



Budget 2024

Avis de la commission prévue à l'article 12 du Règlement Général de la Comptabilité Communale

BUDGET ORDINAIRE

Le budget respecte les instructions de la circulaire de la Région de Bruxelles-Capitale en date du 24.07.2023 ainsi que le nouveau Plan 2023-2025.

Le projet de budget 2024 a été approuvé par le Comité d'accompagnement le 04.12.2023.

RECETTES	C2022	Budget 2023	MB 01 /2023	MB 03 /2023	Plan 2024	Budget 2024
Prestations	4.642.143,11	7.245.297,97	7.267.336,43	6.767.336,43	6.732.655,77	6.276.759,53
Transferts	74.343.456,40	85.845.783,80	84.100.035,66	84.920.330,19	79.206.771,50	85.350.202,27
Dette	2.006.572,68	2.095.578,80	2.027.521,75	2.027.521,75	2.146.468,72	1.884.254,07
Sous-total	80.992.172,19	95.186.660,57	93.394.893,84	93.715.188,37	88.085.895,99	93.511.215,87
Ens.subv.	10.133.605,41	10.614.762,21	10.709.409,21	10.709.409,21	10.933.205,07	11.207.479,43
TOTAL RECETTES	91.125.777,60	105.801.422,78	104.104.303,05	104.424.597,58	99.019.101,06	104.718.695,30
DEPENSES	C2022	Budget 2023	MB 01 /2023	MB 03 /2023	Plan 2024	Budget 2024
Personnel	35.878.449,54	40.549.295,22	40.105.673,94	39.448.378,82	40.189.889,44	41.389.225,63
Fonctionnement	6.979.876,15	8.077.688,12	8.074.643,01	8.031.643,04	7.919.522,05	8.234.956,91
Transferts	33.450.611,08	36.861.069,33	37.238.247,67	37.725.375,94	35.823.307,89	37.721.244,20
Dette	5.663.428,94	5.484.594,34	6.141.170,22	6.674.631,57	5.263.126,01	6.943.085,40
Sous-total	81.972.365,71	90.972.647,01	91.559.734,84	91.880.029,37	89.195.845,38	94.288.512,14
Ens.subv.	10.133.605,41	10.614.762,21	10.709.409,21	10.709.409,21	10.933.205,07	11.207.479,43
TOTAL DEPENSES	92.105.971,12	101.587.409,22	102.269.144,05	102.589.438,58	100.129.050,45	105.495.991,57
RESULTAT EXERCICE PROPRE HORS PRLVTS FONCT	-980.193,52	4.214.013,56	1.835.159,00	1.835.159,00	-1.109.949,39	-777.296,27
Prélèvements fonctionnels recettes		408.783,54	408.783,54	408.783,54	251.421,00	29.387,00
Prélèvements fonctionnels dépenses	-509.626,15	5.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00		
RESULTAT EXERCICE PROPRE AVEC PRLVTS FONCT	-1.489.819,67	-377.202,90	-756.057,46	-756.057,46	-858.528,39	-747.909,27
Résultats des exercices antérieurs	-5.107.388,58	-8.539.806,93	-1.007.208,25	-1.007.208,25	-10.055.225,60	-1.763.265,71
Prélèvements généraux (060) recettes	5.590.000,00					
Prélèvements généraux (060) dépenses						
Résultat cumulé	-1.007.208,25	-8.917.009,83	-1.763.265,71	-1.763.265,71	-10.913.753,99	-2.511.174,98

L'équilibre n'a pu être trouvé en raison de lourds facteurs externes ainsi qu'une inflation et une crise énergétique inédites. Toutefois, le résultat à l'exercice propre, bien que négatif, est amélioré comparé au Plan 2024.

C'est pourquoi des mesures strictes ont dû être prises pour limiter le déficit 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 2024 et selon la disponibilité des crédits.

Calculs des centimes additionnels au précompte immobilier et à l'impôt des personnes physiques

1/ Les calculs des centimes additionnels au précompte immobilier respectent la formule de la circulaire :

- **Précompte immobilier** : soit le revenu cadastral imposable au 1er janvier 2023 hors matériel et outillage x 0,0125 x centimes additionnels/100 x (100-Z)/100 x **2,178** pour 2024. Z: coefficient de pondération égal à la moyenne arithmétique des pourcentages d'écart entre les prévisions budgétaires et le droit constaté au cours des cinq dernières années.

$$34.400.805,00 * 0,0125 * 3.800 / 100 * (100 - 0,9548) / 100 * 2,178 = \mathbf{33.980.714,07 \text{ €}}$$

2/ Les calculs des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques respectent l'estimation des prévisions du SPF :

Nouvelle estimation :

Numéro I.N.S.	Commune ou Ville	Estimation 2024	
		IPP/Com.	
		Recettes à 100%	Frais d'administration
21006	Evere	9.417.061,45	88.863,01

C'est notamment cette nouvelle estimation des centimes additionnels à l'impôts des personnes physiques montrant une hausse de 1.605.960,05 € qui permet de contrebalancer les différentes augmentations des dépenses tant au niveau des indexations salariales et de nos contrats de maintenance qu'au niveau de nos frais énergétiques.

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 2023 compris)
6.685.250,00 € au total depuis 2009.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur la distribution publicitaire F 040/364-24 (enrôlement 2023 compris)
2.321.538,41 €.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur les logements meublés F 040/364-34 (enrôlement 2023 compris)
1.778.034,67 €.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.

BUDGET EXTRAORDINAIRE

Les dépenses extraordinaires ont été estimées à 7.013.791,04 € pour 2024 ainsi qu'un prélèvement pour la création de fonds de réserve pour 4.592.635,00 €.

Il a été décidé de ne pas recourir à l'emprunt pour financer les investissements afin de soulager les charges de dettes au service ordinaire dans les prochaines années.

Nous remarquons que le total des recettes extraordinaires s'élèvent à 11.633.225,16 € : 394.649,59 € de boni cumulé provenant de 2023, 9.244.594,04 € de subsides attendus (dont 4.592.635,00 € pour alimenter les fonds de réserve créés) ainsi que 1.993.981,53 € provenant de recettes qui ne sont pas immédiatement liées aux dépenses extraordinaires.

Le service extraordinaire présente un boni cumulé de 26.799,12 €.

CONCLUSION

Le budget 2024 respecte au mieux les instructions de la circulaire régionale concernant l'élaboration des budgets communaux. Il évalue, de façon objective, la manière d'estimer les crédits en se rapprochant le plus de la réalité.

Une analyse approfondie des budgets octroyés par service sera indispensable dans le cadre d'une modification budgétaire en vue d'une adaptation des budgets à la réalité et à la lumière des comptes 2023.

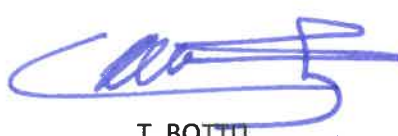
Les membres de la Commission,



D. BORRÉ MANS
Secrétaire communal



M. DUQUENNOIS
Echevine des Finances



T. BOTTU
Receveur communal



MC. Dequinze
Conseillé-adjoint

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

GEWONE BEGROTING

De begroting respecteert de instructies van de omzendbrief van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest dd. 24.07.2023 alsook het nieuw Plan 2023-2025.

Het ontwerp van begroting 2024 werd goedgekeurd door het Begeleidingscomité op 04.12.2023.

ONTVANGSTEN	C2022	Begroting 2023	BW 01 /2023	BW 03 /2023	Plan 2024	Begroting 2024
Prestaties	4.642.143,11	7.245.297,97	7.267.336,43	6.767.336,43	6.732.655,77	6.276.759,53
Overdrachten	74.343.456,40	85.845.783,80	84.100.035,66	84.920.330,19	79.206.771,50	85.350.202,27
Schuld	2.006.572,68	2.095.578,80	2.027.521,75	2.027.521,75	2.146.468,72	1.884.254,07
Subtotaal	80.992.172,19	95.186.660,57	93.394.893,84	93.715.188,37	88.085.895,99	93.511.215,87
Gesubsidieerd onderwijs	10.133.605,41	10.614.762,21	10.709.409,21	10.709.409,21	10.933.205,07	11.207.479,43
TOTAAL ONTVANGSTEN	91.125.777,60	105.801.422,78	104.104.303,05	104.424.597,58	99.019.101,06	104.718.695,30
UITGAVEN	C2022	Budget 2023	MB 01 /2023	MB 03 /2023	Plan 2024	Budget 2024
Personeel	35.878.449,54	40.549.295,22	40.105.673,94	39.448.378,82	40.189.889,44	41.389.225,63
Werkingskosten	6.979.876,15	8.077.688,12	8.074.643,01	8.031.643,04	7.919.522,05	8.234.956,91
Overdrachten	33.450.611,08	36.861.069,33	37.238.247,67	37.725.375,94	35.823.307,89	37.721.244,20
Schuld	5.663.428,94	5.484.594,34	6.141.170,22	6.674.631,57	5.263.126,01	6.943.085,40
Subtotaal	81.972.365,71	90.972.647,01	91.559.734,84	91.880.029,37	89.195.845,38	94.288.512,14
Gesubsidieerd onderwijs	10.133.605,41	10.614.762,21	10.709.409,21	10.709.409,21	10.933.205,07	11.207.479,43
TOTAAL UITGAVEN	92.105.971,12	101.587.409,22	102.269.144,05	102.589.438,58	100.129.050,45	105.495.991,57
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR exclusief functionele heffing	-980.193,52	4.214.013,56	1.835.159,00	1.835.159,00	-1.109.949,39	-777.296,27
Overboeking functionele ontvangsten		408.783,54	408.783,54	408.783,54	251.421,00	29.387,00
Overboeking functionele uitgaven	-509.626,15	5.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00		
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR met functionele heffing	-1.489.819,67	-377.202,90	-756.057,46	-756.057,46	-858.528,39	-747.909,27
Resultaat vorige dienstjaar	-5.107.388,58	-8.539.806,93	-1.007.208,25	-1.007.208,25	-10.055.225,60	-1.763.265,71
Overboeking ontvangsten	5.590.000,00					
overboeking uitgaven						
GECUMULEERD RESULTAAT	-1.007.208,25	-8.917.009,83	-1.763.265,71	-1.763.265,71	-10.913.753,99	-2.511.174,98

Het evenwicht was niet mogelijk te bereiken te wijten aan zware externe factoren en een ongekennde inflatie en energiecrisis. Het resultaat voor het eigen jaar is echter, hoewel negatief, verbeterd ten opzichte van het plan 2024.

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 2024 en naarmate van de beschikbaarheid van de kredieten.

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 2023 buiten materieel en outillage x 0,0125 opcentiemen/100 x (100-Z)/100 x 2,178 voor 2024. Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingspercentages tussen de begrotingsramingen en het vastgestelde recht over de voorbije vijf jaar.

$$34.400.805,00 * 0,0125 * 3.800 / 100 * (100 - 0,9548) / 100 * 2,178 = 33.980.714,07 \text{ €}$$

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

Nieuwe raming:

I.N.S. Nummer	Gemeente of stad	Raming 2024	
		PB/Com.	
		Ontvangsten aan 100%	Administratieve kosten
21006	Evere	9.417.061,45	88.863,01

Het is vooral deze nieuwe raming van opcentiemen voor de personenbelasting die een stijging van 1.605.960,05 € toont, die het mogelijk maakt de verschillende stijgingen van de uitgaven te compenseren, zowel wat betreft de indexering van de lonen en onze onderhoudscontracten als wat betreft onze energiekosten.

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 2023 inbegrepen)
6.685.250,00 € in totaal sinds 2009.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belasting op de verspreiding van reclames F 040/364-24 (inkohiering van 2023 inbegrepen)
2.321.538,41 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belastingen op gemeubelde verblijven F 040/364-34 (inkohiering van 2023 inbegrepen)
1.778.034,67 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.

BUITENGEWONE BEGROTING

De buitengewone uitgaven worden geraamd op 7.013.791,04 € voor 2024 en een overboeking om reservefondsen voor 4.592.635,00 € te creëren.

Er werd besloten geen leningen op lange termijn aan te gaan om de schuldenlast op de gewone dienst te beperken in de komende jaren.

We stellen vast dat de totale buitengewone ontvangsten 11.633.225,16 € bedragen : 394.649,59 € van batig gecumuleerd saldo van 2023, 9.244.594,04 € van subsidies (waarvan 4.592.635,00 € om de gecreëerde reservefondsen te voeden) en 1.993.981,53 € bestaande uit ontvangsten die geen directe verband hebben met de buitengewone uitgaven.

De buitengewone dienst vertoont een gecumuleerd batig saldo van 26.799,12 €.

CONCLUSIE

De begroting 2024 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 in het kader van een begrotingswijziging teneinde de budgetten aan te passen aan de realiteit en in de licht van de rekeningen van het dienstjaar 2023.

De leden van de Commissie,



D. BORREMANS
Gemeentesecretaris



M. DUQUENNOIS
Schepen van Financiën



T. BOTTU
Gemeenteontvanger



MC Dequinze
Adjunct-adviseur

