



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Aan de dames en heren Voorzitters en leden van de raden
voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk
Gewest,

Ter informatie :

Aan de dames en heren, leden van de Colleges van

Burgemeester en Schepenen,

Aan de dames en heren, Secretarissen en Ontvangers,

Aan de dames en heren Gewestelijk Inspecteurs,

CONTACT Anne Willocx
T +32 02/800.33.25
F +32 02/800.38.00
awillocx@gob.brussels

ONZE REF.
UW REF. OB2018/11

BETREFT **Omzendbrief houdende het opmaken van de begrotingen voor het dienstjaar
2019 en de driejaarlijkse plannen 2019-2020-2021 van de openbare centra voor
maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest**

BIJLAGEN

BRUSSEL 01-08-2018

Dames en Heren Voorzitters,
Dames en Heren Leden,

De huidige omzendbrief heeft als onderwerp het opmaken van de begroting voor het dienstjaar 2018 en de driejaarlijkse plannen 2019-2020-2021 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Tot nu toe waren de driejaarlijkse plannen van de OCMW's in overleg met de gemeente opgemaakt en als bijlage bij de gemeentelijke plannen bijgevoegd. De bedoeling was de samenhang met de vooruitzichten van de gemeente en de solidariteit van het OCMW met het begrotingsevenwicht opgelegd aan de gemeente te verzekeren, rekening houdende met zijn wettelijke verplichtingen op het gebied van sociale bijstand.

Deze verplichting werd eind 2015 in artikel 72 van de Organieke Wet van de OCMW's geformaliseerd: *Art. 72 "Tweemaal per zittingsperiode, bij de eerste en de vierde begroting, wordt een driejaarlijks plan gevoegd. Het eerste driejaarlijks plan wordt vergezeld van een beleidsprogramma dat voor de duur van de zittingsperiode tenminste de belangrijkste beleidsplannen en de begrotingsmiddelen bevat. (...)"*.

Deze verplichting stemt ook overeen met de Europese richtlijn 2011/85, die de plaatselijke entiteiten de verplichting oplegt om meerjarige begrotingsdoelstellingen te bepalen en prognoses op te stellen voor elke belangrijke uitgaven- en ontvangstenpost.

Het eerste jaar van het plan 2019-2020-2021 vormt dus de basis voor de begroting 2019 en geeft een vooruitblik wat betreft de begrotingen 2020 en 2021.



INHOUDSTAFEL

1. De begroting	3
1.1. Algemene bepalingen	3
1.2. Termijnen	4
1.3. Verplichte documenten met betrekking tot de begroting :	6
1.4. Wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie gewijzigd bij wet van 15 mei 2014 en 21 juli 2016 houdende diverse bepalingen , én de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's	7
1.5. ESR 2010-normen	8
1.6. Gender budgeting	9
1.7. Technische groep	10
2. Het driejaarlijkse plan	11
2.1. Algemeen	11
2.2. Financieel plan	12
2.3. Oriëntatienota	13
3. Parameters en groeipercentages (begroting en plan)	13
3.1. Exploitatiedienst	13
3.1.1. Ontvangsten	13
3.1.1.1. Het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn	13
3.1.1.2. De gemeentelijke dotatie	13
3.1.2. Uitgaven	14
3.1.2.1. Personeel : bezoldigingen, sociale vergoedingen	15
3.1.2.2. Personeel: patronale bijdragen - pensioenen	15
3.1.2.3. Andere personeelsuitgaven	16
3.1.2.4. Werkingsuitgaven	17
3.1.2.5. Herverdelingsuitgaven	17
3.2. Investeringsdienst	17
3.3. Schuld	18
4. Verzending en informatiedrager	18



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

1. De begroting

1.1. Algemene bepalingen

- De begroting dient te worden opgemaakt overeenkomstig het begrotingsmodel opgenomen in het desbetreffend besluit van het Verenigd college van 25 februari 1999 zoals gewijzigd bij het besluit van het Verenigd College van 31 mei 2007. Tevens dient de kolom "**rekening 2017**", te worden ingevuld.
- De OCMW's moeten strikt de bepalingen toepassen betreffende de nieuwe boekhouding opgenomen in het algemeen reglement op de OCMW comptabiliteit van 26 oktober 1995, gewijzigd op 11 december 2003 (B.S. van 23.02.2004) en in de conceptuele analyse, goedgekeurd door het Verenigd College op 12 februari 1998, gewijzigd op 3 juni 1999. De boekhoudkundige plannen zijn ook aangevuld met het Besluit van het Verenigd College van 7 november 2002 zodat rekening kan worden gehouden met de nieuwe wetgeving betreffende sociale integratie. Er werd vastgesteld dat de specifieke functionele codes van het boekhoudkundig plan niet altijd worden benut, terwijl de diensten die hierop betrekking hebben wel degelijk worden verleend.
- De OCMW's zullen de inspanningen voor een beter beheer voortzetten en zullen in het bijzonder aandacht besteden aan de beheersing van hun netto personeels- en bedrijfskosten, **zowel voor de begroting als voor de begrotingswijzigingen.**
- De centra die de kosten van een of meerdere functies aan een of meer andere functies willen factureren, moeten de techniek van de interne facturering gebruiken en de voorziene ontvangsten van de interne facturering moeten overeenkomen met de voorziene uitgaven van dezelfde aard. **De ontvangsten en uitgaven betreffende artikel 60§7 moeten boekhoudkundig ook ingeschreven worden (via interne facturatie) bij de functies in verband met dit artikel.**
- Overeenkomstig de bepalingen van artikel 6 van het besluit van het Verenigd College houdende algemeen reglement op de OCMW's-comptabiliteit, **moeten de inkomsten en uitgaven nauwkeurig worden geraamd.** Bij gebrek aan reglementaire evaluatie-elementen of administratieve richtlijnen, moet de raming uitgaan van de werkelijke ontvangsten en uitgaven van het laatst gekende dienstjaar. Zijn er niet voldoende recente definitieve cijfers bekend, dan dienen de cijfers van de laatst goedgekeurde begroting als basis van de berekening.
- Om hun activiteiten en investeringen te financieren moeten de centra ervoor zorgen alle subsidies (federale, gewestelijke, van de gemeenschappen, en andere) aan te vragen, voorzien door de verschillende wettelijke en reglementaire bepalingen. De OCMW's zullen er ook voor zorgen dat de dossiers waarvoor invorderingsstaten worden opgesteld regelmatig ingediend worden bij de betrokken overheden en dat ze dan ook regelmatig opgevolgd worden, o.m. voor de terugvordering van de steunverlening.
- We herinneren er aan dat krachtens het universaliteitsprincipe van de begroting, de boekhouding alle ontvangsten en uitgaven moet hernemen en niet het verschil tussen beide. Dat betekent dat elke begrotingscompensatie verboden is.
- De werkingssubsidies i.v.m. het leefloon, de energietoelevering en dergelijke moeten in de begroting worden ingeschreven. Als de uitgave tijdens het begrotingsjaar niet kan worden vastgelegd, dan wordt het bedrag van de subsidie gestort in een exploitatiereservefonds via een begrotingswijziging met een artikel van de overboekingen, zodat ze in het



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

volgende begrotingsjaar kan gebruikt worden. We wijzen er ter herinnering op dat krachtens de boekhoudkundige regels van de rijkscomptabiliteit de subsidiërende overheid de plicht heeft na te gaan of de subsidie wel is gebruikt voor de doelstellingen waarvoor ze toegekend is en dat in principe elke toelageontvanger het gebruik van de ontvangen bedragen moet rechtvaardigen; alleen al door de subsidie te aanvaarden, kent de begunstigde ervan het recht toe aan de subsidiërende overheden om ter plaatse controle uit te voeren over het gebruik van de toegekende fondsen. In dit verband verwijzen wij u naar de toepassing van het Uniek Jaarverslag, die toelaat de rechtvaardiging van de toelagen met betrekking tot de huurwaarborgen, de personeelskosten in het kader van artikel 40 van de wet van 26 mei 2002, het gas- en elektriciteitsfonds, de verhoogde staatstoelagen, de clusters en de sociaal-culturele participatie in te brengen.

- **Voorlopige twaalfden**

In overeenstemming met artikel 13 van het algemeen reglement op de OCMW-comptabiliteit worden de voorlopige kredieten vastgesteld door de raad voor maatschappelijk welzijn indien de begroting nog niet aangenomen is. Indien de begroting reeds vastgesteld werd maar nog niet goedgekeurd is, zijn deze kredieten impliciet beschikbaar zonder dat de raad zich hierover dient uit te spreken. De voorlopige kredieten hebben alleen betrekking op de uitgaven van de exploitatiedienst.

- **Voor de OCMW's die beschikken over een schuldbemiddelingsdienst zullen de bedragen, bedoeld in art. 4, §1 van de wet van 4 september 2002, worden ingeschreven op de hiervoor bestemde functie van het boekhoudkundig plan.**

- **Wij herinneren eraan dat artikel 60§6 van de organieke wet bepaalt dat het besluit om een instelling of een dienst op te richten of uit te breiden voor goedkeuring voorgelegd dient te worden aan de gemeenteraad, zodra het besluit van aard is dat het een tegemoetkoming uit de gemeentebegroting zou meebrengen of deze zal verhogen. Het dossier moet de elementen bevatten bedoeld in het genoemde artikel. Bovendien kan het OCMW over deze aangelegenheid slechts beslissen indien zij vooraf werd voorgelegd aan het overlegcomité in toepassing van artikel 26bis, § 1 5° van voornoemde organieke wet.**

- **De interne kredietaanpassingen**

In overeenstemming met artikel 91 §1 van de organieke wet van 8 juli 1976 mag de raad voor maatschappelijk welzijn in de loop van het ganse begrotingsjaar interne aanpassingen van kredieten uitvoeren binnen eenzelfde begrotingsenveloppe zonder het oorspronkelijke totale bedrag van de enveloppe te overschrijden. Deze kunnen worden genomen tot ten laatste op 31 januari volgend op het betrokken jaar in toepassing van artikel 16 van het algemeen reglement op de comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Deze interne kredietaanpassingen dienen conform te zijn aan het model zoals gevoegd bij het besluit van het Verenigd College dd. 12 februari 1998 houdende conceptuele analyse van de nieuwe comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, gewijzigd bij besluit van het Verenigd College dd. 3 juni 1999.

1.2. Termijnen

- **Krachtens artikel 88 van de organieke wet van 8 juli 1976 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, gewijzigd bij ordonnantie van 8 oktober 2015, moeten de raden voor maatschappelijk welzijn, vóór 1 november van het jaar dat aan het dienstjaar voorafgaat, hun begroting ter goedkeuring voorleggen aan de gemeenteraad samen met de documenten**



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

bedoeld in dat artikel en met die waarvan sprake in deze omzendbrief. Deze wordt tezelfdertijd toegezonden aan het Verenigd College. Deze termijn dient nauwgezet in acht te worden genomen. **Om een zo realistisch mogelijke begroting te kunnen voorleggen is het absoluut noodzakelijk dat de laatste rekeningen goedgekeurd zijn op het ogenblik dat de begroting aangenomen wordt. Bijgevolg kunnen de begrotingen 2019 pas worden vastgesteld door de OCMW raad indien de jaarrekeningen 2017 definitief door de toezichthoudende overheid zijn vastgesteld. Geen enkele begrotingswijziging kan na 1 juli 2019 door de OCMW raad worden aangenomen indien de rekeningen 2018 nog niet aan de toezichthoudende overheden zijn overgemaakt.**

- De begroting is de vertaling in cijfers van het sociale beleid dat het OCMW voert en van de middelen waar het over beschikt om dit uit te voeren.
- Eén exemplaar van de begroting dient samen met de bijlagen (zie hieronder) naar de **Directie Financiën – Lokale Besturen van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel** te worden gestuurd op het volgende adres:

Gewestelijke Overheidsdienst Brussel
Directie Financiën – Lokale Besturen
Kruidtuinlaan 20
1035 Brussel

- Bij niet-goedkeuring of herziening van de begroting door de gemeenteraad, wordt het volledige dossier door het centrum binnen 40 dagen ter goedkeuring voorgelegd aan het Verenigd College.
- Binnen 15 dagen na ontvangst van de beslissing van de gemeenteraad tot goedkeuring van de begroting of na het verstrijken van de termijn van 40 dagen waardoor de goedkeuring stilzwijgend verleend wordt, dient het centrum het volledige dossier door te sturen aan het Verenigd College.
- Als gevolg van de zeer korte termijn waarover wij beschikken om het algemeen toezicht uit te oefenen op de begroting (in het uiterste geval zou het kunnen dat de directie pas ingelicht worden over de aard van het toe te passen toezicht vijf dagen vóór het verstrijken van de termijn van 60 dagen), zal onze directie bij het verstrijken van de termijn van 40 dagen te rekenen vanaf de dag dat het document ons werd toegestuurd overeenkomstig het vernoemd artikel 88 §1 tweede lid, contact opnemen met uw centrum.
- De datum van ontvangst van het volledige dossier is de ingangsdatum van de termijn bedoeld in de artikelen 88, 110 en 111 van de organieke wet.
- *Indien de verplichte bijlagen bij de begroting niet systematisch worden toegezonden, zal het geheel of gedeeltelijk ontbreken van deze documenten kunnen leiden tot een dwingende maatregel van de toezichthoudende overheid. De Raad van State is immers van oordeel dat de termijn waarover de toezichthoudende overheid beschikt pas begint te lopen vanaf het ogenblik dat een beslissing die aan deze toezichthoudende overheid voor controle werd toegezonden, op correcte wijze is betekend, dit wil zeggen dat het dossier volledig dient te zijn. (RvS nr. 38894 van 3 maart 1992)*



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

1.3. Verplichte documenten met betrekking tot de begroting :

BEGROTING - Lijst van de verplichte documenten	
1	De begroting 2019 conform aan het model vastgelegd bij besluit van het Verenigd College dd. 25 februari 1999, gewijzigd bij besluit van het Verenigd College dd. 31 mei 2007
2	De beraadslaging in extenso van de raad voor maatschappelijk welzijn
3	De algemene beleidsnota zoals bedoeld in artikel 88 §1 van de organieke wet – Zij bevat de hoofdbeleidskeuzes die tijdens het jaar zullen gevolgd worden ; de maatregelen alsook de belangrijkste projecten dienen erin te worden uiteengezet
4	Het verslag zoals bedoeld in artikel 26bis, §5 van de organieke wet
5	Het verslag van de vergadering van het overlegcomité, zoals bedoeld in artikel 26bis, §4 van de organieke wet
6	In voorkomend geval, de begroting 2018 van de diensten en instellingen met apart beheer
7	Het advies van de technische groep zoals bedoeld in artikel 11 van het algemeen reglement op de OCMW-comptabiliteit van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (cf. punt 2.2 met betrekking tot de inhoud)
8	Een gedetailleerde tabel van de investeringen en hun financieringswijze
9	Een gedetailleerde tabel van het personeel zoals bijgevoegd aan het besluit van het Verenigd College dd. 31 mei 2007 houdende wijziging van het besluit dd. 25 februari 1999 tot vaststelling van het model voor de begroting van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest met de gegevens op 30 juni 2018
11	Een gedetailleerde tabel van het geheel der aangegane en de aan te gane leningen gedurende het dienstjaar, inbegrepen de kredietopeningen

Voor uw gemak, vindt u bij deze omzendbrief een lijst van de vereiste bijlagen in papier- en / of in Excel-formaat.

Toelichting bij de verplichte documenten:

Personeelstabellen (punt 9)

De tabellen in **bijlage B1** met betrekking tot het statutair en contractueel personeel dienen ingevuld te worden in elektronische vorm met de gegevens per 30 juni 2018. Voortaan dient geteld te worden in voltijdse equivalenten EN in aantal personen. Op deze wijze wordt vermeden dat er nog enige verwarring kan bestaan over de wijze waarop sommige kolommen moeten worden ingevuld. Ik verzoek u de grootst mogelijke zorgvuldigheid in acht te nemen bij het opstellen van deze tabellen. In beschikbaarheid gestelde personen, hetzij op vrijwillige basis voorafgaand aan het pensioen, hetzij wegens langdurige ziekte, dienen meegeteld te worden. Hun totaal aantal moet evenwel in de tabellen meegedeeld worden, als aanvullende informatie.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

We vragen U ook om op nauwkeurige wijze aan te geven welke begrotingsmiddelen bestemd zijn voor werkingsuitgaven, begeleiding en uitvoering in het kader van de maatregelen "artikel 60", in overleg met de gemeente (zie **bijlage B6**).

Verslag m.b.t. schaalvoordelen (punt 4)

Wij herinneren u aan artikel 26 bis § 5, van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn dat bepaalt dat het overlegcomité erop toeziet dat jaarlijks een verslag wordt opgesteld met betrekking tot de schaalvoordelen en het opheffen van overlappingsen of het dooreen lopen van activiteiten van het OCMW en van de gemeente.

Het is in het bijzonder van belang dat dit overleg werkelijk plaatsvindt en men er in slaagt te voorkomen dat de gemeente en het OCMW tegelijk analoge diensten met een sociale opdracht beheren die bovendien elkaar concurrentie aandoen.

De eventueel door die gemeentediensten of OCMW-diensten uitgevoerde dienstverlening moet worden aangerekend door de dienstverlener aan de begunstigde. Het is van belang dat de lasten en de producten van elkeen duidelijk worden vastgesteld en in hun boekhouding worden opgenomen.

Die samenwerking mag er echter niet toe leiden dat binnen het OCMW diensten worden afgeschaft die de wet of de reglementaire bepalingen voorschrijven.

- 1.4. Wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie gewijzigd bij wet van 15 mei 2014 en 21 juli 2016 houdende diverse bepalingen , én de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's

De overeenstemming tussen de ontvangst- en uitgavenkredieten voor het leefloon moet worden aangepast aan het type tegemoetkomingen dat daarvoor wordt toegekend.

In het algemeen moeten de centra erop toezien dat de verschillende inschrijvingen op de begroting met tegemoetkoming van de federale overheid, overeenstemmen met het percentage van de tegemoetkoming voorzien inzake bijstand en sociale integratie, in het bijzonder voor wat betreft de tegemoetkoming die de Staat toekent krachtens de wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie en de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's. Hieromtrent herinner ik u eraan dat overeenkomstig de wet van 15 mei 2014 houdende diverse bepalingen , de toelagen van de centrale overheid hernomen in de artikelen 32 en 33 van de bovenvermelde wet van 26 mei 2002 werden verhoogd met 5%. Deze bepalingen zijn in werking getreden op datum van 1 juli 2014.

De wet van 21 juli 2016 heeft wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 mei 2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie, net als het koninklijk besluit van 3 oktober 2016 wijzigingen heeft aangebracht aan het koninklijk besluit van 11 juli 2002 houdende het algemeen reglement betreffende het recht op maatschappelijke integratie.

Deze hervorming van de wet van 26 mei 2002 vereiste dat u een nieuw boekhoudkundig model diende toe te passen. (cfr. Technische fiche dd. 21/11/2016 met referentie 2979122526). Gelieve ook voor de begroting 2018 de instructies van deze technische fiche toe te passen.

Op het ogenblik van de definitieve vastlegging van die uitgaven, zullen de centra gelijktijdig de overeenstemmende rechten vaststellen in overeenstemming met de percentages van de



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

staatstussenkomst in die uitgaven, zoals voorgeschreven in artikel 45 van het algemeen reglement op de OCMW-comptabiliteit.

Via de programmawet van 26 december 2013 werd een afdeling 4/1 "Bijzondere toelagen", met als enig artikel 43/1, toegevoegd aan de wet van 26 mei 2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie. Het doel is om te kunnen voorzien in een compensatie voor de OCMW's, en dit voor de personen die omwille van de gewijzigde werkloosheidsreglementering bij het OCMW zullen aankloppen. De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, het bedrag van deze toelage voor de volgende jaren evenals het referentiejaar dat in aanmerking wordt genomen. **Het is aangewezen deze bijzondere toelage desgevallend te boeken op het artikel 8320/46560/05.**

1.5. ESR 2010-normen

Binnen de rijkscomptabiliteit en het Europees Systeem van Rekeningen – ESR 2010 worden de plaatselijke besturen ondergebracht in de sector van de Lagere overheid (sectoren 1313).

In het kader van de in 2009 ondertekende samenwerkingsakkoorden over de begrotingstrajecten hebben de gewesten en gemeenschappen, als respectieve toezichthoudende overheden van de plaatselijke besturen, zich ertoe verbonden om toe te zien op een strikte naleving van de ESR-normen voor de rekeningen van de plaatselijke besturen.

De integratie van de OCMW's in het ESR 2010-systeem vergt geen enkele aanpassing van de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, die een krachtige tool is waarmee de boekhoudkundige en begrotingsgegevens vlot omgerekend kunnen worden naar een ESR 2010-saldo.

Ter herinnering: de ESR-boekhouding (Europees Stelsel van Rekeningen) registreert stromen op basis van de netto vastgestelde rechten van het jaar aan de ontvangstenzijde en op basis van de aanrekeningen voor de uitgaven, ongeacht het dienstjaar waarin de uitgaven tot stand kwamen en zonder onderscheid tussen gewone of buitengewone dienst.

Financiering via leningen en de kapitaalaflossingen van die leningen worden niet in aanmerking genomen voor de berekening van het ESR-saldo. Hetzelfde geldt voor overboekingsverrichtingen.

Als ramingsinstrument moet de begroting ook het ESR 2010-saldo kunnen ramen dat de rekening te zien zal geven. Gelet op het grote belang van deze integratie voor het gewest, de gemeenschappen en OCMW's mogen we immers het overleggen van de jaarrekeningen niet afwachten om het financieringssaldo van de 19 OCMW's te beoordelen. Het is belangrijk te kunnen beschikken over een raming van dit saldo in het begin van het begrotingsjaar.

Daarom wordt u voortaan gevraagd een omzetting van uw begroting 2018 volgens de ESR-boekhouding in te dienen. Deze omzetting dient te worden voorgesteld volgens het in **bijlage B4** bijgevoegd model dat een aanpassing is van de omzettingstabel van het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Niettemin zal de notie «betalingen» in aanmerking genomen worden in de plaats van de notie «aanrekeningen» gelet op het feit dat deze niet in de boekhouding van de OCMW's bestaat.

Hiervoor nodig ik u uit om in eerste instantie **bijlage B2** in te vullen, die u zal toelaten de realisatiegraad te kennen voor de 3 laatste beschikbare dienstjaren (2015-2016-2017).



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

De kolom met de begrotingskredieten moet deze van de laatste begrotingswijziging hernemen. Daarenboven registreert de ESR-boekhouding stromen en dienen alle betalingen van het dienstjaar in aanmerking worden genomen ongeacht het dienstjaar waarin de uitgaven tot stand kwamen. Wat de ontvangsten betreft, dienen enkel de netto vastgestelde rechten van het dienstjaar in aanmerking te worden genomen.

Vervolgens nodig ik u uit om **bijlage B3** in te vullen die u zal toelaten om de betalingen inzake de investeringsuitgaven te ramen, betalingen met betrekking tot enerzijds overgedragen vastleggingen van de vorige dienstjaren en anderzijds nieuwe uitgaven voorzien in 2019.

De bijlagen B2 en B3 zullen u toelaten om **bijlage B4** in te vullen die de omgezette begroting 2019 weergeeft.

De omzetting van het geheel van de exploitatie-ontvangsten, de exploitatie-uitgaven en de investeringsuitgaven inzake de bijdragen(90) moet worden gerealiseerd op basis van het gemiddelde van de realisatiegraad van de begrotingskredieten ingeschreven in de begroting 2018, vermenigvuldigd met het gemiddelde van de realisatiegraad (netto vastgestelde rechten/ontvangstkredieten, betalingen/uitgaafkredieten) voor de laatst gekende rekeningen. Telkens een realisatiegraad in aanmerking wordt genomen die verschilt van de gemiddelde graad, hoort dit verantwoord te worden.

Voor wat de omzetting van de investeringsontvangsten inzake de vervreemdingen(81) en de tussenkomsten (80) betreft, is het aangewezen om de begrotingskredieten 2019 te hernemen. Tenslotte dient de omzetting van de uitgaven inzake de investeringen te worden gerealiseerd op basis van het resultaat van de ramingstabel van de investeringen in bijlage 5 en wordt dit geïntegreerd onder totaalpost 91 van de omgezette begroting.

Het saldo van de exploitatiedienst in ESR-vorm zou normaal gezien niet substantieel moeten verschillen van het begrotingssaldo. Voor het saldo van de investeringsdienst liggen de zaken anders en wij vragen u daarom hier bijzondere aandacht aan te besteden.

Deze oefening zal aantonen dat het nodig is om een realistisch investeringsprogramma op de stellen en er de weerslag van na te gaan voor de toekomstige begrotingsjaren.

Er wordt aan herinnerd dat de medewerking van alle OCMW-diensten vereist is voor het opstellen van dit document en dat dit vereffeningsplan een beheerstool van uw centrum moet worden.

1.6. Gender budgeting

Genderbudgeting of gendergevoelige begroting ligt in het verlengde van wat "gendermainstreaming" genoemd wordt. Het concept "gendermainstreaming" is gebaseerd op het begrip "gender", dat de maatschappelijk geconstrueerde verschillen tussen mannen en vrouwen aanduidt, in tegenstelling tot de biologische verschillen die bestaan tussen beide geslachten. Wat als mannelijk of vrouwelijk beschouwd wordt, is immers bepaald door de maatschappij waarin we leven. Genderstudies focussen dus op deze maatschappelijk geconstrueerde verschillen, maar bevestigen ook dat de maatschappelijke verhoudingen waarvan ze de basis vormen niet egalitair zijn. De impliciete norm is meestal mannelijk, wat in de praktijk vrouwen kan benadelen. Het is dus om die genderongelijkheid weg te werken dat het concept "gendermainstreaming" tot stand kwam.

"Gendermainstreaming" of de geïntegreerde benadering van het genderaspect is een benadering die tijdens het volledige beleidsvoeringsproces (analyse van de situatie, definiëring van het beleid, uitvoering, evaluatie) rekening houdt met de genderdimensie en dus de gelijkheid van mannen en vrouwen en die toegepast moet worden door alle actoren die betrokken zijn bij de definiëring, de



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

uitvoering en de evaluatie van het beleid, ... Het komt erop neer voor elke beoogde beleidsmaatregel na te gaan of er mogelijk een verschillende impact op vrouwen en mannen kan ontstaan. Gendermainstreaming zou een reflex, een vanzelfsprekendheid moeten worden voor alle betrokkenen in de verschillende fasen van de beleidsvoeringscyclus.

Het betreft een transversale benadering, want ze moet in alle beleidsdomeinen (bv. tewerkstelling, volksgezondheid, mobiliteit, ...) worden toegepast. Het is ook een preventieve benadering, want ze heeft tot doel te vermijden dat overheden een beleid voeren dat ongelijkheden tussen mannen en vrouwen doet ontstaan of in de hand werkt.

Rekening houden met de genderdimensie in het beleid impliceert dat men ze ook in acht moet nemen in de begroting. Dat heet "genderbudgeting" of "gendergevoelige begroting".

Het Gewest is van mening dat er een genderbudgeting-initiatief tot stand gebracht moet worden:

- om een overzicht te krijgen van de economische middelen die vanuit genderstandpunt op al dan niet evenredige wijze toegekend worden;
- om de uitvoering van het gendermainstreamingsbeleid te vergemakkelijken, dat met name berust op een genderanalyse van de begroting;
- om de financiële transparantie van de begroting van het OCMW te vergroten;
- voor een efficiëntere verdeling van de middelen in vergelijking tot de nagestreefde beleidsdoelstellingen.

In dat verband nodigen wij uit om, op vrijwillige basis, een gendergevoelige begroting in te dienen. Daartoe kan u zich in een eerste fase toespitsen op de uitgaven en de begroting van één enkele dienst of één enkele functie. Als **bijlage B5** vindt u algemene richtlijnen om gendergevoelig te begroten.

1.7. Technische groep

Het artikel 11 van het algemeen reglement op de comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bepaalt dat het voorontwerp van de begroting voor advies dient voorgelegd te worden aan een technische groep die verplicht bestaat uit de voorzitter, de secretaris en de ontvanger van het centrum. Zij kan op haar vergadering andere personen uitnodigen omwille van hun deskundigheid, om er gehoord te worden in de hoedanigheid van expert op het gebied van begrotings- en financiële aangelegenheden. Die personen mogen echter niet deelnemen aan de beraadslaging van de technische groep wanneer die haar advies uitbrengt. Het advies slaat uitsluitend op de naleving van de wettelijkheid (inbegrepen het voorschrift van de reglementaire bepalingen met betrekking tot de begrotingsvoorzieningen van zowel de ontvangsten als de uitgaven) en op de te verwachten financiële weerslag. In dit opzicht dient dit rapport een voorstelling weer te geven van de door het OCMW te verwachten toelagen alsook een verantwoording van het deficit van de rust- en verzorgingstehuizen.

Dit advies dient te worden ondertekend door de voorzitter, de secretaris en de ontvanger.

De technische groep dient er in het bijzonder op toe te zien dat **bijvoorbeeld** :

- inzake de werkingskosten :
 - Indien de groeibeperking wordt overschreden, het OCMW zal de noodzaak ervan moeten aantonen.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

- inzake sociale bijstand:
 - de onder de subfunctie 8290 'Voorschotten' ingeschreven ontvangstkredieten tot op de cent overeenstemmen met de voorziene uitgavenkredieten.
 - de ontvangstkredieten voorzien inzake tegemoetkomingen van de centrale overheid in de uitgaven van het leefloon en van het equivalent leefloon degelijk overeenstemmen met de vastgestelde percentages in de tegemoetkoming.
 - er tegenover de voorziene ontvangstkredieten inzake terugbetaling door de rechthebbenden van de uitgaven van het leefloon en van het equivalent leefloon, de uitgavenkredieten staan die aan de genoemde centrale overheid moeten worden terugbetaald, ten belope van de vastgestelde percentages van de tegemoetkomingen van de centrale overheid.
 - de ontvangstkredieten voorzien als tegemoetkoming voor behoeftige personen in de betaling van de kosten voor huisvesting of van diverse uitkeringen (thuisbezorgde maaltijden, schoonmaakdienst, diensten voor gezinshulp, enz.) gecompenseerd worden door de gelijkwaardige uitgavenkredieten ingeschreven onder de subfunctie 8320 'Sociale Bijstand'.
- inzake de kredieten voor andere investeringsuitgaven dan die welke voorzien werden voor de periodieke terugbetaling van financieringsschulden (leningen, huurfinanciering, enz.):
 - De overeenstemmende kredieten m.b.t. de investeringsmiddelen degelijk zijn voorzien (leningen, subsidies, immateriële, materiële of financiële vervreemdingen, opnemings uit een reservefonds ten voordele van de investeringsdienst).

In dat verband dient vermeld dat voornoemde overeenstemming tussen de investeringsontvangsten en investeringsuitgaven voor het geheel van de subfuncties en niet per subfunctie gelden.

Met betrekking tot de financiële weerslag van sommige budgettaire vooruitzichten is het belangrijk dat de technische groep in zijn advies niet alleen de nadruk legt op de financiële weerslag op de begroting, maar ook op de gevolgen voor en de impact op de volgende jaren.

2. Het driejaarlijkse plan

2.1. Algemeen

Zoals hierboven vermeld legt de Europese richtlijn 2011/85 de plaatselijke entiteiten de verplichting op om meerjarige begrotingsdoelstellingen te bepalen en prognoses op te stellen voor elke belangrijke uitgaven- en ontvangstenpost, evenals een beschrijving van de geplande beleidsmaatregelen voor de middellange termijn en een beoordeling van de wijze waarop deze maatregelen de financiën zouden kunnen beïnvloeden.

Voor de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werd die verplichting in de Organieke Wet omgezet als volgt:

"Tweemaal per zittingsperiode, bij de eerste en de vierde begroting, wordt een driejaarlijks plan gevoegd. Het eerste driejaarlijks plan wordt vergezeld van een beleidsprogramma dat voor de duur van de zittingsperiode tenminste de belangrijkste beleidsplannen en de begrotingsmiddelen bevat. Het driejaarlijks plan bestaat uit de volgende documenten :



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

1° een oriëntatienota, die minstens de hoofdbeleidskeuzen bevat die voor de drie eerstvolgende jaren vastgesteld worden;

2° een beheersplan dat de oriëntatienota begrotingsmatig vertaalt, in de vorm van ramingen en vooruitzichten.

Het beleidsprogramma en het driejaarlijks plan worden overeenkomstig artikel 26bis, § 1, 8°, aan het overlegcomité voorgelegd.”

Het beheersplan omvat dus twee documenten:

- een financieel plan dat de strategie en de belangrijkste beleidslijnen omzet in projecties voor elke belangrijke uitgaven- en ontvangstenpost voor de komende drie jaar, waarbij het eerste jaar de begroting 2019 betreft en de twee volgende jaren voorafbeeldingen zijn van de toekomstige begrotingen 2020 en 2021. Deze projecties moeten berusten op realistische en geloofwaardige macro-economische en budgettaire vooruitzichten. Ze vormen de basis voor de begroting 2019 en geven een vooruitblik wat betreft de begrotingen 2020 en 2021.
- een oriëntatienota die de budgettaire krachtlijnen en keuzes beschrijft, evenals de vereiste structurele maatregelen om het beheer te. Dit document mag niet beperkt blijven tot enkele algemene beschouwingen, maar moet een duidelijk en transparant beeld geven van het beheer van het OCMW..

Het financieel plan moet voorgesteld worden in overeenstemming met de modellen die bij deze omzendbrief gevoegd zijn. Als referentiebasis moeten de gegevens van de rekening 2017 en de gewijzigde begroting 2018 genomen worden.

Om de uitwerking van de financiële projecties te vereenvoudigen, moet het financiële plan enkel op economisch vlak voorgesteld worden, met meer gedetailleerde projecties voor de functies « 8320 – Sociale bijstand », « 8341 - Bejaardentehuis » et « 84492 - Herinschakeling ».

De hierna voorgestelde parameters en groeipercentages moeten beschouwd worden als een geheel van omkaderingsaanbevelingen. Bij de analyse van de situaties eigen aan elk OCMW kan gekozen worden voor een apart ritme. **In dat geval moeten de vooropgestelde groeicijfers en de redenen voor de gemaakte keuzes vermeld worden in de oriëntatienota.**

De voorgestelde parameters maken het daarnaast mogelijk de gegevens bij ongewijzigd beleid te actualiseren. **Elke wijziging van het beleid dient dus gepreciseerd te worden in de oriëntatienota.**

2.2. Financieel plan

Het plan moet meer bepaald rekening houden met de uitgestippelde strategie en de andere planningsinstrumenten, zowel op gemeentelijk als op gewestelijk vlak. Met het oog op een geconsolideerde aanpak moet dit plan ook in samenwerking met de gemeente uitgewerkt worden, om de samenhang met het financieel plan van de gemeente te verzekeren.

De financiële plannen van de OCMW's van de gemeenten die een overeenkomst gesloten hebben met het BGHGT zullen van rechtswege vervangen worden door de plannen 2019-2021 na de goedkeuring ervan door de regering en aanleiding geven tot een addendum bij de overeenkomst.

De gedetailleerde projecties per economische code voor de exploitatiedienst en de investeringsdienst worden opgenomen in de **bijlage P1** (ontvangsten en uitgaven). De ontvangsten en uitgaven voor de functies “8320 – Sociale bijstand” « 8341 - Bejaardentehuis » en « 84492 - Herinschakeling » dienen verder gedetailleerd te worden, respectievelijk in **bijlagen P2, P3 en P4**.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

In het personeelsplan vullen de OCMW's hun personeelsvooruitzichten in op basis van de geprojecteerde situatie op 31 december 2018 en rekening houdend met alle verwachte bewegingen. In dat verband verzoeken wij u eerst de gedetailleerde tabel van de geplande indienstnemingen in te vullen, per functie en volgens datum, met opgave van de te begroten kosten voor het jaar van de indienstneming en vervolgens de kosten voor een volledig jaar, rekening houdend met de eventuele weerslag van bepaalde investeringsprojecten (**Bijlage P5**), en met vermelding van alle geplande uitdiensttredingen (natuurlijke afvloeiingen, ontslagen enz.). Op basis daarvan kunnen dan de projecties voor de drie jaren berekend worden (**Bijlage P5 bis**).

2.3. Oriëntatienota

De nota licht ook het algemene financierings beleid toe, evenals elk ander transversaal beleid dat financiële gevolgen heeft, zoals rationalisering van het energieverbruik, oprichting van een aankoopcentrale,erschikking van de administratieve gebouwen.

Wat de exploitatiedienst betreft, moet een stand van zaken gegeven worden inzake het personeelsbeleid van het OCMW (in coördinatie met de gemeente): personeelsbestand, pensioenen (geplande statutariseringen, ...), toegekende voordelen aan het huidige en het toekomstige personeel, wervingen, vormingen, interne mobiliteit, eventuele reorganisaties, ...

De aangevoerde groeiparameters en -percentages moeten in detail beschreven en verantwoord worden.

In geval van beleidsmaatregelen die via een vzw uitgevoerd worden, moet aangegeven worden welke weerslag de maatregelen hebben op de subsidie die aan de vzw verleend wordt.

Zowel voor de gewone als de buitengewone dienst moet de financiering toegelicht worden.

3. Parameters en groeippercentages (begroting en plan)

3.1. Exploitatiedienst

3.1.1. Ontvangsten

3.1.1.1. Het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn

De diensten van Brussel Plaatselijke Besturen staan ter beschikking van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn om het bedrag dat de OCMW's zouden bekomen in het aandeel van elk OCMW van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het Fonds voor Maatschappelijk Welzijn als gevolg van de nieuwe Ordonnantie tot vaststelling van de regels voor de verdeling van de algemene dotatie aan de gemeenten en OCMW's, in te schatten. Dit bedrag zal kunnen gebruikt worden als basis bij de opmaak van de begroting, en zal bevestigd worden aan de OCMW overheden naar aanleiding van een beslissing van het Verenigd College ten laatste op 30 september 2018.

3.1.1.2. De gemeentelijke dotatie

Artikel 106§1 van de organieke wet van 8 juli 1976 en artikel 7 van de Wet van 2 april 1965 moeten strikt geïnterpreteerd worden: de gemeente is verplicht, na overleg met uw centrum in toepassing van artikel 26 bis, §1 van de organieke wet, de ontoereikendheid aan middelen van het OCMW, die is



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

vastgesteld bij de opmaak van de begroting, bij te passen. Daarnaast werden de gemeenten ook verzocht om de eventuele verhoging van de BFMW-dotatie die hun OCMW in 2017 en 2018 zou genoten hebben te vrijwaren.

Artikel 106§2 schrijft voor dat:

1° «De voorzieningen betreffende de exploitatie- en investeringsdiensten worden in acht genomen» om het gebrek aan middelen te berekenen van het OCMW.

2° «Bij het begin van elke maand wordt de dotatie aan het centrum betaald in twaalfden. Nochtans kan ze met instemming van het centrum, volgens andere modaliteiten betaald worden.»

3° «De definitieve goedkeuring, stilzwijgend of uitdrukkelijk, van de begrotingsrekening van het vorige dienstjaar brengt de vermindering of de vermeerdering met zich mee van de gemeentelijke dotatie opgenomen in de begroting van het centrum van het lopende dienstjaar in functie van het eindresultaat van de begrotingsrekening.»

De verbeterende tabel van de rekening 2018 zal dus automatisch de in de begroting 2019 voorziene gemeentelijke dotatie aanpassen binnen de 40 dagen nadat de gemeenteraad de jaarrekeningen heeft ontvangen, behalve als hij die niet goedkeurt (zie artikel 89, §2 van de organieke wet).

In dat verband willen we benadrukken dat het in geen geval toegestaan is rekening te houden met het resultaat van de rekening voorafgaand aan het dienstjaar 2018 voor de verbetering van de gemeentelijke dotatie. Het is dus voor de OCMW's van het grootste belang indien ze laattijdig hun rekeningen hebben opgemaakt, die vertraging in te halen om tot een financieel beheer te komen dat zo dicht mogelijk de objectieve situatie benadert en dat zowel voor de administratie van het OCMW als voor de gemeentelijke administratie.

Rekening houdend met artikel 1 en 106 van de organieke wet en met artikel 255,16° van de nieuwe gemeentewet is het van belang de noodzaak te benadrukken voor de OCMW's onder financieel plan die een overeenkomst hebben afgesloten met het Brussels Gewestelijk Fonds tot Herfinanciering van de Gemeentelijke Thesaurieën, om solidair te zijn met de gemeente waarvan zij afhangen voor wat de saneringsinspanningen betreft. Dat veronderstelt dat zelfs indien het bedrag betreffende de gemeentelijke dotatie, wettelijk ingeschreven in het financieel plan van de gemeenten en van de OCMW's, slechts een informatieve betekenis heeft of als streefdoel dient, de betrokken OCMW's er, als belanghebbende partij van de overeenkomst tot herfinanciering, er zo veel mogelijk voor moeten zorgen dat doel te benaderen.

3.1.2. Uitgaven

Zoals eerder benadrukt, moet gewaakt worden over een beheersing van de personeels- en werkingsuitgaven en dat in het bijzonder voor de OCMW's gebonden aan een herfinancieringsovereenkomst.

Elke afwijking van de bij deze omzendbrief aanbevolen lineaire normen dient in de oriëntatienota te worden verantwoord. (cf. punt 1.6 met betrekking tot de inhoud van het rapport van de technische groep)



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

3.1.2.1. Personeel : bezoldigingen, sociale vergoedingen

We herinneren u eraan dat het annaliteitsprincipe strikt moet worden gerespecteerd, wat betekent dat de lonen van het statutair personeel die vooraf betaald worden en de sociale bijstand voor januari **2019**, niet in december **2018** mogen worden betaald.

Bij ongewijzigd personeelsbestand moet per economische code uitgegaan worden van volgende vooruitzichten:

- Code 11100: Voor 2019, wedde van juli 2018 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmering) x 1,013 (weerslag van de weddenschaalverhogingen) x Y (indexatie) 1,02 elk jaar voor 2019, 2020 en 2021. Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex in augustus 2018 plaatsvinden. Als gevolg daarvan zouden de wedden van het overheidspersoneel in oktober 2018 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte. Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex niet plaatsvinden in 2019 (Federaal Planbureau op datum van 03/07/2018). **Ik nodig u tevens uit om regelmatig de website van het Federaal Planbureau te consulteren (www.plan.be) en uw voorzieningen aan te passen indien een overschrijding van de spilindex in 2019 zou plaatsvinden.**

Voor 2020 en 2021 moet uitgegaan worden van de hypothese van één overschrijding van de spilindex per jaar.

- Code 112: zoals voor code 111

Elke stijging van de personeelsuitgaven die deze vooruitzichten overtreft, moet verantwoord worden in de oriëntatienota en moet samenhangend zijn met de personeelsvooruitzichten vermeld in de bijlagen P5 en P5bis.

3.1.2.2. Personeel: patronale bijdragen - pensioenen

Voor de OCMW's die zijn aangesloten bij het Gesolidariseerd Pensioenfonds, moeten de RSZ-bijdragen vermeld worden onder de economische code 11300. Het tarief van de pensioenbijdrage is bepaald op 41,5% voor de dienstjaren 2019, 2020 en 2021 (waarvan 7,5% overeenstemt met de bijdragen van het personeel in actieve dienst).

De OCMW's moeten de verwachte verschuldigde responsabiliseringsbijdrage vermelden, te betalen in 2019, die hen meegedeeld zal worden door de Federale Pensioendienst. Dit betreft de verschuldigde responsabiliseringsbijdrage voor het dienstjaar 2018, waarschijnlijk nog te verhogen met een bijkomend bedrag als voorschot voor het dienstjaar 2019, overeenkomstig het principe van de "aanvullende maandelijks termijn"¹. In afwachting van de beslissingen van de federale regering vragen wij u om voor 2020 en 2021 hetzelfde bedrag te hanteren als voor 2019, als daarin de aanvullende termijn al begrepen is, of 120% van het voor 2019 verschuldigde bedrag als dit nog altijd op slechts één dienstjaar betrekking heeft.

¹ Artikel 21, §4, van de wet van 24 oktober 2011, als gewijzigd door art. 25, §4, van de wet van 30 maart 2018, voorziet in de betaling van een "aanvullende termijn" naast de maandelijks responsabiliseringsbijdragen. Het zal gaan om een percentage boven op de al verschuldigde responsabiliseringsbijdrage. De datum van inwerkingtreding van deze "aanvullende termijn" en het percentage op basis waarvan die berekend wordt, zullen vastgelegd worden bij koninklijk besluit.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

OCMW's die niet aangesloten zijn bij de RSZPPO moeten de ramingen opgeven die hen meegedeeld werden door hun voorzorginstelling en de verantwoordingsstukken bezorgen.

Verder voorziet de wet van 30 maart 2018 in een financiële tegemoetkoming voor het opzetten van de tweede pensioenpijler voor contractuele personeelsleden vanaf 2020. Als uw gemeente beslist een tweede pijler op te zetten, moeten volgende parameters – opgelegd door de wet van 30 maart 2018 – in acht genomen worden om recht te kunnen hebben op een vermindering van de responsabiliseringsbijdrage met minstens 50²:

Stelsels en bijdragetarieven van het aanvullend pensioen voor contractuele personeelsleden die recht geven op een vermindering met minstens 50% van de responsabiliseringsbijdragen (art. 20 van de wet van 24 oktober 2011, als gewijzigd door artikel 12 van de wet van 30 maart 2018)

Stelsel	Onder- en bovengrens voor het recht op de vermindering	Datum van inwerkingtreding	
		1-01-2020	1-01-2021
Vaste bijdragen	Minimumpercentage	2%	3%
	Maximumpercentage	6%	6%
Cash Balance*	Minimumpercentage	2%	3%
	Maximumpercentage	6%	6%
Vaste prestaties	Minimumpercentage	4%	6%
	Maximumpercentage	12%	12%

**Cash balance: gemengde pensioentoezegging met vaste prestaties en vaste bijdragen. De vaste prestaties betreffen de kapitalisatie volgens een vastgestelde rentevoet van de bijdragen die voor een welbepaalde aangeslotene gestort worden (art. 21 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen).*

Deze percentages zijn van toepassing om de loonmassa van alle contractuele personeelsleden van het OCMW.

3.1.2.3. Andere personeelsuitgaven

- code 11500: de vervoerkosten te berekenen volgens de vigerende regelgeving; de andere uitgaven moeten op het niveau van de initiële begroting 2018 behouden blijven;
- code 11600: de ramingen moeten samenhangend zijn en overeenstemmen met het geldend pensioenstelsel. Het pensioenfonds moet zonder onderscheid de rustpensioenen en de overlevingspensioenen omvatten;
- code 11700: volgens de loonmassa en contractuele clausules;
- code 11800: raming volgens contracten.

² De wet van 30 maart 2018 voorziet in een vermindering met 50% van de responsabiliseringsbijdragen en de mogelijkheid om in de toekomst bij besluit een hoger – maar geen lager - percentage te bepalen.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

3.1.2.4. Werkingsuitgaven

Met uitzondering van de kosten verbonden aan de verzorging van personen verblijvend in de instellingen van het OCMW en afgezien van nieuwe gesubsidieerde diensten en wijzigingen door de Europese, Federale, gewestelijke overheden en gemeenschappen, geldt het principe van een groeibeperking van 3,7 % ten opzichte van de uitgaven vastgelegd in de rekening 2017. Dit geldt uiteraard ook voor de eventuele begrotingswijzigingen. Indien de totale verhoging de 3.7% overschrijdt, zal het OCMW de noodzaak ervan moeten aantonen in het rapport van de technische groep (cf. punt 1.7. met betrekking tot de inhoud van het technisch rapport). **Het Federaal Planbureau verwacht immers een inflatie van 2,0% in 2018 en van 1,7% in 2019.**

De OCMW's moeten een begrotingskrediet voorzien dat minstens gelijk is aan 0,5% van het totale bedrag van de personeelslasten (codes 11100 + 11300) om een kwaliteitsvolle voortgezette en beroepsopleiding te verzekeren.

3.1.2.5. Hervre delingsuitgaven

De begrotingsvoorzieningen betreffende de bedragen van het leefloon, moeten worden opgesteld op basis van het maandgemiddelde van de uitkeringen uitbetaald van 1 januari tot en met 30 juni 2018, geïndexeerd volgens de vooruitzichten van het Federaal Planbureau (zie hierboven). Voor 2020 en 2021 moet uitgegaan worden van één indexatie per jaar. De centra worden verzocht regelmatig de website van het Federaal Planbureau te consulteren.

Wat de andere hervre delingsuitgaven betreft, herinneren wij de OCMW's eraan dat gestreefd dient te worden naar een financieel evenwichtig beheer van hun rusthuizen evenals van de andere diensten die ze organiseren (kinderopvangdienst, thuisbezorgde maaltijden, klusjesdienst..).

3.2. Investeringsdienst

Wij bevelen u aan om bijzonder waakzaam te zijn bij het opstellen van de budgettaire vooruitzichten met het oog op maximale geloofwaardigheid en verwezenlijking.

De investeringsdienst moet in de uitgaven de nodige kredieten voorzien voor de terugbetaling van de geleende kapitalen en voor de geplande investeringen en in ontvangsten voor de financiering van deze investeringen. Een deel van die ontvangsten mag afkomstig zijn van een eigen investeringsfonds van het centrum.

Aangezien de gemeentelijke dotatie het evenwicht verzekert van alle diensten van de begroting, mogen de middelen voor het dekken van de investeringsuitgaven dus ook afkomstig zijn van de exploitatiedienst.

Hier dient er een onderscheid gemaakt te worden tussen de gemeentetoelage die het evenwicht van beide begrotingsdiensten dient te verzekeren en een eventuele toelage in kapitaal vanwege de gemeentelijke overheid bedoeld om een specifieke investering van het OCMW te financieren, waarvan de ontvangst dient te worden voorzien in de investeringsdienst onder de economische code 68500/51 "Toelagen in kapitaal van publiekrechtelijke instellingen voor specifieke investeringen".

Een tabel van de voorziene investeringen, waarbij een voorstelling per project en per begrotingsartikel dient te worden gegeven, moet integrerend deel uitmaken van de begroting (cf. punt 1.3 met betrekking tot de verplichte bijlagen).



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

3.3. Schuld

Debiteurintresten: volgens de raming van de vermoedelijke vervaldagen van de thesaurie.

Kosten van leningen voor investeringen: volgens de vooruitzichten van de kredietverstrekkers, zowel voor de lopende als voor de nog aan te gane schuld, rekening houdend met het feit dat de intrest- en kapitaallast voor een geplande investering in werkelijkheid pas het volgende dienstjaar ingaat.

Ik vraag u met aandrang om contact op te nemen met het Brussels Gewestelijk Her-financieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën waarvan één van hun opdrachten er in bestaat om de plaatselijke besturen te adviseren inzake hun thesaurie- en schuldbeheer.

4. Overzending en informatiedrager

De overzending van de begroting en haar bijlagen in "papieren" vorm, ondertekend door de bevoegde overheden, blijft altijd verplicht zelfs in geval van verzending via het elektronische platform "TXchange".

De bijlagen 2 tot 6 dienen elektronisch én in Excel-formaat, via het generiek emailadres financeslocales@gob.brussels te worden overgezonden en dit voorafgaand aan de indiening van de papieren en/of "TXchange"-versie.

Deze bijlagen zullen u elektronisch worden overgemaakt tegelijkertijd met de papieren versie van de huidige omzendbrief.

Elektronische overzending – enkel begrotingen

Voor de elektronische toezending van de begroting nodigen wij u uit de 2 generieke emailadressen financeslocales@gob.brussels en minerve@gob.brussels te gebruiken.

Deze overdracht van gegevens in XML-formaat dient absoluut vooraf te gaan aan de indiening van de papieren versie van de begroting en de eventuele verzending ervan via het elektronische platform « TXchange, zo niet zal de begroting geweigerd worden.

De Directie Financiën – Lokale Besturen staat steeds ter uwer beschikking voor verdere inlichtingen bij deze omzendbrief.

Met dank voor uw aandacht.

De Leden van het Verenigd College, bevoegd voor Bijstand aan Personen,
Brussel,

Céline FREMAULT

Pascal SMET



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Bijlage : uw contactpersonen bij de Directie Lokale Financiën :

Biarent Angéline	02 800 3352	abiarent@sprb.brussels
Caccia Dominioni Leopoldina	02 800 3496	lcacciadominioni@sprb.brussels
Collée Pierre	02 800 3273	pcollée@sprb.brussels
de Launois Quentin	02 800 3032	qdelanois@sprb.brussels
Doumali Loubna	02 800 3873	ldoumali@sprb.brussels
Marcoen Wouter	02 800 3282	wmarcoen@gob.brussels
Oblin Caroline	02 800 3362	coblin@sprb.brussels
Polizzi Caroline	02 800 3479	cpolizzi@sprb.brussels
Reyskens Rosalie	02 800 3475	rreyskens@gob.brussels
Willems Anne	02 800 3301	awillems@gob.brussels
Willocx Anne	02 800 3325	awillocx@sprb.brussels
Direction des Finances Locales		financeslocales@sprb.brussels
Directie Lokale Financiën		lokalefinancien@gob.brussels



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Bijlage : lijst van de verplichte documenten en bijlagen :

	Papieren versie	Elektronische versie
Begroting 2019		
Begroting	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> (xml)
Beraadslaging in extenso van de raad voor maatschappelijk welzijn	<input checked="" type="checkbox"/>	
Algemene beleidsnota zoals bedoeld in artikel 88 §1	<input checked="" type="checkbox"/>	
Verslag zoals bedoeld in artikel 26bis, § (schaalvoordelen en opheffen van overlappingsen)	<input checked="" type="checkbox"/>	
Verslag van de vergadering van het overlegcomité, zoals bedoeld in artikel 26bis, §4 van de organieke wet	<input checked="" type="checkbox"/>	
(Eventueel: begroting 2019 van de diensten en instellingen met apart beheer)	<input checked="" type="checkbox"/>	
Advies van de technische groep zoals bedoeld in artikel 11 van het algemeen reglement op de OCMW-comptabiliteit van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	<input checked="" type="checkbox"/>	
Een gedetailleerde tabel van de investeringen en hun financieringswijze	<input checked="" type="checkbox"/>	
Gedetailleerde tabel van de aangegane en de aan te gane leningen, inbegrepen de kredietopeningen	<input checked="" type="checkbox"/>	
Algemene beleidsnota	<input checked="" type="checkbox"/>	
Cijferbijlagen		
B1 – Tabellen van het personeel		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B2 – Realisatiegraad		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B3 – Tabel met ramingen		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B4 – ESR - saldo		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B5 – Gender budgeting		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B6 – Art. 60§7		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
Plan 2019-2020-2021		
Oriëntatienota	<input checked="" type="checkbox"/>	
Cijferbijlagen		
P1 – Presentatie per economische code		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P2 - 8320 – Sociale bijstand		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P3 - 8341 - Bejaardentehuis		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P4 - 84492 - Herinschakeling		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P5 & P5bis – Personeel – detail van de aanwervingen		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)