



Begroting 2021

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 alsook het Plan 2019-2021.

Het ontwerp werd goedgekeurd door het Begeleidingscomité op 16.11.2020.

Het begrotingsevenwicht bedoeld in artikel 252 van de Nieuwe Gemeentewet wordt bereikt op het eigen dienstjaar van de gewone dienst en eveneens op het gecumuleerd resultaat.

	C2019	Plan 2020	B2020	MB 1 / 2020	Plan 2021	B2021
ONTVANGSTEN	C2019	Plan 2020	B2020	MB 1 / 2020	Plan 2021	B2021
Prestaties	4.096.886,50	5.622.375,60	5.421.771,72	4.946.485,85	5.780.915,68	5.284.384,47
Overdrachten	62.619.780,66	66.019.555,85	67.503.609,69	66.026.434,25	67.093.117,65	66.587.017,43
Schuld	2.192.782,98	2.161.270,77	2.182.628,77	2.198.412,61	2.162.025,03	2.227.788,16
Subtotaal	68.909.450,14	73.803.202,22	75.108.010,18	73.171.332,71	75.036.058,36	74.099.190,06
Gesubsidieerd onderwijs	7.257.447,45	10.087.613,70	10.087.613,70	8.975.613,70	10.938.045,52	9.892.967,26
TOTAAL ONTVANGSTEN	76.166.897,59	83.890.815,92	85.195.623,88	82.146.946,41	85.974.103,88	83.992.157,32
UITGAVEN	C2019	Plan 2020	B2020	MB 1 / 2020	Plan 2021	B2021
Personeel	29.900.771,93	33.378.483,83	33.584.014,25	33.055.942,43	33.531.684,96	33.971.279,66
Werkingskosten	6.114.472,28	6.941.628,78	6.846.271,03	7.392.432,77	7.011.045,07	6.298.052,50
Overdrachten	25.697.387,99	27.086.370,05	28.344.495,74	27.892.336,05	28.102.798,86	27.319.283,56
Schuld	8.032.198,66	6.262.958,14	6.198.189,42	5.868.350,35	6.272.115,04	6.461.586,14
Subtotaal	69.744.830,86	73.669.440,80	74.972.970,44	74.209.061,60	74.917.643,93	74.050.201,86
Gesubsidieerd onderwijs	7.257.447,45	10.087.613,70	10.087.613,70	8.975.613,70	10.938.045,52	9.892.966,26
TOTAAL UITGAVEN	77.002.278,31	83.757.054,50	85.060.584,14	83.184.675,30	85.855.689,45	83.943.168,12
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR	-835.380,72	133.761,42	135.039,74	-1.037.728,89	118.414,43	48.989,20
Resultaat Vorige Dienstjaren	6.439.486,29	3.040.214,73	3.040.214,73	895.726,00	3.173.976,15	-140.002,89
Overboeking Ontvangsten	752.911,90			200.000,00		400.000,00
Overboeking Uitgaven	5.461.291,47			200.000,00		300.000,00
GECUMULEERD RESULTAAT	895.726,00	3.173.976,15	3.175.254,47	-142.002,89	3.292.390,58	8.986,31

Het evenwicht was zéér moeilijk te bereiken te wijten aan zware externe factoren :

- Het jaarlijks verlies van 1.300.000,00 € sinds 2019 van de opcentiemen op de voertuigen na de verhuis van een leasingmaatschappij.
- Vermindering van de belastbare kadastrale inkomens te Evere en negatieve impact tegenover de B2020. De oorspronkelijke raming van de B2021 was hoger dan die van het Plan. De officiële ramingen leiden tot een strikte toepassing van de formule van de omzendbrief (gebaseerd op de toestand op 01.01.2020). De belastbare kadastrale inkomens te Evere verminderen met 1.033.981,00 € (33.546.325,00 € op 01.01.2019 vs 32.512.344,00 € op 01.01.2020).
- Vermindering van de ramingen door de FOD Financiën i.v.m. de personenbelasting (van 6.767.666,50 € in het Plan naar 6.539.964,66 €, buiten verhoging van de aanslagvoet).

Strengere maatregelen moesten genomen worden om deze toestand recht te zetten, o.a. :

- Afschaffen van geplande aanwervingen en promoties.
- Strengere beperking van de functioneringskosten : “arbitrages” zullen moeten gebeuren i.v.m. de aard van de uitgaven in de loop van 2021 en naarmate van de beschikbaarheid van de kredieten.
- Herzieningen van looptijd van leningen op lange termijn om de kapitaalaflossingen te verminderen.
- Het niet verlengen van de premie *Be Home* voor de onroerende voorheffing.
- Verhoging van de aanslagvoet van de opcentiemen op de personenbelasting van 5,9% tot 6,5%.
- Verhoging van tarieven van gemeentebelastingen en reglementen, o.a. diegene van de bouwtoeslagen.

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

De berekeningen van de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing en de personenbelasting respecteren de formules van de omzendbrief :

- **Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV)**

Hetzij belastbaar kadastraal inkomen per 1 januari 2020² buiten materieel en outillage x 0.0125 x opcentiemen/100 x (100-Z)/100 x 1,894 voor 2021.

Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de begrotingsramingen en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.

$$32.512.344,00 * 0,0125 * 3.415 / 100 * (100 - 2,56) / 100 * 1,894 = 25.613.342,23 \text{ €}$$

- **Opcentiemen op de personenbelasting (PB)**

Voor 2021: 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.

$$6.539.946,66 \text{ €} * 99,24\% * 6,5 / 5,9 = 7.150.287,46 \text{ €} \text{ (raming van verhoging van de aanslagvoet van 5,9\% tot 6,5\% inbegrepen)}$$

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 2020 inbegrepen)
5.086.250,00 € in totaal sinds 2009.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.

- Belasting op de verspreiding van reclame F 040/364-24 (inkohiering van 2020 inbegrepen)
1.704.173,58 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belastingen op gemeubelde verblijven F 040/364-34 (inkohiering van 2020 inbegrepen)
902.730,37 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.

BUITENGEWONE BEGROTING

De buitengewone uitgaven worden beperkt tot 6.484.200,00 €.

Het is belangrijk te weten dat sommige projecten, zoals de bouw van een nieuwe sporthal of de herinrichting van de nieuwe begraafplaats, zijn uitgesteld.

De geplande aan te gaan leningen op lange termijn worden beperkt tot 2.043.000,00 € dankzij het gebruik van het batig saldo ten hoogte van 4.025.200,00 €.

We stellen vast dat de totale buitengewone ontvangsten 603.500,00 € hoger liggen dan de buitengewone uitgaven, wat wordt verklaard door ontvangsten die geen verband houden met de buitengewone uitgaven en die niet kunnen worden gebruikt om deze te financieren, bijvoorbeeld stedenbouwkundige lasten of een subsidie voor de organisatie van overlegcommissies. Deze ontvangsten behoren *de facto* aan het batig gecumuleerd saldo.

De buitengewone dienst vertoont een gecumuleerd batig saldo van 1.109.917,98 €.

CONCLUSIE

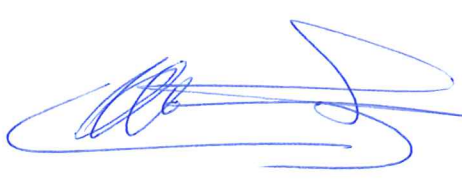
De begroting 2021 respecteert zo goed mogelijk de cijfers van het plan en de instructies van de gewestelijke omzendbrief betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen. De begroting evalueert objectief hoe de kredieten zo dicht mogelijk bij de werkelijkheid kunnen worden ingeschat.

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 2020.

We sluiten deze conclusie af met de vaststelling dat, gezien de huidige precaire financiële situatie, de opmaak van het driejarenplan 2022-2024 ingewikkeld dreigt te worden.

De leden van de Commissie,


D. BORREMANS
Gemeentesecretaris


T. BOTTU
Gemeenteontvanger


M. DUQUENNOIS
Schepen van Financiën



Budget 2021

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 ainsi que le Plan 2019-2021.

Le projet de budget a été approuvé par le Comité d'accompagnement le 16.11.2020.

L'équilibre budgétaire dont question à l'article 252 de la Nouvelle loi communale est atteint à l'exercice propre du service ordinaire et également au résultat cumulé.

	C2019	Plan 2020	B2020	MB 1 / 2020	Plan 2021	B2021
RECETTES	C2019	Plan 2020	B2020	MB 1 / 2020	Plan 2021	B2021
Prestations	4.096.886,50	5.622.375,60	5.421.771,72	4.946.485,85	5.780.915,68	5.284.384,47
Transferts	62.619.780,66	66.019.555,85	67.503.609,69	66.026.434,25	67.093.117,65	66.587.017,43
Dette	2.192.782,98	2.161.270,77	2.182.628,77	2.198.412,61	2.162.025,03	2.227.788,16
Sous-total	68.909.450,14	73.803.202,22	75.108.010,18	73.171.332,71	75.036.058,36	74.099.190,06
Ens.subv.	7.257.447,45	10.087.613,70	10.087.613,70	8.975.613,70	10.938.045,52	9.892.967,26
TOTAL RECETTES	76.166.897,59	83.890.815,92	85.195.623,88	82.146.946,41	85.974.103,88	83.992.157,32
DEPENSES	C2019	Plan 2020	B2020	MB 1 / 2020	Plan 2021	B2021
Personnel	29.900.771,93	33.378.483,83	33.584.014,25	33.055.942,43	33.531.684,96	33.971.279,66
Fonctionnement	6.114.472,28	6.941.628,78	6.846.271,03	7.392.432,77	7.011.045,07	6.298.052,50
Transferts	25.697.387,99	27.086.370,05	28.344.495,74	27.892.336,05	28.102.798,86	27.319.283,56
Dette	8.032.198,66	6.262.958,14	6.198.189,42	5.868.350,35	6.272.115,04	6.461.586,14
Sous-total	69.744.830,86	73.669.440,80	74.972.970,44	74.209.061,60	74.917.643,93	74.050.201,86
Ens.subv.	7.257.447,45	10.087.613,70	10.087.613,70	8.975.613,70	10.938.045,52	9.892.966,26
TOTAL DEPENSES	77.002.278,31	83.757.054,50	85.060.584,14	83.184.675,30	85.855.689,45	83.943.168,12
RESULTAT EXERCICE PROPRE	-835.380,72	133.761,42	135.039,74	-1.037.728,89	118.414,43	48.989,20
Résultats des exercices antérieurs	6.439.486,29	3.040.214,73	3.040.214,73	895.726,00	3.173.976,15	-140.002,89
Prélèvements recettes	752.911,90			200.000,00		400.000,00
Prélèvements dépenses	5.461.291,47			200.000,00		300.000,00
RESULTAT CUMULE	895.726,00	3.173.976,15	3.175.254,47	-142.002,89	3.292.390,58	8.986,31

L'équilibre a été extrêmement difficile à trouver en raison de lourds facteurs externes :

- La perte annuelle de 1.300.000,00 € depuis 2019 sur les centimes additionnels à la taxe de circulation suite au déménagement d'une société de leasing.
- Diminution des revenus cadastraux taxables à Evere et impact négatif par rapport au B2020. L'estimation au B2021 initial était supérieure au Plan. Les estimations officielles mènent à une application stricte de la formule de la circulaire (basée sur la situation au 01.01.2020). Les revenus cadastraux taxables à Evere diminuent de 1.033.981,00 € (33.546.325,00 € au 01.01.2019 vs 32.512.344,00 € au 01.01.2020).

- Diminution des estimations du SPF Finances en matière d'impôt des personnes physiques (de 6.767.666,50 € dans le Plan vers 6.539.964,66 €, hors augmentation de taux).

Des mesures strictes ont dû être prises pour rectifier cette situation, e.a. :

- 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 2021 et selon la disponibilité des crédits.
- Révision de la durée d'emprunts à long terme afin de diminuer les amortissements en capital.
- La non-reconduction de la prime *Be Home* en matière de précompte immobilier.
- L'augmentation du taux des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques de 5,9% à 6,5%.
- L'augmentation de certains tarifs de taxes et règlements communaux, dont e.a. ceux de la taxe de bâtisse.

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

Les calculs des centimes additionnels au précompte immobilier et à l'impôt des personnes physiques respectent les formules de la circulaire :

• Précompte immobilier

Soit le Revenu cadastral imposable au 1er janvier 2020² hors matériel et outillage x 0.0125 x centimes additionnels/100 x (100-Z)/100 x 1.894 pour 2021.

Z: coefficient de pondération égal à la moyenne arithmétique des pourcentages d'écart entre les prévisions budgétaires et le droit constaté au cours des 5 dernières années.

$$32.512.344,00 * 0,0125 * 3.415/100 * (100-2,56)/100 * 1,894 = 25.613.342,23 \text{ €}$$

• Impôt des personnes physiques.

Pour 2021 : Estimation du SPF Finances x (100-Z)/100

Z : coefficient de pondération égal à la moyenne arithmétique des pourcentages d'écart entre les prévisions du SPF Finances et le droit constaté au cours des 5 dernières années.

$$6.539.946,66 \text{ €} * 99,24\% * 6,5/5,9 = 7.150.287,46 \text{ €} \text{ (estimation de l'augmentation de taux de 5,9\% à 6,5\% comprise)}$$

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 2020 compris)
5.086.250,00 € au total depuis 2009.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.

- Taxe sur la distribution publicitaire F 040/364-24 (enrôlement 2020 compris)
1.704.173,58 €.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur les logements meublés F 040/364-34 (enrôlement 2020 compris)
902.730,37 €.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.

BUDGET EXTRAORDINAIRE

Les dépenses extraordinaires ont été limitées à 6.484.200,00 €.

Il est important de savoir que certains projets tels que la construction d'une nouvelle salle omnisports ou le réaménagement du nouveau cimetière ont été postposés.

Les emprunts à long terme à contracter sont limités à 2.043.000,00 € grâce à l'utilisation du boni cumulé à hauteur de 4.025.200,00 €.

Nous remarquons que le total des recettes extraordinaires est supérieur de 603.500,00 € aux dépenses extraordinaires, ce qui s'explique par des recettes qui ne sont pas liées aux dépenses extraordinaires et qui ne peuvent pas servir pour leur financement, par exemple des charges d'urbanisme ou un subside pour l'organisation des commissions de concertation. Ces recettes appartiennent *de facto* au boni cumulé.

Le service extraordinaire présente un boni cumulé de 1.109.917,98 €.

CONCLUSION

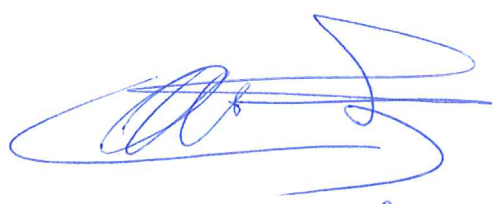
Le budget 2021 respecte au mieux les chiffres du plan et les instructions de la circulaire régionale concernant l'élaboration des budgets communaux. Il évalue, de façon objective, la manière d'estimer les crédits en se rapprochant le plus de la réalité.

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 2020.

Nous terminons cette conclusion en précisant que, vu la situation financière précaire actuelle, l'élaboration du plan triennal 2022-2024 s'annonce compliquée.

Les membres de la Commission,


D. BORREMANS
Secrétaire communal


T. BOTTU
Receveur communal


M. DUQUENNOIS
Echevine des Finances

