



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. OB2024/11

UW REF. 2024-149685



09003c14803c83f2

BETREFT Opmaak van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2025
Opmaak van de driejaarlijkse plannen voor de dienstjaren 2025-2026-2027

BIJLAGEN Contactgegevens
Checklist "Bijlagen"

BRUSSEL 12 JUL. 2024

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

Deze omzendbrief heeft betrekking op het opmaken van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2025 en van de driejaarlijkse plannen 2025-2026-2027.



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.....	7
1.3.5	Personeelstabellen	7
1.3.6	Wettelijke en andere bijlagen	7
1.4	Genderbudgeting.....	8
2	De driejaarlijkse plannen.....	10
2.1	Algemeen	10
2.2	Financieel plan	11
2.2.1	Gewone dienst.....	11
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	16
3.2	Gewone dienst - uitgaven	16
3.2.1	Personeelsuitgaven: bezoldigingen, sociale vergoedingen	16
3.2.2	Personeelsuitgaven: patronale bijdragen - pensioenen	17
3.2.3	Werkingsuitgaven	19
3.2.4	Overdrachtsuitgaven	19
3.2.5	Schulduitgaven	21
4	Overzending en informatiedrager	21

1 De gemeentelijke begrotingen

1.1 Algemeen

De begroting 2025 stemt overeen met de financiële projecties voor het eerste jaar van het plan 2025-2026-2027. Het is dus een meer in detail uitgewerkte versie van het eerste planjaar, op economisch en functioneel vlak.

Krachtens artikel 252 van de nieuwe gemeentewet moet de begroting in evenwicht zijn, zowel op de gewone als op de buitengewone dienst. Bovendien mag dit evenwicht in geen geval fictief zijn.

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 2025 en de driejaarlijkse plannen 2025-27 pas worden goedgekeurd door de gemeenteraad indien de jaarrekening 2023 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. Deze laatste betreffen overboekingen ten laste van daadwerkelijk aangelegde voorzieningen of reserves voor specifieke doeleinden. Ter herinnering: de functionele overboekingen moeten het mogelijk maken boekingen te neutraliseren die het resultaat van het eigen begrotingsjaar kunstmatig uit evenwicht brengen. Deze overboekingen vormen een volwaardige economische groep en mogen in geen geval gelijkgeschakeld mogen worden met ontvangsten of uitgaven van overdrachten. Bovendien moeten alle functionele overboekingen die bedoeld zijn om eenmalige uitgaven te financieren, worden gedekt door overboekingen die in voorgaande jaren zijn geboekt. Functionele overboekingen worden enkel aanvaard in het kader van voorzieningen voor dubieuze fiscale vorderingen en opnemings in de reserves van subsidies in verband met wijkcontracten, tegemoetkomingen in ziekenhuiskosten en uitzonderlijke dividenden. Functionele reservefondsen worden uitsluitend aangelegd voor à ratio van 100% vastgestelde rechten met betrekking tot uitgaven die over meerdere dienstjaren worden vastgelegd.

In dit verband verwijs ik u naar de nieuwe omzendbrief van 12 juli 2024 betreffende de overboekingen en die de omzendbrief van 17 mei 2013 inzake de problematiek van de overboekingen en deze van 1 februari 2006 vervangt. Deze omzendbrieven werden ingetrokken.

Ik nodig u uit voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen voor niet-aangezuiverde schuldvorderingen, onder andere met betrekking tot bepaalde belastingen. Om uw begroting niet uit evenwicht te brengen, is het essentieel belang deze voorzieningen geleidelijk aan te leggen.

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

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.

Voor de buitengewone dienst moet het evenwicht globaal zijn, waarbij de financiering uiteraard kan gebeuren door benutting van de reserves en/of het gecumuleerd boni

Conform het artikel 5 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit (ARGC), omvat de begroting alle ontvangsten en uitgaven die in de loop van het dienstjaar kunnen worden gedaan en moeten ze 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.

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 het besluit van 20 oktober 2005 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering waarbij de voorstelling van de begroting van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt vastgelegd.

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

In toepassing van artikel 15 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit zijn de begrotingswijzigingen onderworpen aan dezelfde procedures als deze die toepasbaar zijn op de begroting en zijn alle principiële regels die van toepassing zijn op de oorspronkelijke begroting van het

begrotingsjaar uiteraard ook van toepassing op de begrotingswijzigingen, met inbegrip van de regels inzake het toezicht. Ze worden voor elk krediet behoorlijk gerechtvaardigd.

Overeenkomstig artikel 16 van het voormeld reglement, moeten op de begrotingswijzigingen zonder verwijl, de begrotingskredieten worden uitgetrokken die nodig zijn om de uitgaven die verricht zijn krachtens artikel 249 van de nieuwe gemeentewet en de ambtshalve opgenomen uitgaven te dekken, alsmede de begrotingskredieten die betrekking hebben op niet-geraamde ontvangsten.

In toepassing van artikel 240 van de Nieuwe Gemeentewet kan na 1 juni 2025 geen enkele begrotingswijziging worden aangenomen door de gemeenteraad indien de rekeningen 2024 nog niet door de gemeenteraad zijn gestemd.

De laatste begrotingswijzigingen die in de loop van het dienstjaar worden goedgekeurd, dienen de toezichthoudende overheid uiterlijk op 1 november 2024 te bereiken, opdat laatstgenoemde zich zou kunnen uitspreken vóór de boekhoudkundige afsluitingsdatum, zijnde 31 december 2024. 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 ARGC vormen geen begrotingswijzigingen die aan de toezichthoudende overheid moeten worden voorgelegd. Deze aanpassingen worden enkel geregistreerd in de gemeentelijke boekhouding. De aanpassingen dienen uitgevoerd te worden vóór het gebruik van de kredieten.

In het kader van de oplading van de financiële gegevens via COMBUD, wil ik u ook vragen om als volgt te werk te gaan :

Begrotingswijzigingen met betrekking tot de gewone en buitengewone dienst moeten in één document worden geconsolideerd. Het betreft effectief één enkele wijziging van de oorspronkelijke begroting. Tot nu toe hebben sommige lokale besturen twee begrotingswijzigingen tegelijk overgemaakt (de ene voor de gewone en de andere voor de buitengewone dienst), Echter leidt dit tot problemen daar bepaalde "nummers van de begrotingswijziging" dan ontbraken. Het is bijgevolg niet wenselijk om de bestanden te dupliceren.

1.3 De begroting

1.3.1 Functionele begroting

De functionele begroting geeft de begrotingskredieten weer per functie volgens de functionele codes beperkt tot de drie eerste cijfers en volgens de economische codes van vijf 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 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. De kosten van nieuwe leningen moeten worden beperkt tot het volume van de kapitaalaflossingen in de loop van het dienstjaar, ten einde het totale gewicht van de gemeentelijke schuld te stabiliseren.

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 1999¹ 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).

Op 1 januari 2023 trad de ordonnantie van 10 december 2021 betreffende het beheer van de materiële belangen van de erkende plaatselijke levensbeschouwelijke gemeenschappen in werking (zie Belgisch Staatsblad van 23 december 2021). De gemeenten dienden bijgevolg vanaf het begrotingsjaar

¹ Omzendbrief dd. [4 mei 1999](#) met betrekking tot de praktische modaliteiten voor de budgettering en boeking in de buitengewone dienst

2023 niet langer eventueel te voorzien in een buitengewone financiële tegemoetkoming voor de investeringen voorkomend op de begrotingen 2023 en volgende van de katholieke, protestantse, anglicaanse en israëlitische eredienstinstellingen. Vanaf het begrotingsjaar 2023 voorziet het Gewest eventueel in deze tegemoetkoming. Op het investeringsprogramma en de gemeentebegroting 2025 dienen de gemeenten enkel nog de buitengewone toelagen voor in 2022 reeds lopende investeringsdossiers in te schrijven (functie 799: erediensten). De instructies vanwege de Minister-voorzitter en mezelf als Minister belast met de Plaatselijke Besturen over de afhandeling en financiering door de gemeenten van lopende investeringsdossiers in verband met de eredienstinstellingen vindt U terug in een omzendbrief 2023/11 van 23 juni 2023. Indien de gemeenten toestemming hebben gegeven voor werken die door eredienstinstellingen zijn gepland en zich verbonden hebben tot de financiering ervan vóór 2023, betreft dit lopende investeringsdossiers en blijven de gemeenten verantwoordelijk voor de financiering ervan en dit totdat de werkzaamheden zijn voltooid, zelfs na 2023.²

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 2024. 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 disponibiteit 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

Ter herinnering: de toezichtstermijn neemt aanvang op de dag na ontvangst van alle vereiste 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.

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

² Omzendbrief dd. [23 juni 2023](#) over de afhandeling en financiering van lopende en nieuwe investeringsdossiers van de eredienstinstellingen bij de inwerkingtreding van de ordonnantie van 10 december 2021

- 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 onder andere 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;
- het verslag zoals bedoeld in artikel 26bis§5 van de organieke wet dat voorschrijft dat "Het overlegcomité waakt erover dat elk jaar een verslag wordt opgesteld met betrekking tot de schaalvoordelen en het opheffen van overlappingsen of het doorlopen van activiteiten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en van de gemeente. Dit verslag wordt aan de begroting van het centrum en aan die van de gemeenten gehecht."
- 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 2023, aangepast volgens de begrote resultaten voor 2024 en 2025. 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 2024 niet plaatsvonden; deze dragen evenwel bij tot het resultaat van het dienstjaar 2024, vermeld als resultaat van vroegere dienstjaren in de begroting 2025. 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;

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

1.4 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 B2 vindt u algemene richtlijnen om gendergevoelig te begroten.

In 2023 publiceerde BPL een uitgebreide methodologische gids voor de toepassing van gender budgeting in de Brusselse gemeenten. Deze gids, die beschikbaar is op de website van Brussel Plaatselijke Besturen, geeft concrete voorbeelden van hoe een genderbudget kan worden opgesteld voor alle lokale besturen. U kunt de gids raadplegen door op de volgende link te klikken :

NL : https://plaatselijke-besturen.brussels/sites/default/files/uploads/0823_2_104_2.pdf

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)) (Ord. 5.3.2009, B.S. 13.3.2009)). »

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 2025 betreft en de twee volgende jaren voorafbeeldingen zijn van de toekomstige begrotingen 2026 en 2027. Deze projecties moeten berusten op realistische en geloofwaardige macro-economische en budgettaire vooruitzichten. Ze vormen de basis voor de begroting 2025 en geven een vooruitblik wat betreft de begrotingen 2026 en 2027.
- 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 2023 en de gewijzigde begroting 2024 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 2025-2027 na de goedkeuring ervan door de Regering en aanleiding geven tot een aanhangsel bij de overeenkomst. De Directie Ondersteuning van het BGHGT zal binnenkort een schrijven richten aan de betrokken gemeenten met nadere regels.

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 3 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 indienstnemeningen 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, alsook de synergieën gemeente-OCMW die in het verslag met betrekking tot de schaalvoordelen en het opheffen van overlappingsen of het dooreenlopen van activiteiten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en van de gemeente, worden beoogd.

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 statutariseringen, ...), toegekende voordelen aan het huidige en het toekomstige personeel, wervingen, vormingen, interne mobiliteit, eventuele reorganisaties, ...

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

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

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

3 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 huurgelden 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 Si-belga;
- Crèches, peuterspeelplaatsen, onderwijsprestaties: eigen raming op basis van de geldende regelgeving, de bezettingsgraden en eventuele wijzigingen in het aantal plaatsen;
- Parkeren:

Gemeenten die het beheer van het parkeren hebben toevertrouwd aan het Gewestelijk Agentschap Parking.Brussels zullen hun inkomsten voor 2025 ramen op basis van het **aandeel van 85% van de netto vastgestelde rechten (NVR) van het boekjaar 2023** dat door Parking.Brussels aan de gemeente wordt megedeeld.

Het resultaat in netto vastgestelde rechten (NVR) op het grondgebied van de gemeente voor het dienstjaar 2023 komt overeen met het verschil tussen enerzijds de netto vastgestelde rechten van Parking.Brussels op het grondgebied van de gemeente en anderzijds het bedrag van de uitbatingskosten dat Parking.Brussels voor hetzelfde boekjaar meedeelt. De resterende 15% van het resultaat in NVR gaat naar Parking.Brussels.

Om een voorzichtige raming van de ontvangsten weer te geven, rekening houdend met eventuele onwaarden in latere boekjaren en/of het niet innen van vastgestelde rechten, wordt de toepassing van een wegingscoëfficiënt van 80% aanbevolen.

De ramingen van de parkeerinkomsten voor het tweede (2026) en derde (2027) jaar van het plan zullen gelijk zijn aan de ramingen voor het jaar 2023.

- Andere ontvangsten uit prestaties: zelfde bedrag als vermeld in de rekening 2023, eventueel geïndexeerd.

3.1.2 Ontvangsten uit overdrachten

- Algemene Dotatie aan de Gemeenten: de voorlopig geraamde bedragen voor 2025, 2026 en 2027 zullen bevestigd worden op grond van een regeringsbeslissing, in de loop van het 4^{de} trimester 2024.
- Dotatie in uitvoering van artikel 46bis van de wet van 12 januari 1989: de raming zal megedeeld worden door BPB, samen met de geraamde 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 2% voor 2025 en een ongewijzigde raming (nulgroei) voor 2026 en 2027.
- Gemeentelijke belastingen (Billage P2)

De resultaten van de rekening van het dienstjaar 2023 worden overgenomen, 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, beveel ik u sterk aan 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 laatstgenoemde 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 2024³ buiten materieel en outillage x 0.0125 x opcentiemen/100 x (100-Z)/100 x 2,2449 voor 2025, 2.2888 voor 2026, 2.3346 voor 2027.

Naar aanleiding van een gedetailleerde analyse van de verschillen tussen de vastgestelde rechten en de begrotingsramingen, werd vastgesteld dat de tot nu toe gebruikte ramingsformule de vastgestelde ontvangsten systematisch overschatte. Daarom werd besloten de berekening van het correctiepercentage (coëfficiënt Z) aan te passen op basis van een vergelijking van de vastgestelde rechten met de theoretische beloofde bedragen in plaats van met de begrotingskredieten. De berekeningsformule is dus als volgt aangepast:

Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de beloofde bedragen à rato van 100% (bedragen bekomen door toepassing van de formule hieronder hernomen zonder de wegingscoëfficiënt toe te passen) en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.

Ik herinner u eraan dat de informatie over de objectieve gegevens van de afrekeningen van de vorige jaren, evenals alle objectieve gegevens die beschikbaar zijn bij Brussel fiscaliteit (via ontmoetingen tussen de ontvanger van de gemeente en de fiscale rekenplichtige en/of via een verzoek om een afspraak via het emailadres mycontact@fisc.brussels), elementen zijn die aanleiding kunnen geven tot een opwaartse of neerwaartse bijstelling van de prognose die is opgesteld volgens de formule die wordt voorgesteld bij de begrotingswijzigingen.

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.

- Opcentiemen op de personenbelasting (PB)

Voor 2025: 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 2026 en 2027 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 2024 aan de gemeenten meegedeeld. Indien nodig kan een regularisatie van voornoemde raming toegestaan worden bij de eerstvolgende begrotingswijziging voor 2025,

³ Beschikbaar via de applicatie « Urbain » van de FOD Financiën : <https://financien.belgium.be/nl/E-services/Urbain>

op basis van de laatste provisionele staat overgemaakt door de Federale Overheidsdienst Financiën in de loop van het tweede kwartaal van het dienstjaar 2025.

- Opcientiemen op de verkeersbelasting: voor 2025, 2026, 2027 : bedrag van het dienstjaar 2023 zonder indexatie.
- Europese, federale, communautaire en gewestelijke subsidies: de projecties worden bepaald op basis van de ondertekende overeenkomsten en de toezeggingen bevestigd door de subsidiërende overheid.

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 2025, wedde van juli 2024 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmering) x 1,013 (weerslag van de weddenschaalverhogingen) x de indexatie).
Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex in februari 2025 plaatsvinden. Als gevolg daarvan zouden de wedden van het overheidspersoneel in april 2025 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte. Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou er geen overschrijding van de spilindex plaatsvinden in 2025 (Federaal Planbureau op datum van 02/07/2024). **Ik nodig u niettemin 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 2025 zou plaatsvinden.**
Voor 2026 en 2027 moet uitgegaan worden van één indexsprong per jaar.

- Code 112 : zoals voor code 111

Ik wil hier wijzen op het grote aandeel van de personeelsuitgaven in de gemeentelijke begrotingen. Gelet op de moeilijkheid om tot een sluitende begroting te komen, bestaat de ideale oplossing erin binnen de grenzen van de kredieten voor 2024 te blijven voor de wedden van het niet-gesubsidieerde personeel. Bijkomend worden bijgevolg enkel uitgaven aanvaard die ten belope van 100% gesubsidieerd worden.

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 billagen P5 en de projectfiches billage 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 45% voor het dienstjaar 2025⁴, alsook voor 2026 en 2027 (waarvan 7,5% overeenstemt met de bijdragen van het personeel in actieve dienst).

Het Koninklijk besluit met betrekking tot de responsabiliseringsbijdragen 2025 werd nog niet gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad. De gemeenten moeten aldus onder artikel 000/113-21 de verwachte verschuldigde responsabiliseringsbijdrage vermelden, te betalen in 2025, die hen meegedeeld zal worden door de Federale Pensioendienst.

Indien de gemeente bij de opstelling van de begroting geen mededeling in die zin heeft ontvangen, wordt voorgesteld dezelfde berekeningsmethode toe te passen als die welke in het laatste besluit inzake de responsabiliseringsbijdragen⁵ is vastgesteld : 12 maandelijkse betalingen die elk een twaalfde vertegenwoordigen van 179% van het responsabiliseringsbedrag van 2022. De “dubbele maandelijkse betaling” is niet meer van toepassing sinds 31/12/2023, volgens hetzelfde besluit.

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

De gemeenten die zelf de niet-gesolidariseerde pensioenen uitbetalen via hun rekening “voorzieningen 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.

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 verzorginstelling 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 :

⁴ KB van 30 november 2023 tot uitvoering voor de jaren 2025 en 2026 van artikel 16, eerste lid, 1), 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 KB van 25 februari 2024 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

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 achtgenomen worden om recht te kunnen hebben op een vermindering van de responsabiliseringsbijdrage⁶ :

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

Stelsel	Onder- en bovengrens voor het recht op de vermindering	Datum van inwerkingtreding vanaf 01/01/2021
Vaste bijdragen	Minimumpercentage	3%
	Maximumpercentage	6%
Cash-Balance*	Minimumpercentage	3%
	Maximumpercentage	6%
Vaste prestaties	Minimumpercentage	6%
	Maximumpercentage	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.

⁶ De wet van 25 april 2024 houdende de hervorming van de pensioenen heeft het artikel 20 van de wet van 30/03/2018 gewijzigd door toe te staan dat de verlaging van de responsabiliseringsbijdragen van toepassing blijft wanneer voor contractuelen een tweede pensioenpijler wordt genomen, maar waarbij niet langer een ondergrens wordt vastgesteld. In plaats daarvan wordt de bovengrens vastgesteld op 50% van de kosten van de 2e pijler (wat voorheen de ondergrens was).

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 aftrekbaar van de responsabiliseringsbijdrage : alinea 4, art. 20 van de Wet van 24 oktober 2011.

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 5,3% ten opzichte van de uitgaven vastgelegd in de rekening 2023 rekening houdend met de inflatie. Het Federaal Planbureau verwacht immers een inflatie van 3,2% in 2024 en van 2% in 2025.

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 2026 en 2027: 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.**

De energiekosten moeten zo nauwkeurig mogelijk worden geraamd, rekening houdend met de recente prijsontwikkelingen, de voorwaarden van de leveringscontracten en de eventuele investeringen of andere maatregelen om het verbruik te beperken.

3.2.4 Overdrachtsuitgaven

- **Dekking van het OCMW-tekort:** de vooruitzichten voor 2025 dienen in overeenstemming te zijn met het bedrag vastgesteld door het overlegcomité Gemeente - OCMW. De notulen van voornoemde vergadering dienen bij de begroting 2025 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 overlappingsen uit te sluiten op het vlak van de sociale prestaties die geleverd worden door de gemeentelijke diensten en de OCMW's en de mogelijke maatregelen uit te voeren die het OCMW heeft aangegeven in het verslag met betrekking tot de schaalvoordelen en het opheffen van overlappingsen of het dooreenlopen van activiteiten van het OCMW en de gemeente als bedoeld in artikel 26bis, §5 van de organieke wet. 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 2026 en 2027 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 2025 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 2025 van de politiezone ontbreekt, schrijft de gemeente in haar begroting 2025 het bedrag in dat was ingeschreven in 2024, 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 2023 van de zone niet vastgesteld zijn, wordt de dotatie voor 2025 beperkt tot het bedrag dat was ingeschreven op de begroting 2024. Voor 2026 en 2027 bepaalt punt 1.3 van de omzendbrief PLP 63 betreffende de onderrichtingen voor het opstellen van de politiebegroting 2024 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.
- Premie BEHOME : met het oog op harmonisatie moet deze premie worden geboekt op het begrotingsartikel 040/331-01 "Rechtstreekse premies en subsidies aan gezinnen".
- 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. De berekeningen van die ramingen van de ontvangsten en uitgaven (ontvangsten – uitgaven) moeten als bijlage toegevoegd worden.
- Onwaardes: 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. Dit geldt zowel voor de gewone als voor de buitengewone dienst. Er dienen bijgevolg realistische bedragen

te worden begroot en systematisch aangepast in de loop van het jaar wanneer begrotingswijzigingen worden doorgevoerd.

3.2.5 Schulduitgaven

Debiteurintresten: volgens de raming van de vermoedelijke vervaldagen van de gemeentethesaurie en de evolutie van de rentevoeten.

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

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 2025. /

Daarom verwijs ik u naar de omzendbrief van 4 december 2008 met betrekking tot de Gegevensbank van de gemeentelijke financiën - Gegevensoverdracht.

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

De bijlagen voor het plan P1 tot P5 en de begrotingen B1 tot B2 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.

De toezending van de begrotingen in papieren vorm, wordt aan de appreciatie van de gemeente overgelaten.

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 B2 via het generiek email-adres lokalefinancien@gob.brussel én de ontvangst van de complete documenten (getekende be-raadslaging, 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 wor-den via het Portaal van de Plaatselijke Besturen (www.plaatselijke-besturen.brussels).

Tenslotte herinner ik u nog aan de bepalingen van artikel 112 van de Nieuwe Gemeentewet dat voor-schrijft 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,



Bernard CLERFAYT
De Minister belast met de Plaatselijke Besturen

**Bijlage 1
Contactpersonen**

Directie Lokale Financiën: Anne Willocx, Directrice

Entiteiten		Verantwoordelijke agenten
Gemeenten OCMW's Gemeentebedrijven	Anderlecht	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Brussel	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Elsene	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Etterbeek	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Evere	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Ganshoren	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Jette	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Koekelberg	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Oudergem	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Schaarbeek	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Sint-Agatha-Berchem	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Sint-Gillis	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi

	Sint-Jans-Molenbeek	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Sint-Joost-ten-Noode	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Sint-Lambrechts-Woluwe	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Sint-Pieters-Woluwe	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Ukkel	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Vorst	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Watermaal-Bosvoorde	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
Contactgegevens		
Biarent Angéline	02 800 33 52	abiarent@sprb.brussels
Bours Mathieu	02 800 35 51	mbours@sprb.brussels
Caccia Dominioni Leopoldina	02 800 34 96	lcacciadominioni@sprb.brussels
Claeys Olivier	02 800 32 70	oclaeys@sprb.brussels
De Launois Quentin	02 800 30 32	qdelanois@sprb.brussels
Demarque Laurent	02 800 38 73	ldemarque@sprb.brussels
Ikken Smaël	02 800 32 73	sikken@sprb.brussels
Marcoen Wouter	02 800 32 82	wmarcoen@gob.brussels
Oblin Caroline	02 800 33 62	coblin@sprb.brussels
Polizzi Caroline	02 800 34 79	cpolizzi@sprb.brussels
Reyskens Rosalie	02 800 34 75	reyskens@gob.brussels
Willems Anne	02 800 33 01	awillems@gob.brussels
Willocx Anne	02 800 33 25	awillocx@sprb.brussels
Directie Lokale Financiën		lokalefinancien@gob.brussels

Bijlage 2
Lijst van de verplichte documenten en bijlagen

	Elektronische ver- sie
Begroting 2025	<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"/>
Het verslag zoals bedoeld in artikel 26bis§5 van de organieke wet	<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"/>
De verklarende nota van het driejarenplan	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Cijferbijlagen te verzenden via het generiek emailadres lokalefinancien@gob.brussels</i>	
Wat betreft de begroting 2025 :	
B1A en B1B – Personeelstabellen	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B2 – Gender budgeting (vrijwillig)	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
Wat betreft het driejarenplan :	
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)

