



Begroting 2025

Advies van de commissie bedoeld in artikel 12 van het Algemeen Reglement van de Gemeentelijke Boekhouding

GEWONE BEGROTING

De begroting alsook het nieuw Plan 2025-2027 respecteren de instructies van de omzendbrief van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest dd. 12.07.2024.

Het ontwerp van begroting 2025 werd goedgekeurd door het Begeleidingscomité op 03.06.2025.

Het begrotingsevenwicht bedoeld in artikel 252 van de Nieuwe Gemeentewet wordt bereikt op elk dienstjaar van het driejaarlijkse plan van de gewone dienst.

ONTVANGSTEN	R2023	BW 04 en 05 / 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Prestaties	5.151.767,14	5.973.724,14	6.622.984,19	7.388.095,14	7.539.982,71
Overdrachten	84.463.588,27	86.179.902,49	86.836.859,42	90.771.729,53	92.378.952,35
Schuld	2.052.206,47	1.884.254,07	3.631.157,28	2.113.540,66	2.186.768,19
Subtotaal	91.667.561,88	94.037.880,70	97.091.000,89	100.273.365,33	102.105.703,25
Gesubsidieerd onderwijs	10.809.569,54	11.207.479,43	11.995.997,24	12.235.920,18	12.480.635,54
TOTAAL ONTVANGSTEN	102.477.131,42	105.245.360,13	109.086.998,13	112.509.285,51	114.586.338,79
UITGAVEN	R2023	BW 04 en 05 / 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Personeel	38.294.559,58	40.938.668,10	42.987.250,93	44.859.629,57	45.631.183,19
Werkingskosten	7.622.793,07	8.748.748,66	8.971.012,54	9.801.592,96	9.887.002,64
Overdrachten	37.940.979,86	38.912.077,96	38.023.350,86	38.774.919,60	39.497.802,19
Schuld	6.467.634,01	6.539.687,46	7.248.257,37	7.248.680,94	7.210.759,69
Subtotaal	90.325.966,52	95.139.182,18	97.229.871,70	100.684.823,07	102.226.747,71
Gesubsidieerd onderwijs	10.809.569,54	11.207.479,43	11.995.997,24	12.235.920,18	12.480.635,54
TOTAAL UITGAVEN	101.135.536,06	106.346.661,61	109.225.868,94	112.920.743,25	114.707.383,25
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR exclusief functionnele heffing	1.341.595,36	-1.101.301,48	-138.870,81	-411.457,74	-121.044,46
Overboeking functionnele ontvangsten	410.734,56	503.786,61	712.420,12	770.762,82	705.762,81
Overboeking functionnele uitgaven	3.037.400,00	130.000,00	523.347,98	0,00	0,00
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR met functionnele heffing	-1.285.070,08	-727.514,87	50.201,33	359.305,08	584.718,35
Resultaat vorige dienstjaar	-458.479,88	-1.502.029,24	-3.302.980,89	-3.252.779,56	-2.893.474,48
Overboeking ontvangsten	241.520,72				
overboeking uitgaven					
GECUMULEERD RESULTAAT	-1.502.029,24	-2.229.544,11	-3.252.779,56	-2.893.474,48	-2.308.756,13

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

- Gedetailleerde analyse van het personeelskader.
- Strenge beperking van de werkingskosten : “arbitrages” zullen moeten gebeuren i.v.m. de aard van de uitgaven in de loop van 2025, 2026 en 2027 en naarmate van de beschikbaarheid van de kredieten.

- De gemeentelijke dotaties van 2025 werden behouden op het niveau van 2024 met vervolgens een jaarlijkse verhoging van 2%.
- De verhoging van sommige tarieven voor de retributies zoals bij voorbeeld, degene voor het afleveren van administratieve documenten.
- De inlijving op 31 december 2025 van de kasmiddelen van het Grondbedrijf en vanaf 01 januari 2026 de volledige ontmanteling ervan. Een AIS zal een deel van de woningen verhuren en andere gebouwen zullen verkocht zijn.
- Vanaf januari 2026 verhoging van de gemeentelijke opcentiemen op de personenbelasting aanslagvoet van 6.5% tot 7% en van de opcentiemen op de onroerende voorheffing van 3.800 tot 3.990. De premie "Be Home Evere" zal echter van 140 naar 150 € verhoogd worden om de impact van de verhoging van de opcentiemen te beperken voor de bewoners.

Berekeningen van de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing en de personenbelasting

1/ De berekeningen van de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing respecteren de formule van de omzendbrief :

- Onroerende voorheffing: d.w.z. belastbaar kadastraal inkomen op 1 januari 2024 buiten materieel en outillage x 0,0125 x opcentiemen/100 x (100-Z)/100 x 2.2439 voor 2025,

2.2846 voor 2026 en 2.3303 voor 2027. Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de beloofde bedragen à rato van 100% en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.

$$34.695.794,00 * 0,0125 * 3.800 / 100 * 0.9467 * 2.2439 = 35.009.532,86 \text{ €}$$

$$34.695.794,00 * 0,0125 * 3.990 / 100 * 0.9467 * 2.2846 = 37.426.764,88 \text{ €}$$

$$34.695.794,00 * 0,0125 * 3.990 / 100 * 0.9467 * 2.3303 = 38.175.431,28 \text{ €}$$

2/ De berekeningen van de gemeentelijke opcentiemen op de personenbelasting respecteren de cijfers van de FOD Financiën :

2025 :

Num I.N.S.	Gemeente	Herschattig	
		Ontvangsten op 100%	Administrative kosten
		2025	
21006	Evere	10.188.414,54	102.552,69

2026 : 11.190.920,71 €

2027 : 11.778.540,56 €

Deze nieuwe raming van opcentiemen voor de personenbelasting en van de opcentiemen op de onroerende voorheffing maakt het mogelijk om de verschillende stijgingen van de uitgaven wat betreft de indexering van de lonen, de IT-kosten en onze onderhoudscontracten kosten te compenseren.

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 niet altijd 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 2024 inbegrepen)
7.363.274,00 € in totaal sinds 2009.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belasting op de verspreiding van reclames F 040/364-24 (tussen 2009 en 2015)
1.004.428,35 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belastingen op de kantoren F 040/367-19 (inkohiering van 2024 inbegrepen)
1.256.365,41 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.

BUITENGEWONE BEGROTING

De buitengewone uitgaven worden geraamd op 14.904.556,47 € voor 2025.

Er werd beslist opnieuw leningen aan te gaan om investeringen te financieren.

De totale buitengewone ontvangsten bedragen 15.629.457,39 € : 4.655.809,72 € van inkomsten uit leningen, 2.056.447,28 € van subsidies, 8.192.299,47 € uit het reservefonds van het wijkcontract en 724.900,92 € bestaande uit ontvangsten die geen directe verband hebben met de buitengewone uitgaven.

De buitengewone dienst vertoont een batig saldo van verleden jaren van 51.204,04 € en een gecumuleerd batig saldo voor 2025 van 776.104,96 € .

CONCLUSIE

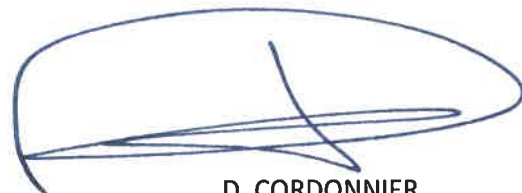
De begroting 2025 respecteert zo goed mogelijk de instructies van de gewestelijke omzendbrief betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen. De begroting evalueert objectief hoe de kredieten zo dicht mogelijk bij de werkelijkheid kunnen worden ingeschat.

Een grondige analyse van de toegewezen budgetten per dienst zal noodzakelijk zijn om de verwachte positieve begrotingstrend aan te houden en ervoor zorgen dat de rekeningen van 2025 dezelfde trend weerspiegelen.

De leden van de Commissie,



R. VANDERHAEGEN
Wvd. Gemeentesecretaris



D. CORDONNIER
Schepen van Financiën



T. BOTTU
Gemeenteontvanger



MC Dequinze
Adjunct-adviseur