	0,00	0,00%
020-029	Financement générale par l'autorité supérieure	0,00	0,00%	0,00	0,00%
040-049	Impôts et taxes	0,00	0,00%	0,00	0,00%
050-059	Assurances	0,00	0,00%	0,00	0,00%
100-119	Administration générale	1.391.498,56	1,33%	4.975.626,30	2,75%
121	Services fiscaux et financiers	12.258,79	0,01%	851,79	0,00%
124	Patrimoine privé	0,00	0,00%	0,00	0,00%
131	Service du personnel	5.574,51	0,01%	5.116,20	0,00%
132-135	Expédition, imprimerie & centrale d'achats	43.532,49	0,04%	12.546,14	0,01%
136	Parc automobile	1.088.728,37	1,04%	1.262.317,19	0,70%
137-138	Service des bâtiments et services techniques	6.550.233,38	6,24%	46.122.002,95	25,52%
139	Informatique	15.110.000,00	14,39%	22.325.369,00	12,35%
140-169	Calamités & relations avec l'étranger	0,00	0,00%	2.519.964,39	1,39%
300	Contrat de prévention et de sécurité	21.029,09	0,02%	0,00	0,00%
330	Police	131.086,88	0,12%	4.271.043,46	2,36%
400-499	Communications et voiries	12.357.945,03	11,77%	12.663.078,80	7,01%
500-669	Industrie, commerce & classes moyennes	1.489.883,75	1,42%	1.926.700,14	1,07%
700-759	Enseignement	28.237.709,99	26,90%	33.903.820,25	18,76%
760-769	Jeunesse, culture, sports et bibliothèques	13.174.908,49	12,55%	22.812.211,43	12,62%
770-789	Beaux-Arts, archéologie & protection de la nature	5.234.011,39	4,99%	3.478.963,86	1,93%
790	Cultes	1.620.193,83	1,54%	106.209,87	0,06%
831	CPAS	2.299.370,50	2,19%	0,00	0,00%
844	Crèches	3.909.148,14	3,72%	1.519.385,83	0,84%
872	Etablissements de soins	0,00	0,00%	0,00	0,00%
830-851	Aide sociale et emploi (hors CPAS et crèches)	240.000,00	0,23%	75.000,00	0,04%
870-879	Santé publique et hygiène publique	4.740.529,26	4,52%	5.100.450,47	2,82%
920-930	Logement & aménagement du territoire	7.317.745,46	6,97%	17.246.718,86	9,54%
Total		104.975.387,91	100%	180.711.066,93	100%

Compte 2020: Analyse fonctionnelle des dépenses

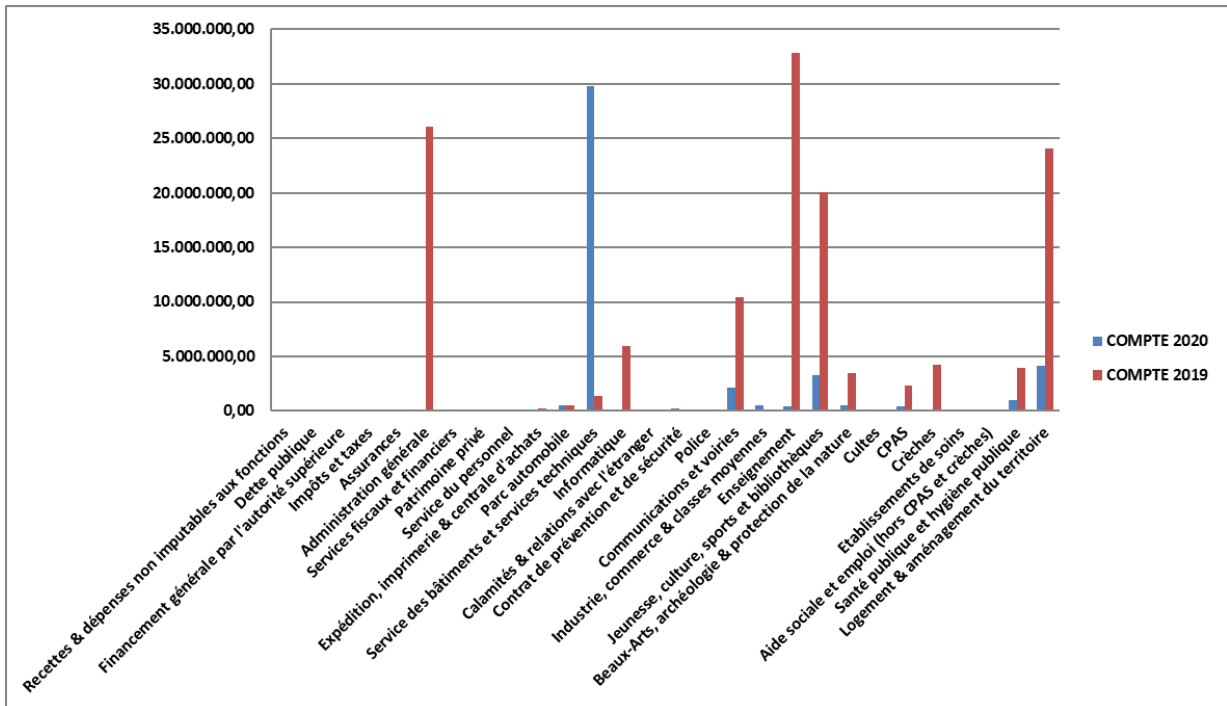
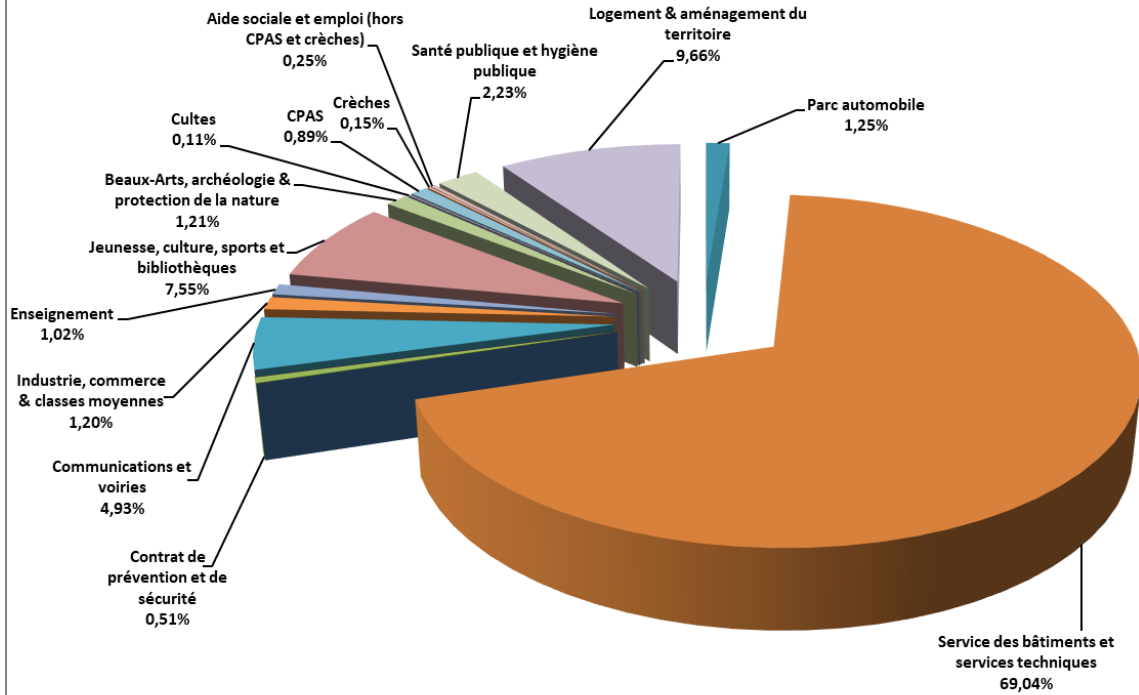


13.2. Présentation générale de la structure des recettes (hors prélèvements) par domaine d'intervention

Les données chiffrées et les représentations graphiques ci-après présentent la ventilation fonctionnelle des recettes (hors prélèvements), par domaine d'intervention de la Ville.

FONCTIONS		COMPTE 2019	%	COMPTE 2020	%
000-009	Recettes & dépenses non imputables aux fonctions	0,00	0,00%	0,00	0,00%
010-019	Dette publique	0,00	0,00%	0,00	0,00%
020-029	Financement générale par l'autorité supérieure	0,00	0,00%	0,00	0,00%
040-049	Impôts et taxes	0,00	0,00%	0,00	0,00%
050-059	Assurances	0,00	0,00%	0,00	0,00%
100-119	Administration générale	26.044.507,76	19,18%	0,00	0,00%
121	Services fiscaux et financiers	13.022,03	0,01%	0,00	0,00%
124	Patrimoine privé	0,00	0,00%	0,00	0,00%
131	Service du personnel	33.921,08	0,02%	0,00	0,00%
132-135	Expédition, imprimerie & centrale d'achats	193.462,19	0,14%	0,00	0,00%
136	Parc automobile	532.700,10	0,39%	538.502,10	1,25%
137-138	Service des bâtiments et services techniques	1.411.610,86	1,04%	29.815.141,70	69,04%
139	Informatique	5.932.453,79	4,37%	934,71	0,00%
140-169	Calamités & relations avec l'étranger	0,00	0,00%	0,00	0,00%
300	Contrat de prévention et de sécurité	12.353,85	0,01%	218.729,16	0,51%
330	Police	0,00	0,00%	0,00	0,00%
400-499	Communications et voiries	10.471.356,08	7,71%	2.127.521,40	4,93%
500-669	Industrie, commerce & classes moyennes	36.597,80	0,03%	520.000,00	1,20%
700-759	Enseignement	32.886.568,62	24,22%	441.647,58	1,02%
760-769	Jeunesse, culture, sports et bibliothèques	20.078.945,46	14,78%	3.260.149,77	7,55%
770-789	Beaux-Arts, archéologie & protection de la nature	3.448.258,66	2,54%	520.925,12	1,21%
790	Cultes	115.694,05	0,09%	48.083,75	0,11%
831	CPAS	2.299.370,50	1,69%	386.100,00	0,89%
844	Crèches	4.202.429,74	3,09%	63.800,00	0,15%
872	Etablissements de soins	0,00	0,00%	0,00	0,00%
830-851	Aide sociale et emploi (hors CPAS et crèches)	140.974,48	0,10%	105.912,79	0,25%
870-879	Santé publique et hygiène publique	3.916.445,40	2,88%	964.946,82	2,23%
920-930	Logement & aménagement du territoire	24.036.193,54	17,70%	4.172.108,62	9,66%
Total		135.806.865,99	100%	43.184.503,52	100%

Compte 2020: Analyse fonctionnelle des recettes



14. Analyse économique du service extraordinaire de l'exercice propre

La ventilation économique porte sur la destination des moyens pour les dépenses (engagements) et sur l'origine des moyens pour les recettes (droits constatés nets).

14.1. Présentation générale de la structure des dépenses et des recettes

Les données chiffrées ci-après présentent la ventilation économique des dépenses et des recettes.

COMPTE 2020							
DEPENSES				RECETTES			
	Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020		Compte 2019	Budget 2020 après MB	Compte 2020
INVESTISSEMENTS	87.251.454,51	190.460.021,29	161.244.020,58	INVESTISSEMENTS	24.418.334,95	216.674,12	167.391,81
TRANSFERTS	12.715.330,50	15.197.211,95	14.083.356,35	TRANSFERTS	23.556.307,53	53.486.722,66	35.812.412,75
DETTE	5.008.602,90	5.000.000,00	5.383.690,00	DETTE	87.832.223,51	156.953.836,46	7.204.698,96
PRELEVEMENTS	0,00	0,00	0,00	PRELEVEMENTS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	104.975.387,91	210.657.233,24	180.711.066,93	TOTAL	135.806.865,99	210.657.233,24	43.184.503,52
				RESULTAT	30.831.478,08	0,00	-137.526.563,41

Au compte 2020, les dépenses engagées du budget extraordinaire se sont élevées à 180.711.066,93 €, soit une augmentation de 75.735.679,02 € par rapport à 2019.

Les recettes s'élèvent à 43.184.503,52 € en 2020.

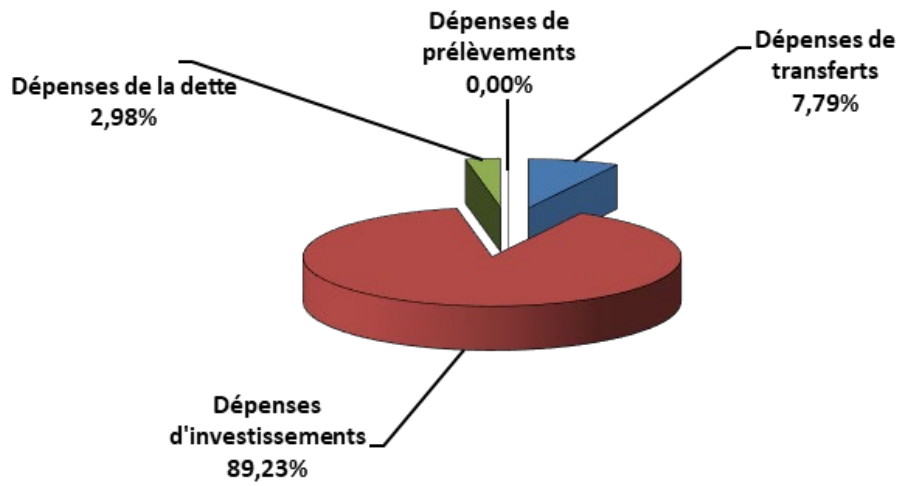
En effet, des emprunts ont été contractés en 2020 pour un montant total de 7.204.698,96 €.

a) Les dépenses (destination des moyens)

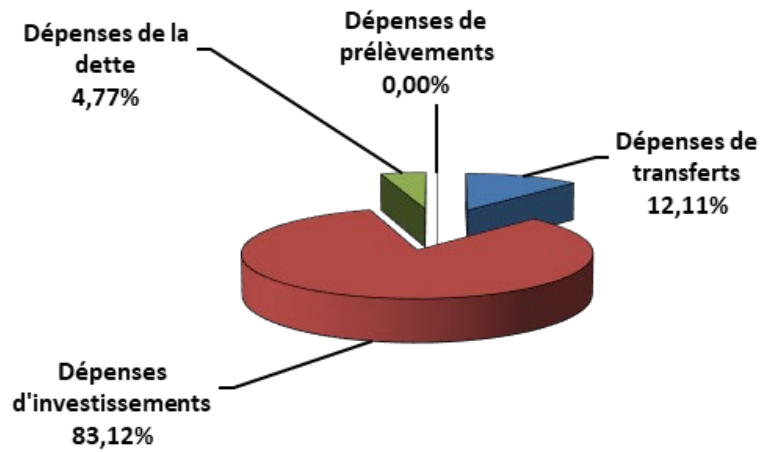
Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent la ventilation économique des dépenses.

RUBRIQUE	COMPTE 2019	%	COMPTE 2020	%
Dépenses de transferts	12.715.330,50	12,11%	14.083.356,35	7,79%
Dépenses d'investissements	87.251.454,51	83,12%	161.244.020,58	89,23%
Dépenses de la dette	5.008.602,90	4,77%	5.383.690,00	2,98%
Dépenses de prélèvements	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL	104.975.387,91	100,00%	180.711.066,93	100,00%

COMPTE 2020: Ventilation des dépenses



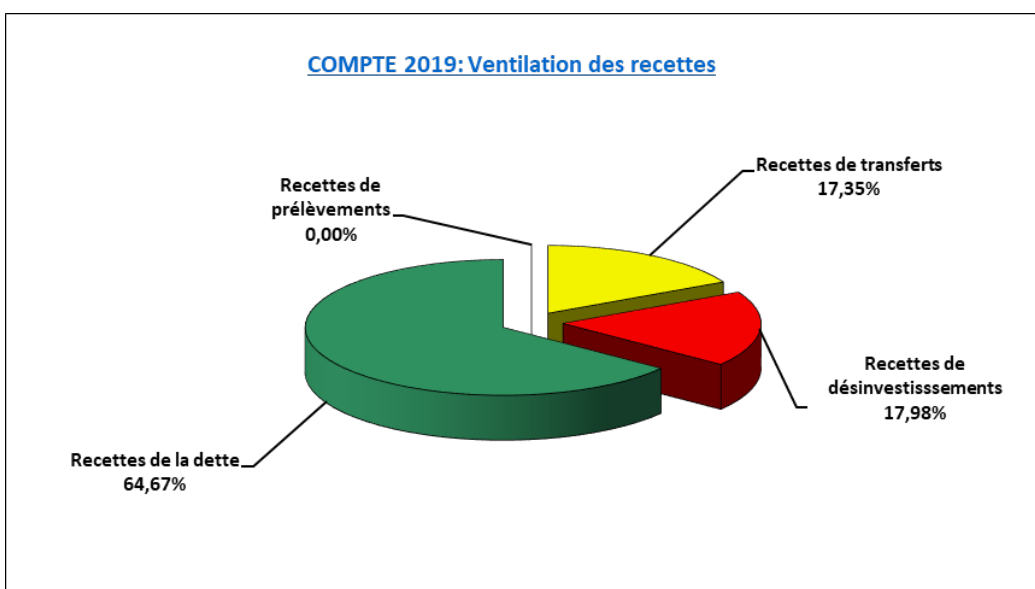
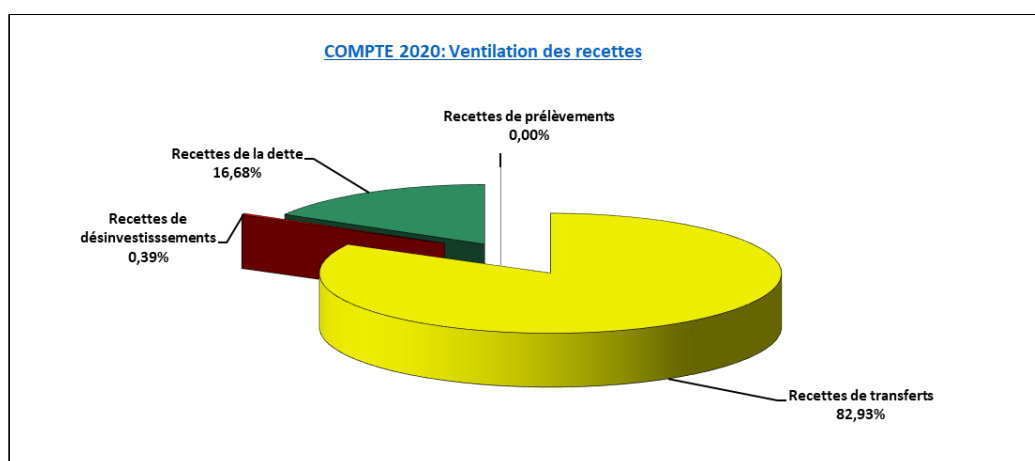
COMPTE 2019: Ventilation des dépenses



b) Les recettes (origine des moyens)

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent la ventilation économique des recettes.

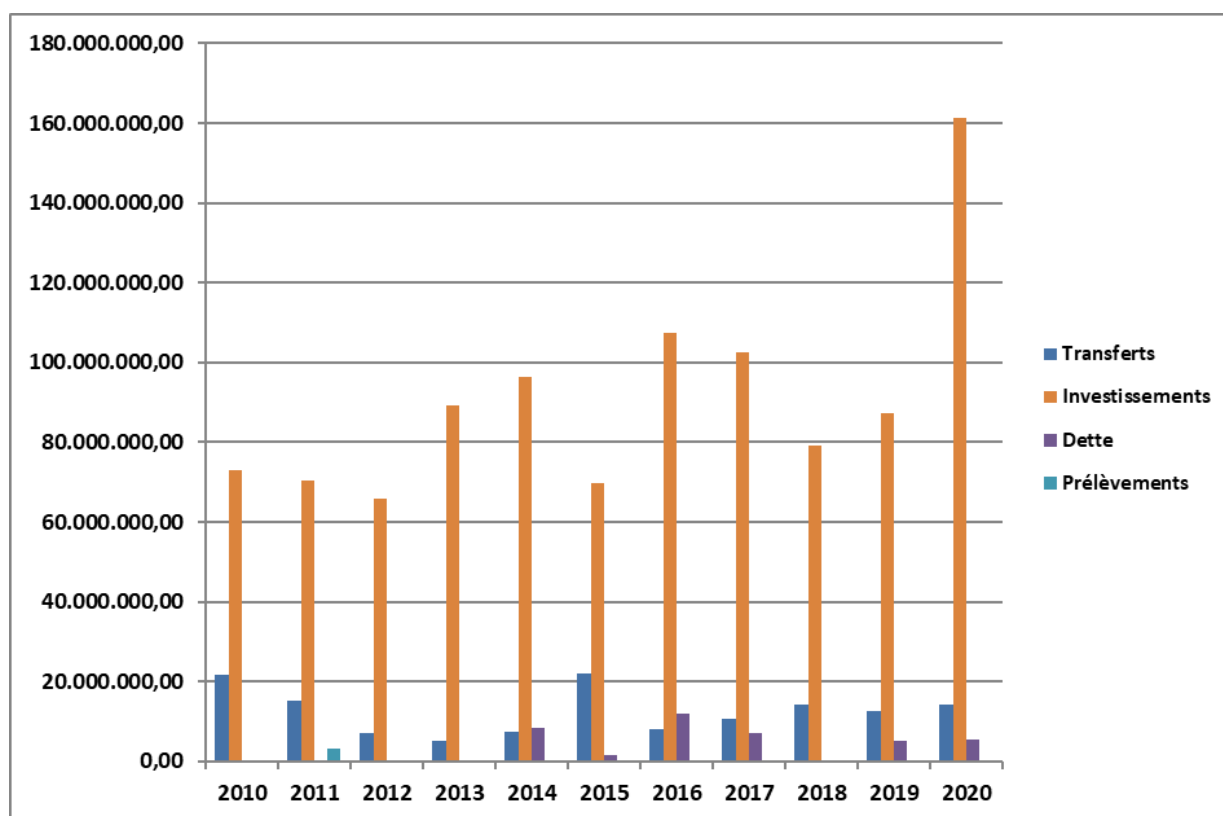
RUBRIQUE	COMPTE 2019	%	COMPTE 2020	%
Recettes de transferts	23.556.307,53	17,35%	35.812.412,75	82,93%
Recettes de désinvestissements	24.418.334,95	17,98%	167.391,81	0,39%
Recettes de la dette	87.832.223,51	64,67%	7.204.698,96	16,68%
Recettes de prélèvements	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL	135.806.865,99	100,00%	43.184.503,52	100,00%



14.2. Evolution des dépenses engagées dans le temps

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent l'évolution des dépenses ventilées par groupe économique, depuis 2010 jusqu'à l'année 2020.

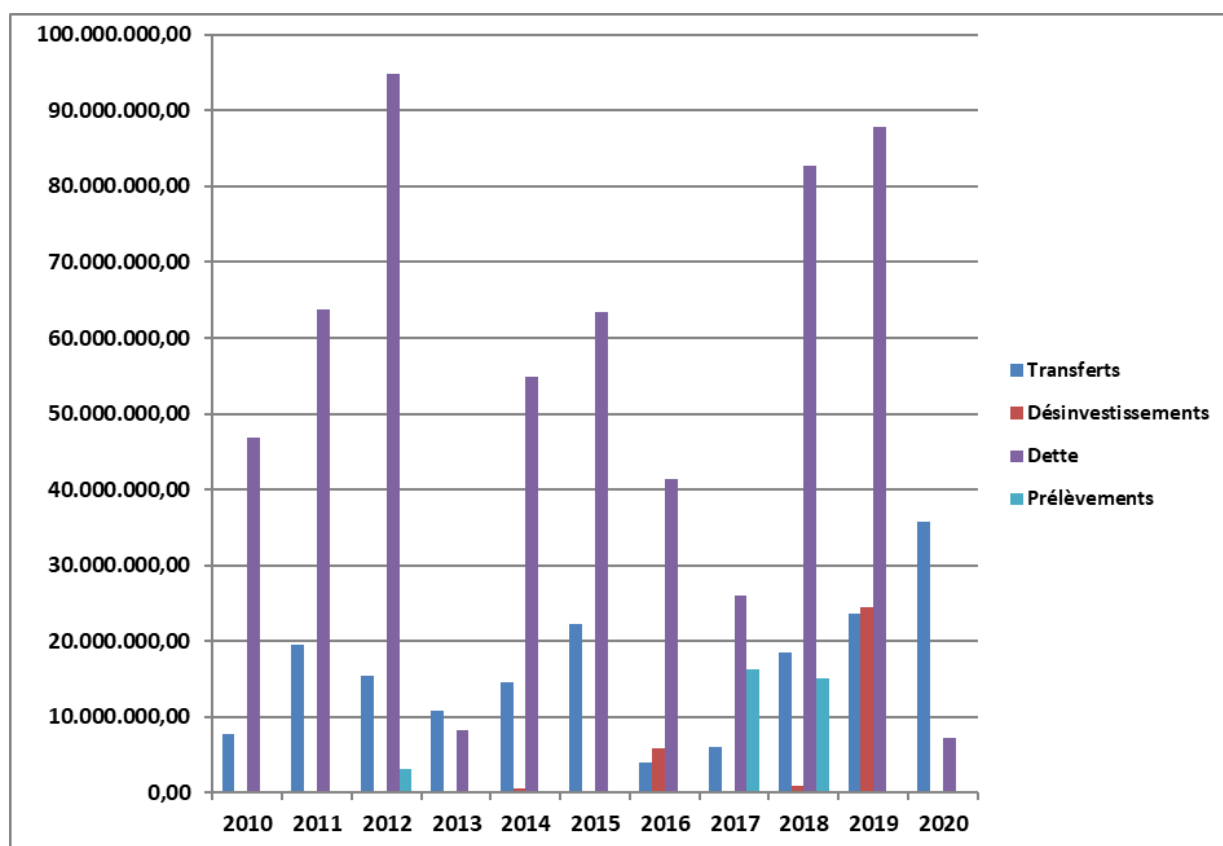
	Transferts	Investissements	Dettes	Prélèvements	Total engagements
2010	21.843.736,79	73.139.521,04	0,00	0,00	94.983.257,83
2011	15.096.151,31	70.243.303,62	0,00	3.064.387,00	88.403.841,93
2012	7.007.057,41	65.827.036,12	120.270,70	0,00	72.954.364,23
2013	5.012.576,90	89.100.547,43	0,00	0,00	94.113.124,33
2014	7.552.182,80	96.383.248,18	8.376.543,54	0,00	112.311.974,52
2015	22.017.299,81	69.789.603,67	1.649.923,22	0,00	93.456.826,70
2016	7.957.963,14	107.565.730,67	12.000.000,00	0,00	127.523.693,81
2017	10.505.072,37	102.651.120,53	7.199.599,75	0,00	120.355.792,65
2018	14.215.891,43	79.163.103,37	0,00	0,00	93.378.994,80
2019	12.715.330,50	87.251.454,51	5.008.602,90	0,00	104.975.387,91
2020	14.083.356,35	161.244.020,58	5.383.690,00	0,00	180.711.066,93



14.3. Evolution des droits constatés nets (recettes) dans le temps

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent l'évolution des recettes ventilées par groupe économique, depuis 2010 jusqu'à l'année 2020.

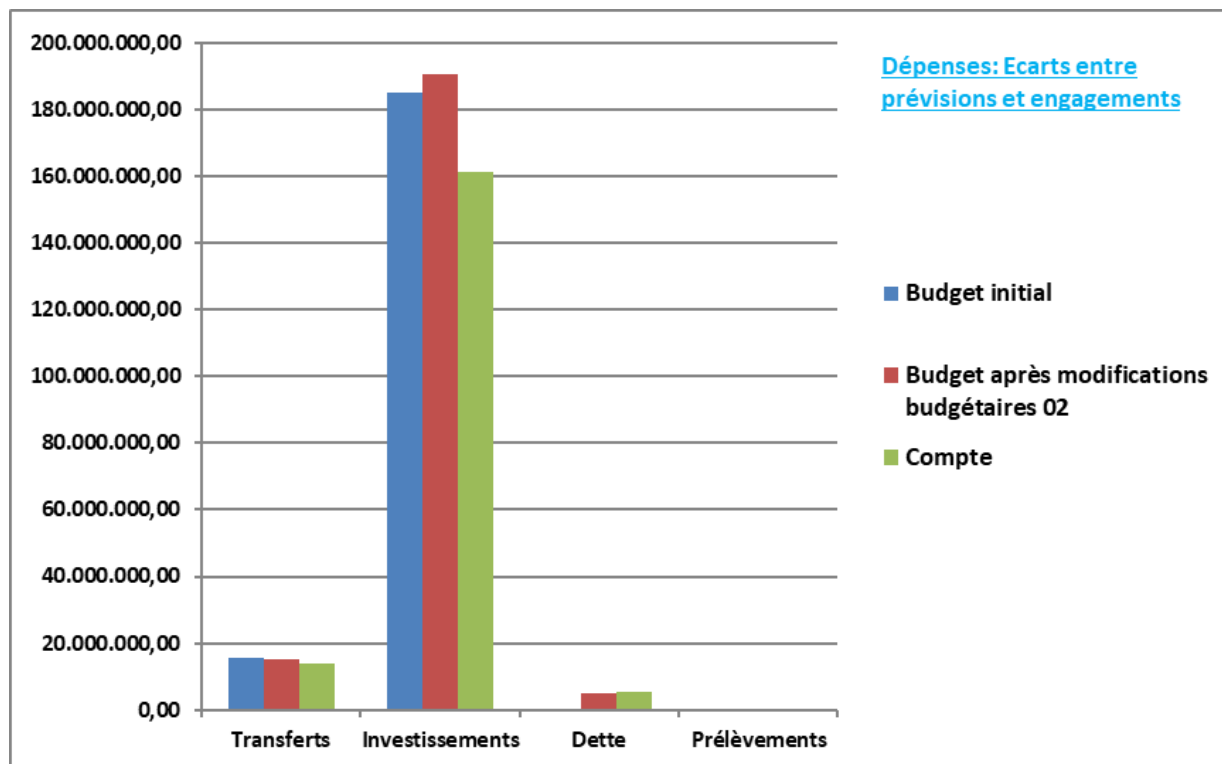
	Transferts	Désinvestissements	Dettes	Prélèvements	Total droits constatés nets
2010	7.711.757,34	80.146,98	46.893.469,25	0,00	54.685.373,57
2011	19.572.634,48	130.233,00	63.792.555,28	0,00	83.495.422,76
2012	15.438.687,67	90.768,00	94.907.541,24	3.064.387,00	113.501.383,91
2013	10.843.732,75	224.164,21	8.168.307,00	0,00	19.236.203,96
2014	14.522.680,12	563.195,76	54.890.654,40	0,00	69.976.530,28
2015	22.202.606,46	119.562,50	63.334.508,28	0,00	85.656.677,24
2016	3.895.539,28	5.817.249,79	41.407.400,25	0,00	51.120.189,32
2017	6.079.063,38	237.027,80	26.068.924,89	16.231.250,15	48.616.266,22
2018	18.461.475,12	978.071,48	82.679.542,67	15.000.000,00	117.119.089,27
2019	23.556.307,53	24.418.334,95	87.832.223,51	0,00	135.806.865,99
2020	35.812.412,75	167.391,81	7.204.698,96	0,00	43.184.503,52

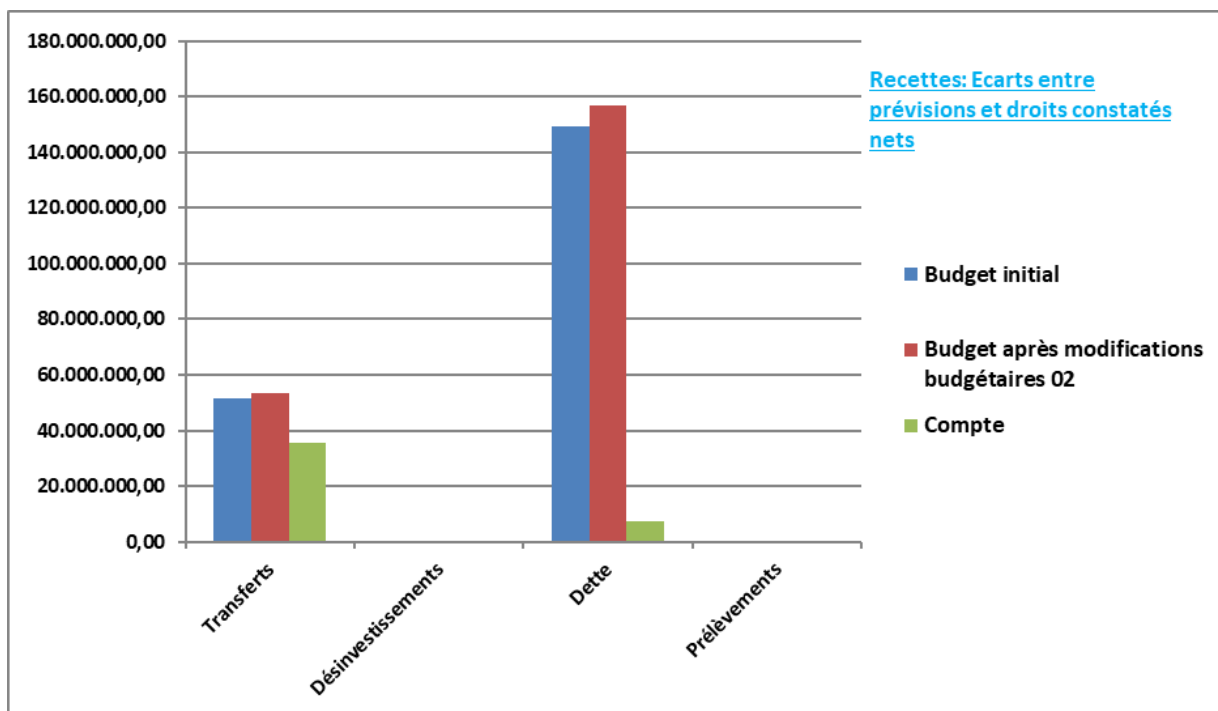


14.4. Écarts entre les prévisions budgétaires et la réalisation effective des dépenses et des recettes

Les données chiffrées et la représentation graphique ci-après présentent les écarts entre les prévisions budgétaires des dépenses et des recettes au budget initial et au budget modifié 2020 et les réalisations effectives des dépenses (engagements) et des recettes (droits constatés nets) au compte 2020.

		Budget initial	Budget après modifications budgétaires 02	Compte	Différence entre le compte et le budget après MB	% d'écart entre le budget initial et le compte	% d'écart entre le budget après MB et le compte
DEPENSES		Prévisions	Prévisions	Engagements			
Transferts	90	15.456.211,95	15.197.211,95	14.083.356,35	-1.113.855,60	-9,75%	-7,91%
Investissements	91	185.157.906,90	190.460.021,29	161.244.020,58	-29.216.000,71	-14,83%	-18,12%
Dette	92	0,00	5.000.000,00	5.383.690,00	383.690,00	0,00%	0,00%
Prélèvements	98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total		200.614.118,85	210.657.233,24	180.711.066,93	-29.946.166,31	-11,01%	-16,57%
RECETTES		Prévisions	Prévisions	Droits constatés nets			
Transferts	80	51.397.165,00	53.486.722,66	35.812.412,75	-17.674.309,91	-43,52%	-49,35%
Désinvestissements	81	92.000,00	216.674,12	167.391,81	-49.282,31	45,04%	-29,44%
Dette	82	149.124.953,85	156.953.836,46	7.204.698,96	-149.749.137,50	-1969,83%	-2078,49%
Prélèvements	88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total		200.614.118,85	210.657.233,24	43.184.503,52	-167.472.729,72	-364,55%	-387,81%





15. Analyse des dépenses du service extraordinaire par type d'investissements et par fonction (domaine d'action)

FOUNCTION	Subsidés d'investissements aux entreprises	Subsidés et dédommagements accordés aux ménages et aux ab	Non-values	Subsidés spécifiques aux autres pouvoirs et institutions	Droits d'empyloso ou de superficie	Achat de terrain et de bâtiments	Aménagements et maintenances des terrains	Construction de bâtiments	Aménagements des bâtiments et des bâtiments	Troux de voirie et d'infrastructure	Achats de mobilier, matériel informatique, machines et matériel d'évaluation etc	Achat et maintenance des véhicules (toutes sortes)	Etudes d'organisation et de gestion	Achats d'œuvres d'art	Achat de titres	Total par fonction / activité
Administration générale (y compris expédition et imprimerie, et services techniques pour les bâtiments adm...)	0,00	95.000,00	383.690,00	553.018,06	0,00	0,00	0,00	250.146,93	41.429.040,04	101.299,08	279.695,07	0,00	3.407.944,20	0,00	5.000.000,00	51.499.893,38
Parc automobile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237.721,83	1.000,00	217.592,39	806.002,97	0,00	0,00	0,00	1.262.317,19
Informatique	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	3.179.689,00	0,00	18.545.680,00	0,00	0,00	22.225.369,00
Calamités	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.964,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.519.964,39
Contrat de sécurité	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Police	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.822.227,35	25.917,48	0,00	0,00	0,00	422.898,63	0,00	0,00	4.271.043,46
Communication et voies navigables - éclairage public	0,00	0,00	0,00	213.417,71	0,00	0,00	36.298,79	0,00	33.440,00	10.876.976,20	666.005,29	170.736,67	666.202,14	0,00	0,00	12.665.078,80
Horodateurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Industrie, commerce et classes moyennes	0,00	1.690.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.864,13	16.962,91	0,00	169.873,10	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936.700,14
Enseignement	0,00	0,00	0,00	379.188,46	0,00	1.400.000,00	0,00	5.560.576,46	21.137.627,69	0,00	4.753.667,64	0,00	672.760,00	0,00	0,00	33.905.820,25
Jeunesse, éducation, sports et loisirs	0,00	2.686.065,81	170,75	162.240,01	0,00	7.725.000,00	2.041.839,48	2.036.835,26	5.569.761,25	5.000,00	1.576.254,94	599.043,93	410.000,00	0,00	0,00	22.812.211,43
Beaux-arts, archéologie et protection de l'histoire	0,00	1.809.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.154,00	1.362.526,52	0,00	101.690,20	0,00	0,00	110.593,14	0,00	3.478.963,86
Cultes	0,00	83.792,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.417,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.209,87
CPAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèches	0,00	30.000,00	0,00	34.500,00	0,00	0,00	0,00	295.275,10	878.734,15	0,00	280.876,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.519.386,83
Assistance sociale (hors CPAS et crèches)	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
Santé publique (hors ets de soins)	2.518,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292.398,79	56.170,08	2.344.128,71	84.307,19	684.897,56	1.277.104,64	268.925,50	0,00	0,00	5.100.450,47
Logement et aménagement du territoire - espaces verts	100.000,00	46.000,00	0,00	3.531.616,15	0,00	1.455.695,00	15.420,60	29.040,00	3.455,49	10.846.958,88	3.537,14	0,00	1.066.099,82	1.48.895,78	0,00	17.246.718,86
TOTAL PAR TYPE D'INVESTISSEMENT	102.518,00	91.104.857,96	383.860,75	4.873.980,39	0,00	10.580.695,00	2.385.957,66	12.195.289,31	73.681.698,18	21.915.543,35	11.913.778,91	2.852.888,21	25.460.510,29	259.488,92	5.000.000,00	180.711.066,93

CARACTERISTIQUES GENERALES

16. Caractéristiques générales

Les informations générales exogènes ci-après ont une influence sur la réalité financière d'une commune dans la mesure où celles-ci peuvent influencer les dépenses à charge de la commune ou encore son potentiel fiscal.

16.1. Population et structure démographique

Année	Nombre d'habitants	Croissance par rapport à l'année précédente			
		< 19 ans	> =19 ans et <=65 ans	> 65 ans	
31/12/2009	157.394	2,97%	23,93%	64,89%	11,18%
31/12/2010	161.771	2,78%	23,97%	64,38%	11,65%
31/12/2011	165.522	2,32%	24,16%	64,34%	11,50%
31/12/2012	171.015	3,32%	24,16%	64,71%	11,13%
31/12/2013	172.875	1,09%	24,46%	64,50%	11,04%
31/12/2014	174.782	1,10%	24,53%	64,50%	10,97%
31/12/2015	177.856	1,76%	24,72%	64,34%	10,94%
31/12/2016	174.423	-1,93%	24,90%	64,62%	10,47%
31/12/2017	177.021	1,49%	24,92%	63,92%	11,17%
31/12/2018	180.850	2,16%	24,67%	63,77%	10,34%
31/12/2019	183.883	1,68%	24,41%	65,22%	10,36%
31/12/2020	186.222	1,27%	24,04%	64,95%	11,01%

16.2. Enseignement communal – nombre d'élèves

Année scolaire	Nombre d'élèves total	Croissance par rapport à l'année précédente	Nombre d'élèves maternel	Nombre d'élèves primaire	Nombre d'élèves enseign. spécial	Nombre d'élèves enseign. secondaire	Nombre d'élèves promotion sociale + artistique	Nombre d'élèves ens. supérieur
2008-2009	37.285	6,44%	4.971	9.003	841	9.310	10.418	2.703
2009-2010	38.206	2,47%	5.096	8.900	951	9.070	11.486	2.703
2010-2011	41.426	8,43%	5.085	9.016	962	9.138	14.159	3.066
2011-2012	41.892	1,12%	5.076	9.117	977	9.315	14.208	3.199
2012-2013	43.778	4,50%	5.098	9.206	961	9.395	15.918	3.200
2013-2014	46.090	5,28%	5.124	9.237	970	9.653	17.490	3.616
2014-2015	46.948	1,86%	5.096	9.403	978	10.232	17.567	3.672
2015-2016	48.731	3,80%	5.018	9.314	966	10.080	19.846	3.507
2016-2017	49.769	2,13%	5.051	9.440	707	9.495	21.323	3.753
2017-2018	52.390	5,27%	4.995	9.390	692	9.669	23.680	3.964
2018-2019	52.235	-0,30%	4.901	9.412	706	9.711	23.369	4.136
2019-2020	50.621	-3,09%	4.835	9.300	715	9.780	21.907	4.084
2020-2021	50.538	-0,16%	4.976	8.873	659	9.953	21.580	4.497

16.3. Fiscalité – Revenus cadastraux

Année (au 01/01)	Non bâti ordinaire + industriel	Bâti ordinaire + industriel	Outillage non bâti + bâti	Total	Coefficient indexation	Revenus cadastraux indexés	Revenus mainmorte
2009	1.522.344,00	345.092.134,00	8.538.746,00	355.153.224,00	1,5461	549.102.399,63	24.269.296,00
2010	1.698.422,00	367.771.955,00	8.593.201,00	378.063.578,00	1,5461	584.524.097,95	25.058.053,00
2011	1.627.480,00	365.796.725,00	9.827.011,00	377.251.216,00	1,5790	595.679.670,06	25.887.871,00
2012	1.612.204,00	372.429.231,00	10.424.244,00	384.465.679,00	1,6349	628.562.938,60	29.886.406,00
2013	1.467.218,00	378.337.490,00	10.640.710,00	390.445.418,00	1,6813	656.455.881,28	
2014	1.469.246,00	382.850.541,00	10.556.124,00	394.875.911,00	1,7000	671.289.048,70	
2015	1.449.538,00	392.136.163,00	7.974.274,00	401.559.975,00	1,7057	684.940.849,36	
2016	1.470.171,00	391.439.466,00	8.041.011,00	400.950.648,00	1,7153	687.750.646,51	
2017	1.398.476,00	393.859.579,00	7.995.066,00	403.253.121,00	1,7491	705.330.033,94	
2018	1.374.148,00	398.051.761,00	8.046.901,00	407.472.810,00	1,7863	727.868.680,50	
2019	1.373.191,00	406.833.418,00	8.089.563,00	416.296.172,00	1,8230	758.907.921,56	
2020	1.323.999,00	406.637.386,00	8.091.085,00	416.052.470,00	1,8492	769.364.726,81	

16.4. Comparaison des dépenses du service ordinaire de l'exercice propre entre la Ville de Bruxelles et le CPAS de Bruxelles

Année	Dépenses engagées service ordinaire Ville (sans prélèvements - sans déficits des hôpitaux)	Evolution	Dépenses engagées service ordinaire CPAS (sans prélèvements et facturation interne)	Evolution
2009	634.544.429,62	0,17%	200.361.798,02	-0,21%
2010	645.168.881,75	1,67%	203.909.097,90	1,77%
2011	666.280.754,80	3,27%	211.864.967,00	3,90%
2012	688.655.306,98	3,36%	229.574.457,00	8,36%
2013	712.872.871,24	3,52%	242.639.627,00	5,69%
2014	719.561.244,27	0,94%	233.262.680,00	-3,86%
2015	753.119.391,69	4,66%	244.790.919,00	4,94%
2016	754.298.905,08	0,16%	247.377.210,00	1,06%
2017	770.961.771,56	2,21%	256.910.210,00	3,85%
2018	804.786.051,68	4,39%	268.365.778,00	4,46%
2019	822.061.419,89	2,15%	262.188.528,00	-2,30%
2020	859.216.147,30	4,52%	289.234.584,00	10,32%

17. Le système européen des comptes nationaux (SEC)

Le **Système Européen des Comptes Nationaux (SEC)** constitue le cadre conceptuel global d'élaboration et de détermination de statistiques macroéconomiques.

Le SEC vise notamment, pour ce qui concerne exclusivement les administrations publiques, à établir les statistiques pertinentes en matière de finances publiques.

Ainsi, les statistiques de finances publiques établies selon le système européen des comptes nationaux SEC, forment la base du monitoring européen, permettant une analyse uniforme de la situation des finances publiques de chaque pays membre de l'Union européenne.

Le SEC constitue dès lors l'ensemble des règles communes en matière de présentation des comptes nationaux à l'échelon européen.

Dans ce cadre, l'Etat belge et les autres pays membres se sont engagés à respecter deux critères (*critères de Maastricht définis dans la perspective de l'introduction de la monnaie unique*):

- le DEFICIT PUBLIC (ou solde de financement) mesuré à partir du ratio déficit public / PIB, qui ne peut excéder 3%;

- la DETTE PUBLIQUE mesuré à partir du ratio dette / PIB, qui ne peut être supérieur à 60 %.

Les engagements pris en Belgique et formalisés dans les pactes de stabilité et de croissance successifs, se sont matérialisés par la volonté d'impliquer chaque niveau de pouvoir du pays à la réalisation des efforts budgétaires exigés par la Commission européenne.

Formellement, un système d'accords de coopération organise la participation de tous les niveaux de pouvoir à la réalisation des objectifs globaux.

Dans la mesure où les pouvoirs locaux (communes, CPAS ...) font partie intégrante du périmètre des administrations publiques, ceux-ci sont tenus de participer aux objectifs budgétaires globaux du pays.

Les derniers accords de coopération relatifs aux objectifs budgétaires entre le Gouvernement fédéral et les entités fédérées impliquent que les gouvernements de tutelle des pouvoirs locaux s'engagent à la stricte observance des normes SEC, et donc à les faire appliquer par les pouvoirs locaux.

Les pouvoirs locaux disposant de normes comptables propres, il convient de transposer les données comptables fondées sur la base des normes du SEC.

La note méthodologique ci-après définit la transposition des données issues de la comptabilité communale aux normes SEC.

Note méthodologique

La diversité des systèmes comptables des différents niveaux de pouvoir du pays a pour conséquence de compliquer la traduction des données en concepts retenus par le SEC.

Le système européen des comptes nationaux (SEC) établit ainsi une distinction entre les **COMPTES NON FINANCIERS** et les **COMPTES FINANCIERS**.

Les **COMPTES NON FINANCIERS** mettent l'accent sur les activités et les revenus générés par celles-ci. Le **SOLDE** déterminé à partir des recettes et dépenses engendrées par ces activités détermine la **CAPACITE** ou le **BESOIN de FINANCEMENT** des administrations publiques, soit le **SOLDE SEC**.

Les **COMPTES FINANCIERS** indiquent les types d'instruments financiers utilisés pour contracter des engagements et/ou acquérir des actifs financiers. Il s'agit des opérations de financement pour couvrir le déficit public.

La comptabilité budgétaire de la comptabilité communale est utilisée afin de retenir les informations pertinentes en vue de l'élaboration des comptes non financiers et donc de la détermination de la capacité ou du besoin de financement.

Les codes économiques de la comptabilité budgétaire sont plus précisément utilisés en vue de convertir les données comptables communales en concepts exploitables par le SEC.

Le système européen des comptes nationaux (SEC) est basé sur le principe d'enregistrement des transactions. En comptabilité SEC, toute opération économique est enregistrée lors de la naissance, la transformation, la disparition d'une créance, d'une dette ou plus généralement d'une valeur économique.

La notion de **DROITS CONSTATES** est ainsi retenue comme critère d'imputation dans les statistiques publiques.

Les données retenues issues de la comptabilité communale sont les **DROITS CONSTATES NETS** pour les recettes, et les **IMPUTATIONS** pour les dépenses, dans la mesure où ces flux correspondent au moment où la valeur économique est créée, transformée, échangée, transférée ou s'éteint soit au moment effectif de la transaction.

La comptabilité SEC n'établit aucune distinction entre le service ordinaire et le service extraordinaire, à l'inverse de la comptabilité communale. Toutes les opérations indépendamment de leur nature sont dès lors prises en compte en vue d'aboutir à la détermination de la capacité ou du besoin de financement.

En outre, la comptabilité SEC ne prend en compte que les opérations enregistrées lors de l'exercice, alors que la comptabilité communale distingue les opérations de l'exercice propre et celles des exercices antérieurs. Ainsi, les résultats des exercices antérieurs ou les prélèvements relatifs aux provisions et aux réserves ne sont pas pris en considération.

Méthodologiquement, le passage des données de la comptabilité communale vers la comptabilité SEC implique la prise en compte:

* au service ordinaire (entre parenthèse, les groupes économiques):

- des recettes de prestations (60), de transferts (61) et de la dette, à l'exception des opérations financières (62) (les recettes de prélèvements (68) et celles liées aux résultats (66) sont exclues)

- des dépenses de personnel (70) de fonctionnement (71), de transferts (72) et de la dette (7X), à l'exception des opérations financières (7X) (les dépenses de prélèvements (78) et celles liées aux résultats (76) sont exclues)

Le schéma ci-après reprend les données globalisées par groupe économique pris en considération, diminuées, le cas échéant, des opérations financières non retenues, pour la détermination du solde ordinaire.

SERVICE ORDINAIRE	
DEPENSES = IMPUTATIONS	RECETTES = DROITS CONSTATES NETS
Exercice propre et Exercices antérieurs	60. Prestations
70. Personnel	61. Transferts
71. Fonctionnement	62. Dette
72. Transferts	
7X. Dette	
Déduction de : (codes économiques) Ex.propre et Ex.antérieurs	Déduction de : (codes économiques)
	61. 46401 Remb. par aut.sup. charges financières emprunts
	61. 66401 Récup.sur aut.sup. remb. Emprunts
	61. 46548 Autres contributions aut.sup. / exclusivement pour la partie concernant les annuités et intérêts des emprunts d'assainissement IRIS
7X. 21105 Charges financières emprunts assainissement	62. 26301 Remboursement charges financières emprunts tiers
7X. 21201 Charges financières emprunts autorité supérieure	62. 26801 Récup.sur tiers charges financières emprunts garantis
7X. 21301 Charges financières emprunts tiers	62. 96801 Remb. Par tiers emprunts garantis et payés par commune
7X. 9110x Remboursement emprunts commune	62. 86101 Remb. prêts par entreprises publiques
7X. 91201 Remboursement emprunts autorité supérieure	62. 86701 Remb. prêts par entreprises privés
7X. 91301 Remboursement emprunts tiers	62. 87001 Remb. prêts par ménages et ASBL
7X. 91801 Remboursement emprunts garantis	62. 89101 Remb. prêts par aut.sup.
	62. 89301 Remb. prêts par tiers emprunts à leur charge
	62. 89302 Remb. prêts par autres pouv.publics prêts accordés

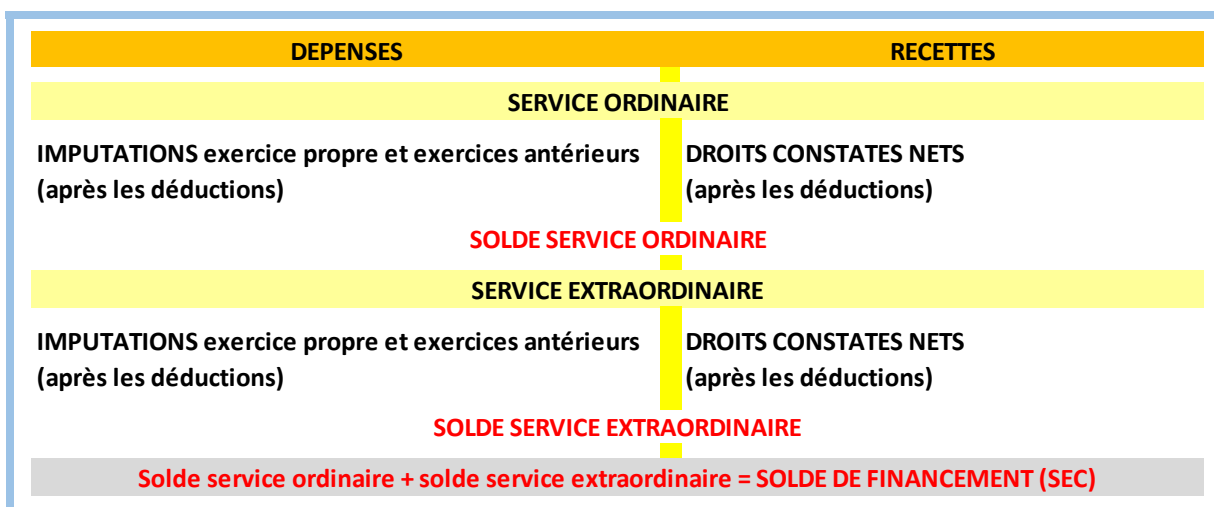
Au solde ordinaire, il faut ajouter les opérations relatives au service extraordinaire.

* au service extraordinaire (entre parenthèse, les groupes économiques):

- des recettes de transferts (80) et d'investissements (81), à l'exception des opérations financières (les recettes de la dette (82), de prélèvements (88) et celles liées aux résultats (86) sont exclues)

- des dépenses de transferts (90) et d'investissements (91), à l'exception des opérations financières (les dépenses de la dette (92), de prélèvements (98) et celles liées aux résultats (96) sont exclues)

Le schéma ci-après reprend les données globalisées par groupe économique pris en considération, diminuées, le cas échéant, des opérations financières non retenues, pour la détermination du solde extraordinaire.



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Service ordinaire											
Recettes											
60	37.815.409,63	43.608.903,09	46.883.137,84	42.395.433,33	42.849.694,88	49.756.066,52	37.293.224,05	59.886.391,62	49.918.259,45	47.964.010,93	51.333.991,24
61	594.503.868,58	611.563.742,58	635.386.546,41	657.983.577,44	656.844.224,30	683.356.464,50	701.029.871,46	713.487.632,87	726.956.483,96	749.659.473,24	773.871.162,56
62	21.947.750,74	15.024.185,78	13.886.950,30	13.224.439,48	17.043.193,31	17.884.869,76	17.521.862,77	28.119.515,38	15.932.764,27	15.818.273,00	19.170.359,52
Total recettes	654.267.028,95	670.196.831,45	696.156.634,55	713.603.450,25	716.737.112,49	750.997.400,78	755.844.958,28	801.493.539,87	792.807.507,68	813.441.757,17	844.375.513,32
Dépenses											
70	311.073.659,15	324.924.979,24	335.505.579,77	342.943.915,27	347.979.253,70	355.830.993,21	360.862.684,16	374.664.879,18	385.996.150,10	400.955.779,06	409.604.000,91
71	61.473.762,91	61.895.109,02	64.307.422,62	61.891.631,48	68.431.680,70	68.701.052,32	71.244.128,04	75.387.221,94	83.619.840,34	87.116.027,33	90.637.176,71
72	199.158.946,60	246.481.336,07	264.253.974,72	241.806.871,59	233.774.886,35	250.146.590,05	254.316.083,48	254.894.119,68	267.389.685,89	265.932.874,38	275.591.649,79
7X	68.224.947,18	68.362.666,65	64.964.265,25	62.820.344,69	58.069.598,41	58.294.370,54	58.236.911,32	54.400.645,51	57.401.296,59	60.659.540,55	62.629.132,25
Total dépenses	639.931.315,84	701.664.090,98	729.031.242,36	709.462.763,03	708.255.419,16	732.973.006,12	744.659.807,00	759.346.866,31	794.406.972,92	814.664.221,32	838.461.959,66
Solde ordinaire	A	14.335.713,11	-31.467.259,53	4.140.687,22	8.481.693,33	18.024.394,66	11.185.151,28	42.146.673,56	-1.599.465,24	-1.222.464,15	5.913.553,66
Service extraordinaire											
Recettes											
80	7.711.757,34	22.637.021,48	15.438.687,67	10.843.732,75	14.522.680,12	22.202.606,46	3.895.539,28	6.079.063,38	18.461.475,12	23.556.307,53	35.812.412,75
81	80.146,98	130.233,00	90.768,00	224.164,21	563.195,76	119.562,50	5.817.249,79	237.027,80	978.071,48	24.418.334,95	167.391,81
Dépenses											
90	5.103.864,30	16.655.200,28	9.116.158,43	4.793.839,13	9.805.787,91	12.397.418,89	19.259.535,75	9.198.002,81	15.375.781,03	10.758.020,07	13.548.131,03
91	48.553.287,24	59.733.799,90	55.323.432,59	49.566.120,01	64.275.273,11	61.612.807,52	91.132.228,84	63.777.418,03	110.014.813,44	62.407.049,61	98.052.063,50
Solde extraordinaire	B	-45.865.247,22	-53.621.745,70	-43.292.062,18	-58.995.185,14	-51.688.057,45	-100.678.975,52	-66.659.329,66	-105.951.047,87	-25.190.427,20	-75.620.389,97
Amortissement dette											
911-01	46.465.835,23	46.476.392,95	44.325.048,75	43.746.215,90	39.992.982,35	40.523.572,71	41.399.153,67	42.908.899,40	46.021.994,11	49.984.990,58	52.562.827,33
911-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911-06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total amortissements	C	46.465.835,23	46.476.392,95	43.746.215,90	39.992.982,35	40.523.572,71	41.399.153,67	42.908.899,40	46.021.994,11	49.984.990,58	52.562.827,33
Solde SEC	(A+B)+C	14.936.301,12	-38.612.612,28	4.594.840,94	-10.520.509,46	6.859.909,92	-48.094.670,57	18.396.243,30	-61.528.519,00	23.572.099,23	-17.144.008,98

Commentaires

La Ville de Bruxelles termine l'année 2020 avec un solde de financement négatif de l'ordre de – 17.144.008,98 €.

En 2010, 2013, 2015, 2017 et 2019, la Ville de Bruxelles avait présenté une capacité de financement de respectivement 14.936.301,12 €, 4.594.840,94 €, 6.859.909,92 €, 18.396.243,30 € et 23.572.099,23 €. Par contre, les années 2011, 2012, 2014, 2016 et 2018 avaient connues une situation déficitaire.

Le compte 2020 dégage un solde courant positif (58.476.380,99 €). Nous observons par contre que le solde extraordinaire est négatif et s'élève à -75.620.389,97 €. Les recettes de subside pour investissements sont à un niveau élevé (35.812.412,75 €) alors que le total des investissements imputés s'établit à 98.052.063,50 €, soit à un niveau comparable aux années 2016 et 2018 qui présentent une situation déficitaire.

Nous observons qu'un solde courant suffisamment positif permettrait d'assurer le financement des investissements. Cette situation dénote clairement que, selon une analyse à partir de la conception du système européen des comptes nationaux, les activités courantes financent les investissements.

Le solde positif dégagé à l'ordinaire en 2020 ne suffit pas à financer l'intégralité des investissements (diminué des subsides d'investissement), ce qui a pour effet de dégager un solde négatif de financement.

Au regard des montants effectivement liquidés pour les investissements, nous analysons que les liquidations annuelles portent principalement sur des projets engagés lors d'années antérieures (67,44 %).

Nous pouvons admettre qu'une politique liée à l'obtention accrue de subventions extérieures pour financer les investissements doit être soutenue.

Ensuite, dans la mesure où la logique des imputations prend le dessus, l'orientation générale future doit s'inscrire dans une stratégie de planification claire des investissements faisant en sorte qu'une simple prévision de projets à réaliser lors d'une année budgétaire doit être abandonnée au profit d'une vision pluriannuelle planifiée des investissements dans le temps et de la détermination des réalisations effectives (échanciers des liquidations en liaison avec les réalisations réelles).

CONCLUSION

18. Conclusion

Le compte 2020 présente un résultat budgétaire à l'exercice propre négatif de 10.365.071,56 € et un résultat budgétaire cumulé positif de 22.075.294,60 €.

Hors prélèvements et personnel enseignants, à l'exercice propre,

- ✓ les dépenses totales engagées (engagements) s'élèvent à 693.190.885,52 € pour un budget prévisionnel de 691.729.622,50 €, soit un écart défavorable de 0,21 %;
- ✓ les recettes totales (droits constatés nets) s'élèvent à 678.350.251,54 € pour un budget prévisionnel de 672.779.446,49 €, soit un écart favorable de 0,83 %.

Les dépenses de personnel (hors personnel enseignants) qui constituent les principales dépenses de la Ville (35,21 % du total des dépenses) ont augmenté de 7.576.291,76 € (+ 3,16 %) par rapport à 2019.

En outre, un œil attentif doit être porté à la prime de responsabilisation qui a augmenté de 2.378.742,68 € par rapport à 2020, mais qui est déjà passée à 13.899.105,73 € en 2019 contre 3.169.199,59 € en 2013.

Les dépenses de fonctionnement connaissent une augmentation (+ 5,99 % ou + 5.469.590,96 €).

Les dépenses de transferts connaissent une augmentation de 6,34 % (+ 17.069.090,45 €) par rapport à 2019.

Les dépenses de dette augmentent en 2020 de 1.966.913,30 € (+ 3,24 %) par rapport à 2019. Ainsi la charge de la dette et plus exactement le remboursement des emprunts contractés a augmenté de 1.969.440,94 € (+ 6,34 %) par rapport à 2019.

Les recettes de prestations augmentent en 2020 par rapport à 2019 (+ 3.369.980,31 € ou 7,03 %).

Les taxes additionnelles connaissent une augmentation (+ 8.508.221,68 € ou + 3,56 %).

Cette augmentation s'explique surtout par la croissance de la taxe additionnelle sur les automobiles et le précompte immobilier.

L'enrôlement, la perception et le contentieux du précompte immobilier ont été repris par Bruxelles Fiscalité en 2018. La taxe additionnelle pour la Ville de Bruxelles a augmenté (+ 7.420.455,65 € ou + 3,85 %) par rapport à 2019. En outre, la recette obtenue reste bien inférieure à la recette espérée (- 5.821.864,68 €).

Toutefois, il y a lieu de tempérer cette augmentation dans la mesure où des mises en non-valeurs ont été enregistrées dans le cadre des anciens dossiers du SPF Finances et repris en gestion par Bruxelles Fiscalité (2.855.673,69 €), et dans le cadre des droits constatés relatifs à l'exercice fiscal 2018 (1.474.866,29 €).

L'effet net du produit des additionnels au précompte immobilier s'élève réellement en 2020 à 195.847.595,34 €.

En comparant les droits constatés des exercices fiscaux 2018 à 2020, soit la période de gestion exclusive par Bruxelles Fiscalité des enrôlements et des perceptions des additionnels au précompte immobilier, nous pouvons constater une légère progression des droits constatés passant de 189.792.519,64 € en 2018, à 190.219.229,27 € en 2019 et à 194.829.274,48 € en 2020.

La taxe additionnelle à la taxe régionale sur les établissements d'hébergement touristique, venant remplacer la taxe communale sur les établissements hôteliers et les appart-hôtels stagne à son seuil historique et s'élève 14.892.576,46 €.

Les taxes communales directes connaissent une diminution de 6,27 % par rapport à 2019. Cette diminution trouve son origine principalement dans l'impact de la crise sanitaire sur certaines taxes communales tel que la taxe sur les spectacles, divertissements, la taxe sur les magasins de nuit, la taxe sur les terrasses et étalages sur la voie publique, la taxe sur les surfaces de bureaux.

Concernant les dotations et subsides reçues, la dotation fédérale spéciale en faveur de la Ville de Bruxelles régresse de 0,30 % (- 344.930,67 €), alors que la dotation générale régionale augmente de 843.664,87 €.

Au niveau du service extraordinaire, la charge nette à financer par le recours à l'emprunt (à savoir la différence entre, d'une part, les dépenses d'investissements, de transferts et de la dette, et d'autre part, les recettes de transferts et d'investissements) s'élevait à 97.808.451,70 € en 2017 et à 58.939.448,20 € en 2018, à 57.000.745,43 € en 2019 et s'élève en 2020 à 144.731.262,37 €.

Inhoudsopgave

ALGEMENE FINANCIËLE ANALYSE	1 - 7
1. Inleiding	1
2. De omschrijving en de voorstelling van de rekening 2020	1
3. Voorstelling van het resultaat van het eigen dienstjaar van de gewone dienst van de rekening 2020	2 - 5
4. Voorstelling van de boekhoudkundige- en begrotingsresultaten van de Rekening 2020	6 - 7
4.1. Voorstelling van het boekhoudkundig - en het begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar van de Rekening 2020	6
4.2. Voorstelling van het globaal begrotings- en boekhoudkundig resultaat van de Rekening 2020	7
ANALYSE VAN DE GEWONE DIENST	8 - 51
5. Evolutie van de begrotingsresultaten van de gewone dienst in de tijd	8
6. Evolutie van de algemene begrotingsresultaten van de gewone dienst en van de gewone reservefondsen en de voorzieningen	9
7. Evolutie van de netto vastgestelde rechten en van de vastgelegde uitgaven in de tijd	10
8. Functionele analyse van de gewone dienst van het eigen dienstjaar	11 - 14
8.1. Algemene presentatie van de uitgavenstructuur per toepassingsdomein	11 - 12
8.2. Algemene presentatie van de structuur van de ontvangsten per toepassingsdomein	13 - 14
9. Economische analyse van de gewone dienst op eigen dienstjaar	15 - 21
9.1. Algemene voorstelling van de structuur van uitgaven en ontvangsten	15 - 18
9.2. Evolutie van de vastgelegde uitgaven in de tijd	19
9.3. Evolutie van de netto vastgestelde rechten (ontvangsten) in de tijd	19
9.4. Verschillen tussen de begroting en de vastgestelde ontvangsten en gerealiseerde uitgaven	20 - 21
10. Algemene structuur van de uitgaven	22 - 38
10.1. Personeelsuitgaven	22 - 26
10.2. Werkingsuitgaven	27 - 28
10.3. Uitgaven van dotaties of van overdrachten	29 - 32
10.4. Schulduitgaven	33 - 37
10.5. Uitgaven van overboekingen	38
11. Algemene structuur van de ontvangsten	39 - 51
11.1. Ontvangsten uit prestaties	39 - 41
11.2. De ontvangsten uit overdrachten	42 - 50
11.3. De ontvangsten uit schulden	50 - 51
11.4. Ontvangsten uit overboekingen	51
ANALYSE VAN DE BUITENGEWONE DIENST	52 - 64
12. Evolutie van de netto vastgestelde rechten en de vastgelegde uitgaven voor het eigen dienstjaar in de tijd	52
13. Functionele analyse van de buitengewone dienst op het eigen dienstjaar	53 - 56
13.1. Algemene voorstelling van de uitgavenstructuur (excl. overdrachten) per domein	53 - 54
13.2. Algemene voorstelling van de ontvangstenstructuur (excl. overdrachten) per domein	55 - 56
14. Economische analyse van de buitengewone dienst op het eigen dienstjaar	57 - 63
14.1. Algemene voorstelling van de uitgaven- en ontvangstenstructuur	57 - 59
14.2. Evolutie van de vastgelegde uitgaven in de tijd	60
14.3. Evolutie van de nette vastgestelde rechten (ontvangsten) in de tijd	61
14.4. Verschillen tussen de begrotingsramingen en de werkelijke realisatie van de uitgaven en ontvangsten	62 - 63
15. Analyse van de uitgaven van de buitengewone dienst per type investering en per functie (actiedomein)	64
ALGEMENE KENMERKEN	65 - 66
16. Algemene kenmerken	65 - 66
16.1. Bevolking en demografische structuur	65
16.2. Gemeentelijk onderwijs – aantal leerlingen	65
16.3. Fiscaliteit – Kadastraal inkomen	66
16.4. Vergelijking van de uitgaven van de gewone dienst van het eigen dienstjaar tussen de Stad Brussel en het OCMW van Brussel	66
EUROPEES SYSTEEM VOOR NATIONALE REKENINGEN	67 - 71
17. Het Europees Systeem voor nationale Rekeningen (ESR)	67 - 71
BESLUIT	72 - 73
18. Besluit	72 - 73

FINANCIËEL VERSLAG VAN DE REKENING 2020

ALGEMENE FINANCIËLE ANALYSE

1. Inleiding

Dit document is een bijlage met toelichtingen van de jaarlijkse rekeningen van het dienstjaar 2020. Het heeft als doel de bijzonderheden van het jaar 2020 te belichten en aan de hand van de gegevens van de begrotingsboekhouding en van de algemene boekhouding, de tendensen te beschrijven van de evolutie van de financiële toestand van de Stad.

De boekhouding steunt op twee pijlers: de begrotingsboekhouding en de algemene boekhouding die parallel gevoerd worden.

In de begrotingsboekhouding wordt de financiële gezondheid van een gemeente meestal beoordeeld door het berekenen van de begrotingssaldi, d.w.z., het verschil tussen de ontvangsten en de uitgaven. De begrotingsboekhouding blijft het vertrekpunt van de nieuwe gemeentelijke boekhouding maar de algemene boekhouding, die tegelijkertijd gevoerd wordt, vult de begrotingsboekhouding aan via analyse-elementen waarmee de impact van het beleid op het vermogen kan worden beoordeeld.

De grote principes van de boekhouding berusten op een zeer precieze en gestructureerde wetgeving, maar om een goed beheer te voeren moeten de cijfers die eruit voortvloeien steeds door de verantwoordelijke ambtenaren en de mandatarissen geanalyseerd, beoordeeld en vergeleken kunnen worden.

2. De omschrijving en de voorstelling van de rekening 2020

De begrotingsrekening is de uitvoering van de begroting waarin alle geraamde ontvangsten en uitgaven zijn hernomen welke binnen het financiële dienstjaar zouden kunnen worden uitgevoerd, met uitzondering van de bewegingen voor de rekening of deze die enkel de thesaurie aanbelangen. Het doel van de begrotingsrekening is het nazicht van de goede uitvoering van de begroting.

De begrotingsrekening is op dezelfde wijze gestructureerd als de begroting, te weten:

- een onderscheid tussen de ontvangsten en uitgaven;
- een onderscheid tussen de gewone en de buitengewone dienst;
- een onderscheid binnen elk van die diensten, tussen het financiële dienstjaar zelf en de vroegere dienstjaren.

De gewone dienst wordt als volgt omschreven:

het geheel van de ontvangsten en de uitgaven die ten minste één maal per financieel dienstjaar voorkomen en die de Stad regelmatige inkomsten en een regelmatige werking waarborgen, met inbegrip van de periodieke aflossing van de schuld.

De buitengewone dienst wordt als volgt omschreven:

het geheel van de ontvangsten en de uitgaven die rechtstreeks en op een duurzame wijze, invloed hebben op de omvang, de waarde of de instandhouding van het patrimonium van de Stad, uitgezonderd de normale onderhoudswerken; deze dienst omvat eveneens de voor hetzelfde doel toegestane toelagen en leningen, de deelnemingen en beleggingen op méér dan één jaar, alsook de vervroegde terugbetalingen van de schuld.

3. Voorstelling van het resultaat van het eigen dienstjaar van de gewone dienst van de rekening 2020

Het oorspronkelijke budget voor 2020 werd op 09/12/2019 voorgelegd aan de gemeenteraad met een begrotingsoverschot van 95.667,13 €.

Aldus werden de verwachte ontvangsten geraamd op 852.735.896,83 € en de geplande uitgaven op 852.640.229,70 €.

	INITIELE BEGROTING 2020
ONTVANGSTEN	852.735.896,83
UITGAVEN	852.640.229,70
BATIG RESULTAAT	95.667,13

Een eerste reeks begrotingswijzigingen werd voorgelegd aan de gemeenteraad van 09/11/2020, met een daling van de ontvangsten ten belope van -10.821.149,79 € en bijkomende uitgaven voor 1.754.693,35 €.

Bijgevolg bedraagt het nieuw resultaat van de gewone begroting -12.480.176,01 €.

	BEGROTING 2020 na BW01
ONTVANGSTEN	841.914.747,04
UITGAVEN	854.394.923,05
BATIG RESULTAAT	-12.480.176,01

Een tweede reeks begrotingswijzigingen werd voorgelegd aan de gemeenteraad van 14/12/2020, met bijkomende ontvangsten ten belope van 3.884.699,45 € en bijkomende uitgaven voor 3.884.699,45 €.

	BEGROTING 2020 na BW02
ONTVANGSTEN	845.799.446,49
UITGAVEN	858.279.622,50
BATIG RESULTAAT	-12.480.176,01

De effectieve verwezenlijking van de begroting 2020 leidt tot de vaststelling dat de uitgaven (vastleggingen van het eigen dienstjaar) 868.803.624,89 € en de ontvangsten 858.438.553,33 € bedragen.

Het resultaat van de rekening 2020 bedraagt op deze wijze – 10.365.071,56 €.

	REKENING 2020
ONTVANGSTEN	858.438.553,33
UITGAVEN	868.803.624,89
NEGATIEF	-10.365.071,56

Er dient te worden opgemerkt dat er een uitzonderlijke opbrengst werd geboekt voor een bedrag van 14.079.759,04 €.

Het betreft de beslissing van de Europese Commissie van 24/06/2019 naar aanleiding van de klacht ingediend door BVBA Clear Channel Belgium op 19/04/2011.

Deze ontvangsten betreffen zowel huur, belastingen als aanverwante interesten, die betrekking hebben op reclametoestellen die werden bewaard na de contractueel vastgelegde ophaaldatum tussen de Stad Brussel en de vennootschap JC Decaux voor de jaren 2001 tot 2010.

Het feit dat deze reclametoestellen werden behouden zonder hiervoor huur en belastingen te betalen, is door de Europese Commissie beoordeeld als staatssteun.

De Europese Commissie eiste daarom dat de Belgische Staat en dus onrechtstreeks de Stad Brussel, overging tot de terugvordering van de verschuldigde bedragen.

Rekening 2020		
ONTVANGSTEN	Nette vastgestelde rechten	
PRESTATIES	HUUR	8.791.170,98
OVERDRACHTEN	BELASTINGEN	1.291.500,00
SCHULD	INTRESTEN	3.997.088,06
		14.079.759,04

Zonder rekening te houden met de overboekingen van de uitgaven en de ontvangsten, vertoont het begrotingsresultaat voor het eigen dienstjaar van de gewone dienst een tekort van 14.840.633,98 €.

Op het vlak van de verrichtingen met betrekking tot de overboekingen, werden er verrichtingen met betrekking tot voorzieningen en het reservefonds geboekt.

Inzake de verrichtingen met betrekking tot de voorzieningen, geeft de hierna weergegeven tabel, het volgende aan:

- ✓ ontvangsten met betrekking tot het gebruik van voorzieningen uit voorgaande jaren voor een totaal bedrag van 8.123.040,01 €;

Inderdaad, vanuit een toekomstgericht perspectief, werden deze voorzieningen aangelegd in de voorgaande dienstjaren en hadden ze daarom een impact op de resultaten van de rekeningen voor deze verschillende dienstjaren. Deze voorzieningen worden gebruikt in het boekjaar 2020 voor zover de desbetreffende uitgaven werden geboekt in 2020, waardoor het resultaat van de rekening 2020 gunstig wordt beïnvloed.

- ✓ uitgaven in verband met het aanleggen van voorzieningen voor een totaalbedrag van 9.587.477,59 €.

Inzake de verrichtingen met betrekking tot het reservefonds, geeft de hierna weergegeven tabel, het volgende aan:

- ✓ ontvangsten met betrekking tot het gebruik van het reservefonds van de gewone dienst voor een totaal bedrag van 5.940.000,00 €.

Aldus, rekening houdend met de verrichtingen met betrekking tot de voorzieningen, vertoont de rekening van 2020 voor het eigen dienstjaar een tekort van 10.365.071,56 €.

REKENING 2020			
BEGROTINGSRESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR (voor overboekingen)		-14.840.633,98	
UITGAVEN (voorzieningen)		ONTVANGSTEN (voorzieningen en reservefonds)	
Samenstelling voorziening voor overdrachten van vastleggingen van vorige boekjaren	1.795.893,79	Aanwending voorziening voor de schuld	500.000,00
Samenstelling voorziening gewestelijke belastingen van eigenaars - fiscaal dienstjaar 2020	231.370,71	Aanwending voorziening Dubieuze debiteuren (onwaarden)	7.581.460,46
Samenstelling voorziening van 50 % van de intresten van JC Decaux	1.678.533,88	Aanwending voorziening Urbinat Subsidie	33.000,03
Samenstelling voorziening geschil met het Interscolair Comité van de Vrije Katholieke Scholen	372.200,00	Aanwending voorziening Europees project "Response"	8.579,52
Samenstelling voorziening onwaarden op opcentiemen op onroerende voorheffing (fiscaal dienstjaar 2020)	5.109.604,21	Aanwending reservefonds	5.940.000,00
Samenstelling voorziening voor het Europees project "Response"	399.875,00		
TOTAAL	9.587.477,59	TOTAAL	14.063.040,01
BEGROTINGSRESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR (na voorzieningen)		-10.365.071,56	

Er dient eveneens te worden opgemerkt dat de gezondheidscrisis een sterke impact had op het dienstjaar 2020. We merken variaties op in zowel de uitgaven als de ontvangsten:

Impact op de uitgaven	
STIJGING van de uitgaven (aankoop van maskers, hydroalcoholische gels, herstelplan, ondersteuning horeca, enz.):	10.523.291,91
DALING van de uitgaven (niet uitgevoerde uitgaven wegens COVID: opleidingskosten, kosten voor de aanmaak van ID, paspoort, aankopen van benodigdheden in kinderdagverblijven, enz.):	1.944.388,13
IMPACT OP DE UITGAVEN:	8.578.903,78
Impact op de ontvangsten	
STIJGING van de ontvangsten (EU hulp, tussenkomst ONE / Kind & Gezin, enz.):	2.246.505,12
DALING van de ontvangsten (daling van bepaalde gemeentebelastingen zoals de terrassen, vertoningen, daling van de ontvangsten van de parkeerautomaten, belasting op het afleveren van administratieve documenten, enz.):	18.731.042,22
IMPACT OP DE ONTVANGSTEN:	-16.484.537,10
 Globale impact van COVID op de rekening 2020	-25.063.440,88

Om het op een andere manier voor te stellen, merken we op dat het gecumuleerde begrotingsresultaat exclusief de verrichtingen gerelateerd aan de overboekingen, 17.599.732,18 € bedraagt (andere voorstelling in onderstaande tabel).

Rekening houdend met de verrichtingen met betrekking tot de overboekingen (aanleg en aanwending), stellen we vast dat het gecumuleerde begrotingsresultaat 22.075.294,60 € bedraagt.

REKENING 2020			
UITGAVEN EIGEN DIENSTJAAR en VORIGE DIENSTJAREN (excl. overboekingen)		ONTVANGSTEN EIGEN DIENSTJAAR en VORIGE DIENSTJAREN (excl. overboekingen)	
Vastleggingen eigen dienstjaar	859.216.147,30	Netto vastgestelde rechten eigen dienstjaar	844.375.513,32
Vastleggingen vorige dienstjaren	20.472.844,92	Batig resultaat vorige dienstjaren	52.913.211,08
Totaal vastleggingen exclusief overboekingen	879.688.992,22	Totaal netto vastgestelde rechten exclusief overboekingen	897.288.724,40
		GECUMULEERD BEGROTINGSRESULTAAT (excl. overboekingen)	17.599.732,18
Voorzieningen:			
UITGAVEN (voorzieningen)		ONTVANGSTEN (voorzieningen)	
Samenstelling voorziening voor overdrachten van vastleggingen van vorige boekjaren	1.795.893,79	Aanwending voorziening voor de schuld	500.000,00
Samenstelling voorziening gewestelijke belastingen van eigenaars - fiscaal dienstjaar 2020	231.370,71	Aanwending voorziening Dubieuze debiteuren (onwaarden)	7.581.460,46
Samenstelling voorziening van 50 % van de interesten van JC Decaux	1.678.533,88	Aanwending voorziening Urbinat Subsidie	33.000,03
Samenstelling voorziening geschil met het Interscolair Comité van de Vrije Katholieke Scholen	372.200,00	Aanwending voorziening Europees project "Response"	8.579,52
Samenstelling voorziening onwaarden op opcentiemen op onroerende voorheffing (fiscaal dienstjaar 2020)	5.109.604,21		
Samenstelling voorziening voor het Europees project "Response"	399.875,00		
TOTAAL	9.587.477,59	TOTAAL	8.123.040,01
Reservefonds:			
UITGAVEN (reservefonds)		ONTVANGSTEN (reservefonds)	
		Aanwending van het reservefonds	5.940.000,00
TOTAAL	0,00	TOTAAL	5.940.000,00
		GECUMULEERD BEGROTINGSRESULTAAT (inclusief overboekingen van voorzieningen en het reservefonds)	22.075.294,60

4. Voorstelling van de boekhoudkundige- en begrotingsresultaten van de Rekening 2020

De begrotingsrekening bepaalt twee resultaten:

Het begrotingsresultaat wordt gedefinieerd als:

het verschil tussen de netto vastgestelde rechten enerzijds en de vastgelegde uitgaven anderzijds.

Het boekhoudkundig resultaat wordt gedefinieerd als:

het verschil tussen de netto vastgestelde rechten enerzijds, en de aangerekende uitgaven op 31/12 van het betrokken dienstjaar anderzijds.

De netto vastgestelde rechten worden gedefinieerd als:

het geheel van de geboekte vastgestelde rechten in de boekhouding.

De vastgelegde uitgaven worden gedefinieerd als:

het geheel van de uitgaven waarvoor de Stad zich verbindt ten aanzien van derden als gevolg van een contract, een overeenkomst of een eenzijdige beslissing.

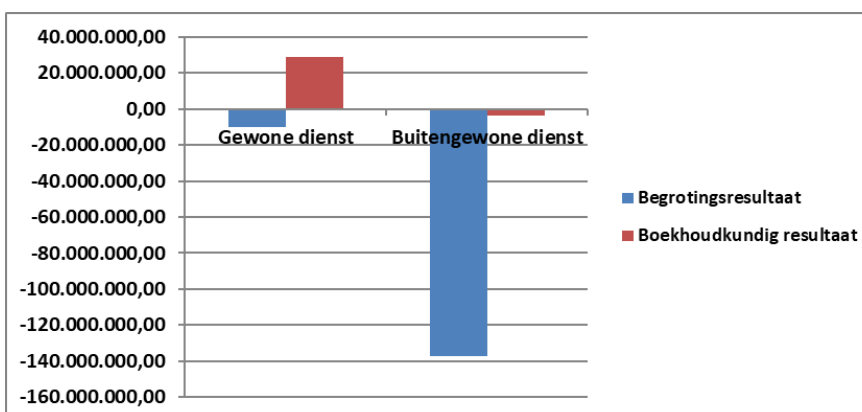
De aangerekende uitgaven worden gedefinieerd als:

het geheel van de uitgaven die, na de regelmatigheidscontrole van de bijzondere rekenplichtige, aan een aanrekening in de boekhouding onderhevig zijn met de bedoeling deze te betalen aan derden.

4.1. Voorstelling van het boekhoudkundig - en het begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar van de Rekening 2020

De cijfers en de grafische weergave zoals hierna opgenomen, stellen het begrotingsresultaat en het boekhoudkundig resultaat van het eigen dienstjaar van de rekening 2020 voor zowel de gewone dienst als voor de buitengewone dienst.

	Gewone dienst	Buitengewone dienst
Netto vastgestelde rechten	858.438.553,33	43.184.503,52
Vastleggingen	868.803.624,89	180.711.066,93
BEGROTINGSRESULTAAT	-10.365.071,56	-137.526.563,41
Netto vastgestelde rechten	858.438.553,33	43.184.503,52
Aanrekeningen	829.560.399,96	46.897.730,79
BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT	28.878.153,37	-3.713.227,27



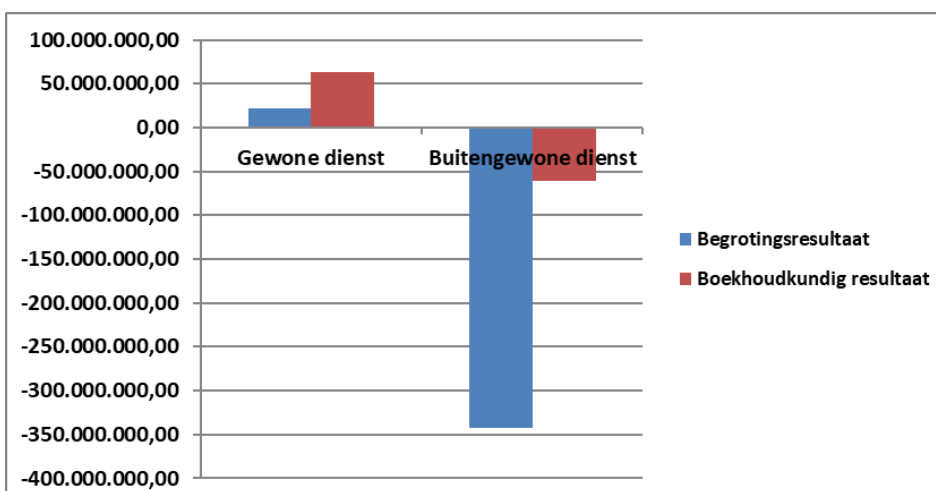
4.2. Voorstelling van het globaal begrotings- en boekhoudkundig resultaat van de Rekening 2020

De cijfers en de grafische weergave zoals hierna opgenomen, stellen het gecumuleerd begrotingsresultaat en het gecumuleerd boekhoudkundig resultaat van de rekening 2020 voor, zowel voor de gewone als voor de buitengewone dienst.

Het verschil tussen het begrotingsresultaat en het boekhoudkundig resultaat op het eigen dienstjaar en het gecumuleerd begrotingsresultaat en boekhoudkundig resultaat wordt verklaard door het in rekening brengen van:

- ✓ *vastleggingen van uitgaven uitsluitend van het eigen dienstjaar, voor de berekening van het begrotingsresultaat van het eigen dienstjaar;*
- ✓ *vastleggingen van het eigen dienstjaar en van vorige dienstjaren en het boekhoudkundig resultaat van vorige dienstjaren, voor de berekening van het gecumuleerd begrotingsresultaat;*
- ✓ *aanrekeningen van uitgaven uitsluitend van het eigen dienstjaar, voor de berekening van het boekhoudkundig resultaat van het eigen dienstjaar;*
- ✓ *aanrekeningen van het eigen dienstjaar en vorige dienstjaren en het boekhoudkundig resultaat van vorige dienstjaren, voor de berekening van het gecumuleerd boekhoudkundig resultaat.*

	Gewone dienst	Buitengewone dienst
Netto vastgestelde rechten	911.351.764,41	55.606.449,23
Vastleggingen	889.276.469,81	397.793.545,10
BEGROTINGSRESULTAAT	22.075.294,60	-342.187.095,87
Netto vastgestelde rechten	911.351.764,41	55.606.449,23
Aanrekeningen	848.049.437,25	116.983.884,53
BOEKHOUDKUNDIG RESULTAAT	63.302.327,16	-61.377.435,30

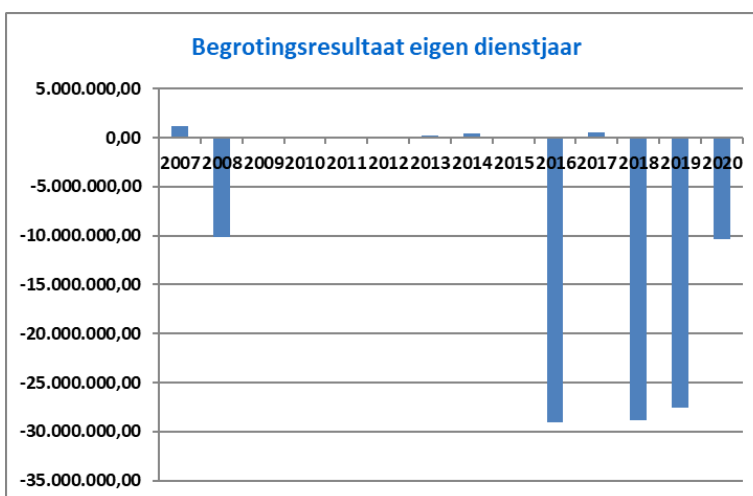
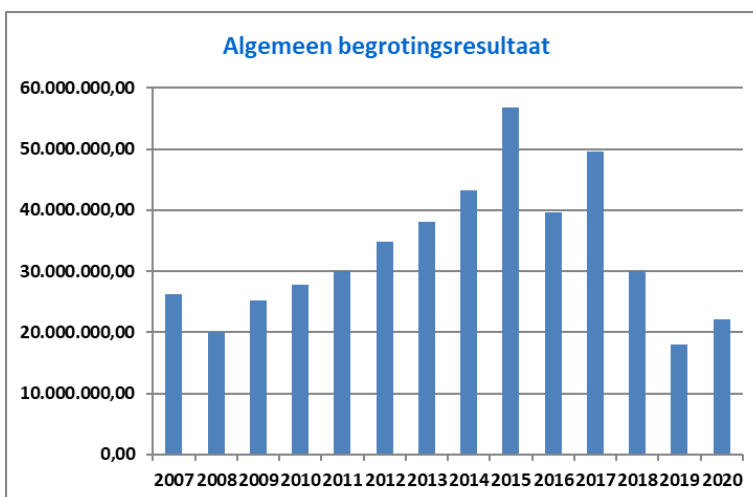


ANALYSE VAN DE GEWONE DIENST

5. Evolutie van de begrotingsresultaten van de gewone dienst in de tijd

De onderstaande cijfers en grafische weergaven, tonen de evolutie van de begrotingsresultaten voor de gewone dienst, zowel algemeen als in termen van het eigen dienstjaar, van 2007 tot en met het jaar 2020.

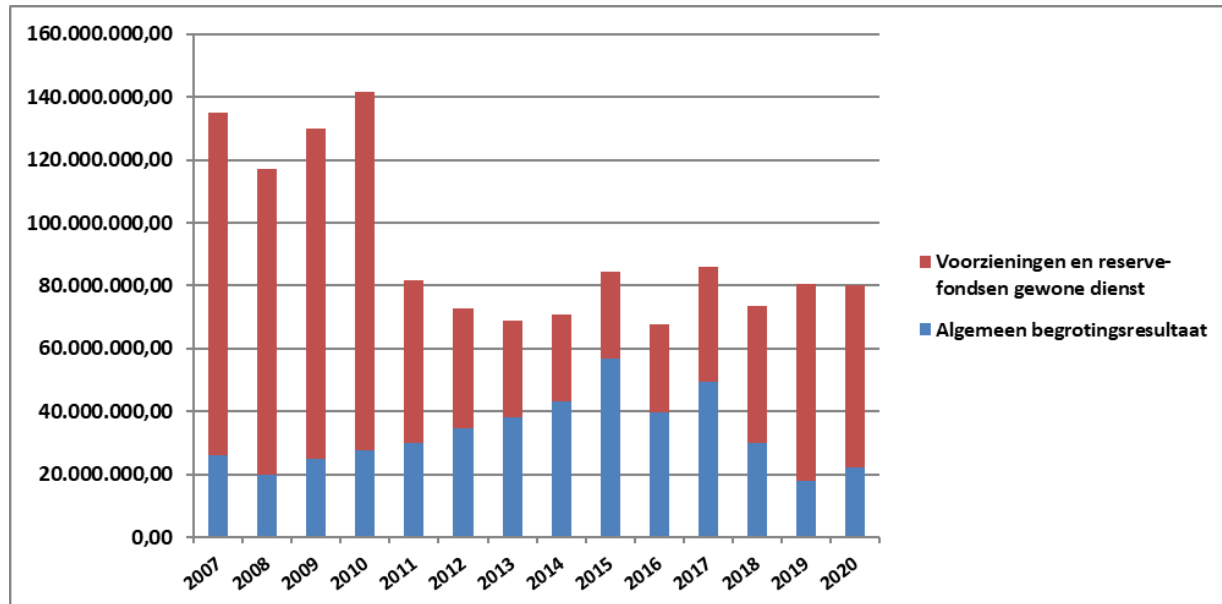
	Algemeen begrotingsresultaat	Begrotingsresultaat eigen dienstjaar
2007	26.277.143,72	1.164.404,70
2008	19.984.763,12	-10.187.235,87
2009	25.138.934,50	0,00
2010	27.826.106,33	0,00
2011	30.059.814,00	0,00
2012	34.741.578,54	0,00
2013	38.149.797,15	203.000,00
2014	43.196.103,38	474.220,14
2015	56.760.288,82	20.000,00
2016	39.557.120,37	-29.058.920,05
2017	49.544.939,18	495.501,76
2018	30.004.722,69	-28.842.412,18
2019	18.055.771,54	-27.611.186,45
2020	22.075.294,60	-10.365.071,56



6. Evolutie van de algemene begrotingsresultaten van de gewone dienst en van de gewone reservefondsen en de voorzieningen

De onderstaande cijfers en grafische weergaven, tonen de evolutie van de algemene begrotingsresultaten van de gewone dienst en van de gewone reservefondsen en de voorzieningen van 2007 tot en met 2020.

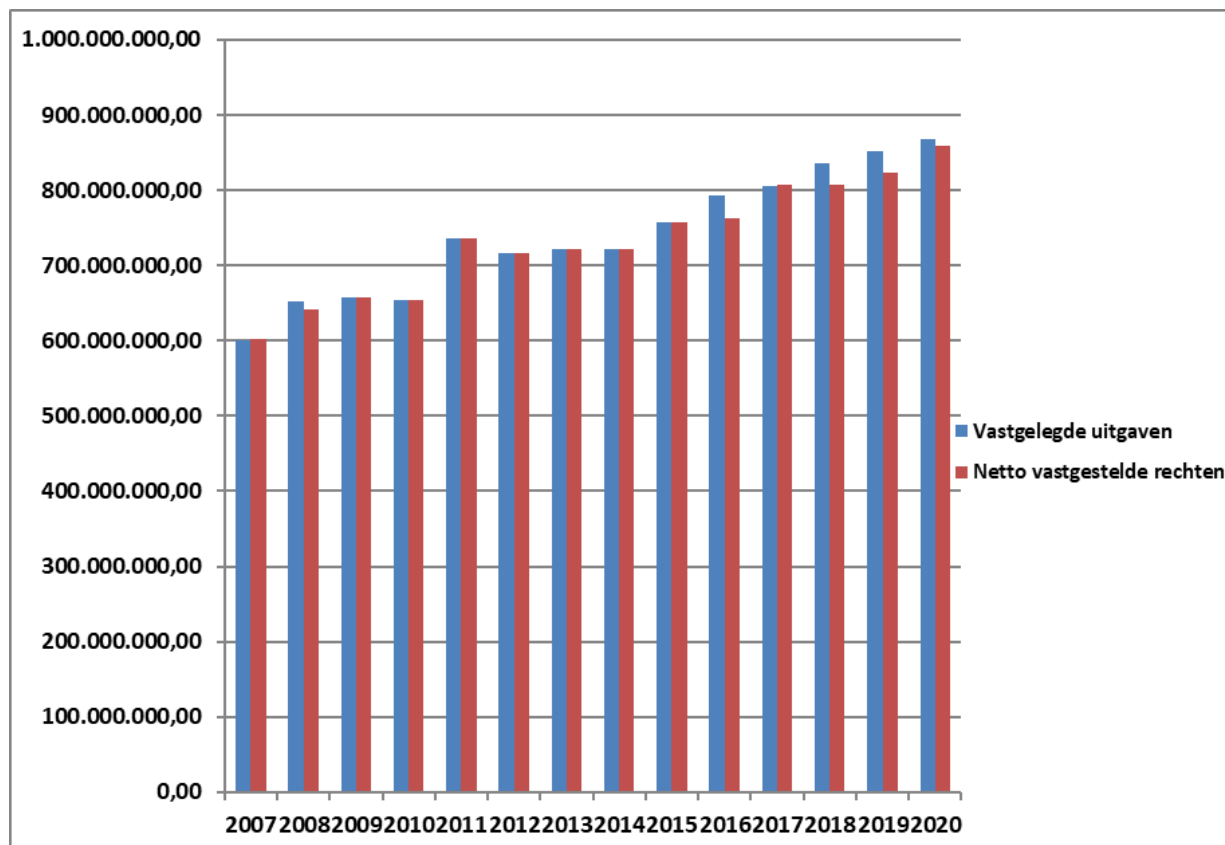
	Algemeen begrotingsresultaat	Voorzieningen en reservefondsen gewone dienst	Totaal
2007	26.277.143,72	108.883.242,59	135.160.386,31
2008	19.984.763,12	97.050.661,30	117.035.424,42
2009	25.138.934,50	104.674.138,62	129.813.073,12
2010	27.826.106,33	113.772.285,82	141.598.392,15
2011	30.059.814,00	51.608.549,47	81.668.363,47
2012	34.741.578,54	38.211.489,04	72.953.067,58
2013	38.149.797,15	30.931.045,05	69.080.842,20
2014	43.196.103,38	27.632.693,13	70.828.796,51
2015	56.760.288,82	27.598.723,35	84.359.012,17
2016	39.557.120,37	28.187.503,60	67.744.623,97
2017	49.544.939,18	36.290.438,15	85.835.377,33
2018	30.004.722,69	43.461.957,48	73.466.680,17
2019	18.055.771,54	62.453.481,21	80.509.252,75
2020	22.075.294,60	57.977.918,79	80.053.213,39



7. Evolutie van de netto vastgestelde rechten en van de vastgelegde uitgaven in de tijd

De onderstaande cijfers en grafische weergaven tonen de evolutie van de vastgelegde uitgaven en de netto vastgestelde rechten (ontvangsten) van 2007 tot en met 2020.

	Vastgelegde uitgaven	Netto vastgestelde rechten	Begrotingsresultaat eigen dienstjaar
2007	601.164.283,11	602.328.687,81	1.164.404,70
2008	651.635.980,09	641.448.744,22	-10.187.235,87
2009	658.082.334,65	658.082.334,65	0,00
2010	654.267.028,95	654.267.028,95	0,00
2011	736.276.644,45	736.276.644,45	0,00
2012	717.055.022,55	717.055.022,55	0,00
2013	722.206.134,24	722.409.134,24	203.000,00
2014	721.461.244,27	721.935.464,41	474.220,14
2015	757.950.917,03	757.970.917,03	20.000,00
2016	792.631.901,88	763.572.981,83	-29.058.920,05
2017	806.213.366,10	806.708.867,86	495.501,76
2018	836.106.637,03	807.264.224,85	-28.842.412,18
2019	851.187.305,84	823.576.119,39	-27.611.186,45
2020	868.803.624,89	858.438.553,33	-10.365.071,56



8. Functionele analyse van de gewone dienst van het eigen dienstjaar

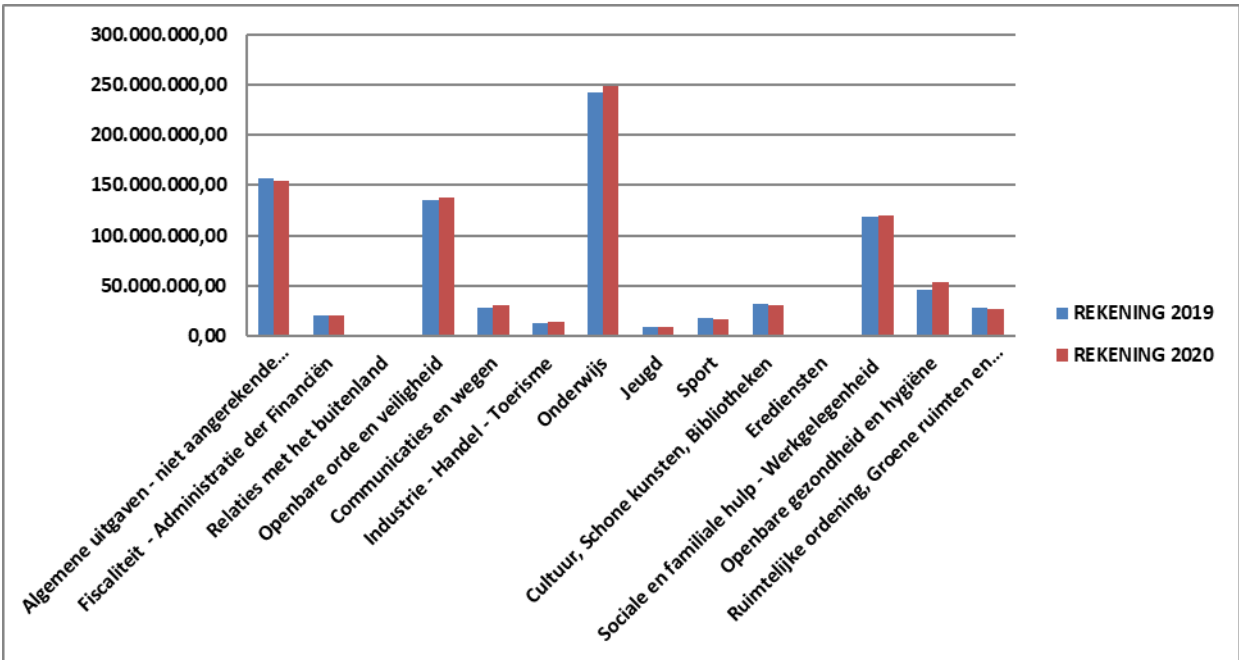
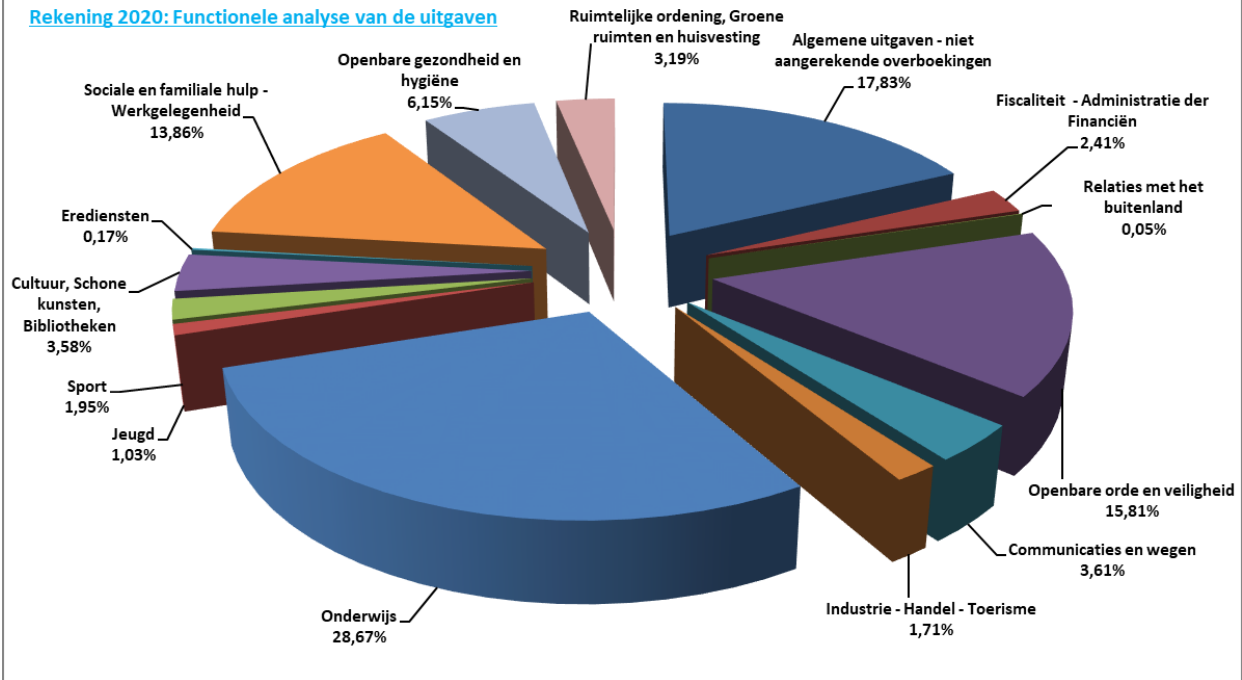
De functie bepaalt het domein waarin de gemeente optreedt.

8.1. Algemene presentatie van de uitgavenstructuur per toepassingsdomein

De onderstaande cijfers geven de functionele verdeling van de uitgaven per toepassingsdomein van de Stad weer.

FUNCTIES		REKENING 2019	%	REKENING 2020	%
1	Algemene uitgaven - niet aangerekende overboekingen	156.516.973,07	18,39%	154.908.219,84	17,83%
2	Fiscaliteit - Administratie der Financiën	20.494.082,68	2,41%	20.917.083,35	2,41%
3	Relaties met het buitenland	465.011,78	0,05%	452.356,92	0,05%
4	Openbare orde en veiligheid	134.868.969,55	15,84%	137.322.724,08	15,81%
5	Communicaties en wegen	28.444.974,18	3,34%	31.322.890,34	3,61%
6	Industrie - Handel - Toerisme	13.405.291,21	1,57%	14.866.858,40	1,71%
7	Onderwijs	242.567.569,77	28,50%	249.114.928,09	28,67%
8	Jeugd	8.997.594,71	1,06%	8.969.911,08	1,03%
9	Sport	18.398.124,21	2,16%	16.913.163,20	1,95%
10	Cultuur, Schone kunsten, Bibliotheken	32.537.448,81	3,82%	31.071.917,53	3,58%
11	Erediensten	1.560.837,59	0,18%	1.434.435,33	0,17%
12	Sociale en familiale hulp - Werkgelegenheid	118.570.838,35	13,93%	120.403.250,95	13,86%
13	Openbare gezondheid en hygiëne	46.601.356,16	5,47%	53.402.931,77	6,15%
14	Ruimtelijke ordening, Groene ruimten en huisvesting	27.758.233,77	3,26%	27.702.954,01	3,19%
Totaal		851.187.305,84	100%	868.803.624,89	100%

Rekening 2020: Functionele analyse van de uitgaven

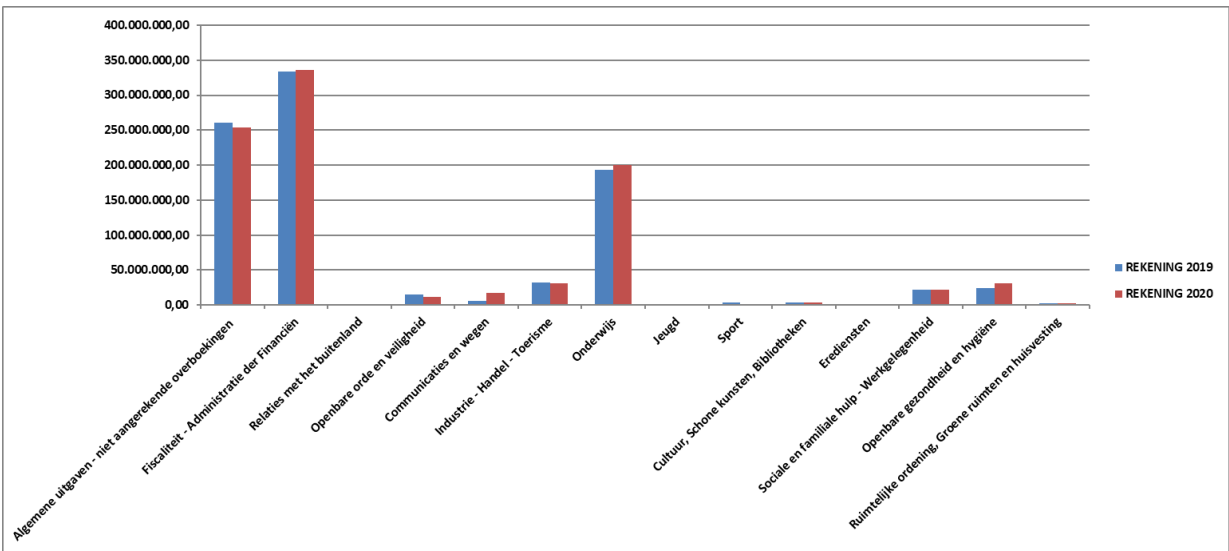
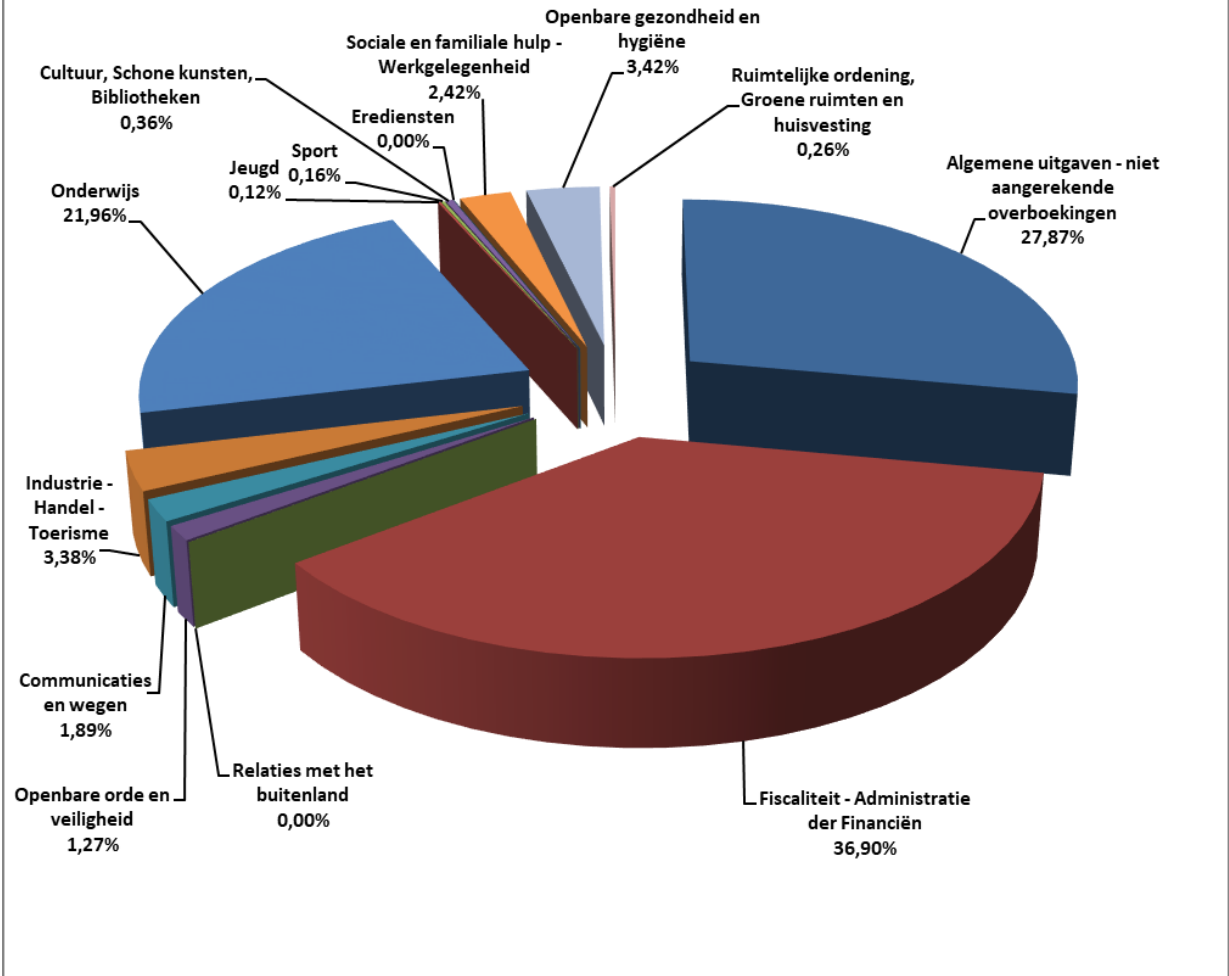


8.2. Algemene presentatie van de structuur van de ontvangsten per toepassingsdomein

De onderstaande cijfers geven de functionele verdeling van de ontvangsten per toepassingsdomein van de Stad weer.

FUNCTIES		REKENING 2019	%	REKENING 2020	%
1	Algemene uitgaven - niet aangerekende overboekingen	260.551.339,33	29,06%	253.994.162,62	27,87%
2	Fiscaliteit - Administratie der Financiën	333.974.079,91	37,24%	336.316.855,29	36,90%
3	Relaties met het buitenland	109.642,75	0,01%	42.744,05	0,00%
4	Openbare orde en veiligheid	14.684.260,82	1,64%	11.546.956,18	1,27%
5	Communicaties en wegen	5.618.971,18	0,63%	17.207.285,83	1,89%
6	Industrie - Handel - Toerisme	32.299.073,07	3,60%	30.790.602,88	3,38%
7	Onderwijs	192.977.987,04	21,52%	200.128.169,93	21,96%
8	Jeugd	1.001.091,45	0,11%	1.065.855,27	0,12%
9	Sport	3.954.127,94	0,44%	1.415.809,44	0,16%
10	Cultuur, Schone kunsten, Bibliotheken	3.728.107,74	0,42%	3.270.885,79	0,36%
11	Erediensten	16.410,34	0,00%	3.574,50	0,00%
12	Sociale en familiale hulp - Werkgelegenheid	21.465.537,87	2,39%	22.011.205,30	2,42%
13	Openbare gezondheid en hygiëne	23.728.139,76	2,65%	31.209.241,37	3,42%
14	Ruimtelijke ordening, Groene ruimten en huisvesting	2.594.549,15	0,29%	2.348.415,96	0,26%
Totaal		896.703.318,35	100%	911.351.764,41	100%

Rekening 2020: Functionele analyse van de ontvangsten



9. Economische analyse van de gewone dienst van het eigen dienstjaar

De economische verdeling heeft betrekking op de bestemming van de middelen voor de uitgaven (vastleggingen) en op de oorsprong van de middelen voor de ontvangsten (vastgestelde rechten).

9.1. Algemene voorstelling van de structuur van uitgaven en ontvangsten

De cijfers zoals hierna opgenomen, stellen de economische verdeling van de uitgaven en de ontvangsten voor.

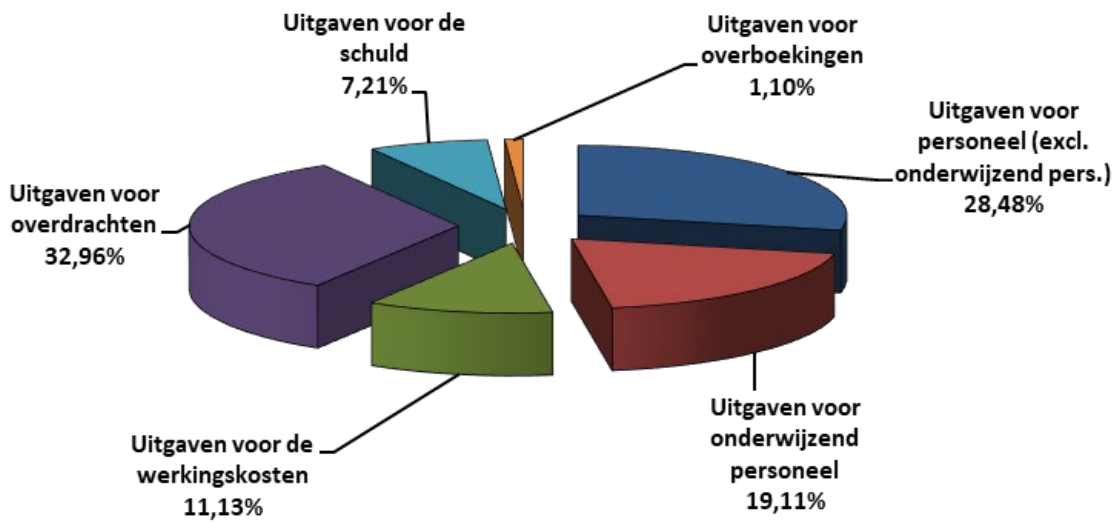
REKENING 2020							
UITGAVEN				ONTVANGSTEN			
	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020		Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
PERSONEEL	400.846.027,62	418.141.845,08	413.495.160,32	PRESTATIES	47.964.010,93	48.348.079,05	51.333.991,24
<i>Onderwijzend personeel</i>	<i>160.952.420,84</i>	<i>166.550.000,00</i>	<i>166.025.261,78</i>				
<i>Personeel (excl. Onderwijzend pers.)</i>	<i>239.893.606,78</i>	<i>251.591.845,08</i>	<i>247.469.898,54</i>				
WERKINGSKOSTEN	91.236.026,29	105.464.876,69	96.705.617,25				
OVERDRACHTEN	269.309.984,49	272.192.319,39	286.379.074,94	OVERDRACHTEN	749.659.473,24	774.598.121,55	773.871.162,56
				<i>Overdrachten onderwijzend personeel</i>	<i>160.952.420,84</i>	<i>166.550.000,00</i>	<i>166.025.261,78</i>
				<i>Overdrachten buiten onderwijzend personeel</i>	<i>588.707.052,40</i>	<i>608.048.121,55</i>	<i>607.845.900,78</i>
SCHULD	60.669.381,49	62.480.581,34	62.636.294,79	SCHULD	15.818.273,00	16.383.245,89	19.170.359,52
OVERBOEKINGEN	29.125.885,95	0,00	9.587.477,59	OVERBOEKINGEN	10.134.362,22	6.470.000,00	14.063.040,01
TOTAAL	851.187.305,84	858.279.622,50	868.803.624,89	TOTAAL	823.576.119,39	845.799.446,49	858.438.553,33
				RESULTAAT	-27.611.186,45	-12.480.176,01	-10.365.071,56

a) De uitgaven (bestemming van de middelen)

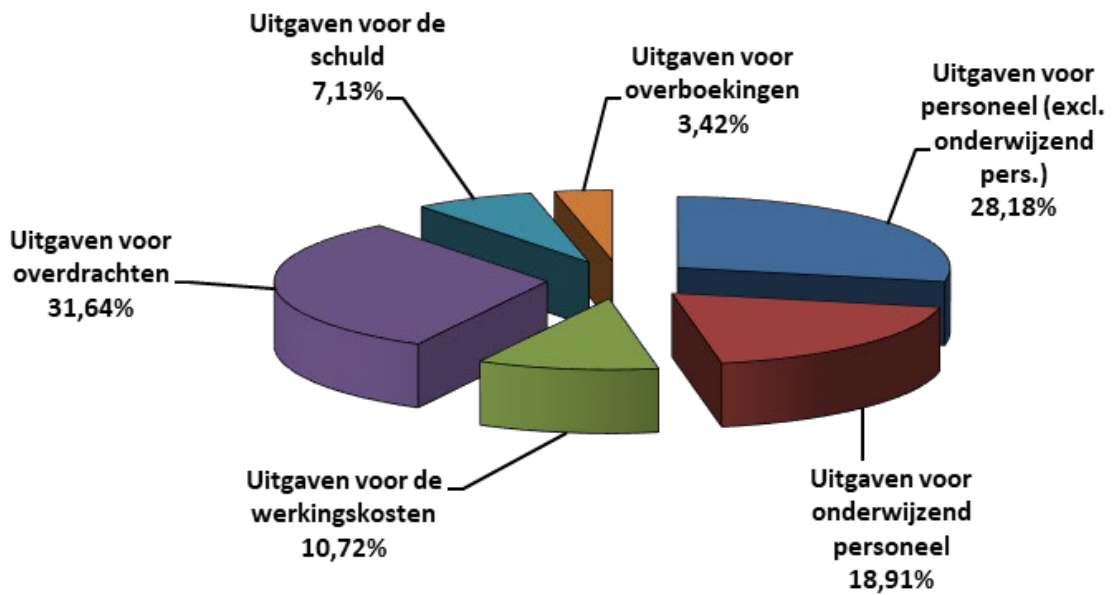
De cijfers en de grafische weergave zoals hierna opgenomen, stellen de economische verdeling van de uitgaven voor.

RUBRIEK	Rekening 2019	%	Rekening 2020	%
Uitgaven voor personeel (excl. onderwijzend pers.)	239.893.606,78	28,18%	247.469.898,54	28,48%
Uitgaven voor onderwijzend personeel	160.952.420,84	18,91%	166.025.261,78	19,11%
Uitgaven voor de werkingskosten	91.236.026,29	10,72%	96.705.617,25	11,13%
Uitgaven voor overdrachten	269.309.984,49	31,64%	286.379.074,94	32,96%
Uitgaven voor de schuld	60.669.381,49	7,13%	62.636.294,79	7,21%
Uitgaven voor overboekingen	29.125.885,95	3,42%	9.587.477,59	1,10%
TOTAAL	851.187.305,84	100,00%	868.803.624,89	100,00%

REKENING 2020: Verdeling van de uitgaven



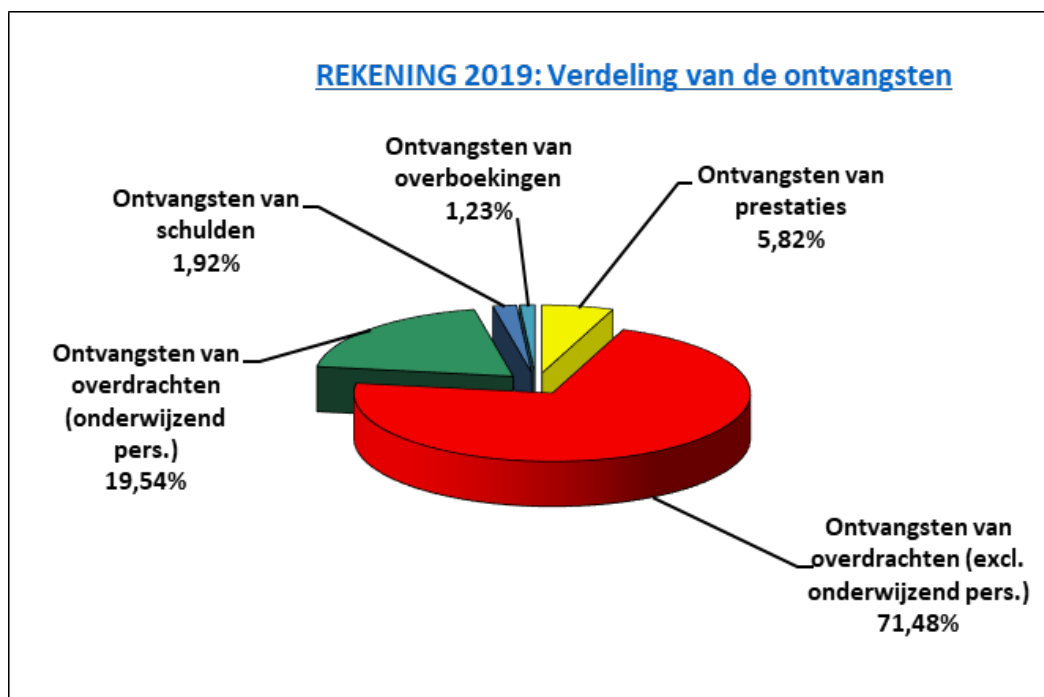
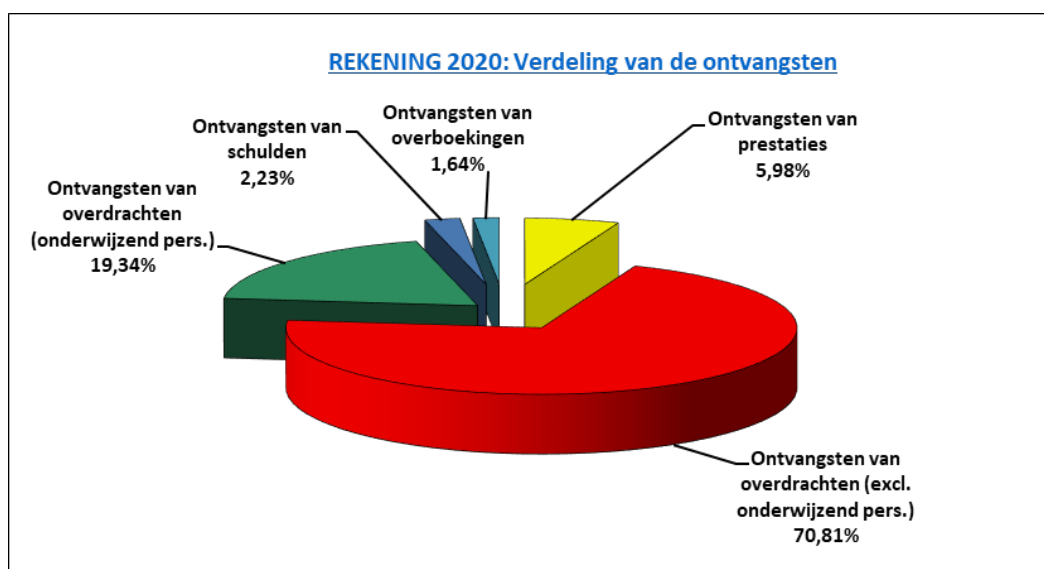
REKENING 2019: Verdeling van de uitgaven



b) De ontvangsten (oorsprong van de middelen)

De cijfers en de grafische weergave zoals hierna opgenomen, stellen de economische verdeling van de ontvangsten voor.

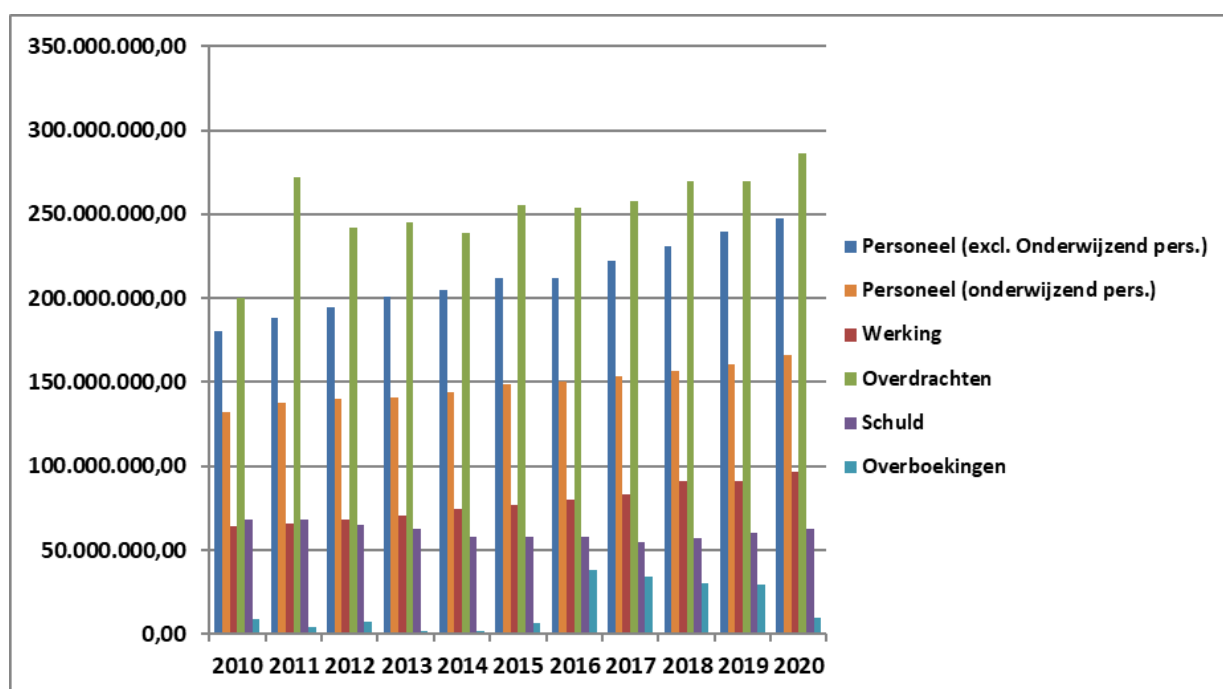
RUBRIEK	Rekening 2019	%	Rekening 2020	%
Ontvangsten van prestaties	47.964.010,93	5,82%	51.333.991,24	5,98%
Ontvangsten van overdrachten (excl. onderwijzend pers.)	588.707.052,40	71,48%	607.845.900,78	70,81%
Ontvangsten van overdrachten (onderwijzend pers.)	160.952.420,84	19,54%	166.025.261,78	19,34%
Ontvangsten van schulden	15.818.273,00	1,92%	19.170.359,52	2,23%
Ontvangsten van overboekingen	10.134.362,22	1,23%	14.063.040,01	1,64%
TOTAAL	823.576.119,39	100,00%	858.438.553,33	100,00%



9.2. Evolutie van de vastgelegde uitgaven in de tijd

De cijfers en de grafische weergave zoals hierna opgenomen, stellen de evolutie van de uitgaven, verdeeld per economische groep voor van 2010 tot en met 2020.

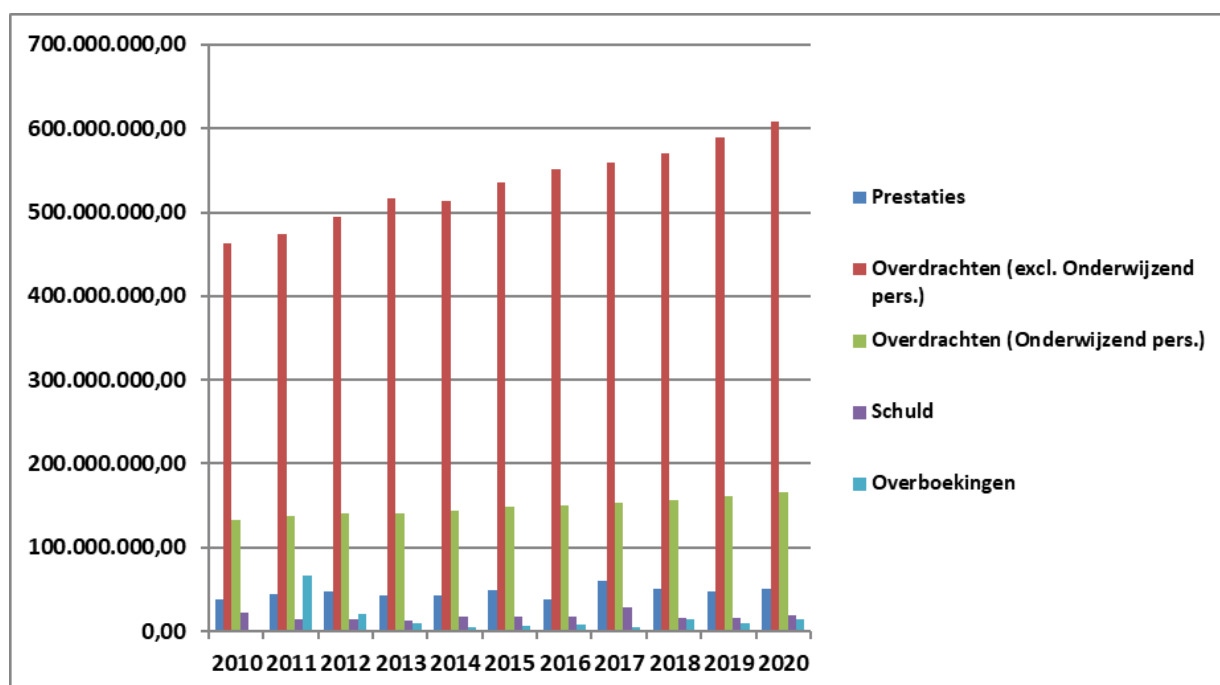
	Personeel (excl. Onderwijzend pers.)	Personeel (onderwijzend pers.)	Werking	Overdrachten	Schuld	Overboekingen	Totaal vastleggingen
2010	180.180.405,59	132.203.905,24	64.352.773,30	200.210.705,89	68.221.091,73	9.098.147,20	654.267.028,95
2011	188.608.803,75	137.747.080,99	65.520.880,71	272.015.718,64	68.468.083,71	3.916.076,65	736.276.644,45
2012	194.449.887,70	140.205.683,01	68.354.173,10	241.579.639,12	64.964.312,05	7.501.327,57	717.055.022,55
2013	201.078.714,59	141.114.497,36	70.754.788,71	244.912.548,89	62.820.344,69	1.525.240,00	722.206.134,24
2014	204.949.262,00	143.696.796,17	74.402.805,36	238.442.778,63	58.069.602,11	1.900.000,00	721.461.244,27
2015	212.043.316,83	148.545.858,35	76.709.845,83	255.414.801,68	58.297.547,87	6.939.546,47	757.950.917,03
2016	212.012.454,88	150.185.592,56	80.269.771,71	253.595.533,75	58.251.745,18	38.316.803,80	792.631.901,88
2017	222.542.939,04	153.555.733,10	83.266.679,45	258.125.781,56	54.403.750,41	34.318.262,54	806.213.146,10
2018	230.566.763,46	156.399.499,11	91.087.277,58	270.007.435,13	57.417.425,25	30.628.236,50	836.106.637,03
2019	239.893.606,78	160.952.420,84	91.236.026,29	269.309.984,49	60.669.381,49	29.125.885,95	851.187.305,84
2020	247.469.898,54	166.025.261,78	96.705.617,25	286.379.074,94	62.636.294,79	9.587.477,59	868.803.624,89



9.3. Evolutie van de netto vastgestelde rechten (ontvangsten) in de tijd

De cijfers en de grafische weergave zoals hierna opgenomen, stellen de evolutie van de ontvangsten, verdeeld per economische groep voor van 2010 tot en met 2020.

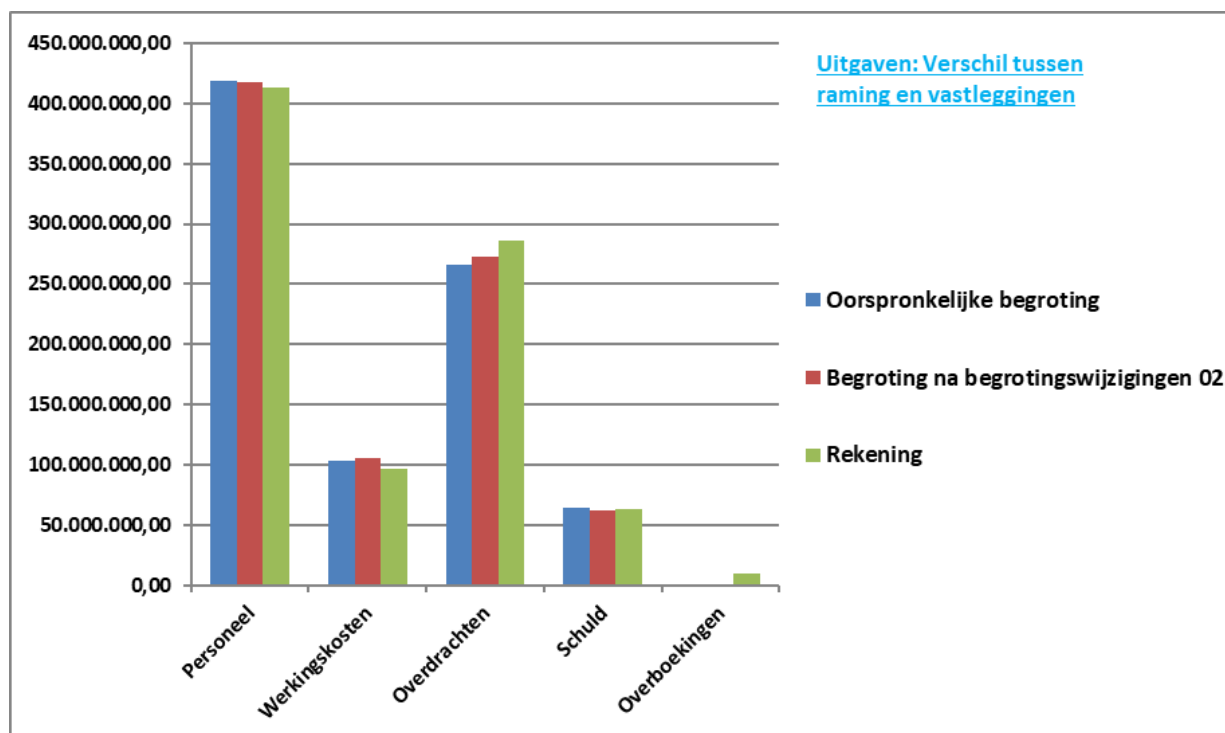
	Prestaties	Overdrachten (excl. Onderwijzend pers.)	Overdrachten (Onderwijzend pers.)	Schuld	Overboekingen	Totaal netto vastgestelde rechten
2010	37.815.409,63	462.299.963,34	132.203.905,24	21.947.750,74	0,00	654.267.028,95
2011	43.608.903,09	473.816.661,59	137.747.080,99	15.024.185,78	66.079.813,00	736.276.644,45
2012	46.883.137,84	495.180.863,40	140.205.683,01	13.886.950,30	20.898.388,00	717.055.022,55
2013	42.395.433,33	516.869.080,08	141.114.497,36	13.224.439,48	8.805.683,99	722.409.134,24
2014	42.849.694,88	513.147.428,13	143.696.796,17	17.043.193,31	5.198.351,92	721.935.464,41
2015	49.756.066,52	534.810.606,15	148.545.858,35	17.884.869,76	6.973.516,25	757.970.917,03
2016	37.293.224,05	550.844.278,90	150.185.592,56	17.521.862,77	7.728.023,55	763.572.981,83
2017	59.886.391,62	559.931.899,77	153.555.733,10	28.119.515,38	5.215.327,99	806.708.867,86
2018	49.918.259,45	570.556.984,85	156.399.499,11	15.932.764,27	14.456.717,17	807.264.224,85
2019	47.964.010,93	588.707.052,40	160.952.420,84	15.818.273,00	10.134.362,22	823.576.119,39
2020	51.333.991,24	607.845.900,78	166.025.261,78	19.170.359,52	14.063.040,01	858.438.553,33

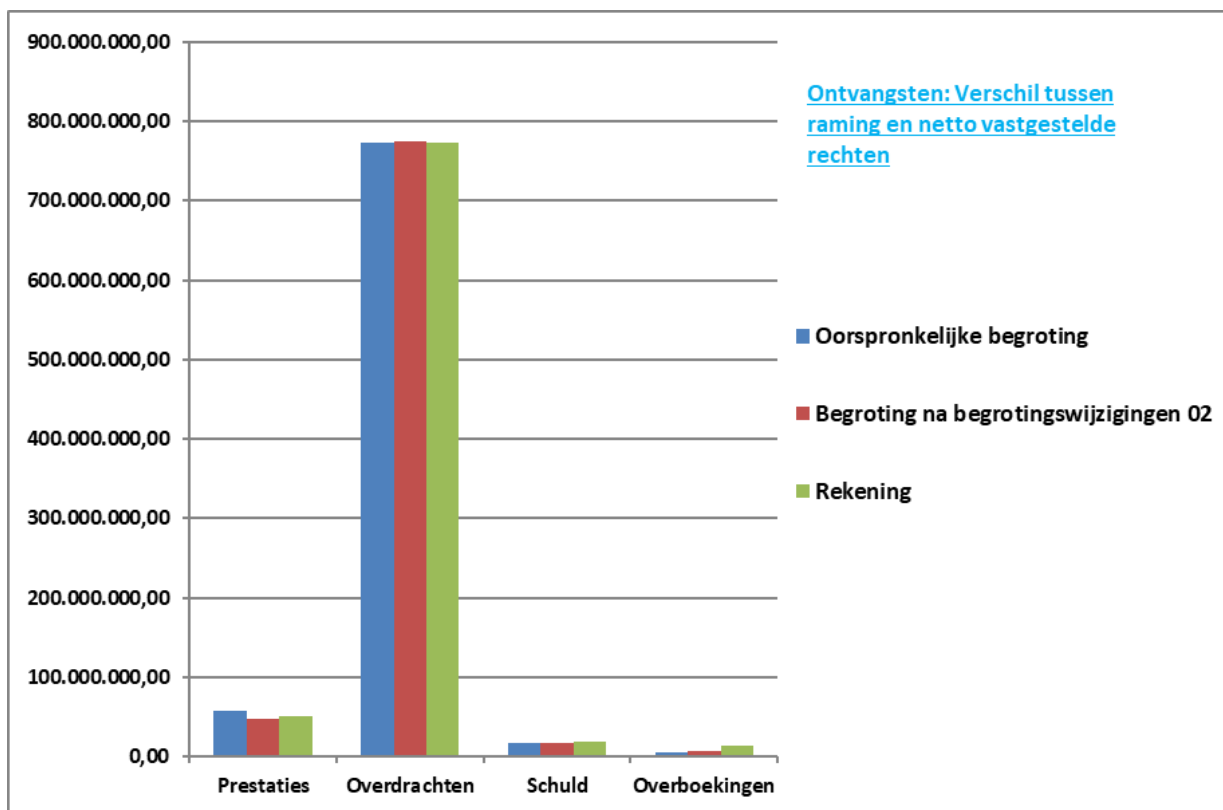


9.4. Verschillen tussen de begroting en de vastgestelde ontvangsten en gerealiseerde uitgaven

De cijfers en de grafische weergave hierna opgenomen, laten de verschillen zien tussen de ramingen van de uitgaven en de ontvangsten in de oorspronkelijke begroting en de gewijzigde begroting 2020 en de gerealiseerde resultaten van de uitgaven (vastleggingen) en de ontvangsten (netto vastgestelde rechten) van de rekening 2020.

		Oorspronkelijke begroting	Begroting na begrotingswijzigingen 02	Rekening	Verskil tussen de rekening en de begroting na BW	% verschil tussen de oorspronkelijke begroting en de rekening	% verschil tussen de begroting na BW en de rekening
UITGAVEN		Ramingen	Ramingen	Vastleggingen			
Personeel	70	418.850.752,99	418.141.845,08	413.495.160,32	-4.646.684,76	-1,30%	-1,12%
Werkingskosten	71	103.564.994,04	105.464.876,69	96.705.617,25	-8.759.259,44	-7,09%	-9,06%
Overdrachten	72	266.117.743,89	272.192.319,39	286.379.074,94	14.186.755,55	7,08%	4,95%
Schuld	7X	64.106.738,78	62.480.581,34	62.636.294,79	155.713,45	-2,35%	0,25%
Overboekingen	78	0,00	0,00	9.587.477,59	9.587.477,59	100,00%	100,00%
Totaal		852.640.229,70	858.279.622,50	868.803.624,89	10.524.002,39	1,86%	1,21%
ONTVANGSTEN		Ramingen	Ramingen	Netto vastgestelde rechten			
Prestaties	60	58.141.021,64	48.348.079,05	51.333.991,24	2.985.912,19	-13,26%	5,82%
Overdrachten	61	772.741.629,30	774.598.121,55	773.871.162,56	-726.958,99	0,15%	-0,09%
Schuld	62	16.383.245,89	16.383.245,89	19.170.359,52	2.787.113,63	14,54%	14,54%
Overboekingen	68	5.470.000,00	6.470.000,00	14.063.040,01	7.593.040,01	61,10%	53,99%
Totaal		852.735.896,83	845.799.446,49	858.438.553,33	12.639.106,84	0,66%	1,47%





10. Algemene structuur van de uitgaven

De vastgelegde uitgaven gemaakt op de Rekening 2020 (exclusief onderwijzend personeel en overboekingen) vertonen een stijging met 4,85 % (of 32.081.886,47 €) in vergelijking met 2019, te weten, van 661.108.999,05 € in 2019 tot € 693.190.885,52 € in 2020.

De economische verdeling van de uitgaven bestaat uit vijf ruime groepen met een zeer verschillend relatief belang:

- ✓ Personeelsuitgaven;
- ✓ Werkingsuitgaven;
- ✓ uitgaven van overdrachten;
- ✓ schulduitgaven;
- ✓ uitgaven van overboekingen.

10.1. Personeelsuitgaven

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Personeelsuitgaven (excl. onderwijzend personeel)	239.893.606,78	251.591.845,08	247.469.898,54

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Onderwijzend personeel (econ. code 11111)	160.952.420,84	166.550.000,00	166.025.261,78

De personeelsuitgaven omvatten:

- ✓ de wedden, toelagen en premies allerlei, de vergoedingen voor overuren en uren tijdens het weekend gepresteerd (economische code 111);
- ✓ de diverse sociale uitkeringen: vakantiegeld, begrafenis kosten, renten na arbeidsongevallen (economische code 112);
- ✓ de patronale bijdragen en pensioenen op de wedden en vergoedingen (economische code 113), alsook de responsabiliseringsbijdrage;
- ✓ de verplaatsingskosten (economische code 115);
- ✓ de premies voor verzekeringen tegen arbeidsongevallen en de bijdragen gestort aan de arbeidsgeneeskundige dienst (economische code 117);
- ✓ de bijdragen aan de sociale dienst (economische code 118).

De personeelsuitgaven blijven de grootste post van de uitgaven van de Stad.

Deze vertegenwoordigen ± 48,12 % van de uitgaven van de gewone dienst, inclusief rechtstreekse betalingen aan het onderwijzend personeel (exclusief overboekingen) of ± 28,80 % van de uitgaven van de gewone dienst zonder rechtstreekse betalingen (exclusief overboekingen).

De personeelsuitgaven, vergeleken met de rekening 2019 en exclusief de uitgaven van gesubsidieerd onderwijzend personeel, kennen een groei van ± 3,16 % wat overeenstemt met een stijging van 7.576.291,76 €.

Enkele elementen hebben het jaar 2020 beïnvloed:

- ✓ een indexering van de lonen in april 2020;
- ✓ de stijging van de responsabiliseringsbijdrage ten opzichte van 2019 (+ 2.378.742,68 €);
- ✓ de barema aanpassingen binnen de loopbanen.

a) Economische analyse van de personeelsuitgaven (zonder onderwijzend personeel)

De cijfers en de grafische weergave zoals hierna opgenomen stellen de evolutie van de personeelsuitgaven (zonder Openbaar Onderwijs en onderwijzend personeel) voor, per aard van de uitgaven:

Personeel (excl. openbaar onderwijs) (excl. onderwijzend personeel)	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Wedden (zonder onderwijzend personeel) (111)	127.747.673,08	133.837.066,66	132.305.604,57
Sociale vergoedingen (vakantiegeld, begrafenis kosten) (112)	10.307.403,76	10.808.667,40	10.574.997,31
Patronale bijdragen (zonder responsabiliseringspremie) (113)	49.096.670,45	47.982.146,93	47.963.223,16
Verplaatsingskosten en andere geldelijke tegemoetkomingen (maaltijdcheques inbegrepen)(115)	7.838.244,63	8.600.897,35	8.030.181,84
Pensioenlasten (116)	652.294,04	670.880,00	703.581,33
Bijdragen arbeidsongevallen en beroepsziekten (117)	12.237,92	10.000,00	1.941,77
Responsabiliseringspremie (00002 / 11321)	11.520.363,05	13.596.930,80	13.899.105,73
TOTAAL	207.174.886,93	215.506.589,14	213.478.635,71
<i>Tussenkost in de syndicale premies (econ. code 41502) (uitg. overdrachten)</i>	<i>186.339,65</i>	<i>187.000,00</i>	<i>187.000,00</i>

De onderstaande tabel toont de verdeling van de personeelskosten in het openbaar onderwijs (met uitzondering van het administratief en onderwijzend personeel) op basis van de economische aard van de uitgaven:

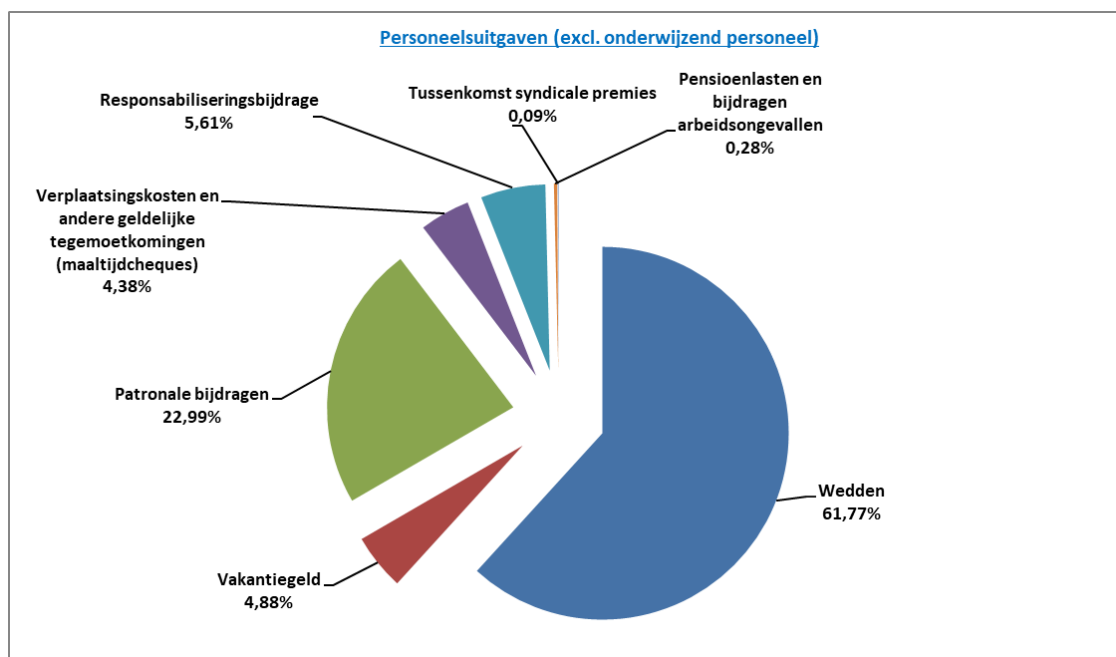
Openbaar onderwijs (excl. onderwijzend personeel)	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Wedden (zonder onderwijzend personeel) (111)	19.906.311,57	22.500.255,94	20.689.755,52
Sociale vergoedingen (vakantiegeld, begrafenis kosten) (112)	1.424.013,73	1.545.500,00	1.503.632,29
Patronale bijdragen (zonder responsabiliseringspremie) (113)	8.312.563,94	8.705.000,00	8.990.339,35
Verplaatsingskosten en andere geldelijke tegemoetkomingen (115)	3.075.830,61	3.334.500,00	2.807.535,67
TOTAAL	32.718.719,85	36.085.255,94	33.991.262,83
<i>Tussenkost in de syndicale premies (econ. code 41502) (uitg. overdrachten)</i>	<i>39.474,00</i>	<i>42.000,00</i>	<i>43.283,00</i>

De onderstaande tabel toont de totale uitsplitsing van de personeelskosten (exclusief onderwijzend personeel) volgens de economische aard van de uitgaven:

Personeel, openbaar onderwijs inbegrepen (excl. onderwijzend personeel)	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Wedden (zonder onderwijzend personeel) (111)	147.653.984,65	156.337.322,60	152.995.360,09
Sociale vergoedingen (vakantiegeld, begrafenis kosten) (112)	11.731.417,49	12.354.167,40	12.078.629,60
Patronale bijdragen (zonder responsabiliseringspremie) (113)	57.409.234,39	56.687.146,93	56.953.562,51
Verplaatsingskosten en andere geldelijke tegemoetkomingen (maaltijdcheques inbegrepen) (115)	10.914.075,24	11.935.397,35	10.837.717,51
Pensioenlasten (116)	652.294,04	670.880,00	703.581,33
Bijdragen arbeidsongevallen en beroepsziekten (117)	12.237,92	10.000,00	1.941,77
Responsabiliseringspremie (00002 / 11321)	11.520.363,05	13.596.930,80	13.899.105,73
TOTAAL	239.893.606,78	251.591.845,08	247.469.898,54
<i>Tussenkost in de syndicale premies (econ. code 41502) (uitg. overdrachten)</i>	<i>225.813,65</i>	<i>229.000,00</i>	<i>230.283,00</i>

Samenvattend, tonen de cijfers en de grafische weergave hierna de personeelsuitgaven gedragen door de Stad Brussel in 2020 en dit volgens de aard van de uitgaven:

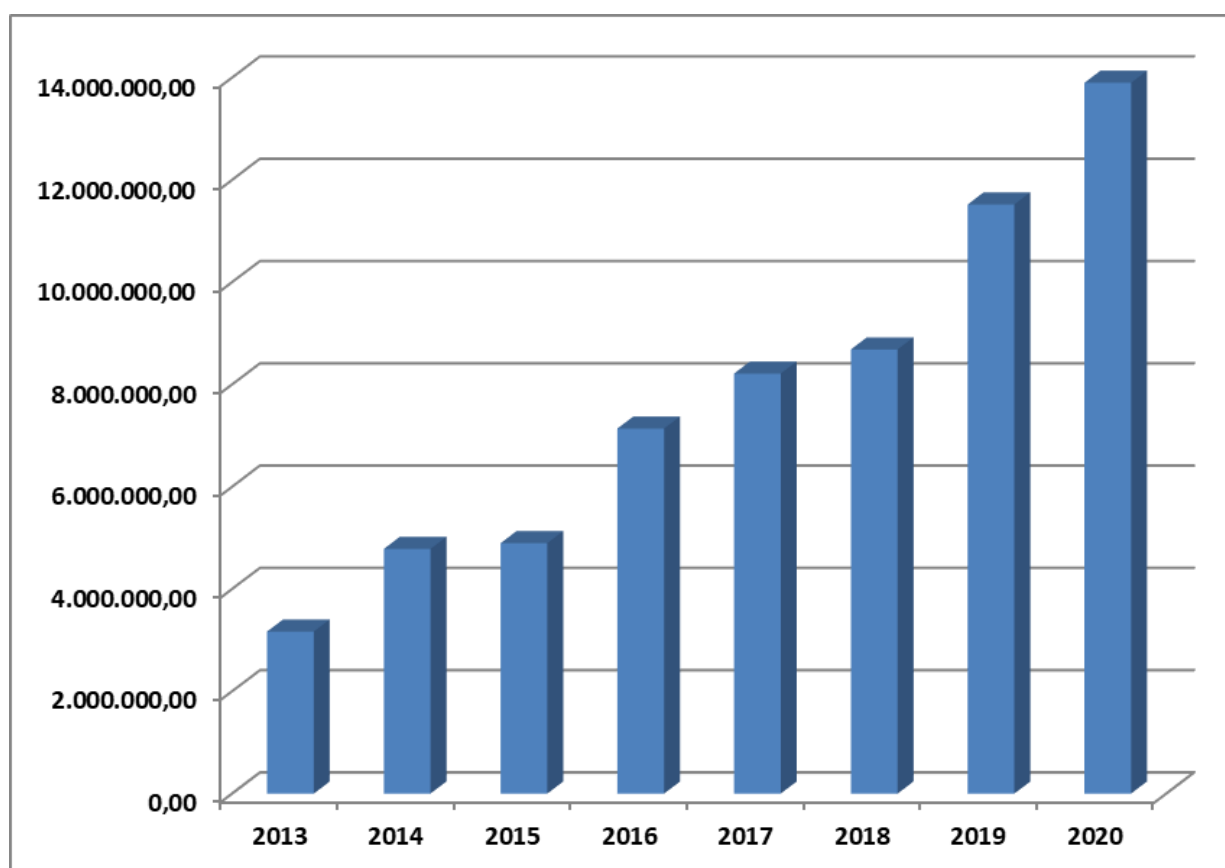
Wedden	152.995.360,09	61,77%
Vakantiegeld	12.078.629,60	4,88%
Patronale bijdragen	56.953.562,51	22,99%
Verplaatsingskosten en andere geldelijke tegemoetkomingen (maaltijdcheques)	10.837.717,51	4,38%
Responsabiliseringsbijdrage	13.899.105,73	5,61%
Pensioenlasten en bijdragen arbeidsongevallen	705.523,10	0,28%
Tussenkost syndicale premies	230.283,00	0,09%
Totaal	247.700.181,54	



b) Bijzondere evolutie van de responsabiliseringsbijdrage ten laste van de Stad

De responsabiliseringsbijdrage komt overeen met een deel van het verschil tussen de individuele pensioenuitkering betaald aan voormalig benoemde leden en het basispensioenbijdrage betaald door onze administratie.

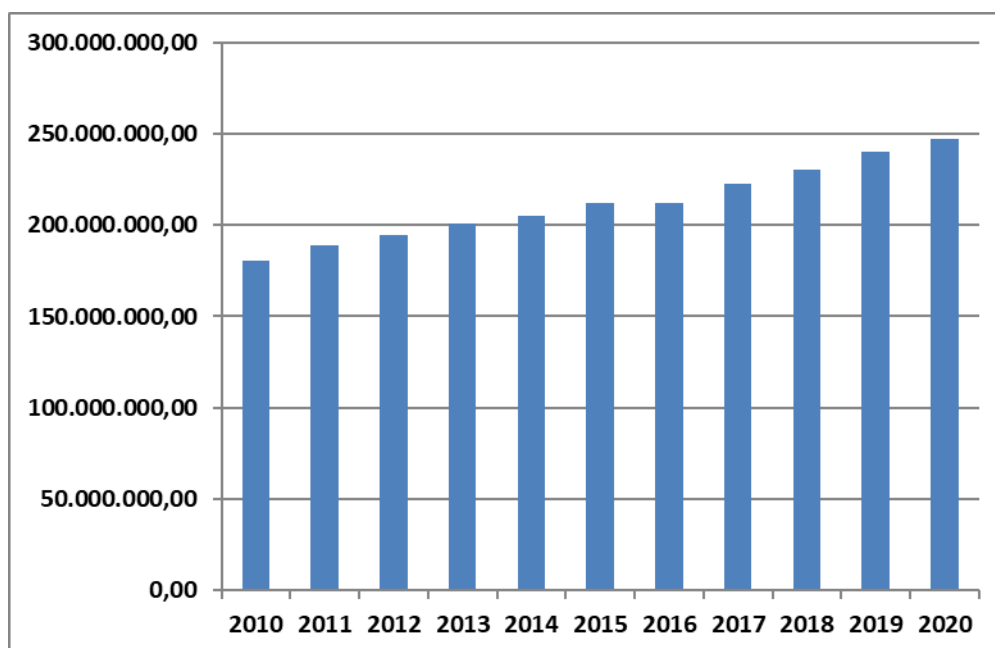
Responsabiliseringsbijdrage	
2013	3.169.199,59
2014	4.786.149,51
2015	4.896.504,28
2016	7.138.403,03
2017	8.213.282,00
2018	8.683.104,11
2019	11.520.363,05
2020	13.899.105,73



c) Evolutie van de personeelsuitgaven (zonder onderwijzend personeel) in de tijd

De onderstaande cijfers en grafische weergave laten de evolutie zien van de personeelsuitgaven (exclusief onderwijzend personeel) van 2010 tot en met het jaar 2020.

	Personeel	Evolutie %
2010	180.180.405,59	
2011	188.608.803,75	4,68%
2012	194.449.887,70	3,10%
2013	201.078.714,59	3,41%
2014	204.949.262,00	1,92%
2015	212.043.316,83	3,46%
2016	212.012.454,88	-0,01%
2017	222.542.939,04	4,97%
2018	230.566.763,46	3,61%
2019	239.893.606,78	4,05%
2020	247.469.898,54	3,16%
	Gemiddelde groei van 2010 tot 2020:	3,23%



10.2. Werkingsuitgaven

De werkingsuitgaven vertegenwoordigen slechts een beperkt deel van de lopende uitgaven (exclusief overboekingen en exclusief de salarissen van het onderwijzend personeel), te weten, een percentage van 13,95 %.

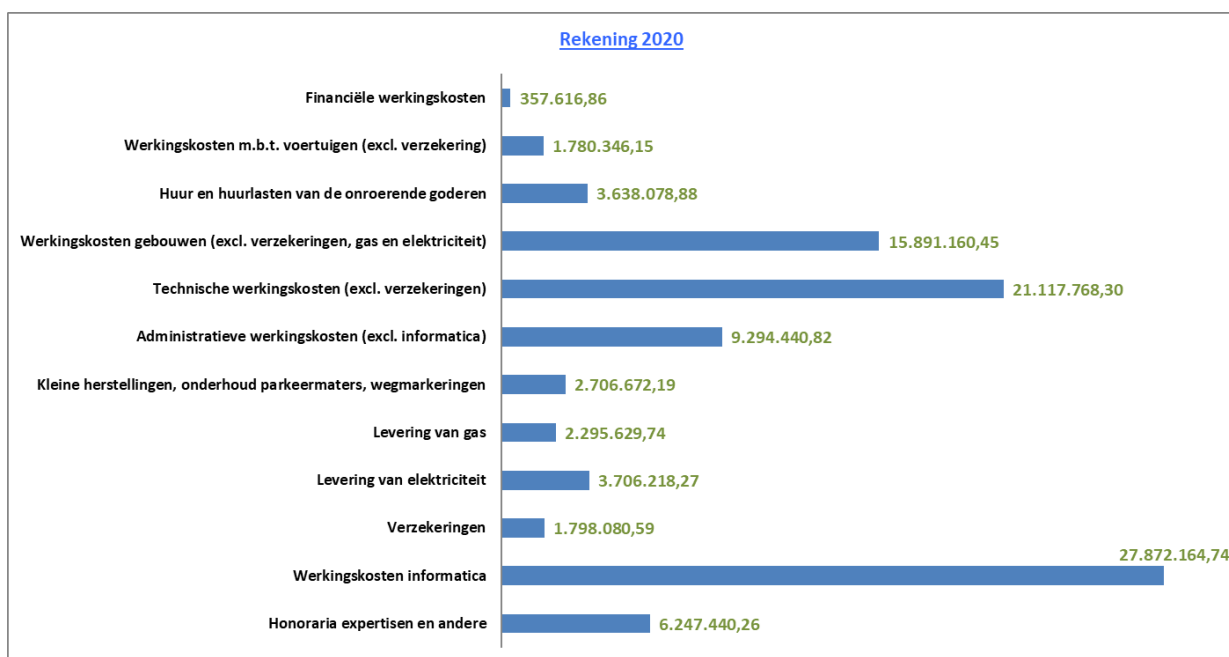
	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Werkingsuitgaven	91.236.026,29	105.464.876,69	96.705.617,25

De werkingsuitgaven stegen met 5.469.590,96 € in vergelijking met de rekening 2019 (hetzij + 5,99 %), van 91.236.026,29 € in 2019 tot 96.705.617,25 € in 2020.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de werkingsuitgaven volgens de economische aard van de uitgaven.

Bovendien bevat deze tabel enkele belangrijke uitgaven inzake de werking:

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Terugbetaling van onkosten en dienstvergoedingen (121)	469.359,64	513.791,70	440.964,30
Honoraria en uitgaven met betrekking tot buitenlands personeel op de administratie (122)	6.476.576,58	6.660.752,81	5.806.475,96
Administratieve werkingskosten (123)	34.959.367,24	37.611.225,44	37.166.605,56
<i>waarvan:</i>			
<i>Kantoorbenodigdheden (12302)</i>	2.459.609,27	2.862.314,75	1.794.350,51
<i>Administratieve prestaties van derden (12306)</i>	966.594,16	1.565.551,32	878.945,88
<i>Correspondentiekosten (12307)</i>	882.958,04	1.002.960,50	743.653,91
<i>Telecommunicatiekosten (12311)</i>	871.095,15	828.578,00	921.298,84
<i>Beheerskosten en kosten met betrekking tot de werking van de informatica (13901/12313)</i>	25.905.202,96	27.293.781,05	27.294.537,25
<i>Beheerskosten en kosten met betrekking tot de werking van de informatica (overige)</i>	441.069,25	492.214,96	577.627,49
<i>Kosten voor beroepsopleiding personeel (12317)</i>	647.043,23	646.000,00	475.043,57
Technische werkingskosten (124)	17.280.112,72	23.553.944,16	21.744.269,11
<i>waarvan:</i>			
<i>Technische benodigdheden (12402)</i>	5.986.827,54	9.674.088,83	8.633.604,84
<i>Aankoop, onderhoud en huur van werkkleding (12405)</i>	863.795,50	1.050.035,00	984.712,66
<i>Technische prestaties van derden (12406)</i>	7.777.002,95	10.047.177,60	9.944.922,35
<i>Verzekeringen: burgerlijke aansprakelijkheid, brand (12408)</i>	506.686,49	650.000,00	626.500,81
<i>Schooltransport (70508/12424)</i>	641.363,70	852.000,00	190.150,48
Werkingskosten met betrekking tot de gebouwen (125)	23.519.566,13	28.454.734,08	22.899.588,24
<i>waarvan:</i>			
<i>Prestaties van derden voor gebouwen (12506)</i>	9.899.155,18	12.056.162,24	11.315.626,26
<i>Verzekering van onroerende goederen (12508)</i>	1.105.912,24	1.300.000,00	1.006.579,78
<i>Diverse belastingen, heffingen en retributies op de onroerende goederen (12510)</i>	3.408.635,81	3.816.982,62	2.781.421,81
<i>Levering van elektriciteit (12512)</i>	4.453.092,76	4.761.942,19	3.706.218,27
<i>Levering van gas (12513)</i>	2.896.708,49	4.519.562,00	2.295.629,74
<i>Levering van water (12515)</i>	1.010.191,80	968.832,00	935.611,18
Huur en huurlasten van de onroerende goederen (126)	2.982.892,16	3.872.987,25	3.638.078,88
Werkingskosten met betrekking tot de voertuigen (127)	2.096.914,78	1.978.900,00	1.945.346,15
<i>waarvan:</i>			
<i>Verzekering van voertuigen (12708)</i>	166.000,00	165.000,00	165.000,00
<i>Olie en brandstof (12703)</i>	1.343.568,52	1.207.650,00	1.200.314,69
Financiële werkingskosten (128)	577.708,75	35.820,00	357.616,86
Werkingskosten wegeniswerken (140)	2.873.528,29	2.782.721,25	2.706.672,19
<i>waarvan:</i>			
<i>Openbare verlichting (42305/14002)</i>	160.000,00	197.400,00	197.400,00
<i>Kleine herstellingen, onderhoud parkeermeters, wegmarkeringen...</i>	1.410.539,41	1.475.026,25	1.480.009,19
<i>Verlichte signalisatie, niet-verlichte signalisatie, tijdelijke signalisatie</i>	1.282.864,60	1.070.295,00	1.009.263,00
TOTAAL	91.236.026,29	105.464.876,69	96.705.617,25



We kunnen in het bijzonder vaststellen dat:

- Beheerskosten met betrekking tot de werking van de informatica stijgt met 1.525.892,53 €, gaande van 26.346.272,21 € in 2019 naar 27.872.164,74 in 2020;
- De technische benodigdheden stijgen met 2.646.777,30 €, gaande van 5.986.827,54 € in 2019 naar 8.633.604,84 in 2020;
- De technische prestaties van derden stijgen met 2.167.919,40 €, gaande van 7.777.002,95 € in 2019 naar 9.944.922,35 in 2020;
- De energiekosten (gas, elektriciteit en water) dalen met 1.422.533,86 € ten opzichte van de rekening 2019, gaande van 8.359.993,05 € in 2019 naar 6.937.459,19 € in 2020.

10.3. Uitgaven van dotaties of van overdrachten

De betaalde dotaties of de als overdrachten bestempelde uitgaven zijn de bedragen die de Stad overmaakt aan andere actoren in het openbaar of privédomein, teneinde hun begroting in evenwicht te brengen of hun werking te ondersteunen. Aan de ene kant is de Stad wettelijk verplicht om het exploitatietekort van de lokale overheden, zoals de politiezone, het OCMW, de openbare ziekenhuizen en kerkfabrieken, te dekken. Aan de andere kant, beslist de Stad op facultatieve wijze om bepaalde tussenkomsten toe te kennen.

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Uitgaven van overdrachten	269.309.984,49	272.192.319,39	286.379.074,94

In het algemeen stijgen de overdrachtsuitgaven, van 269.309.984,49 € in 2019 naar 286.379.074,94 € in 2020, zijnde een stijging van 6,34 % (+ 17.069.090,45 €).

a) Dotatie voor de Politiezone

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Dotatie aan de Politiezone	115.706.215,25	118.136.045,77	118.136.045,77

De dotatie toegekend aan de Politiezone Brussel-Hoofdstad-Elsene is gestegen ten opzichte van 2019 met 2.429.830,52 € (+ 2,10 %).

b) Dotatie voor het OCMW

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Algemene dotatie aan het OCMW	73.818.300,00	76.160.633,01	76.175.512,36
Tussenkomst in de post -IRIS pensioenen	209.000,00	0,00	0,00
TOTAAL	74.027.300,00	76.160.633,01	76.175.512,36

Zonder tussenkomst van de post-IRIS pensioenen, stijgt de dotatie aan het OCMW van Brussel voor een gebrek aan middelen met 2.357.212,36 € ten opzichte van 2019 (d.w.z. een stijging van 3,19 %).

c) Tussenkomst in de tekorten van de openbare ziekenhuizen

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Tussenkomst in de tekorten van de openbare ziekenhuizen	0,00	0,00	0,00

De Gemeenteraad heeft per 05/01/2011 een conventie voor de financiering van de tekorten van de ziekenhuizen goedgekeurd.

Het artikel 7 van de conventie bepaalt dat, vanaf 2012, de Stad er zich toe verbindt om het juiste bedrag van de door de algemene vergadering goedgekeurde tekorten voor de dienstjaren 2008 tot N-4 te storten ten laatste op 31 december van elk jaar, rekening houdend met eventuele bonussen van de vroegere jaren en verminderd met de reeds gerealiseerde tussenkomsten.

De tekorten waarmee rekening moet worden gehouden in 2020, komen overeen met de boekhoudresultaten van de betrokken ziekenhuizen in 2016, gecorrigeerd voor mogelijke bonussen in de daaropvolgende jaren.

De verdeling van de resultaten is dus als volgt:

- Het UMC Sint-Pieter heeft een overschot van 32.321,00 € voor het jaar 2016. Maar rekening houdend dat het UMC Sint-Pieter een tekort vertoonde in 2013 en 2014 en overschotten van 2015 tot inclusief 2019, vertoont de globale situatie een overschot. De Stad heeft dus geen extra tussenkomst moeten voorleggen teneinde een tekort te financieren;
- Het UMC Brugmann vertoont een overschot van 853,00 € voor het jaar 2016. In 2018, heeft de Stad een bedrag gestort van 260.146,00 € die de globale situatie weerspiegelde van 2013 tot 2017, waaronder ook het overschot van 2016. Zo heeft de Stad, in 2020, geen enkel bijkomende tussenkomst moeten storten;
- Het Bordet Instituut vertoont een overschot van 1.209.021,00 € voor het jaar 2016. In 2018, heeft de Stad een bedrag gestort van 337.242,00 € die de globale situatie weerspiegelde van 2013 tot 2017. Zo heeft de Stad, in 2020, geen enkel bijkomende tussenkomst moeten storten
- Het UKZKF heeft een resultaat in evenwicht voor het jaar 2016. De Stad heeft dus geen enkele bijkomende tussenkomst moeten storten.

d) Tussenkomst van de Stad in de schuldenlast van het OCMW in navolging van de herstructurering van de rust- en verzorgingstehuizen

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Tussenkomst van de Stad in de schuldenlast van het OCMW in navolging van de herstructurering van de rust- en verzorgingstehuizen	1.614.879,27	1.682.800,00	1.682.800,00

Het OCMW van Brussel en de Stad Brussel hebben een akkoord afgesloten waarbij de Stad tussenkomt in de kosten van de herstructurering van de rusthuizen (MR) en de rust- en verzorgingsinstellingen (MRS).

Aldus, volgens dit akkoord, betaalt de Stad aan het OCMW de leninglasten aangegaan in het kader van deze herstructurering terug. Deze tussenkomst van 1.682.800,00 € in 2020 stijgt ten opzichte van 2019 met 4,21 % (+ 67.920,73 €).

e) Speciale toelage voor de tussenkomst in de lasten van de openbare ziekenhuizen

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Speciale toelage voor de tussenkomst in de lasten van de openbare ziekenhuizen	6.235.000,00	6.235.000,00	6.235.000,00

De regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft op 13 februari 2003 (BS 05/09/2003) een ordonnantie opgesteld die één of meerdere speciale subsidie(s) toekent in het voordeel van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, bestemd voor de realisatie van taken van gemeentelijk belang.

De jaarlijkse conventies in toepassing van de ordonnantie van 13/02/2003 betreffende de toekenning van speciale subsidies aan de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, vermeldt dat de Regering aan de Stad een speciale subsidie betaalt teneinde een opdracht van gemeentelijk belang te kunnen vervullen, als specifieke belang de tussenkomst van de gemeente in het tekort van de Brusselse openbare ziekenhuizen.

Deze gewestelijke tussenkomst wordt onmiddellijk aan de ziekenhuizen overgemaakt. De tussenkomst blijft stabiel in 2020 en bedraagt 6.235.000,00 €.

f) Regionale toelagen ten voordele van het OCMW

Het Gewest kent aan de Stad speciale specifieke subsidies toe die onmiddellijk overgemaakt worden aan het OCMW.

De hiernavolgende tabel herneemt deze specifieke subsidies:

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Speciale toelage om hulp te bieden aan migranten, daklozen, romazigeuners en zwervers	146.632,06	0,00	0,00
Speciale toelage voor het opstarten van pedagogische werkgroepen teneinde hulp en begeleiding te bieden aan jongeren die op school of professioneel werden uitgesloten	41.400,00	41.400,00	41.400,00
Speciale toelage in het kader van een specifiek project dat gericht is op romazigeuners en zwervers	236.804,83	0,00	0,00
TOTAAL	424.836,89	41.400,00	41.400,00

g) Regionale toelagen ten voordele van diverse entiteiten

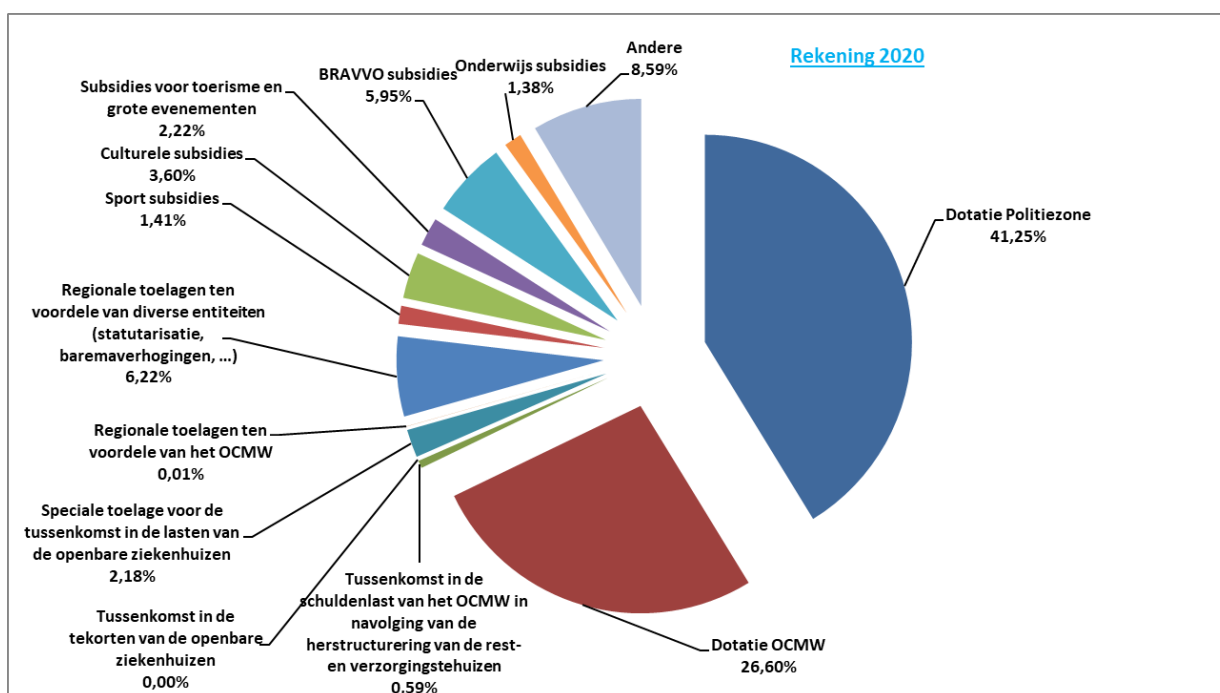
Het Gewest verleent de Stad specifieke subsidies die onmiddellijk moeten worden overgedragen aan verschillende entiteiten, zoals het OCMW, de openbare ziekenhuizen, de Berg van Barmachtigheid, de Wijkhuizen, de Brusselse keukens, de Grondregie, de VZW "Jeunesse à Bruxelles", de VZW Bravvo of nog VZW "la Mission locale".

De hierna volgende tabel geeft een overzicht van deze specifieke subsidies die onmiddellijk worden overgedragen aan de betrokken entiteiten:

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Tussenkomst in de kosten van de taalpremie	0,00	291.661,38	0,00
Statutarisatiepremie	611.000,00	274.000,00	150.000,00
Diversiteitspolitiek in functie van de verblijfplaats	70.628,41	47.880,80	47.880,80
Tussenkomst in de kosten van de baremaverhogingen	10.201.142,54	9.873.506,32	16.628.416,72
Subsidie teneinde de zachte mobiliteit van personeelsleden te bevorderen	850.746,27	871.700,00	817.460,89
Toelage radicalisatie	0,00	0,00	180.000,00

Samenvattend tonen de tabel en de grafische weergave hieronder de uitgaven van de overdrachten van de Stad Brussel in 2020, volgens de aard van de uitgaven:

	Rekening 2020	
Dotatie Politiezone	118.136.045,77	41,25%
Dotatie OCMW	76.175.512,36	26,60%
Tussenkost in de schuldenlast van het OCMW in navolging van de herstructurering van de rest- en verzorgingstehuizen	1.682.800,00	0,59%
Tussenkost in de tekorten van de openbare ziekenhuizen	0,00	0,00%
Speciale toelage voor de tussenkost in de lasten van de openbare ziekenhuizen	6.235.000,00	2,18%
Regionale toelagen ten voordele van het OCMW	41.400,00	0,01%
Regionale toelagen ten voordele van diverse entiteiten (statutarisatie, baremaverhogingen, ...)	17.823.758,41	6,22%
Sport subsidies	4.034.216,80	1,41%
Culturele subsidies	10.309.525,49	3,60%
Subsidies voor toerisme en grote evenementen	6.345.462,00	2,22%
BRAVVO subsidies	17.051.098,94	5,95%
Onderwijs subsidies	3.953.751,63	1,38%
Andere	24.590.503,54	8,59%
Totaal	286.379.074,94	



10.4. Schulduitgaven

a) Algemene analyse van de schulduitgaven

De schulduitgaven kennen een stijging in 2020 van 1.969.440,94 € in vergelijking met 2019 (+ 3,25 %)

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Schulduitgaven	60.475.482,08	62.469.967,40	62.444.923,02

Meer specifiek, teneinde de investeringsuitgaven van de buitengewone dienst te financieren (werken, aankopen, onderhoud, ...), sluit de Stad leningen af.

De terugbetaling van deze leningen en de daarmee verband houdende rentelasten zijn de belangrijkste componenten van de schulduitgaven.

Naast deze elementen omvatten de schulduitgaven eveneens uitgaven verbonden met debiteurintresten op financiële rekeningen, met nalatigheids- of moratoriumintresten, met een eeuwigdurende rente en andere boeten. Deze uitgaven, geschat op 191.371,77 €, dalen in 2020 ten opzichte van 2019 (- 2.527,64 € of - 1,30 %).

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Andere schulduitgaven	193.899,41	10.613,94	191.371,77

b) Algemene analyse van de schuldenlast

De hieronder opgenomen tabel behandelt de kosten van de leningen in 2020 volgens hun aard:

	Aflossing kapitalen	Intresten	Totaal
Leningen ten laste van de Stad	51.651.539,50	4.697.258,68	56.348.798,18
Leningen BGHGT	911.287,83	1.096.782,52	2.008.070,35
Leningen ten laste van de Hogere	0,00	0,00	0,00
Leningen IRIS	3.079.541,91	1.008.512,58	4.088.054,49

Legende: BGHGT = Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën

Leningen Stad en BGHGT	52.562.827,33	5.794.041,20	58.356.868,53
------------------------	---------------	--------------	---------------

De schuld vertegenwoordigt in ruime zin ± 9,04 % van de totale uitgaven (exclusief directe betalingen of onderwijzend personeel).

De schuld ten laste van de Stad (zonder de IRIS-, BGHGT en de staatsleningen) bedraagt 8,13 % van de totale uitgaven (zonder de overboekingen en de wedden van het onderwijzend personeel)

Deze verhoudingen zijn sinds meerdere jaren vrij constant.

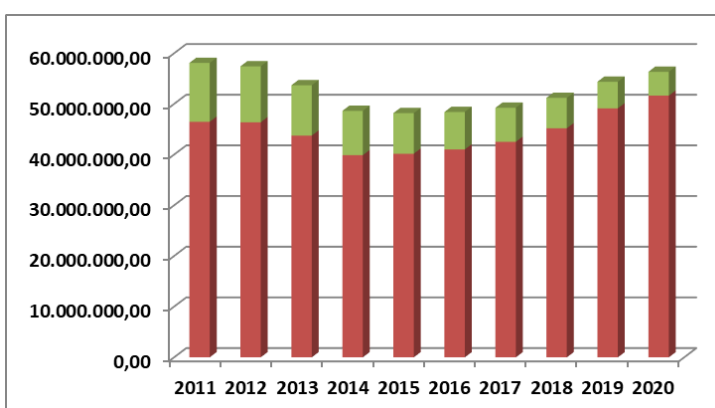
De tabel, die hierna opgenomen wordt, behandelt de schuldenlast van de Stad:

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Kapitaalaflossingen	49.117.097,41	52.562.827,33	51.651.539,50
Intresten	5.265.136,26	5.819.085,58	4.697.258,68
TOTAAL	54.382.233,67	58.381.912,91	56.348.798,18

De schuld verbonden aan de leningen rechtstreeks ten laste van de Stad stijgt van 54.382.233,67 € in 2019 naar 56.348.798,18 € in 2020 (onderverdeeld in 4.697.258,68 € aan intresten en 51.651.539,50 € aan terugbetalingen van geleende kapitalen).

De tabel en de grafische weergave, zoals hierna opgenomen, behandelen de situatie van de schuldenlast die direct door de Stad zal worden gedragen, van 2011 tot en met 2020:

Schuldenlast (excl. BGHGT)			
	Kapitaalaflossingen	Intresten	Totaal
2011	46.476.392,95	11.616.091,98	58.092.484,93
2012	46.383.717,96	11.044.045,47	57.427.763,43
2013	43.746.215,90	9.943.903,15	53.690.119,05
2014	39.890.808,17	8.739.783,00	48.630.591,17
2015	40.169.259,08	8.019.383,51	48.188.642,59
2016	41.027.124,37	7.388.790,77	48.415.915,14
2017	42.518.268,63	6.725.002,38	49.243.271,01
2018	45.195.429,18	6.003.430,86	51.198.860,04
2019	49.117.097,41	5.265.136,26	54.382.233,67
2020	51.651.539,50	4.697.258,68	56.348.798,18



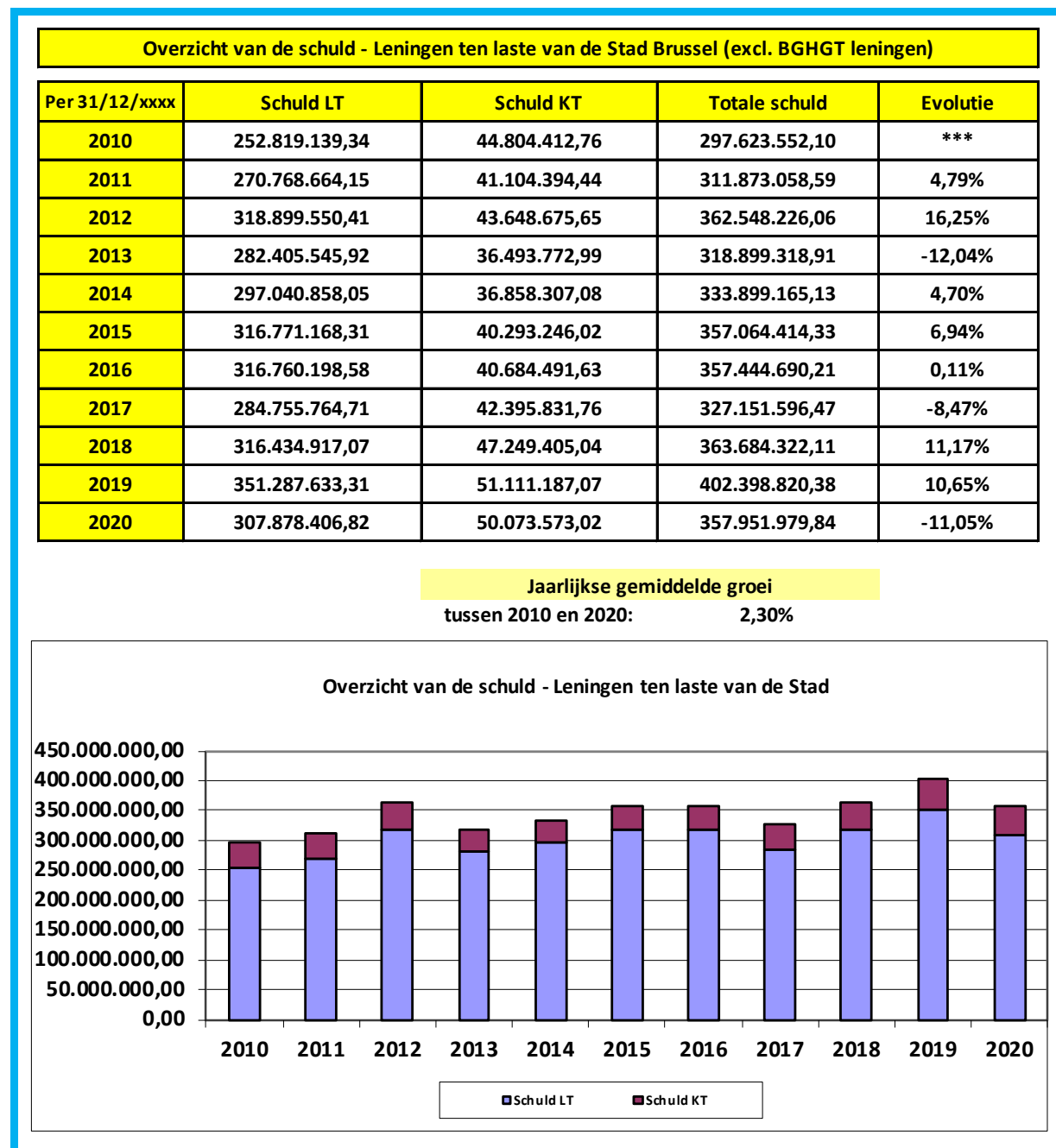
Om de schuldenlast te beheersen, die op korte, middellange en lange termijn het evenwicht van de gewone begroting beïnvloedt, heeft de Stad besloten haar investeringen onder controle te houden door systematisch de noodzaak van elke investering na te gaan zodat zij haar leningscapaciteit niet zou overschrijden.

Het niveau van de investeringen blijft desondanks ambitieus, in die mate dat de Stad er aan houdt het economisch dynamisme te ondersteunen in tijden waar dit meer dan ooit nodig is.

Bovendien, gebeurt de consolidatie van de nieuwe leningen aan de hand van de effectieve betalingen voor investeringen die reeds meerdere maanden of jaren verwezenlijkt werden. Het opnemen van de leningen gebeurt dus trapsgewijs op basis van de reële aanrekeningen en de beschikbaarheid van liquiditeiten.

c) Analyse van de schulden

De tabel en de grafische weergave zoals hierna opgenomen, behandelen de situatie van de schulden van de Stad van 2010 tot en met 2020:



Er kan vastgesteld worden dat de schuldenlast van de Stad, rekening houdend met de geleverde investeringsinspanningen, in toom gehouden wordt.

Deze inspanningen worden gekoppeld met een beleid waarbij verschillende financiële instrumenten gebruikt worden zoals:

- **het gebruik van klassieke leningen;**
- **de uitgifte van thesauriebiljetten op korte en lange termijn.**

(Er dient opgemerkt te worden dat de gemeenteraad zich op 17/10/2016 positief heeft uitgesproken over de mogelijkheid om gebruik te maken van de uitgifte van thesauriebiljetten op lange termijn teneinde de diversifiëring te verhogen).

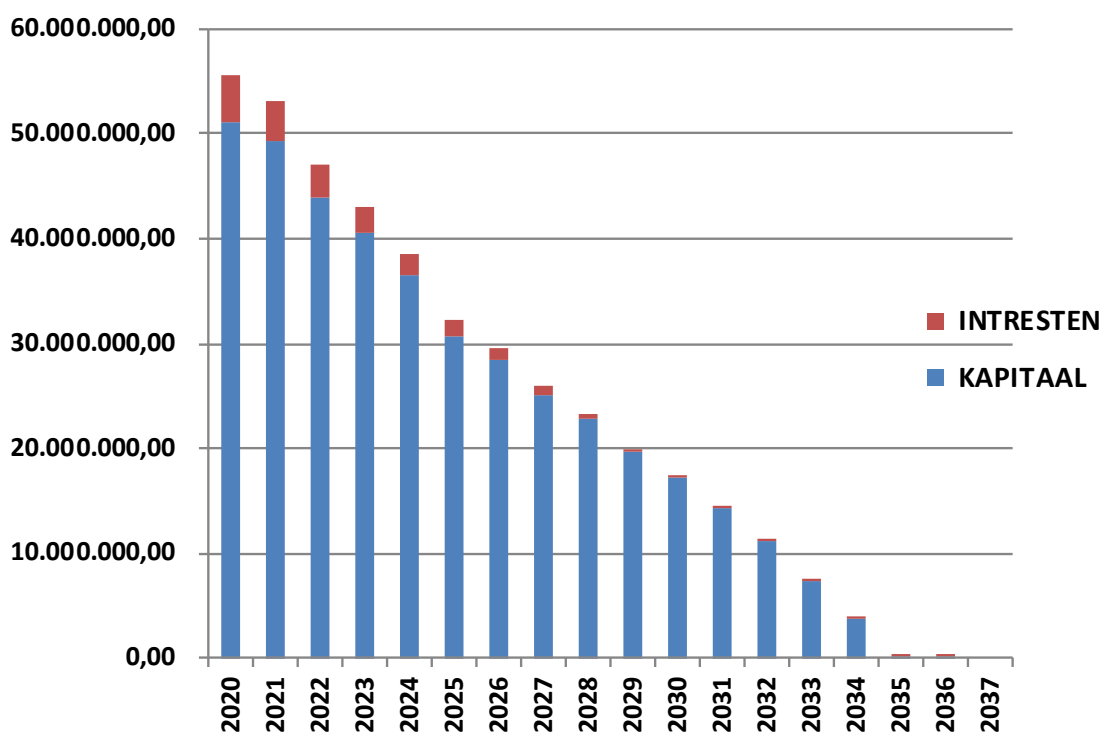
d) Vervaldagen der leningen ten laste van de Stad

De tabel en de grafische weergave zoals hierna opgenomen, behandelen de vervaldagen van de actuele schuldenlast van de Stad.

Deze termijnplanning toont aan dat de jaarlijkse kosten die door de Stad gedragen worden, beheerst worden, gegeven het feit dat de schuld onder controle en in toom wordt gehouden.

Vervaldagen der actieve leningen ten laste van de Stad

JAAR	KAPITAAL	INTRESTEN	TOTALE LAST
2020	51.111.187,07	4.513.416,36	55.624.603,43
2021	49.353.103,13	3.724.236,86	53.077.339,99
2022	43.967.073,05	3.048.040,00	47.015.113,05
2023	40.594.463,94	2.463.047,57	43.057.511,51
2024	36.524.207,19	1.985.214,07	38.509.421,26
2025	30.711.443,46	1.559.359,56	32.270.803,02
2026	28.526.219,63	1.155.279,21	29.681.498,84
2027	25.173.925,18	781.920,71	25.955.845,89
2028	22.742.328,74	511.900,32	23.254.229,06
2029	19.683.457,49	324.562,54	20.008.020,03
2030	17.186.225,23	204.606,81	17.390.832,04
2031	14.226.597,64	117.461,76	14.344.059,40
2032	11.248.551,33	54.784,43	11.303.335,76
2033	7.369.026,55	23.973,68	7.393.000,23
2034	3.848.116,13	10.821,56	3.858.937,69
2035	65.019,78	4.396,14	69.415,92
2036	67.874,84	1.486,09	69.360,93
2037	0,00	0,00	0,00



10.5. Uitgaven van overboekingen

	Rekening 2019	Begroting 2020 na MB	Rekening 2020
Uitgaven van overboekingen	29.125.885,95	0,00	9.587.477,59

De uitgaven van overboekingen bedragen 9.587.477,59 € in 2020.

De onderstaande tabellen tonen, in detail, de uitgaven van overboekingen die in 2020 zijn geregistreerd.

SAMENSTELLING VAN VOORZIENINGEN	
Samenstelling voorziening voor het Europees project "Response"	399.875,00
Samenstelling voorziening onwaarden op opcentiemen op onroerende voorheffing (fiscaal dienstjaar 2020)	5.109.604,21
Samenstelling voorziening energiekosten 2020	50.000,00
Samenstelling voorziening gewestelijke belastingen van eigenaars - fiscaal dienstjaar 2020	231.370,71
Samenstelling voorziening geschil met het Interscolair Comité van de Vrije Katholieke Scholen	372.200,00
Samenstelling voorziening van 50 % van de intresten van JC Decaux	1.678.533,88
Samenstelling voorziening overdracht vastleggingen werkingskosten 2020	406.140,87
Samenstelling voorziening overdracht vastleggingen overdrachten 2020	1.339.752,92
TOTAAL	9.587.477,59

11. Algemene structuur van de ontvangsten

De lopende ontvangsten – zonder overboekingen en onderwijzend personeel – stijgen met ongeveer 3,96 % ten opzichte van de rekening 2019. In feite kunnen we dan vaststellen dat de ontvangsten, zonder overboekingen en onderwijzend personeel gestegen zijn van 652.489.336,33 € in 2019 tot 678.350.251,54 € in 2020.

De economische verdeling van de ontvangsten bestaat uit vier brede groepen met elk zeer verschillende relatieve belangrijkheid:

- ✓ de ontvangsten uit prestaties;
- ✓ de ontvangsten uit overdrachten;
- ✓ de ontvangsten uit schulden;
- ✓ de ontvangsten uit overboekingen.

11.1. Ontvangsten uit prestaties

De ontvangsten uit prestaties bestaan uit de terugkerende ontvangsten afkomstig van de gemeentelijke goederen en de diensten die door de gemeente aan de bevolking verleend worden en van andere algemene diensten (inkomgelden, bewakingsontvangsten, huurgelden, parkeerautomaten, vergoedingen voor de doorgangsrechten op de openbare weg, ...).

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020
Ontvangsten uit prestaties	47.964.010,93	48.348.079,05	51.333.991,24

De ontvangsten uit prestaties zijn met 7,03 % gedaald tegenover 2019, gaande van 47.964.010,93 € in 2019 naar 51.333.991,24 € in 2020.

De onderstaande tabel toont een aantal belangrijke ontvangsten uit prestaties:

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020
Ontvangsten parkeerautomaten	9.939.179,54	12.000.000,00	8.012.641,69
Concessies kermis, markten, Casino, ...	6.158.351,03	3.739.945,14	4.687.100,80
Vergoeding doorgangsrechten - Gas	2.903.526,22	2.968.231,97	2.821.130,12
Vergoeding doorgangsrechten - Electriciteit	7.651.028,32	8.211.209,51	7.318.992,53
Vergoeding betaald door Hydrobru ten einde de overblijvende lasten verbonden met de activiteit (mobiliteit, werken, ...) te dekken	2.120.958,18	2.197.006,07	2.196.714,78
Retributies op het vlak van stedenbouw (stedenbouwkundige vergunning, milieu, tijdelijke bezetting openbare weg, ...)	897.718,98	1.500.000,00	1.065.477,80
Retributie op het gebruik van de openbare weg	2.734.541,52	2.870.000,00	3.858.434,84
Retributie op het gebruik van de openbare weg: uitzonderlijke opbrengst JC Decaux	0,00	0,00	8.791.170,98
Creditnota i-City (GIAL)	813.347,73	1.500.000,00	1.500.000,00
Onderwijs (tussenkost van ouders in schoolvervoer, bewaking, inschrijvingsrechten HEFF)	2.656.615,83	2.460.000,00	2.083.664,96
Sport	1.130.445,40	1.993.000,00	663.533,49
Kinderdagverblijf (ouderparticipatie voor kinderopvang)	2.729.607,41	1.750.000,00	2.024.824,02
Bibliotheken (uitleenretributies en terugbetaling voor informatisering van de bibliotheken)	321.791,70	312.500,00	261.496,52
Persoonlijk aandeel elektronische maaltijdcheques	911.085,21	983.911,10	936.257,03
Opbrengst van de verkoop van brandstof van derden	609.851,28	545.000,00	631.975,65
Retributies plaatsing parkeerverbod	964.965,03	915.000,00	806.092,11
Ontvangsten begraafplaatsvergunningen	207.433,92	250.000,00	318.081,42
Anderen	5.213.563,63	4.152.275,26	3.356.402,50
Totaal	47.964.010,93	48.348.079,05	51.333.991,24

De ontvangsten 'parkeerautomaten' dalen in vergelijking met 2019 en zijn lager dan de verwachte ontvangsten.

Er dient opgemerkt te worden dat de retributie op het vlak van stedenbouw (het verkrijgen van stedenbouwkundige vergunningen, milieuvergunningen, ...) een ontvangst van prestaties is sinds 2016, daar waar deze ontvangst vroeger een rechtstreekse gemeentebelasting was. Deze retributie op het vlak van stedenbouw is gestegen met 167.758,82 € (+ 18,69 %) vergeleken met 2019.

Er valt ook op te merken dat Vivaqua (na de fusie tussen Vivaqua en Hydrobru) enkel dividenden kan verdelen aan de gemeenten als er aan bepaalde voorwaarden is voldaan.

Het huidig ontvangen bedrag van Vivaqua is een gecompenseerde vergoeding per huisvesting die geboekt moet worden als ontvangsten uit prestaties en niet als ontvangsten van dividenden. Deze ontvangsten stijgen lichtjes van 2.120.958,18 € in 2019 tot 2.196.714,78 € in 2020.

De ontvangsten uit de concessie van de Casino dalen met 1.471.250,23 € in vergelijking met 2019, van 6.158.351,03 € in 2019 tot 4.687.100,80 € in 2020.

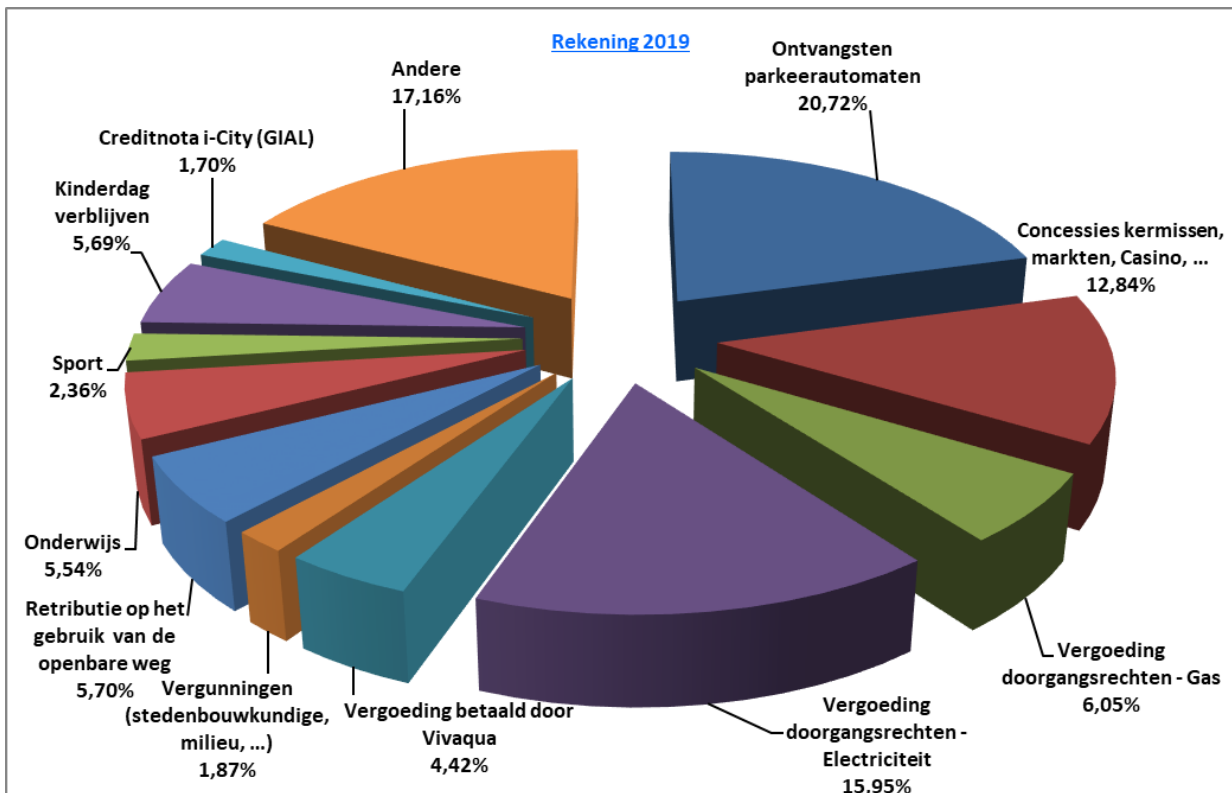
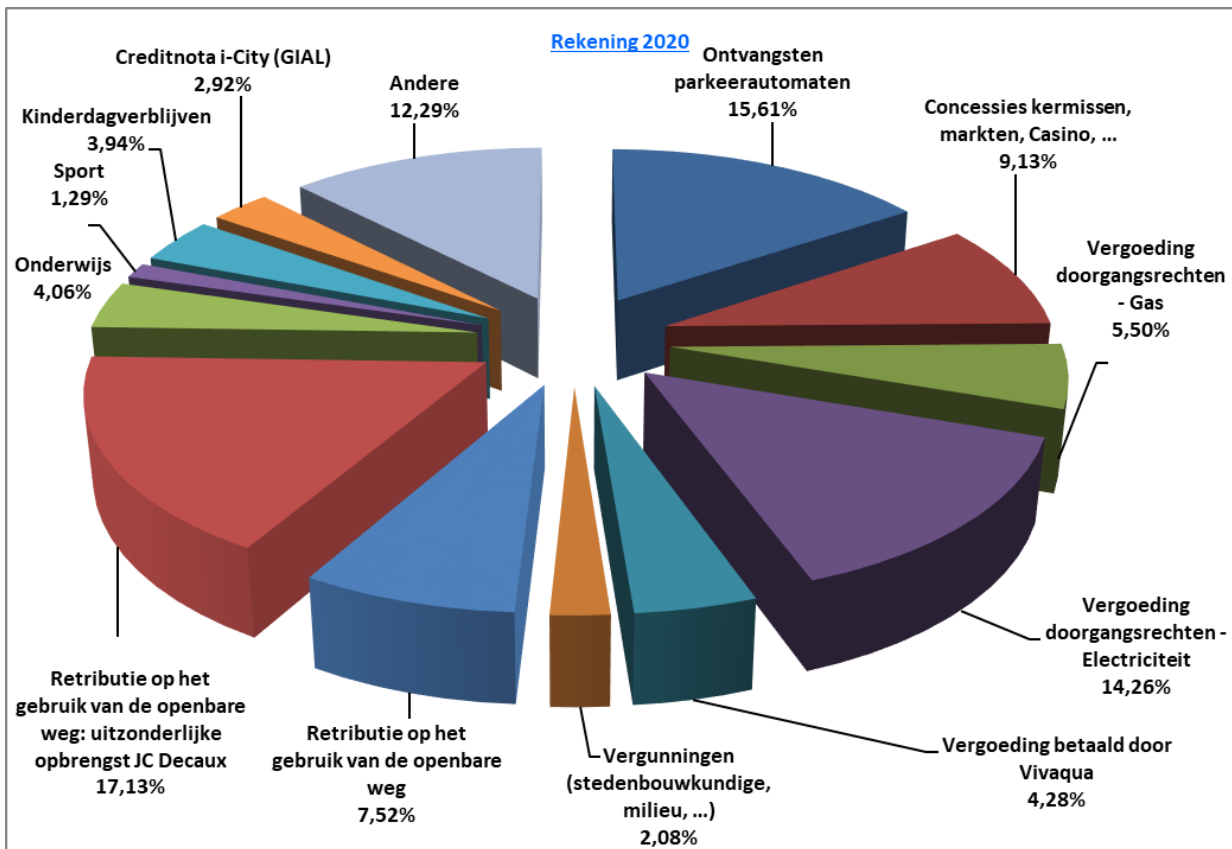
De vergoeding voor doorgangsrechten 'Gas' daalt van 2.903.526,22 € in 2019 naar 2.821.130,12 € in 2020.

De vergoeding voor doorgangsrechten 'Elektriciteit' daalt van 7.651.028,32 € in 2019 naar 7.318.992,53 € in 2020.

De retributie op het gebruik van de openbare weg stijgen van 2.734.541,52 € in 2019 naar 12.649.605,82 € in 2020 mede dankzij de uitzonderlijke ontvangst van het dossier JC Decaux.

Samenvattend tonen de tabel en de grafische weergaven hieronder de ontvangsten uit prestaties van de Stad Brussel in 2019 en 2020, op basis van de aard van de ontvangsten:

	Rekening 2019	Rekening 2020
Ontvangsten parkeerautomaten	9.939.179,54	8.012.641,69
Concessies kermessen, markten, Casino, ...	6.158.351,03	4.687.100,80
Vergoeding doorgangsrechten - Gas	2.903.526,22	2.821.130,12
Vergoeding doorgangsrechten - Electriciteit	7.651.028,32	7.318.992,53
Vergoeding betaald door Vivaqua	2.120.958,18	2.196.714,78
Vergunningen (stedenbouwkundige, milieu, ...)	897.718,98	1.065.477,80
Retributie op het gebruik van de openbare weg	2.734.541,52	3.858.434,84
Retributie op het gebruik van de openbare weg: uitzonderlijke opbrengst JC Decaux	0,00	8.791.170,98
Onderwijs	2.656.615,83	2.083.664,96
Sport	1.130.445,40	663.533,49
Kinderdagverblijven	2.729.607,41	2.024.824,02
Creditnota i-City (GIAL)	813.347,73	1.500.000,00
Andere	8.228.690,77	6.310.305,23
Totaal	47.964.010,93	51.333.991,24



11.2. De ontvangsten uit overdrachten

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020
Ontvangsten uit overdrachten (excl. onderwijzend personeel)	588.707.052,40	608.048.121,55	607.845.900,78
Ontvangsten uit overdrachten - Onderwijzend personeel	160.952.420,84	166.550.000,00	166.025.261,78
Totaal ontvangsten van overdrachten	749.659.473,24	774.598.121,55	773.871.162,56

De ontvangsten uit overdrachten (exclusief onderwijzend personeel) stijgen tussen 2019 en 2020 met 3,23 %.

11.2.1. De fiscale ontvangsten

De fiscale ontvangsten zijn nog steeds de belangrijkste financieringsbron voor de Stad, voor een totaalbedrag van 310.609.030,20 €, wat overeenstemt met ± 45,79 % van de totale ontvangsten (exclusief directe betalingen of onderwijzend personeel en overboekingen).

Ongeveer 79,62 % van de fiscale ontvangsten zijn afkomstig van de vier hieronder weergegeven aanvullende belastingen en 20,38 % van de fiscale ontvangsten komen van de directe gemeentelijke belastingen.

a) Aanvullende belastingen

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020
Aanvullende belasting op de onroerende voorheffing	192.757.679,67	206.000.000,00	200.178.135,32
Aanvullende belasting op de personenbelasting	28.408.633,82	31.000.000,00	28.784.428,53
Aanvullende belasting op de verkeersbelasting	2.728.617,53	1.383.466,97	3.440.588,87
Aanvullende belasting op de belasting op toeristische logies (zogenaamde "City Tax")	14.892.576,48	14.892.576,48	14.892.576,46
Totaal	238.787.507,50	253.276.043,45	247.295.729,18

De onderstaande tabel geeft de parameters weer die door het gemeentebestuur zijn vastgesteld, met het oog op extra inkomsten uit de onroerende voorheffing en de personenbelasting.

We merken op dat de Stad Brussel de opcentiemen op de onroerende voorheffing, sinds 2001 niet meer heeft aangepast of gewijzigd en dat de opcentiemen op de personenbelasting gelijk blijven.

Jaartal	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	% belasting op de personenbelasting
2000	2.840	6
2001	2.950	6
2002	2.950	6
2003	2.950	6
2004	2.950	6
2005	2.950	6
2006	2.950	6
2007	2.950	6
2008	2.950	6
2009	2.950	6
2010	2.950	6
2011	2.950	6
2012	2.950	6
2013	2.950	6
2014	2.950	6
2015	2.950	6
2016	2.950	6
2017	2.950	6
2018	2.950	6
2019	2.950	6
2020	2.950	6

a.1 Aanvullende belasting op de onroerende voorheffing

De aanvullende belasting op de onroerende voorheffing is met 7.420.455,65 € gestegen ten opzichte van 2019, zijnde een stijging van 3,85 %.

Sinds het begin van het jaar 2018 worden de inkohiering, de inning en de geschillen met betrekking tot de onroerende voorheffing beheerd door de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel Fiscaliteit in plaats van de FOD Financiën.

Daarnaast werd er een systeem van voorschotten in werking gesteld in het kader van de vereffening van de opbrengst van de aanvullende belasting op de onroerende voorheffing door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Het betreft een systeem van voorfinanciering van de financiële inkomsten.

Voor 2020 heeft de Stad Brussel een netto vastgesteld recht geboekt van 194.829.271,48 € voor de inkohiering van het eigen fiscaal jaar 2020 evenals een bijkomend netto vastgesteld recht van 5.348.863,84 € van het fiscaal jaar 2019.

	Vastgestelde rechten
Eigen belastingsoefening 2019	5.348.863,84
Eigen belastingsoefening 2020	194.829.271,48
TOTAAL	200.178.135,32

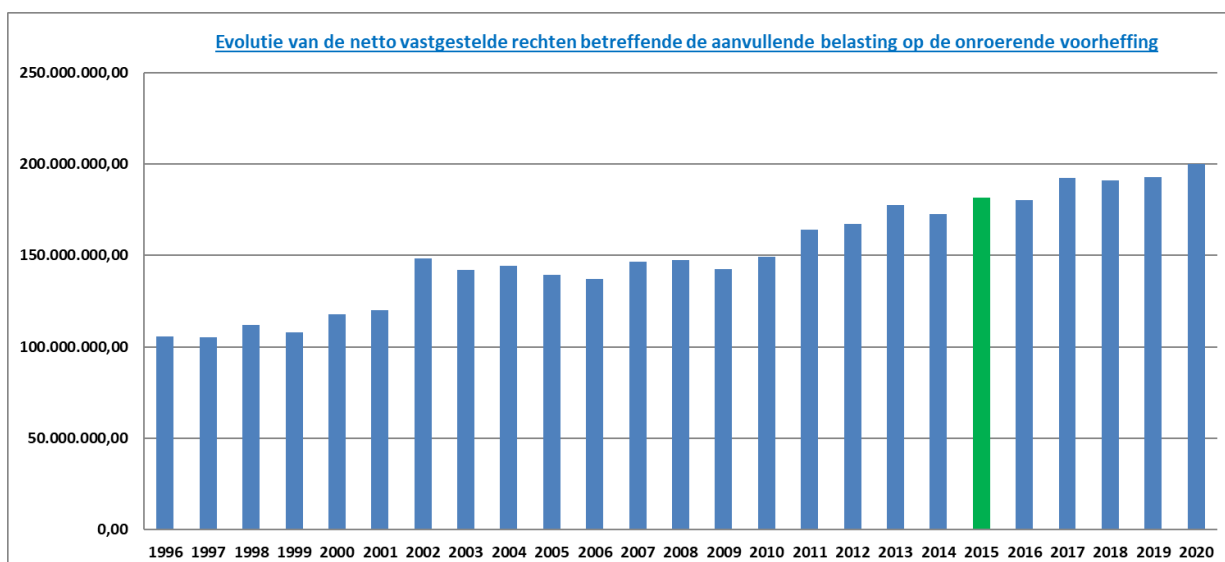
Daarnaast heeft de Stad Brussel ook waardeverminderingen geboekt op vastgestelde rechten verbonden aan de inkomsten uit de aanvullende belasting op onroerende voorheffing:

- ✓ een bedrag van 2.855.673,69 € in het kader van oude dossiers beheerd door de FOD Financiën en overgenomen door Brussel Fiscaliteit;
- ✓ een bedrag van 1.474.866,29 € voor de vastgestelde rechten betreffende de belastingoefening 2018.

De volgende tabel en grafische weergave laten de evolutie zien van de netto vastgestelde rechten van 1996 tot en met 2020 voor de Stad:

OPCENTIEMEN op de ONROERENDE VOORHEFFING				
Jaartal	Initiële BEGROTING	Begrotings- wijzigingen	Finale BEGROTING	REKENING
1996	105.106.854,50	0,00	105.106.854,50	105.512.581,04
1997	110.514.354,27	0,00	110.514.354,27	105.405.094,96
1998	110.514.354,27	0,00	110.514.354,27	112.091.340,04
1999	115.483.544,46	0,00	115.483.544,46	107.976.154,38
2000	119.870.383,69	0,00	119.870.383,69	118.002.098,32
2001	123.056.064,24	0,00	123.056.064,24	119.860.009,49
2002	130.345.469,80	16.981.408,00	147.326.877,80	148.213.816,58
2003	135.298.364,00	0,00	135.298.364,00	141.963.271,50
2004	140.100.000,00	0,00	140.100.000,00	144.465.976,88
2005	143.127.930,00	0,00	143.127.930,00	139.316.180,20
2006	147.451.346,00	0,00	147.451.346,00	137.287.038,73
2007	148.523.670,00	2.476.330,00	151.000.000,00	146.748.127,96
2008	153.816.643,00	0,00	153.816.643,00	147.340.959,86
2009	153.816.643,00	0,00	153.816.643,00	142.522.399,07
2010	151.976.627,00	0,00	151.976.627,00	149.304.765,43
2011	155.000.000,00	0,00	155.000.000,00	164.090.732,11
2012	163.972.000,00	0,00	163.972.000,00	167.410.307,66
2013	169.768.921,00	0,00	169.768.921,00	177.536.320,02
2014	179.000.000,00	0,00	179.000.000,00	172.729.236,63 (1)
2015	184.500.000,00	0,00	184.500.000,00	181.506.333,71
2016	185.189.083,08	0,00	185.189.083,08	180.096.345,11
2017	188.851.140,72	0,00	188.851.140,72	192.428.711,45
2018	197.000.000,00	0,00	197.000.000,00	191.039.568,97
2019	199.000.000,00	0,00	199.000.000,00	192.757.679,67
2020	206.000.000,00	0,00	206.000.000,00	200.178.135,32

(1) Opcent. OR (163.265.864,49 €) + Interventie Brussels Hoofdstedelijk Gewest Geschil CONNECTIMMO-BELGACOM (9.463.372,14 €) = 172.729.236,63 €

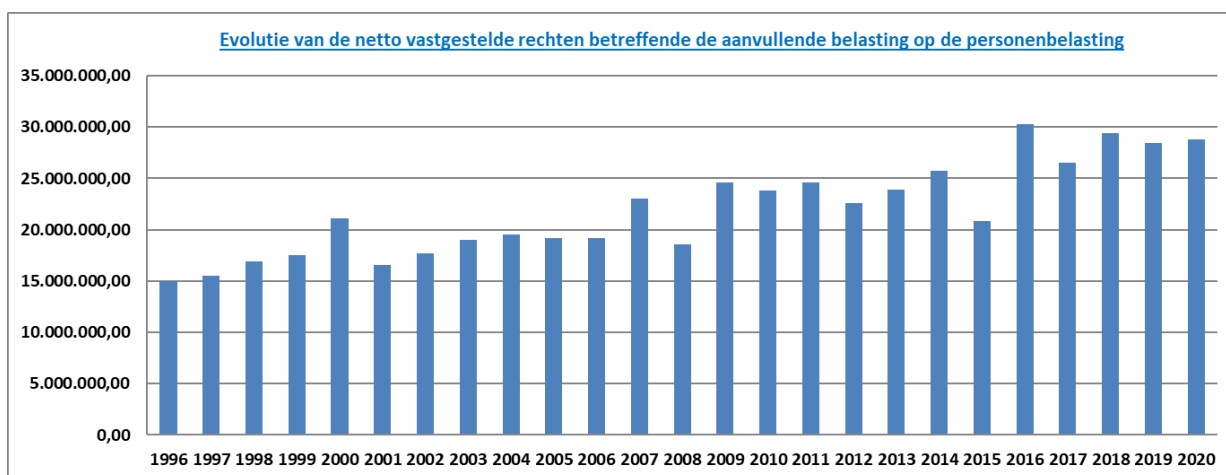


a.2 Aanvullende belasting op de personenbelasting

De aanvullende belasting op de personenbelasting bedraagt 28.784.428,53 € in 2020, hetzij een stijging van 375.794,71 € (+ 1,32 %) ten opzichte van de geboekte inkomsten op de rekening 2019.

De hierna volgende tabel en grafische weergave tonen de evolutie van de netto vastgestelde rechten van 1996 tot en met 2020 voor de Stad van de aanvullende belasting op de personenbelasting:

Jaartal	Def. BEGROTING	REKENING
1996	14.836.068,53	14.985.348,03
1997	15.567.713,36	15.518.163,48
1998	15.567.713,36	16.907.668,12
1999	16.582.610,96	17.494.656,51
2000	16.609.860,46	21.104.141,19
2001	16.396.309,61	16.574.066,44
2002	16.807.180,98	17.648.290,82
2003	17.768.445,00	19.030.185,60
2004	19.705.906,00	19.482.084,88
2005	18.918.684,00	19.216.103,46
2006	18.766.602,00	19.134.237,09
2007	19.383.290,10	23.052.849,67
2008	20.466.246,36	18.563.616,59
2009	21.648.029,18	24.592.980,66
2010	22.657.380,77	23.800.420,95
2011	23.118.535,07	24.593.117,00
2012	23.812.091,12	22.551.922,46
2013	23.739.591,40	23.879.287,33
2014	26.021.565,70	25.712.267,11
2015	25.492.179,22	20.803.619,43
2016	26.500.000,00	30.281.437,40
2017	26.926.541,34	26.522.438,78
2018	27.500.000,00	29.356.678,93
2019	29.500.000,00	28.408.633,82
2020	31.000.000,00	28.784.428,53



a.3 Aanvullende verkeersbelasting

De aanvullende belasting op de verkeersbelasting bedraagt 3.440.588,87 € en vertoont een stijging van 711.971,34 € (+ 26,09 %) ten opzichte van 2019.

a.4 Aanvullende belasting op de belasting op toeristische logies (zogenaamde "City Tax")

Eind december 2016, heeft het parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest een ordonnantie goedgekeurd met betrekking tot een gewestbelasting op de inrichting van toeristische logies.

De Brusselse gemeenten hebben de mogelijkheid om opcentiemen te vestigen op deze gewestbelasting.

De fiscale gewestelijke administratie verzekert de vestiging, de incohiering, de inning en de invordering van deze opcentiemen.

Daarnaast keurde de gemeenteraad van 5 december 2016 een contract 2016-2018 goed tussen de Stad en het Gewest in uitvoering van een ordonnantie van 19/07/2007 om de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, waardoor zij zich ertoe verbinden bijkomende gemeentelijke opcentiemen te voorzien voor de jaren 2017-2018. Dit contract verplicht het Gewest tot het betalen van 14.892.576,00 € (de "historische drempel") vanaf het jaar 2018 (bedrag betaald in 2017 als compensatie voor het afzien van de Stad om de gemeentelijke belasting te innen op hotelvestigingen en appartementhotels) waaraan de retrocessie in de loop van het jaar n+1 zou kunnen worden toegevoegd voor het verschil tussen de inkomsten van de opcentiemen en de "historische drempel".

Dit contract werd ondertussen verlengd voor de jaren 2019 en 2020.

b) Gemeentebelastingen

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020	Evolutie 2020 in vergelijking met 2019	Evolutie 2020 in vergelijking met 2020
Belasting op de kantooroppervlakten	37.472.261,50	39.000.000,00	37.024.576,30	-1,19%	-5,07%
Belasting op het afleveren van administratieve documenten (rijbewijs, werkvergunning, bewonerskaarten, consulaire zegels, ...)	4.437.958,24	3.550.000,00	3.572.480,80	-19,50%	0,63%
Belasting op de tijdelijke ingebruikneming van de openbare weg	5.586.250,31	2.768.396,87	4.983.955,34	-10,78%	80,03%
Belasting op de parkeerplaatsen	2.620.070,07	2.240.906,25	2.259.962,37	-13,74%	0,85%
Belasting op zuilen, masten, antennes en andere telecommunicatie-, zend- en informatieuitwisselingsinstallaties, ...	3.662.898,00	1.845.000,00	1.895.061,00	-48,26%	2,71%
Belasting op de distributie aan huis van ongeadresseerde publicitaire drukwerken	1.091.309,73	1.200.000,00	726.776,40	-33,40%	-39,44%
Belasting op verwaarloosde en onverzorgde gebouwen, onbewoonde en onafgewerkte gebouwen en gronden	3.607.411,20	4.500.000,00	4.763.281,46	32,04%	5,85%
Belasting op de uithangborden	1.134.491,50	741.000,00	758.217,75	-33,17%	2,32%
Belasting op de vertoningen, vermakelijkheden en gelijkgestelde manifestaties (Bioscopen)	1.055.911,40	346.000,00	426.255,45	-59,63%	23,20%
Belasting op de parkings	914.657,00	749.480,00	876.610,00	-4,16%	16,96%
Belasting op permanente publiciteitspanelen	895.966,75	680.000,00	978.011,25	9,16%	43,83%
Belasting op permanente publiciteitspanelen: uitzonderlijke opbrengst JC Decaux	0,00	0,00	1.291.500,00	0,00%	0,00%
Belasting op de nieuwbouw, de herbouw en veranderingen van gebouwen	738.526,88	529.848,12	538.791,62	-27,05%	1,69%
Belasting op de nachtwinkels	700.550,00	484.568,75	518.298,00	-26,02%	6,96%
Terrassen en uitstallingen op de openbare weg	472.616,63	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
Belasting op onburgerlijk gedrag op het gebied van openbare reinheid	786.900,00	558.000,00	778.180,00	-1,11%	39,46%
Belasting op de tijdelijke publicitaire inrichtingen	389.256,46	310.000,00	490.927,59	26,12%	58,36%
Belasting op de begravenissen, verspreiding van de assen	196.300,00	210.000,00	228.560,00	16,43%	8,84%
Belasting op de gemeubelde verblijven	280.534,00	225.500,00	224.532,00	-19,96%	-0,43%
Belasting op de niet-hoofdverblijfplaatsen	197.092,00	300.000,00	199.932,00	1,44%	-33,36%
Belasting op lokalen in rendez-voushuizen of in gebouw waar gelijkaardige activiteiten plaatsvinden	187.519,34	142.218,75	153.117,00	-18,35%	7,66%
Belasting op de vertoningen, vermakelijkheden en gelijkgestelde manifestaties (Tentoonstellingen)	219.860,50	146.666,67	120.478,50	-45,20%	-17,86%
Belasting op de gewone danspartijen	102.152,00	39.666,67	21.648,00	-78,81%	-45,43%
Belasting op de bankinstellingen en dergelijke en tevens op de automatische verdeelapparaten voor bankbiljetten	109.986,00	123.000,00	83.029,00	-24,51%	-32,50%
Belasting op de brandstofdistributieapparaten	78.249,50	86.100,00	85.554,00	9,33%	-0,63%
Belasting op het plaatsen van containers op de openbare weg	80.155,00	60.000,00	77.261,00	-3,61%	28,77%
Belasting op de reclame-inrichtingen die tot hoofddoel de financiering van een door de wetgever erkende openbare dienst hebben	62.678,00	64.244,95	64.780,00	3,35%	0,83%
Belasting op de vaststaande tanks en vergaarbakken geëxploiteerd met commerciële of industriële doeleinden	52.054,31	53.300,00	53.399,26	2,58%	0,19%
Belasting op de terbeschikkingstelling van telecommunicatieapparatuur tegen vergoeding	53.562,00	45.000,00	17.640,00	-67,07%	-60,80%
Belasting op de vertoningen, vermakelijkheden en gelijkgestelde manifestaties (Foorreizigers)	37.307,52	0,00	280,79	-99,25%	0,00%
Belasting op het verblijf in het lijkenhuis of het mortuarium	41.103,45	40.000,00	29.904,14	-27,25%	-25,24%
Belasting op de diensters en dienders tewerkgesteld in drankgelegenheden	21.526,00	11.275,00	0,00	-100,00%	-100,00%
Belasting op het afleveren van administratieve documenten - horeca	38.850,00	21.000,00	33.450,00	-13,90%	59,29%
Belasting op het huren van een wachtkelder	6.443,00	1.000,00	6.443,00	0,00%	544,30%
Belasting op de uitgravingen	23.000,00	15.000,00	17.000,00	-26,09%	13,33%
Belasting op de verkoopzalen van roerende goederen	6.000,00	8.000,00	9.935,00	65,58%	24,19%
Belasting op het afleveren van administratieve documenten, vignetten en lastenboeken	246,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
Belasting op de agentschappen voor weddenschappen op paardwedrennen	5.952,00	5.952,00	3.472,00	-41,67%	-41,67%
Belasting op de lokalen waar peepshows georganiseerd worden	0,00	100,00	0,00	0,00%	-100,00%
Belasting op de verwerving van de aardbaan. Belasting bestemd voor de schadevergoeding van de kosten voor de aankoop gerealiseerd door de Stad.	0,00	100,00	0,00	0,00%	-100,00%
Belasting op de vertoningen, vermakelijkheden en gelijkgestelde manifestaties (Sportmanifestaties)	181.678,15	102.083,33	0,00	-100,00%	-100,00%
TOTAAL	67.549.284,44	61.203.407,36	63.313.301,02	-6,27%	3,45%

De gemeentebelastingen (63.313.301,02 € in 2020) dalen in totaal met 4.235.983,42 € tegenover de rekening 2019, zijnde een daling van 6,27 %.

In het algemeen stellen we vast dat de gemeentebelastingen beïnvloedt werden door de gezondheids crisis:

- De voornaamste gemeentebelasting, zijnde de belasting op de kantooroppervlakten, daalt met 447.685,20 € ten opzichte van 2019 (hetzij een daling van - 1,19 %);
- De gemeentebelasting met betrekking tot de afgifte van administratieve documenten door het departement Demografie (identiteitskaarten, paspoorten, rijbewijzen, enz...) kent een daling tussen 2020 en 2019 van 865.477,44 € (- 19,50 %);

- De belasting op de vertoningen, gemakkelijkheden en gelijkgestelde manifestaties daalt met 947.742,83 € (- 63,40 %) ten opzichte van 2019;
- De belasting op de nachtwinkels daalt met 182.252,00 € (- 26,02 %) ten opzichte van 2019;
- De belasting op de terrassen en uitstallingen op de openbare weg daalt met 472.616,63 € (hetzij een daling van 100,00 %) ten opzichte van 2019;

Ondanks de gezondheids crisis stijgen enkele belastingen:

- De belasting op verwaarloosde en onverzorgde gebouwen stijgt met 1.155.870,26 € ten opzichte van 2019;
- De belasting op de permanente publiciteitspanelen stijgt met 1.373.544,50 € ten opzichte van 2019 (dankzij de uitzonderlijke opbrengst van het JC Decaux dossier).

11.2.2. Ontvangen fondsen en subsidies

De ontvangsten uit fondsen en de subsidies afkomstig van de hogere overheden vertegenwoordigen samen de tweede financieringsbron van de Stad.

De ontvangsten uit fondsen worden gekenmerkt door een geheel van algemene dotaties zonder specifieke bestemming (waaronder de gewestelijke en de federale dotaties).

De subsidies, van hun kant, zijn bestemd voor de financiering van verschillende specifieke uitgaven (zoals de subsidies voor het onderwijs, voor de bibliotheken, voor de politiek van de Stad) of voor de financiering van contractuele personeelsleden of voor de creatie van bijkomende werkplaatsen (Sociale Maribel).

a) Speciale federale dotatie

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Speciale federale dotatie	116.510.000,00	119.657.475,00	116.165.069,33

Krachtens artikel 64 van de speciale wet van 16/01/1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, wordt een speciale federale dotatie toegekend aan de Stad Brussel die jaarlijks aangepast wordt aan de schommeling van de gemiddelde index van de consumptieprijzen.

De dotatie bedraagt 116.165.069,33 € in 2020 en daalt met 0,30 % ten opzichte van 2019 (hetzij een daling van 344.930,67 €).

b) Dotaties en gewestelijke subsidies

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020
Algemene gewestelijke dotatie	43.063.274,17	44.810.544,34	43.906.939,04
Dotatie voor de nederlandstalige schepen	5.061.173,04	5.217.709,69	4.579.204,06
Gewestelijke bijdrage om de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Gewest	11.559.964,00	11.791.163,28	11.840.404,60
Tussenkost in de kosten van de taalpremie	3.243.145,34	2.365.290,01	903.714,88
Statutarisatiepremie	225.000,00	433.665,20	948.000,00
Diversiteitspolitiek in functie van de verblijfplaats	117.306,46	240.267,47	238.678,47
Tussenkost in de kosten van de baremaverhogingen	4.701.620,78	7.219.410,97	8.680.236,67
Subsidie teneinde de zachte mobiliteit van personeelsleden te bevorderen	1.106.518,82	1.277.000,50	1.293.426,55

De Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest kent een jaarlijks begrotingskrediet toe bestemd om de algemene financiering van de gemeenten te verzekeren.

Dit krachtens de nieuwe ordonnantie van 27/07/2017 die de verdeling van de algemene dotatie aan de gemeenten en aan de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vastlegt (*dat eveneens de oude in voege zijnde ordonnantie en de ordonnantie van 19/07/2007 met als doel de financiële situatie van de gemeenten van het Gewest te verbeteren, opheft*).

De algemene dotatie aan de gemeenten omvat:

- De klassieke algemene dotatie;
- De dotatie bestemd ter compensatie van de negatieve gevolgen van de invoering van een nieuwe ruimte voor de versterkte ontwikkeling van de huisvesting en van de verbouwingen;
- De dotatie bestemd om de negatieve effecten van de verdeling van de algemene dotatie aan de gemeenten te corrigeren;
- De subsidie ter verbetering van de begrotings situatie van de gemeenten van het Gewest.

Globaal gezien is de regionale tussenkomst gestegen met 843.664,87 € tussen 2019 en 2020, hetzij een stijging van 1,96 %.

c) Gewestelijke subsidies over te maken aan andere entiteiten

Sommige subsidies worden toegekend aan de gemeenten en moeten integraal overgemaakt worden aan andere satellieten van de Stad (OCMW, openbare ziekenhuizen, verschillende VZW's van de Stad, enz., ...). Deze subsidies worden hernomen in de hiernavolgende tabel:

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020
Tussenkomst in de kosten van de taalpremie	219.301,87	291.661,38	63.727,01
Statutarisatiepremie	0,00	274.000,00	150.000,00
Diversiteitspolitiek in functie van de verblijfplaats	70.628,41	47.880,80	47.880,80
Tussenkomst in de kosten van de baremaverhogingen	8.622.291,10	9.873.506,32	18.722.022,74
Subsidie teneinde de zachte mobiliteit van personeelsleden te bevorderen	850.746,27	871.700,00	817.460,89

11.3. De ontvangsten uit schulden

De ontvangsten uit schulden stijgen van 15.818.273,00 € in 2019 naar 19.170.359,52 € in 2020, hetzij een stijging van 21,19 %.

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
Ontvangsten uit schuld	15.818.273,00	16.383.245,89	19.170.359,52

De stijging is voornamelijk te danken aan de uitzonderlijke opbrengst komende uit het JC Decaux dossier:

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020
Dividend Gas	5.765.716,29	5.955.531,97	5.693.547,63
Dividend Electriciteit	9.071.257,30	9.621.113,92	9.288.139,02
Crediteursintresten, nalatigheidsintresten	981.299,41	806.600,00	191.584,81
Crediteursintresten, nalatigheidsintresten: uitzonderlijke opbrengst JC Decaux	0,00	0,00	3.997.088,06

We stellen lichte variaties vast van de gas - en elektriciteitsdividenden.

	Gewoon Interfin dividend	Dividend Sibelga	Totaal
Dividend Gas	5.693.533,30	14,33	5.693.547,63
Dividend Elektriciteit	9.288.124,69	14,33	9.288.139,02
TOTAAL	14.981.657,99	28,66	14.981.686,65

11.4. Ontvangsten uit overboekingen

	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW's	Rekening 2020
Ontvangsten uit overboekingen	10.134.362,22	6.470.000,00	14.063.040,01

De ontvangsten uit overboekingen bedragen 14.063.040,01 € in de rekening 2020, en zijn als volgt verdeeld:

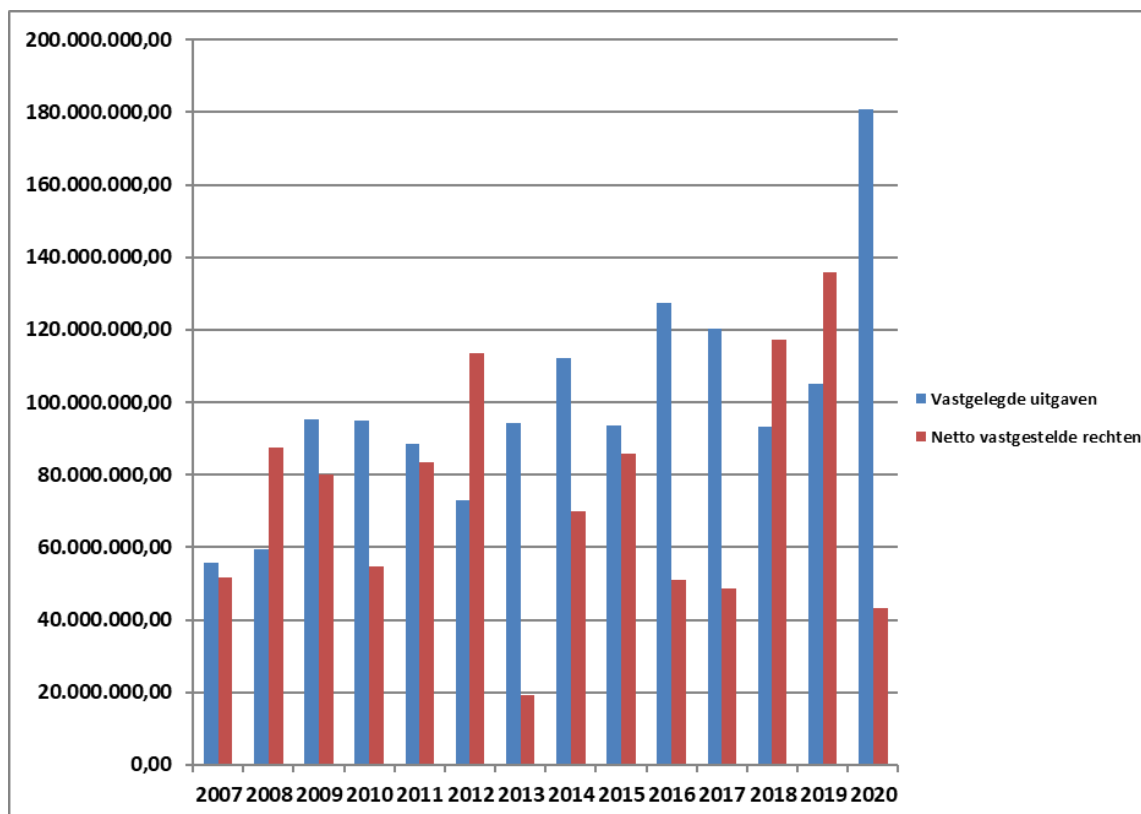
AANWENDING VAN VOORZIENINGEN - RESERVEFONDS	
Aanwending voorziening Urbinat Subsidie	33.000,03
Aanwending voorziening voor de schuld	500.000,00
Aanwending voorziening Europees project "Response"	8.579,52
Aanwending voorziening Dubieuze debiteuren (onwaarden)	7.581.460,46
Aanwending gewoon reservefonds	4.940.000,00
Aanwending gewoon reservefonds - Covid impact	1.000.000,00
TOTAAL	14.063.040,01

ANALYSE VAN DE BUITENGEWONE DIENST

12. Evolutie van de netto vastgestelde rechten en de vastgelegde uitgaven voor het eigen dienstjaar in de tijd

De hiernavolgende tabel herneemt de evolutie van de vastgelegde uitgaven en de netto vastgestelde rechten (ontvangsten) vanaf 2007 tot en met 2020.

	Vastgelegde uitgaven	Netto vastgestelde rechten	Begrotingsresultaat eigen dienstjaar
2007	55.588.561,56	51.667.548,36	-3.921.013,20
2008	59.361.840,46	87.470.115,38	28.108.274,92
2009	95.269.268,19	80.056.350,98	-15.212.917,21
2010	94.983.257,83	54.685.373,57	-40.297.884,26
2011	88.403.841,93	83.495.422,76	-4.908.419,17
2012	72.954.364,23	113.501.383,91	40.547.019,68
2013	94.113.124,33	19.236.203,96	-74.876.920,37
2014	112.311.974,52	69.976.530,28	-42.335.444,24
2015	93.456.826,70	85.656.677,24	-7.800.149,46
2016	127.523.693,81	51.120.189,32	-76.403.504,49
2017	120.355.792,65	48.616.266,22	-71.739.526,43
2018	93.378.994,80	117.119.089,27	23.740.094,47
2019	104.975.387,91	135.806.865,99	30.831.478,08
2020	180.711.066,93	43.184.503,52	-137.526.563,41



13. Functionele analyse van de buitengewone dienst op het eigen dienstjaar

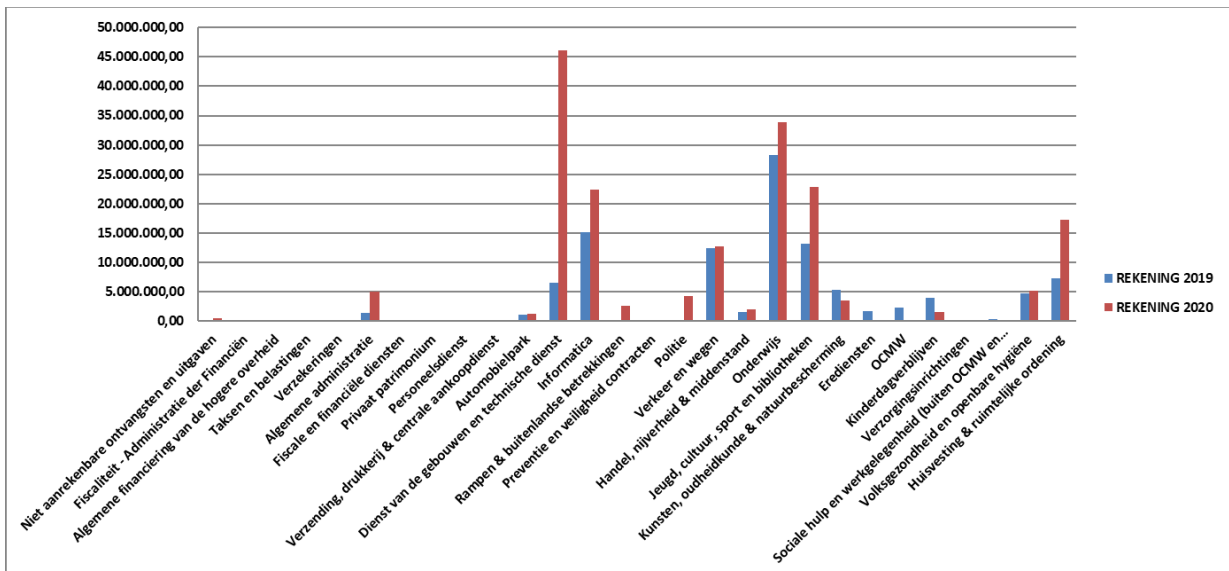
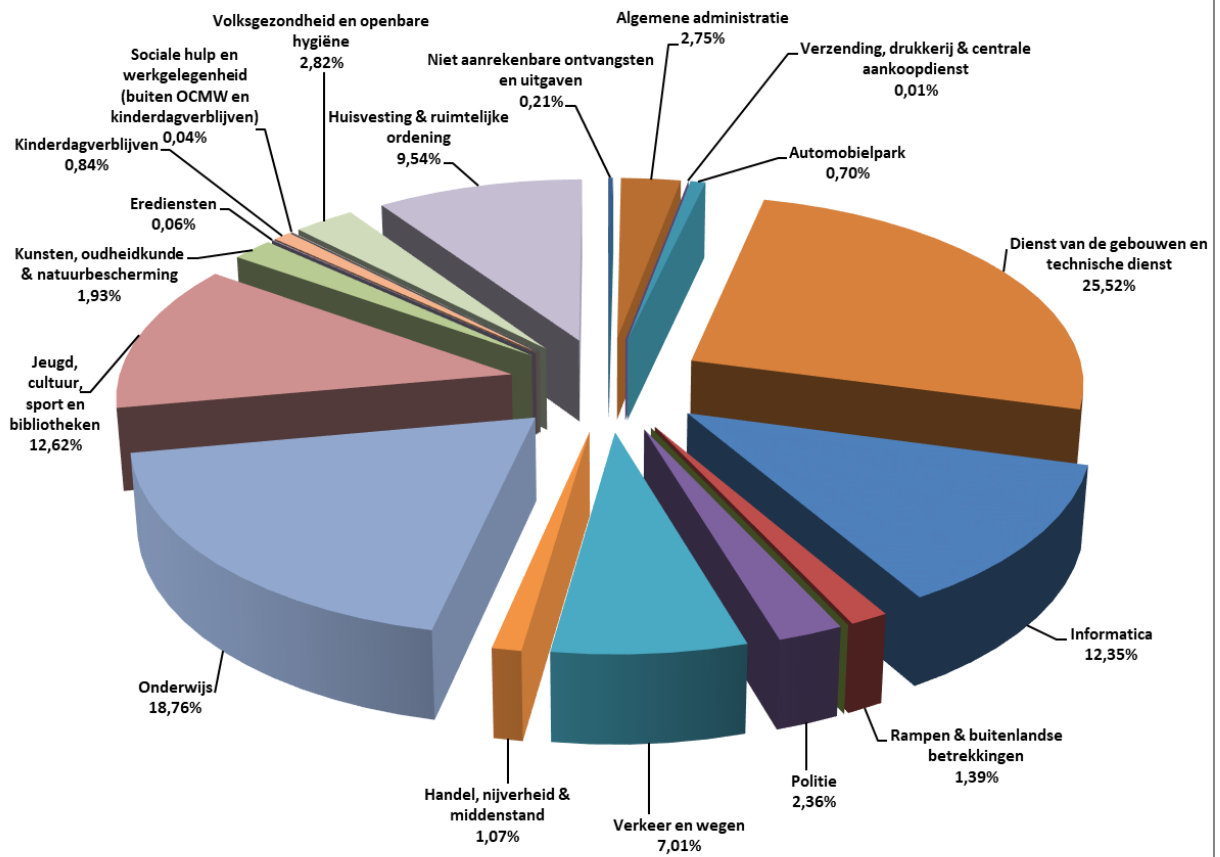
De functionele indeling betreft alle domeinen waarin een tussenkomst van de Stad gebeurt.

13.1. Algemene voorstelling van de uitgavenstructuur (excl. overdrachten) per domein

De onderstaande cijfers geven de functionele verdeling van de uitgaven (excl. overdrachten) per domein van de Stad weer.

FUNCTIES		REKENING 2019	%	REKENING 2020	%
009-009	Niet aanrekenbare ontvangsten en uitgaven	0,00	0,00%	383.690,00	0,21%
010-019	Fiscaliteit - Administratie der Financiën	0,00	0,00%	0,00	0,00%
020-029	Algemene financiering van de hogere overheid	0,00	0,00%	0,00	0,00%
040-049	Taksen en belastingen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
050-059	Verzekeringen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
100-119	Algemene administratie	1.391.498,56	1,33%	4.975.626,30	2,75%
121	Fiscale en financiële diensten	12.258,79	0,01%	851,79	0,00%
124	Privaat patrimonium	0,00	0,00%	0,00	0,00%
131	Personeelsdienst	5.574,51	0,01%	5.116,20	0,00%
132-135	Verzending, drukkerij & centrale aankoopdienst	43.532,49	0,04%	12.546,14	0,01%
136	Automobielpark	1.088.728,37	1,04%	1.262.317,19	0,70%
137-138	Dienst van de gebouwen en technische dienst	6.550.233,38	6,24%	46.122.002,95	25,52%
139	Informatica	15.110.000,00	14,39%	22.325.369,00	12,35%
140-169	Rampen & buitenlandse betrekkingen	0,00	0,00%	2.519.964,39	1,39%
300	Preventie en veiligheid contracten	21.029,09	0,02%	0,00	0,00%
330	Politie	131.086,88	0,12%	4.271.043,46	2,36%
400-499	Verkeer en wegen	12.357.945,03	11,77%	12.663.078,80	7,01%
500-669	Handel, nijverheid & middenstand	1.489.883,75	1,42%	1.926.700,14	1,07%
700-759	Onderwijs	28.237.709,99	26,90%	33.903.820,25	18,76%
760-769	Jeugd, cultuur, sport en bibliotheken	13.174.908,49	12,55%	22.812.211,43	12,62%
770-789	Kunsten, oudheidkunde & natuurbescherming	5.234.011,39	4,99%	3.478.963,86	1,93%
790	Erediensten	1.620.193,83	1,54%	106.209,87	0,06%
831	OCMW	2.299.370,50	2,19%	0,00	0,00%
844	Kinderdagverblijven	3.909.148,14	3,72%	1.519.385,83	0,84%
872	Verzorgingsinrichtingen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
830-851	Sociale hulp en werkgelegenheid (buiten OCMW en kinderdagverblijven)	240.000,00	0,23%	75.000,00	0,04%
870-879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	4.740.529,26	4,52%	5.100.450,47	2,82%
920-930	Huisvesting & ruimtelijke ordening	7.317.745,46	6,97%	17.246.718,86	9,54%
Totaal		104.975.387,91	100%	180.711.066,93	100%

Rekening 2020: Functionele analyse van de uitgaven

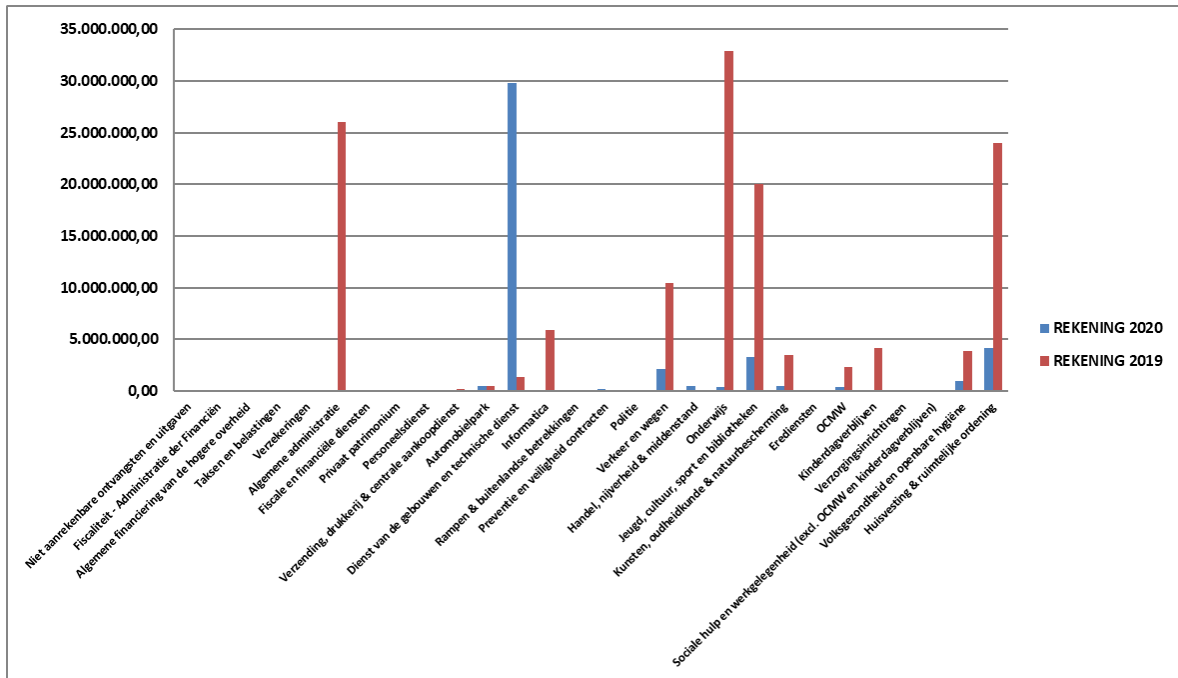
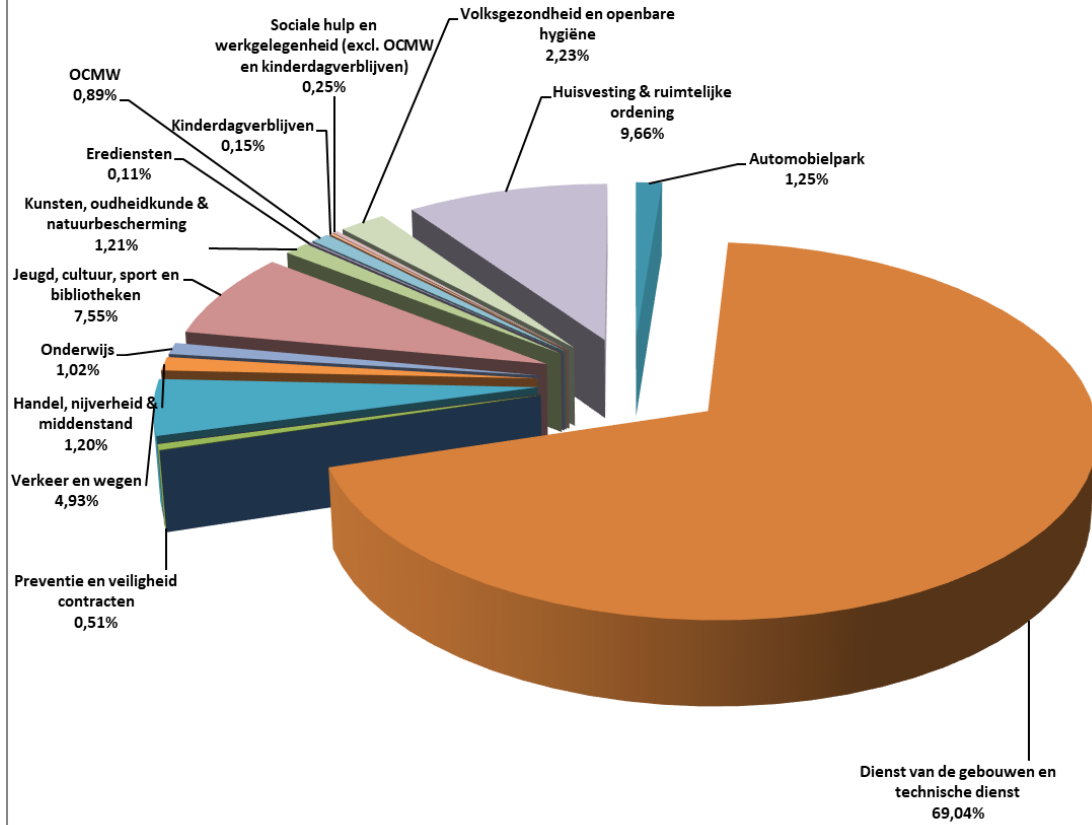


13.2. Algemene voorstelling van de ontvangstenstructuur (excl. overdrachten) per domein

De onderstaande cijfers geven de functionele verdeling van de ontvangsten (excl. overdrachten) per domein van de Stad weer.

FUNCTIES		REKENING 2019	%	REKENING 2020	%
009-009	Niet aanrekenbare ontvangsten en uitgaven	0,00	0,00%	0,00	0,00%
010-019	Fiscaliteit - Administratie der Financiën	0,00	0,00%	0,00	0,00%
020-029	Algemene financiering van de hogere overheid	0,00	0,00%	0,00	0,00%
040-049	Taksen en belastingen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
050-059	Verzekeringen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
100-119	Algemene administratie	26.044.507,76	19,18%	0,00	0,00%
121	Fiscale en financiële diensten	13.022,03	0,01%	0,00	0,00%
124	Privaat patrimonium	0,00	0,00%	0,00	0,00%
131	Personeelsdienst	33.921,08	0,02%	0,00	0,00%
132-135	Verzending, drukkerij & centrale aankoopdienst	193.462,19	0,14%	0,00	0,00%
136	Automobielpark	532.700,10	0,39%	538.502,10	1,25%
137-138	Dienst van de gebouwen en technische dienst	1.411.610,86	1,04%	29.815.141,70	69,04%
139	Informatica	5.932.453,79	4,37%	934,71	0,00%
140-169	Rampen & buitenlandse betrekkingen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
300	Preventie en veiligheid contracten	12.353,85	0,01%	218.729,16	0,51%
330	Politie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
400-499	Verkeer en wegen	10.471.356,08	7,71%	2.127.521,40	4,93%
500-669	Handel, nijverheid & middenstand	36.597,80	0,03%	520.000,00	1,20%
700-759	Onderwijs	32.886.568,62	24,22%	441.647,58	1,02%
760-769	Jeugd, cultuur, sport en bibliotheken	20.078.945,46	14,78%	3.260.149,77	7,55%
770-789	Kunsten, oudheidkunde & natuurbescherming	3.448.258,66	2,54%	520.925,12	1,21%
790	Erediensten	115.694,05	0,09%	48.083,75	0,11%
831	OCMW	2.299.370,50	1,69%	386.100,00	0,89%
844	Kinderdagverblijven	4.202.429,74	3,09%	63.800,00	0,15%
872	Verzorgingsinrichtingen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
830-851	Sociale hulp en werkgelegenheid (excl. OCMW en kinderdagverblijven)	140.974,48	0,10%	105.912,79	0,25%
870-879	Volksgezondheid en openbare hygiëne	3.916.445,40	2,88%	964.946,82	2,23%
920-930	Huisvesting & ruimtelijke ordening	24.036.193,54	17,70%	4.172.108,62	9,66%
Totaal		135.806.865,99	100%	43.184.503,52	100%

Rekening 2020: Functionele analyse van de inkomsten



14. Economische analyse van de buitengewone dienst op het eigen dienstjaar

De economische verdeling heeft betrekking op de bestemming der middelen (vastleggingen) en de oorsprong der middelen (netto vastgestelde rechten).

14.1. Algemene voorstelling van de uitgaven- en ontvangstenstructuur

De onderstaande cijfers geven de economische verdeling weer van de uitgaven en ontvangsten.

REKENING 2020							
UITGAVEN				ONTVANGSTEN			
	Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020		Rekening 2019	Begroting 2020 na BW	Rekening 2020
INVESTERINGEN	87.251.454,51	190.460.021,29	161.244.020,58	INVESTERINGEN	24.418.334,95	216.674,12	167.391,81
OVERDRACHTEN	12.715.330,50	15.197.211,95	14.083.356,35	OVERDRACHTEN	23.556.307,53	53.486.722,66	35.812.412,75
SCHULD	5.008.602,90	5.000.000,00	5.383.690,00	SCHULD	87.832.223,51	156.953.836,46	7.204.698,96
OVERBOEKINGEN	0,00	0,00	0,00	OVERBOEKINGEN	0,00	0,00	0,00
TOTAAL	104.975.387,91	210.657.233,24	180.711.066,93	TOTAAL	135.806.865,99	210.657.233,24	43.184.503,52
				RESULTAAT	30.831.478,08	0,00	-137.526.563,41

De vastgelegde uitgaven op de buitengewone dienst bedragen 180.711.066,93 € in de rekening 2020, hetzij een stijging van 75.735.679,02 € ten opzichte van 2019.

De ontvangsten bedragen 43.184.503,52 € in 2020.

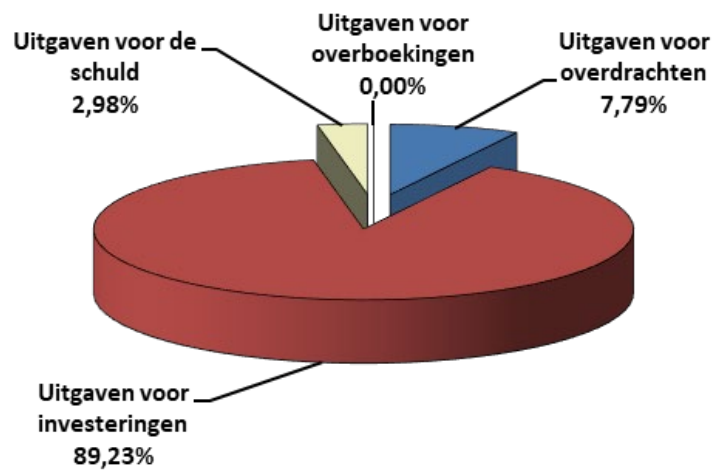
In 2020 werden er voor een totaalbedrag van 7.204.698,96 € aan leningen afgesloten.

a) De uitgaven (bestemming der middelen)

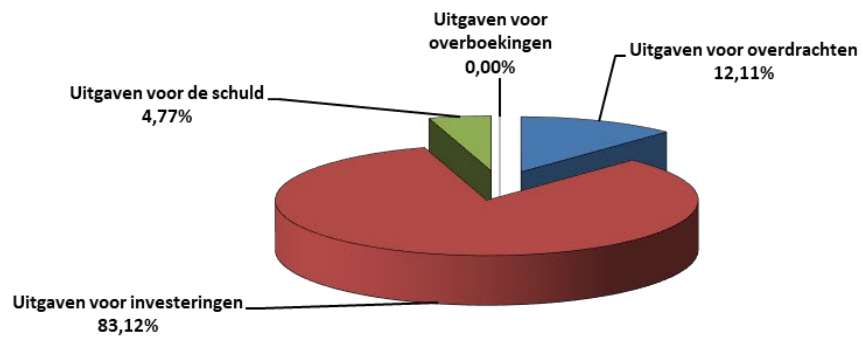
De onderstaande cijfers geven de economische verdeling van de uitgaven voor.

RUBRIEK	Rekening 2019	%	Rekening 2020	%
Uitgaven voor overdrachten	12.715.330,50	12,11%	14.083.356,35	7,79%
Uitgaven voor investeringen	87.251.454,51	83,12%	161.244.020,58	89,23%
Uitgaven voor de schuld	5.008.602,90	4,77%	5.383.690,00	2,98%
Uitgaven voor overboeking	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTAAL	104.975.387,91	100,00%	180.711.066,93	100,00%

REKENING 2020: Verdeling van de uitgaven



REKENING 2019: Verdeling van de uitgaven

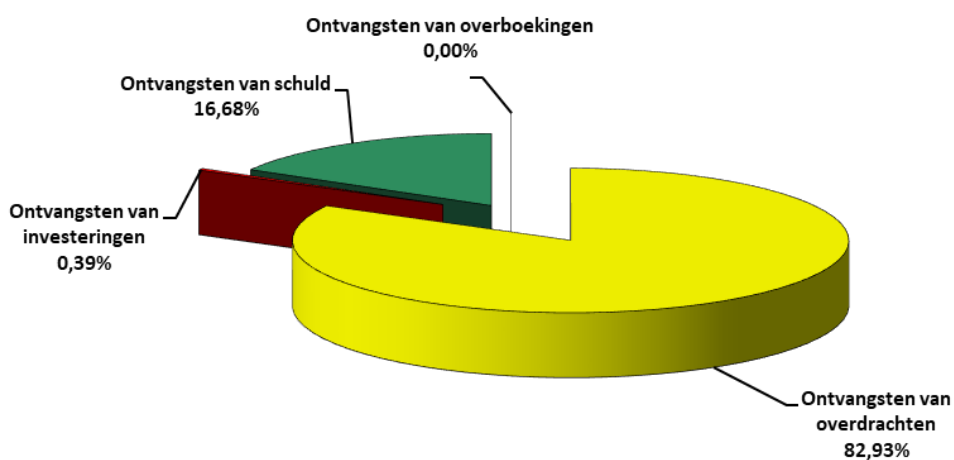


b) De ontvangsten (oorsprong der middelen)

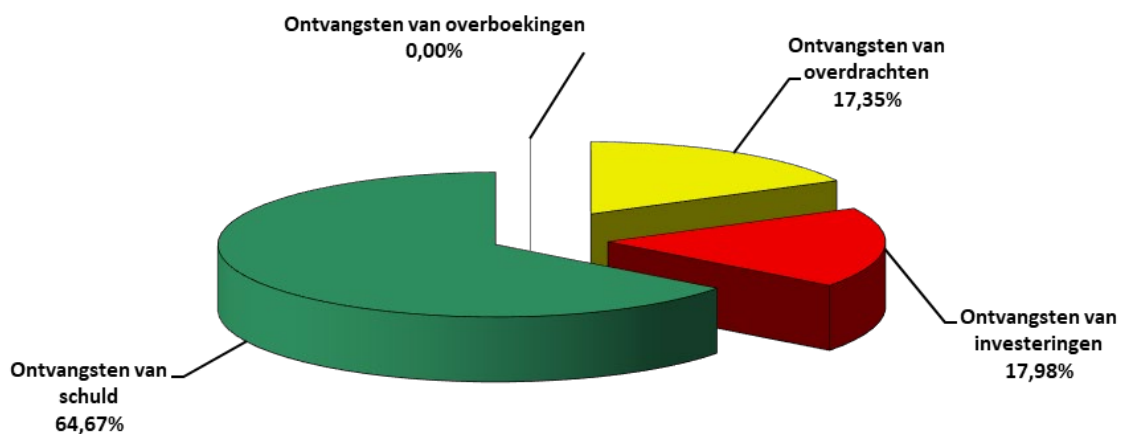
De onderstaande cijfers geven de economische verdeling van de ontvangsten voor.

RUBRIEK	Rekening 2019	%	Rekening 2020	%
Ontvangsten van overdrachten	23.556.307,53	17,35%	35.812.412,75	82,93%
Ontvangsten van investeringen	24.418.334,95	17,98%	167.391,81	0,39%
Ontvangsten van schuld	87.832.223,51	64,67%	7.204.698,96	16,68%
Ontvangsten van overboekingen	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTAAL	135.806.865,99	100,00%	43.184.503,52	100,00%

REKENING 2020: Verdeling van de ontvangsten



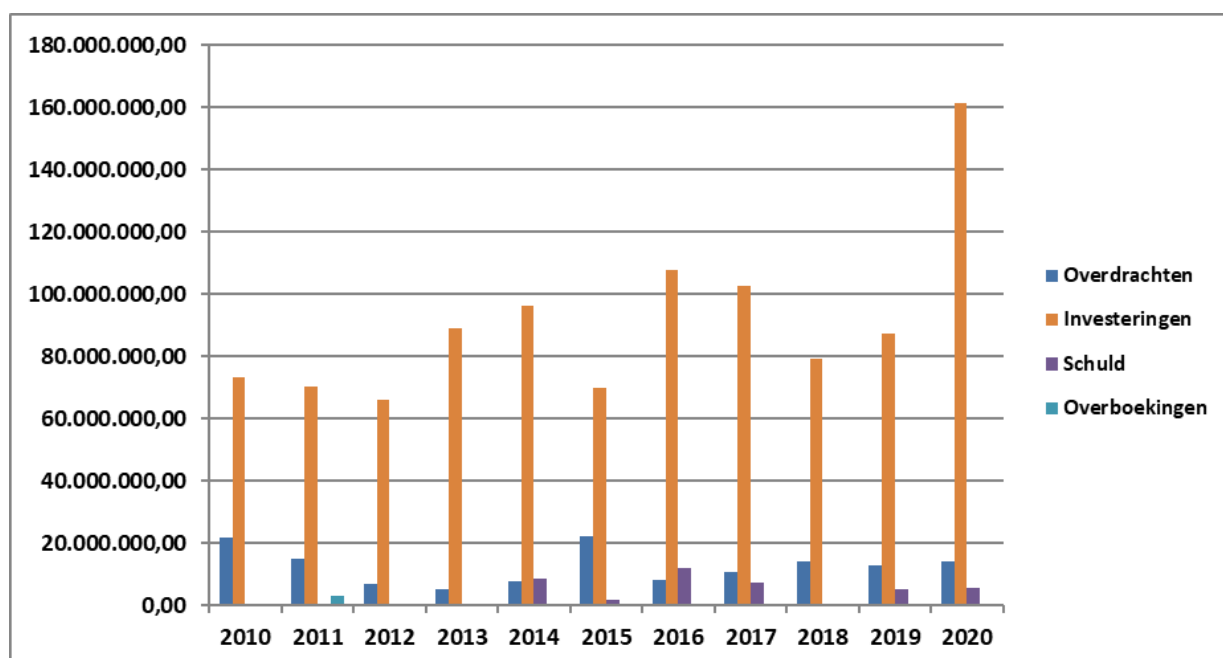
REKENING 2019: Verdeling van de ontvangsten



14.2. Evolutie van de vastgelegde uitgaven in de tijd

De onderstaande cijfers geven de evolutie van de uitgaven volgens economische groep weer van 2010 tot en met 2020.

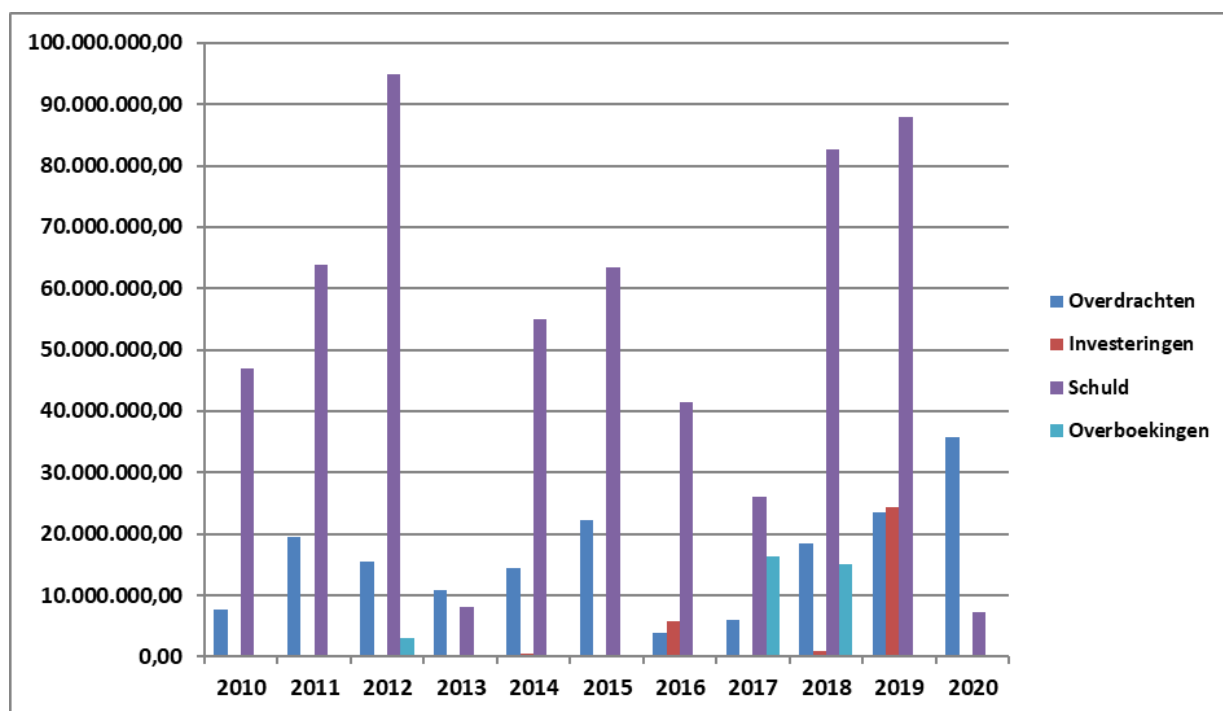
	Overdrachten	Investerings	Schuld	Overboekingen	Totaal Vastleggingen
2010	21.843.736,79	73.139.521,04	0,00	0,00	94.983.257,83
2011	15.096.151,31	70.243.303,62	0,00	3.064.387,00	88.403.841,93
2012	7.007.057,41	65.827.036,12	120.270,70	0,00	72.954.364,23
2013	5.012.576,90	89.100.547,43	0,00	0,00	94.113.124,33
2014	7.552.182,80	96.383.248,18	8.376.543,54	0,00	112.311.974,52
2015	22.017.299,81	69.789.603,67	1.649.923,22	0,00	93.456.826,70
2016	7.957.963,14	107.565.730,67	12.000.000,00	0,00	127.523.693,81
2017	10.505.072,37	102.651.120,53	7.199.599,75	0,00	120.355.792,65
2018	14.215.891,43	79.163.103,37	0,00	0,00	93.378.994,80
2019	12.715.330,50	87.251.454,51	5.008.602,90	0,00	104.975.387,91
2020	14.083.356,35	161.244.020,58	5.383.690,00	0,00	180.711.066,93



14.3. Evolutie van de nette vastgestelde rechten (ontvangsten) in de tijd

De onderstaande cijfers geven de evolutie van de ontvangsten volgens economische groep weer van 2010 tot en met 2020.

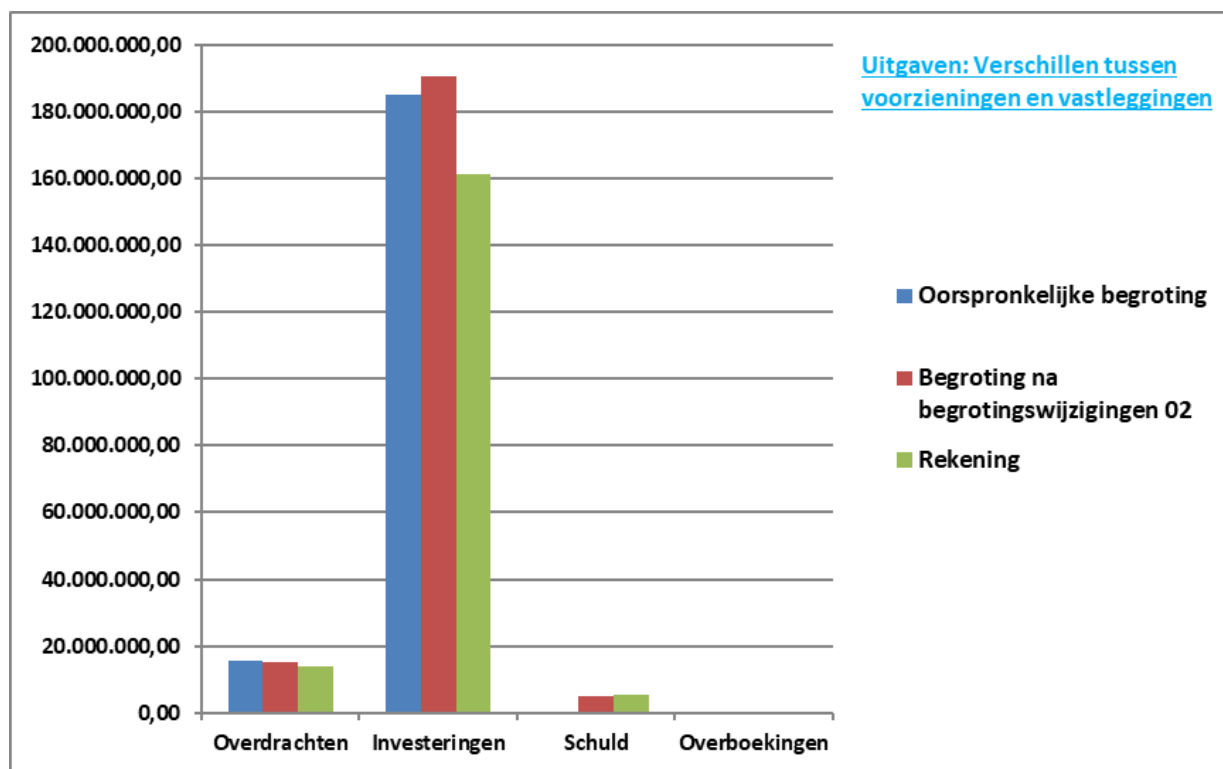
	Overdrachten	Investerings	Schuld	Overboekingen	Totaal netto vastgestelde rechten
2010	7.711.757,34	80.146,98	46.893.469,25	0,00	54.685.373,57
2011	19.572.634,48	130.233,00	63.792.555,28	0,00	83.495.422,76
2012	15.438.687,67	90.768,00	94.907.541,24	3.064.387,00	113.501.383,91
2013	10.843.732,75	224.164,21	8.168.307,00	0,00	19.236.203,96
2014	14.522.680,12	563.195,76	54.890.654,40	0,00	69.976.530,28
2015	22.202.606,46	119.562,50	63.334.508,28	0,00	85.656.677,24
2016	3.895.539,28	5.817.249,79	41.407.400,25	0,00	51.120.189,32
2017	6.079.063,38	237.027,80	26.068.924,89	16.231.250,15	48.616.266,22
2018	18.461.475,12	978.071,48	82.679.542,67	15.000.000,00	117.119.089,27
2019	23.556.307,53	24.418.334,95	87.832.223,51	0,00	135.806.865,99
2020	35.812.412,75	167.391,81	7.204.698,96	0,00	43.184.503,52

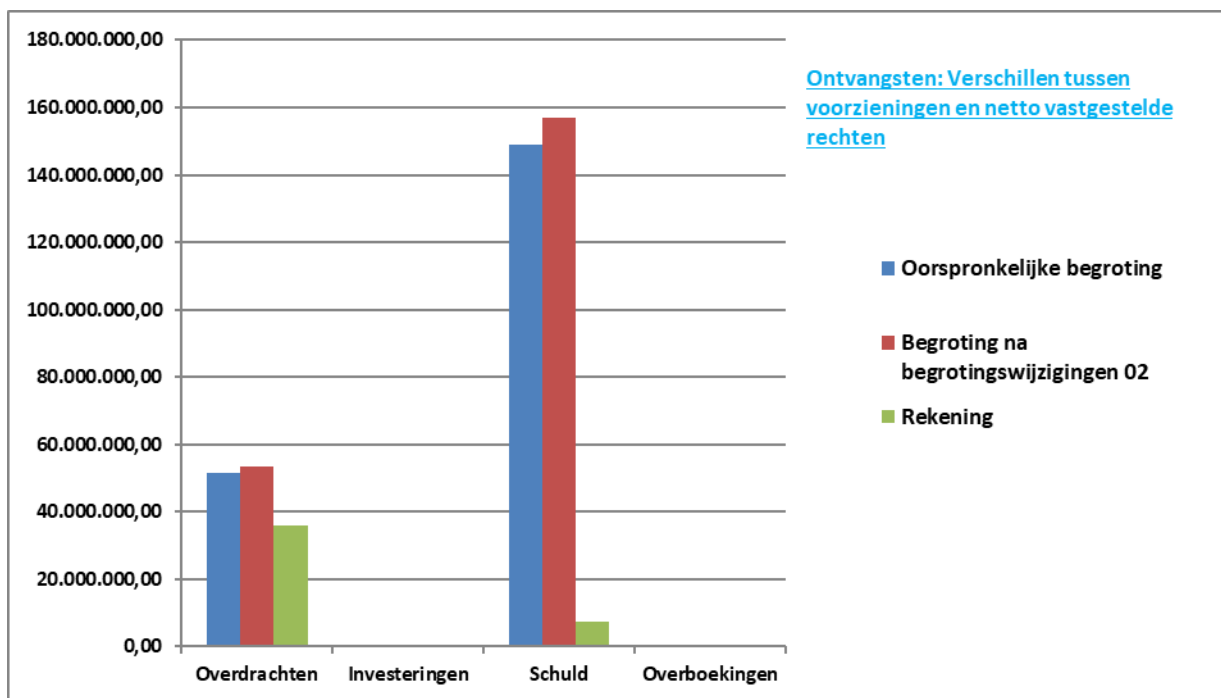


14.4. Verschillen tussen de begrotingsramingen en de werkelijke realisatie van de uitgaven en ontvangsten

De onderstaande cijfers en grafieken laten de verschillen zien tussen de ramingen van de uitgaven en de ontvangsten in de oorspronkelijke begroting en de gewijzigde begroting 2020, en de werkelijke resultaten van de uitgaven (vastleggingen) en ontvangsten (netto vastgestelde rechten) op de rekening 2020.

		Oorspronkelijke begroting	Begroting na begrotingswijzigingen 02	Rekening	Verskil tussen de rekening en de begroting na BW	% verschil tussen de oorspronkelijke begroting en de rekening	% verschil tussen de begroting na BW en de rekening
UITGAVEN		Ramingen	Ramingen	Vastleggingen			
Overdrachten	90	15.456.211,95	15.197.211,95	14.083.356,35	-1.113.855,60	-9,75%	-7,91%
Investerings	91	185.157.906,90	190.460.021,29	161.244.020,58	-29.216.000,71	-14,83%	-18,12%
Schuld	92	0,00	5.000.000,00	5.383.690,00	383.690,00	0,00%	0,00%
Overboekings	98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totaal		200.614.118,85	210.657.233,24	180.711.066,93	-29.946.166,31	-11,01%	-16,57%
ONTVANGSTEN		Ramingen	Ramingen	Netto vastgestelde rechten			
Overdrachten	80	51.397.165,00	53.486.722,66	35.812.412,75	-17.674.309,91	-43,52%	-49,35%
Investerings	81	92.000,00	216.674,12	167.391,81	-49.282,31	45,04%	-29,44%
Schuld	82	149.124.953,85	156.953.836,46	7.204.698,96	-149.749.137,50	-1969,83%	-2078,49%
Overboekings	88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totaal		200.614.118,85	210.657.233,24	43.184.503,52	-167.472.729,72	-364,55%	-387,81%





15. Analyse van de uitgaven van de buitengewone dienst per type investering en per functie (actiedomein)

FUNCTIE	Subsidies voor investeringen aan ondernemingen	Subsidies en vergoedingen aan gemeinen en vzw's	Omwaarden	Specifieke subsidies aan andere besturen en instellingen	Erfpacht- en opstalrechten	Aankoop van terreinen en gebouwen	Heraanleg en onderhoud van terreinen	Oprichten van gebouwen	Inrichten van gebouwen en onderhoud gebouwen	Wegenwerken en infrastructuur	Aankoop van meubilair, informaticamateriaal, machines en onderhoudsmateriaal	Aankopen en onderhoud voertuigen (allelei)	Studies voor organisatie en beheer	Aankoop kunstwerken	Aankoop effecten	Totaal per functie / activiteit
Algemeen bestuur (expeditie en drukkerij en technische diensten voor adm. gebouwen...)	0,00	95.000,00	383.690,00	553.018,06	0,00	0,00	0,00	250.146,93	41.429.040,04	101.299,08	279.695,07	0,00	3.407.944,20	0,00	5.000.000,00	51.499.833,38
Autopark	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237.721,83	1.000,00	217.592,39	806.002,97	0,00	0,00	0,00	1.262.317,19
Informatica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	3.178.689,00	0,00	18.545.680,00	0,00	0,00	22.325.369,00
Rampen	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.964,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.519.964,39
Veiligheidscontract	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Politie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.822.227,35	25.917,48	0,00	0,00	0,00	422.898,63	0,00	0,00	4.271.043,46
Communicatie en waterwegen - openbare verlichting	0,00	0,00	0,00	213.417,71	0,00	0,00	36.298,79	0,00	33.440,00	10.876.978,20	666.005,29	170.736,67	666.202,14	0,00	0,00	12.663.078,80
Parkmeesters	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Industrie, handel en middenklasse	0,00	1.690.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.864,13	16.962,91	0,00	169.873,10	0,00	0,00	0,00	0,00	1.926.700,14
Orderwijs	0,00	0,00	0,00	379.188,46	0,00	1.400.000,00	0,00	5.560.576,46	21.137.627,69	0,00	4.753.667,64	0,00	672.760,00	0,00	0,00	33.903.820,25
Jeugd, volks onderwijs, sport en vrije tijd	0,00	2.886.065,81	170,75	162.240,01	0,00	7.725.000,00	2.041.839,48	2.036.835,26	5.569.761,25	5.000,00	1.576.254,94	599.043,93	410.000,00	0,00	0,00	22.812.211,43
Schone kunsten, archeologie en natuurbescherming	0,00	1.809.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.154,00	1.362.526,52	0,00	101.690,20	0,00	0,00	110.993,14	0,00	3.478.963,86
Erediensten	0,00	83.792,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.417,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.209,87
OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kinderdagverblijven	0,00	30.000,00	0,00	34.500,00	0,00	0,00	0,00	295.275,10	878.734,15	0,00	280.876,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.519.385,83
Sociale bijstand (excl. OCMW en kinderdagverblijven)	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
Openbare Gezondheid (excl. verzorgingsinstellingen)	2.518,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292.398,79	56.170,08	2.344.128,71	84.307,19	684.897,56	1.277.104,64	268.925,50	0,00	0,00	5.100.450,47
Huisvesting & ruimtelijke ordening - groene ruimten	100.000,00	46.000,00	0,00	3.531.616,15	0,00	1.455.695,00	15.420,60	29.040,00	3.455,49	10.846.958,88	3.537,14	0,00	1.065.099,82	148.895,78	0,00	17.246.718,86
TOTAAL PER TYPE INVESTERING	102.518,00	9.104.857,96	383.860,75	4.873.980,39	0,00	10.580.695,00	2.385.957,66	12.195.289,31	73.681.698,18	21.915.543,35	11.913.778,91	2.852.888,71	25.460.510,29	259.468,92	5.000.000,00	180.711.065,93

ALGEMENE KENMERKEN

16. Algemene kenmerken

De hierna volgende algemene exogene informatie heeft invloed op de financiële realiteit van een gemeente in die zin dat ze de uitgaven ten laste van de gemeente of haar fiscaal potentieel kan beïnvloeden.

16.1. Bevolking en demografische structuur

Jaar	Aantal inwoners	Aangroei t.o.v. vorig jaar	< 19 jaar	>=19 jaar en <= 65 jaar	> 65 jaar
31/12/2009	157.394	2,97%	23,93%	64,89%	11,18%
31/12/2010	161.771	2,78%	23,97%	64,38%	11,65%
31/12/2011	165.522	2,32%	24,16%	64,34%	11,50%
31/12/2012	171.015	3,32%	24,16%	64,71%	11,13%
31/12/2013	172.875	1,09%	24,46%	64,50%	11,04%
31/12/2014	174.782	1,10%	24,53%	64,50%	10,97%
31/12/2015	177.856	1,76%	24,72%	64,34%	10,94%
31/12/2016	174.423	-1,93%	24,90%	64,62%	10,47%
31/12/2017	177.021	1,49%	24,92%	63,92%	11,17%
31/12/2018	180.850	2,16%	24,67%	63,77%	10,34%
31/12/2019	183.883	1,68%	24,41%	65,22%	10,36%
31/12/2020	186.222	1,27%	24,04%	64,95%	11,01%

16.2. Gemeentelijk onderwijs – aantal leerlingen

Schooljaar	Totaal aantal leerlingen	Aangroei t.o.v. vorig jaar	Aantal kleuters	Aantal leerlingen lager onderw.	Aantal leerlingen bijzonder onderw.	Aantal leerlingen secundair onderw.	Aantal leerlingen sociale promotie + kunst	Aantal leerlingen hoger onderw.
2008-2009	37.285	6,44%	4.971	9.003	841	9.310	10.418	2.703
2009-2010	38.206	2,47%	5.096	8.900	951	9.070	11.486	2.703
2010-2011	41.426	8,43%	5.085	9.016	962	9.138	14.159	3.066
2011-2012	41.892	1,12%	5.076	9.117	977	9.315	14.208	3.199
2012-2013	43.778	4,50%	5.098	9.206	961	9.395	15.918	3.200
2013-2014	46.090	5,28%	5.124	9.237	970	9.653	17.490	3.616
2014-2015	46.948	1,86%	5.096	9.403	978	10.232	17.567	3.672
2015-2016	48.731	3,80%	5.018	9.314	966	10.080	19.846	3.507
2016-2017	49.769	2,13%	5.051	9.440	707	9.495	21.323	3.753
2017-2018	52.390	5,27%	4.995	9.390	692	9.669	23.680	3.964
2018-2019	52.235	-0,30%	4.901	9.412	706	9.711	23.369	4.136
2019-2020	50.621	-3,09%	4.835	9.300	715	9.780	21.907	4.084
2020-2021	50.538	-0,16%	4.976	8.873	659	9.953	21.580	4.497

16.3. Fiscaliteit – Kadastraal inkomen

Jaar (01/01)	Niet bebouwd gewoon + industrieel	Bebouwd gewoon + industrieel	Uitrusting niet bebouwd + bebouwd	Totaal	Indexatie coëfficiënt	Index kadastraal inkomen	Inkomsten dode hand
2009	1.522.344,00	345.092.134,00	8.538.746,00	355.153.224,00	1,5461	549.102.399,63	24.269.296,00
2010	1.698.422,00	367.771.955,00	8.593.201,00	378.063.578,00	1,5461	584.524.097,95	25.058.053,00
2011	1.627.480,00	365.796.725,00	9.827.011,00	377.251.216,00	1,5790	595.679.670,06	25.887.871,00
2012	1.612.204,00	372.429.231,00	10.424.244,00	384.465.679,00	1,6349	628.562.938,60	29.886.406,00
2013	1.467.218,00	378.337.490,00	10.640.710,00	390.445.418,00	1,6813	656.455.881,28	
2014	1.469.246,00	382.850.541,00	10.556.124,00	394.875.911,00	1,7000	671.289.048,70	
2015	1.449.538,00	392.136.163,00	7.974.274,00	401.559.975,00	1,7057	684.940.849,36	
2016	1.470.171,00	391.439.466,00	8.041.011,00	400.950.648,00	1,7153	687.750.646,51	
2017	1.398.476,00	393.859.579,00	7.995.066,00	403.253.121,00	1,7491	705.330.033,94	
2018	1.374.148,00	398.051.761,00	8.046.901,00	407.472.810,00	1,7863	727.868.680,50	
2019	1.373.191,00	406.833.418,00	8.089.563,00	416.296.172,00	1,8230	758.907.921,56	
2020	1.323.999,00	406.637.386,00	8.091.085,00	416.052.470,00	1,8492	769.364.726,81	

16.4. Vergelijking van de uitgaven van de gewone dienst van het eigen dienstjaar tussen de Stad Brussel en het OCMW van Brussel

Jaar	Vastgelegde uitgaven gewone dienst Gemeente (excl. Overboekingen, excl. tekorten hospitalen)	Evolutie	Vastgelegde uitgaven gewone dienst OCMW (excl. overboekingen)	Evolutie
2009	634.544.429,62	0,17%	200.361.798,02	-0,21%
2010	645.168.881,75	1,67%	203.909.097,90	1,77%
2011	666.280.754,80	3,27%	211.864.967,00	3,90%
2012	688.655.306,98	3,36%	229.574.457,00	8,36%
2013	712.872.871,24	3,52%	242.639.627,00	5,69%
2014	719.561.244,27	0,94%	233.262.680,00	-3,86%
2015	753.119.391,69	4,66%	244.790.919,00	4,94%
2016	754.298.905,08	0,16%	247.377.210,00	1,06%
2017	770.961.771,56	2,21%	256.910.210,00	3,85%
2018	804.786.051,68	4,39%	268.365.778,00	4,46%
2019	822.061.419,89	2,15%	262.188.528,00	-2,30%
2020	859.216.147,30	4,52%	289.234.584,00	10,32%

17. Het Europees Stelsel voor nationale Rekeningen (ESR)

Het Europees stelsel van nationale rekeningen (ESR) is een allesomvattend kader waarin macro-economische statistieken worden uitgewerkt en vastgelegd.

Voor de openbare besturen levert het ESR relevante statistieken met betrekking tot de openbare overheidsfinanciën.

De statistieken van de openbare financiën, opgesteld volgens het Europees stelsel van nationale rekeningen ESR, vormen de basis van de Europese monitoring, aangezien zij een uniforme analyse weergeven van de situatie van de openbare financiën van elk land dat lid is van de Europese Gemeenschap.

Het ESR bepaalt dan ook op Europees niveau alle gemeenschappelijke regels inzake het voorstellen van de nationale rekeningen.

In dit verband hebben de Belgische Staat en de andere lidstaten er zich toe verbonden om twee criteria na te leven (criteria van Maastricht gedefinieerd met het oog op de invoering van de eenheidsmunt):

- het OPENBARE TEKORT gemeten volgens de evenredige verhouding openbare tekort / BBP, mag de 3% niet overschrijden;

- de OPENBARE SCHULD gemeten volgens de evenredige verhouding schuld / BBP, mag niet hoger liggen dan 60%.

De verbintenissen aangaande door België en vastgelegd in de verschillende stabiliteits- en groeverdragen, gingen gepaard met de wil elk bestuursniveau van het land te betrekken bij de verwezenlijking van de begrotingsinspanningen die vereist zijn om de Europese normen te halen.

Een samenwerkingsstelsel regelt formeel de deelname van alle bestuursniveaus bij het realiseren van de globale doelstellingen.

Aangezien de lokale besturen (gemeenten, OCMW, ...) deel uitmaken van het openbaar bestuur zijn zij ertoe verbonden bij te dragen tot de globale budgettaire doelstellingen van het land.

De laatste samenwerkingsakkoorden met betrekking tot de budgettaire doelstellingen tussen de Federale Overheid en de deelstaten bepalen dat de voogdijregeringen van de lokale overheden zich er toe verbinden de ESR-normen strikt toe te passen en ze dus op te leggen aan de lokale overheden. Gezien de lokale overheden eigen boekhoudkundige normen hanteren, dient men hun boekhoudkundige gegevens vervolgens om te zetten in overeenstemming met de ESR-normen.

De hierna volgende nota bepaalt de regels voor het omzetten van de gegevens van de gemeentelijke boekhouding naar de ESR-normen.

Methodologische nota:

Het verschil van boekhoudkundige systemen van de verschillende nationale beheersniveaus leidt tot moeilijkheden bij het omzetten van de gegevens naar de ESR-normen.

Het Europese Systeem voor nationale Rekeningen (ESR) maakt een onderscheid tussen NIET FINANCIËLE REKENINGEN en FINANCIËLE REKENINGEN.

De NIET FINANCIËLE REKENINGEN betreffen activiteiten en inkomsten die hierdoor gegenereerd worden. Het SALDO van de ontvangsten en de uitgaven van deze activiteiten bepaalt het VERMOGEN of de FINANCIERINGSNOODZAAK van de openbare besturen, of anders gezegd, het ESR SALDO.

De FINANCIËLE REKENINGEN bepalen de soort aangewende financiële middelen om verbintenissen na te komen en/of de financiële activa te bekomen. Het betreft de financiële operaties om de openbare tekorten te dekken.

De economische codes van de budgettaire boekhouding worden gebruikt om de gemeentelijke boekhoudkundige gegevens om te zetten in bruikbare data voor het ESR.

Het Europees Systeem voor nationale Rekeningen (ESR) is gebaseerd op het registreren van de transacties. In de ESR-boekhouding wordt elke economische operatie geregistreerd bij haar ontstaan, een wijziging, het wegvallen van een vordering, een schuld of een economische waarde in het algemeen.

Zo worden de VASTGESTELDE RECHTEN beschouwd als een item om opgenomen te worden in de openbare statistieken.

De gegevens die voortkomen uit de gemeentelijke boekhouding zijn NETTO VASTGESTELDE RECHTEN voor de ontvangsten en AANREKENINGEN voor de uitgaven, aangezien deze geldstroom gebeurt op het moment waarop de economische waarde wordt gecreëerd, gewijzigd, verwisseld, overgedragen of vervalt, met andere woorden op het effectieve moment van de transactie.

De ESR-boekhouding maakt, in tegenstelling tot de gemeentelijke boekhouding, geen onderscheid tussen de gewone en de buitengewone dienst. Alle operaties, ongeacht hun aard, worden dus in aanmerking genomen voor het bepalen van de capaciteit of de nood aan financiering.

Bovendien houdt de ESR-boekhouding slechts rekening met de operaties die tijdens het dienstjaar geboekt worden, daar waar de gemeentelijke boekhouding de verrichtingen van het eigen dienstjaar en van vorige dienstjaren in aanmerking neemt. De resultaten van vorige dienstjaren en de overboekingen inzake provisies en reserves worden dus niet meegerekend.

Bij het omzetten van de gegevens van de gemeentelijke boekhouding naar de ESR-boekhouding dient men dus rekening te houden met:

* op de gewone dienst (tussen haakjes, de economische groepen):

- de ontvangsten van prestaties (60), de overdrachten (61) en de schuld, maar zonder de financiële verrichtingen (62), de ontvangsten van overboekingen (68) noch deze met betrekking tot resultaten van vorige dienstjaren (66)

- de uitgaven voor personeel (70), de werkingskosten (71), de overdrachten (72) en de schuld maar zonder de financiële verrichtingen (7X), de uitgaven van overboekingen(78) noch deze met betrekking tot resultaten van vorige dienstjaren (76)

De onderstaande tabel herneemt de gegevens per economische groep die in aanmerking wordt genomen, in voorkomend geval verminderd met de financiële verrichtingen die niet weerhouden zijn voor de bepaling van het gewone saldo.

GEWONE DIENST	
UITGAVEN = AANREKENINGEN	ONTVANGSTEN = NETTO VASTGESTELDE RECHTEN
Eigen en vorige dienstjaren	60. Prestaties
70. Personeel	61. Overdrachten
71. Werkingskosten	62. Schuld
72. Overdrachten	
7X. Schuld	
Inhouding van : (economische codes) eigen en vorige dienstj.	Inhouding van : (economische codes)
	61. 46401 Terugvor. hog. overh. financiële leningen te hunnen laste
	61. 66401 Terugvor. hog. overh. aflossing. leningen
	61. 46548 Andere subs. hog. overh. / alleen voor het deel betreffende de annuïteiten et de interesten van de IRIS consolidatie leningen
7X. 21105 Financiële kosten van sanerings- consolidatie leningen	62. 26301 Terugvor. derden financiële kosten
7X. 21201 Financiële kosten leningen hogere overheden	62. 26801 Terugvor. van derden fin. kosten gewaarborgde leningen
7X. 21301 Financiële kosten leningen derden	62. 96801 Terugvor. van derden aflos. door de gemeente gewaarb. len.
7X. 911xx Aflossing leningen gemeente	62. 86101 Aflossing leningen openbare ondernemingen
7X. 91201 Aflossing leningen hogere overheden	62. 86701 Aflossing leningen privé-ondernemingen
7X. 91301 Aflossing leningen derden	62. 87001 Aflossing leningen gezinnen en v.z.w.
7X. 91801 Aflossing leningen gewaarborgd door gemeente	62. 89101 Aflossing leningen hogere overheden
	62. 89301 Terugvor. derden aflossingen leningen te hunnen laste
	62. 89302 Aflossing leningen andere overheidinstellingen

Bij het gewone saldo dient men de verrichtingen op de buitengewone dienst te voegen.

* op de buitengewone dienst (tussen haakjes, de economische groepen):

- de ontvangsten van overdrachten (80) en investeringen (81), met uitzondering van de financiële verrichtingen (de ontvangsten van de schuld (82), de overboekingen (88) en deze met betrekking tot de resultaten (86) worden uitgesloten)

- de uitgaven van overdrachten (90) en investeringen (91), met uitzondering van de financiële verrichtingen (de uitgaven van de schuld (92), de overboekingen (98) en deze met betrekking tot de resultaten (96) worden uitgesloten)

De onderstaande tabel herneemt de gegevens per economische groep die in aanmerking wordt genomen, in voorkomend geval verminderd met de financiële verrichtingen die niet worden weerhouden voor het bepalen van het buitengewone saldo.

UITGAVEN	ONTVANGSTEN
GEWONE DIENST	
AANREKENINGEN eigen en vorige dienstjaren (na de inhoudingen)	NETTO VASTGESTELDE RECHTEN (na de inhoudingen)
SALDO GEWONE DIENST	
BUITENEGEWONE DIENST	
AANREKENINGEN eigen en vorige dienstjaren (na de inhoudingen)	NETTO VASTGESTELDE RECHTEN (na de inhoudingen)
SALDO BUITENEGEWONE DIENST	
Saldi gewone dienst + Saldo buitengewone dienst = FINANCIERINGSSALDO (SEC)	

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gewone dienst											
Ontvangsten											
60	37.815.409,63	43.608.903,09	46.883.137,84	42.395.433,33	42.849.694,88	49.756.066,52	37.293.224,05	59.886.391,62	49.918.259,45	47.964.010,93	51.333.991,24
61	594.503.868,58	611.563.742,58	635.386.546,41	657.983.577,44	656.844.224,30	683.356.464,50	701.029.871,46	713.487.632,87	726.956.483,96	749.659.473,24	773.871.162,56
62	21.947.750,74	15.024.185,78	13.886.950,30	13.224.439,48	17.043.193,31	17.884.869,76	17.521.862,77	28.119.515,38	15.932.764,27	15.818.273,00	19.170.359,52
Totaal ontvangsten	654.267.028,95	670.196.831,45	696.156.634,55	713.603.450,25	716.737.112,49	750.997.400,78	755.844.958,28	801.493.539,87	792.807.507,68	813.441.757,17	844.375.513,32
Uitgaven											
70	311.073.659,15	324.924.979,24	335.505.579,77	342.943.915,27	347.979.253,70	355.830.993,21	360.862.684,16	374.664.879,18	385.996.150,10	400.955.779,06	409.604.000,91
71	61.473.762,91	61.895.109,02	64.307.422,62	61.891.631,48	68.431.680,70	68.701.052,32	71.244.128,04	75.387.221,94	83.619.840,34	87.116.027,33	90.637.176,71
72	199.158.946,60	246.481.336,07	264.253.974,72	241.806.871,59	233.774.886,35	250.146.590,05	254.316.083,48	254.894.119,68	267.389.685,89	265.932.874,38	275.591.649,79
7X	68.224.947,18	68.362.666,65	64.964.265,25	62.820.344,69	58.069.598,41	58.294.370,54	58.236.911,32	54.400.645,51	57.401.296,59	60.659.540,55	62.629.132,25
Totaal uitgaven	639.931.315,84	701.664.090,98	729.031.242,36	709.462.763,03	708.255.419,16	732.973.006,12	744.659.807,00	759.346.866,31	794.406.972,92	814.664.221,32	838.461.959,66
Saldo gewone A	14.335.713,11	-31.467.259,53	-32.874.607,81	4.140.687,22	8.481.693,33	18.024.394,66	11.185.151,28	42.146.673,56	-1.599.465,24	-1.222.464,15	5.913.553,66
Buitengewone dienst											
Ontvangsten											
80	7.711.757,34	22.637.021,48	15.438.687,67	10.843.732,75	14.522.680,12	22.202.606,46	3.895.539,28	6.079.063,38	18.461.475,12	23.556.307,53	35.812.412,75
81	80.146,98	130.233,00	90.768,00	224.164,21	563.195,76	119.562,50	5.817.249,79	237.027,80	978.071,48	24.418.394,95	167.391,81
Uitgaven											
90	5.103.864,30	16.655.200,28	9.116.158,43	4.793.839,13	9.805.787,91	12.397.418,89	19.259.535,75	9.198.002,81	15.375.781,03	10.758.020,07	13.548.131,03
91	48.553.287,24	59.733.799,90	55.323.432,59	49.566.120,01	64.275.273,11	61.612.807,52	91.132.228,84	63.777.418,03	110.014.813,44	62.407.049,61	98.052.063,50
Saldo buitengewone B	-45.865.247,22	-53.621.745,70	-48.910.135,35	-43.292.062,18	-58.995.185,14	-51.688.057,45	-100.678.975,52	-66.659.329,66	-105.951.047,87	-25.190.427,20	-75.620.389,97
Afflossingen schuld											
911-01	46.465.835,23	46.476.392,95	44.325.048,75	43.746.215,90	39.992.982,35	40.523.572,71	41.399.153,67	42.908.899,40	46.021.994,11	49.984.990,58	52.562.827,33
911-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911-06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal aflossingen C	46.465.835,23	46.476.392,95	44.325.048,75	43.746.215,90	39.992.982,35	40.523.572,71	41.399.153,67	42.908.899,40	46.021.994,11	49.984.990,58	52.562.827,33
Saldo ESR (A+B)+C	14.936.301,12	-38.612.612,28	-37.459.694,41	4.594.840,94	-10.520.509,46	6.859.909,92	-48.094.670,57	18.396.243,90	-61.528.519,00	23.572.099,23	-17.144.008,96

Commentaar

De Stad Brussel sluit het jaar 2020 af met een negatief financieringssaldo van – 17.144.008,98 €.

In 2010, 2013, 2015, 2017 en 2019, heeft de Stad Brussel blij gegeven van een financieringscapaciteit van respectievelijk 14.936.301,12 €, 4.594.840,94 €, 6.859.909,92 €, 18.396.243,30 € en 23.572.099,23 €. De jaren 2011, 2012, 2014, 2016 en 2018 daarentegen waren op dit gebied deficitair.

De rekening 2020 heeft een positief saldo-courant (58.476.380,99 €). We merken echter op dat het buitengewone saldo negatief is en -75.620.389,97 € bedraagt. De ontvangsten van subsidiëring voor investeringen liggen op een hoog niveau (35.812.412,75 €) terwijl het totaal aan verrekenbare investeringen 98.052.063,50 € bedraagt, wat een vergelijkbaar niveau is met de jaren 2016 en 2018 die een deficitaire situatie vertoonden.

We stellen vast dat een voldoende positief saldo-courant het mogelijk zou maken om investeringen te financieren. Dit toont duidelijk aan dat volgens een analyse op basis van het concept van het Europese systeem van de nationale rekeningen, de lopende activiteiten de investeringen moeten financieren.

Het positieve saldo van de gewone dienst dat in 2020 werd gegenereerd, is voldoende om alle investeringen (na aftrek van de investeringssubsidies) te financieren, wat leidt tot een positief financieringssaldo. Wanneer we de bedragen die effectief voor de investeringen verrekenbaar werden beschouwen, komen we tot de vaststelling dat zij voornamelijk betrekking hebben op projecten die reeds tijdens vorige dienstjaren waren van start gegaan (67,44 %).

We kunnen toegeven dat een beleid gericht op het verkrijgen van meer externe subsidiëring om investeringen te financieren, moet worden ondersteund.

Vervolgens en in de mate dat de logica van de imputaties de bovenhand neemt, moet men de investeringen steeds duidelijk in de tijd plannen met een meerjarige visie zodat een eenvoudige voorspelling van projecten die in een begrotingsjaar moeten worden uitgevoerd plaats ruimt voor een geplande meerjarenplan op investeringen in de tijd en het vaststellen van feitelijke realisaties (termijnplanning volgens de werkelijk uitgevoerde realisaties)

18. Besluit

De rekening 2020 vertoont een negatief begrotingsresultaat op het eigen dienstjaar van 10.365.071,56 € en een gecumuleerd positief begrotingsresultaat van 22.075.294,60 €.

Op het eigen dienstjaar, exclusief overboekingen en onderwijzend personeel:

- ✓ Bedragen de totale uitgaven (vastleggingen) 693.190.885,52 € voor een geraamd budget van 691.729.622,50 €, hetzij een ongunstige afwijking van 0,21 %;
- ✓ Bedragen de totale ontvangsten (netto vastgestelde rechten) 678.350.251,54 € voor een geraamd budget van 672.779.446,49 €, hetzij een gunstige afwijking van 0,83 %.

De personeelskosten (exclusief onderwijzend personeel) die de belangrijkste uitgaven van de Stad vormen (35,21 % van de totale uitgaven), stegen met 7.576.291,76 € (+ 3,16 %) in vergelijking met 2019.

Daarnaast moet er aandacht worden besteed aan de responsabiliseringsbijdrage die met 2.378.742,68 € is gestegen ten opzichte van 2019, maar die al 13.899.105,73 € belooft in 2020 tegenover 3.169.199,59 € in 2013.

De werkingsuitgaven stijgen in 2020 (+ 5,99 % of + 5.469.590,96 €).

De uitgaven van overdrachten stijgen met 6,34 % (+ 17.069.090,45 €) in vergelijking met 2019.

In 2020 stegen de schulduitgaven met 1.966.913,30 € (+ 3,24 %) in vergelijking met 2019. Zo steeg de schuldenlast en meer bepaald de terugbetaling van de aangegane leningen met 1.969.440,94 € (+ 6,34 %) in vergelijking met 2019.

In 2020 stijgen de ontvangsten uit prestaties ten opzichte van 2019 (+ 3.369.980,31 € of 7,03 %).

De aanvullende belastingen stijgen eveneens in 2020 (+ 8.508.221,68 € of + 3,56 %).

Deze stijging is vooral te danken aan de toename van de aanvullende belasting op de verkeersbelasting en de onroerende voorheffing.

De inkohiering, de inning en de geschillenregeling aangaande de onroerende voorheffing, werd in 2018 door Brussel Fiscaliteit werd overgenomen, stijgt de aanvullende belasting voor de Stad Brussel (+ 7.420.455,65 € of + 3,85 %) ten opzichte van 2019. Daarentegen blijven de gerealiseerde ontvangsten ver beneden de verhoopte ontvangsten (- 5.821.864,68 €).

Deze stijging dient genuanceerd te worden voor zover er waardeverminderingen werden geboekt in het kader van oude dossiers van de FOD Financiën en overgenomen door Brussel Fiscaliteit (2.855.673,69 €), en binnen het kader van vastgestelde rechten van de belastingsoefening 2018 (1.474.866,29 €).

Het netto-effect van de ontvangsten van de aanvullende belasting op de onroerende voorheffing bedraagt in 2020 195.847.595,34 €.

Door de vastgestelde rechten te vergelijken van de fiscale jaren 2018 tot en met 2020, hetgeen overeenstemt met de periode waarin Brussel Fiscaliteit verantwoordelijk was voor de inkohiering en de inning van de aanvullende belasting op onroerende voorheffing, stellen we een lichte stijging vast van de vastgestelde rechten: 189.792.519,64 € in 2018, 190.219.229,27 € in 2019 en 194.829.274,48 € in 2020.

De aanvullende belasting op de belasting op toeristische logies (zogenaamde "City Taks") die de aanvullende belasting op de hotels et appartementenhotels vervangt stagneert op het historisch niveau van 14.892.576,46 €.

De gemeentebelastingen kennen een daling van 6,27 % ten opzichte van 2019. Deze daling is voornamelijk te wijten aan de impact van de gezondheidscrisis op een aantal van onze belastingen zoals de belastingen op vertoningen, gemakkelikheden, de belasting op de nachtwinkels, de belasting op de terrassen en uitstallingen, de belasting op kantooroppervlakten.

Betreffende de ontvangen dotaties en subsidies daalt de speciale federale dotatie ten gunste van de Stad met 0,30 % (- 344.930,67 €) terwijl de algemene regionale dotatie met 843.664,87 € stijgt.

Betreffende de buitengewone dienst bedraagt de netto te financieren last door middel van externe leningen (het verschil enerzijds tussen de investeringsuitgaven, de overdrachten en de schuld en anderzijds de ontvangsten uit overdrachten en investeringen) 97.808.451,70 € in 2017, 58.939.448,20 € in 2018, 57.000.745,43 € in 2019 en 144.731.262,37 € in 2020.