

**Bij de rekening  
van de budgettaire  
boekhouding**



## 1. VOORSTELLING VAN HET RESULTAAT EN VAN DE UITKOMST VAN HET AFGELOPEN DIENSTJAAR

### 1.1. Resultaat en uitkomst van de rekening

Voor we beginnen met de cijfergegevens, lijkt het ons nuttig enkele begrippen nader te verklaren. Het is niet de bedoeling een wettelijke definitie te geven, maar een voor iedereen verstaanbare omschrijving :

- de vastgestelde rechten zijn de rechten die met zekerheid door een welbepaalde derde aan de gemeente verschuldigd zijn, ongeacht of deze vordering reeds werd geïnd ;
- de vastgelegde uitgaven zijn het geheel van schulden die de gemeente, ingevolge aangegane verbintenissen, moet betalen aan welbepaalde derden ;
- de uitgaven worden, na controle van de regelmatigheid door de ontvanger, door deze aangerekend op de budgettaire en algemene rekeningen ;
- het resultaat van de begrotingsrekening is het resultaat van de uitgevoerde begroting (saldo van de vastgestelde rechten en de vastgestelde uitgaven, van de vorige dienstjaren en van de overboekingen ;
- het algemeen resultaat van de begrotingsrekening is het eindresultaat van de rekening, namelijk de samentelling van het resultaat van de begrotingsrekening met het algemeen resultaat van de begrotingsrekening van het vorige jaar ;
- het boekhoudkundig resultaat is het saldo van de vastgestelde rechten en de aangerekende uitgaven. Zijn de vastgestelde rechten groter dan de aangerekende uitgaven dan noteren wij een boni in het omgekeerde geval spreekt men van een mali.

De rekening van het dienstjaar 2010 werd afgesloten als volgt :

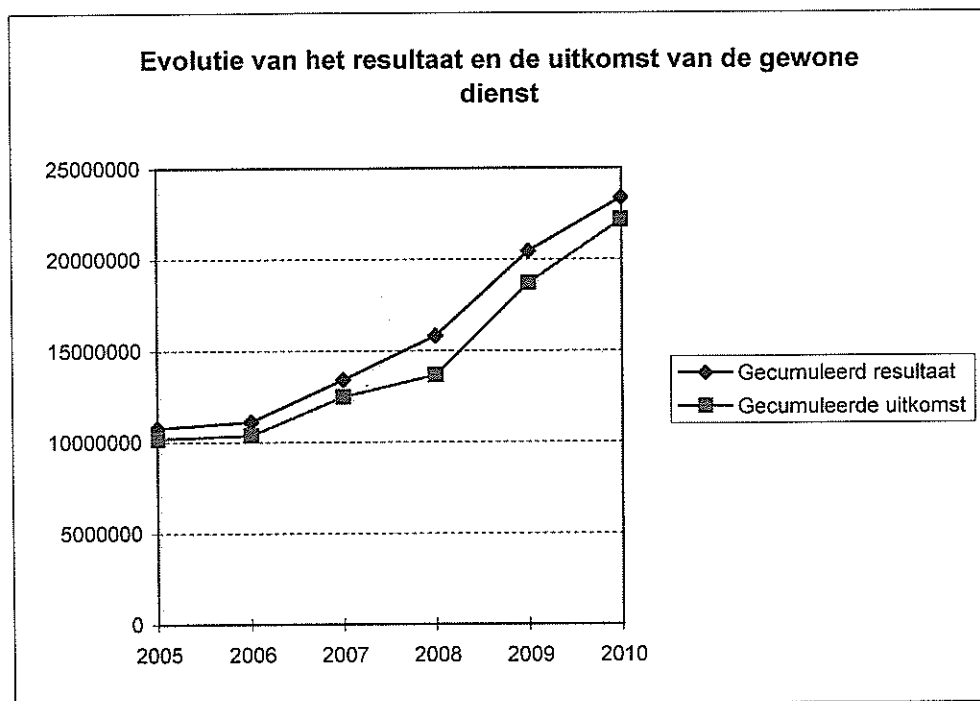
	GEWONE DIENST	BUITENGEWONE DIENST
Netto vastgestelde rechten	44.991.671,59	5.632.191,03
Aangerekende uitgaven	21.582.865,50	22.346.456,79
Boekhoudkundig resultaat	23.408.806,09	-16.714.265,76
boni/mali	BONI	MALI
Reservefondsen	0,00	0,00
<b>Totaal</b>	<b>23.408.806,09</b>	<b>-16.714.265,76</b>

	GEWONE DIENST	BUITENGEWONE DIENST
Netto vastgestelde rechten	44.991.671,59	5.632.191,03
Vastgelegde uitgaven	22.818.748,34	31.692.384,72
Begrotingsresultaat	22.172.923,25	-26.060.193,69
overschot/tekort	OVERSCHOT	TE KORT
Reservefondsen	0,00	0,00
<b>Totaal</b>	<b>22.172.923,25</b>	<b>-26.060.193,69</b>

## 1.2. Terugblik op de voorbije dienstjaren

Gecumuleerd resultaat en uitkomst in absolute cijfers (Gewone dienst)

	Gecumuleerd resultaat	%	Gecumuleerde uitkomst	%
2005	10.768.876,91	100	10.204.333,39	100
2006	11.122.692,24	103	10.370.513,31	102
2007	13.425.685,53	125	12.486.602,15	122
2008	15.811.623,04	147	13.670.381,17	134
2009	20.467.561,89	190	18.705.249,72	183
2010	23.408.806,09	217	22.172.923,25	217



Commentaar :

### 1.3. Uitsplitsing van de gecumuleerde uitkomst

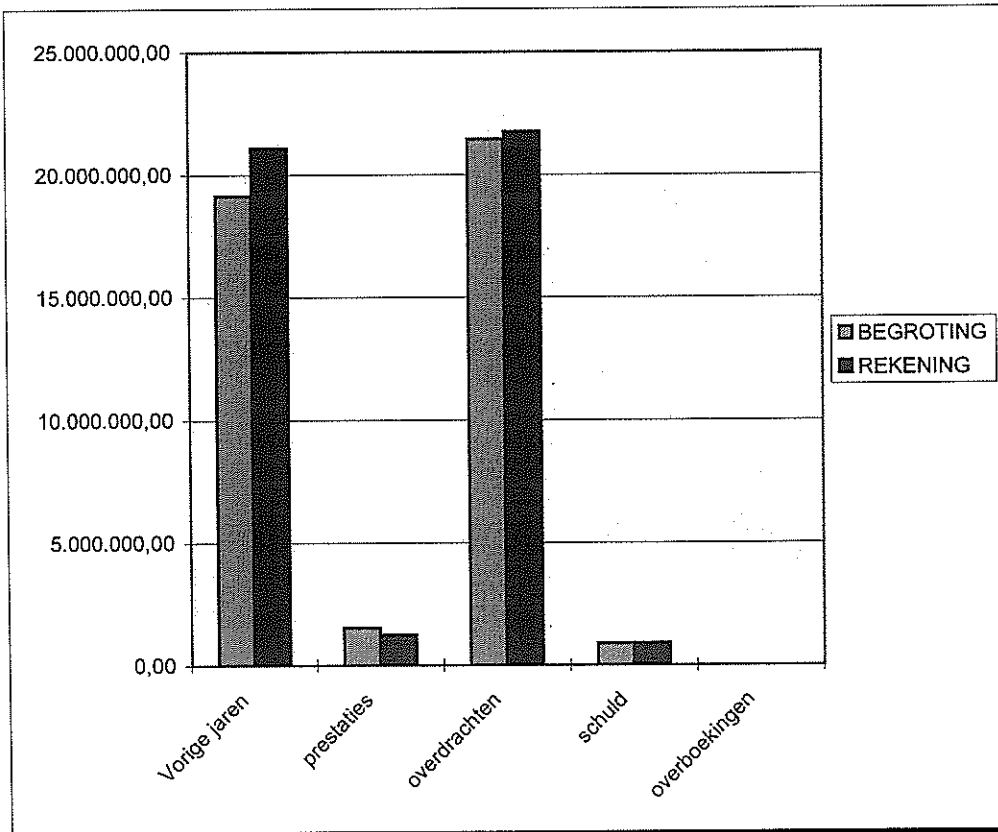
	GEWONE DIENST	BUITENGEWONE DIENST
<b>I. VORIGE DIENSTJAREN</b>		
Vastgestelde rechten :	21.099.545,41	3.451.326,70
Oninbaar :	0,00	0,00
Totaal vastgestelde rechten :	21.099.545,41	3.451.326,70
Totaal vastgestelde uitgaven :	1.139.484,01	23.465.979,33
Uitkomst vorige dienstjaren :	19.960.061,40	-20.014.652,63
<b>II. EIGEN DIENSTJAAR</b>		
Vastgestelde rechten :	23.903.665,88	2.118.469,65
Oninbaar :	11.539,70	0,00
Totaal vastgestelde rechten :	23.892.126,18	2.118.469,65
totaal vastgelegde uitgaven :	21.679.264,33	8.226.405,39
Uitkomst eigen dienstjaar :	2.212.861,85	-6.107.935,74
voor overboekingen :		
Overboekingen	0,00	62.394,68
Uitkomst eigen dienstjaar na overboekingen :	2.212.861,85	-6.045.541,06
<b>GECUMULEERDE UITKOMST</b>	<b>22.172.923,25</b>	<b>-26.060.193,69</b>

Commentaar :

## 2. VERGELIJKING BEGROTING / REKENING

### 2.1. Ontvangsten (gewone dienst)

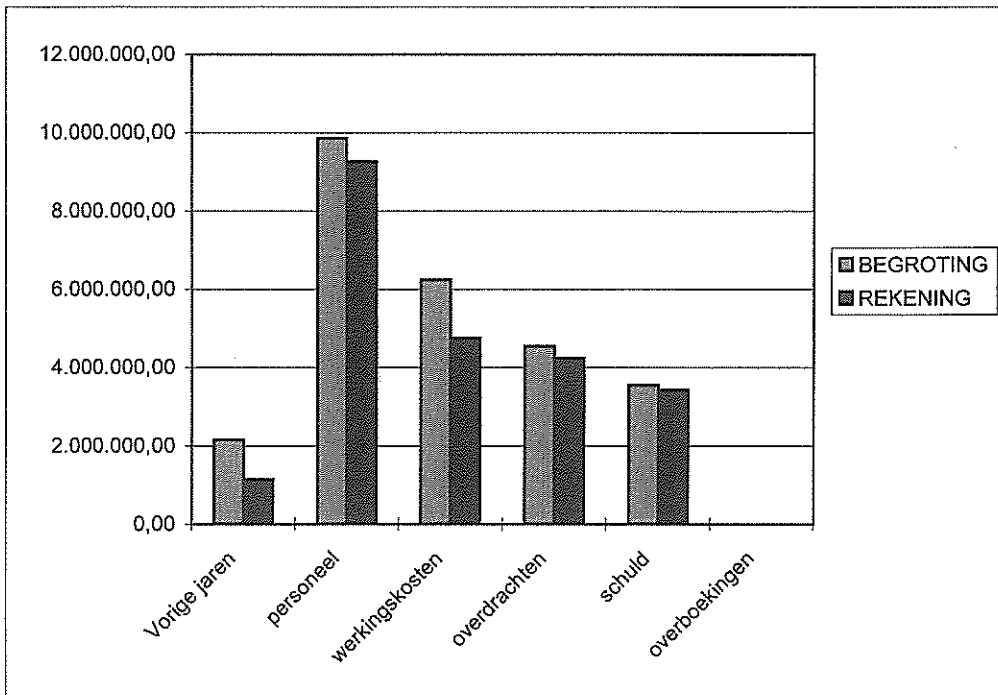
	BEGROTING	%	REKENING vast. rechten	%
A. Vorige jaren	19.137.285,72	45	21.099.545,41	47
B. Lopend jaar				
- prestaties	1.540.225,00	4	1.249.373,86	3
- overdrachten	21.441.964,00	50	21.744.864,68	48
- schuld	881.634,00	2	897.887,64	2
- overboekingen	0,00	0	0,00	0
	<b>43.001.108,72</b>	<b>100</b>	<b>44.991.671,59</b>	<b>100</b>



Commentaar :

## 2.2. Uitgaven (gewone dienst)

	BEGROTING	%	REKENING vast. uitgaven	%
A. Vorige jaren	2.154.476,17	8	1.139.484,01	5
B. Lopend jaar				
- personeel	9.854.430,00	37	9.259.005,82	41
- werkingskosten	6.237.432,00	24	4.751.758,59	21
- overdrachten	4.542.574,00	17	4.243.048,90	19
- schuld	3.542.941,00	13	3.425.451,02	15
- overboekingen	0,00	0	0,00	0
	<b>26.331.853,17</b>	<b>100</b>	<b>22.818.748,34</b>	<b>100</b>



### Commentaar :

Het grote verschil tussen het budget en de rekening inzake personeel is voor een deel te verklaren door de middelen voorzien voor de 2de pensioenpijler waarvan de middelen in 2010 niet werden gebruikt. Er werd enkel rekening gehouden met de 2% + kosten zoals beslist door de gemeenteraad van september 2010.

Het verschil tussen het gebudgetteerde bedrag en de rekening inzake vorige jaren is een daling van een vastlegging m.b.t. de werkingstoelage aan OCMW van 2008 in overleg met het OCMW.

### 3. DE REKENING ECONOMISCH BEKEKEN

De economische indeling is een decimale rangschikking naar de AARD EN DE RICHTING VAN DE GELDSTROMEN. In het begrotingsartikel wordt zij gevormd door de tweede reeks van drie cijfers. Het boekhoudsplan voorziet bovendien nog een 'verticale' economische indeling welke toelaat, hetzij in de gewone- hetzij in de buitengewone dienst, volgende rubrieken uit te splitsen.

#### In ONTVANGSTEN :

- \* prestaties :
- \* overdrachten :
- \* schuld :
- \* interne facturering
- \* overboekingen

#### gewone dienst :

verhuringen - verpachtingen - risto's verzekeringen - terugbetaling werken voor derden - verkoop afbraakmaterialen enz. gemeentefonds - belastingen - staatssubsidies leningen - staatssubsidies gesko's - vergoedingen voor schade - enz. intresten van rekeningen - opbrengsten van beleggingen - winstaandelen - dividenden - opbrengst van concessies - enz.

#### buitengewone dienst :

- \* overdrachten
- \* investeringen
- \* schuld
- \* interne facturering
- \* overboekingen

#### In UITGAVEN \_\_\_\_\_ :

- \* personeel :
- \* werkingskosten :
- \* overdrachten :
- \* schuld :
- \* interne facturering
- \* overboekingen

#### gewone dienst :

wedden - patronale bijdragen - verzekering voor het personeel - alle andere personeelslasten. alle administratieve en technische kosten voor het in stand houden en de werking van de diensten. alle vormen van betoelagingen. intresten aan financiële instellingen - leningslasten van gemeente en staat - annuïteiten - enz.

#### Buitengewone dienst

- \* overdrachten
- \* investeringen
- \* schuld
- \* interne facturering
- \* overboekingen

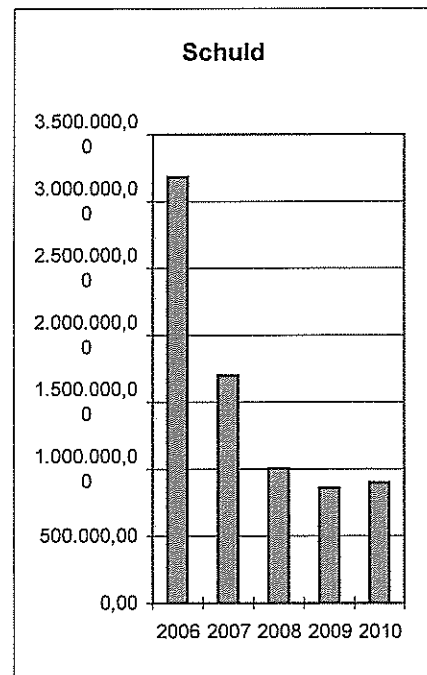
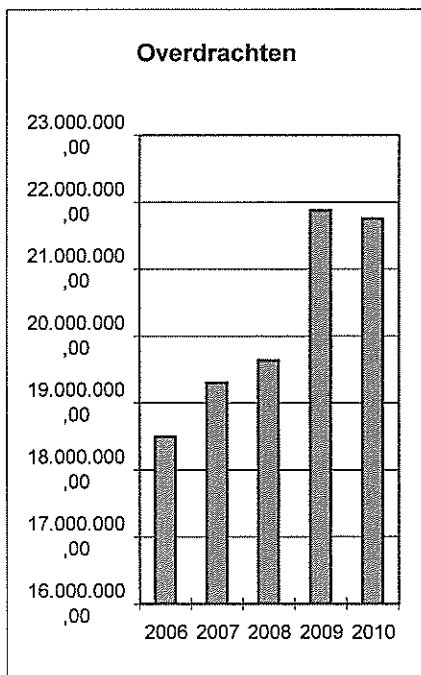
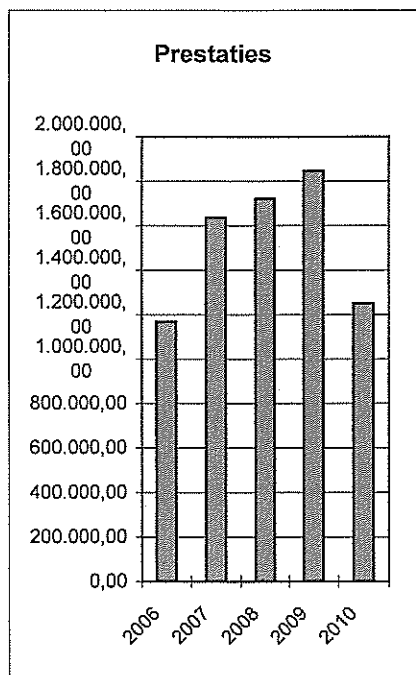
Wat de buitengewone dienst betreft hebben de economische groepen schuld en investeringen (de meest gebruikte), vooral betrekking op de financiering van de investeringen (schuld) en de investeringsuitgaven zelf.



### 3.1. Ontvangsten van de gewone dienst (eigen dienstjaar)

#### Vastgestelde rechten

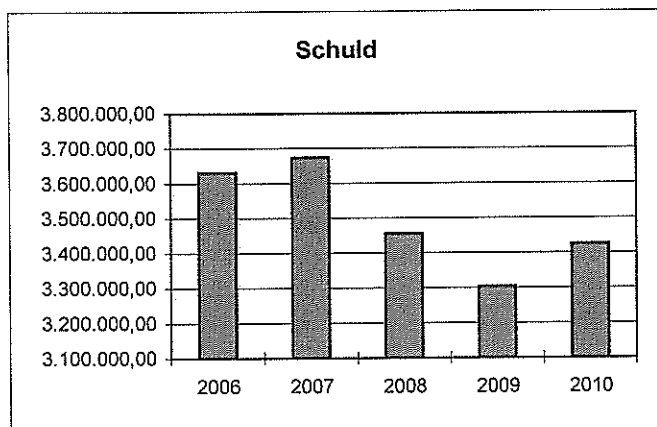
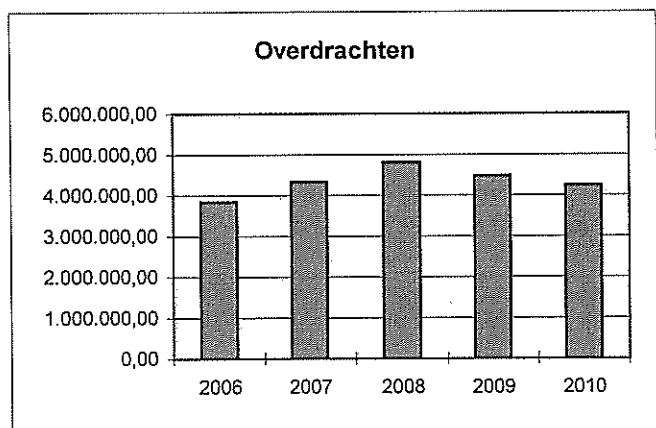
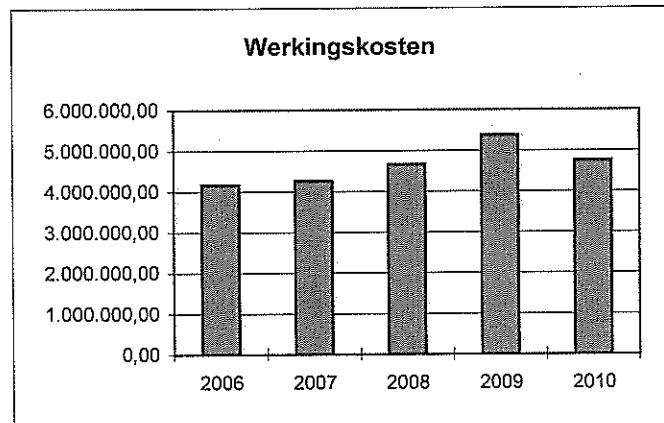
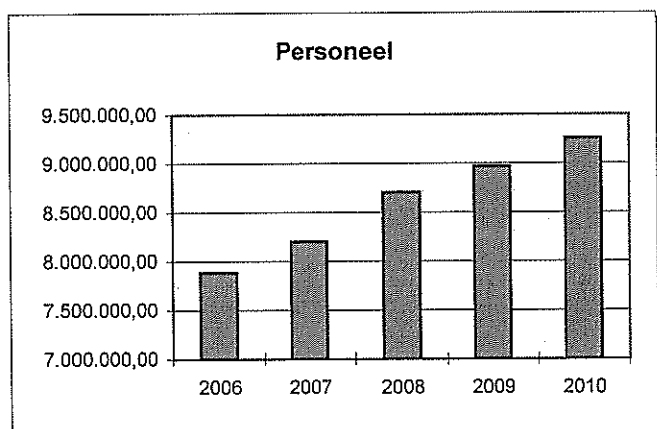
ONTVANGSTEN	2006	%	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%
Prestaties :	1.167.887,46	5	1.636.751,81	7	1.721.343,97	8	1.846.314,03	8	1.249.385,86	5
Overdrachten :										
- Gemeentefonds	2.723.016,00	12	2.858.722,00	13	2.919.773,00	13	3.269.966,72	13	3.380.195,72	14
- Belastingen	12.861.870,66	56	13.404.682,10	59	13.712.034,05	61	15.691.377,57	64	15.276.983,82	64
- Overige	2.912.431,29	13	3.040.761,60	13	3.003.024,20	13	2.914.355,22	12	3.099.212,84	13
Totaal overdr.	18.497.317,95		19.304.165,70		19.634.831,25		21.875.699,51		21.756.392,38	
Schuld :	3.181.838,84	14	1.699.374,55	8	1.006.363,95	5	856.912,81	3	897.887,64	4
Tot. vastgestelde rechten :	22.847.044,25	100	22.640.292,06	100	22.362.539,17	100	24.578.926,35	100	23.903.665,88	100
Oninbare bedragen	8.191,82		115,00		1.703,55		4.868,39		11.539,70	
Algemeen totaal	22.838.852,43		22.640.177,06		22.360.835,62		24.574.057,96		23.892.126,18	
% verandering t.o.v. 2006			-1		-2		8		5	
% verandering t.o.v. vorig jaar			-1		-1		10		-3	



### 3.2. Uitgaven van de gewone dienst (eigen dienstjaar)

#### Vastgelegde uitgaven

UITGAVEN	2006	%	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%
Personeel :	7.884.353,33	40	8.202.979,40	40	8.706.965,07	40	8.972.085,71	41	9.259.005,82	43
Werkingskosten :	4.166.259,70	21	4.255.524,35	21	4.656.120,75	22	5.375.839,36	24	4.751.758,59	22
Overdrachten :	3.840.848,81	20	4.328.607,98	21	4.811.019,65	22	4.476.623,28	20	4.243.048,90	20
Schuld :	3.631.524,19	19	3.673.333,00	18	3.456.207,52	16	3.303.852,96	15	3.425.451,02	16
<b>Tot. vastgelegde uitgaven</b>	<b>19.522.986,03</b>	<b>100</b>	<b>20.460.444,73</b>	<b>100</b>	<b>21.630.312,99</b>	<b>100</b>	<b>22.128.401,31</b>	<b>100</b>	<b>21.679.264,33</b>	<b>100</b>
% verandering t.o.v. 2006			5		11		13		11	
% verandering t.o.v. vorig jaar			5		6		2		-2	



#### 4. DE REKENING FUNCTIONEEL BEKEKEN

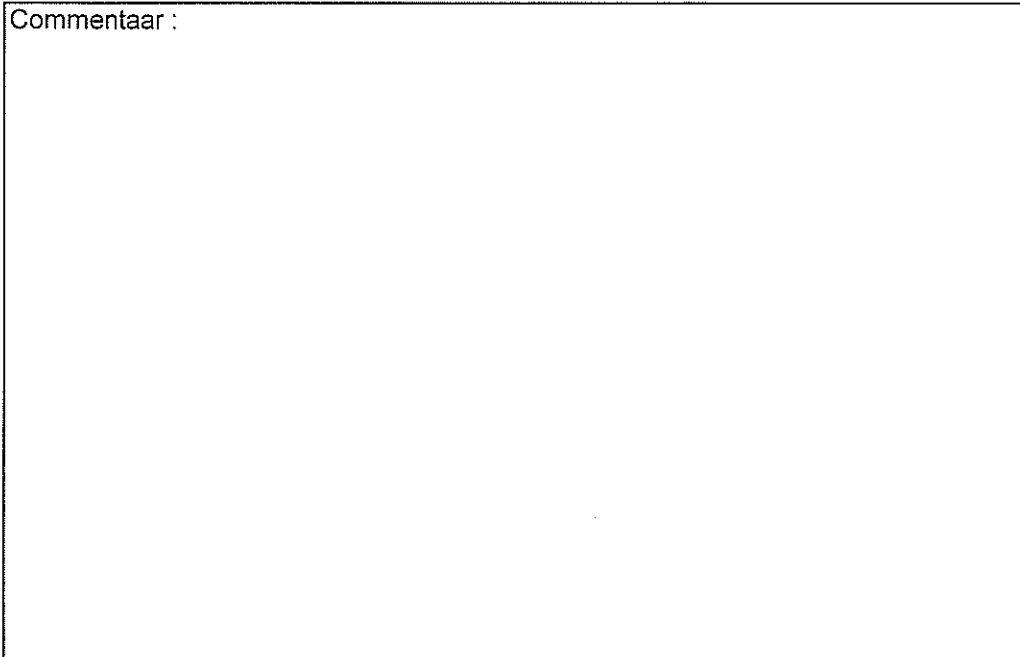
De functionele indeling van ontvangsten en uitgaven beoogt een decimale rangschikking van ontvangsten en uitgaven naar de AARD VAN DE AKTIVITEIT. Zij is in overeenstemming met het 'Algemeen Reglement op de Gemeentecomptabiliteit' dat onder artikel 7 bepaalt dat ontvangsten en uitgaven naar aard en tak van de dienst worden gespecificeerd.

In de gebruikte begrotingsartikels wordt de functionele indeling gevormd door de eerste groep van drie cijfers.

De samenvatting van de gewone ontvangsten en uitgaven geven ons een globaal beeld van inkomsten en kosten per functie.

Dit beeld is vrij wazig en daarom wordt getracht door middel van de hierna volgende grafieken een visueel beeld te geven van de evolutie betreffende de voornaamste functies.

Commentaar :



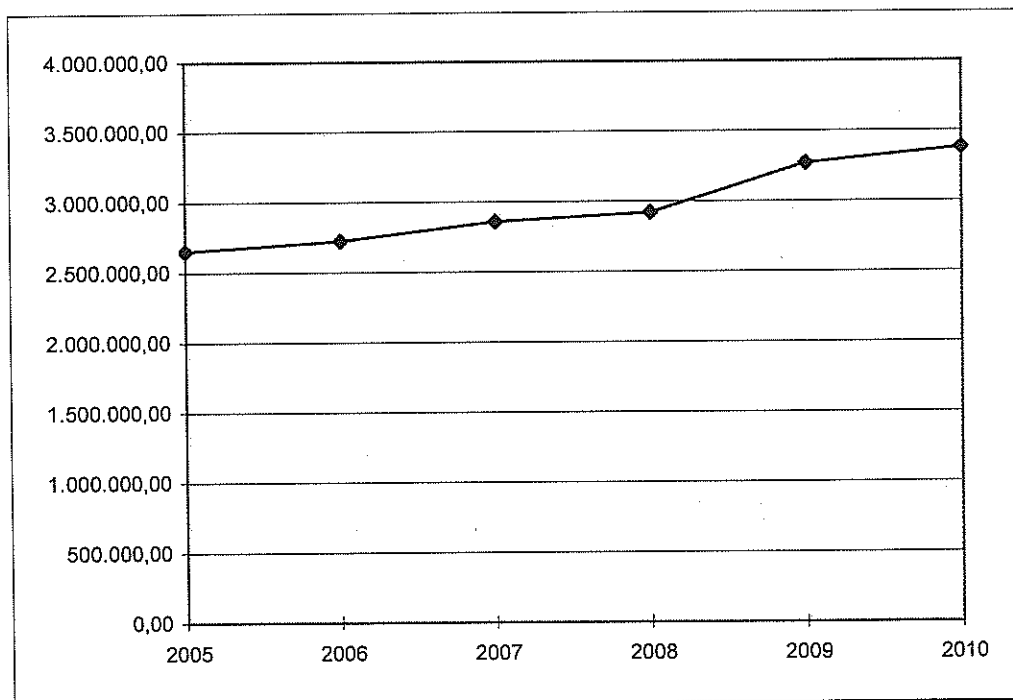
#### 4.1. Waar haalt de gemeente haar geld vandaan en hoe verloopt de groei van die inkomstenbronnen ?

##### 4.1.1. Gemeentefonds - vastgestelde rechten

Artikel : 021/466-01

Jaar	
2005	2.652.180,00
2006	2.723.016,00
2007	2.858.722,00
2008	2.919.773,00
2009	3.269.966,72
2010	3.380.195,72

Opbrengst per inwoner 2010 : 163,11



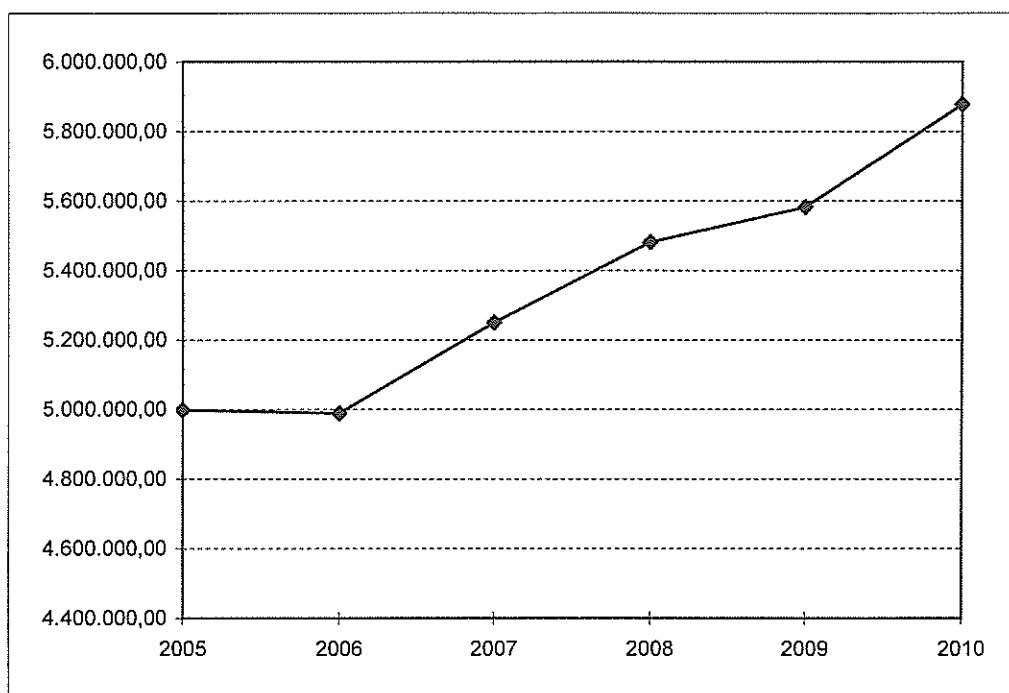
Commentaar :

#### 4.1.2. Onroerende voorheffing - vastgestelde rechten

Artikel : 040/371-01

Jaar		opc
2005	4.998.723,58	1275
2006	4.988.907,71	1275
2007	5.249.628,28	1275
2008	5.480.944,64	1275
2009	5.582.019,02	1275
2010	5.877.730,54	1275

Opbrengst per inwoner 2010 : 283,63



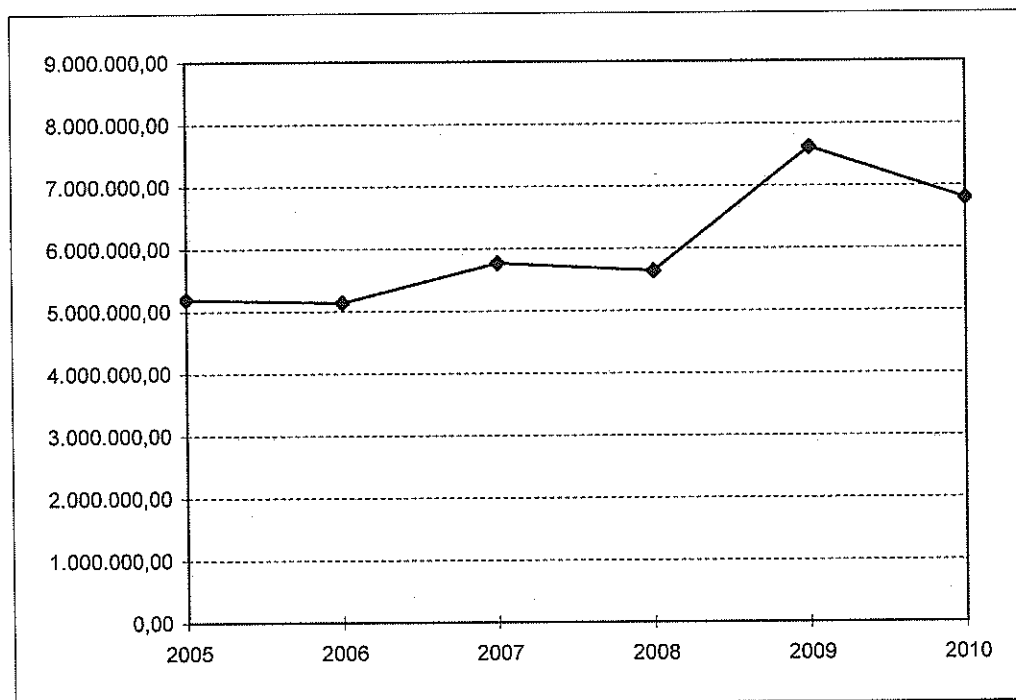
Commentaar :

### 4.1.3. Personenbelasting - vastgestelde rechten

Artikel : 040/372-01

Jaar		%
2005	5.195.616,07	7,50%
2006	5.139.451,49	7,50%
2007	5.771.063,17	7,50%
2008	5.642.828,04	7,50%
2009	7.621.052,50	7,50%
2010	6.796.905,66	7,50%

Opbrengst per inwoner 2010 : 327,99



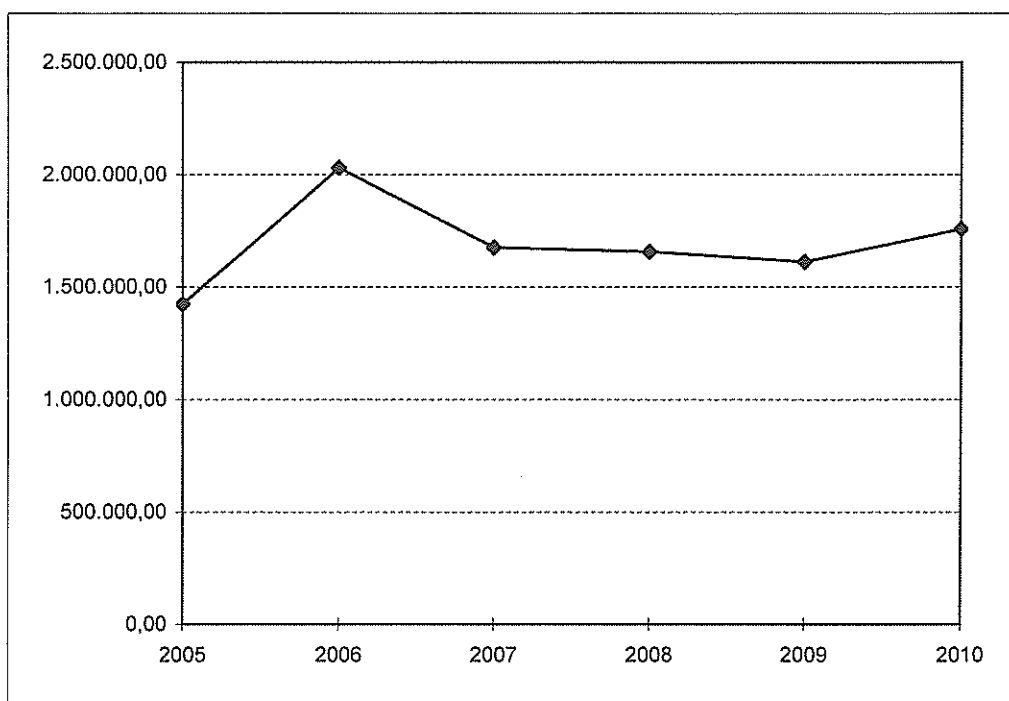
**Commentaar :**

In 2009 was de verwerking van de aangiften door de federale overheid sterk versneld waardoor we in 2009 een éénmalige bonus kregen omdat er meer maanden waren verwerkt. Voor 2010 was er zo geen grote versnelling waardoor er geen bonus meer was en er dus ten opzicht van 2009 een daling gebeurde.

#### 4.1.4. Eigen gemeentebelastingen en retributies - vastgestelde rechten

Jaar	
2005	1.423.612,28
2006	2.032.007,85
2007	1.677.128,90
2008	1.657.540,79
2009	1.612.892,10
2010	1.758.467,72

Opbrengst per inwoner 2010 : 84,86

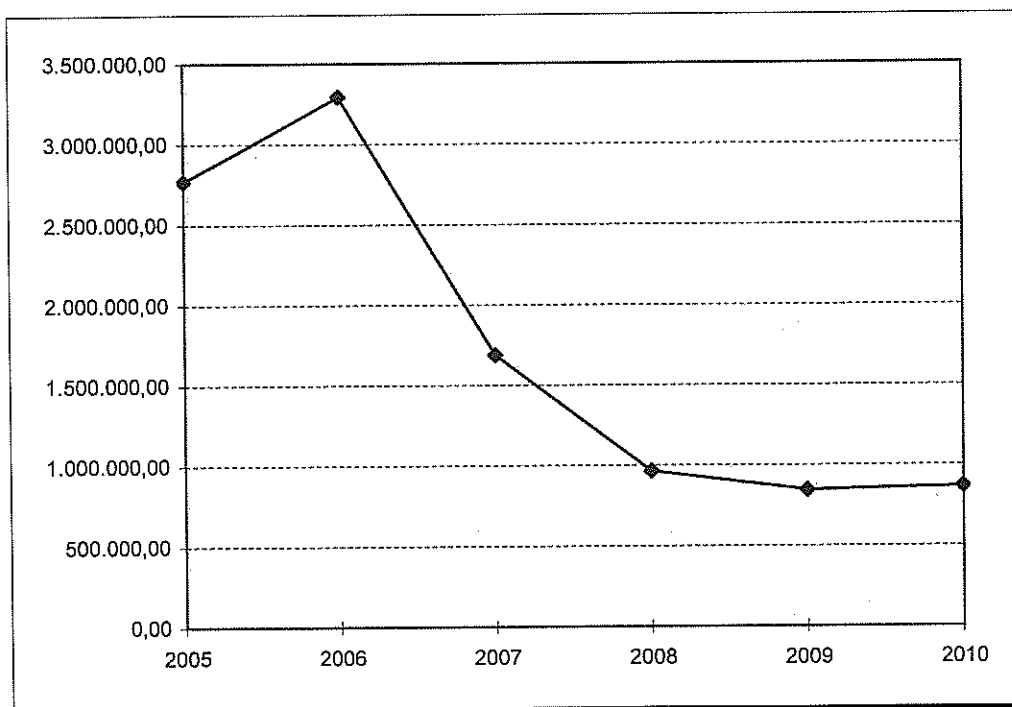


Commentaar :

#### 4.1.5. Dividenden intercommunale verenigingen - vastgestelde rechten

Jaar	
2005	2.767.709,93
2006	3.293.906,60
2007	1.687.717,85
2008	965.805,47
2009	845.423,11
2010	868.107,19

Opbrengst per inwoner 2010 : 41,89



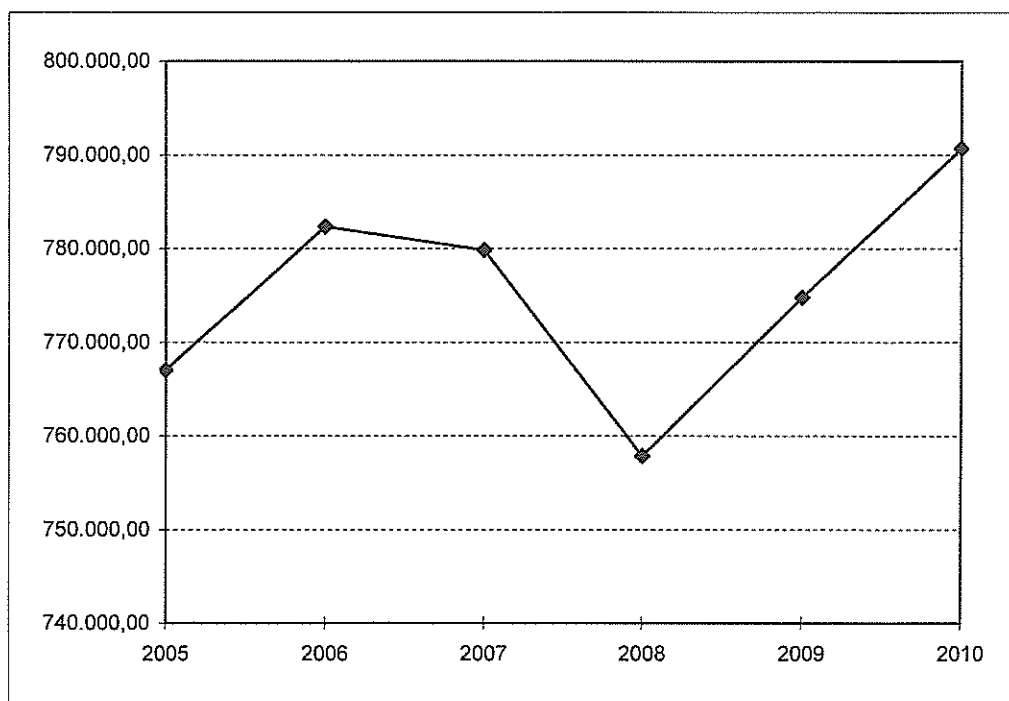
Commentaar :



#### 4.1.6. Toelagen voor gesubsidieerde contractuelen - vastgestelde rechten

Jaar	
2005	767.004,35
2006	782.348,38
2007	779.813,35
2008	757.852,26
2009	774.793,72
2010	790.701,20

Opbrengst per inwoner 2010 : 38,16



Commentaar :

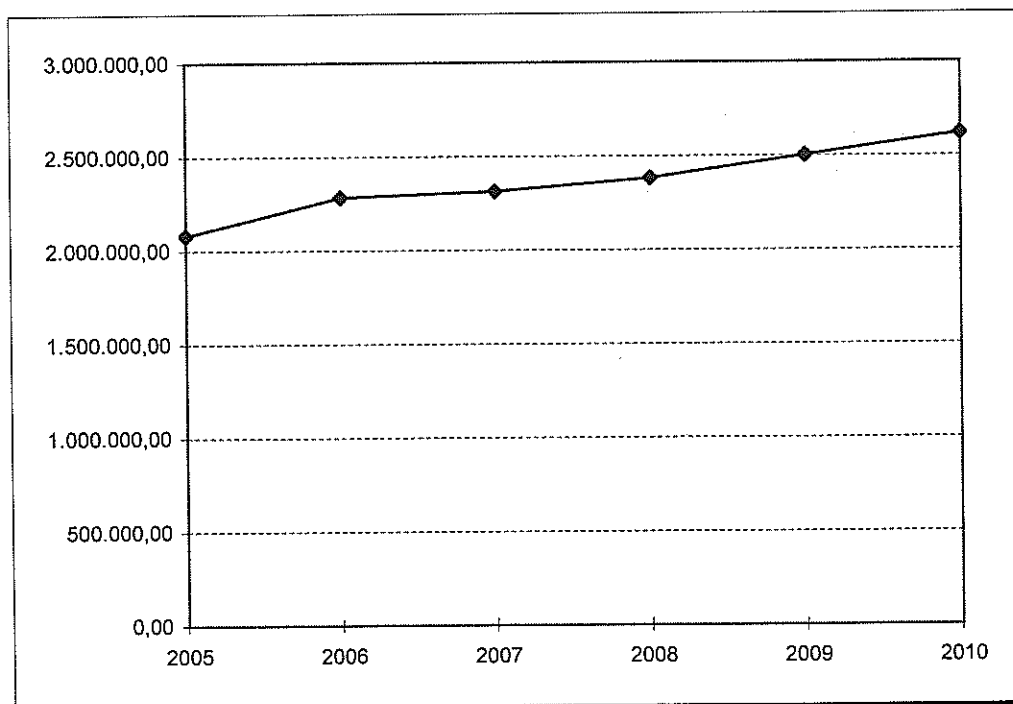
## 4.2. Waar gaat ons geld naartoe en hoe verloopt de groei van deze lasten ?

### 4.2.1. Algemene administratie - vastgelegde uitgaven

Functie : 10-121

Jaar	
2005	2.080.861,92
2006	2.283.329,05
2007	2.313.014,78
2008	2.381.234,39
2009	2.502.483,16
2010	2.619.168,76

Uitgaven per inwoner 2010 : 126,39



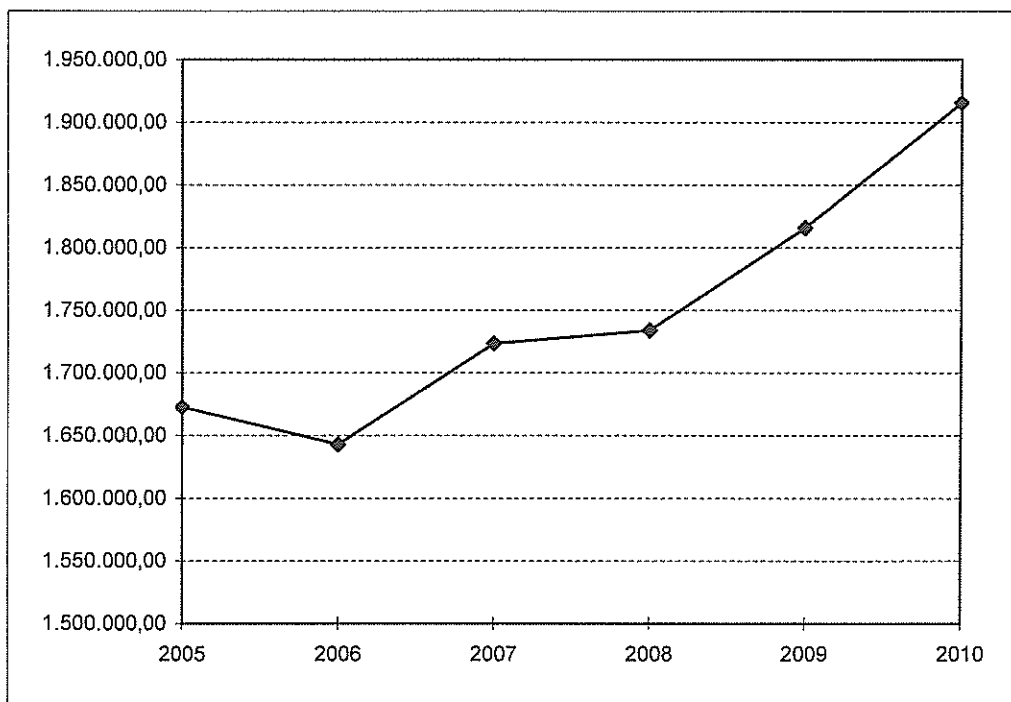
Commentaar :

#### 4.2.2. Justitie - Politie - vastgelegde uitgaven

Functie : 3

Jaar	
2005	1.672.827,64
2006	1.642.912,21
2007	1.723.381,48
2008	1.733.797,40
2009	1.815.650,62
2010	1.915.535,82

Uitgaven per inwoner 2010 : 92,44



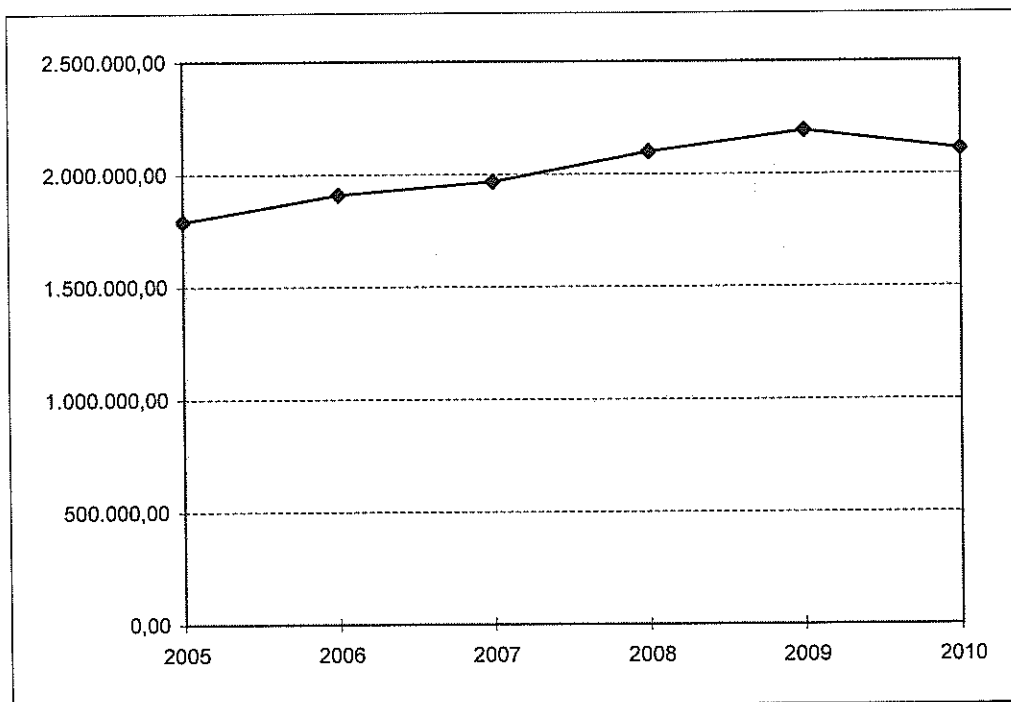
Commentaar :

### 4.2.3. Verkeer - Wegen - Waterlopen - vastgelegde uitgaven

Functie : 4

Jaar	
2005	1.792.007,04
2006	1.910.112,08
2007	1.967.205,67
2008	2.099.764,91
2009	2.193.442,34
2010	2.111.308,96

Uitgaven per inwoner 2010 : 101,88



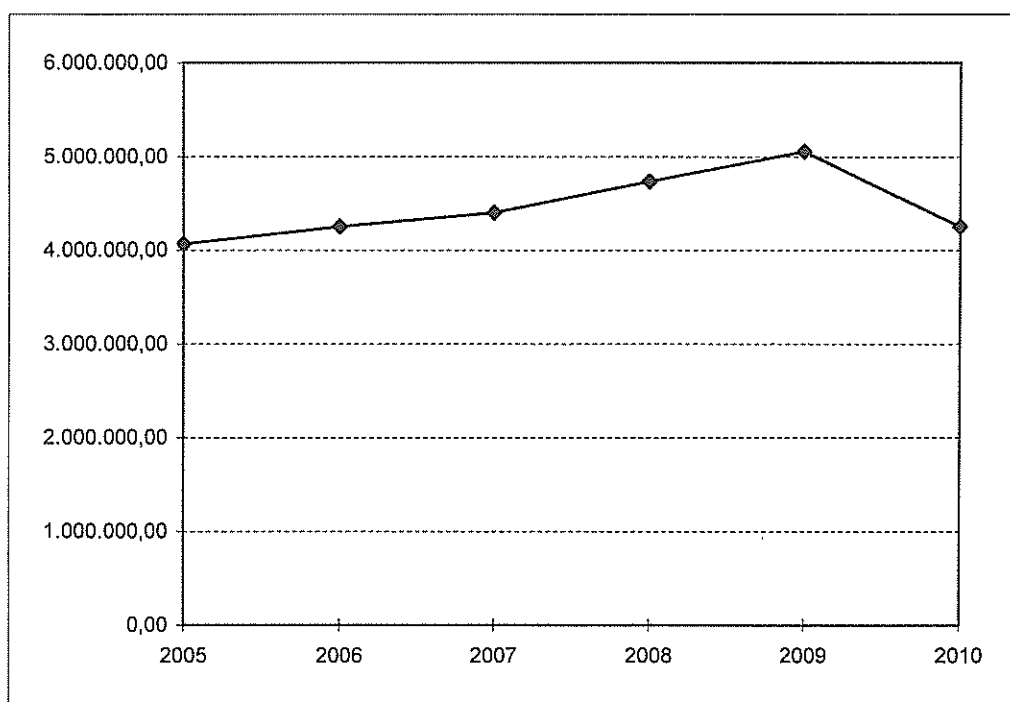
Commentaar :

#### 4.2.4. Volksontwikkeling - Bibliotheek - vastgelegde uitgaven

Functie : 76-77-78-767

Jaar	
2005	4.067.813,97
2006	4.252.065,64
2007	4.401.489,21
2008	4.734.981,82
2009	5.055.657,17
2010	4.250.895,20

Uitgaven per inwoner 2010 : 205,13



Commentaar :

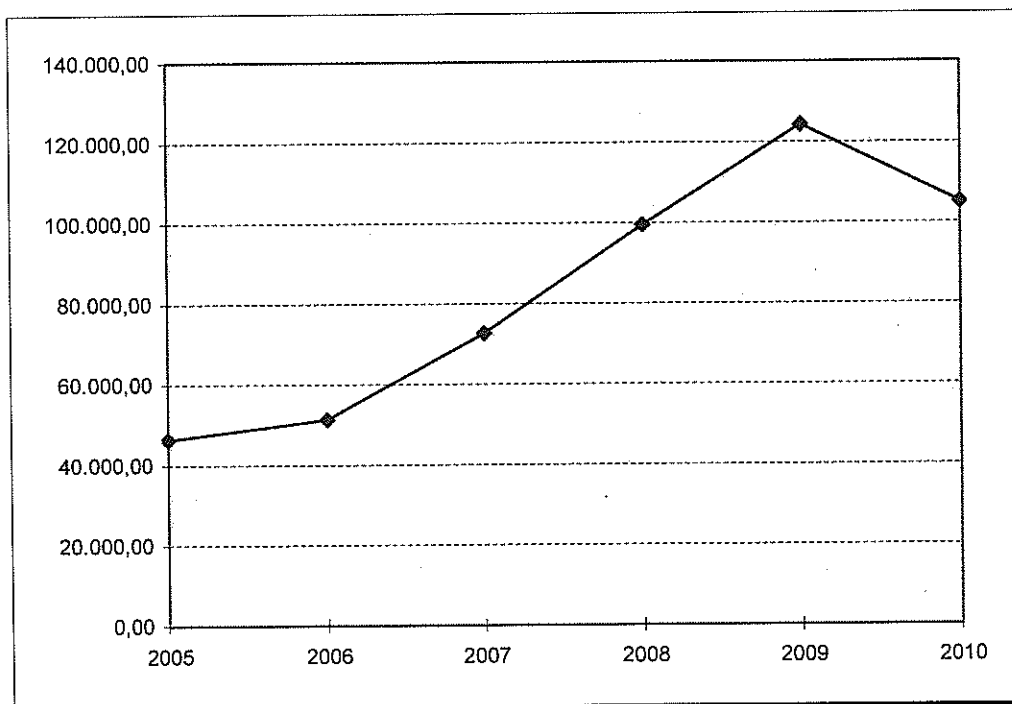
Sinds 1 januari 2010 zitten de werkingskosten en exploitatieopbrengsten voor het Cultureel Centrum en de sportdienst in het budget en de rekening van het AGB.

#### 4.2.5. Eredienst - vastgelegde uitgaven

Functie : 79

Jaar	
2005	46.345,69
2006	51.376,49
2007	72.664,09
2008	99.431,73
2009	124.347,31
2010	105.037,93

Uitgaven per inwoner 2010 : 5,07



Commentaar :

#### 4.2.6. Uitgaven sociale sector - Bijdrage aan O.C.M.W. - vastgelegde uitgaven

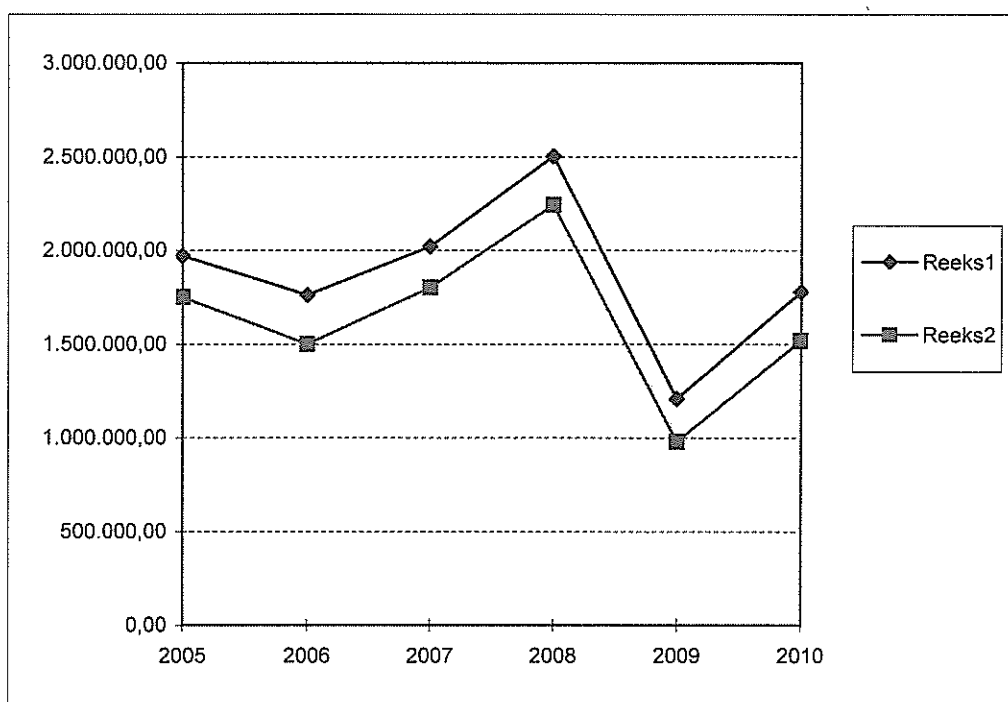
Functie : 82-83-84

Artikel : 831/435-01

Jaar	Sociale sector inc. OCMW-Toel.	O.C.M.W. - toelage
2005	1.971.384,17	1.750.000,00
2006	1.761.629,11	1.500.000,00
2007	2.020.672,99	1.802.464,00
2008	2.501.875,50	2.242.377,00
2009	1.207.932,55	979.033,00
2010	1.778.174,20	1.518.130,00

Uitgaven per inwoner 2010 : 85,81

OCMW-toelage per inwoner 2010 : 73,26



De gemeentelijke toelage wordt bepaald door het verschil tussen de geraamde ontvangsten en uitgaven zoals zij in de begroting zijn voorzien, rekening gehouden met het saldo van de voorgaande dienstjaren, nl. het resultaat van de koptabel (uitkomst van de rekening voorlaatste dienstjaar en wijzigingen vorig dienstjaar).

Zij maakt de O.C.M.W. begroting sluitend en heeft dus een restfunctie. Dit in uitvoering van art. 106 van de organieke wet van 08/07/1976 betreffende de O.C.M.W.'s, nl. wanneer het O.C.M.W. niet over voldoende middelen beschikt om de uitgaven te dekken die voortkomen uit de vervulling van zijn opdracht, wordt het verschil door de gemeente gedragen.

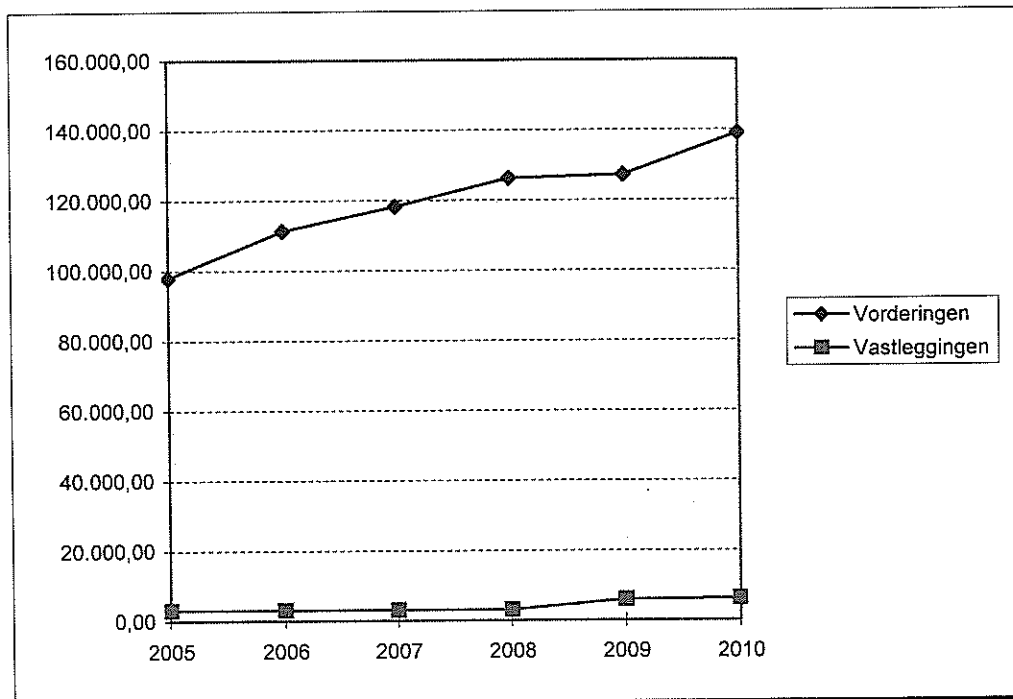
Alhoewel de gemeentetoelage niet wordt toegekend voor de financiering van specifieke zaken, kan men, ter verantwoording van het verbruik ervan, toch nagaan op welke functies er zich een tekort voordoet.

#### 4.2.7. Gezondheid - Hygiene - Voeding - Water

Functie : 871-872-873-874

Jaar	Vorderingen	Vastleggingen
2005	97.869,20	3.108,85
2006	111.329,70	3.110,28
2007	118.248,41	3.123,98
2008	126.262,50	3.135,32
2009	127.143,28	6.005,98
2010	139.056,12	6.263,07

Ontvangsten per inwoner 2010 : 6,71  
Uitgaven per inwoner 2010 : 0,30



Commentaar :

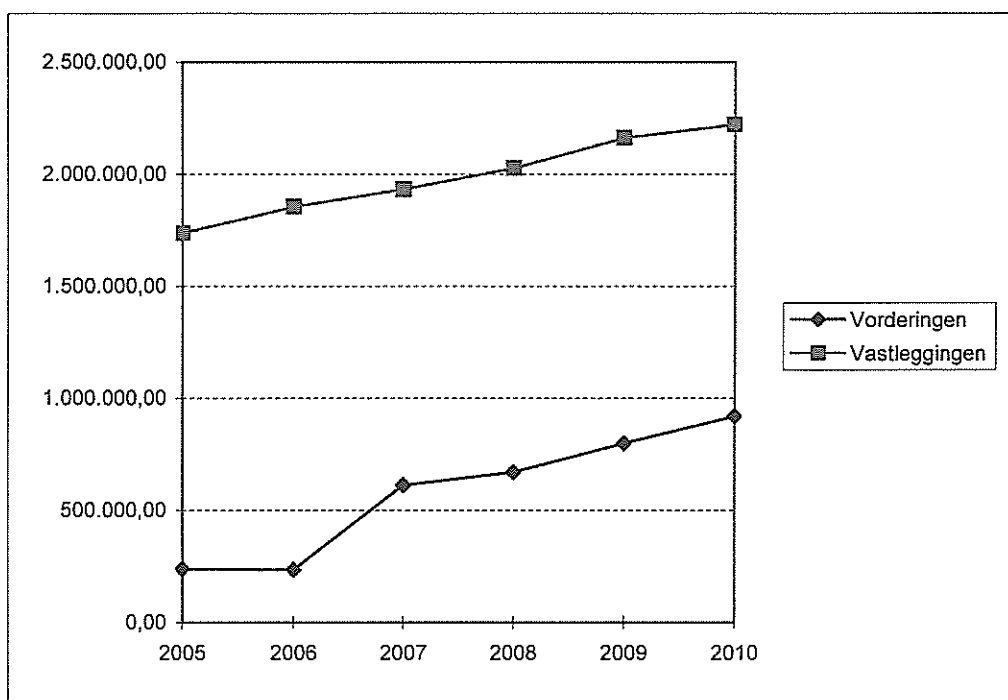


#### 4.2.8. Ontsmetting - Reiniging - Huisvuil - Afvalwater - Begraafplaatsen - Milieu

Functie : 875-876-877-878-879

Jaar	Vorderingen	Vastleggingen
2005	239.804,44	1.736.871,70
2006	234.483,81	1.854.699,35
2007	613.094,91	1.933.165,56
2008	670.726,24	2.027.422,08
2009	799.756,31	2.162.077,35
2010	920.815,89	2.222.530,39

Ontvangsten per inwoner 2010 : 44,43  
Uitgaven per inwoner 2010 : 107,25



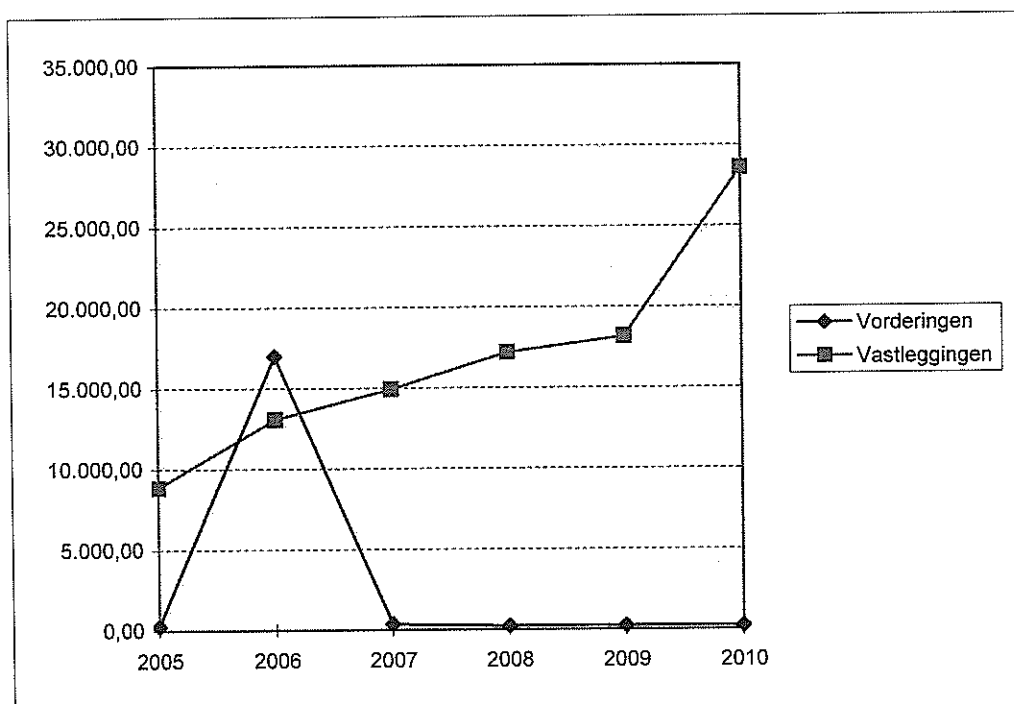
Commentaar :

#### 4.2.9. Huisvesting en Stedebouw

Functie : 9

Jaar	Vorderingen	Vastleggingen
2005	267,34	8.860,63
2006	16.977,09	13.072,26
2007	359,88	14.931,35
2008	211,59	17.189,93
2009	211,59	18.154,58
2010	211,59	28.596,88

Ontvangsten per inwoner 2010 : 0,01  
Uitgaven per inwoner 2010 : 1,38



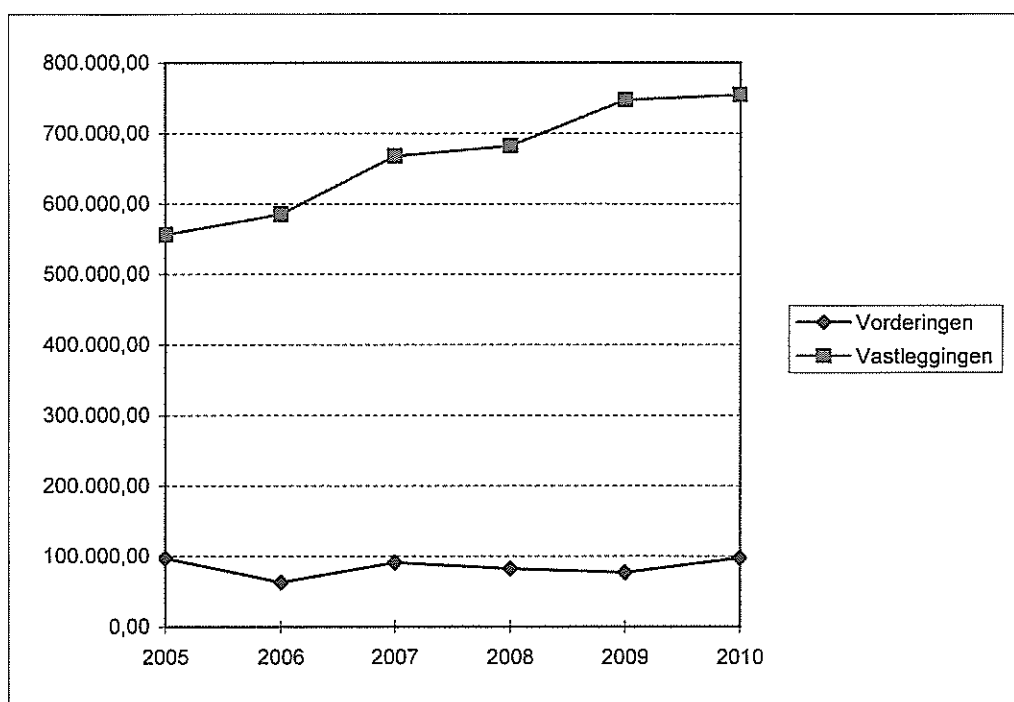
Commentaar :

#### 4.2.10 Brandweer en Dienst 100

Functie : 35

Jaar	Vorderingen	Vastleggingen
2005	97.443,05	556.335,89
2006	63.029,46	585.374,36
2007	91.076,33	667.643,55
2008	82.277,66	682.350,65
2009	77.107,99	747.372,44
2010	97.642,81	754.531,27

Ontvangsten per inwoner 2010 : 4,71  
Uitgaven per inwoner 2010 : 36,41



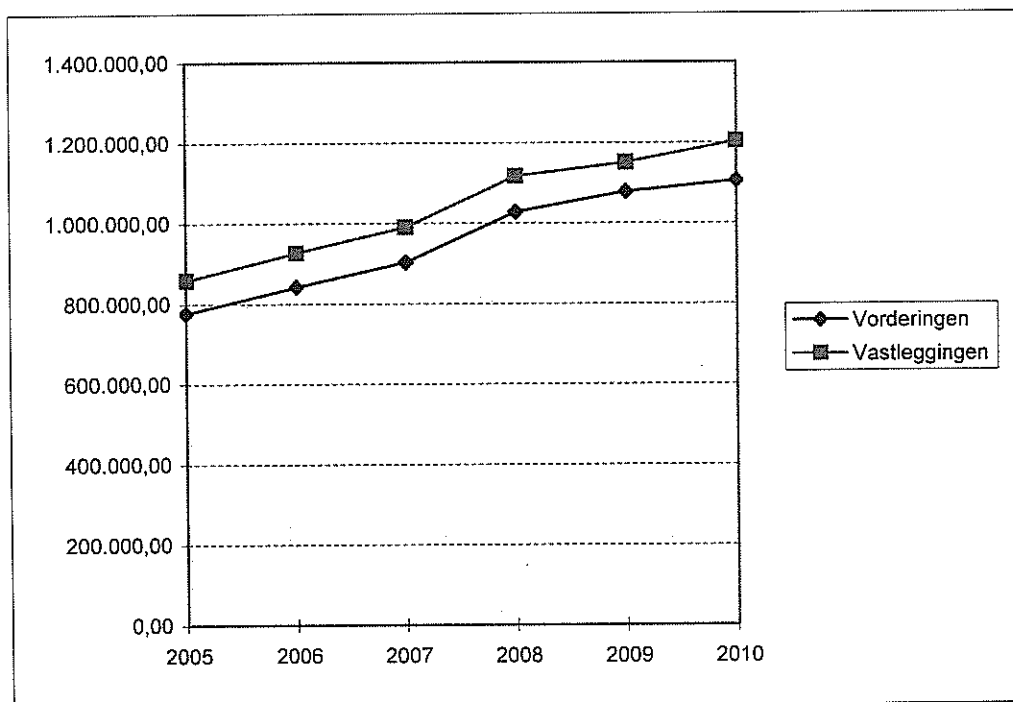
Commentaar :

#### 4.2.11. Kunstonderwijs

Functie : 734

Jaar	Vorderingen	Vastleggingen
2005	776.497,92	858.738,58
2006	841.716,79	927.022,50
2007	902.999,60	990.606,95
2008	1.028.089,50	1.116.661,88
2009	1.077.895,93	1.150.263,42
2010	1.105.319,83	1.203.524,77

Ontvangsten per inwoner 2010 : 53,34  
Uitgaven per inwoner 2010 : 58,08



Sedert 1 juli 1992 worden de wedden van het gesubsidieerd personeel van de academie voor muziek, woord en dans rechtstreeks betaald door het Departement Onderwijs van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap.  
Vanaf januari 1996 worden de wedden zowel in uitgaven als in ontvangsten geboekt.

Commentaar :

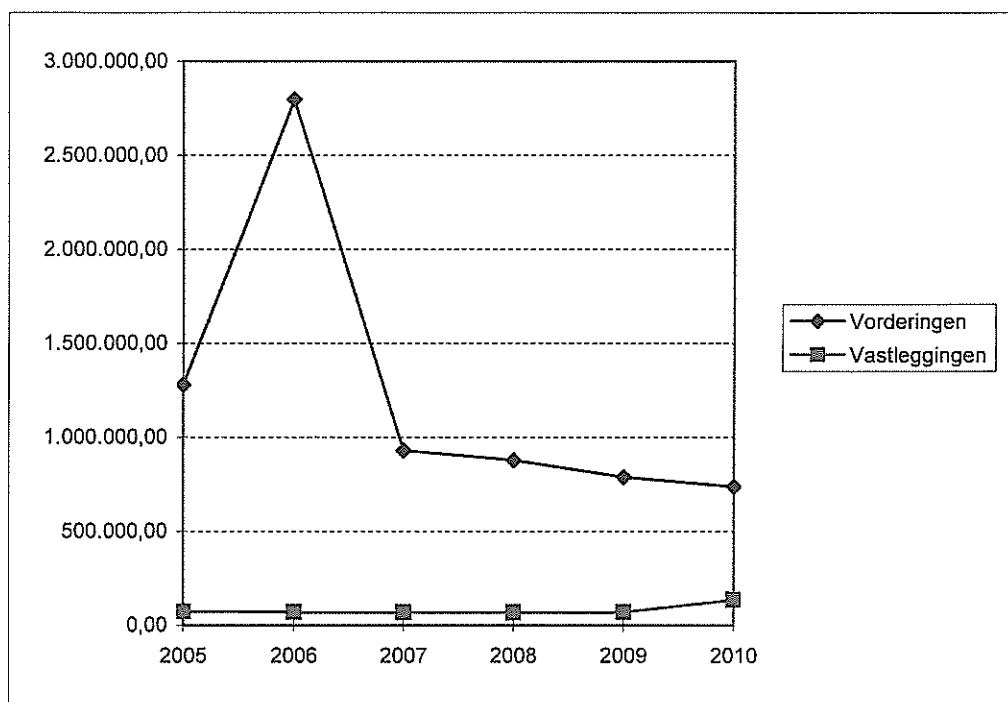
#### 4.2.12. Handel en nijverheid

Functie : 5

Jaar	Vorderingen	Vastleggingen
2005	1.278.354,30	72.197,58
2006	2.797.863,58	70.360,16
2007	928.966,09	68.087,51
2008	878.828,08	67.448,71
2009	788.985,28	69.957,14
2010	736.680,25	135.078,95

Ontvangsten per inwoner 2010 : 35,55

Uitgaven per inwoner 2010 : 6,52

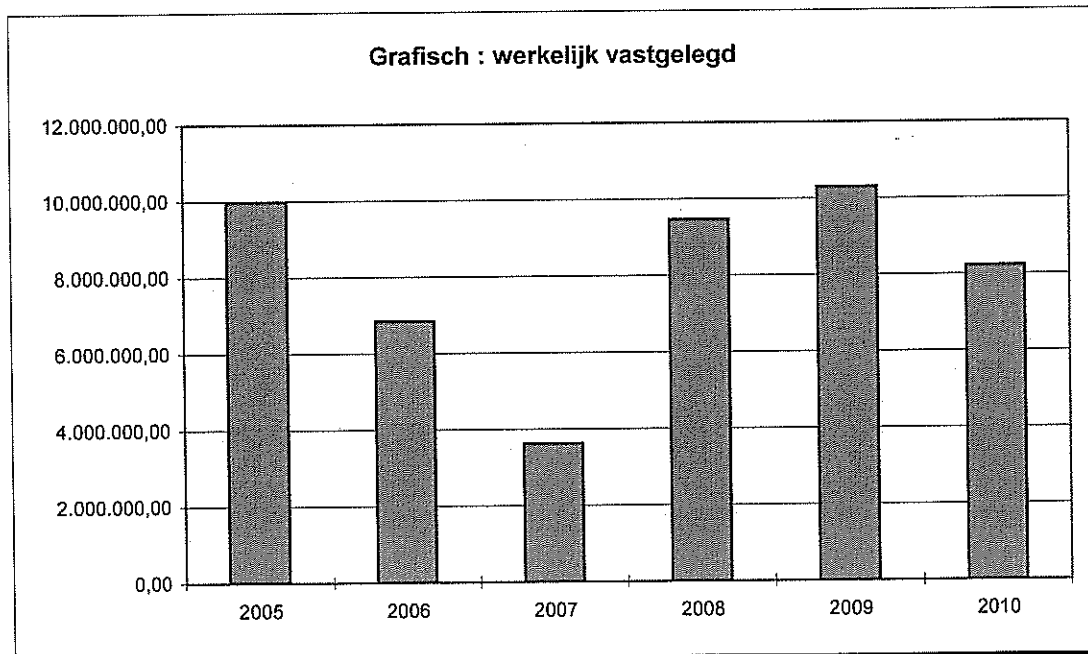


Commentaar :

## 5. INVESTERINGSINSPANNING EN GEMEENTELIJKE SCHULD

### 5.1. Evolutie van de investeringsinspanning (eigen dienstjaar)

Totale investeringsinspanningen (= totaal buitengewone dienst)							
volgens de begroting (1)				werkelijk vastgelegd (= uitvoerbaar) (2)			(2) in % van (1)
jaar	totaal	index	per inwoner	totaal	index	per inwoner	
2005	11.715.666,00	100	583,94	9.983.690,43	100	497,62	85
2006	9.015.556,00	77	445,59	6.842.751,52	69	338,20	76
2007	5.945.931,00	51	292,23	3.621.681,53	36	178,00	61
2008	11.470.664,00	98	560,26	9.463.374,58	95	462,21	83
2009	12.396.153,00	106	603,07	10.299.877,02	103	501,09	83
2010	10.798.306,00	92	521,08	8.226.405,39	82	396,97	76



Commentaar :

## 5.2. Leningslast

De samenstelling van de jaarlijkse leningslast (nl. het totaal per dienstjaar te betalen aflossingen en interesten op de leningen) geeft zeer goed het relatieve belang van de verschillende investeringsuitgaven weer.

De leningslast wordt dikwijls vergeleken met de afschrijvingslast in de private sector.

FUNCTIES		Nog af te lossen op (1) 31/12/2010	t.l.v. gemeente betaalde (2) leningslast	t.l.v. staat betaalde (2) leningslast	t.l.v. derden betaalde (2) leningslast
00	Niet-verdeelbare ontv/uitg	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Openbare schuld	31.425.669,73	3.237.228,06	0,00	0,00
02	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Belastingen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
10-121	Algemene bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00
124	Privaat patrimonium	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Algemene diensten	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Justitie - Politie	0,00	0,00	0,00	0,00
35-36	Brandweer	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Verkeer - Waterstaat	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Handel - Nijverheid	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Landbouw	0,00	0,00	0,00	0,00
70-72	Primair onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Secundair kunst- en technisch onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Wetenschappelijk onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Onderwijs gehandicapten	0,00	0,00	0,00	0,00
76-77-78	Volksontwikkeling en kunst	0,00	0,00	0,00	0,00
767	Openbare bibliotheken	0,00	0,00	0,00	0,00
79	Erediensten	0,00	0,00	0,00	0,00
82-83	Sociale zekerheid en bijstand	0,00	0,00	0,00	0,00
84-86	Sociale hulp en gezinsvoorzieningen	0,00	0,00	0,00	0,00
871-872	Gezondheid en hygiëne	0,00	0,00	0,00	0,00
873-874	Voeding - Water	0,00	0,00	0,00	0,00
875-876	Ontsmetting - Reiniging - Huisvuil	0,00	0,00	0,00	0,00
877	Afvalwater	0,00	0,00	0,00	0,00
878-879	Begraafplaatsen en milieubescherming	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Huisvesting - Stedebouw	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totalen :</b>		<b>31.425.669,73</b>	<b>3.237.228,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

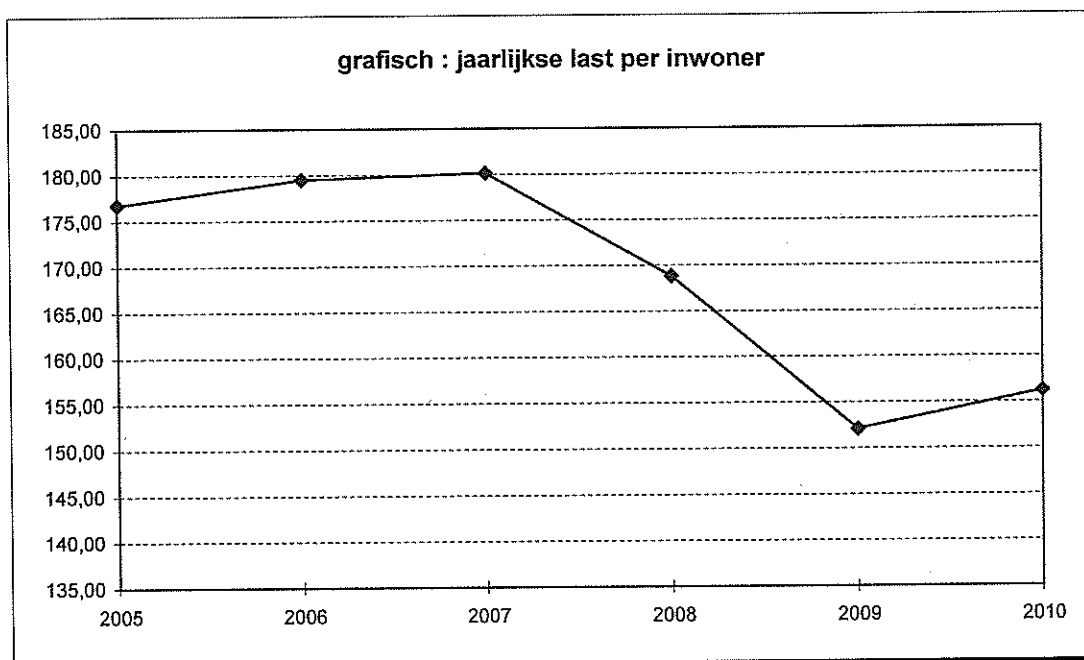
(1) bron : begroting 2011

(2) bron : rekening 2010

### 5.3. Evolutie van de uitstaande schuld

#### 5.3.1. Schuld ten laste van de gemeente

Jaar	Uitstaande schuld op 31/dec	Uitstaande schuld per inwoner	Totale jaarlijkse last	Jaarlijkse last per inwoner
2005	24.145.293,04	1.203,47	3.546.938,46	176,79
2006	26.444.775,41	1.307,01	3.631.524,19	179,49
2007	26.940.896,98	1.324,07	3.665.798,96	180,16
2008	27.234.647,28	1.330,21	3.456.207,52	168,81
2009	29.018.877,52	1.411,77	3.126.477,43	152,10
2010	31.425.669,73	1.516,46	3.237.228,06	156,21



Sedert 1 januari 1995 worden de lasten van de prefinancieringsleningen voor gas, electriciteit, openbare verlichting en verkeerssignalisatie opgenomen bij de schuld.

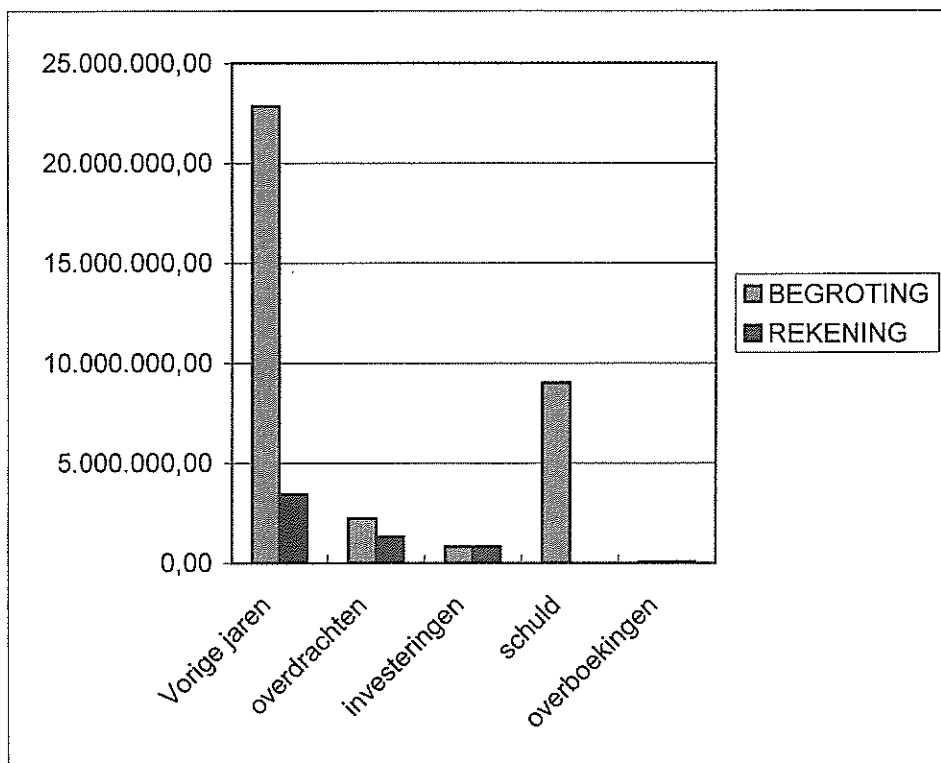
Commentaar :



## 6. VERGELIJKING BEGROTING / REKENING

### 6.1. Ontvangsten (buitengewone dienst)

	BEGROTING	%	REKENING vast. rechten	%
A. Vorige jaren	22.850.000,00	65	3.451.326,70	61
B. Lopend jaar				
- overdrachten	2.230.824,00	6	1.304.390,89	23
- investeringen	808.511,00	2	814.078,76	14
- schuld	9.000.000,00	26	0,00	0
- overboekingen	62.394,00	0	62.394,68	1
	<b>34.951.729,00</b>	<b>100</b>	<b>5.632.191,03</b>	<b>100</b>



#### Commentaar :

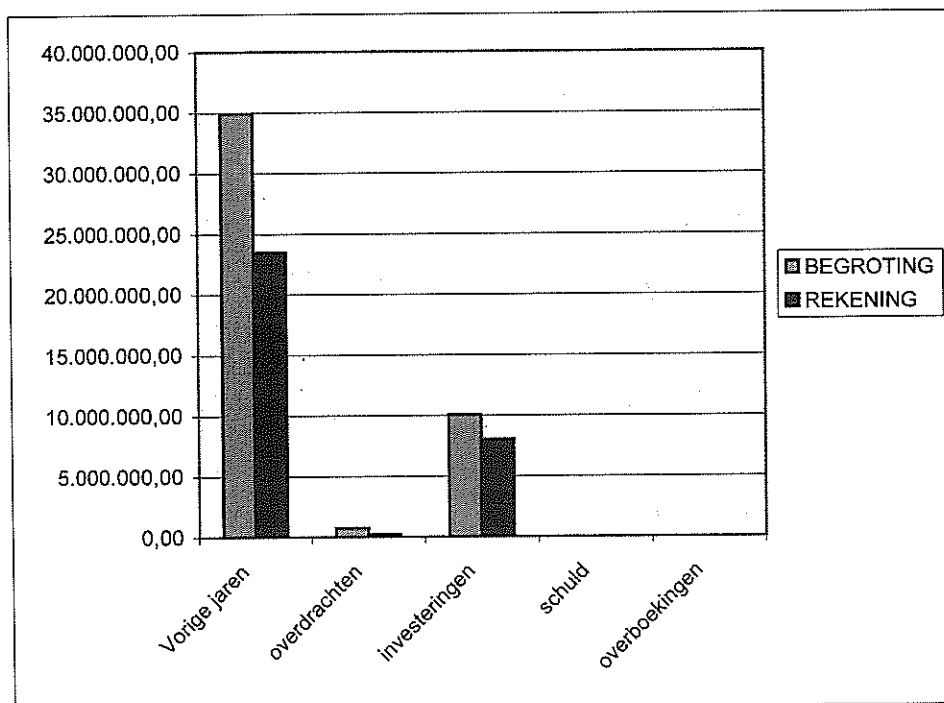
In 2010 werd er een lening aangegaan van 3,4 miljoen euro op kredieten van vorige jaren. De leningskredieten van 2010 werden niet gebruikt.

De overdrachten zijn voor het grootste gedeelte te verklaren door de compensatie van de provincie voor de overname van hun wegen van bijna bijna 1 miljoen euro.

De investeringen gaan voornamelijk over de verkoop van de bouwgronden van de verkaveling Mariekerke van 0,5 miljoen euro en de verkoop van het oud gemeentehuis van Mariekerke voor 0,3 miljoen euro.

## 6.2. Uitgaven (buitengewone dienst)

	BEGROTING	%	REKENING vast. uitgaven	%
A. Vorige jaren	34.914.466,93	76	23.465.979,33	74
B. Lopend jaar				
- overdrachten	733.647,00	2	200.641,81	1
- investeringen	10.064.659,00	22	8.025.763,58	25
- schuld	0,00	0	0,00	0
- overboekingen	0,00	0	0,00	0
	<b>45.712.772,93</b>	<b>100</b>	<b>31.692.384,72</b>	<b>100</b>



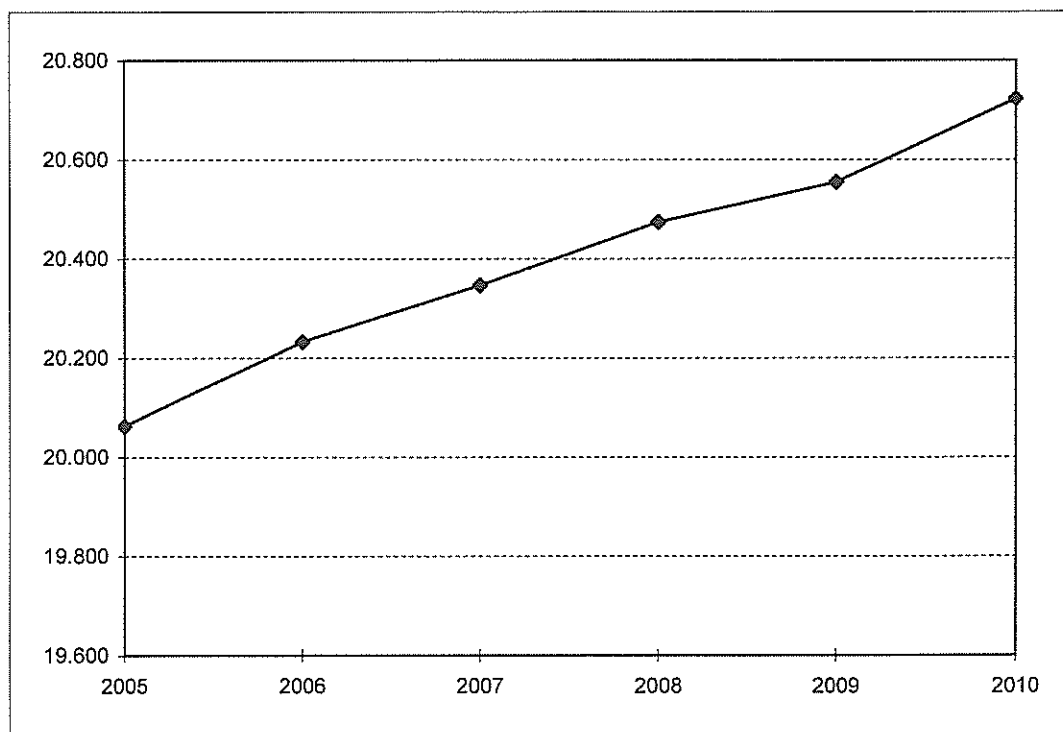
### Commentaar :

In het budget van de vorige dienstjaren wordt er rekening gehouden met het budgettaire resultaat van de rekening 2009 en in de rekening van de vorige jaren wordt het boekhoudkundige resultaat van 2009 opgenomen. Het budgettaire resultaat is het boekhoudkundige resultaat plus het formulier T (= overgedragen vastleggingen).

## 7. ALGEMENE KENMERKEN

### 7.1. Bevolking

op 31/12	aantal inwoners	groei %
2005	20.063	
2006	20.233	0,8
2007	20.347	0,6
2008	20.474	0,6
2009	20.555	0,4
2010	20.723	0,8



Commentaar :

## 7.2. Loonindex

01.07.1982	225,22 + 6.696
01.10.1982	225,22 + 13.524
01.12.1982	225,22 + 20.496
01.04.1983	225,22 + 27.600
01.08.1983	225,22 + 34.836
01.12.1983	225,22 + 34.836 + 2 %
01.04.1984	ongewijzigd KB 30.03.84
01.08.1984	225,22 + 34.836 + 4,04 %
01.01.1985	ongewijzigd KB 30.03.84
01.05.1985	225,22 + 34.836 + 6,12 %
01.10.1985	225,22 + 34.836 + 8,24 %
01.11.1988	225,22 + 34.836 + 10,41 %
01.07.1989	225,22 + 34.836 + 12,62 %

### Nieuwe indexbasis 01.01.1990

01.01.1990	100,00%
01.02.1990	102,00%
01.10.1990	104,04%
01.03.1991	106,12%
01.12.1991	108,24%
01.10.1992	110,41%
01.07.1993	112,62%
01.11.1994	114,87%
01.05.1996	117,17%
01.10.1997	119,51%
01.06.1999	121,90%
01.09.2000	124,34%
01.07.2001	126,82%
01.03.2002	129,36%
01.07.2003	131,95%
01.11.2004	134,59%
01.09.2005	137,28%
01.09.2006	140,02%
01.12.2007	142,82%
01.04.2008	145,68%
01.08.2008	148,59%
01.10.2010	151,57%

Commentaar :

### **7.3. Kadastraal belastbaar inkomen**

Jaar	Gebouwd	Ongebouwd	Outillering	Totaal
2005	10.128.306,00	80.370,00	2.060.565,00	12.269.241,00
2006	10.416.510,00	79.684,00	2.066.546,00	12.562.740,00
2007	10.666.518,00	82.128,00	2.063.979,00	12.812.625,00
2008	10.944.307,00	81.543,00	2.064.472,00	13.090.322,00
2009	11.138.888,00	79.086,00	1.848.549,00	13.066.523,00
2010	11.246.202,00	79.227,00	1.848.542,00	13.173.971,00

Commentaar :

### **7.4. Kadastraal onbelastbaar inkomen**

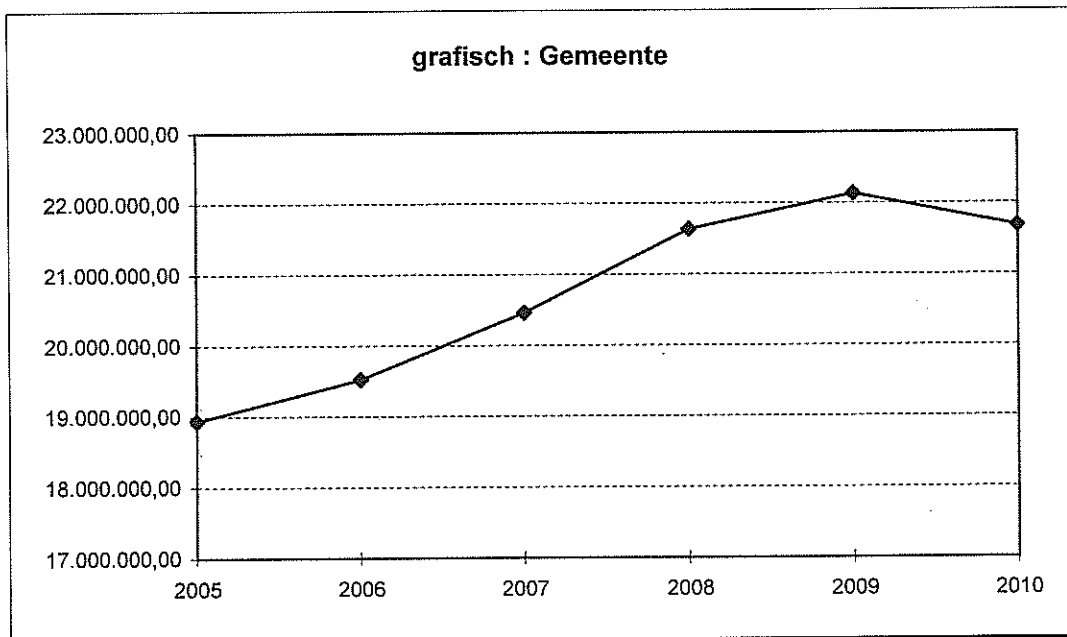
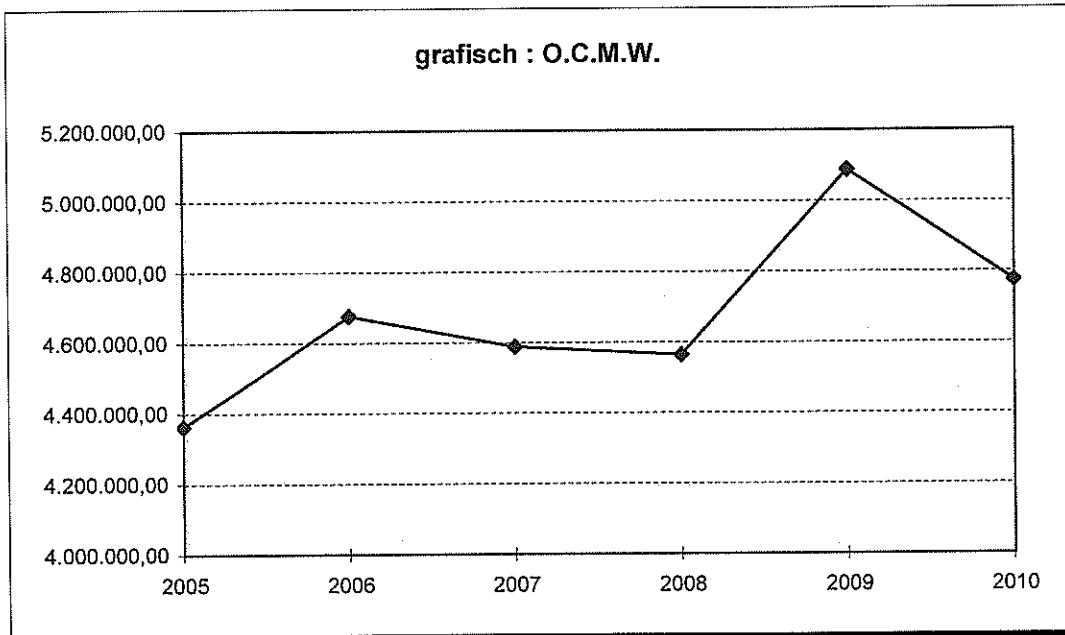
2005	726.878,00	19.946,00	901.536,00	1.648.360,00
2006	718.919,00	21.076,00	891.664,00	1.631.659,00
2007	700.834,00	21.299,00	913.109,00	1.635.242,00
2008	697.380,00	21.237,00	922.780,00	1.641.397,00
2009	709.820,00	22.214,00	649.788,00	1.381.822,00
2010	701.105,00	22.213,00	649.787,00	1.373.105,00

Commentaar :

### 7.5. Uitgavenaccres O.C.M.W. in vergelijking met de gemeente

Gewone dienst - eigen dienstjaar - verminderd met interne facturering en salderingsboekingen der diensten.

Jaar	Vastgelegde uitgaven O.C.M.W.	Index	Vastgelegde uitgaven gemeente	index
2005	4.362.815,00	100	18.936.022,63	100
2006	4.675.378,23	107	19.522.986,03	103
2007	4.588.214,23	105	20.460.444,74	108
2008	4.563.803,74	105	21.630.312,99	114
2009	5.087.802,24	117	22.128.401,31	117
2010	4.773.991,05	109	21.679.264,33	114



## **8. Conclusies**

Commentaar :

De gemeente sluit het boekjaar 2010 gewone dienst met een positief cijfer af.

De gebudgetteerde ontvangsten werden voor 100,12% gerealiseerd en de gebudgetteerde uitgaven voor 89,67% gebruikt. Voor sommige van de voorziene uitgaven (regularisering vorige dienstjaren voor de 2de pensioenpijler) werden nog niet beslist in 2010 en dienen dus voorzien te worden in de eerste budgetwijziging.

Het budget gewone dienst 2010 was positief voor meer dan 2 miljoen euro. Het resultaat van vorige dienstjaren was voor meer dan 1 miljoen euro positief. Al deze factoren zorgen voor een positief cijfer van bijna 3,5 miljoen euro.

## **Gemeentebestuur van BORNEM**

---

### **Toelichting bij de jaarrekening over het dienstjaar 2010**

#### **Budgettaire boekhouding**

De meeste aandacht in de "toelichting bij de rekening" gaat uit naar de gewone dienst.

Voor de buitengewone dienst is vooral het globaal beeld belangrijk, een vergelijking tussen de verschillende diensten over meerdere jaren is immers onmogelijk.

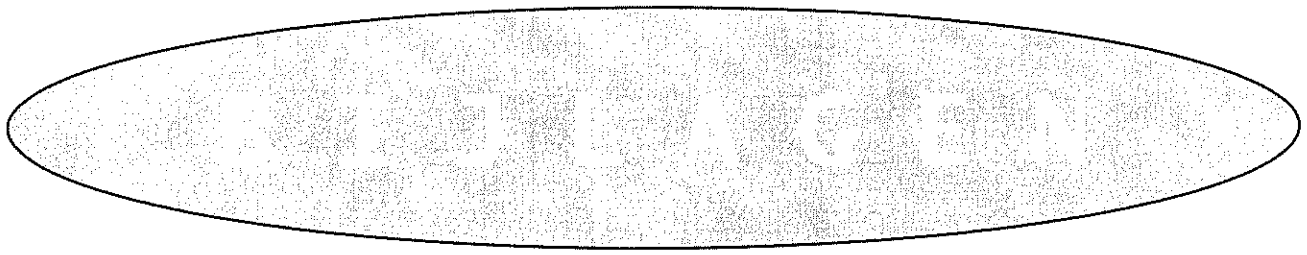
Dit document is een aanvulling bij de "toelichting bij de rekening"

De bijgevoegde tabellen van de gewone en buitengewone dienst geven inzicht in de functies die middelen aandragen en functies die middelen consumeren. De kolom "Contributie" geeft per saldo de invloed van iedere functie aan, waarbij het aspect van de leningen buiten beschouwing is gelaten.



FC	Functie	GEWONE UITGAVEN					GEWONE ONTVANGSTEN					FC	
		Personeel	Werklosging	Overdracht	Andere	TOTAAL	%-aand.	Contributie	TOTAAL	Prestaties	Overdracht		Schuld
049	Belastingen	0,00	1.958,90	86.514,05	185.539,00	274.011,95	76,88%	14.991.444,17	15.265.456,12	1.221,77	15.264.234,28	0,07	Belastingen
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,35%	3.382.907,09	3.382.907,09	0,00	3.382.907,09	0,00	Fondsen
599	Handel, nijverheid en middenstand	0,00	75.510,57	109.568,38	0,00	185.078,95	2,83%	551.601,30	736.680,25	134,00	145.156,35	591.389,90	Handel, nijverheid en middenstand
877	Afvalwater	0,00	348.581,67	0,00	0,00	348.581,67	1,69%	329.365,79	677.947,46	677.947,46	0,00	0,00	Afvalwater
874	Voeding en water	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,71%	138.306,12	138.306,12	0,00	138.306,12	0,00	Voeding en water
129	Privaat patrimonium	0,00	181.334,12	0,00	0,00	181.334,12	0,40%	77.587,27	258.921,39	69.656,67	790,56	188.474,16	Privaat patrimonium
009	Niet verdeelbaar	0,00	11.278,91	81.506,44	2.683,96	95.469,31	0,14%	28.004,84	123.474,15	5.959,70	0,00	117.514,45	Niet verdeelbaar
019	Openbare schuld	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Openbare schuld
749	Hoger onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Hoger onderwijs
759	Onderwijs gehandicapten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Onderwijs gehandicapten
							100,00%	19.499.216,58					
871	Gezondheid en hygiëne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Gezondheid en hygiëne
699	Landbouw, visserij en voedselvoorz.	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%	-895,00	105,00	105,00	0,00	0,00	Landbouw, visserij en voedselvoorz.
872	Volksgezondheid en openbare hygië	0,00	1.303,95	4.959,12	0,00	6.263,07	-0,03%	-5.513,07	750,00	750,00	0,00	0,00	Volksgezondheid en openbare hygië
729	Primair onderwijs	0,00	2.068,36	20.989,76	0,00	23.058,12	-0,03%	-6.247,52	16.810,60	0,00	16.810,60	0,00	Primair onderwijs
939	Volkshuisvesting en ruimtelijk	0,00	10.910,10	17.686,78	0,00	28.596,88	-0,15%	-28.385,29	211,59	0,00	0,00	211,59	Volkshuisvesting en ruimtelijk ord.
849	Sociale hulp en gezinsvoorz.	97.640,53	35.253,96	80.502,61	0,00	213.397,10	-0,31%	-60.348,30	153.048,80	798,46	152.250,34	0,00	Sociale hulp en gezinsvoorziening
799	Erediensten	0,00	34.099,23	27.630,00	0,00	61.729,23	-0,32%	-61.553,58	175,65	24,23	151,42	0,00	Erediensten
739	Secundair onderwijs	1.136.155,54	66.950,28	418,95	0,00	1.203.524,77	-0,50%	-98.204,94	1.105.319,83	2.149,80	1.103.170,03	0,00	Secundair onderwijs
059	Verzekeringen	137.269,00	41.445,03	0,00	0,00	178.714,03	-0,74%	-144.277,84	34.436,19	0,00	34.436,19	0,00	Verzekeringen
879	Begraafplaats en milieu	283.032,16	119.711,19	34.907,02	0,00	437.650,37	-1,49%	-291.379,84	146.270,53	72.011,44	73.961,62	297,47	Begraafplaats en milieu
767	Openbare bibliotheken	461.041,21	146.027,52	698,25	0,00	607.766,98	-2,02%	-393.817,19	213.949,79	42.119,89	171.829,90	0,00	Openbare bibliotheken
139	Algemene diensten	371.004,52	175.204,92	11.593,10	0,00	557.802,54	-2,11%	-410.840,82	146.961,72	16.858,78	130.102,94	0,00	Algemene diensten
369	Brandweer	589.663,64	163.770,23	1.097,40	0,00	754.531,27	-3,37%	-656.888,46	97.642,81	82.495,93	15.146,88	0,00	Brandweer
876	Ontsmetting, reiniging en huisvuil	0,00	1.424.013,95	12.284,40	0,00	1.436.298,35	-6,87%	-1.339.700,45	96.597,90	96.597,90	0,00	0,00	Ontsmetting, reiniging en huisvuil
839	Sociale zekerheid en bijstand	43.091,30	12.214,05	1.552.780,45	0,00	1.608.085,80	-8,23%	-1.605.036,60	3.049,20	3.049,20	0,00	0,00	Sociale zekerheid en bijstand
499	Verkeer en waterstaat	1.172.873,33	770.734,52	167.701,11	0,00	2.111.308,96	-9,52%	-1.855.853,43	255.455,53	118.915,25	136.540,28	0,00	Verkeer en waterstaat
399	Justitie-politie	0,00	11.917,44	1.903.618,38	0,00	1.915.535,82	-9,80%	-1.911.035,82	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	Justitie-politie
123	Algemene administratie	1.929.052,63	682.615,47	7.500,66	0,00	2.619.168,76	-12,33%	-2.403.439,06	215.729,70	8.235,28	207.494,42	0,00	Algemene administratie
789	Volksontwikkeling en kunst	3.038.181,96	434.854,22	120.092,04	0,00	3.593.128,22	-14,23%	-2.775.709,46	817.418,76	50.343,10	767.075,66	0,00	Volksontwikkeling en kunst
		9.259.005,82	4.751.758,59	4.243.048,90	188.222,96	18.442.036,27	72,05%	-14.049.126,67	23.892.126,18	1.249.373,86	21.744.864,68	897.887,64	
		50,21%	25,77%	23,01%	1,02%	100,00%	27,95%	5.450.089,91	100,00%	5,23%	91,01%	3,76%	

FC	Functie	BUITENGEWONE UITGAVEN				BUITENGEWONE ONTVANGSTEN				FC		
		Overdracht	Investering	Andere	TOTAAL	%-aand.	Contributie	TOTAAL	Overdracht		Investering	Schuld
939	Volkshuisvesting en ruimtelijke orde	0,00	383.072,64	0,00	383.072,64	-4,64%	279.510,75	662.583,39	124.071,59	538.511,80	0,00	Volkshuisvesting en ruimtelijke orde
729	Primaire onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,07%	4.086,48	4.086,48	4.086,48	0,00	0,00	Primaire onderwijs
009	Niet verdeelbaar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Niet verdeelbaar
019	Openbare schuld	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Openbare schuld
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Fondsen
049	Belastingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Belastingen
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Verzekeringen
399	Justitie-politie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Justitie-politie
599	Handel, nijverheid en middenstand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Handel, nijverheid en middenstand
749	Hoger onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Hoger onderwijs
759	Onderwijs gehandicapten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Onderwijs gehandicapten
849	Sociale hulp en gezinsvoorziening	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Sociale hulp en gezinsvoorziening
871	Gezondheid en hygiëne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Gezondheid en hygiëne
874	Voeding en water	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Voeding en water
876	Ontsmetting, reiniging en huisvuil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ontsmetting, reiniging en huisvuil
139	Algemene diensten	0,00	2.018,28	0,00	2.018,28	0,03%	-2.018,28	0,00	0,00	0,00	0,00	Algemene diensten
872	Volksgesondheid en openbare hygiëne	0,00	2.601,50	0,00	2.601,50	0,04%	-2.601,50	0,00	0,00	0,00	0,00	Volksgesondheid en openbare hygiëne
767	Openbare bibliotheken	0,00	12.304,62	0,00	12.304,62	0,10%	-5.804,62	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	Openbare bibliotheken
699	Landbouw, visserij en voedselvoorziening	0,00	14.632,85	0,00	14.632,85	0,24%	-14.632,85	0,00	0,00	0,00	0,00	Landbouw, visserij en voedselvoorziening
739	Secundair onderwijs	0,00	25.017,03	0,00	25.017,03	0,42%	-25.017,03	0,00	0,00	0,00	0,00	Secundair onderwijs
123	Algemene administratie	0,00	318.694,75	0,00	318.694,75	0,79%	-47.508,85	271.185,90	0,00	271.185,90	0,00	Algemene administratie
799	Erediensten	0,00	49.967,68	0,00	49.967,68	0,82%	-49.511,83	455,85	0,00	455,85	0,00	Erediensten
839	Sociale zekerheid en bijstand	72.276,43	0,00	0,00	72.276,43	1,20%	-72.276,43	0,00	0,00	0,00	0,00	Sociale zekerheid en bijstand
129	Privaat patrimonium	0,00	78.214,54	0,00	78.214,54	1,30%	-78.214,54	0,00	0,00	0,00	0,00	Privaat patrimonium
879	Begraafplaats en milieu	2.500,00	150.021,91	0,00	152.521,91	2,33%	-140.720,41	11.801,50	11.801,50	0,00	0,00	Begraafplaats en milieu
369	Brandweer	0,00	223.069,87	0,00	223.069,87	3,52%	-212.036,41	11.033,46	11.033,46	0,00	0,00	Brandweer
789	Volksonwikkeling en kunst	125.865,38	300.791,15	0,00	426.656,53	7,03%	-423.608,02	3.048,51	0,00	3.048,51	0,00	Volksonwikkeling en kunst
877	Afvalwater	0,00	1.808.892,16	0,00	1.808.892,16	30,01%	-1.808.892,16	0,00	0,00	0,00	0,00	Afvalwater
499	Verkeer en waterstaat	0,00	4.576.464,60	0,00	4.576.464,60	56,88%	-3.428.690,04	1.147.774,56	1.146.897,86	876,70	0,00	Verkeer en waterstaat
		200.641,81	7.945.763,58	0,00	8.146.405,39	100,00%	-6.027.935,74	2.118.469,65	1.304.390,89	814.078,76	0,00	
		2,46%	97,54%	0,00%	100,00%			100,00%	61,57%	38,43%	0,00%	



**Diverse**



Deze begrotingsrekening sluit in de gewone dienst met een :

- positief begrotingsresultaat van : 22.172.923,25  
tweentwintig miljoen honderdtweenzeventigduizend negenhonderddrieëntwintig , vijfentwintig euro

- positief boekhoudkundig resultaat van : 23.408.806,09  
drieëntwintig miljoen vierhonderdenachtduizend achthonderdenzes , negen euro

In de buitengewone dienst met een :

- negatief begrotingsresultaat van : -26.060.193,69  
- zesentwintig miljoen zestigduizend honderddrieënnegentig , - negenenzestig euro

- negatief boekhoudkundig resultaat van : -16.714.265,76  
- zestien miljoen zevenhonderdveertien duizend tweehonderdvijfenzestig , - zesenzeventig euro

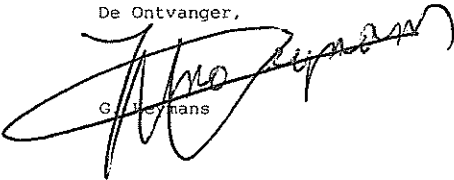
en werd ingediend en bevestigd op de straffen bij wet bepaald.

BORNEM

, 16/05/2011

De Ontvanger,

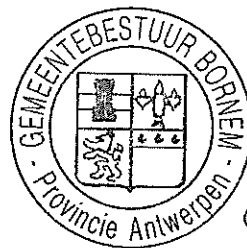
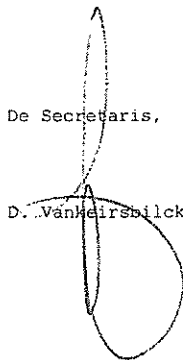
G. Heymans



Het College van Burgemeester en schepenen bevestigt dat al de schuldvorderingen ten bate van de gemeente met betrekking tot afgesloten dienstjaren in deze begrotingsrekening werden ingeschreven onder de vastgestelde rechten en dat al de vastgelegde uitgaven, voor dewelke tijdens dezelfde dienstjaren een verbintenis werd aangegaan, in deze begrotingsrekening werden geboekt.

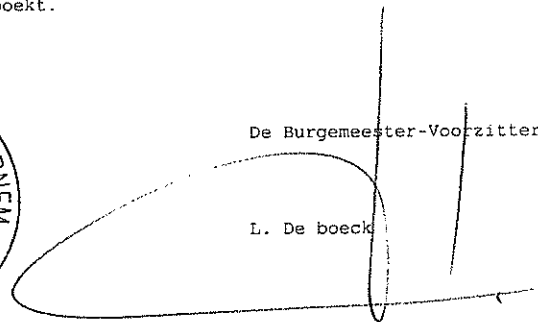
De Secretaris,

D. Vankeirsbilck



De Burgemeester-Voorzitter,

L. De boeck





Deze begrotingsrekening werd nagezien en aangenomen door de gemeenteraad van Gemeente BORNEM  
in openbare vergadering van 14/06/2011, waarop aanwezig waren :

L. De boeck , Burgemeester-Voorzitter;  
 W. Meskens, B. Boeykens, P. De Ost, G. De Bruyn, D. Hoofd, F. Schelfhout , Schepenen;  
 H. Cools, F. Croes, R. Cuyt, J. De Clercq, S. De Landtsheer, L. De Wachter, G. Joye, B. Meyers, F. Mys,  
 L. Pauwels, M. Schuddinck, T. Van Bel, E. Van de Veken, I. Van der Taelen, F. Van Eetvelt, L. Van Ient,  
 L. Van Nieuwenhuyzen, K. Van Ranst, W. Verheyden, V. Vermijlen , Raadsleden;  
 D. Vankeirsbilck , Secretaris.

Namens de gemeenteraad :

De Secretaris,

D. Vankeirsbilck



De Burgemeester-Voorzitter,

L. De boeck

Het College van Burgemeester en Schepenen bevestigt dat overeenkomstig art. 252 van het Gemeentedecreet, op de  
mogelijkheid van inzage van onderhavige rekening gewezen werd door middel van aanplakbiljetten gedurende  
minstens 20 dagen , van 16/06/2011 tot 29/06/2011 en waarbij GEEN/DE IN BIJLAGE OPGESOMDE bezwaren werden  
ingediend.

De Secretaris,

D. Vankeirsbilck



De Burgemeester-Voorzitter,

L. De boeck

