



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

CONTACT Anne WILLOCX
T +32 02/800.33.25
awillocx@gob.brussels

Aan de dames en heren Burgemeesters en Schepenen
van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Ter informatie:

Aan de dames en heren Gemeenteontvangers
Aan de dames en heren Gewestelijke inspecteurs

ONZE REF. OB2022/09

UW REF.



09003c14803c83f2

BETREFT Opmaak van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2022
Opmaak van de driejaarlijkse plannen voor de dienstjaren 2022-2023-2024

BIJLAGEN Contactgegevens
Checklist "Bijlagen"

BRUSSEL 22 JUL. 2021

Geachte dames en heren Burgemeesters,
Geachte dames en heren Schepenen,

Deze omzendbrief heeft betrekking op het opmaken van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2022 en van de driejaarlijkse plannen 2022-2023-2024.

INHOUDSTAFEL

1	De gemeentelijke begrotingen	3
1.1	Algemeen	3
1.2	Begrotingswijzigingen en interne aanpassingen	4
1.3	De begroting	5
1.3.1	Functionele begroting	5
1.3.2	Economische begroting	5
1.3.3	Buitengewone dienst	5
1.3.4	Samenvattende tabel	6
1.3.5	Personeelstabellen	6
1.3.6	Wettelijke en andere bijlagen	6
1.4	ESR 2010 normen	7
1.5	Genderbudgeting	9
2	De driejaarlijkse plannen	10
2.1	Algemeen	10
2.2	Financieel plan	11
2.2.1	Gewone dienst	12
2.2.2	Buitengewone dienst	12
2.2.3	Andere informatie	12
2.3	Verklarende nota	13
3	Groeiparameters en -percentages (begroting en plan)	13
3.1	Gewone dienst - ontvangsten	13
3.1.1	Ontvangsten uit prestaties	13
3.1.2	Ontvangsten uit overdrachten	14
3.1.3	Schuldontvangsten	15
3.2	Gewone dienst - uitgaven	15
3.2.1	Personeelsuitgaven: bezoldigingen, sociale vergoedingen	15
3.2.2	Personeelsuitgaven: patronale bijdragen - pensioenen	16
3.2.3	Werkingsuitgaven	18
3.2.4	Overdrachtsuitgaven	19
3.2.5	Schulduitgaven	20
4	Overzending en informatiedrager	20

1 De gemeentelijke begrotingen

1.1 Algemeen

De begroting 2022 stemt overeen met de financiële projecties voor het eerste jaar van het plan 2022-2023-2024. Het is dus een meer in detail uitgewerkte versie van het eerste planjaar, op economisch en functioneel vlak.

Volgens artikel 241§1 van de nieuwe gemeentewet, keurt de gemeenteraad, elk jaar, vóór 31 december, de begroting van de uitgaven en inkomsten van de gemeente voor het volgende dienstjaar goed. [De begroting bevat op straffe van nietigheid bijlagen die door de [Regering worden bepaald (Ord. 17.07.2020, B.S. 30.07.2020)].

Volgens het 2de lid van het voormeld artikel, en 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 begroting 2022 en de driejaarlijkse plannen 2022-24 pas worden goedgekeurd door de gemeenteraad indien de jaarrekening 2020 definitief aangenomen werd door de toezichthoudende overheid.

Voor de gewone dienst slaat het bedoelde evenwicht zowel op het resultaat van het eigen dienstjaar na functionele overboekingen als op het gecumuleerd resultaat. Functionele overboekingen betreffen overboekingen ten laste van daadwerkelijk aangelegde voorzieningen of reserves voor specifieke doeleinden. Deze overboekingen vormen een volwaardige economische groep en mogen in geen geval gelijkgeschakeld mogen worden met ontvangsten of uitgaven van overdrachten¹. Functionele overboekingen worden enkel aanvaard in het kader van voorzieningen voor dubieuze fiscale vorderingen en opnemingen in de reserves van subsidies in verband met wijkcontracten, tegemoetkomingen in ziekenhuiskosten en uitzonderlijke dividenden. In de omzendbrief van 17 mei 2013 vroeg ik u voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen voor niet-aangezuiverde schuldvorderingen, in het bijzonder met betrekking tot bepaalde belastingen. Om uw begroting niet uit evenwicht te brengen, raad ik u aan deze voorzieningen geleidelijk aan te leggen.

Er kan evenwel getolereerd worden dat er geen evenwicht wordt bereikt voor het eigen dienstjaar stricto sensu, indien uitzonderlijke en dus niet-terugkerende uitgaven zouden plaatsvinden die gedekt worden door middel van een overboeking van de reserves. Deze overboeking mag evenwel in geen geval beschouwd worden als "functioneel". Die omstandigheden moeten verduidelijkt worden in het verslag dat bij de beslissing gevoegd is waarmee de begroting aangenomen wordt.

Ik nodig U tevens uit realistische ramingen te voorzien voor het oninvorderbaar stellen van vorderingen die niet meer kunnen worden geïnd.

Voor de buitengewone dienst moet het evenwicht globaal zijn, waarbij de financiering uiteraard kan gebeuren door benutting van de reserves.

Conform de artikelen 5, 10, 15 en 16 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit, omvatten de begroting en de begrotingswijzigingen alle ontvangsten en uitgaven die in de loop van het dienstjaar kunnen worden gedaan.

¹ Ik verwijs u in dit verband naar de omzendbrieven van 1 februari 2006 en 17 mei 2013 betreffende de kwestie van de overboekingen.

Overeenkomstig de bepalingen van artikel 5 van het Koninklijk besluit van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit, moeten de ontvangsten en uitgaven op precieze wijze worden geraamd. Bij gebrek aan reglementaire evaluatiegegevens of administratieve instructies, wordt verwezen naar de werkelijk gerealiseerde uitgaven en ontvangsten op de rekening van het voorlaatste dienstjaar.

Het belang van een **goede naleving van het rekeningenstelsel** werd meermaals benadrukt, opdat de databank van de gemeentelijke financiën goed zou functioneren. Het is bijgevolg van primordiaal belang dat u het rekeningstelsel respecteert. Ik verzoek u daarom rekening te houden met de opmerkingen die u werden bezorgd over het gebruik van foutieve functionele of economische codes en de nodige verbeteringen aan te brengen. **Bij niet-naleving van bovenstaande voorschriften worden de begrotingen in voorkomend geval ofwel herzien, ofwel niet goedgekeurd.**

Conform artikel 14 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit worden de voorlopige kredieten vastgesteld door de gemeenteraad wanneer de begroting nog niet is aangenomen. De voorlopige kredieten hebben betrekking op alle uitgaven van de gewone dienst. Ter herinnering: er wordt geen enkel onderscheid meer gemaakt tussen facultatieve en verplichte kredieten.

De voorstelling en inhoud van de gewone begroting dienen in overeenstemming te zijn met de besluiten van 20 en 25 oktober 2005.

Ik herinner u aan de bepalingen van artikel 112 van de Nieuwe Gemeentewet dat voorschrijft dat vanaf haar goedkeuring door de gemeenteraad, de jaarlijkse begroting wordt bekendgemaakt op de website van de gemeente:

Artikel 96 van de Nieuwe Gemeentewet schrijft voor dat het ontwerp van begroting vergezeld is van een verslag dat het algemeen en financieel beleid van de gemeente aangeeft en een overzicht van de toestand van het bestuur en van de gemeentezaken, alsook alle nuttige informatiegegevens. Het verslag bevat bovendien informatie over de mate waarin rekening wordt gehouden met de sociale, ethische en milieuaspecten in het financieel beleid van de gemeente.

1.2 Begrotingswijzigingen en interne aanpassingen

Geen enkele begrotingswijziging kan na 1 juni 2022 worden aangenomen door de gemeenteraad indien de rekeningen 2021 nog niet door de gemeenteraad zijn goedgekeurd.

De laatste begrotingswijzigingen die in de loop van het dienstjaar worden goedgekeurd, dienen de toezichthoudende overheid uiterlijk op 1 november 2022 te bereiken, opdat laatstgenoemde zich zou kunnen uitspreken vóór de boekhoudkundige afsluitingsdatum, zijnde 31 december 2022. Deze wijzigingen dienen voorgesteld te worden volgens hetzelfde model als de oorspronkelijke begroting (verantwoording van de kredietaanpassingen, samenvattende tabellen, ...).

Kredietaanpassingen binnen de grenzen van artikel 10 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit vormen geen begrotingswijzigingen die aan de toezichhoudende overheid moeten worden voorgelegd. Deze aanpassingen worden enkel geregistreerd in de gemeentelijke boekhouding.

1.3 De begroting

1.3.1 Functionele begroting

De functionele begroting geeft de begrotingskredieten weer per functie volgens de functionele codes en volgens de economische codes, elk beperkt tot de drie eerste cijfers.

1.3.2 Economische begroting

De economische begroting geeft de begrotingskredieten weer per economische groep volgens de economische codes van 5 cijfers.

1.3.3 Buitengewone dienst

Ter herinnering: de functionele en economische voorstelling is beperkt tot de gewone dienst omdat het begrip kredietbeperking als bedoeld in artikel 10 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit (ARGC) uitsluitend betrekking heeft op de gewone dienst.

Zoals voorheen krijgen de gemeenten de aanbeveling om bijzonder waakzaam te zijn bij het opstellen van de budgettaire vooruitzichten met het oog op maximale geloofwaardigheid en verwezenlijking. De gemeenten dienen er bovendien op toe te zien dat de kosten verbonden aan leningen ter volledige of gedeeltelijke financiering van het investeringsprogramma geen begrotingstekort veroorzaken of leiden tot een toename van het tekort.

Ik vestig uw aandacht op dat het saldo berekend volgens de ESR 2010-normen geen rekening houdt met ontvangsten uit leningen. Om een ESR 2010-evenwicht na te streven, dienen de voorziene investeringen derhalve realistisch te zijn door zich te beperken tot diegene die in de loop van het dienstjaar kunnen worden gerealiseerd.

Artikel 252 van de nieuwe gemeentewet bepaalt: *“De begroting van de uitgaven en de ontvangsten van de gemeenten mag, in geen enkel geval, een deficitair saldo op de gewone of de buitengewone dienst, noch een fictief evenwicht of een fictief batig saldo, vertonen”.*

Met de inachtneming van dat principe moet de buitengewone begroting elk jaar in evenwicht zijn aangezien de gemeenten verplicht zijn elk jaar op de begroting, alle inkomsten in te schrijven die bestemd zijn voor het financieren van de jaarlijkse investeringen opgenomen in de begroting.

Bij de afsluiting van het dienstjaar gebeurt het echter vaak dat uitgaven vastgelegd zijn, maar dat de leningen bestemd om deze te bekostigen nog niet aangevraagd zijn en dat bijgevolg geen recht vastgesteld werd.

Deze leningen worden opnieuw ingeschreven door middel van een begrotingswijziging bij de overname van het resultaat van de rekening, en dit conform de bepalingen van artikel 9 van het ARGC. In dat verband wordt verwezen naar de omzendbrief van 4 mei 1999 met betrekking tot de budgettering en boeking in de buitengewone dienst. Het opnieuw inschrijven van deze leningen beantwoordt aldus aan de bepalingen van artikel 5 van het ARGC dat voorschrijft dat de begroting alle ontvangsten en uitgaven omvat die in de loop van het financieel dienstjaar kunnen worden gedaan.

Elke investeringstoelage moet het voorwerp uitmaken van een vastgesteld recht in de buitengewone dienst vanaf de kennisgeving van de toezegging (en niet vanaf de betaling van deze toelage door de subsidiërende overheid).

1.3.4 Samenvattende tabel

Het betreft de samenvattende tabel per economische groep en per functie.

Er wordt nog steeds een onderscheid gemaakt tussen functionele overboekingen en algemene overboekingen van functie 060. **De samenvattende tabel van zowel de gewone als de buitengewone dienst zoals bedoeld in artikel 1,3 van het voormeld besluit van 20 oktober 2005 dient opgesteld te worden overeenkomstig de bijlage toegevoegd aan voormeld besluit en waarbij er een duidelijk onderscheid wordt gemaakt tussen de functionele overboekingen en de algemene overboekingen van de functie 060.**

1.3.5 Personeelstabellen

De tabellen in **bijlage B1A en B1B** dienen ingevuld te worden in elektronische vorm **met de gegevens per 30 juni 2021**. 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 de 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.

1.3.6 Wettelijke en andere bijlagen

Volgende documenten maken integraal deel uit van de begroting en dienen bijgevolg verplicht bezorgd te worden:

- het verslag bedoeld in artikel 96 van de nieuwe gemeentewet. **Dit verslag mag eventueel geïntegreerd worden in de verklarende nota van het driejaarlijkse plan zoals bedoeld in punt 2.3;**
- het verslag bedoeld in artikel 12 van het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit;
- de notulen van de vergadering van het overlegcomité gemeente/OCMW waarin de gemeentelijke tegemoetkoming vastgesteld wordt en waarin het bedrag van de bijdrage in het tekort van het OCMW vermeld wordt zonder de geristorneerde gewestelijke bijdrage in de weddenverhoging van het OCMW;

- de beschrijving van het buitengewoon programma en de financieringswijze ervan;
- het verloop van de gemeentelijke investeringsschuld, per financiële instelling;
- het verloop van de (gewone of buitengewone) reservefondsen; dit verloop moet gebaseerd zijn op de resultaten van de rekening 2020, aangepast volgens de begrote resultaten voor 2021 en 2022. Er moet voor gezorgd worden dat het gecumuleerde resultaat na overboekingen en de omvang van de reservefondsen onderling afgestemd zijn. Het is mogelijk dat bepaalde overboekingen van 2021 niet plaatsvonden; deze dragen evenwel bij tot het resultaat van het dienstjaar 2021, vermeld als resultaat van vroegere dienstjaren in de begroting 2022. Met het oog op de samenhang tussen het gecumuleerd resultaat en het bedrag van de reservefondsen is het dus van primordiaal belang om de reservefondsen te berekenen met inachtneming van alle geplande overboekingen.
- de bestemming van de eventuele voorzieningen voor risico's en kosten; de raming hiervan moet op dezelfde wijze gebeuren als voor de reservefondsen;
- de nota waarin het OCMW op nauwkeurige wijze aangeeft welke begrotingsmiddelen bestemd zijn voor werkingsuitgaven, begeleiding en uitvoering in het kader van de nieuwe gewestelijke maatregelen "artikel 60§7". Tevens dient u de hierbij gevoegde tabel (**bijlage B6**) waarvoor we u vragen te onderhandelen tijdens het overlegcomité, door uw OCMW te laten invullen en samen met uw begroting aan de toezichthoudende overheid over te maken

Ik wil nogmaals de noodzaak benadrukken van een perfecte overeenstemming tussen de gegevens vervat in alle documenten.

Indien deze documenten geheel of gedeeltelijk ontbreken, wordt de begroting ipso facto geweigerd door de toezichthoudende overheid conform artikel 4 van de ordonnantie van 14 mei 1998 houdende regeling van het administratief toezicht op de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

1.4 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 samenwerkingsakkoorden over de begrotingstrajecten hebben de gewesten, 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 gemeenten in het ESR 2010-systeem vergt geen enkele aanpassing van de gemeentelijke boekhouding, 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 en de gemeenten mogen we immers het overleggen van de jaarrekeningen niet afwachten om het financieringssaldo van de 19 gemeenten te beoordelen. Het Gewest moet beschikken over een raming van dit saldo in het begin van het begrotingsjaar.

Daarom wordt u 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.

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 begroting hernemen. Daarenboven registreert de ESR-boekhouding stromen en dienen alle aanrekeningen 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 aanrekeningen inzake de investeringsuitgaven te ramen, aanrekeningen 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 gewone ontvangsten, de gewone uitgaven zonder de aflossingen van de schuld en de buitengewone overdrachtsuitgaven moet worden gerealiseerd op basis van het gemiddelde van de realisatiegraad van de begrotingskredieten 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 buitengewone investeringsontvangsten, de buitengewone ontvangsten en de aflossingen van de leningen betreft, is het aangewezen om de begrotingskredieten 2022 te hernemen.

Tenslotte dient de omzetting van de investeringsuitgaven te worden gerealiseerd op basis van het resultaat van de ramingstabel van de investeringen in bijlage B3 en wordt dit geïntegreerd onder taalpost 91 van de omgezette begroting.

Het saldo van de gewone dienst in ESR-vorm zou normaal gezien niet substantieel moeten verschillen van het begrotingssaldo. Voor het saldo van de buitengewone dienst 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 gemeentelijke diensten vereist is voor het opstellen van dit document en dat dit vereffeningsplan een gemeentelijke beheerstool moet worden.

1.5 Genderbudgeting

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 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 gemeentebegroting 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.

2 De driejaarlijkse plannen

2.1 Algemeen

De Europese richtlijn 2011/85 legt 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.

Artikel 242 bis van de nieuwe gemeentewet schrijft overigens het volgende voor:

« [Tweemaal per zittingsperiode, bij de neerlegging van de eerste en de vierde begroting, legt het college de gemeenteraad een driejaarlijks plan voor. Dit driejaarlijkse plan vormt een aanvulling op de jaarlijkse begroting als bedoeld in artikel 241 en bestaat uit:

1. prognoses voor elke belangrijke uitgaven- en ontvangstenpost voor de twee dienstjaren volgend op het jaar van de ingediende begroting. Deze prognoses dienen gebaseerd te zijn op realistische macro-economische en budgettaire ramingen;

2. een verklarende nota die de hoofdbeleidskeuzen beschrijft voor de drie eerstvolgende jaren, en hun impact op de evolutie van de ontvangsten- en uitgavenposten over deze drie jaren.

Dit plan dient, voor elk van de drie jaren, de begrotingsevenwichtsregels na te leven zoals bepaald in artikel 252.

Na goedkeuring door de gemeenteraad wordt dit driejaarlijks plan bekendgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 112 en op de door de gemeenteraad voorgeschreven wijze (Ord. 17.07.2020, B.S. 30.07.2020)]. »

Het beheersplan omvat dus twee documenten:

- een financieel plan dat de gemeentelijke 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 verklarende nota die de hoofdbeleidskeuzen beschrijft, evenals de vereiste structurele maatregelen om het gemeentelijke beheer te optimaliseren en de doelstelling van het begrotingsevenwicht te bereiken. Dit document mag niet beperkt blijven tot enkele algemene beschouwingen, maar moet een duidelijk en transparant beeld geven van het gemeentelijke beheer **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, zowel voor de gewone als voor de buitengewone dienst.

De hieronder voorgestelde groeiparameters en -percentages moeten beschouwd worden als een geheel van kaderaanbevelingen. In het licht van de analyse van de specifieke situatie bij elke gemeente kunnen bepaalde keuzes leiden tot andere groeitempo's. In dat geval moeten de vooropgestelde groei-cijfers en de redenen voor de gemaakte keuzes vermeld worden in de verklarende nota.

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 verklarende nota.

De financiële plannen 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 aanhangsel bij de overeenkomst. De Directie Ondersteuning van het BGHGT heeft onlangs een schrijven gericht aan de betrokken gemeenten met nadere regels.

Tenslotte herinner ik u aan de bepalingen van artikel 112 van de nieuwe gemeentewet dat voorschrijft dat het driejaarlijks plan 2022-2024, vanaf hun goedkeuring door de gemeenteraad, eveneens dient bekendgemaakt op de website van de gemeente.

2.2 Financieel plan

Het plan moet meer bepaald rekening houden met de uitgestippelde gemeentelijke strategie en de andere planningsinstrumenten, zowel op gemeentelijk als op gewestelijk vlak. Voor de uitwerking van dit plan is het vereist dat de gemeente de betrokken partners raadpleegt.

Met het oog op een geconsolideerde aanpak moet de gemeente ook rekening houden met de financiële vooruitzichten van andere partners, zoals de Politiezone, het OCMW, het Grondbedrijf, het Autonoom Gemeentebedrijf en de gemeentelijke vzw's en/of gemeentelijk(e) bedrijf(ven).

In het kader van het opstellen van haar eigen plan moet de gemeente als eerste toezichthoudende overheid ervoor zorgen dat het plan van haar OCMW, dat vereist is op grond van artikel 72 van de organieke wet, het voorwerp uitmaakt van overleg. De gemeente moet ook toezien op de samenhang van alle plannen.

Ten slotte wijs ik erop dat **het financiële plan voor elk van de drie jaren** moet beantwoorden aan **het begrotingsevenwicht als opgelegd in artikel 252 van de nieuwe gemeentewet** en dat het een beschrijving moet omvatten van de structurele en conjuncturele maatregelen die het mogelijk zullen maken dit begrotingsevenwicht te handhaven.

2.2.1 Gewone dienst

De gedetailleerde projecties per economische code worden opgenomen in de **bijlagen P1** (ontvangsten en uitgaven) en **P2** (gemeentelijke fiscaliteit). De hieronder in punt 4 vermelde parameters zijn kaderaanbevelingen. De groeicijfers die gebruikt worden voor de projecties moeten dus samenhangend en verantwoord zijn in het licht van de specifieke situatie en de strategische en beleidskeuzes van de gemeente zoals die beschreven worden in de oriëntatienota.

2.2.2 Buitengewone dienst

Het economische driejarenplan voor de buitengewone dienst (Bijlage P3) dient een globaal zicht te geven op de nieuwe investeringen (te onderscheiden van aanpassings- en onderhoudswerken) en hun financieringswijze. **Wij beklemtonen de noodzaak om een realistisch investeringsprogramma op te stellen**, dat aansluit bij de behoeften van de gemeente vanuit het oogpunt van demografische en economische ontwikkeling. Er dient rekening gehouden te worden met de al gerealiseerde investeringen en met het implementeren van nieuwe beleidsmaatregelen. **Het is aangewezen om rekening te houden met de capaciteit van de gemeente om nieuwe projecten op te volgen en om de leencapaciteit te optimaliseren en dit door gewone schulduitgaven te vermijden voor investeringen die niet zullen verwezenlijkt worden.**

Daarnaast moeten nieuwe kosten die voortvloeien uit elke investering die over meer dan 15 jaar wordt afgeschreven, met uitzondering van wegen, beschreven en gekwantificeerd worden in projectfiches (Bijlage P4) om integratie in het financieel plan mogelijk te maken. Van elke nieuwe investering moet dus de weerslag op de gewone uitgaven geraamd worden.

Dit investeringsprogramma moet ook de Regering toelaten haar financieringspolitiek voor deze drie dienstjaren te definiëren, in het kader van de Ordonnantie van 16 juli 1998 betreffende de toekenning van subsidies om investeringen van openbaar nut aan te moedigen (driejarig investeringsprogramma), van de Ordonnantie van 31 mei 2018 houdende de toekenning van subsidies bestemd voor investeringen in gemeentelijke sportinfrastructuren **en van de projectoproep van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.**

2.2.3 Andere informatie

- Personeelsplan (Bijlagen P5)

In dat verband verzoek ik u de bijlage P5 met de tabel van de geplande indienstneming in te vullen, **rekening houdend met de eventuele weerslag van bepaalde in de projectfiches opgenomen investeringsprojecten (Bijlage P4)**, 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 Verklarende nota

In deze nota kan eventueel het verslag bedoeld in artikel 96 van de nieuwe gemeentewet geïntegreerd worden.

In de nota dienen de financiële middelen van de gemeente, het belastingbeleid, de prijsstelling van diensten (wijziging van tarieven, afschaffingen, toevoegingen,...) te worden gedetailleerd, evenals elk ander transversaal beleid dat financiële gevolgen heeft, zoals rationalisering van het energieverbruik, oprichting van een aankoopcentrale, herschikking van de administratieve gebouwen.

Wat de gewone dienst betreft, moet een stand van zaken gegeven worden inzake het personeelsbeleid van de gemeente (in coördinatie met het OCMW): personeelsbestand, pensioenen (geplande statutarisering, ...), 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 Groeiparameters en -percentages (begroting en plan)

3.1 Gewone dienst - ontvangsten

3.1.1 Ontvangsten uit prestaties

In de huidige context is het meer dan ooit nodig de tarieven regelmatig aan te passen. Voor administratieve prestaties naar aanleiding van een individuele aanvraag moet de gevraagde prijs ten minste de kostprijs van de door de gemeentelijke diensten geleverde prestaties dekken. Evenzo moeten huurkosten geïndexeerd worden en moet alles in het werk gesteld worden om ze te innen.

Bij gelijke diensten, moeten de ontvangsten uit prestaties minstens stijgen ten belope van de inflatie, tenzij anders is aangegeven (zie hieronder).

Specifieke berekeningen:

- Doorgangsrechten gas en elektriciteit: vooruitzichten moeten meegedeeld worden door Sibelga;
- Crèches, peuterspeelplaatsen, onderwijsprestaties: eigen raming op basis van de geldende regelgeving, de bezettingsgraden en eventuele wijzigingen in het aantal plaatsen;
- Parkeren: Voor 2022 wordt er aan de gemeenten die bij het Parkeeragentschap zijn gevraagd om de hiernavolgende berekeningsmethode te hanteren voor de raming van de parkeerontvangsten:

Netto ontvangsten (=Netto vastgestelde rechten min exploitatiekosten: zie opvolgtabel van het Agentschap*0.85* 0.80. De 80 % wegingscoëfficiënt is bedoeld om een voorzichtige

raming van de inkomsten te maken, rekening houdende met eventuele afwijkingen en onwaarden.

- Hydrobru/Vivaqua: vooruitzichten gebaseerd op de recentste beschikbare rekening + indexering.
- Andere ontvangsten uit prestaties: zelfde bedrag als vermeld in de rekening 2019 (om de impact van Covid te vermijden).

3.1.2 Ontvangsten uit overdrachten

- Algemene Dotatie aan de Gemeenten: de voorlopig geraamde bedragen voor 2022, 2023 en 2024 zullen bevestigd worden op grond van een regeringsbeslissing, die ten laatste tegen 30 september 2021 verwacht wordt.
- Dotatie in uitvoering van artikel 46bis van de wet van 12 januari 1989: de raming zal meege-deeld worden door BPB, samen met de definitieve bedragen van de Algemene Dotatie aan de Gemeenten,
- Subsidie in het kader van de ordonnantie van 19 juli 2007 ertoe strekkende de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest: er dient rekening te worden gehouden met een indexatie van 1,7% voor 2022 en een ongewijzigde raming (nulgroei) voor 2023 en 2024.
- Gemeentelijke belastingen (Bijlage P2)

De gedetailleerde projecties moeten berekend worden op basis van de belastingtarieven voor 2021, eventueel aangepast aan de besliste of voorziene wijzigingen van de aanslagvoeten. Bij het vervallen van de belastingverordeningen moet nagedacht moet worden over een verhoging van de tarieven, zoals die voor administratieve prestaties of inname van het openbaar domein. Eventuele verhogingen moeten toegelicht worden. Voor de belastingen bedoeld in de ordonnantie van 19 juli 2007 ertoe strekkende de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn geen verhogingen toegestaan.

Uit voorzichtigheidsoverwegingen is het overigens aangewezen rekening te houden met het aanleggen van voorzieningen voor risico's en kosten inzake gemeentelijke belastingen, meer bepaald voor nieuwe of herziene belastingen waarvan het inningsniveau kan tegenvallen. Door te anticiperen op het aanleggen van voorzieningen kan vermeden worden dat laatstge-noemde leiden tot een gecumuleerd tekort op de gewone dienst.

Verder dienen de gemeenten er in het bijzonder op toe te zien de kohieren betreffende de specifieke gemeentebelastingen zo vroeg mogelijk uitvoerbaar te verklaren gedurende het begrotingsjaar. Het gebeurt immers maar al te vaak dat er kohieren niet uitvoerbaar verklaard worden tijdens het begrotingsjaar, wat negatieve gevolgen heeft voor het reeds kwetsbare financiële evenwicht van de gemeenten.

- Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV)

Hetzij belastbaar kadastraal inkomen per 1 januari 2021² buiten materieel en outillage x 0.0125 x opcentiemen/100 x (100-Z)/100 x 1,890 voor 2022, 1,8923 voor 2023, 1,945 voor 2024.

² Beschikbaar via de applicatie « Urbain » van de FOD Financiën : <https://financien.belgium.be/nl/E-services/Urbain>

Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de begrotingsramingen en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.

In de begrotingsvooruitzichten dient men tevens te anticiperen op de aanleg van provisijs voor de te innen bedragen met betrekking tot de opcentiemen op de onroerende voorheffing indien het verschil tussen de netto vastgestelde rechten en de reële inning van de laatst vastgelegde rekening groot blijft. In voorkomend geval wordt een provisie ten belope van 50% van het percentage van de vastgestelde niet inning aangeraden.

- Opcentiemen op de personenbelasting (PB)

Voor 2022: raming van de FOD Financiën x (100-Z)/100

Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de ramingen van de FOD Financiën en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.

Voor 2023 en 2024 worden de bedragen met 2% geïndexeerd.

De berekeningen van die OV- en PB-ramingen moeten als bijlage toegevoegd worden.

De raming van de Federale Overheidsdienst Financiën wordt in principe in de loop van de maand oktober 2021 aan de gemeenten meegedeeld. Indien nodig kan een regularisatie van voornoemde raming toegestaan worden bij de eerstvolgende begrotingswijziging voor 2022, op basis van de laatste provisionele staat overgemaakt door de Federale Overheidsdienst Financiën in de loop van het tweede kwartaal van het dienstjaar 2022.

- Opcentiemen op de verkeersbelasting: voor 2022 : gebaseerd op 2020 + 2%.
- Europese, federale, communautaire en gewestelijke subsidies: de projecties worden bepaald op basis van de ondertekende overeenkomsten en de toezeggingen bevestigd door de subsidiërende overheid (voorbeeld: neerwaarts herziene werkingssubsidies aan het onderwijs door de Franse Gemeenschap).

3.1.3 Schuldontvangsten

Schuldontvangsten dienen geboekt te worden conform de bedragen meegedeeld door de schuldenaars van de inkomens voor zover deze bedragen verenigbaar zijn met de werkelijk geïnde bedragen in de loop van de vorige dienstjaren. De creditintresten worden geraamd op basis van een thesauriekalender.

3.2 Gewone dienst - uitgaven

3.2.1 Personeelsuitgaven: bezoldigingen, sociale vergoedingen

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

- Code 111: 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 overheidsperoneel in december 2020 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 één indexsprong per jaar.

- Code 112: zoals voor code 111

Elke stijging van de personeelsuitgaven die deze vooruitzichten overtreft, moet verantwoord worden in de verklarende nota en moet samenhangend zijn met de personeelsvooruitzichten vermeld in de bijlagen P5 en de projectfiches bijlage P4.

3.2.2 Personeelsuitgaven: patronale bijdragen - pensioenen

Voor de gemeenten die zijn aangesloten bij het Gesolidariseerd Pensioenfonds, moeten de RSZ-bijdragen vermeld worden onder de economische code 113-21. Het tarief van de pensioenbijdrage is bepaald op 43% het dienstjaar 2022 en 45% voor de dienstjaren 2023 en 2024 (waarvan 7,5% overeenstemt met de bijdragen van het personeel in actieve dienst).

De gemeenten moeten onder artikel 000/113-21 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 betalingen 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 2019.⁴ De responsabiliseringsbijdrage en de "aanvullende maandelijkse termijn" vertegenwoordigen samen 143% van het responsabiliseringsbedrag 2019.

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

De gemeenten die zelf de niet-gesolidariseerde pensioenen uitbetalen via hun rekening "voorzorginstelling voor uitbetaling van niet-gesolidariseerde pensioenen", moeten de desbetreffende budgettaire raming bijvoegen, zoals aangegeven in punt 2.3 van de ministeriële richtlijn van 9 december 2011.

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.

De code 113-22 mag enkel gebruikt worden voor het begroten van niet-gesolidariseerde pensioenen. De gemeenten die het beheer van hun pensioenen toevertrouwd hebben aan een verzorging instelling of die aangesloten zijn bij de RSZ in pool 2 ter, moeten de economische code 113-48 gebruiken.

Verder voorziet de wet van 30 maart 2018 in een financiële tegemoetkoming voor het opzetten van de tweede pensioenpijler voor contractuele personeelsleden vanaf 2020.

Ingeval uw gemeente beslist deze tweede pijler op te zetten, dient u hiertoe de nieuwe code 113-23 te gebruiken die door de firma die de boekhoudkundige software beheert, dient te worden gecreëerd.

Code	Omschrijving	U/O	G/B	Alg.rek.	E.G.
113-23	Patronale bijdragen voor de 2de pijler ten voordele van het contractueel personeel	U	G	62423	70

En met betrekking tot de algemene rekeningen :

Algemene rekening	Omschrijving	Rubriek resultaten-rekening	Prefixe individuele rekening	Refer. econ. code
62423	Patronale bijdragen voor de 2de pijler ten voordele van het contractueel personeel	I.C		O

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)

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 om de loonmassa van alle contractuele personeelsleden van de gemeente.

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 113/23 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 de gemeente als aan het Toezicht toelaat om de werkelijke bijkomende kost te evalueren die toe te schrijven is aan de 2de pijler voor de contractuelen.

3.2.3 Werkingsuitgaven

Voor de werkingsuitgaven, afgezien van te rechtvaardigen nieuwe initiatieven of inrichtingen (bijvoorbeeld, nieuwe crèche of school), verkiezingsuitgaven en wijzigingen opgelegd door de Europese, federale, communautaire of gewestelijke overheden, geldt het principe van een groeibeperking van 3,2% ten opzichte van de uitgaven vastgelegd in de rekening 2020. Het Federaal Planbureau verwacht immers een inflatie van 1,5% in 2021 en van 1,7% in 2022.

Bij eventuele begrotingswijzigingen moet elke toename van een post noodzakelijkerwijze gecompenseerd worden met een overeenstemmende vermindering van een of meer andere posten of door een verhoging van de corresponderende ontvangsten (subsidies, ...).

Voor 2023 en 2024: jaarlijkse indexering met 2 %. **Elke geraamde stijging die hoger uitvalt, moet nauwkeurig verantwoord worden, namelijk door te verwijzen naar de gedetailleerde projecten in de bijlage P4.**

3.2.4 Overdrachtsuitgaven

- **Dekking van het OCMW-tekort:** de vooruitzichten voor 2022 dienen in overeenstemming te zijn met het bedrag vastgesteld door het overlegcomité Gemeente/OCMW. De notulen van voornoemde vergadering dienen bij de begroting 2019 gevoegd te worden. De vertegenwoordigers van de gemeente zullen er binnen het overlegcomité op toezien dat de uitgaven van het OCMW die geen verband houden met opdrachten die wettelijk aan de OCMW's zijn toegewezen, maar die leiden tot een hogere gemeentelijke tegemoetkoming, beheerst worden. De gemeenten dienen tevens de gepaste maatregelen te nemen om overlappings uit te sluiten op het vlak van de sociale prestaties die geleverd worden door de gemeentelijke diensten en de OCMW's. Ingeval het OCMW een batig saldo vertoont voor het vorig dienstjaar, dient het bedrag van de gemeentelijke bijdrage overeenkomstig verminderd te worden (en mag men geen ontvangst inschrijven). De gemeenten moeten de OCMW's verzoeken hun rekeningen zo spoedig mogelijk aan te nemen. Voor 2023 en 2024 is het van essentieel belang is dat het OCMW zijn vooruitzichten in overleg met de gemeente uitwerkt. Het bedrag van de dotatie moet bijgevolg overeenstemmen met het bedrag dat vermeld wordt in het driejarenplan van het OCMW.
- **Dotatie aan de politiezone:** voor 2022 dient deze in overeenstemming te zijn met de beslissing van de Politieraad en de normen bepaald door de bevoegde overheid. Als de informatie over de begroting 2022 van de politiezone ontbreekt, schrijft de gemeente in haar begroting 2022 het bedrag in dat was ingeschreven in 2021, zij het geïndexeerd. Elk verschil tussen beide begrotingen met betrekking tot de gemeentelijke tegemoetkoming, dient rechtgezet te worden via een latere begrotingswijziging zodat beide bedragen opnieuw overeenstemmen. Evenals voor de OCMW's is het zo dat indien de politiezone een batig saldo laat optekenen, de jaarlijkse bijdrage overeenkomstig verminderd dient te worden.
Indien de rekeningen van het dienstjaar 2020 van de zone niet vastgesteld zijn, wordt de dotatie voor 2022 beperkt tot het bedrag dat was ingeschreven op de begroting 2021. Voor 2023 en 2024 bepaalt punt 1.3 van de omzendbrief PLP 60 betreffende de onderrichtingen voor het opstellen van de politiebegroting 2021 dat een financiële meerjarenplanning opgesteld dient te worden. Deze planning moet in overeenstemming zijn met uw budgettaire ramingen.
- **Subsidies aan verenigingen en gezinnen:** de gemeenten dienen erop toe te zien dat door hogere overheden toegekende subsidies herverdeeld worden onder begunstigde verenigingen met strikte naleving van de bestemmingen bepaald door voornoemde overheden. De gemeenten moeten ervoor zorgen dat ze de bepalingen toepassen die zijn vervat in de wet van 14 november 1983 betreffende de controle op de toekenning en op de aanwending van sommige toelagen. Zij dienen overigens de subsidie aan te passen volgens de resultatenrekening en de thesaurietoestand van de vereniging, om te vermijden dat deze een batig saldo zou boeken of een reserve aanleggen dankzij de gemeentelijke toelage.
- **Subsidies aan het autonome gemeentebedrijf:** ingeval de gemeente het tekort van het gemeentebedrijf financiert, moet de laatste rekening van het gemeentebedrijf bij de begroting gevoegd worden, evenals een toelichting wat betreft de reden van die financiële tegemoetkoming.

- Parkeeragentschap: overeenkomstig de bepalingen die vervat zijn in de artikelen 40 en 41 van de ordonnantie van 22 januari 2009 houdende de oprichting van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap moeten de gemeenten, wanneer zij zelf instaan voor de inning van de parkeerinkomsten en de controle op de parkeerregels, 15% van de winst doorstorten aan het Agentschap (na aftrek van de kosten). De gemeenten moeten deze overdracht integreren in de opmaak van hun begrotingen en plannen. De berekeningen van die ramingen van de ontvangsten en uitgaven moeten als bijlage toegevoegd worden.
- Onwaarden: met het oog op de overeenstemming van het thesaurieresultaat met het boekhoudkundig resultaat is het absoluut noodzakelijk om regelmatig de vorderingen die niet meer geïnd kunnen worden, over te boeken naar de oninvorderbare posten. Er dienen bijgevolg realistische bedragen te worden begroot.

3.2.5 Schulduitgaven

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

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 gemeenten te adviseren inzake hun thesaurie- en schuldbeheer.

4 Overzending en informatiedrager

Elektronische overzending

Het besluit van 20 maart 2008 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot bepaling van het informaticaformaat van de begrotingen en rekeningen van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is van toepassing op de begrotingen 2022.

Daarom verwijs ik u naar de omzendbrief van 4 december 2008 met betrekking tot de Gegevensbank van de gemeentelijke financiën - Gegevensoverdracht. De informaticus van het CIBG, Koen De Pauw (02/204.27.47), zal een antwoord kunnen geven op uw technische vragen.

Deze overdracht van gegevens, via « combud », dient absoluut vooraf te gaan aan de indiening van de begroting en de driejaarlijkse plannen en hun bijlagen via het platform BOS-xchange.

De bijlagen voor het plan P1 tot P5 en de begrotingen B1 tot B6 dienen elektronisch én in Excel-formaat, via het generiek emailadres lokalefinancien@gob.brussels te worden overgezonden 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.

Ik vestig 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 Combud als van de ontvangst van de Excelbijlagen P1 tot P5 en B1 tot B6 via het generiek emailadres lokalefinancien@gob.brussel én de ontvangst van de complete documenten (getekende beraadslaging, begroting, driejaarlijks plan en de verplichte bijlagen) via BOS-xchange.

Ik deel u tevens mee dat de huidige omzendbrief alsook de bijlagen steeds kunnen gedownload worden via het Portaal van de Plaatselijke Besturen (www.pouvoirs-locaux.brussels).

Tenslotte herinner ik u nog aan de bepalingen van artikel 112 van de Nieuwe Gemeentewet dat voorschrijft dat vanaf hun goedkeuring door de gemeenteraad, de jaarlijkse begroting en het driejaarlijks plan dient bekendgemaakt op de website van de gemeente.

Met de meeste hoogachting,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernard Clerfayt', with a long horizontal stroke extending to the right.

Bernard CLERFAYT
De Minister belast met de Plaatselijke Besturen

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/ Gemeentebesturen	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 2022	<input checked="" type="checkbox"/> (+Combud)
Functionele begroting	<input checked="" type="checkbox"/>
Economische begroting	<input checked="" type="checkbox"/>
Samenvattende tabellen	<input checked="" type="checkbox"/>
Verslag bedoeld in artikel 96 van de NGW	<input checked="" type="checkbox"/>
Verslag bedoeld in artikel 12 van het KB van 2 augustus 1990	<input checked="" type="checkbox"/>
Notulen van de vergadering van het overlegcomité gemeente/OCMW	<input checked="" type="checkbox"/>
Beschrijving van het buitengewoon programma en de financieringswijze ervan	<input checked="" type="checkbox"/>
Verloop van de gemeentelijke investeringsschuld, per financiële instelling	<input checked="" type="checkbox"/>
Verloop van de reservefondsen (en voorzieningen voor risico's en kosten)	<input checked="" type="checkbox"/>
Cijferbijlagen:	
B1A & B1B – Personeelstabellen	<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)
B5A & B5B – Gender budgeting	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B6 – Art. 60§7	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
<u>Driejaarlijks plan :</u>	
Verklarende nota	<input checked="" type="checkbox"/>
Cijferbijlagen:	
P1 – Gewone dienst – ontvangsten en uitgaven	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P2 – Gemeentelijke belastingen	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P3 – Buitengewone dienst	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P4 – Projectfiches	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P5 – Personeelsplan	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)