

SYNTHESE VAN HET BEGROTINGSONTWERP VOOR 2017

INLEIDING

Het begrotingsvoorstel voor het dienstjaar 2017 werd opgesteld overeenkomstig de ministeriële omzendbrief van de Executieve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2017 en haar aanvulling van omzendbrief door de gewestelijke nota van 24 oktober 2016, alsook overeenkomstig de gewestelijke omzendbrief van 22 juli 2015 met betrekking tot de oriëntatienota en het beheerplan voorzien door artikel 242 bis van de Nieuwe Gemeentewet en de Europese richtlijn 2011/85.

Zoals opgenomen in het advies van de commissie bedoeld in artikel 12 van het Koninklijk Besluit van 02 augustus 1990 inzake het algemene reglement van de nieuwe gemeentelijke boekhouding dat werd toegevoegd in de bijlagen van deze begroting, houdt de begroting 2017 tevens rekening met twee belangrijke gewestelijke ordonnanties :

- ordonnantie van 19 juli 2007 met als doel de gemeenten te verenigen in de economische ontplooiing van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ;
- ordonnantie van 19 juli 2007 met als doel de budgettaire situatie van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest te verbeteren.

Ter herinnering, in het kader van deze laatste ordonnantie heeft het College het kandidaatsdossier goedgekeurd dat werd bezorgd aan de Toezichthoudende Overheid op 1 februari 2016 tijdens haar zitting van 18 februari 2016.

De Gemeenteraad heeft het financiële plan goedgekeurd voor de periode 2016-2017-2018, alsook de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2016 in zitting van 29 februari 2016.

Het betreffende contract van overeenkomst werd goedgekeurd door de Gemeenteraad in zitting van 20 oktober 2016.

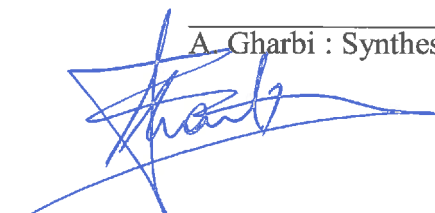
Het is dus absoluut vereist dat de resultaten voorzien op het eigen dienstjaar van de gewone en buitengewone dienst van het jaar 2017 worden gerespecteerd.

Ter herinnering, de gewone begroting omvat een functionele begroting en een economische begroting.

De functionele begroting stelt een presentatie voor die eerder gericht is op de functies van de begroting (administratie, kleuter- en basisonderwijs, sociale hulp, huisvesting, enz.).

De economische begroting stelt een presentatie, enkel gericht op de economische aard van de uitgaven en inkomsten voor, dus zonder functionele onderscheiding. Zodoende, wanneer U de code 111/01 "bezoldigingen van het gemeentelijk personeel" raadpleegt in de economische begroting, stemt het ingelichte bedrag overeen met het totaal bedrag van dit soort uitgaven doorheen alle begrotingsfuncties.

De buitengewone begroting daarentegen wordt nog steeds voorgesteld volgens de oude presentatie.



I. GEWONE BEGROTING

Het begrotingsontwerp 2017 sluit de gewone begroting af met een overschot van 64.249,05 € op het eigen dienstjaar en met een overschot van 5.454.241,91 € op de gecumuleerde dienstjaren.

Het resultaat van onze gewone gemeentelijke begroting 2017 wordt dus gerespecteerd en verbeterd ten opzichte van het beheerplan 2016-2017-2018 zoals voorzien door artikel 242 bis van de Nieuwe Gemeentewet, door de Europese richtlijn 2011/85 en door de gewestelijke ordonnantie van 19 juli 2007 betreffende de verbetering van de gemeentelijke begrotingen, dat een tekort vertoonde op het eigen dienstjaar van 726.590,00 €.

Teneinde de ministeriële omzendbrief van de Executieve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2017 zo goed mogelijk na te leven, alsook de laatste instructies van de gewestelijke toezichthoudende overheid inzake begrotingscontrole, met name ingevolge haar aanvulling van omzendbrief door haar gewestelijke nota van 24 oktober 2016, worden de uitgaven van de gewone gemeentelijke begroting 2017 gebaseerd op de werkelijk vastgelegde bedragen in de vorige dienstjaren, voor het grootste deel met betrekking tot de rekening van dienstjaar 2016, rekening houdende met een aantal budgettaire beperkingen maar tevens met de onvermijdelijke en onreuceerbare vragen van de diensten aan het Departement Financiën, en dit teneinde de goede werking te handhaven van de gemeentelijke activiteiten, met name in zijn sociale aspect, rekening houdende met de evolutie van de demografische context.

In de moeilijke financiële context die de gemeenten doormaken, zal het College een samenwerking aangaan met de toezichthoudende overheid waarbij de gewestelijke vereisten inzake controle van de uitgaven worden gerespecteerd. Het College wenst dat de krappe begroting niet weegt op de Tennaadse belastingbetaler maar opteert eerder voor de voortzetting van de inspanningen rond het beheer van de uitgaven en de verhoging van de ontvangsten.

Zo heeft het College beslist om het geheel van haar uitgaven te beperken en aan te passen aan de reële noden.

In de huidige economische conjunctuur houdt het begrotingsontwerp 2017, wat de inkomsten betreft, rekening met alle nieuwe elementen waarover de Gemeente kennis heeft genomen in de loop van dienstjaar 2016.

De Gemeente registreert bijvoorbeeld een uitzonderlijke en enige ontvangst afkomstig van de Interfin dividenden, maar registreert tevens een sterke vermindering op het vlak van inkomsten uit de gemeentelijke opcentiemen.

Tevens past de Gemeente haar inkomsten uit de gewestelijke dotaties opnieuw aan, met name door de registratie van slechts de helft van de inkomst aan dotatie van 1.385.833 € met betrekking tot de ordonnantie van 19 juli 2007 betreffende de verbetering van de gemeentelijke begrotingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, overeenkomstig de richtlijnen van de Toezichthoudende Overheid, namelijk 692.917€.

De gemeente registreert tevens belangrijke bijkomende inkomsten die verband houden met de invoering van de nieuwe belasting op het niet ter beschikking stellen van parkeerplaatsen (geldig vanaf 1 juli 2017), met de verhoging van de inkomsten afkomstig van de parkeerautomaten, waarbij de kosteloosheid wordt gegarandeerd van de schoolopvang en de kosteloosheid voor de bevolking van het gemeentelijke aandeel van de administratieve documenten.

Het College overweegt niet om diensten aan de bevolking af te schaffen maar zal aan al zijn diensten en partners vragen om zich een strikt budgettaire discipline op te leggen. De gewestelijke toezichthoudende overheid legt deze budgettaire striktheid op.

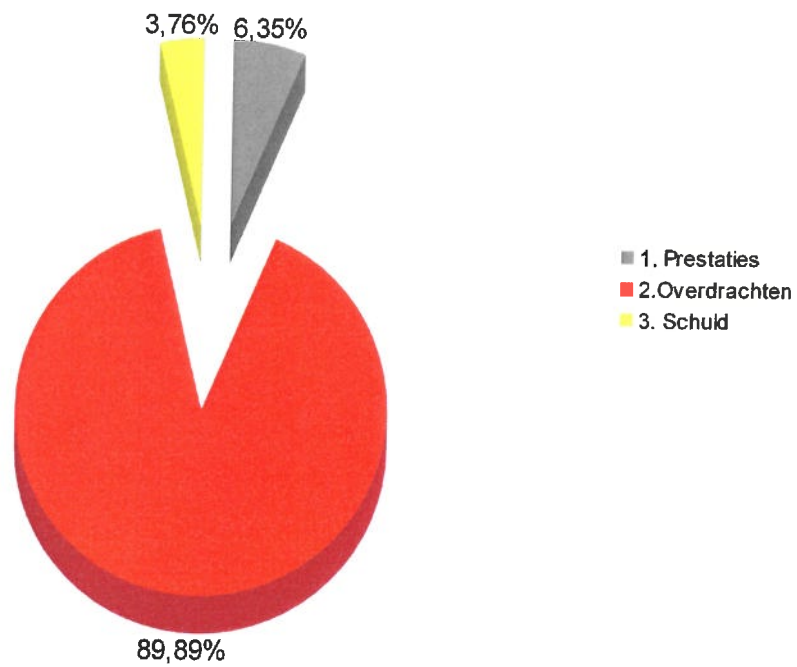
Ten slotte zal het College inspanningen doen om de uitgaven te beheersen door regelmatig budgettaire controles uit te voeren, waarbij het gemeentelijk patrimonium op een efficiënte manier wordt beheerd, met name door een rationaliseringsbeleid te voeren van de gemeentelijke gebouwen, en door de energetische factuur van de gemeentelijke gebouwen te verlagen.

Hieronder vindt U de toestand van de grote onderverdelingen van de begroting 2017 ten opzichte van de laatste budgettaire aanpassing van het dienstjaar 2016 (de nummering van de titels stemt overeen met de verklarende paragrafen die deze tabellen opvolgen).

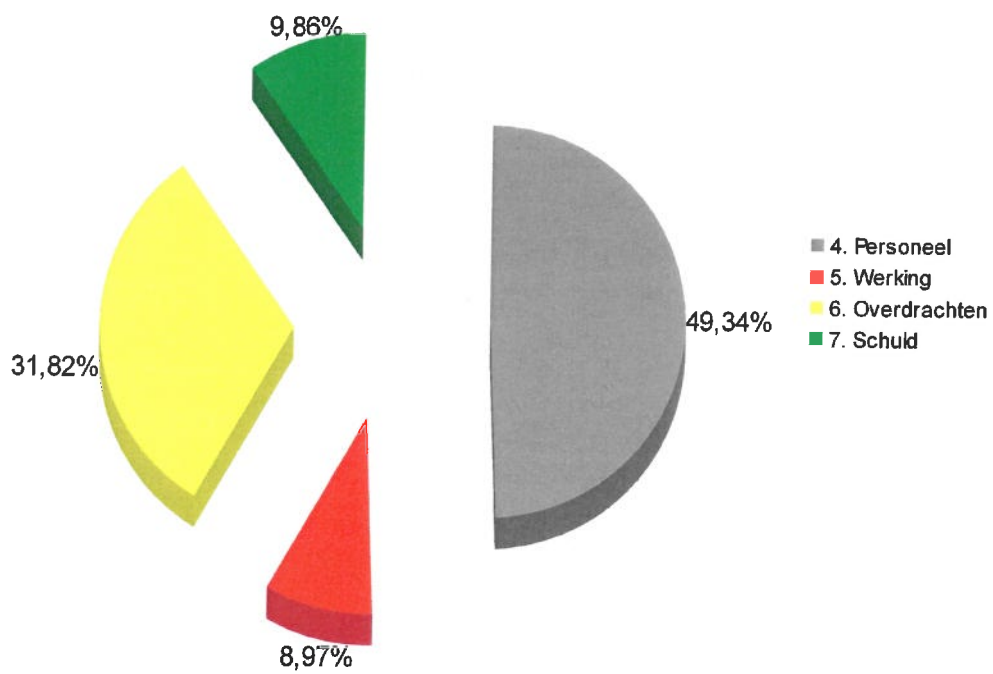
	Gewijz. Begroting 2015	Begrotingsontwerp 2016	Vershil
Inkomsten			
1. Prestaties	5.061.881,63	5.344.113,01	282.231,38
2. Overdrachten	77.598.632,53	75.684.712,17	-1.913.920,36
3. Schuld	1.996.013,66	3.167.483,31	1.171.469,65
Totaal	84.656.527,82	84.196.308,49	-460.219,33
Uitgaven			
4. Personeel	40.314.377,36	41.510.977,76	1.196.600,40
5. Werkingskosten	7.813.354,31	7.550.570,77	-262.783,54
6. Overdrachten	27.316.836,89	26.772.957,82	-543.879,07
7. Schuld	8.863.107,62	8.297.553,09	-565.554,53
Totaal	84.307.676,18	84.132.059,44	-175.616,74
Saldo eig.dienstjaar	348.851,64	64.249,05	-284.602,59
Voorg. Dienstjaren	5.124.750,62	5.389.992,86	
Overboekingen	-83.609,40	0,00	
Gecumuleerde resultaten	5.389.992,86	5.454.241,91	

Hieronder vindt U deze tabellen tevens in grafiekvorm.

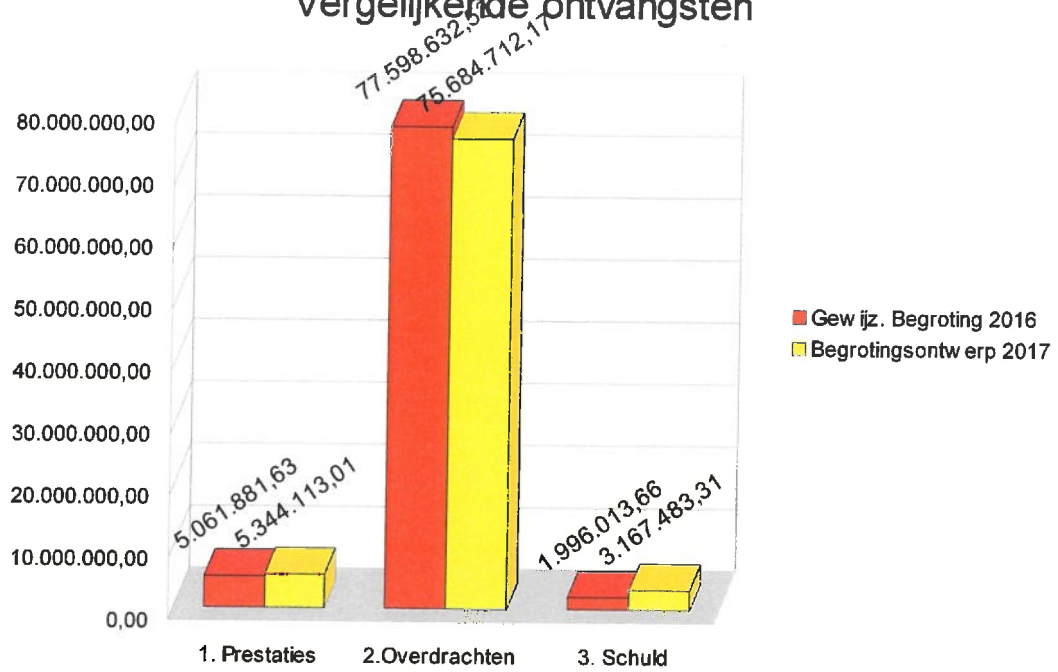
Percentage van ontvangsten 2017



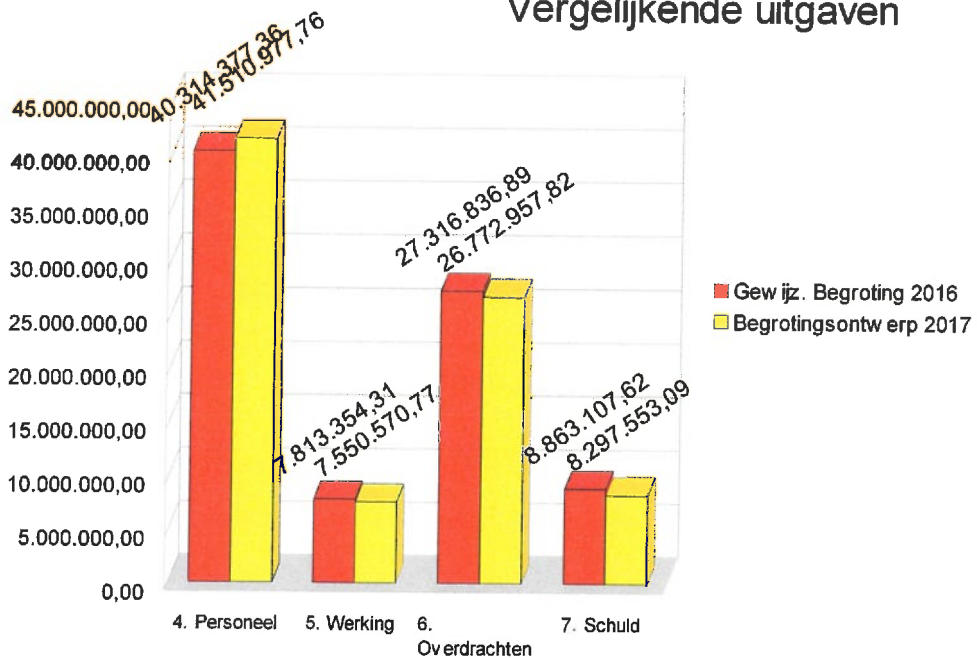
Percentage van uitgaven 2017



Vergelijkende ontvangsten



Vergelijkende uitgaven



INKOMSTEN

1. Prestaties

bedrag : 5.344.113,01 € hetzij 6,35 % van het totaal van de gewone inkomsten

Deze post vertoont t.o.v. de laatste situatie van het begrotingsjaar 2016 een verhoging van 282.231,38 €, of een evolutie van + 5,58 %.

De omzendbrief met betrekking tot de opmaak van de gemeentelijke begrotingen van het dienstjaar 2017 voorziet globaal, bij gelijke dienstverlening, een stijging van de ontvangsten uit prestaties tot het minimum van de inflatie (2,10 %). De inkomsten waarop deze indexering betrekking heeft, worden opgenomen in de inkomsten die verband houden met de opbrengsten van de onroerende verhuringen van gemeentelijk patrimonium alsook van de gemeentelijke woningen.

Deze begrotingspost omvat verschillende delen :

- de doorgangsrechten : deze inkomsten, die bijna identiek werden gebudgetteerd tegenover de begroting van het vorige dienstjaar, hebben betrekking op de voorzieningen van inkomsten van de wegenisretributies voor gas en elektriciteit. De bedragen worden ons rechtstreeks meegedeeld door de maatschappij Sibelga aan het einde van het jaar dat voorafgaat aan de betreffende begroting.
- de opbrengsten van de verhuringen : deze inkomsten, die voornamelijk gebaseerd zijn op de inkomsten van verhuringen van onroerende goederen, stijgen met 43.800,00 € in vergelijking met de laatste budgettaire situatie van het vorige dienstjaar, en worden berekend op basis van de toepassing van de minimale inflatie (2,10 %).
We wijzen tevens op de budgettering van de nieuwe woningen zoals opgenomen in het financieel plan 2016-2017-2018, die ons toelaten om de inkomsten te begroten van de onroerende verhuringen met betrekking tot de woningen voor een bedrag van 2.000.000,00 €, rekening houdende met de inkomsten geregistreerd gedurende het boekjaar 2016 die reeds in de buurt liggen van het voorziene bedrag in 2017.
- de andere ontvangsten uit prestaties : deze post vertaalt zich in een geheel van regularisaties en kredietaanpassingen in functie van de lopende dossiers over de hele gemeentelijke begroting 2017. We merken op dat een groot gedeelte van deze inkomsten voornamelijk afkomstig is van de opbrengsten van rechtstreekse prestaties verbonden aan de bijhorende functies, andere dan uit onroerende goederen, zoals de inkomsten uit de dagopvangcentra (crèches), de inkomsten van het G. Petre stadion en de speelpleinen, alsook de verschillende afrekeningen van recuperaties van energieverbruik (woningen, privé-patrimonia enz.).

Om tevens de technische parameters te hernemen van het financieel plan 2016-2017-2018, stijgen de inkomsten uit prestaties met betrekking tot de Franstalige en Nederlandstalige dagopvangcentra ten belope van 130.000,00 € en 29.500,00 € in functie van het aantal aanwezige eenheden in het kader van de nieuwe crèches (Liedekerke) en de boeking van de werking op volle kracht van de andere crèches op dienstjaar 2017.

Het belangrijke technische werk dat werd geleverd bij de vorige begrotingswijziging van dienstjaar 2016, dat erin bestond de budgettering van het geheel van de dossiers te beperken in functie van de huidige parameters, werd wel degelijk in aanmerking genomen bij de opmaak van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017.

Bijvoorbeeld, de voorzieningen van inkomsten afkomstig van de verschillende Parkings of van de woningen stemmen overeen met de vastgestelde rechten tijdens de vorige dienstjaren of met de vast te stellen rechten tijdens het gebudgetteerde dienstjaar in functie van de gekende elementen voor elk dossier.

Een ander voorbeeld bestaat erin om de reserve voorzien gedurende het vorig dienstjaar in het kader van de terugvordering van diverse creditnota's of vergoedingen te schrappen, zodat de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017 zo nauwkeurig mogelijk de realiteit vertaalt van de bestaande dossiers over één en enkel boekhoudkundig jaar.

De stijging van deze inkomstenpost kan in hoge mate worden verklaard door de voortaan jaarlijkse budgettering van de bedragen van compenserende dividenden van de maatschappij Hydrobru. Immers, de omzendbrief betreffende de uitwerking van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017 vraagt ons om deze inkomst van 233.000 € niet meer te beschouwen als dividend, maar wel als een inkomst uit prestatie, aangezien de maatschappij niet in de mogelijkheid is om een dividend te verdelen aan de Gemeenten.

Tot slot houdt de begroting 2017 rekening met de nieuwe beslissingen van de gemeentelijke overheid, met name inzake schrapping van inkomsten voor schoolopvang.

2. Overdrachten

Bedrag : 75.684.712,12 € hetzij 89,89 % van het totaal van de gewone inkomsten

Deze inkomstenpost vertoont t.o.v. de laatste begrotingsaanpassing van het begrotingsjaar 2016 een sterke daling ten belope van van 1.913.920,36 €, of een evolutie van - 2,47 %.

Voor de verschillende dotaties beantwoorden de overdrachtinkomsten van het dienstjaar 2017 aan de omzendbrief van 18 augustus 2015 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017, en worden ze voorzien in functie van de ondertekende overeenkomsten en de beloften bevestigd door de subsidiërende overheid.

Bij wijze van voorbeeld, de geraamde bedragen voor de Algemene Dotatie aan de Gemeenten, de dotatie met betrekking tot artikel 46 van de wet van 12 januari 1989 of nog het fiscaal compensatiefonds (Bijdragen van de hogere overheid teneinde de gemeenten aan te sluiten bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest), werden ons rechtstreeks meegedeeld door het Gewestelijk Toezicht eind 2016 en begin dit jaar 2017.

Wat dit laatste punt betreft (Fiscaal compensatiefonds), nodigen wij u uit om de overeenkomst te bestuderen goedgekeurd door de Gemeenteraad in zitting van 19 december 2016, waarvan we de technische aspecten wat verder in deze nota zullen toelichten (zie de paragraaf over de gemeentelijke opcentiemen betreffende de « City Tax »).

De andere dotaties met betrekking tot de diverse baremische verhogingen of bijdragen van de hogere overheid voor de kosten van het niet-onderwijzend personeel werden verhoogd ten belope van 2% tegenover de gemeentelijke begroting van het vorig dienstjaar.

Wat betreft de dotatie op de verbetering van de budgettaire situatie 2016-2017-2018 te voorzien in het kader van de ordonnantie van 19 juli 2007, vragen de verschillende gewestelijke richtlijnen (aanvullende omzendbrieven en nota's van het gewest) ons om een voorziening te registreren die wordt verdeeld in de helft tegenover de vorige situatie van het jaar 2016. De voorziening evolueert dus van 1.385.833 € naar 692.917 € voor de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017.

De inkomsten afkomstig van de bijdragen van de hogere overheid in het kader van veiligheids- en preventiecontracten, en in het kader van het Grootstedenbeleid werden heraangepast in functie van de nieuwe wetten en nieuwe decreten die werden gestemd eind 2016.

Bijvoorbeeld de federale inkomst in het kader van de Europese top wordt geschrapt (444.996 €) om rechtstreeks te worden opgenomen in de totale inkomsten uit subsidies afkomstig van het Ministerie van Binnenlandse Zaken. Al deze inkomsten (en bijhorende uitgaven) zijn gebaseerd op reële brieven en bewijsstukken beheerd door het departement preventie.

Het bedrag van de inkomsten afkomstig van de veiligheids- en preventiecontracten stijgt dus globaal ten belope van 1.040.283,87 € tegenover de vorige situatie van dienstjaar 2016, maar houdt rekening met de progressieve implementatie van de GSB inkomsten (rubriek bijgevolg verminderd) om toe te laten de tenlastename van de gemeenschapswachten over te dragen op de gewestelijke subsidie, alsook van de schrapping van de bijdrage van de hogere overheid voor de Europese topbijeenkomsten (zie hierboven).

De inkomsten uit de Gemeentelijke Administratieve Sancties (SAC) zijn op 140.000 € gebleven zoals bij de begroting van dienstjaar 2016, teneinde overeen te stemmen met de werkelijk vastgestelde rechten tijdens de vorige boekjaren.

De inkomsten met betrekking tot het gesubsidieerd onderwijspersoneel zijn heraangepast ten opzichte van die van de vorige budgettaire situatie 2016, in functie van de laatst gekende parameters voor de verdelingsleutel tussen het Franstalig en het Nederlandstalig onderwijs, zowel voor de afdeling kleuter- als basisonderwijs, en zijn de gelijke tegenhanger met de personeelsuitgaven.

Tevens noteren we een stijging van de inkomsten in het kader van de subsidies van de hogere overheid in de uitgaven van het onderwijzend personeel, om de voorzieningen met betrekking tot de vervoerskosten van het onderwijzend personeel te brengen op 223.000 € aan evenwichtige inkomsten en uitgaven.

We merken een daling op van bepaalde specifieke inkomsten in het vorig dienstjaar, zoals bijvoorbeeld de recuperatie van inkomsten afkomstig van het overschot van de rekening 2012 van de Politiezone, met verschillende jaren vertraging goedgekeurd en overgedragen, of nog de regularisatie van bepaalde dossiers in verband met de gemeentebelastingen.

Voor de inkomsten uit de gemeentebelastingen hebben wij onze inkomsten geraamd in functie van de richtlijnen van de omzendbrief van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting 2017, alsook de laatste richtlijnen van de toezichthoudende overheid inzake begrotingscontrole, met name ingevolge haar aanvulling van omzendbrief door haar gewestelijke nota van 24 oktober 2016, namelijk het in aanmerking nemen van de inkomsten resulterend uit de rekening 2015 eventueel heraangepast naar aanleiding van veranderingen in de belastingen vastgelegd of voorzien voor het jaar 2016 (taksen hotels, kantooroppervlakten enz...), in aanmerking nemen van nieuwe technische parameters voor de berekening van de inkomst van de onroerende voorheffing (zie hierboven) of nog het behoud van de voorziening van de inkomst in het kader van de belasting op de GSM-masten en de City Tax.

Onze ramingen voor de gemeentelijke begroting 2017 worden tevens berekend in functie van de continuïteit van het regularisatiewerk van de gunstige dossiers (grondigere telling, beter beheer vanaf centralisatie van de dossiers tot openbare werken met behulp van het programma OSIRIS enz...) of ongunstige dossiers (dossiers waarvoor de invordering specifiek is voor het dienstjaar 2016) lopende bij de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2016.

De gemeente registreert bijvoorbeeld tevens belangrijke aanvullende inkomsten uit de invoering van de nieuwe belasting op het niet ter beschikking stellen van de parkeerplaatsen ten belope van 297.300,00 € (geldig vanaf 1 juli 2017), uit de stijging van de inkomsten uit de parkeerautomaten ten belope van 750.000,00 €.

Tot slot, voor de verschillende aanvullende belastingen :

- OV : aanvullende belasting op de onroerende voorheffing :

Overeenkomstig de omzendbrief betreffende de opmaak van de begroting 2017, gewijzigd door de aanvullende gewestelijke nota van 24 oktober 2016, die ons vraagt rekening te houden met het kadastraal inkomen op 1 januari 2015 uitgezonderd materiaal in de berekening van de voorziening van dienstjaar 2017.

Wij houden dus rekening met deze berekeningsmethode, die het bedrag neemt van het belastbaar kadastraal inkomen op 1 januari 2015 uitgezonderd materiaal, vermenigvuldigd met onder andere het wegingscoëfficiënt Z dat de marge meet tussen de voorzieningen en de rechten vastgesteld in de loop van de laatste 5 jaar, om de raming van deze inkomst in de begroting van dienstjaar 2017 te brengen op 24.280.831,86 €.

Deze voorziening is de belangrijkste oorzaak van de vermindering van de inkomsten uit overdrachten in de begroting 2017 ten opzichte van de vorige budgettaire situatie van dienstjaar 2016 of tegenover het financieel plan 2016-2017-2018.

De inkomsten betreffende de aanvullende belasting op de onroerende voorheffing waren geraamd op 25.127.295,05 € bij de laatste begrotingswijziging 2016 en op 25.757.311,00 € voor het jaar 2017 in het financieel plan 2016-2017-2018, aangezien de parameters van de berekeningsformule van deze inkomst rekening hielden met het belastbaar kadastraal inkomen op 1 januari 2016, materiaal inbegrepen.

- ABP : aanvullende belasting op de personenbelasting :

De omzendbrief betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen 2017 van 18 augustus 2016 vraagt ons eerst om de ABP raming te nemen volgens de berekeningsmethode van een gemiddelde over 5 jaar en van een wegingscoëfficiënt, in afwachting van de brief van de FOD Financiën in de loop van de maand oktober 2016.

We kunnen dus reeds rekening houden met de brief van de FOD Financiën gedateerd op 28 oktober 2016 voor onze begrotingsramingen 2017, waarin de details worden vermeld van de uit te voeren regularisaties over verschillende jaren (voorschotten en TAX SHIFT), en waarvoor de begrotingsvoorziening 2017 een bedrag bereikt van 2.510.936,27 €.

Dit bedrag daalt dus met 303.863,73 € ten opzichte van de laatste budgettaire situatie van dienstjaar 2016.

- Aanvullende belasting op de autobelasting :

De omzendbrief betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen 2017 van 18 augustus 2016 vraagt ons om rekening te houden met de voorzieningen van de FOD Financiën, namelijk het bedrag berekend op 31 december 2015 vermenigvuldigd met een index van 1,0238.

- Aanvullende belasting op de belasting op de toeristische logies (genaamd « City Tax ») :

Deze inkomst maakt het voorwerp uit van een overeenkomst goedgekeurd door de Gemeenteraad in zitting van 19 december 2016, die de verschillende financiële elementen omvat met betrekking tot de gewestelijke dotatie in het kader van de economische ontwikkeling van de Gemeenten (fiscaal compensatiefonds), als tegenhanger van de schrapping van het belastingreglement op de hotels.

Tot slot houdt de begroting 2017, net zoals voor de inkomsten uit prestaties, rekening met de nieuwe beslissingen van de Gemeentelijke overheid voor haar inkomsten uit overdrachten, met name op het vlak van kosteloosheid van het gemeentelijke aandeel van de administratieve documenten voor de bevolking.

3. Schuld

bedrag : 3.167.483,31 € hetzij 3,76 % van het totaal van de gewone inkomsten

Deze afdeling vertoont een sterke daling van 1.171.469,65 € tegenover de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2016, of een evolutie van + 58,69 %.

Teneinde de regionale omzendbrief na te leven van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting 2017, worden de inkomsten uit schulden geregistreerd overeenkomstig de bedragen meegedeeld door de schuldenaars van inkomsten aangezien deze bedragen verenigbaar zijn met de werkelijk geïnde bedragen in de loop van de vorige dienstjaren.

Zoals eerder bestudeerd in deze nota, meer bepaald in het hoofdstuk betreffende de inkomsten uit prestaties, vraagt de omzendbrief betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen van dienstjaar 2017 om de inkomsten van jaarlijkse compenserende dividenden van de maatschappij Hydrobru (233.000 €) niet meer als volwaardig dividend te beschouwen, maar wel als een inkomst uit prestatie, aangezien de maatschappij Hydrobru niet in de mogelijkheid is om een dividend te verdelen aan de Gemeenten. Wij schrappen de budgettering van de betreffende post in de ontvangsten uit schuld.

Tevens, net zoals voor de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2016, noteren we de registratie van een inkomstenvoorziening van 25.000 € jaarlijks te innen voor de recuperatie van inkomsten bij de kabelexploitant op ons grondgebied.

De creditinteressen worden eveneens geraamd op basis van een thesauriekalender. Hier is de budgettering identiek aan die van de begroting van het vorig dienstjaar, namelijk 20.000 €, gezien de toestand van onze thesaurie en gezien de toestand van de interestvoeten voorgesteld op korte termijn.

Wat betreft de voorzieningen van dividenden te innen van de maatschappij Sibelga voor dienstjaar 2017, registreren we een stijging van de inkomsten ten belope van 27.713,00 €, tegenover de begroting van dienstjaar 2016 (gegevens meegedeeld door de maatschappij Sibelga, in haar brief gedateerd op 14 september 2016).

De evolutie van deze begrotingspost kan in grote mate worden verklaard door de registratie van een uitzonderlijke en enige inkomst op het begrotingsjaar 2017 afkomstig van de Interfin dividenden, ten belope van 1.371.256,65 €.

UITGAVEN

4. Personeel

bedrag : 41.510.977,76 € hetzij 49,34 % van het totaal van de gewone uitgaven

Deze begrotingspost vertoont een stijging voor een bedrag van 1.196.600,40 € tegenover de laatste begrotingswijziging van het begrotingsjaar 2016, of een evolutie van + 2,97 %.

De vooruitzichten van deze uitgaven werden berekend overeenkomstig de richtlijnen van de omzendbrief van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen voor 2017, alsook de laatste instructies van de gewestelijke toezichhoudende overheid inzake begrotingscontrole, met name wat betreft haar aanvulling van omzendbrief door de gewestelijke nota van 24 oktober 2016, namelijk het in aanmerking nemen van de evolutie van de index der consumptieprijzen en haar impact op de indexering van de lonen vanaf augustus 2017 in plaats van november 2017.

Volgens de omzendbrief bestaan de voorzieningen inzake personeelsuitgaven uit het werkelijke bedrag van de lonen (juli 2016) vermenigvuldigd met het coëfficiënt van het jaarlijks salaris en van de sociale programmatie (12,42), vermenigvuldigd met het coëfficiënt van de invloed van de salarisverhogingen (1,013).

Voor wat aanwervingen betreft, voorziet de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017 onder andere de aanwerving van het personeel dat noodzakelijk is voor de goede werking van de crèche Liedekerke. Deze voorziening stemt dus overeen met de elementen opgenomen in het financieel plan 2016-2017-2018.

Zoals eerder bestudeerd in deze synthese van begroting, zijn de uitgaven in verband met het gesubsidieerd onderwijspersoneel de gelijke tegenhanger van de overdrachtsuitgaven.

We merken de stijging op van de uitgaven te voorzien in het kader van de terugbetalingen van vervoerskosten van het niet-onderwijzend gemeentepersoneel, ingevolge de stijging van het aantal terug te betalen abonnementen ten belope van 90 %.

Voor wat de wetsverzekeringen betreft, werden de begrotingsvoorzieningen 2017 heraangepast in functie van de werkelijk vastgelegde uitgaven in de loop van de vorige dienstjaren.

Aangaande het Pensioenfonds houden wij in onze ramingen en onze bijlagen bij de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017 rekening met de laatste evoluties meegedeeld door Ethias.

We noteren dat de kosten voor dossierbeheer rechtstreeks worden opgenomen in de uitgavenreserve voorzien voor de bijdragen in de jaarlijkse pensioenfondsen (voor het niet-onderwijzend gemeentepersoneel en voor de mandatarissen).

5. Werkingskosten

bedrag : 7.550.570,77 € hetzij 8,97 % van het totaal van de gewone uitgaven

Deze post vertoont een daling voor een som van 262.783,54 € tegenover de laatste begrotingswijziging van het begrotingsjaar 2016, of een evolutie van - 3,36 %.

We benadrukken tevens dat deze post een duidelijke daling vertoont ten opzichte van het financieel plan 2016-2017-2018, ten belope van 373.123,23, hetzij een verschil van - 4,71 %.

Ondanks de algemene kosten inzake werkingsuitgaven, is het dankzij aanzienlijke inspanningen dat wij erin geslaagd zijn om onze begrotingsvoorzieningen 2017 te beheersen en deze zeer sterk te doen verminderen ten opzichte van de begrotingsvoorzieningen van de vorige dienstjaren.

In het kader van de opmaak van de werkingsuitgaven van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017 en overeenkomstig de omzendbrief van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017, uitgezonderd voor de nieuwe initiatieven of verantwoorde installaties, worden de werkingsuitgaven beperkt tot een groei van 3,7 % ten opzichte van de uitgaven vastgelegd op de rekening van dienstjaar 2015.

De gemeentelijke rekening van dienstjaar 2015 wordt afgesloten door werkingsuitgaven vastgelegd voor een totaal bedrag van 7.177.249,09 €. Als we de technische richtlijnen toepassen van de omzendbrief betreffende de begroting 2017, komen we tot een begrotingsdrempel van 7.442.807,31 €, zonder rekening te houden met de nieuwe te verantwoorde initiatieven of installaties voor de begroting van dienstjaar 2017.

Met het oog op deze elementen hebben wij ervoor gekozen om ons te baseren op de vastgelegde uitgaven van de rekening 2016, die momenteel reeds gekend zijn. Immers, deze logica maakt het voor ons mogelijk om enerzijds rekening te houden met de vorige bestaande financiële elementen van eind 2016, hetgeen toelaat om een coherente opeenvolging te hebben in de opvolging van de dossiers (bijvoorbeeld de kilometerbelasting enz...) maar tevens om de uitgaven te beperken aangezien ze niet meer in aanmerking moeten worden genomen doordat ze enkel bestonden voor dienstjaar 2015 (of ervoor), zoals bijvoorbeeld de kosten voor oude voertuigen, de technische kosten voor uitrustingen van gebouwen zoals de nieuwe crèches enz...

Zo vertoont de rekening van dienstjaar 2016 een totaal bedrag aan vastgelegde werkingsuitgaven van 6.784.214,98 €.

De berekeningsmethode voor de begroting 2017 is de volgende : teneinde de gewestelijke omzendbrief van 18 augustus 2016 te respecteren betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017, uitgezonderd voor de nieuwe initiatieven of verantwoorde installaties, worden de werkingsuitgaven beperkt tot een groei van 3,7 % ten opzichte van de uitgaven vastgelegd op de rekening van dienstjaar 2016, wat deze uitgavenpost dus op een totaal brengt van 7.035.230,93 €.

Vervolgens implementeren wij de zogenaamde verantwoordbare « onvermijdelijke » werkingsuitgaven en deze voor « nieuwe projecten » om te komen tot een totale budgettering van 7.550.570,77 €, hetgeen dus met slechts 107.763,46 € de drempel overschrijdt van de budgettaire omzendbrief.

Dit bedrag is volledig verantwoord met het oog op de nieuwe initiatieven of installaties horende bij de begrotingsplanning van dienstjaar 2017.

Voor wat energie-uitgaven betreft hebben wij bijvoorbeeld een aanvullend bedrag van 18.600 € gebudgetteerd om een regularisatiefactuur te vereffenen aan het Lyceum.

Tevens hebben wij een enveloppe voorzien van 50.000 € extra voor de dagopvangcentra (crèches), zoals voorzien in ons financieel plan 2016-2017-2018.

Er werden tevens bijkomende kredieten verrekend om de kosten te voorzien met betrekking tot de onroerende voorheffingen voor nieuwe gebouwen, de verzekeringen voor nieuwe voertuigen, de PWA-cheques, andere verplichte uitgaven in verband met onderwijs, het tot stand brengen van het project voor stadsmeubilair en bebloeming van de wegen, of nog de kosten van informaticabeheer voor de nieuwe software die recent werd aangekocht of moet worden aangekocht in 2017. Deze bedragen worden rechtstreeks vertaald in de betreffende artikels in de bijlagen van de gewone gemeentelijke begroting 2017.

Zoals hierboven reeds vermeld, zal het College inspanningen doen om de uitgaven te beheren door regelmatig budgettaire controles uit te voeren, waarbij het gemeentelijk erfgoed op een efficiënte manier wordt beheerd, met name door een rationaliseringsbeleid te voeren van de gemeentelijke gebouwen, en door de energetische factuur van de gemeentelijke gebouwen te verlagen.

6. Overdrachten

bedrag : 26.772.957,82 € hetzij 31,82 % van het totaal van de gewone uitgaven

Deze post vertoont een sterke vermindering van 543.879,07 € tegenover de laatste begrotingswijziging van het begrotingsjaar 2016, of een evolutie van - 1,99 %.

Er dient te worden opgemerkt dat de bedragen van bepaalde overdrachtsuitgaven worden begroot als overeenstemmende uitgaven (zie hierboven).

In aansluiting op het regularisatiewerk van de onwaardige dossiers van vastgestelde rechten geïnd over de vorige dienstjaren en opdat het resultaat van de thesaurie zou samenvallen met het begrotingsresultaat, overeenkomstig de instructies van de omzendbrief van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting 2017, begroten wij een realistisch bedrag van 250.000 € in 2017, net zoals bij de opmaak van de initiële begroting van dienstjaar 2016.

Wij hebben budgetten verlaagd of geschrapt voorzien in de vorige budgettaire situatie van dienstjaar 2016 in functie van de lopende dossiers, zoals bijvoorbeeld de 45.547,86 € die eerder werd voorzien in het kader van de teruggave van subsidies aan GW van Sint-Joost, de terugbetaling van saldo's in het kader van dossiers van veiligheidscontracten, de terugbetaling aan de hogere overheid van taxicheques, de saldo's van subsidies aan het GSB enz...

Daartegenover dienen wij de laatste terugbetalingsdossiers van subsidies, met name inzake preventie, te verrekenen waarbij een som van 314.149,87 wordt voorzien voor terugbetalingen van subsidies aan de federale overheid betreffende dossiers die dateren van 2011, voor de herberekening van de verantwoordingsstukken van de wedden van de gemeenschapswachten op basis van de gepresteerde dagen, of van de facturen die rechtstreeks verband houden met de actie, of nog de verantwoording van het activa-statuuat aan het einde van het contract.

Tevens nemen wij de laatste bedragen van de gekende bijdragen in aanmerking, zoals bijvoorbeeld de verhoging van het Brulabo aandeel, dat voortaan wordt begroot op 42.868,00 € in plaats van 36.972,00 € bij de vorige budgettaire situatie van dienstjaar 2016.

De teruggave van de 15% van het bedrag van de parkeerinkomsten (na aftrek van de kosten) aan het Lokale Parkeeragentschap zal eveneens worden voorzien zoals voor de laatste begrotingssituatie van dienstjaar 2016: wij boeken deze teruggave ten belope van 112.500 €.

De subsidies aan de instellingen en de huishoudens blijven identiek aan die van de laatste begrotingssituatie van 2016, uitgezonderd voor de volgende dossiers :

– De Baden van St-Joost vzw : subsidie begroot ten belope van 100.000 € (tegenover 60.000 € bij de laatste begrotingssituatie van 2016), aangezien wij veronderstellen dat de vzw niet meer over liquide middelen beschikt op 1 januari 2017. Dit stemt overeen met ons financieel plan 2016-2017-2018. Wij voorzien de heropening van het complex vanaf 2018.

– De Muziekacademie : de subsidie stijgt van 44.400 € in 2016 naar een bedrag van 49.390 € in 2017, in functie van de budgettaire voorzieningen van de vereniging.

– Vzw Maison de la Famille :subsidie begroot ten belope van 250.000 € (op eigen fondsen).

Deze subsidie wordt tevens gedeeltelijk verhoogd met 50.000 € door de GSB reserves met betrekking tot de budgettaire begeleiding van dienstjaar 2017. Ook hier zien wij erop toe dat de goede werking van de instellingen van onze partners gegarandeerd wordt terwijl wij een structureel doeltreffend economisch en budgettair beleid voeren.

Voor de overdrachtsuitgaven aan de Politiezone zullen we rekening houden met verschillende elementen :

- we zullen rekening houden met de initiële dotatie opgenomen in haar begroting van dienstjaar 2017, namelijk een gemeentelijke dotatie voor een bedrag van 12.478.476,67 €, dat identiek blijft ten opzichte van het bedrag van de dotatie van dienstjaar 2016 ;
- we signaleren het bedrag van 204.525,22 € in te schrijven als overdrachtsuitgaven, maar die hun tegenhanger hebben aan overdrachtsinkomsten, voor de teruggave aan de Politiezone van de subsidies voor het veiligheidscontract.
- wij houden rekening met de regularisatie van de mobiliteitscontracten tijdens het begrotingsjaar 2016 ten belope van 192.424,44 €, dat voortaan zal worden afgesloten in de budgettering van dienstjaar 2017 en dus zal worden verminderd tot 0 €.
- wij zijn met de Politiezone de spreiding overeengekomen over 5 begrotingsjaren van het bedrag van 1.715.315,16 € met betrekking tot de teruggavedossiers voor veiligheidscontracten van vorige dienstjaren (2006 tot 2009 en 2012) ; namelijk een bedrag van 343.063,03 € per jaar.

Voor het OCMW zullen we rekening houden met de volgende elementen :

- voor de berekening van de dotatie van het begrotingsjaar 2017, zullen wij rekening houden met de beheerste begroting van dienstjaar 2017 van het OCMW, namelijk 10.362.697,14 €, dat identiek blijft tegenover het bedrag van de dotatie van dienstjaar 2016.
- we merken op dat het bedrag van de teruggaven van subsidies aan het OCMW opnieuw werd geëvalueerd bij het Overlegcomité tussen de Gemeente en het OCMW, om te worden gebudgetteerd ten belope van 260.000 € aan inkomsten en uitgaven van de begroting van dienstjaar 2017.
- tot slot noteren we tevens het bedrag voorzien aan inkomsten en uitgaven van 43.895,33 € met betrekking tot de teruggave van de subsidie afkomstig van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering aan het OCMW betreffende de hulp om migranten, daklozen, zigeuners en de zogenaamde « roma » te ondersteunen.

7. Schuld

bedrag : 8.297.553,09 € hetzij 9,86 % van het totaal van de gewone uitgaven

Deze laatste rubriek van de gewone gemeentelijke begroting vertoont een aanzienlijke vermindering van 565.554,53 € tegenover de laatste begrotingswijziging van het begrotingsjaar 2016, of een evolutie van - 6,38 %.

Wat de schulduitgaven 2017 van onze Gemeente betreft, dalen de voorziene debetrenten met 20.000 € en evolueren dus naar 40.000 € in 2017, teneinde overeen te stemmen met de vermoedelijke kalender van de gemeentelijke thesaurie, overeenkomstig de omzendbrief van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017.

Behalve de berekening van de moratoire interesten, van achterstand of gelijkaardige, die gaan van 161.239,23 € in de vorige budgettaire situatie van dienstjaar 2016 naar 30.000 € als voorziening in 2017 (in functie van de kennisname van de lopende geschillendossiers), komen de schulduitgaven in hoofdzaak van de evolutie van de leningslasten bij Belfius Bank en Fortis Bank.

De veranderingen in de leningslasten worden eveneens verklaard door de evolutie van de gecumuleerde schuld bovenop het buitengewoon programma 2017, wetende dat het totaal van de buitengewone leningsuitgaven te voorzien in 2017 (51.598.019 €) hoger is dan de begrotingstoestand in het initieel dienstjaar 2016 (29.889.450 €).

Zoals voor de gemeentelijke begroting van het dienstjaar 2017, houdt de berekening van de bedragen die als schuldenlasten dienen te worden opgenomen voor de nieuwe leningen in het begrotingsontwerp 2017 slechts rekening met 2 maanden leningen. De impact van de leningen 2017 op de gewone begroting 2017 bedraagt 95.819,67 € (berekening = $574.918 \text{ €} / 6$) tegen 108.536,17 € voor de initiële gewone begroting van het dienstjaar 2016 (berekening = $651.217 \text{ €} / 6$).

Ondanks de sterke stijging van de leningen en dus van de investeringsuitgaven te voorzien op de buitengewone begroting van het jaar 2017, kan deze daling eenvoudig worden verklaard door de sterke daling van de interestvoeten voor de leningen op korte, middellange en lange termijn sedert het boekhoudkundig jaar 2015

Bovendien moeten we rekening houden met de inschrijving van de schulden door de overname van de voormalige RSV, met bijhorende leningen en lasten, sedert 2015. De evolutietabellen van de gecumuleerde gemeentelijke schuld toegevoegd in de bijlage bij de begroting 2017 omvatten al deze dossiers samen.

II. BUITENGEWONE BEGROTING

De buitengewone begroting 2017 vertoont een schuldontvangst (leningen dus) van 51.598.019 € (tegenover 29.889.450 € voor de initiële buitengewone begroting van dienstjaar 2016).

Het Gewest herinnert ons er jaarlijks aan dat enerzijds de lasten van de nieuwe leningen dienen te worden beperkt tot het volume van de terugbetalingen aan kapitaal in de loop van het dienstjaar teneinde het totale gewicht van de schuld te stabiliseren, en dat anderzijds de vermindering van de schuldenlast van de plaatselijke besturen bijdraagt tot de realisatie van het Convergentieprogramma van de Belgische Staat en dat bijgevolg een reële beheersing van de gemeentelijke schuld gevraagd wordt.

Het totale bedrag aan subsidies en andere bijdragen bedraagt 22.642.751 € in het ontwerp van buitengewone begroting 2017 (tegen 22.047.561 € voor de initiële buitengewone begroting van dienstjaar 2016).

In totaal voorziet de buitengewone gemeentelijke begroting van dienstjaar 2017 een bedrag van 73.080.993 € aan investeringen (tegen 50.912.011 € voor de initiële buitengewone begroting van dienstjaar 2016).

We merken tevens op dat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ons toelaat om een kandidaatsdossier in te dienen ten laatste tegen 31 maart 2017 in het kader van het BGHGT (Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën). Teneinde te kunnen genieten van een lening aan 0 % over 20 jaar voor een bedrag waarvan de maximale capaciteit 4.582.873,05 € bedraagt, zullen wij een volledig dossier moeten presenteren dat het belang aantoont van onze investeringsprojecten om de demografische groei het hoofd te bieden (ik nodig u uit om de betreffende omzendbrief te lezen van 29 november 2016 voor de verschillende modaliteiten).

Het College zal dus de investeringsprojecten moeten kiezen die dienen te worden toegewezen aan het BGHGT parallel met de begrotingsvoorstellen van de buitengewone begroting 2017, of met de toekomstige projecten die boekhoudkundig zullen moeten worden vastgelegd ten laatste tegen 30 september 2019.

Wij boeken een uitzonderlijke inkomst van 2.000.000 € ingevolge de verkoop van de Pyramidezalen.

Tevens voorziet het ontwerp van buitengewone begroting 2017 een geheel van uitzonderlijke inkomsten uit de verkoop van verschillende gemeentelijke gebouwen voor een bedrag gebudgetteerd op 2.226.550 € (Vrederecht Middaglijnstraat 29 : verkoop geraamd op 1.000.000 €, Gebouw Wauwermansstraat 11: verkoop geraamd op 980.000 €, gebouw gelegen Liedekerkestraat 113 : verkopen geraamd op 246.550 €).

Tot slot wordt een uitzonderlijke inkomst van 200.000 € geboekt voor de terugvordering van de buitengewone lening toegekend aan het Sociale Vastgoedagentschap van St-Joost in 2010. Ditzelfde bedrag van 200.000 € wordt tevens hernomen als overdrachtuitgave die geboekt wordt als buitengewone subsidie van de Gemeente.

Het volledige bedrag van « zuivere » inkomsten bedraagt dus 4.426.550 €.

Wat de « zuivere » inkomsten betreft, registreren we een bedrag van 280.223 € voor de aanlegwerken van de Artisjok-Pacificatiestraat, die voor 100 % worden gefinancierd door Brussel-Mobiliteit maar waarvoor de inkomsten uit subsidies worden geregistreerd in de gemeentelijke rekening van dienstjaren 2015 en 2016 (geïnd voor 90 %). Deze uitgave komt in 2017 dus voor als « zuivere » uitgave zonder lening.

Teneinde de buitengewone gemeentelijke begroting 2017 in evenwicht te houden op het eigen dienstjaar, bestemmen wij het totale bedrag van deze buitengewone « zuivere » inkomsten, verminderd met het totale bedrag van deze buitengewone « zuivere » uitgaven, in een buitengewoon reservefonds; namelijk 4.146.327 €.

Tot slot bereikt het buitengewoon algemeen resultaat in de gecumuleerde dienstjaren een overschot van 3.535.807,67 €.

INKOMSTEN

De buitengewone inkomstenbegroting 2017 wordt verdeeld als volgt :

1°) subsidies voor een bedrag van 22.642.751 € (driejarenplan, diverse contracten met de hogere overheden en andere);

2°) leenformule voor een bedrag van 51.598.019 €, waarvan de 200.000 € moet worden afgetrokken voorzien aan zuivere inkomsten in het kader van de terugvordering van de buitengewone lening toegekend aan het Sociale Vastgoedagentschap van St-Joost in 2010, dus om de leningformule naar een bedrag te brengen van 51.398.019 € ;

3°) uitzonderlijke « zuivere » inkomsten voor 4.426.550 €, terugvordering van de buitengewone lening toegekend aan het Sociale Vastgoedagentschap van St-Joost in 2010 inbegrepen (zie hierboven).

UITGAVEN

Wij voorzien voor het dienstjaar 2017 een totaal bedrag van 74.320.993 € voor buitengewone uitgaven, waarvan een totaal aan investeringsuitgaven van 73.080.993 € en een totaal aan transferuitgaven van 1.240.000 €.

III. BEGROTINGSBIJLAGEN

Overeenkomstig de ministeriële omzendbrief van de Executieve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 18 augustus 2016 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen van het dienstjaar 2017, nodigen wij u uit de bijlagen te raadplegen bij de gemeentelijke begroting van het dienstjaar 2017.

De wnd. Adviseur van de Dienst Financiën,

Abdelrahim GHARBI

