

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. 22.07.2021.

Deze begroting moet overeenkomen op het nieuw Plan 2022-2024.

Het ontwerp van begroting 2022 werd goedgekeurd door het Begeleidingscomité op 15.12.2021.

Het begrotingsevenwicht bedoeld in artikel 252 van de Nieuwe Gemeentewet wordt bereikt op elk dienstjaar van het driejaarlijkse plan van de gewone dienst.

	C 2020	Begroting 2021	BW 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
ONTVANGSTEN	C 2020	Begroting 2021	BW 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
Prestaties	4.518.027,63	5.284.384,47	5.477.115,59	5.520.749,73	5.517.908,23	5.432.605,86
Overdrachten	63.366.532,11	66.587.018,43	67.945.175,28	72.389.111,58	73.863.561,01	75.883.083,06
Schuld	2.101.406,62	2.227.788,16	2.232.788,16	2.064.577,26	2.105.578,80	2.099.881,40
Subtotaal	69.985.966,36	74.099.191,06	75.655.079,03	79.974.438,57	81.487.048,04	83.415.570,32
Gesubsidieerd onderwijs	9.684.753,93	9.892.966,26	9.997.966,26	10.221.128,36	10.614.762,21	10.933.205,07
TOTAAL ONTVANGSTEN	79.670.720,29	83.992.157,32	85.653.045,29	90.195.566,93	92.101.810,25	94.348.775,39
UITGAVEN	C 2020	Begroting 2021	BW 5 / 2021	B 2022	Plan 2023	Plan 2024
Personeel	31.919.845,52	33.971.279,66	33.989.576,04	36.390.326,84	37.335.938,55	38.517.998,45
Werkingskosten	6.685.371,69	6.298.052,50	6.720.236,66	6.862.459,74	6.684.020,95	6.685.247,91
Overdrachten	27.528.802,52	27.319.283,56	30.240.836,29	30.741.743,70	31.922.222,00	32.920.958,55
Schuld	5.760.853,20	6.461.586,14	5.917.784,32	5.947.803,70	5.531.146,26	5.288.474,52
Subtotaal	71.894.872,93	74.050.201,86	76.868.433,31	79.942.333,98	81.473.327,76	83.412.679,43
Gesubsidieerd onderwijs	9.684.753,93	9.892.966,26	9.997.966,26	10.221.128,36	10.614.762,21	10.933.205,07
TOTAAL UITGAVEN	81.579.626,86	83.943.168,12	86.866.399,57	90.163.462,34	92.088.089,97	94.345.884,50
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR exclusief functionele heffing	-1.908.906,57	48.989,20	-1.213.354,28	32.104,59	13.720,28	2.890,89
Overboeking functionele Ontvangsten			181.730,06			
Overboeking functionele Uitgaven						
RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR met functionele heffing			-1.031.624,22	32.104,59	13.720,28	2.890,89
Resultaat Vorige Dienstjaren	1.125.524,46	-140.002,89	-1.537.926,72	-2.469.550,94	-2.437.446,35	-2.423.726,07
Overboeking Ontvangsten	0,00	400.000,00	467.500,00			
Overboeking Uitgaven	754.544,61	300.000,00	367.500,00			
GECUMULEERD RESULTAAT	-1.537.926,72	8.986,31	-2.469.550,94	-2.437.446,35	-2.423.726,07	-2.420.835,18

Het evenwicht was zéér moeilijk te bereiken te wijten aan zware externe factoren en een Covid gezondheidscrisis die de inkomsten verzwakte. Daarom moesten strenge maatregelen 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 2022 en naarmate van de beschikbaarheid van de kredieten.
- Vervroegde terugbetaling van leningen op lange termijn bij Brinfin ten hoogte van 2.782.260 € om de schuldenlast op de gewone dienst te verminderen.
- Verhoging van de aanslagvoet van de opcentiemen op de onroerende voorheffing van 3.415 tot 3.800. Een premie “Be Home Evere” van 140 € werd besloten om de impact van de verhoging van de opcentiemen te beperken voor de bewoners.
- Verhoging van tarieven van gemeentebelastingen en reglementen, o.a. diegene van de depots.
- Herzieningen van gemeentebelastingen en reglementen op de kantoren vanaf 2023 om de openbare commerciële oppervlakten in te begrijpen.

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 2021² buiten materieel en outillage x 0.0125 x opcentiemen/100 x (100-Z)/100 x 1,890 voor 2022, 1,8923 voor 2023, 1,945 voor 2024.

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

$32.938.780,00 \times 0,0125 \times 3.800/100 \times (100-3)/100 \times 1,89 =$ **28.683.666,05 €**

$32.938.780,00 \times 0,0125 \times 3.800/100 \times (100-3)/100 \times 1,8923 =$ **28.718.572,10 €**

$32.938.780,00 \times 0,0125 \times 3.800/100 \times (100-3)/100 \times 1,945 =$ **29.518.375,91 €**

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

Numéro I.N.S. I.N.S. nummer	Commune ou Ville Gemeente of Stad	Prévisions IPP/Com. (Recettes à 100%) Ramingen PB/Gem. (Ontvangsten aan 100%)				
		2022	2023	2024	2025	2026
21006	Evere	7.357.967,81	7.570.000,30	7.811.101,40	8.060.219,12	8.317.283,70

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 2021 inbegrepen)
5.580.250,00 € in totaal sinds 2009.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belasting op de verspreiding van reclames F 040/364-24 (inkohiering van 2021 inbegrepen)
2.241.411,54 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.
- Belastingen op gemeubelde verblijven F 040/364-34 (inkohiering van 2021 inbegrepen)
1.098.971,97 €.
Het fiscaal geschil is nog steeds hangend.

BUITENGEWONE BEGROTING

De buitengewone uitgaven worden beperkt tot 9.974.134,82 € voor 2022, waarvan 2.782.260,00 € van vervroegde terugbetaling van leningen op lange termijn.

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

We stellen vast dat de totale buitengewone ontvangsten 12.552.169,37 € bedragen : 1.291.861,55 € van batig gecumuleerd saldo van 2021, 2.901.274,82 € van subsidies en 8.359.033 € bestaande uit ontvangsten die geen directe verband hebben met de buitengewone uitgaven.

De buitengewone dienst vertoont een gecumuleerd batig saldo van 2.578.034,55 €.

CONCLUSIE

De begroting 2022 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 2021.

De leden van de Commissie,

D. BORREMANS
Gemeentesecretaris

M. DUQUENNOIS
Schepen van Financiën

T. BOTTU
Gemeenteontvanger

MC Dequinze
Adjunct-adviseur