



Thierry Bottu
Receveur communal | Gemeenteontvanger
T 02 247 62 71 | F 02 247 63 45
tbottu@evere.brussels | www.evere.be
IBAN : BE74-0910-0014-3307
BIC (SWIFT) : GKCCBEBB

FINANCIELE SYNTHESE BEGROTING 2022 – ART 96 NGW

De begroting 2022 moet overeenkomen met het nieuw Plan 2022-2024.

1/ Plan 2022-2024 – Gewone dienst

Het driejaarlijks plan 2022-2024 zal goedgekeurd moeten worden door de Gemeenteraad dd. 30.12.2021 tegelijkertijd als de begroting 2022.

Dit plan is als volgt :

	C 2020	Begroting 2021	BW 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
ONTVANGSTEN	C 2020	Begroting 2021	BW 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
Prestaties	4.518.027,63	5.284.384,47	5.477.115,59	5.520.749,73	5.517.908,23	5.432.605,86
Overdrachten	63.366.532,11	66.587.018,43	67.945.175,28	72.389.111,58	73.863.561,01	75.883.083,06
Schuld	2.101.406,62	2.227.788,16	2.232.788,16	2.064.577,26	2.105.578,80	2.099.881,40
Subtotaal	69.985.966,36	74.099.191,06	75.655.079,03	79.974.438,57	81.487.048,04	83.415.570,32
Gesubsidieerd onderwijs	9.684.753,93	9.892.966,26	9.997.966,26	10.221.128,36	10.614.762,21	10.933.205,07
TOTAAL ONTVANGSTEN	79.670.720,29	83.992.157,32	85.653.045,29	90.195.566,93	92.101.810,25	94.348.775,39
UITGAVEN	C 2020	Begroting 2021	BW 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
Personeel	31.919.845,52	33.971.279,66	33.989.576,04	36.390.326,84	37.335.938,55	38.517.998,45
Werkingskosten	6.685.371,69	6.298.052,50	6.720.236,66	6.862.459,74	6.684.020,95	6.685.247,91
Overdrachten	27.528.802,52	27.319.283,56	30.240.836,29	30.741.743,70	31.922.222,00	32.920.958,55
Schuld	5.760.853,20	6.461.586,14	5.917.784,32	5.947.803,70	5.531.146,26	5.288.474,52
Subtotaal	71.894.872,93	74.050.201,86	76.868.433,31	79.942.333,98	81.473.327,76	83.412.679,43
Gesubsidieerd onderwijs	9.684.753,93	9.892.966,26	9.997.966,26	10.221.128,36	10.614.762,21	10.933.205,07
TOTAAL UITGAVEN	81.579.626,86	83.943.168,12	86.866.399,57	90.163.462,34	92.088.089,97	94.345.884,50
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR exclusief functionele heffing	-1.908.906,57	48.989,20	-1.213.354,28	32.104,59	13.720,28	2.890,89
Overboeking functionele Ontvangsten			181.730,06			
Overboeking functionele Uitgaven						
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR met functionele heffing			-1.031.624,22	32.104,59	13.720,28	2.890,89
Resultaat Vorige Dienstjaren	1.125.524,46	-140.002,89	-1.537.926,72	-2.469.550,94	-2.437.446,35	-2.423.726,07
Overboeking Ontvangsten	0,00	400.000,00	467.500,00			
Overboeking Uitgaven	754.544,61	300.000,00	367.500,00			
GECUMULEERD RESULTAAT	-1.537.926,72	8.986,31	-2.469.550,94	-2.437.446,35	-2.423.726,07	-2.420.835,18

Het plan dient *sensu stricto* gerespecteerd te worden sinds het tekenen van het contract met het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (GR 26.11.2015/A/0030) om de financiële toestand recht te zetten met een hulp van 6.500.000,00 € in 2015. Begrotingen, begrotingswijzingen en rekeningen dienen goedgekeurd te worden door een *Begeleidingscomité* voorafgaande de Gemeenteraad.



Thierry Bottu
Receveur communal | Gemeenteontvanger
T 02 247 62 71 | F 02 247 63 45
tbottu@evere.brussels | www.evere.be
IBAN : BE74-0910-0014-3307
BIC (SWIFT) : GKCCBEBB

Het evenwicht was zéér moeilijk te bereiken te wijten aan zware externe factoren en een Covid gezondheids crisis die de inkomsten verzwakte. Daarom moesten strenge maatregelen genomen worden om deze toestand recht te zetten, o.a. :

- Afschaffen van geplande aanwervingen en promoties.
- Strenge beperking van de functioneringskosten : “*arbitrages*” zullen moeten gebeuren i.v.m. de aard van de uitgaven in de loop van 2022 en naarmate van de beschikbaarheid van de kredieten.
- Vervroegde terugbetaling van leningen op lange termijn bij Brinfin ten hoogte van 2.782.260 € om de schuldenlast op de gewone dienst te verminderen.
- Verhoging van de aanslagvoet van de opcentiemen op de onroerende voorheffing van 3.415 tot 3.800. Een premie “Be Home Evere” van 140 € werd besloten om de impact van de verhoging van de opcentiemen te beperken voor de bewoners.
- Verhoging van tarieven van gemeentebelastingen en reglementen, o.a. diegene van de depots.
- Herzieningen van gemeentebelastingen en reglementen op de kantoren vanaf 2023 om de openbare commerciële oppervlakten in te begrijpen.

2/ Nog te innen rechten

Een nadeel van de budgettaire boekhouding is dat de vastgestelde rechten (d.w.z. de bedragen ten gunste van de gemeente) al geïnd lijken te zijn terwijl dat helemaal niet het geval is. Zo gebruikt de gemeente via de begrotingen ontvangsten die niet of nog niet geïnd zijn.

De voornaamste niet geïnde bedragen zijn:

- Belasting op GSM masten F 040/367-10 (inkohiering van 2021 inbegrepen)
5.580.250,00 € in totaal sinds 2009.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belasting op de verspreiding van reclames F 040/364-24 (inkohiering van 2021 inbegrepen)
2.241.411,54 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belastingen op gemeubelde verblijven F 040/364-34 (inkohiering van 2021 inbegrepen)
1.098.971,97 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.

3/ Structurele ratio's

Het is nodig te benadrukken dat de ratio's indicatoren en eenvoudige controlelampjes zijn. Hun rol is dus niet een bestaande situatie uit te leggen, maar wel een financieel beleidsmiddel te zijn.



Thierry Bottu
Receveur communal | Gemeenteontvanger
T 02 247 62 71 | F 02 247 63 45
tbottu@evere.brussels | www.evere.be
IBAN : BE74-0910-0014-3307
BIC (SWIFT) : GKCCBEBB

De twee belangrijkste structurele ratio's over de financiële toestand komen uit de algemene boekhouding.

De **Acid Test Ratio** : *"Liquiditeit in enge zin"*, ratio nr 14 van de Nationale Bank van België (NBB). Deze geeft de capaciteit weer om de schulden op korte termijn terug te betalen en moet positief zijn. Deze ratio is positief op **3,18** in de rekeningen 2020.

De **Financiële onafhankelijkheid**: De ratio van financiële onafhankelijkheid geeft de theoretische capaciteit aan om de schuldeisers op lange termijn te kunnen terugbetalen. Een ratio hoger dan 50 % betekent dat de schuld door het eigen vermogen wordt bedekt. Deze ratio wordt berekend door het totaal van het eigen vermogen (rubriek 10/16 van de Balans) te verdelen door het totaal der Passiva. Deze ratio is **56,37 %** in de rekeningen 2020.





Thierry Bottu
Receveur communal | Gemeenteontvanger
T 02 247 62 71 | F 02 247 63 45
tbottu@evere.brussels | www.evere.be
IBAN : BE74-0910-0014-3307
BIC (SWIFT) : GKCCBEBB

SYNTHESE FINANCIERE BUDGET 2022 – ART 96 NLC

Le budget 2022 doit correspondre au nouveau Plan 2022-2024.

1/ Plan 2022-2024 – Service ordinaire

Le plan triennal 2022-2024 sera à approuver par le Conseil communal du 30.12.2021 en même temps que le budget 2022.

Ce plan est comme suit :

	C 2020	Budget 2021	MB 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
RECETTES	C 2020	Budget 2021	MB 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
Prestations	4.518.027,63	5.284.384,47	5.477.115,59	5.520.749,73	5.517.908,23	5.432.605,86
Transferts	63.366.532,11	66.587.018,43	67.945.175,28	72.389.111,58	73.863.561,01	75.883.083,06
Dette	2.101.406,62	2.227.788,16	2.232.788,16	2.064.577,26	2.105.578,80	2.099.881,40
Sous-total	69.985.966,36	74.099.191,06	75.655.079,03	79.974.438,57	81.487.048,04	83.415.570,32
Ens.subv.	9.684.753,93	9.892.966,26	9.997.966,26	10.221.128,36	10.614.762,21	10.933.205,07
TOTAL RECETTES	79.670.720,29	83.992.157,32	85.653.045,29	90.195.566,93	92.101.810,25	94.348.775,39
DEPENSES	C 2020	Budget 2021	MB 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
Personnel	31.919.845,52	33.971.279,66	33.989.576,04	36.390.326,84	37.335.938,55	38.517.998,45
Fonctionnement	6.685.371,69	6.298.052,50	6.720.236,66	6.862.459,74	6.684.020,95	6.685.247,91
Transferts	27.528.802,52	27.319.283,56	30.240.836,29	30.741.743,70	31.922.222,00	32.920.958,55
Dette	5.760.853,20	6.461.586,14	5.917.784,32	5.947.803,70	5.531.146,26	5.288.474,52
Sous-total	71.894.872,93	74.050.201,86	76.868.433,31	79.942.333,98	81.473.327,76	83.412.679,43
Ens.subv.	9.684.753,93	9.892.966,26	9.997.966,26	10.221.128,36	10.614.762,21	10.933.205,07
TOTAL DEPENSES	81.579.626,86	83.943.168,12	86.866.399,57	90.163.462,34	92.088.089,97	94.345.884,50
RESULTAT EXERCICE PROPRE HORS PRLVTS FONCT	-1.908.906,57	48.989,20	-1.213.354,28	32.104,59	13.720,28	2.890,89
Prélèvements fonctionnels recettes			181.730,06			
Prélèvements fonctionnels dépenses						
RESULTAT EXERCICE PROPRE AVEC PRLVTS FONCT			-1.031.624,22	32.104,59	13.720,28	2.890,89
Résultats des exercices antérieurs	1.125.524,46	-140.002,89	-1.537.926,72	-2.469.550,94	-2.437.446,35	-2.423.726,07
Prélèvements généraux (060) recettes	0,00	400.000,00	467.500,00			
Prélèvements généraux (060) dépenses	754.544,61	300.000,00	367.500,00			
Résultat cumulé	-1.537.926,72	8.986,31	-2.469.550,94	-2.437.446,35	-2.423.726,07	-2.420.835,18

Le plan doit être respecté sensu stricto depuis la signature du contrat avec la Région de Bruxelles-Capitale (CC 26.11.2015A/0030) afin de rectifier la situation financière par une aide de 6.500.000,00 € en 2015. Le budget, les modifications budgétaires et les comptes doivent être approuvés par un *Comité d'accompagnement* préalablement au Conseil communal.



Thierry Bottu
Receveur communal | Gemeenteontvanger
T 02 247 62 71 | F 02 247 63 45
tbottu@evere.brussels | www.evere.be
IBAN : BE74-0910-0014-3307
BIC (SWIFT) : GKCCBEBB

L'équilibre a été extrêmement difficile à trouver en raison de lourds facteurs externes et d'une crise sanitaire Covid qui a fragilisé les recettes. C'est pourquoi des mesures strictes ont dû être prises pour obtenir l'équilibre à l'exercice propre, par exemple :

- Suppression d'engagements et de promotions planifiés.
- Limitation stricte des frais de fonctionnement : des « arbitrages » devront avoir lieu en fonction de la nature des dépenses durant 2022 et selon la disponibilité des crédits.
- Remboursement anticipé d'emprunts long terme pris chez Brinfin à hauteur de 2.782.260 € permettant de réduire l'impact sur le service ordinaire des charges financières et des remboursements du capital.
- L'augmentation du taux des centimes additionnels au précompte immobilier de 3415 à 3800. Une prime Be Home Everoise de 140 € a été instaurée afin de limiter les impacts de cette hausse des centimes additionnels pour les habitants.
- L'augmentation de certains tarifs de taxes et règlements communaux, dont par exemple, ceux de la taxe des dépôts.
- L'aménagement de la taxe sur les bureaux pour couvrir à partir de 2023, l'espace commercial ouvert au public.

2/ Droits à recouvrer

Un défaut de la comptabilité budgétaire est que les droits constatés (c.-à-d. les sommes dues à la commune) semblent être encaissés alors que ce n'est absolument pas le cas. Ainsi, via les budgets, la commune utilise des sommes qui n'ont pas encore été encaissées.

Les principales sommes non encaissées sont :

- Taxe sur les antennes GSM F 040/367-10 (enrôlement 2021 compris)
5.580.250,00 € au total depuis 2009.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur la distribution publicitaire F 040/364-24 (enrôlement 2021 compris)
2.241.411,54 €.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur les logements meublés F 040/364-34 (enrôlement 2021 compris)
1.098.971,97 €.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.



Thierry Bottu
Receveur communal | Gemeenteontvanger
T 02 247 62 71 | F 02 247 63 45
tbottu@evere.brussels | www.evere.be
IBAN : BE74-0910-0014-3307
BIC (SWIFT) : GKCCBEBB

3/ Ratios structurels

Il convient de souligner préalablement que les ratios sont des indicateurs, de simples voyants en somme. Leur rôle n'est donc pas d'expliquer une situation existante, mais bien d'être un tableau de bord financier destiné à être intégré dans les outils de gestion globale de la commune.

Les deux plus importants ratios structurels sur la situation financière proviennent de la comptabilité générale.

L' **Acid test ratio** : « Liquidité au sens strict », ratio n°14 de la Banque Nationale de Belgique. Il est un ratio qui donne la capacité d'honorer les créances à court terme. Ce ratio est positif à **3,18** dans les comptes 2020.

L' **Indépendance financière** : Le ratio d'indépendance financière indique la capacité théorique à pouvoir rembourser tous les créanciers à long terme. Il est aussi appelé ratio de solvabilité. Un ratio supérieur à 50 % signifie que la dette est couverte par les fonds propres. Il se calcule en divisant le total des fonds propres (rubrique 10/16 du Bilan) par le total du Passif. Ce ratio est de **56,37 %** dans les comptes 2020.

