



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

CONTACT Anne WILLOCX
+32(0)28003325
awillocx@gob.brussels

ONZE REF. OB2021/10

UW REF.

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-generaal en de financiële directeurs,

Aan de dames en heren Gewestelijk Inspecteurs,



09003c14803cb013

BETREFT Omzendbrief houdende het opmaken van de begrotingen voor het dienstjaar 2022 en de driejaarlijkse plannen 2022-2023-2024 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

BIJLAGEN Contactgegevens
Checklist « Bijlagen »

BRUSSEL 19/07/2021

Dames en Heren Voorzitters,
Dames en Heren Leden,

De huidige omzendbrief heeft als onderwerp het opmaken van de begroting voor het dienstjaar 2022 en de driejaarlijkse plannen 2022-2023-2024 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

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 vormt dus de basis voor de begroting en geeft een vooruitblik wat betreft de toekomstige begrotingen voor de twee volgende jaren.

INHOUDSTAFEL

1.	De begroting	3
1.1.	Algemene bepalingen	3
1.2.	Termijnen	4
1.3.	Verplichte documenten met betrekking tot de begroting :	5
1.4.	Wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie 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	7
1.6.	Gender budgeting	9
1.7.	Technische groep.....	9
2.	Het driejaarlijkse plan	10
2.1.	Algemeen	10
2.2.	Financieel plan	11
2.3.	Oriëntatienota.....	12
3.	Parameters en groeipercentages (begroting en plan).....	12
3.1.	Exploitatiedienst.....	12
3.1.1.	Ontvangsten.....	12
3.1.1.1.	Het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn	12
3.1.1.2.	De gemeentelijke dotatie	12
3.1.2.	Utgaven.....	13
3.1.2.1.	Personeel : bezoldigingen, sociale vergoedingen	13
3.1.2.2.	Personeel: patronale bijdragen - pensioenen	13
3.1.2.3.	Andere personeelsuitgaven	15
3.1.2.4.	Werkingsuitgaven.....	15
3.1.2.5.	Herverdelingsuitgaven	16
3.2.	Investeringsdienst	16
3.3.	Schuld	16
3.4.	Ontvangsten en uitgaven inzake de overboekingen.....	17
4.	Overzending en informatiedrager	17

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 2020**", 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 technische fiches kunnen steeds worden geconsulteerd en gedownload op de website www.plaatselijke-besturen.brussels**
- 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 energietoeverlevering 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 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 2002¹, 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.
- **Begrotingswijzigingen** en interne kredietaanpassingen

Geen enkele begrotingswijziging kan door de raad voor maatschappelijk welzijn worden vastgesteld na 1 juli 2022 indien de rekeningen 2021 nog niet aan de toezichthoudende overheden werden overgemaakt.

In toepassing van artikel 112bis§4 van de organieke wet dienen de begrotingswijzigingen binnen de twintig dagen, nadat ze werden aangenomen, tegelijkertijd verzonden aan de gemeenteraad en aan het Verenigd College en worden onderworpen aan de regels betreffende het goedkeuringstoezicht zoals voorzien in paragrafen 1, tweede lid, en 2 van het artikel 112bis. **Hierbij is het belangrijk te vermelden dat de toezending van de financiële gegevens van de begrotingswijziging, via Minerve absoluut vooraf dient te gaan aan de toezending van de begrotingswijziging, zoals dit ook het geval is voor de begrotingen en de rekeningen (cf. point 4 ci-dessous).**

In dit verband en ingeval u een xml-bestand van een begrotingswijziging oplaadt op het platform "Minerve" vragen wij u na te gaan dat het geheel van de begrotingsartikels, al dan niet gewijzigd, is opgenomen in dit xml-bestand.

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 112 §1 van de organieke wet van 8 juli 1976 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, **gewijzigd bij ordonnantie van 14 maart 2019**, binnen twintig dagen na het vaststellen van de begroting door de raad voor maatschappelijk welzijn en, in elk geval, **vóór 1 november** van het jaar dat aan het dienstjaar voorafgaat, wordt de begroting tezelfdertijd toegezonden aan de gemeenteraad en aan het Verenigd College. De twee verzendingen gebeuren in overeenstemming met artikel 108. Deze termijn dient nauwgezet in

¹ Wet houdende toewijzing van een opdracht aan de openbare centra voor maatschappelijk welzijn inzake de begeleiding en de financiële maatschappelijke steunverlening aan de meest hulpbehoevenden inzake energielevering.

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 2022 pas worden vastgesteld door de OCMW raad indien de jaarrekeningen 2020 definitief door de toezichthoudende overheid zijn vastgesteld en dit in toepassing van artikel 88§1 van de organieke wet van 8 juli 1976 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn , gewijzigd bij ordonnantie van 14 maart 2019.**

- 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.
- Bij niet-goedkeuring of hervorming van de begroting door de gemeenteraad, dient het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn de beslissing van de gemeenteraad, binnen veertig dagen na de ontvangst er van aan het Verenigd College over te maken overeenkomstig artikel 112bis van de organieke wet van 8 juli 1976 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn , gewijzigd bij ordonnantie van 14 maart 2019 . De begroting van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, die niet werd goedgekeurd of werd hervormd is onderworpen aan de goedkeuring van het Verenigd College, die haar besluit dient te betekenen aan de raad voor maatschappelijk welzijn en aan de gemeenteraad binnen een termijn van veertig dagen die niet verlengbaar is, te rekenen vanaf de ontvangst van de hervormde of niet-goedgekeurde begroting. Als deze termijn niet wordt nageleefd, wordt de begroting geacht te zijn goedgekeurd zoals zij door de raad voor maatschappelijk welzijn werd vastgesteld.
- In de andere gevallen stuurt het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn de beslissing van de gemeenteraad tot goedkeuring van de begroting binnen vijftien dagen na de ontvangst ervan aan het Verenigd College. In het geval van de afwezigheid van een beslissing van de gemeenteraad, na het verstrijken van de termijn van veertig dagen, betekent het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn zonder uitstel aan het Verenigd College dat de begroting stilzwijgend werd goedgekeurd door het verstrijken van de termijn.
- In geval van uitdrukkelijke of stilzwijgende goedkeuring van de begroting van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn door de gemeenteraad, oefent het Verenigd College een algemeen schorsings-of vernietigingstoezicht uit op deze begroting overeenkomstig artikel 111 van de organieke wet van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn , gewijzigd bij ordonnantie van 14 maart 2019.
- De toezichtstermijn begint te lopen op de dag na die waarop het volledige dossier van het OCMW is ontvangen bedoeld in de artikelen 88, 108, 111 en 112bis,§1 van de organieke wet, gewijzigd bij ordonnantie van 14 maart 2019.
- *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).*

1.3. Verplichte documenten met betrekking tot de begroting :

	BEGROTING - Lijst van de verplichte documenten
1	De begroting 2022 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 (cf. bijlage Algemene beleidsnota)
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 2022 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. Dit advies moet worden getekend door de Voorzitter, de secretaris-generaal en de financieel directeur (cf. punt 1.7 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 2021 (cf. werkblad B1a en B1b in de bijlage "B1-B4")
10	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.

Toelichting bij de verplichte documenten:

Personeelstabellen (punt 9)

De tabellen in **bijlage B1a en B1b** met betrekking tot het statutair en contractueel personeel dienen ingevuld te worden in elektronische vorm met de gegevens per 30 juni 2021. Er 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 beschikbaar 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. Wij vestigen uw aandacht op het feit dat het aantal artikel 60-ers tewerkgesteld binnen het OCMW op datum van 30 juni 2021 in een afzonderlijke tabel dient te worden weergegeven in de bijlage B1b.

Wij vestigen eveneens uw aandacht op de nieuwe reglementering inzake de tewerkstelling van de artikel 60-ers§7 die op 1 januari in voege getreden is, met name de ordonnantie van 28 maart 2019 betreffende de maatregel voor inschakeling op de arbeidsmarkt in het kader van artikel 60, § 7, van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn enerzijds en anderzijds het besluit van 23 mei 2019 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering betreffende de inschakelingsbetrekking zoals bedoeld in artikel 60, §7 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn. Deze nieuwe reglementering heeft de artikelen 36, 37 en 38 van de wet van 26 mei 2002 gewijzigd alsook het artikel 5 van de wet van 2 april 1965. In dit verband houdt de bijlage **B6 art. 60§7** rekening met deze nieuwe bepalingen en werd deze aangepast om de specifieke gewestelijke subsidies inzake de opleidingskosten en de financiële steun in op te nemen.

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 art.60§7**).

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 afgeschafte die de wet of de reglementaire bepalingen voorschrijven.

Indien er desgevallend samenwerkingsprojecten bestaan tussen OCMW's met als doel schaalvoordelen te realiseren, mogen deze eveneens als bijkomende informatie in het rapport worden vermeld.

1.4. Wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie 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

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

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 – hervorming GMPI). Gelieve ook voor de begroting 2022 de instructies van deze technische fiche toe te passen.

1.5. ESR 2010-normen

Binnen de rijkscomptabiliteit en het Europees Stelsel 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 de beide diensten.

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 2022 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 (2018-2019-2020).

De kolom met de begrotingskredieten moet deze van de initiële begrotingen 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 2022.

De **bijlagen B2 en B3** zullen u toelaten om **bijlage B4** in te vullen die de omgezette begroting 2022 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 2022, 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 2022 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 B3** 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 gendersaspect 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 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-generaal en de financieel directeur 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-generaal en de financieel directeur.

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.
- 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 rechthebbers 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, opname 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.
- **Inzake de overboekingen ten voordele van of afkomstig van de verschillende fondsen (exploitatie, investering,...) :**
De ontvangsten en uitgaven via overboekingen dienen te worden gedetailleerd in de bijlage P6 door vermelding van het doel ten aanzien van het bedrag dat het voorwerp uitmaakte van een overboeking.

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 :

- 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 2022 betreft en de twee volgende jaren voorafbeeldingen zijn van de toekomstige begrotingen 2023 en 2024. Deze projecties moeten berusten op realistische en geloofwaardige macro-economische en budgettaire vooruitzichten. Ze vormen de basis voor de begroting 2022 en geven een vooruitblik wat betreft de begrotingen 2023 en 2024.
- een oriëntatienota die de budgettaire krachtlijnen en keuzes beschrijft, evenals de vereiste structurele maatregelen om het beheer te optimaliseren en de doelstelling van het begrotings-evenwicht te bereiken. Dit document mag niet beperkt blijven tot enkele algemene beschouwingen, maar moet een duidelijk en transparant beeld geven van het beheer van het OCMW **door duidelijk een onderscheid te maken tussen de evolutie « bij ongewijzigd beleid » en de impact van nieuwe projecten.**

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 2020 en de gewijzigde begroting 2021 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.**

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 2022-2024 na de goedkeuring ervan door de regering en aanleiding geven tot een addendum bij de overeenkomst. **De Directie Ondersteuning van het BGHGT heeft onlangs een schrijven gericht aan de betrokken gemeenten met nadere regels.**

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 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.**

In het personeelsplan vullen de OCMW's hun personeelsvooruitzichten in op basis van de geprojecteerde situatie op 31 december 2021 en rekening houdend met alle verwachte bewegingen.

In dat verband verzoek ik u in de bijlage P5 de tabel van de geplande indienstnemingen in te vullen, alsook van alle geplande uitdiensttredingen (natuurlijke afvloeiingen, ontslagen enz.). Op basis daarvan kunnen dan de projecties voor de drie jaren berekend worden. **Het doel is om elke variatie van de salarisprojectie die zou afwijken van de onderstaande parameters, uit te leggen.**

2.3. Oriëntatienota

De nota licht ook het algemene financieringsbeleid 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.

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

3. Parameters en groeipercenages (begroting en plan)

3.1. Exploitatiedienst

3.1.1. Ontvangsten

3.1.1.1. Het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn

De voorlopig geraamde bedragen voor 2022, 2023 en 2024 zullen u ten laatste op 31 september 2021 bevestigd worden.

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 1965² 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 vastgesteld bij de opmaak van de begroting, bij te passen.

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 2021 zal dus automatisch de in de begroting 2022 voorziene gemeentelijke dotatie aanpassen binnen de 40 dagen nadat de gemeenteraad de jaarrekeningen heeft ontvangen, behalve als hij die niet goedkeurt (zie artikel 112ter, §2 van de organieke wet).

² Wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's

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 2021 voor de verbetering van de gemeentelijke dotatie.

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 het rapport van de technische groep te worden verantwoord. (cf. punt 1.7 met betrekking tot de inhoud van het rapport van de technische groep)

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 **2022**, niet in december **2021** mogen worden betaald.

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

- Code 11100: Voor 2022, wedde van juli 2021 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmering) x 1,013 (weerslag van de weddenschaalverhogingen) x Y (indexatie) 1,02 elk jaar voor 2022, 2023 en 2024. Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex in oktober 2021 plaatsvinden. Als gevolg daarvan zouden de wedden van het overheidspersoneel in december 2021 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte. Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex niet plaatsvinden in 2022 (Federaal Planbureau op datum van 01/06/2021). **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 2022 zou plaatsvinden.** Voor 2023 en 2024 moet uitgegaan worden van de hypothese van één indexsprong 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 bijlage P5.

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 43% voor het dienstjaar 2022 en op 45% voor de dienstjaren 2023 en 2024** (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 2022, die hen meegedeeld zal worden door de Federale Pensioendienst. Dit betreft de verschuldigde responsabiliseringsbijdrage voor het dienstjaar 2021, vastgesteld op tien maandelijkse betalings-

gen die elk een twaalfde vertegenwoordigen van 73,8% van het responsabiliteitsbedrag, nog te verhogen met een bijkomend bedrag als voorschot voor het dienstjaar 2022, overeenkomstig het principe van de “aanvullende maandelijkse termijn”³. Deze laatste is vastgesteld op 12 maandelijkse betalingen en vertegenwoordigen een twaalfde van 82,2% van het responsabiliseringsbedrag van 2019⁴. De responsabiliseringsbijdrage en de “aanvullende maandelijkse termijn” vertegenwoordigen samen 143% van het responsabiliseringsbedrag 2019.

OCMW's die niet aangesloten zijn bij de RSZPPO moeten op de code 11400 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 OCMW beslist een tweede pijler op te zetten, dient u hiertoe de nieuwe code 11400/12 te gebruiken die door de firma die de boekhoudkundige software beheert, dient te worden gecreëerd. Deze wordt als volgt voorgesteld :

Economische natuur	Omschrijving van de economische code	Algemene rekening	Totaal.econ.code
11400/12	Patronale bijdragen voor de 2de pijler ten voordele van het contractueel personeel	6212400	70

En met betrekking tot de algemene boekhouding :

Algemene rekening	Omschrijving van de algemene rekening	Economische natuur	Bijzondere rekening	Algemene rekening verbonden
6212400	Patronale bijdragen voor de 2de pijler ten voordele van het contractueel personeel	11400/12	601	4545000 « Patronale bijdragen aan andere pensioenkassen dan de RSZPPO »

De volgende parameters – opgelegd door de wet van 30 maart 2018 – moeten in acht genomen worden om recht te kunnen hebben op een vermindering van de responsabiliseringsbijdrage met minstens 50%⁵:

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)

³ 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 maandelijkse 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.

⁴ K.B van 20/01/2021 tot uitvoering van artikel 21, § 3, eerste lid, en § 4, van de wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten en van de lokale politiezones, tot wijziging van de wet van 6 mei 2002 tot oprichting van het fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid en houdende diverse wijzigingsbepalingen.

⁵ 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.

Stelsel	Onder- en bovengrens voor het recht op de vermindering	Datum van inwerkingtreding	
		1-01-2021	1-01-2022
Vaste bijdragen	Minimumpercentage	3%	3%
	Maximumpercentage	6%	6%
Cash Balance*	Minimumpercentage	3%	3%
	Maximumpercentage	6%	6%
Vaste prestaties	Minimumpercentage	6%	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 op de loonmassa van alle contractuele personeelsleden van het OCMW.

De inschrijving van de bijzondere bijdrage aan de RSZ van 8,86% op de bijkomende bedragen van de pensioenen dient bij voorkeur te gebeuren op hetzelfde begrotingsartikel 11400/12 dan dit voor de bijkomende bijdragen aan de verzekeraar. Het gaat inderdaad over een patronale bijdrage, maar deze betreft een voordeel voor de werknemers die desgevallend zal toelaten om een vermindering van de responsabiliseringsbijdrage te bekomen.

Dit bedrag wordt effectief door de Wet beschouwd als een kost voor het bijkomend pensioen zoals het geval voor de gestorte bijdragen aan de verzekeraars en zodoende 50% aftrekbaar van de responsabiliseringsbijdrage: artikel 12 van de Wet van 30 maart 2018.

Deze werkwijze behoudt al zijn betekenis zelfs ingeval de responsabiliseringsbijdrage niet meer verschuldigd zou zijn, aangezien zij zowel aan het OCMW als aan het Toezicht toelaat om de werkelijke bijkomende kost te evalueren die toe te schrijven is aan de 2de pijler voor de contractuelen.

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 2021 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.

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 3,2% ten opzichte van de uitgaven vastgelegd in de rekening 2020. Dit geldt uiteraard ook voor de eventuele begrotingswijzigingen. Indien de totale verhoging de 3,2% 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 1,5% in 2021 en van 1,7% in 2022.**

Voor 2023 en 2024: jaarlijkse indexering met 2%.

Elke geraamde stijging die hoger uitvalt, moet nauwkeurig verantwoord worden.

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. In dit verband vestigen wij uw aandacht op de nieuwe bepalingen van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering betreffende de inschakelingsbetrekking zoals bedoeld in artikel 60, §7 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn die in artikel 17 het volgende voorschrijft : «*In het kader van het competentieverwervingsplan kan het centrum de opleidingskosten op zich nemen om de ontwikkeling van de competenties van de rechthebbende te ondersteunen. Het centrum heeft recht op een subsidie van maximaal 3.000 euro per rechthebbende als de volgende voorwaarden worden nageleefd:...*». Deze opleidingskosten dienen te worden geboekt op het artikel 84492x/12300/09 en de subsidie op het ontvangstartikel 84492x/46500/13. (cf. bijlage B6 art.60§7)

3.1.2.5. Herverdelingsuitgaven

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 2021, geïndexeerd volgens de vooruitzichten van het Federaal Planbureau (zie hierboven). Voor 2023 en 2024 moet uitgegaan worden van één indexatie per jaar. De centra worden verzocht regelmatig de website van het Federaal Planbureau te consulteren.

Wat de andere herverdelingsuitgaven 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).

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.

Wij vragen 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.

3.4. Ontvangsten en uitgaven inzake de overboekingen

In dit verband verzoeken wij u de **bijlage P6** in te vullen.

4. Overzending en informatiedrager

De overdracht van gegevens via Minerve (cfr. informatiesessie “Minerve” op 28/06/2019 en onze mail dd. 4/07/2019 waarbij de documenten voor het opladen werden overgemaakt aan de contactpersonen die in uw OCMW werden aangeduid) dient absoluut vooraf te gaan aan de indiening van de begroting en de driejaarlijkse plannen via het elektronische platform “BOS-xchange”, zo niet zullen deze geweigerd worden.

De oplading van de XML-files kan tevens gerealiseerd worden zonder gebruik van VPN. In dit geval dient u de hiernavolgende url te gebruiken : <https://minerve.sapregional.brussels> (het scherm dat volgt is de gebruikersnaam en het wachtwoord SAP dat u dient in te vullen).

Wij vragen u er in het bijzonder op te letten dat de cijfers opgenomen in de begroting exact overeenstemmen met de cijfers opgenomen in de XML-file die u hiertoe dient op te laden.

Ingeval van moeilijkheden bij het opladen, nodigen wij u uit contact op te nemen met de helpdesk van de GOB hetzij telefonisch op 02/204.10.00 hetzij per mail helpdesk@gob.brussels met vermelding van “Minerve” in het onderwerp.

De bijlagen “Begrotingen” B1 tot B4 en B6 en “Plannen” P1 tot P6 dienen elektronisch én in Excel-formaat, via het generiek emailadres lokalefinancien@gob.brussels te worden verzonden en dit voorafgaand aan de indiening van de documenten via het platform BOS-xchange.

Omwille van administratieve vereenvoudiging werd er beslist om de begrotingen en driejaarlijkse plannen niet meer systematisch in papieren versie op te vragen.

De toezending van de begroting en het driejaarlijks plan, in papieren vorm, wordt voortaan aan de appreciatie van het OCMW overgelaten en ingeval u nog niet over een omgeving in BOS-xchange beschikt.

Wij vestigen er uw aandacht op het feit dat de toezichtstermijn slechts aanvang neemt vanaf het moment dat het dossier compleet is, dwz op het ogenblik van de ontvangst van zowel de financiële gegevens via Minerve als van de ontvangst van de Excelbijlagen P1 tot P6 en B1 tot B4 en B6 via het generiek emailadres lokalefinancien@gob.brussels én de ontvangst van de complete documenten (getekende beraadslaging, begroting, driejaarlijks plan en de verplichte bijlagen) via BOS-xchange of desgevallend bij de indiening ervan in papieren vorm.

De huidige omzendbrief alsook de bijlagen kunnen steeds worden gedownload via het Portaal van de Plaatselijke Besturen (www.pouvoirs-locaux.brussels)

Tenslotte herinneren wij u er aan dat vanaf de goedkeuring door het Verenigd College, de begroting van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en van elk ziekenhuis dat onder zijn beheer staat, met inbegrip van de algemene beleidsnota evenals het verslag bedoeld in artikel 26bis,§5 bekend gemaakt worden op de website van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn overeenkomstig artikel 90 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, gewijzigd bij ordonnantie van 14 maart 2019.

De Directie Lokale Financiën – Brussel Plaatselijke 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,


EIKE VAN DEN BRANDT


Alain MARON

Uw contactpersonen bij de Directie Lokale Financiën :

Direction des Finances Locales/Directie Lokale Financiën (Directrice: Anne Willocx)		
Entités/Entiteiten	Agents responsables/Verantwoordelijke agenten	
Communes/CPAS/Régies Gemeenten/OCMW's/ Gemeentebdrijven	Anderlecht	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens
	Auderghem Oudergem	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens
	Berchem-Sainte-Agathe Sint-Agatha-Berchem	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Bruxelles Brussel	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Etterbeek	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Evere	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Forest Vorst	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Ganshoren	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Ixelles Elsene	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Jette	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens
	Koekelberg	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Molenbeek-Saint-Jean Sint-Jans-Molenbeek	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Saint-Gilles Sint-Gillis	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
	Saint-Josse-ten-Noode Sint-Joost-ten-Noode	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Schaerbeek Schaar- beek	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens
	Uccle Ukkel	Leopoldina Caccia Dominioni/Olivier Claeys/Quentin de Launois/Caroline Oblin
	Watermael-Boitsfort Watermaal-Bosvoorde	Angéline Biarent/Smaël Ikken/Caroline Polizzi
Woluwe-Saint-Lambert Sint-Lambrechts-Wo- luwe	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens	
Woluwe-Saint-Pierre Sint-Pieters-Woluwe	Laurent Demarque/Wouter Marcoen/Rosalie Reyskens	
Données de contact/Contactgegevens		
Biarent Angéline	02 800 3352	abiarent@sprb.brussels
Bours Mathieu	02 800 3551	mbours@sprb.brussels
Caccia Dominioni Leopoldina	02 800 3496	lcacciadominioni@sprb.brussels
Claeys Olivier	02 800 3270	oclaeys@sprb.brussels
de Launois Quentin	02 800 3032	qdelanois@sprb.brussels
Demarque Laurent	02 800 3873	ldemarque@sprb.brussels
Ikken Smaël	02 800 3273	sikken@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

Bijlage : lijst van de verplichte documenten en bijlagen :

	Elektronische versie
Begroting	<input checked="" type="checkbox"/> (+ Minerve 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 2022 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 (op vrijwillige basis)	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B6 – Art. 60§7	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
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 – Personeelplan	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P6 – Ontvangsten en uitgaven via overboekingen	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)