



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 2024 – ART 96 NGW

1/ Begroting 2024 – Gewone dienst

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 ongekende 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.



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

2/ Begroting 2024 – Buitengewone dienst

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.

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

3/ 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.

4/ 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.

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 **3,55** in de rekeningen 2022.



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 **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 **54,69 %** in de rekeningen 2022.





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 2024 – ART 96 NLC

1/ Budget 2024 – Service 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.



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

2/ Budget 2024 – Service 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.

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

3/ 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.

4/ 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 **3,55** dans les comptes 2022

.



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'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 **54,69 %** dans les comptes 2022.

