

**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 19.07.2022 ainsi que le nouveau Plan 2023-2025.

Le projet de budget 2023 a été approuvé par le Comité d'accompagnement le 29.11.2022.

	C2021	B 2022	MB01 / 2022	MB03 / 2022	Plan 2023	Budget 2023
RECETTES	C2021	B 2022	MB01 / 2022	MB03 / 2022	Plan 2023	Budget 2023
Prestations	6.507.783,08	5.520.749,73	5.681.335,78	5.681.335,78	6.776.395,47	7.245.297,97
Transferts	66.170.015,26	72.389.111,58	73.011.567,35	73.637.237,89	76.652.093,41	85.845.783,80
Dette	2.121.346,57	2.064.577,26	2.064.577,26	2.064.577,26	2.105.578,80	2.095.578,80
Sous-total	74.799.144,91	79.974.438,57	80.757.480,39	81.383.150,93	85.534.067,68	95.186.660,57
Ens.subv.	9.481.848,23	10.221.128,36	10.280.797,87	10.280.797,87	10.614.762,21	10.614.762,21
TOTAL RECETTES	84.280.993,14	90.195.566,93	91.038.278,26	91.663.948,80	96.148.829,89	105.801.422,78
DEPENSES	C2021	B 2022	MB01 / 2022	MB03 / 2022	Plan 2023	Budget 2023
Personnel	33.612.920,92	36.390.326,84	36.921.404,57	37.157.074,57	39.187.149,87	40.549.295,22
Fonctionnement	6.678.291,84	6.862.459,74	7.488.808,12	7.488.808,12	7.906.973,30	8.077.688,12
Transferts	33.720.481,75	30.741.743,70	33.413.100,51	33.803.100,51	34.964.130,55	36.861.069,33
Dette	5.604.945,41	5.947.803,70	5.831.144,59	5.831.144,59	5.294.894,35	5.484.594,34
Sous-total	79.616.639,92	79.942.333,98	83.654.457,79	84.280.127,79	87.353.148,07	90.972.647,01
Ens.subv.	9.481.848,23	10.221.128,36	10.280.797,87	10.280.797,87	10.614.762,21	10.614.762,21
TOTAL DEPENSES	89.098.488,15	90.163.462,34	93.935.255,66	94.560.925,66	97.967.910,28	101.587.409,22
RESULTAT EXERCICE PROPRE HORS PRLVTS FONCT	-4.817.495,01	32.104,59	-2.896.977,40	-2.896.976,86	-1.819.080,40	4.214.013,56
Prélèvements fonctionnels recettes	670.391,72				303.662,24	408.783,54
Prélèvements fonctionnels dépenses	-665.128,63		52.241,24	52.241,24		5.000.000,00
RESULTAT EXERCICE PROPRE AVEC PRLVTS FONCT	-4.812.231,92	32.104,59	-2.949.218,64	-2.949.218,10	-1.515.418,16	-377.202,90
Résultats des exercices antérieurs	-1.349.829,65	-5.590.588,81	-5.590.588,81	-5.590.588,81	-8.539.807,45	-8.539.806,93
Prélèvements généraux (060) recettes	571.472,76					
Prélèvements généraux (060) dépenses						
Résultat cumulé	-5.590.588,81	-5.558.484,22	-8.539.807,45	-8.539.806,93	-10.055.225,60	-8.917.009,83

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 2023.

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 2023 et selon la disponibilité des crédits.
- L'aménagement de la taxe sur les surfaces commerciales pour couvrir à partir de 2023, l'espace commercial ouvert au public.

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 1^{er} janvier 2022 hors matériel et outillage $\times 0,0125 \times$ centimes additionnels / $100 \times (100 - Z) / 100 \times 2,064$ pour 2023.

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.

$$33.067.379 \times 0,0125 \times 3.800 / 100 \times (100 - 0,96) / 100 \times 2,087 = \mathbf{31.469.298,71 \text{ €}}$$

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 initiale 2023	
		IPP/Com.	
		Recettes à 100%	Frais d'administration
21006	Evere	9.801.566,43	96.426,41

C'est notamment cette nouvelle estimation des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques montrant une hausse de 2.231.566,13 € 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 2022 compris)
6.149.000 € au total depuis 2009.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur la distribution publicitaire F 040/364-24 (enrôlement 2022 compris)
2.241.411,54 €.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur les logements meublés F 040/364-34 (enrôlement 2022 compris)
1.098.971,97 €.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.

BUDGET EXTRAORDINAIRE

Les dépenses extraordinaires ont été estimées à 14.423.944,32 € pour 2023 ainsi qu'un prélèvement pour la création de fonds de réserve pour 9.611.852 €.

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 24.164.712,64 € : 1.786,00 € de boni cumulé provenant de 2022, 15.420.147,64 € de subsides attendus (dont 9.611.852,00 € pour alimenter les fonds de réserve créés) ainsi que 8.742.779,00 € provenant de recettes qui ne sont pas immédiatement liées aux dépenses extraordinaires.

Le service extraordinaire présente un boni cumulé de 128.916,32 €.

CONCLUSION

Le budget 2023 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 2022.

Les membres de la Commission,


D. BORREMANIS
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. 19.07.2022 alsook het nieuw Plan 2023-2025.

Het ontwerp van begroting 2023 werd goedgekeurd door het Begeleidingscomité op 29.11.2022.

	C2021	B 2022	BW01 / 2022	BW03 / 2022	Plan 2023	B 2023
ONTVANGSTEN	C2021	B 2022	BW01 / 2022	BW03 / 2022	Plan 2023	B 2023
Prestaties	6.507.783,08	5.520.749,73	5.681.335,78	5.681.335,78	6.776.395,47	7.245.297,97
Overdrachten	66.170.015,26	72.389.111,58	73.011.567,35	73.637.237,89	76.652.093,41	85.845.783,80
Schuld	2.121.346,57	2.064.577,26	2.064.577,26	2.064.577,26	2.105.578,80	2.095.578,80
Subtotaal	74.799.144,91	79.974.438,57	80.757.480,39	81.383.150,93	85.534.067,68	95.186.660,57
Gesubsidieerd onderwijs	9.481.848,23	10.221.128,36	10.280.797,87	10.280.797,87	10.614.762,21	10.614.762,21
TOTAAL ONTVANGSTEN	84.280.993,14	90.195.566,93	91.038.278,26	91.663.948,80	96.148.829,89	105.801.422,78
UITGAVEN	C2021	B 2022	BW01 / 2022	BW03 / 2022	Plan 2023	B 2023
Personeel	33.612.920,92	36.390.326,84	36.921.404,57	37.157.074,57	39.187.149,87	40.549.295,22
Werkingskosten	6.678.291,84	6.862.459,74	7.488.808,12	7.488.808,12	7.906.973,30	8.077.688,12
Overdrachten	33.720.481,75	30.741.743,70	33.413.100,51	33.803.100,51	34.964.130,55	36.861.069,33
Schuld	5.604.945,41	5.947.803,70	5.831.144,59	5.831.144,59	5.294.894,35	5.484.594,34
Subtotaal	79.616.639,92	79.942.333,98	83.654.457,79	84.280.127,79	87.353.148,07	90.972.647,01
Gesubsidieerd onderwijs	9.481.848,23	10.221.128,36	10.280.797,87	10.280.797,87	10.614.762,21	10.614.762,21
TOTAAL UITGAVEN	89.098.488,15	90.163.462,34	93.935.255,66	94.560.925,66	97.967.910,28	101.587.409,22
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR exclusief functionele heffing	-4.817.495,01	32.104,59	-2.896.977,40	-2.896.976,86	-1.819.080,40	4.214.013,56
Overboeking functionele ontvangsten	670.391,72				303.662,24	408.783,54
Overboeking functionele uitgaven	-665.128,63		52.241,24	52.241,24		5.000.000,00
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR met functionele heffing	-4.812.231,92	32.104,59	-2.949.218,64	-2.949.218,10	-1.515.418,16	-377.202,90
Resultaat vorige dienstjaren	-1.349.829,65	-5.590.588,81	-5.590.588,81	-5.590.588,81	-8.539.807,45	-8.539.806,93
Overboeking ontvangsten	571.472,76					
Overboeking uitgaven						
GECUMULEERD RESULTAAT	-5.590.588,81	-5.558.484,22	-8.539.807,45	-8.539.806,93	-10.055.225,60	-8.917.009,83

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 2023.

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 2023 en naarmate van de beschikbaarheid van de kredieten.
- Herzieningen van gemeentebelastingen op de commerciële oppervlakten vanaf 2023 om er de voor het publiek toegankelijke commerciële oppervlakten in op te nemen.

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 :

Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV)

Hetzij belastbaar kadastraal inkomen per 1 januari 2022 buiten materieel en outillage $\times 0,0125 \times$ opcentiemen $/ 100 \times (100 - Z) / 100 \times 2,064$ voor 2023.

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

$$33.067.379 \times 0,0125 \times 3.800 / 100 \times (100 - 0,96) / 100 \times 2,087 = \mathbf{31.469.298,71 \text{ €}}$$

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 2023	
		PB/Com.	
		Ontvangsten aan 100%	Administratieve kosten
21006	Evere	9 801 566,43	96 426,41

Het is vooral deze nieuwe raming van opcentiemen voor de personenbelasting die een stijging van 2.231.566,13 euro 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 2022 inbegrepen)
6.149.000 € in totaal sinds 2009.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belasting op de verspreiding van reclames F 040/364-24 (inkohiering van 2022 inbegrepen)
2.241.411,54 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belastingen op gemeubelde verblijven F 040/364-34 (inkohiering van 2022 inbegrepen)
1.098.971,97 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.

BUITENGEWONE BEGROTING

De buitengewone uitgaven worden geraamd op 14.423.944,32 € voor 2023 en een overboeking om reservefondsen voor 9.611.852 € 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 24.164.712,64 € bedragen : 1.786,00 € van batig gecumuleerd saldo van 2022, 15.420.147,64 € van subsidies (waarvan 9.611.852,00 € om de gecreëerde reservefondsen te voeden) en 8.742.779,00 € bestaande uit ontvangsten die geen directe verband hebben met de buitengewone uitgaven.

De buitengewone dienst vertoont een gecumuleerd batig saldo van 128.916,32 €.

CONCLUSIE

De begroting 2023 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 2022.

De leden van de Commissie,


D. BORREMANS
Gemeentesecretaris

T. BOTTU
Gemeenteontvanger



M. DUQUENNOIS
Schepen van Financiën


MC Dequinze
Adjunct-adviseur

