

Région de Bruxelles-Capitale

Brussels Hoofdstedelijk Gewest

* * * *

Arrondissement Administratif de Bruxelles-Capitale

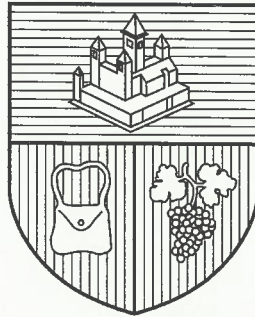
Administratief Arrondissement Brussel-Hoofdstad

Commune de SAINT-JOSSE-TEN-NOODE

Adresse : av. de l'Astronomie, 13 - 1210 Bruxelles

Gemeente van SINT-JOOST-TEN-NODE

Adres : Sterrenkundelaan, 13 - 1210 Brussel



SAINT-JOSSE
SINT-JOOST

Budget pour l'exercice 2021
Begroting voor het dienstjaar 2021

NOTE DE SYNTHÈSE
SYNTHESENOTA

Collège / College : 16 / 03 / 2021

Conseil / Raad : 24 / 03 / 2021

Responsable du service des Finances :

Verantwoordelijke van de dienst Financiën : A. GHARBI

Tél./Tel. : 02/ 220.27.91

Traduction :

Vertaling : C. DE COSTER

SYNTHÈSE DU PROJET DE BUDGET POUR 2021 (rapport art. 96 NLC)

PRÉAMBULE

Le projet de budget pour l'exercice 2021 a été établi conformément à la circulaire ministérielle de l'Exécutif de la Région de Bruxelles-Capitale du 27 juillet 2020 relative à l'élaboration des budgets communaux de l'exercice 2021.

Afin de répondre à la directive européenne 2011/85 et à l'article 242 bis de la Nouvelle Loi Communale, le projet de budget pour l'exercice 2021 répond également au plan triennal 2019-2020-2021, aussi bien en terme d'estimations que de continuité et perspectives.

Comme repris dans l'avis du 02 décembre 2019 de la commission visée à l'article 12 de l'Arrêté Royal du 02 août 1990 portant le règlement général de la nouvelle comptabilité communale se trouvant dans les annexes du présent budget, le budget 2021 tient également compte de l'ordonnance régionale du 19 juillet 2007 visant à associer les communes dans le développement économique de la Région de Bruxelles-Capitale.

Pour rappel, le budget ordinaire se compose d'un budget fonctionnel et d'un budget économique.

Le budget fonctionnel propose une présentation plutôt axée sur les fonctions du budget (administration, enseignement primaire et maternel, aide sociale, logement, etc.).

Le budget économique propose quant à lui une présentation uniquement axée sur la nature économique des recettes et dépenses, donc sans une distinction fonctionnelle. Ainsi lorsque vous consultez le code 111/01 "traitements du personnel communal" dans le budget économique, le montant renseigné correspond au montant total de ce type de dépenses à travers toutes les fonctions du budget.

Le budget extraordinaire quant à lui se présente toujours suivant l'ancienne présentation.



I. BUDGET ORDINAIRE

Le projet de budget 2021 se clôture à l'ordinaire par un boni de 647.432,34 € à l'exercice propre et par un boni de 2.004.894,63 € aux exercices cumulés.

Pour rappel, le résultat budgétaire ordinaire 2021 de prévu plan triennal 2019-2020-2021 s'élevait à un montant de 314.053,06 €.

Le boni de 647.432,34 € à l'exercice propre est en grande partie prélevé pour être affecté à un fonds de réserve ordinaire, à hauteur de 500.000,00 €. Ce prélèvement général est mieux expliqué dans le chapitre afférent aux prélèvements dans la présente note de synthèse (cf infra). Le boni à l'exercice propre fait également l'objet d'un prélèvement du service ordinaire pour alimenter le fonds de réserve extraordinaire à concurrence de 18.000 €.

Quant à lui, le résultat aux exercices cumulés est le fruit de la prise en compte du résultat positif dégagé par le compte de l'exercice 2019, à savoir 6.802.711,82 € ; auquel est soustrait le dernier résultat de la modification budgétaire 2020 n°5, à savoir - 4.927.249,53 €.

Le total général tient donc compte de l'ensemble de ces paramètres comptables.

Afin de respecter au mieux la circulaire ministérielle de l'Exécutif de la Région de Bruxelles-Capitale du 27 juillet 2020 relative à l'élaboration des budgets communaux de l'exercice 2021 ainsi que les dernières instructions de l'autorité de tutelle régionale en matière de contrôle budgétaire, les dépenses du budget communal ordinaire 2021 se basent sur les montants réellement engagés aux exercices précédents, par la majeure partie en référence aux comptes des exercices 2019 et 2020, tout en tenant compte d'une série de restrictions budgétaires, mais aussi des demandes inéluctables et incompressibles des services parvenues au Département des Finances, et ce afin de préserver le bon fonctionnement des activités communales essentielles notamment dans son aspect social, en tenant compte de l'évolution de la gestion de la crise sanitaire dans son contexte démographique.

Dans le contexte difficile de crise sanitaire et financière dans lequel les communes évoluent, le Collège s'inscrit dans une démarche de collaboration avec l'autorité de tutelle en respectant les exigences régionales en matière de contrôle des dépenses. Le Collège ne souhaite pas faire peser la rigueur budgétaire sur le contribuable tennodois, mais opte davantage pour la poursuite de ses efforts visant à maîtriser les dépenses et améliorer ses recettes.

Ainsi, le Collège a pris la décision de limiter l'ensemble de ses dépenses pour les adapter à ses besoins réels.

Dans la conjoncture économique actuelle, le projet de budget 2021 tient compte, en matière de recettes, de tous les éléments nouveaux dont la Commune a eu connaissance au cours de l'exercice 2020.

La Commune enregistre par exemple une augmentation des recettes liées à la taxe additionnelle sur le précompte immobilier notamment par le calcul de la base imposable au 1er janvier 2020.

Les recettes liées aux Dotations Générales aux Communes, regroupées depuis l'exercice 2018 en une seule enveloppe annuelle par rapport aux exercices précédents, ou au Fonds de compensation fiscale – développement économique - , restent stables, conformément aux directives de l'Autorité de Tutelle.

Nous remarquons une stabilité des recettes de dettes, vu que le dividende Interfin était unique à l'exercice 2017.

La commune enregistre aussi des recettes importantes liées à la prise en compte des cellules internalisées, à savoir la gestion du stationnement et la gestion du parking Scailquin. Des recettes de prestations sont aussi prévues dans la cadre de la gestion des salles de sport ou encore des Bains de Saint-Josse, calculées sur base des périodicités pour lesquelles ces établissements reprennent leurs activités.

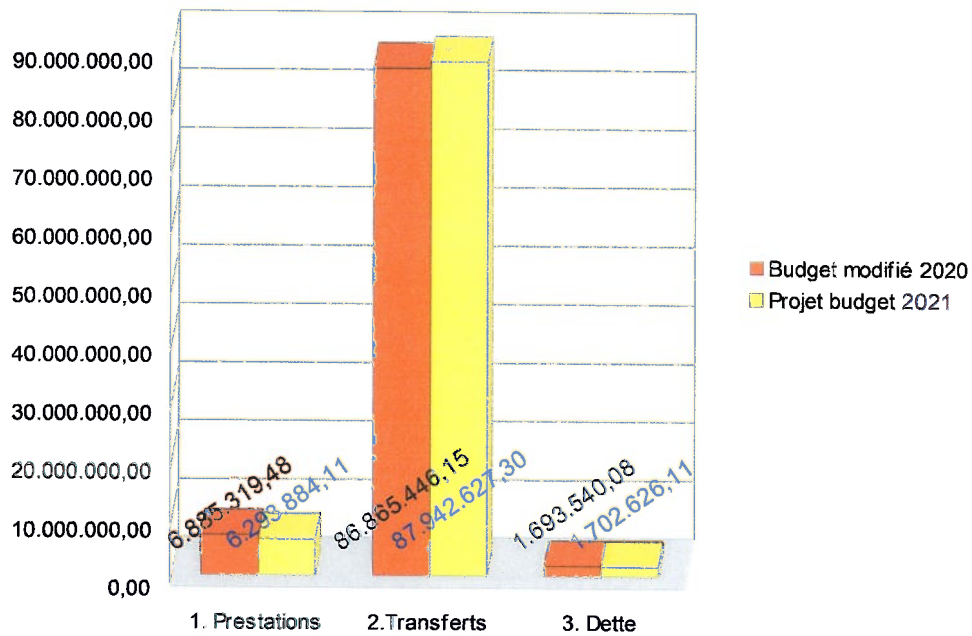
Enfin, le Collège s'évertuera à maîtriser les dépenses en effectuant des contrôles budgétaires réguliers, en gérant de manière efficace le patrimoine communal notamment en menant une politique de rationalisation des biens communaux et en diminuant la facture énergétique des bâtiments communaux.

Ci-dessous vous trouverez l'état des grandes subdivisions du budget 2021 par rapport à la dernière situation budgétaire de l'exercice 2020 (la numérotation des titres correspond aux paragraphes explicatifs qui suivent ces tableaux).

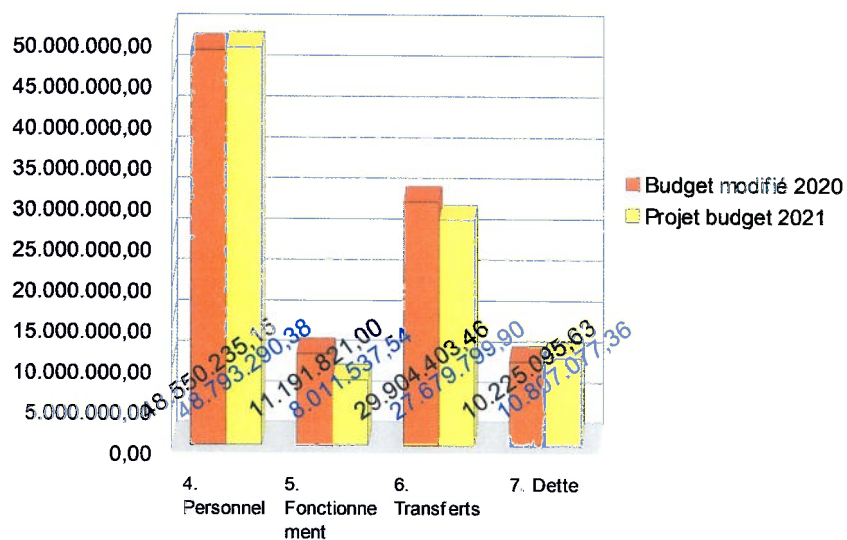
	Budget modifié 2020	Projet budget 2021	Différence
Recettes			
1. Prestations	6.885.319,48	6.293.884,11	-591.435,37
2. Transferts	86.865.446,15	87.942.627,30	1.077.181,15
3. Dette	1.693.540,08	1.702.626,11	9.086,03
Total	95.444.305,71	95.939.137,52	494.831,81
Dépenses			
4. Personnel	48.550.235,15	48.793.290,38	243.055,23
5. Fonctionnement	11.191.821,00	8.011.537,54	-3.180.283,46
6. Transferts	29.904.403,46	27.679.799,90	-2.224.603,56
7. Dette	10.225.095,63	10.807.077,36	581.981,73
Total	99.871.555,24	95.291.705,18	-4.579.850,06
Solde ex. propre	-4.427.249,53	647.432,34	5.074.681,87
Ex. antérieurs	6.802.711,82	1.875.462,29	
8. Prélèvements	-500.000,00	-518.000,00	
Résultats cumulés	1.875.462,29	2.004.894,63	

Veillez également trouver ci-dessous ces tableaux sous leurs formes de graphiques.

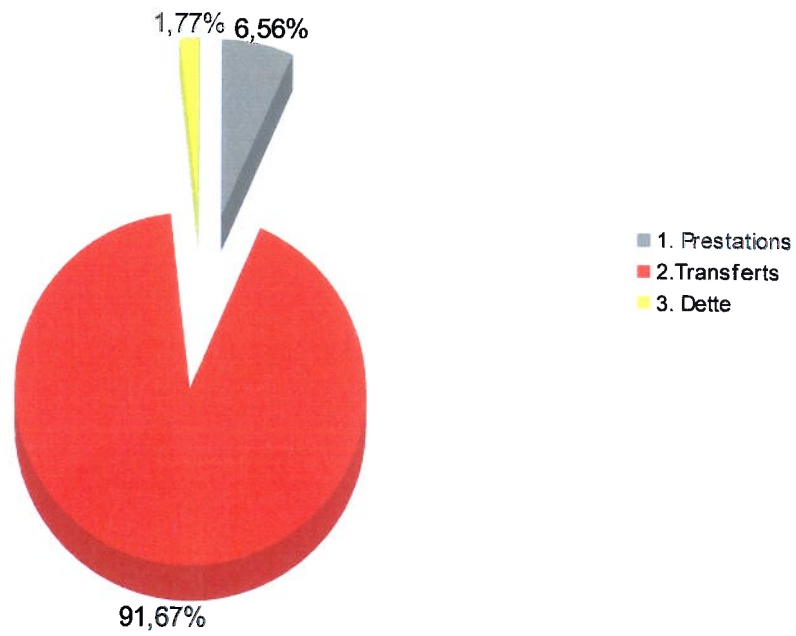
Comparatif des recettes



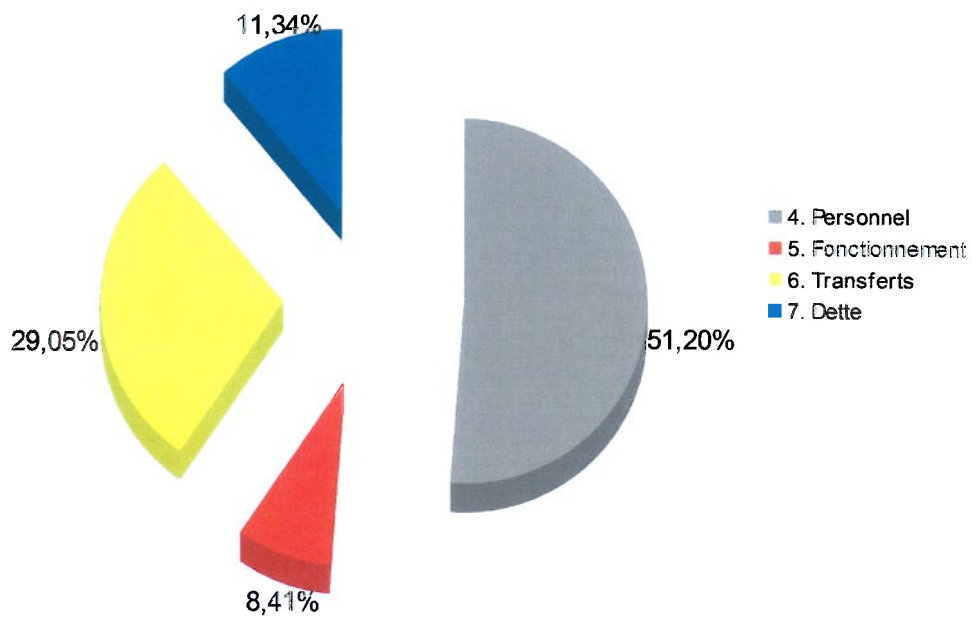
Comparatif des dépenses



Pourcentages des recettes 2021



Pourcentages des dépenses 2021



RECETTES

1. Prestations

montant : 6.293.884,11 € soit 6,56 % du total des recettes ordinaires

Ce chapitre présente, par rapport à la dernière modification budgétaire de l'exercice 2020, une diminution estimée à **- 591.435,37 €**, soit une évolution de **- 8,59 %**.

La circulaire relative à l'élaboration des budgets communaux de l'exercice 2021 nous invite à adapter les tarifs de manière régulière, aussi bien pour les prestations administratives que pour les loyers à indexer.

Dans cet esprit de continuité, le budget 2021 reprend globalement les recettes de prestations réelles du compte de l'exercice 2020, afin d'espérer obtenir des droits constatés se rapprochant le plus de la réalité.

Par exemple, les prévisions de recettes relatives aux logements et autres récupérations en matière de précompte immobilier, correspondent aux droits constatés lors des exercices précédents ou aux droits à constater lors de l'exercice budgétisé en fonction des éléments connus pour chaque dossier.

Ce chapitre budgétaire se décompose en plusieurs parties :

- les droits de passages : ces recettes, budgétisées en postes variables, sont relatives aux prévisions de recettes des redevances en voiries pour le gaz et l'électricité. Les montants nous sont directement communiqués par Interfin dans le courant du second semestre de l'année précédent le budget concerné (courrier 27 août 2020).
- les produits des locations : ces recettes, essentiellement basées sur les recettes de locations de biens immobiliers, sont globalement maintenues aux mêmes taux que pour l'exercice précédent, à plein régime.

Comme repris dans notre plan triennal 2019-2020-2021, notons également la suppression de la recette prévue aux budgets des deux exercices précédents concernant la mise en location des locaux Artemis, vu que le contrat de bail à rencontré son échéance dans le courant de l'année 2020.

- les autres recettes de prestation : ce chapitre traduit un ensemble de régularisations et d'adaptations de crédits en fonction des dossiers en cours à travers l'ensemble du budget communal 2021.

Notons qu'une grosse partie de ces recettes provient essentiellement des produits de prestations directes liées aux fonctions y relatives, autres qu'immobilières, comme les recettes pour les centres d'accueil de jour (crèches), les recettes liées aux copropriétés, ainsi que les différents décomptes de récupérations de consommations énergétiques (logements, patrimoines privés, etc...). Elles sont calculées au prorata des mensualités pour lesquelles ces différentes fonctions reprennent leurs activités dans le contexte de crise sanitaire.

Depuis l'exercice 2020, nous prenons également en compte les recettes liées à la récente cellule pour la gestion du stationnement en voirie.

- Rappelons aussi que depuis l'exercice 2017, ce chapitre de recette reprend la budgétisation annuelle des montants de dividendes compensatoires de la société Hydrobru / Vivaqua. En effet, la circulaire relative à l'élaboration des budgets communaux de l'exercice 2017 nous demandait de ne plus considérer cette recette de 233.000 € comme étant un dividende, mais bien comme une recette de prestation, tant que la société Hydrobru / Vivaqua n'est pas dans la capacité de distribuer un dividende aux Communes.

Pour l'estimation budgétaire de 2021, nous reprenons les informations financières de la compagnie Hydrobru / Vivaqua, laquelle nous informe du montant estimé de l'ordre de 269.135,16 € en matière de recettes à percevoir pour l'année 2021.

2. Transferts

montant : 87.942.627,30 € soit 91,67 % du total des recettes ordinaires

L'augmentation de ce poste de recettes est relativement importante : nous comptabilisons une évolution budgétaire de + 1.077.181,15 € par rapport à la dernière modification budgétaire de l'exercice 2020, soit + 1,24 %.

Tout comme pour les recettes de prestations, il est bon de rappeler que le budget de l'exercice 2021 tient compte des nouvelles décisions des Autorités communales pour ses recettes de transferts, notamment en matière d'adaptation des taux et tarifs des documents administratifs depuis 2018 pour la part communale à la population (cartes riverains, etc..).

Pour les différentes dotations, les recettes de transferts de l'exercice 2021 répondent aux instructions de la circulaire régionale du 27 juillet 2020 relative à l'élaboration des budgets communaux de l'exercice 2021 (stabilité en matière de Dotation Générale aux Communes, Fonds de compensation fiscale – développement économique)

Le présent budget communal de l'exercice 2021 tient compte des différentes suppressions des recettes typiques à l'exercice précédent, notamment en matière d'enregistrement de subsides pour primes uniques au personnel, ou encore les subsides pour les aides en matière de gestion de crise sanitaire.

Les recettes de transferts trouvent leurs améliorations par une meilleure gestion informatisée des dossiers liés aux Sanctions Administratives, ou encore par la prise en compte de recettes de subventions nouvellement notifiées comme l'aide financière dans le cadre du décret FWB pour les bibliothèques francophones.

En matière de taxes communales, nous répondons aux instructions de la Tutelle régionale ainsi qu'aux prévisions de notre plan triennal 2019-2020-2021, par la prise en compte des recettes qui résultent du compte 2019, réadaptées éventuellement à la suite de changements de taux actés ou prévus pour l'année 2020 et 2021, comme pour la taxe sur les surfaces de bureaux (Iris Tower, ...), ou encore en matière de taxe sur l'occupation du domaine public.

La taxe sur les additionnelles au Précompte Immobilier est aussi estimée à la hausse, car tient compte des paramètres techniques liés à la base imposable au 1er janvier 2020.

3. Dette

montant : 1.702.626,11 € soit 1,77 % du total des recettes ordinaires

Ce département présente une légère augmentation de + 9.086,03 € par rapport à la dernière modification budgétaire de l'exercice 2020, soit une évolution de + 0,54 %.

Afin de respecter la circulaire régionale du 27 juillet 2020 relative à l'élaboration du budget communal 2021, les recettes de dettes sont enregistrées conformément aux montants communiqués par les débiteurs de revenus vu que ces montants sont compatibles avec ceux effectivement perçus au cours des exercices précédents.

Les intérêts créditeurs sont aussi estimés sur base d'un échéancier de trésorerie. Ici, la budgétisation est identique à la dernière situation budgétaire de l'exercice précédent, vu l'état de notre trésorerie et vu l'état des taux d'intérêts proposés à court terme.

Ce chapitre du budget est aussi composé d'une variation d'articles recalculés pour tenir compte de l'évolution des emprunts en cours. Ces fluctuations trouvent leurs équilibres en dépenses de dettes, ce qui permet de porter leurs influences à zéro.

Comme étudié plus haut dans la présente note, plus précisément dans le chapitre afférent aux recettes de prestations, depuis l'année budgétaire 2017, il nous est demandé de ne plus considérer les recettes de dividendes compensatoires annuels de la société Hydrobru / Vivaqua comme étant un dividende à part entière, mais bien comme une recette de prestation, tant que la société Hydrobru / Vivaqua n'est pas dans la capacité de distribuer un dividende aux Communes.

Tout comme pour 2020, nous supprimons donc sa budgétisation du chapitre afférent aux recettes de dettes.

Concernant les prévisions de dividendes à percevoir d'Interfin pour l'exercice 2021, nous enregistrons les recettes communiquées par son courrier daté du 27 août 2020.

À titre d'information, l'évolution déficitaire de ce chapitre budgétaire par rapport à l'exercice comptable 2017 s'explique grandement par la suppression depuis le budget communal de l'exercice 2018 de l'enregistrement d'une recette exceptionnelle et unique à l'exercice budgétaire de l'année 2017 provenant des dividendes Interfin, à concurrence de 1.371.256,65 €.

DÉPENSES

4. Personnel

montant : 48.793.290,38 € soit 51,20 % du total des dépenses ordinaires

Ce poste du budget présente une augmentation d'un montant de + 243.055,23 € par rapport à la dernière modification budgétaire de l'exercice 2020, soit une évolution de + 0,50 %.

Les prévisions de ces dépenses ont été estimées sur base des dépenses réelles du compte 2020.

Sont aussi prévues les enveloppes budgétaires nécessaires aux interventions à 100 % dans les frais de transport de l'ensemble du personnel communal (comprenant donc également le corps enseignant).

Concernant les assurances loi, les prévisions budgétaires 2021 tiennent compte des besoins en la matière, notamment afin de régulariser les dossiers reportés depuis l'exercice 2019.

En matière de Fonds des pensions, le budget 2021 tient compte des dernières études et analyse de notre possession. En supplément aux cotisations de base, les coûts des charges en rapport avec les cotisations de responsabilisations démontrent des augmentations presque exponentielles pour les années à venir. Afin d'éponger partiellement cette charge à venir et en attente d'une solution drastique qui devra pallier cette problématique, le projet de budget 2021 prévoit d'ores et déjà la création d'un fonds de réserve ordinaire dans lequel une majeure partie du résultat de l'exercice est affecté ; à savoir un montant de 500.000,00 €. Cette thésaurisation est aussi expliquée dans le chapitre afférent aux prélèvements (cf infra).

Afin de parfaire votre lecture, nous vous invitons donc à consulter la note sur la situation du personnel communal pour obtenir plus de précisions concernant les différentes annexes et budgétisations en rapport avec le volet du personnel, aussi bien en recettes qu'en dépenses (budgétisation du personnel nécessaire pour les nouvelles cellules parking et stationnement, pour les Bains, la petite enfance, les Fonds de pension, le dossier relatif au 4/5 temps, etc...).

5. Fonctionnement

montant : 8.011.537,54 € soit 8,41 % du total des dépenses ordinaires

Ce poste présente quant à lui une diminution très conséquente de l'ordre de **-3.180.283,46 €** par rapport à la dernière modification budgétaire de l'exercice 2020, soit une statistique en baisse de **- 28,42 %**.

Malgré les coûts généraux en matière de dépenses en fonctionnement, c'est au prix d'efforts considérables que nous avons réussi à maîtriser nos prévisions budgétaires 2021 afin de contenir au possible certains postes par rapport aux prévisions budgétaires des exercices précédents, tout en restant en adéquation avec notre plan financier 2019-2020-2021.

Dans le cadre de l'élaboration des dépenses de fonctionnement du budget communal de l'exercice 2021, nous prenons bien évidemment en compte les directives de la Tutelle régionale afin d'appliquer au mieux les paramètres repris dans la circulaire du 27 juillet 2020 sur l'élaboration du budget communal de l'exercice 2021 : hormis pour les nouvelles initiatives ou installations justifiées, les dépenses en fonctionnement sont limitées à une croissance de 2,3 % par rapport aux dépenses engagées au compte de l'exercice 2019. Le Bureau fédéral du Plan prévoit en effet une inflation de 1,0 % en 2020 et de 1,3 % en 2021.

C'est donc sur base des derniers éléments connus du compte de l'exercice 2020, lequel prend également en considération l'évolution du contexte de crise sanitaire, que le budget 2021 trouve sa source d'inspiration.

Sont ensuite implémentés les projets et activités dites « inéluctables » et justifiables, tout en procédant à un maximum d'économie sur certaines enveloppes budgétaires à diminuer.

Comme dit précédemment, le Collège s'évertuera à maîtriser les dépenses en effectuant des contrôles budgétaires réguliers, en gérant de manière efficace le patrimoine communal notamment en menant une politique de rationalisation des biens communaux et en diminuant la facture énergétique des bâtiments communaux.

Citons par exemple la propreté, l'énergie ou encore les assurances.

Sont donc pris en considération les besoins dans différents domaines permettant la bonne gestion et le bon fonctionnement des activités communales essentielles notamment dans son aspect social, en tenant compte de l'évolution de la gestion de la crise sanitaire dans son contexte démographique.

6. Transferts

montant : 27.679.799,90 € soit 29,05 % du total des dépenses ordinaires

Ce chapitre propose une nette diminution de **- 2.224.603,56 €** par rapport à la dernière modification budgétaire de l'exercice 2020, soit une statistique en baisse de **- 7,44 %**.

Il est à noter que certaines dépenses de transferts trouvent leurs montants budgétisés en recettes équivalentes.

Dans la continuité du travail de régularisation des dossiers de non-valeurs de droits constatés perçus sur exercices antérieurs et afin que le résultat de trésorerie coïncide avec le résultat budgétaire, conformément aux instructions de la circulaire du 27 juillet 2020 sur l'élaboration du budget communal 2021, nous continuons à prévoir des enveloppes réalistes en 2021, afin de correspondre aux montants déjà apparents au compte de l'exercice 2019 et 2020. Il est à noter que l'alimentation de ce poste et le lissage de cette dépense sur plusieurs exercices comptables doit se faire pour les besoins en non-valeurs de droits constatés non perçus du service ordinaire, donc sans remboursements.

Les différentes régularisations et échéances de paiements vers la Zone de Police permettent une estimation en diminution par rapport à l'exercice précédent.

Aussi, les différents postes de remboursements prévus en 2020 ont été nettoyés pour ne plus apparaître au budget de l'exercice 2021.

Hormis pour le Plan d'Urgence Sociale de Lutte Contre l'isolement vers la Maison de la Famille et le CPAS, ainsi que pour l'aide en bons d'achats du citoyen vers le commerçant de notre Commune, les dépenses de transferts calculés dans la grille d'impact de la crise sanitaire sont supprimées.

Le montant de la dotation vers le CPAS est donc renforcé, conformément aux accords pris lors du Comité de Concertation Commune/CPAS du 30 novembre 2020, qui présentait également le budget 2021 du CPAS.

7. Dette

montant : 10.807.077,36 € soit 11,34 % du total des dépenses ordinaires

Cette dernière rubrique du budget communal ordinaire présente une augmentation de l'ordre de + 581.981,73 € par rapport à la dernière modification budgétaire de l'exercice 2020, soit une évolution de + 5,69 %.

Concernant les dépenses de dette 2021 de notre Commune, hormis pour la comptabilisation des intérêts moratoires, de retard ou assimilés, qui sont budgétisés en fonction de la prise de connaissance des dossiers litigieux en cours, les dépenses de dette proviennent essentiellement de l'évolution des charges de nos emprunts vis-à-vis de Belfius Banque, Fortis Banque et récemment ING Banque (depuis fin de l'année 2017).

Les tableaux d'évolution de la dette communale cumulée, repris en annexe budgétaire 2021, englobent directement l'ensemble des dossiers liés aux emprunts et charges y relatives en cours.

PRÉLÈVEMENTS GÉNÉRAUX

8. Prélèvements

Ce chapitre, unique au projet de budget 2021, représente un prélèvement général de l'ordre de 518.000,00 € sur le montant en boni de l'exercice budgétaire 2021, qui pour rappel s'élève à 647.432,34 €.

Cette écriture s'inscrit a posteriori du calcul du résultat de l'exercice, afin de garantir une cohérence avec les montants totaux repris en recettes et dépenses du service ordinaire de l'exercice, mais s'inscrit antérieurement au calcul du résultat général, à savoir le résultat cumulé avec celui des exercices antérieurs, pour le porter à 2.004.894,63 €.

Il ne s'agit donc pas d'un prélèvement dit « fonctionnel », car la recette ne provient pas d'une fonction ou d'une matière déterminée.

Ce prélèvement est principalement prévu en 2021 (500.000 €) afin d'être affecté à un fonds de réserve du service ordinaire. Comme déjà étudié dans le chapitre relatif aux dépenses en personnel (cf supra), cette thésaurisation pourra notamment permettre d'anticiper et d'éponger partiellement les coûts exponentiels des charges à venir en matière de fonds de pensions, relatives aux cotisations de responsabilisation, en supplément aux cotisations de base, qui exploseront entre 2020 et 2025 selon la dernière étude à notre disposition depuis la fin de l'année 2019.

Tout en attirant l'attention de notre Autorité de Tutelle, des solutions importantes devront impérativement être trouvées à court et moyen terme, afin de pallier cette problématique.

II. BUDGET EXTRAORDINAIRE

Le présent projet de budget communal extraordinaire de l'exercice 2021 a été élaboré et retravaillé, à plusieurs reprises, sur base des demandes et modifications des services parvenues au Département Finances depuis le 29 octobre 2020, en tenant compte de l'évolution de chaque dossier.

Il est important de signaler que le présent projet de budget extraordinaire 2021 tient compte des instructions de l'Autorité de Tutelle par la circulaire budgétaire du 27 juillet 2020 sur les budgets communaux 2021, mais aussi par le travail de continuité et de cohérence avec notre plan triennal 2019-2020-2021, voté par notre Conseil communal en date du 28 août 2019 et approuvé par l'Autorité de Tutelle en date du 30 septembre 2019 en tant qu'annexe du budget communal 2019.

Aussi, le programme d'investissement 2021 tient compte des remarques de l'Autorité de Tutelle lors de l'approbation du précédent budget communal de l'exercice 2020 en date du 10 mars 2020, à savoir la prise en compte des objectifs d'investissements adaptés à la réalité de la Commune, tels qu'appréhendés dans la note d'orientation et de politique communale, en prévoyant des dépenses d'investissements dont les modalités d'exécutions peuvent tenir un échéancier plus réaliste à mettre en œuvre sur une année civile, tout en maximisant les opportunités de subsidiation de la part des autorités supérieures, ce qui permettra de mieux supporter le poids de la dette à moyen et long terme.

Dans cette équation, la problématique de la crise sanitaire devant aussi être prise en considération, bon nombre de projets extraordinaires ont fait l'objet d'un report d'estimation par les départements concernés de l'année 2021 vers les années suivantes.

En dehors des dépenses incompressibles, les dépenses d'investissements 2021 seront conditionnées à l'obtention de subsides de l'Autorité Supérieure.

Analyse du projet de budget extraordinaire de l'exercice 2021:

Le budget extraordinaire 2021 laisse apparaître une recette de dette (les emprunts donc) de 31.771.970 € (contre 85.162.058 € pour le budget extraordinaire initial de l'exercice 2020).

Notons aussi l'impact immédiat du budget extraordinaire 2021 sur la prochaine élaboration du budget ordinaire 2021.

En effet, si nous choisissons le mode de calcul de l'emprunt sur 2 mois (comme pour le budget 2020), l'impact des emprunts 2021 sur le budget ordinaire 2021 s'élèverait à 30.331,17 € (calcul = $181.987 \text{ €} / 6$) contre 78.269,33 € pour le budget extraordinaire initial de l'exercice 2020 (calcul = $469.616 \text{ €} / 6$).

La forte diminution des prévisions d'emprunts (et des dépenses d'investissements qui évoluent en parallèle) sur le budget extraordinaire de l'année 2021 permet donc de réduire l'impact immédiat des dépenses de dettes sur le budget ordinaire 2021 par rapport aux calculs de l'exercice précédent.

Soulevons également deux points essentiels. Le premier est la légère augmentation des taux d'intérêts pour emprunts à appliquer à court, moyen et long terme dès l'année 2021. La seconde est l'effort considérable pour rechercher et maintenir des recettes de transferts (subsidés extraordinaires) à inscrire au budget extraordinaire 2021, qui pousse donc à moins d'emprunt pour financer les projets et donc à moins de recettes de dette pour arriver à l'équilibre budgétaire.

Au total, il n'en reste donc pas moins que 39.284.030 € d'investissements sont prévus dans le projet de budget extraordinaire 2021 (contre 119.306.176 € pour le budget extraordinaire initial de l'exercice 2020).

Par ailleurs, la Région nous rappelle annuellement que d'une part il y a lieu de limiter les charges des nouveaux emprunts au volume des remboursements en capital au cours de l'exercice afin de stabiliser le poids total de la dette, et que d'autre part la réduction de l'endettement des pouvoirs locaux participe à la réalisation du Programme de Convergence de l'État belge et que dès lors une réelle maîtrise de la dette communale est demandée.

Notons que le montant total des subsidés et autres apports s'élève à 10.440.958 € dans le projet de budget extraordinaire 2021, contre 35.109.055 € pour le budget extraordinaire initial de l'exercice 2020, justifié par la grosse diminution de dépenses en investissements 2021.

Aussi, le projet de budget extraordinaire 2021 prévoit une recette exceptionnelle liée à la vente d'un bâtiment communal sis rue du Méridien 29 (ancienne Justice de Paix) pour un montant budgétisé à 1.000.000 €.

Le montant complet des recettes « pures » s'élève donc à 1.000.000 €. Afin de maintenir le budget communal extraordinaire 2021 en équilibre à l'exercice propre, nous affectons ce montant dans un Fonds de réserve extraordinaire.

Enfin, le résultat général extraordinaire aux exercices cumulés, en ce compris les prélèvements généraux en recettes et dépenses, s'élève au montant au montant exact du compte communal 2019, à savoir au montant en boni de 8.623.304,31 €.

III. ANNEXES BUDGÉTAIRES

Conformément à la circulaire ministérielle de l'Exécutif de la Région de Bruxelles-Capitale du 27 juillet 2020 relative à l'élaboration des budgets communaux de l'exercice 2021, nous vous invitons à consulter le cahier d'annexes du budget communal de l'exercice 2021, ainsi que la note d'orientation et de politique budgétaire 2021, joints au présent dossier.

Le Conseiller ffs du Service des Finances,

Abderahim GHARBI

SYNTHESE VAN HET ONTWERP VAN BEGROTING VOOR 2021 (rapport art. 96 NLC)

INLEIDING

Het begrotingsontwerp voor dienstjaar 2021 werd opgesteld overeenkomstig de ministeriële omzendbrief van de Executieve van het Brussels Hoofdstedelijke Gewest van 27 juli 2020 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2021.

Teneinde te beantwoorden aan de Europese richtlijn 2011/85 en artikel 242 bis van de Nieuwe Gemeentewet, omvat het begrotingsontwerp voor dienstjaar 2021 tevens het driejarenplan 2019-2020-2021, zowel in de vorm van ramingen als van continuïteit en vooruitzichten.

Zoals vermeld in het advies van 02 december 2019 van de commissie bedoeld in artikel 12 van het Koninklijk Besluit van 02 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit dat zich bevindt in de bijlagen van deze begroting, houdt de begroting 2021 tevens rekening met de gewestelijke ordonnantie van 19 juli 2007 betreffende het betrekken van de gemeenten bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

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 ontvangsten en uitgaven 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.



L. GEWONE BEGROTING

Het begrotingsontwerp 2021 sluit de gewone begroting af met een overschot van 647.432,34 € op het eigen dienstjaar en met een overschot van 2.004.894,63 € op de gecumuleerde dienstjaren.

Ter herinnering, het gewone begrotingsresultaat 2021 van het driejarenplan 2019-2020-2021 bedroeg 314.053,06 €.

Het overschot van 647.432,34 € op het eigen dienstjaar wordt grotendeels overgeboekt om te worden bestemd in een gewoon reservefonds, ten bedrage van 500.000,00 €. Deze algemene overboeking wordt nader uitgelegd in het hoofdstuk betreffende de overboekingen in deze synthesenota (zie hieronder). Het overschot op het eigen dienstjaar wordt eveneens overgeboekt van de gewone dienst om het buitengewone reservefonds aan te vullen voor een bedrag van 18.000 €.

Het resultaat van de gecumuleerde dienstjaren is het gevolg van het in aanmerking nemen van het positieve resultaat van dienstjaar 2019, namelijk 6.802.711,82 € ; waarvan het laatste resultaat wordt afgetrokken van de begrotingswijziging 2020 nr. 5, namelijk 4.927.249,53 €. Het algemene totaal houdt dus rekening met al deze boekhoudkundige parameters.

Teneinde de ministeriële omzendbrief van de Executieve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 27 juli 2020 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen van dienstjaar 2021 zo goed mogelijk na te leven, alsook de laatste instructies van de gewestelijke toezichhoudende overheid inzake begrotingscontrole, worden de uitgaven van de gewone gemeentelijke begroting 2021 gebaseerd op de werkelijk vastgelegde bedragen in de vorige dienstjaren, voor het grootste deel met betrekking tot de rekening van dienstjaar 2019 en 2020, rekening houdende met een reeks budgettaire beperkingen maar tevens met de onvermijdelijke en onreducerbare vragen van de diensten aan het Departement Financiën, en dit teneinde de goede werking te handhaven van de essentiële gemeentelijke activiteiten, met name in haar sociale aspect, rekening houdende met de evolutie van het beheer van de gezondheids crisis in haar demografische context.

In de moeilijke sanitaire en financiële context die de gemeenten doormaken, zal het College een samenwerking aangaan met de toezichhoudende overheid waarbij de gewestelijke vereisten inzake controle van de uitgaven worden gerespecteerd. Het College wenst dat de krappe begroting niet weegt op de Tennoodse 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 zijn uitgaven te beperken en aan te passen aan de reële noden.

In de huidige economische conjunctuur houdt het begrotingsontwerp 2021, wat de inkomsten betreft, rekening met alle nieuwe elementen waarover de Gemeente kennis heeft genomen in de loop van dienstjaar 2020.

De Gemeente registreert bijvoorbeeld een verhoging van de inkomsten die verband houden met de aanvullende belasting op de onroerende voorheffing, meer bepaald in de berekening van de belastbare basis op 1 januari 2020.

De inkomsten in verband met de Algemene Dotaties aan de Gemeenten, gegroepeerd in één enkele jaarlijkse enveloppe sedert dienstjaar 2018 tegenover de vorige dienstjaren, of met het Fiscale compensatiefonds- economische ontwikkeling- blijven stabiel, overeenkomstig de richtlijnen van de Toezichthoudende Overheid.

We merken een stabiliteit van de inkomsten uit schulden, aangezien het Interfin dividend eenmalig was voor dienstjaar 2017.

De gemeente registreert tevens belangrijke bijkomende inkomsten die verband houden met het in aanmerking nemen van de geïnternaliseerde cellen, namelijk het parkeerbeheer en het beheer van de Scailquinparking. Inkomsten uit prestaties worden tevens voorzien in het kader van het beheer van de sportzalen en van de Baden van Sint-Joost, berekend op basis van de perioden wanneer deze etablissementen hun activiteiten hervatten.

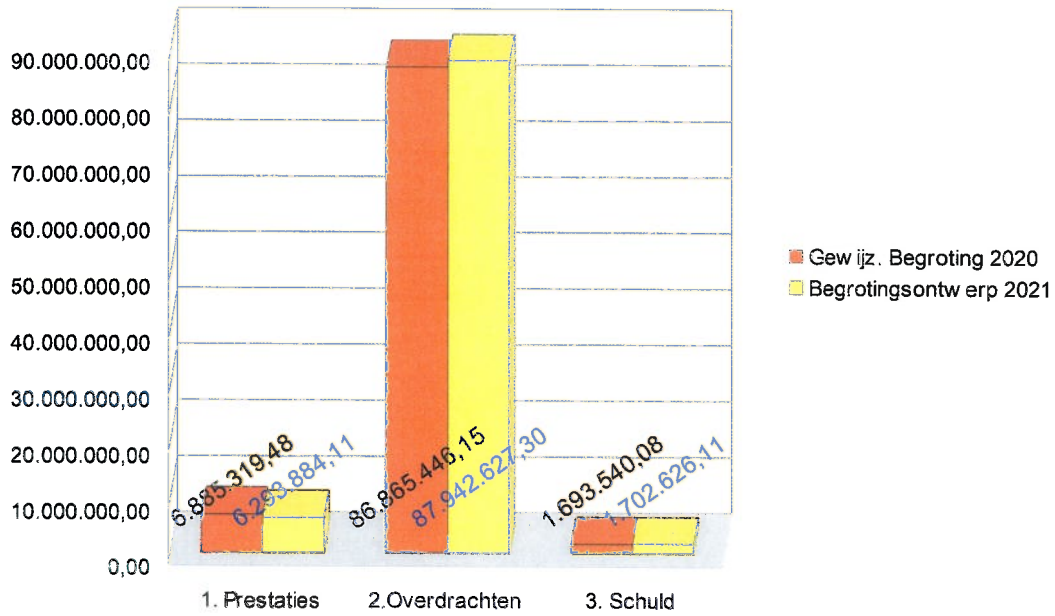
Tot slot zal het College inspanningen leveren om de uitgaven te beheersen door regelmatig budgettaire controles uit te voeren, waarbij het gemeentelijk patrimonium op een efficiënte manier wordt beheerd, met name door een rationaliseringsbeleid te voeren van de gemeentelijke gebouwen en door de energiefactuur van de gemeentelijke gebouwen te verlagen.

Hieronder vindt u de toestand van de grote onderverdelingen van de begroting 2021 ten opzichte van de begroting van dienstjaar 2020 (de nummering van de titels stemt overeen met de verklarende paragrafen die deze tabellen opvolgen).

	Gewijz. Begroting 2020	Begrotingsontwerp 2021	Vershil
<u>Inkomsten</u>			
1. Prestaties	6.885.319,48	6.293.884,11	-591.435,37
2. Overdrachten	86.865.446,15	87.942.627,30	1.077.181,15
3. Schuld	1.693.540,08	1.702.626,11	9.086,03
Totaal	95.444.305,71	95.939.137,52	494.831,81
<u>Uitgaven</u>			
4. Personeel	48.550.235,15	48.793.290,38	243.055,23
5. Werkingskosten	11.191.821,00	8.011.537,54	-3.180.283,46
6. Overdrachten	29.904.403,46	27.679.799,90	-2.224.603,56
7. Schuld	10.225.095,63	10.807.077,36	581.981,73
Totaal	99.871.555,24	95.291.705,18	-4.579.850,06
Saldo eig. dienstjaar	-4.427.249,53	647.432,34	5.074.681,87
Voorg. Dienstjaren	6.802.711,82	1.875.462,29	
8. Overboekingen	-500.000,00	-518.000,00	
Gecumuleerde resultaten	1.875.462,29	2.004.894,63	

Hieronder vindt u deze tabellen tevens in grafiekvorm.

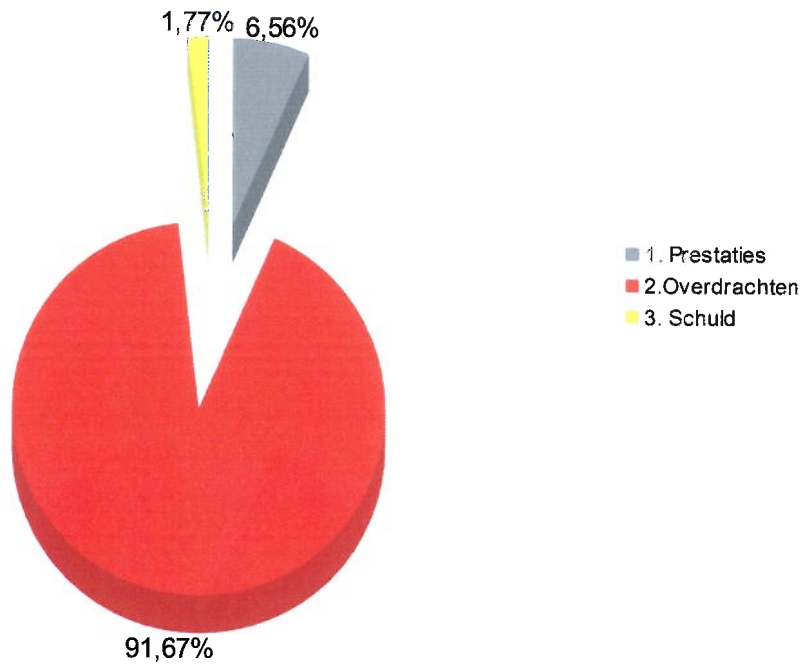
Vergelijkende ontvangsten



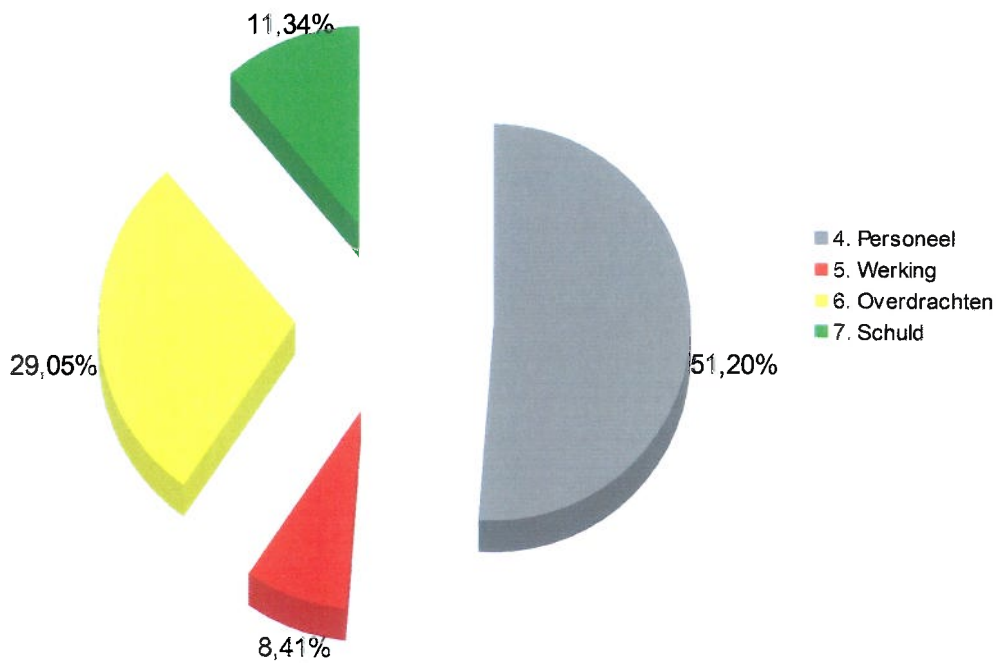
Vergelijkende uitgaven



Percentage van ontvangsten 2021



Percentage van uitgaven 2021



ONTVANGSTEN

1. Prestaties

bedrag : 6.293.884,11 € hetzij 6,56 % van het totaal van de gewone inkomsten

Deze post vertoont, ten opzichte van de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2020, een aanzienlijke daling van - 591.435,37 €, hetzij een evolutie van - 8,59 %.

De omzendbrief met betrekking tot de opmaak van de gemeentelijke begrotingen van het dienstjaar 2021 nodigt ons uit om de tarieven op een regelmatige manier aan te passen, zowel voor de administratieve prestaties als voor de te indexerende huurprijzen.

In deze geest van continuïteit worden in de begroting voor 2021 alle reële inkomsten uit prestaties opgenomen van de rekening van dienstjaar 2020, in de hoop om vastgestelde rechten te verkrijgen die de werkelijkheid zo dicht mogelijk benaderen.

Bijvoorbeeld, de voorzieningen van inkomsten met betrekking tot de woningen en andere recuperaties inzake onroerende voorheffing, 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.

Deze begrotingspost omvat verschillende delen :

- de doorgangsrechten : deze inkomsten, die worden gebudgetteerd in variabele posten, hebben betrekking op de voorzieningen van inkomsten van de wegenisretributies voor gas en elektriciteit. De bedragen worden ons rechtstreeks meegedeeld door Interfin in de loop van het tweede semester van het jaar dat voorafgaat aan de betreffende begroting (brief 27 augustus 2020).
- de opbrengsten van de verhuringen : deze inkomsten, die voornamelijk gebaseerd zijn op de inkomsten van verhuringen van onroerende goederen, worden globaal behouden aan dezelfde percentages ten opzichte van de begroting van vorig dienstjaar, aan volle capaciteit.

Zoals vermeld in ons driejarenplan 2019-2020-2021 merken we tevens de schrapping op van de inkomsten voorzien op de begrotingen van de twee vorige dienstjaren met betrekking tot de verhuring van de Artemis-lokalen, aangezien de huurovereenkomst is afgelopen in de loop van 2020.

- 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 2020.

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 mede-eigendommen, alsook de verschillende afrekeningen van recuperaties van energieverbruik (woningen, privé-patrimonia enz.). Ze worden berekend naar rato van de maandelijkse termijnen waarvoor deze verschillende functies hun activiteiten in de context van de gezondheidscrisis hervatten.

Vanaf dienstjaar 2020 wordt eveneens rekening gehouden met de inkomsten afkomstig van de recente cel voor het beheer van parkeren op de openbare weg.

- We herinneren er eveneens aan dat sedert 2017 dit hoofdstuk van de ontvangsten de jaarlijkse budgettering bevat van de bedragen van de compenserende dividenden van de firma Hydrobru/Vivaqua. Immers, in de omzendbrief betreffende de uitwerking van de gemeentelijke begrotingen van dienstjaar 2017 werd ons gevraagd om deze inkomst van 233.000 € niet meer te beschouwen als een dividend, maar als een inkomst uit prestatie, zolang de firma Hydrobru/Vivaqua niet in de mogelijkheid is om een dividend uit te delen aan de Gemeenten.

Voor de begrotingsraming van 2021 hernemen we de financiële informatie van de firma Hydrobru/Vivaqua, die ons informeert over het geraamde bedrag van 269.135,16 € aan te innen ontvangsten voor dienstjaar 2021.

2. Overdrachten

bedrag : 87.942.627,30 € hetzij 91,67 % van het totaal van de gewone inkomsten

De toename van deze inkomstenpost is relatief groot : we boeken een begrotingsevolutie van + 1.077.181,15 € ten opzichte van de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2020, hetzij + 1,24 %.

Zoals voor de ontvangsten uit prestaties dient eraan te worden herinnerd dat de begroting van dienstjaar 2021 rekening houdt met de nieuwe beslissingen van de Gemeentelijke overheid voor haar inkomsten uit overdrachten, met name inzake de aanpassing van de prijzen en tarieven van de administratieve documenten sedert 2018 voor wat betreft het gemeentelijk deel voor de bevolking (bewonerskaarten enz...)

Voor de verschillende dotaties beantwoorden de overdrachtinkomsten van het dienstjaar 2021 aan de richtlijnen van de gewestelijke omzendbrief van 27 juli 2020 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2021 (stabiliteit voor wat betreft Algemene Dotatie aan de Gemeenten, Fiscaal compensatiefonds-economische ontwikkeling).

Deze gemeentelijke begroting voor dienstjaar 2021 houdt rekening met de verschillende schrappingen van inkomsten die typisch zijn voor het vorige dienstjaar, met name wat betreft de boeking van subsidies voor eenmalige premies voor het personeel, of subsidies voor hulp bij het beheer van de gezondheids crisis.

De ontvangsten uit overdrachten zijn verhoogd door een beter geautomatiseerd beheer van de dossiers van de administratieve sancties of door rekening te houden met de ontvangsten uit nieuw genoteerde subsidies zoals de financiële steun in het kader van het FWB-decreet voor de Franstalige bibliotheken.

Wat de gemeentebelastingen betreft, beantwoorden wij aan de instructies van het Gewestelijk toezicht en aan de vooruitzichten van ons driejarenplan 2019-2020-2021, door rekening te houden met de ontvangsten die voortvloeien uit de rekening 2019, eventueel heraangepast naar aanleiding van tariefwijzigingen die zijn vastgesteld of gepland voor 2020 en 2021, zoals de belasting op kantoorruimten (Iris Tower, ...), of de belasting op het gebruik van het openbaar domein

De aanvullende belasting op de onroerende voorheffing wordt eveneens naar boven geraamd, aangezien rekening wordt gehouden met de technische parameters in verband met de belastbare basis op 1 januari 2020.

3. Schuld

bedrag : 1.702.626,11 € hetzij 1,77 % van het totaal van de gewone inkomsten

Deze afdeling vertoont een lichte stijging van + 9.086,03 € ten opzichte van de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2020, hetzij een evolutie van + 0,54 %.

Teneinde de regionale omzendbrief na te leven van 27 juli 2020 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting 2021, 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.

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

Deze begrotingspost omvat tevens een variatie van artikelen die werden herberekend om rekening te houden met de evolutie van de lopende leningen. Deze schommelingen vinden hun evenwicht in de schulduitgaven, hetgeen toelaat om hun invloed op nul te brengen.

Zoals eerder bestudeerd in deze nota, meer bepaald in het hoofdstuk betreffende de inkomsten uit prestaties, wordt ons sedert het begrotingsjaar 2017 gevraagd om de inkomsten uit jaarlijkse compenserende dividenden van de firma Hydrobru/Vivaqua niet meer in aanmerking te nemen als zijnde een volledig dividend, maar wel als een inkomst uit prestatie, zolang de firma Hydrobru/Vivaque niet in de mogelijkheid is om een dividend uit te delen aan de Gemeenten.

Net zoals voor 2020 schrappen wij dus de budgettering ervan uit de post betreffende de inkomsten uit schulden.

Wat betreft de voorzieningen van dividenden te innen van Interfin voor dienstjaar 2021, registreren we de inkomsten meegedeeld door Interfin in haar brief gedateerd op 27 augustus 2020).

Ter informatie, de deficitaire evolutie van deze begrotingspost ten opzichte van boekjaar 2017 kan in grote mate worden verklaard door de schrapping sedert de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2018 van de registratie van een uitzonderlijke en enige inkomst op dienstjaar 2017 afkomstig van de Interfin dividenden, ten belope van 1.371.256,65 €.

UITGAVEN

4. Personeel

bedrag : 48.793.290,38 € hetzij 51,20 % van het totaal van de gewone uitgaven

Deze begrotingspost vertoont een stijging voor een bedrag van + 243.055,23 € ten opzichte van de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2020, of een evolutie van + 0,50 %.

De voorzieningen van deze uitgaven werden geraamd op basis van de werkelijke uitgaven van de rekening 2020.

Tevens worden de nodige begrotingsenveloppes voorzien voor de tussenkomst voor 100 % in de vervoerskosten van al het gemeentepersoneel (met inbegrip dus van het onderwijzend personeel).

Voor wat de wetsverzekeringen betreft, houden de begrotingsvoorzieningen 2021 rekening met de noden op dit vlak teneinde de uitgestelde dossiers van dienstjaar 2019 te regulariseren.

Wat het pensioenfonds betreft, houdt de begroting 2021 rekening met de laatste studies en analyse van ons kapitaal. Als aanvulling op de basisbijdragen vertonen de kosten van de uitgaven in verband met de responsabiliseringsbijdragen voor de komende jaren een bijna exponentiële stijging. Om deze toekomstige last gedeeltelijk op te vangen en in afwachting van een drastische oplossing die dit probleem zal moeten verlichten, voorziet het ontwerp van begroting 2021 reeds in de oprichting van een gewoon reservefonds waarin een groot deel van het resultaat van het dienstjaar wordt toegewezen; namelijk een bedrag van 500.000,00 €. Deze kapitaalvorming wordt eveneens uitgelegd in het hoofdstuk betreffende de overboekingen (zie hieronder).

Teneinde uw begrip van het luik personeel te vervolledigen, nodigen wij u uit om de nota te raadplegen over de situatie van het gemeentepersoneel, waarin alle gegevens met betrekking tot de verschillende bijlagen en budgetteringen gedetailleerd worden weergegeven, zowel voor wat betreft de inkomsten als de uitgaven (budgettering van het nodige personeel voor de nieuwe cellen parking en parkeren, voor het zwembad, prille jeugd, Pensioenfonds, het dossier betreffende de vierdagenweek enz...)

5. Werking

bedrag : 8.011.537,54 € hetzij 8,41 % van het totaal van de gewone uitgaven

Deze post vertoont een aanzienlijke daling voor een som van - 3.180.283,46 € tegenover de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2020, of een dalende trend van - 28,42 %.

Ondanks de algemene kosten inzake werkingsuitgaven, is het dankzij aanzienlijke inspanningen dat wij erin geslaagd zijn om onze begrotingsvoorzieningen 2021 te beheersen en bepaalde posten zo sterk mogelijk te doen verminderen ten opzichte van de begrotingsvoorzieningen van de vorige dienstjaren, waarbij we in de lijn blijven van ons financieel plan 2019-2020-2021.

In het kader van de opmaak van de werkingsuitgaven van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2021, houden we uiteraard rekening met de richtlijnen van het gewestelijk Toezicht teneinde zo goed mogelijk de parameters toe te passen opgenomen in de omzendbrief van 27 juli 2020 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2021 : uitgezonderd voor de nieuwe initiatieven of verantwoorde installaties, worden de werkingsuitgaven beperkt tot een groei van 2,3 % ten opzichte van de uitgaven vastgelegd op de rekening van dienstjaar 2019. Het Federaal Planbureau voorziet immers een inflatie van 1,0 % in 2020 en van 1,3 % in 2021.

De begroting 2021 wordt dus opgesteld op basis van de laatst gekende elementen van de rekening voor het dienstjaar 2020, waarin tevens rekening wordt gehouden met de evolutie van de context van de gezondheidscrisis.

Vervolgens worden de zogenaamde “onvermijdbare” en “verantwoordbare” projecten en activiteiten ingevoerd, waarbij zoveel mogelijk wordt bespaard op bepaalde begrotingsenveloppen die moeten worden verminderd.

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.

Bij wijze van voorbeeld vermelden we netheid, energie en verzekeringen.

Er wordt dus rekening gehouden met de noden op verschillende vlakken om het goede beheer en de goede werking van de essentiële gemeentelijke activiteiten te garanderen, met name het sociale aspect ervan, rekening houdend met de evolutie van het beheer van de gezondheidscrisis in haar demografische context.

6. Overdrachten

bedrag : 27.679.799,90 € hetzij 29,05 % van het totaal van de gewone uitgaven

Deze post vertoont een duidelijke daling van - 2.224.603,56 € tegenover de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2020, hetzij een dalende trend van - 7,44 %.

Er dient te worden opgemerkt dat bepaalde overdrachtsuitgaven worden begroot als overeenstemmende inkomsten (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 27 juli 2020 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting 2021, blijven wij in 2021 realistische enveloppes voorzien, teneinde overeen te stemmen met de reeds zichtbare bedragen op de rekening van dienstjaar 2019 en 2020. Er dient te worden opgemerkt dat het vermeerderen van deze post en het verdelen van deze uitgave over meerdere boekjaren dient plaats te vinden voor de noden aan niet-geïnde onwaardige dossiers van vastgestelde rechten van de gewone dienst, dus zonder terugbetalingen.

De verschillende regularisaties en betalingstermijnen voor de Politiezone laten een lagere raming toe ten opzichte van vorig dienstjaar.

Tevens werden de verschillende posten voor terugbetalingen voorzien in 2020 gezuiverd, zodat deze niet meer voorkomen in de begroting voor het dienstjaar 2021.

Met uitzondering van het Plan sociale nood en strijd tegen isolement voor Maison de la Famille en het OCMW, en de steun in de vorm van waardebonnen voor de burger aan de handelaars in onze gemeente, worden de overdrachtsuitgaven die in het rooster van de impact van de gezondheids crisis waren berekend, geschrapt.

7. Schuld

bedrag : 10.807.077,36 € hetzij 11,34 % van het totaal van de gewone uitgaven

Deze laatste rubriek van de gewone gemeentelijke begroting vertoont een stijging van + 581.981,73 € ten opzichte van de laatste begrotingswijziging van dienstjaar 2020, of een evolutie van + 5,69 %.

Wat de schulduitgaven 2021 van onze Gemeente betreft, is de voorziening van de debetrenten identiek aan deze in 2019, namelijk een begrotingsenveloppe van 30.000 €, teneinde overeen te stemmen met de vermoedelijke kalender van de gemeentelijke thesaurie, overeenkomstig de omzendbrief van 06 september 2019 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begroting van dienstjaar 2020.

Wat de schulduitgaven 2021 van onze Gemeente betreft, behalve de berekening van de moratoire interesten, van achterstand of gelijkaardige, die werden begroot in functie van de kennisname van de lopende geschillendossiers, zijn de schulduitgaven in hoofdzaak afkomstig van de evolutie van de leningslasten bij Belfius Bank, Fortis Bank en onlangs ING Bank (sedert eind 2017).

De evolutietabellen van de gecumuleerde gemeentelijke schuld, opgenomen in begrotingsbijlage 2021, omvatten rechtstreeks alle dossiers met betrekking tot de bijhorende lopende leningen en lasten.

ALGEMENE OVERBOEKINGEN

8. Overboeken

Dit hoofdstuk, dat uniek is voor het ontwerp van begroting 2021, vertegenwoordigt een algemene overboeking van 518.000,00 € op het overschot van dienstjaar 2021, dat ter herinnering 647.432,34 € bedraagt.

Deze boeking wordt na de berekening van het resultaat van het begrotingsjaar ingeschreven om de samenhang te waarborgen met de totale bedragen die werden opgenomen in de ontvangsten en uitgaven van de gewone dienst van het begrotingsjaar, maar wordt vóór de berekening van het algemene resultaat geboekt, namelijk het resultaat dat wordt gecumuleerd met dat van de voorgaande begrotingsjaren, wat deze boeking op 2.004.894,63 € brengt.

Het gaat dus niet om een zogenaamde « functionele » overboeking, aangezien de inkomsten niet afkomstig zijn van een bepaalde functie of materie.

Deze overboeking wordt voornamelijk in 2021 voorzien (500.000 €) om te worden toegewezen aan een reservefonds van de gewone dienst. Zoals reeds werd bestudeerd in het hoofdstuk betreffende de personeelskosten (zie hierboven), zou deze kapitaalvorming met name kunnen toelaten om te anticiperen en gedeeltelijk de exponentiële kosten kunnen wegwerken van toekomstige lasten inzake pensioenfondsen, met betrekking tot de responsabiliseringsbijdragen, als aanvulling op de basisbijdragen, die tussen 2020 en 2025 zullen exploderen volgens de laatste studie die wij sedert eind 2019 ter beschikking hebben.

Wij vestigen hierbij de aandacht van onze Toezichthoudende overheid op het feit dat het absoluut noodzakelijk is dat op korte en middellange termijn belangrijke oplossingen worden gevonden om dit probleem te verlichten.

II. BUITENGEWONE BEGROTING

Deze buitengewone gemeentelijke begroting van dienstjaar 2021 werd meermaals opgemaakt en herwerkt, op basis van de aanvragen en wijzigingen van de diensten toegekomen op het Departement Financiën sedert 29 oktober 2020, rekening houdende met de evolutie van elk dossier.

Het is belangrijk om te vermelden dat deze buitengewone begroting 2021 rekening houdt met de richtlijnen van de Toezichthoudende overheid door de budgettaire omzendbrief van 27 juli 2020 betreffende de gemeentelijke begroting 2021, maar tevens met het werk van continuïteit en coherentie door ons driejarenplan 2019-2020-2021, gestemd door onze Gemeenteraad op 28 augustus 2019 en goedgekeurd door de Toezichthoudende overheid op 30 september 2019 als bijlage van de gemeentelijke begroting 2019.

Daarnaast houdt het investeringsprogramma 2021 rekening met de opmerkingen van de Toezichthoudende overheid bij de goedkeuring van de vorige gemeentelijke begroting van dienstjaar 2020 op 10 maart 2020, namelijk het opnemen van de investeringsdoelstellingen aangepast aan de realiteit van de Gemeente, zoals vermeld in de gemeentelijke oriëntatie- en beleidsnota, door investeringsuitgaven te voorzien waarvan de uitvoeringsmodaliteiten een realistischer tijdschema kunnen aanhouden voor de uitvoering over een kalenderjaar, en tegelijkertijd de mogelijkheden voor subsidiëring door de hogere overheden te maximaliseren, waardoor de schuldenlast op middellange en lange termijn beter kan worden gedragen.

In deze vergelijking moet tevens rekening worden gehouden met het probleem van de gezondheids crisis, en tal van buitengewone projecten zijn door de betrokken departementen van 2021 naar de volgende jaren verschoven.

Afgezien van de niet-reduceerbare uitgaven zullen de investeringsuitgaven in 2021 afhankelijk zijn van het verkrijgen van subsidies van de hogere overheid.

Analyse van het ontwerp van buitengewone begroting van dienstjaar 2021:

De buitengewone begroting 2021 vertoont een ontvangst uit schuld (d.w.z. leningen) van 31.771.970 € (tegenover 85.162.058 € voor de initiële buitengewone begroting voor begrotingsjaar 2020).

We bemerken tevens de onmiddellijke impact van de buitengewone begroting 2021 op de volgende opmaak van de gewone begroting 2021.

Indien we immers de berekeningswijze van de lening over 2 maanden kiezen (zoals voor de begroting 2020), dan zou de impact van de leningen 2021 op de gewone begroting 2021 een bedrag van 30.331,17 € (berekening = $181.987 \text{ €} / 6$) tegenover 78.269,33 € vertonen voor de buitengewone initiële begroting van dienstjaar 2020

(berekening = 469.616 €/ 6).

De sterke daling van de ramingen van leningen (en van de investeringsuitgaven die parallel evolueren) op de buitengewone begroting van 2021 laat dus toe om de onmiddellijke impact van de schulduitgaven op de gewone begroting 2021 te verminderen ten opzichte van de berekeningen van vorig dienstjaar.

We merken twee essentiële punten op. Het eerste is de lichte stijging van de interestvoeten voor leningen toe te passen op korte, middellange en lange termijn vanaf 2021. Het tweede is de aanzienlijke inspanning om inkomsten uit overdrachten (buitengewone subsidies) te zoeken en te behouden om in te schrijven op de buitengewone begroting 2021, die dus tot minder leningen leidt om de projecten te financieren en tot minder ontvangsten uit schulden om tot het begrotingsevenwicht te komen.

In totaal blijft er dus 39.284,030 € aan investeringen voorzien in het ontwerp van buitengewone begroting 2021 (tegenover 119.306,176 € voor de initiële buitengewone begroting van dienstjaar 2020).

Overigens herinnert het Gewest ons er jaarlijks aan dat enerzijds de kosten van nieuwe leningen beperkt moeten blijven tot het volume van de kapitaalaflossingen in de loop van het jaar om het totale gewicht van de schuld te stabiliseren en dat anderzijds de vermindering van de schuld van de lokale overheden bijdraagt tot de uitvoering van het Convergentieprogramma van de Belgische Staat en dat dus een reële beheersing van de gemeentelijke schuld vereist is.

Het totale bedrag van de subsidies en andere inbreng bedraagt 10.440.958 € in het ontwerp van buitengewone begroting 2021, tegenover 35.109.055 € voor de initiële buitengewone begroting van dienstjaar 2020, dat wordt verklaard door de grote afname van de investeringsuitgaven 2021.

Daarnaast voorziet het ontwerp van buitengewone begroting 2021 een uitzonderlijke ontvangst in verband met de verkoop van een gemeentelijk gebouw gelegen Middaglijnstraat 29 (voormalig Vredegerecht) voor een bedrag geraamd op 1.000.000 €.

Het volledige bedrag van « zuivere » inkomsten bedraagt dus 1.000.000 €.

Teneinde de buitengewone gemeentelijke begroting 2021 in evenwicht te houden op het eigen dienstjaar, bestemmen wij dit bedrag in een buitengewoon reservefonds.

Tot slot bedraagt het buitengewoon algemeen resultaat voor de gecumuleerde dienstjaren, met inbegrip van de algemene inhoudingen van ontvangsten en uitgaven, het exacte bedrag van de gemeentelijke rekening 2019, namelijk een overschot van 8.623.304,31 €.

III. BEGROTINGSBIJLAGEN

Overeenkomstig de ministeriële omzendbrief van de Executieve van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 27 juli 2020 betreffende de opmaak van de gemeentelijke begrotingen van het dienstjaar 2021, nodigen wij u uit de bijlagen te raadplegen bij de gemeentelijke begroting van het dienstjaar 2021, alsook de oriëntatienota en het begrotingsbeleid 2021, bijgevoegd bij dit dossier.

De wnd. Adviseur van de Dienst Financiën,

Abderahim GHARBI

