



Budget 2026

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

BUDGET ORDINAIRE

Le budget 2026 respecte les instructions de la circulaire de la Région de Bruxelles-Capitale en date du 17.07.2025 ainsi que le Plan 2025-2027.

Le projet de budget 2026 a été approuvé par le Comité d'accompagnement le 05.12.2026.

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

	C2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Budget 2026
RECETTES	C2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Budget 2026
Prestations	7.130.116,36	6.622.984,19	7.388.095,14	7.539.982,71	7.452.287,84
Transferts	82.835.655,98	86.836.859,42	90.771.729,53	92.378.952,35	92.325.719,88
Dette	2.101.934,61	3.631.157,28	2.113.540,66	2.186.768,19	2.059.508,36
Sous-total	92.067.706,95	97.091.000,89	100.273.365,33	102.105.703,25	101.837.516,08
Ens.subv.	11.312.496,68	11.995.997,24	12.235.920,18	12.480.635,54	12.235.920,18
TOTAL RECETTES	103.380.203,62	109.086.998,13	112.509.285,51	114.586.338,79	114.073.436,26
DEPENSES	C2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Budget 2026
Personnel	39.894.070,51	42.987.250,93	44.859.629,57	45.631.183,19	43.762.391,42
Fonctionnement	8.385.230,27	8.971.012,54	9.801.592,96	9.887.002,64	9.731.848,08
Transferts	39.652.970,53	38.023.350,86	38.774.919,60	39.497.802,19	41.271.330,77
Dette	6.846.059,52	7.248.257,37	7.248.680,94	7.210.759,69	7.483.402,91
Sous-total	94.778.330,83	97.229.871,70	100.684.823,07	102.226.747,71	102.248.973,18
Ens.subv.	11.312.496,68	11.995.997,24	12.235.920,18	12.480.635,54	12.235.920,18
TOTAL DEPENSES	106.090.827,51	109.225.868,94	112.920.743,25	114.707.383,25	114.484.893,36
RESULTAT EXERCICE PROPRE HORS PRLVTS FONCT	-2.710.623,89	-138.870,81	-411.457,74	-121.044,46	-411.457,10
Prélèvements fonctionnels	501.605,29	712.420,12	770.762,82	705.762,81	770.762,82
Prélèvements fonctionnels	130.000,00	523.347,98	0,00	0,00	0,00
RESULTAT EXERCICE PROPRE AVEC PRLVTS FONCT	-2.339.018,60	50.201,33	359.305,08	584.718,35	359.305,72
Résultats des exercices		-3.302.980,89	-3.252.779,56	-2.893.474,48	-3.302.980,89
Prélèvements généraux (060)					
Prélèvements généraux (060)					
Résultat cumulé	-3.302.980,89	-3.252.779,56	-2.893.474,48	-2.308.756,13	-2.943.675,17

L'équilibre a été extrêmement difficile à trouver en raison de lourds facteurs externes qui ont fragilisé les recettes. C'est pourquoi des mesures strictes ont dû être prises pour obtenir l'équilibre à l'exercice propre, par exemple :

- Analyse détaillée du cadre du personnel.
- Limitation stricte des frais de fonctionnement : des « arbitrages » devront avoir lieu en fonction de la nature des dépenses durant 2026 et selon la disponibilité des crédits.
- L'augmentation de certains tarifs de redevances dont par exemple, celles sur les documents administratifs.
- L'augmentation du taux de l'impôt sur les personnes physiques de 6.5% à 7% et des centimes additionnels au précompte immobilier de 3800 à 3990. La prime « Be Home Everoise » sera toutefois également augmentée de 140 à 150 € afin de limiter les impacts de cette hausse des centimes additionnels pour les habitants.

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 :

Soit le Revenu Cadastral Imposable au 01 janvier 2025 hors matériel et outillage x 0.0125 x centimes additionnels/100 x 2.2969 x (100-Z)/100.

$$34.944.471,00 * 0,0125 * 3.990 / 100 * 0.9476 * 2.969 = \mathbf{37.933.989,43 \text{ €}}$$

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

A. L'estimation budgétaire IPP/Com.

Les recettes budgétaires en matière d'IPP/Com pour votre commune sont évaluées à **11.620.718,29 €** (ce montant inclut les revenus éventuels découlant des conventions conclues avec les Pays-Bas, l'Allemagne et la France en matière de travailleurs frontaliers).

Comme votre commune a des résidents exerçant une activité professionnelle au Grand-Duché de Luxembourg pour l'exercice d'imposition 2024, les recettes, qui sont à considérer comme des recettes non fiscales pour votre commune, sont estimées à un montant de **20.309,85 €** pour l'année 2026 (exercice d'imposition 2025).

⇒ **Total IPP pour 2026 = 11.641.028,14 €**

C'est notamment cette nouvelle estimation du taux de l'impôt des personnes physiques et des centimes additionnels au précompte immobilier qui permettent de contrebalancer les différentes augmentations des dépenses au niveau des indexations salariales, des frais informatiques et de nos contrats de maintenance.

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 pas toujours le cas. Ainsi, via les budgets, la commune utilise des sommes qui n'ont pas encore été encaissées.

Une augmentation des crédits de non-valeurs fiscales (1 million d'euros) a été prévue au Budget 2026 afin de nettoyer les anciennes créances ouvertes qui ne seront pas recouvrées.

Les principales sommes non encaissées sont :

- Taxe sur les antennes GSM F 040/367-10
7.363.274,00 € au total depuis 2009.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur la distribution publicitaire F 040/364-24
1.004.428,35 € (entre 2009 et 2015).
Le contentieux fiscal est toujours pendant.
- Taxe sur les surfaces de bureau F 040/367-19
1.256.365,41 € depuis 2021.
Le contentieux fiscal est toujours pendant.

BUDGET EXTRAORDINAIRE

Les dépenses extraordinaires ont été estimées à 11.606.129,09 € pour 2026.

Il a été décidé de recommencer à emprunter pour financer les investissements.

Le total des recettes extraordinaires s'élèvent à 12.056.129,09 € : 6.284.591,00 € de recettes d'emprunts, 2.433.500,00 € de subsides attendus, 2.888.038,09 € provenant du fonds de réserve ainsi que 450.000,00 € provenant de recettes qui ne sont pas immédiatement liées aux dépenses extraordinaires.

Le service extraordinaire présente un boni antérieur attendu de 910.936,42 € (51.204,04 € C2024) et un boni cumulé pour 2026 de 1.360.936,42 €.

CONCLUSION

Le budget 2026 respecte au mieux les instructions de la circulaire régionale concernant l'élaboration des budgets communaux. Le budget 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 afin de garder la tendance budgétaire positive attendue et de faire en sorte que les comptes 2026 reflètent la même tendance.


Les membres de la Commission,




D. BORREMIANS
Secrétaire communal



D. CORDONNIER
Echevin des Finances



T. BOTTU
Receveur communal



MC. Dequinze
Conseillère-adjointe



Begroting 2026

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

GEWONE BEGROTING

De begroting 2026 respecteert de instructies van de omzendbrief van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest dd. 17.07.2025 alsook het nieuw Plan 2025-2027.

Het ontwerp van begroting 2026 werd goedgekeurd door het Begeleidingscomité op 05.12.2026.

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

ONTVANGSTEN	R2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	B 2026
Prestaties	7.130.116,36	6.622.984,19	7.388.095,14	7.539.982,71	7.452.287,84
Overdrachten	82.835.655,98	86.836.859,42	90.771.729,53	92.378.952,35	92.325.719,88
Schuld	2.101.934,61	3.631.157,28	2.113.540,66	2.186.768,19	2.059.508,36
Subtotaal	92.067.706,95	97.091.000,89	100.273.365,33	102.105.703,25	101.837.516,08
Gesubsidieerd onderwijs	11.312.496,68	11.995.997,24	12.235.920,18	12.480.635,54	12.235.920,18
TOTAAL ONTVANGSTEN	103.380.203,62	109.086.998,13	112.509.285,51	114.586.338,79	114.073.436,26
UITGAVEN	R2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	B 2026
Personneel	39.894.070,51	42.987.250,93	44.859.629,57	45.631.183,19	43.762.391,42
Werkingskosten	8.385.230,27	8.971.012,54	9.801.592,96	9.887.002,64	9.731.848,08
Overdrachten	39.652.970,53	38.023.350,86	38.774.919,60	39.497.802,19	41.271.330,77
Schuld	6.846.059,52	7.248.257,37	7.248.680,94	7.210.759,69	7.483.402,91
Subtotaal	94.778.330,83	97.229.871,70	100.684.823,07	102.226.747,71	102.248.973,18
Gesubsidieerd onderwijs	11.312.496,68	11.995.997,24	12.235.920,18	12.480.635,54	12.235.920,18
TOTAAL UITGAVEN	106.090.827,51	109.225.868,94	112.920.743,25	114.707.383,25	114.484.893,36
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR exclusief functionneke heffing	-2.710.623,89	-138.870,81	-411.457,74	-121.044,46	-411.457,10
Overboeking functionnele ontvangsten	501.605,29	712.420,12	770.762,82	705.762,81	770.762,82
Overboeking functionnele uitgaven	130.000,00	523.347,98	0,00	0,00	0,00
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR met functionneke heffing	-2.339.018,60	50.201,33	359.305,08	584.718,35	359.305,72
Resultaat vorige dienstjaar		-3.302.980,89	-3.252.779,56	-2.893.474,48	-3.302.980,89
Overboeking ontvangsten					
Overboeking uitgaven					
GECUMULEERD RESULTAAT	-3.302.980,89	-3.252.779,56	-2.893.474,48	-2.308.756,13	-2.943.675,17

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 2026 en naarmate van de beschikbaarheid van de kredieten.
- De verhoging van sommige tarieven voor de retributies zoals bij voorbeeld, degene voor het afleveren van administratieve documenten.
- De 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 :

Belastbaar kadastraal inkomen of 01 januari 2025 buiten materieel en outillage x 0.0125 x opcentiemen/100 x 2.2969 x (100-Z)/100 .

$$34.944.471,00 * 0,0125 * 3.990 / 100 * 0.9476 * 2.969 = 37.933.989,43 \text{ €}$$

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

A. De initiële budgettaire raming van de PB/Gem.

De budgettaire ontvangsten betreffende de PB/gem. voor uw gemeente worden geraamd op **11.620.718,29 €**. (Dit bedrag bevat eveneens de eventuele inkomsten die voortvloeien uit de verdragen die overeengekomen zijn met Nederland, Duitsland en Frankrijk in verband met de grensarbeiders.)

Aangezien uw gemeente voor het aanslagjaar 2024 inwoners heeft die een beroepsactiviteit uitoefenen in het Groothertogdom Luxemburg worden de ontvangsten, die als niet fiscale ontvangsten voor uw gemeente dienen beschouwd te worden, voor het jaar 2026 (aanslagjaar 2025) geraamd op **20.309,90 €**.

⇒ **Totaal BP voor 2026 = 11.641.028,14 €**

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.

Een verhoging van de fiscale onwaarden kredieten (1 miljoen euros) is voorzien op de Begroting 2026 om oude openstaande vorderingen die nooit geïnd zullen worden aan te zuiveren.

De voornaamste niet geïnde bedragen zijn:

- Belasting op GSM masten F 040/367-10
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
1.256.365,41 € sinds 2021.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.

BUITENGEWONE BEGROTING

De buitengewone uitgaven worden geraamd op 11.606.129,09 € voor 2026.

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

De totale buitengewone ontvangsten bedragen 12.056.129,09 € : 6.284.591,00 € van inkomsten uit leningen, 2.433.500,00 € van subsidies, 2.888.038,09 € uit het reservefonds en 450.000,00 € bestaande uit ontvangsten die geen directe verband hebben met de buitengewone uitgaven.

De buitengewone dienst vertoont een verwachte batig saldo van vorige jaren van 910.936,42 € (51.204,04 € R2024) en een gecumuleerd batig saldo voor 2026 van 1.360.936,42 €.

CONCLUSIE

De begroting 2026 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 2026 dezelfde trend weerspiegelen.

De leden van de Commissie,




D. BORREMANS
Gemeentesecretaris



D. CORDONNIER
Schepen van Financiën



T. BOTTU
Gemeenteontvanger



MC Dequinze
Adjunct-adviseur