



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Aan de dames en heren Burgemeesters en Schepenen
van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Ter informatie:

Aan de dames en heren Gemeenteontvangers

CONTACT Anne Willocx
T +32 02/800.33.25
F +32 02/800.38.00
awillocx@sprb.brussels

ONZE REF.

UW REF. OB2018/10

BETREFT Opmaak van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2019
Opmaak van de driejaarlijkse plannen voor de dienstjaren 2019-2020-2021
BIJLAGEN Contactgegevens
Checklist "Bijlagen"

BRUSSEL 20 -07- 2018

Geachte dames en heren Burgemeesters,
Geachte dames en heren Schepenen,

Sinds een aantal jaar besteedt het Brussels Hoofdstedelijk Gewest een zeer aanzienlijk deel van zijn budgettaire middelen aan de gemeenten. Het gewest heeft de algemene dotatie aan de gemeenten opgetrokken tot ruim boven de middelen die het daartoe ontvangt en heeft zijn financiële steun voor renovatie, veiligheid, netheid, sportinfrastructuur enz. verhoogd.

Met behulp van die steun en diverse financiële tegemoetkomingen en dankzij een strak beleid bij de gemeenten geeft de huidige algemene financiële situatie van de Brusselse gemeenten een opmerkelijke verbetering te zien in vergelijking met 2012. Die verbetering mag evenwel de aandacht niet afleiden van de reële problemen waarmee we de komende jaren te maken zullen hebben. De gewestelijke budgettaire middelen zijn niet onbepaald rekbaar en voor 2019 moet geen toename verwacht worden van de overdrachten aan de gemeenten. De uitwerking van de begroting 2019 en in nog sterkere mate de projecties voor 2020 en 2021 van het beleid dat de gemeente wil voeren, zijn dus van bijzonder belang.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

INHOUDSTAFEL

1	De gemeentelijke begrotingen.....	3
1.1	Algemeen.....	3
1.2	Respect van het rekeningenstelsel.....	4
1.3	De begroting.....	4
1.3.1	Functionele begroting.....	4
1.3.2	Economische begroting.....	4
1.3.3	Buitengewone dienst.....	5
1.3.4	Samenvattende tabel.....	5
1.3.5	Personeelstabellen.....	5
1.3.6	Wettelijke en andere bijlagen.....	6
1.4	ESR 2010 normen.....	7
1.5	Genderbudgeting.....	8
2	De driejaarlijkse plannen.....	9
2.1	Algemeen.....	9
2.2	Financieel plan.....	10
2.2.1	Gewone dienst.....	10
2.2.2	Buitengewone dienst.....	11
2.2.3	Andere informatie.....	11
2.3	Oriëntatienota.....	11
3	Groeiparameters en -percentages (begroting en plan).....	12
3.1	Gewone dienst - ontvangsten.....	12
3.1.1	Ontvangsten uit prestaties.....	12
3.1.2	Ontvangsten uit overdrachten.....	12
3.1.3	Schuldontvangsten.....	14
3.2	Gewone dienst - uitgaven.....	14
3.2.1	Personeelsuitgaven: bezoldigingen, sociale vergoedingen.....	14
3.2.2	Personeelsuitgaven: patronale bijdragen - pensioenen.....	14
3.2.3	Werkingsuitgaven.....	16
3.2.4	Overdrachtsuitgaven.....	16
3.2.5	Schuldutgaven.....	17
4	Overzending en informatiedrager.....	17



1 De gemeentelijke begrotingen

1.1 Algemeen

De begroting 2019 stemt overeen met de financiële projecties voor het eerste jaar van het plan 2019-2020-2021. Het is dus een meer in detail uitgewerkte versie van het eerste planjaar, op economisch en functioneel vlak.

Om een zo realistisch mogelijke begroting te kunnen voorleggen is het absoluut noodzakelijk dat de laatste rekeningen goedgekeurd zijn op het ogenblik dat de begroting aangenomen wordt. **Bijgevolg kunnen de begrotingen 2019 pas worden goedgekeurd indien de jaarrekening 2017 definitief aangenomen werd door de toezichthoudende overheid.**

Voor de gewone dienst slaat het bedoelde evenwicht zowel op het resultaat van het eigen dienstjaar na functionele overboekingen als op het gecumuleerd resultaat. Functionele overboekingen betreffen overboekingen ten laste van daadwerkelijk aangelegde voorzieningen of reserves voor specifieke doeleinden (voorbeeld: wijkcontracten, ...). Deze overboekingen vormen een volwaardige economische groep en mogen in geen geval gelijkgeschakeld worden met ontvangsten of uitgaven van overdrachten¹. Functionele overboekingen worden enkel aanvaard in het kader van voorzieningen voor dubieuze fiscale vorderingen en opnemingen in de reserves van subsidies in verband met wijkcontracten. In de omzendbrief van 17 mei 2013 vroeg ik u voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen voor niet-aangezuiverde schuldvorderingen, in het bijzonder met betrekking tot bepaalde belastingen. Om uw begroting niet uit evenwicht te brengen, raad ik u aan deze voorzieningen geleidelijk aan te leggen.

Er kan evenwel getolereerd worden dat er geen evenwicht wordt bereikt voor het eigen dienstjaar stricto sensu, indien uitzonderlijke en dus niet-terugkerende uitgaven zouden plaatsvinden die gedekt worden door middel van een overboeking van de reserves. Deze overboeking mag evenwel in geen geval beschouwd worden als "functioneel". Die omstandigheden moeten verduidelijkt worden in het verslag dat bij de beslissing gevoegd is waarmee de begroting aangenomen wordt.

Voor de buitengewone dienst moet het evenwicht globaal zijn, waarbij de financiering uiteraard kan gebeuren door benutting van de reserves.

Conform de artikelen 5, 10, 15 en 16 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit, omvatten de begroting en de begrotingswijzigingen alle ontvangsten en uitgaven die in de loop van het dienstjaar kunnen worden gedaan.

Geen enkele begrotingswijziging kan na 1 juni 2019 worden aangenomen door de gemeenteraad indien de rekeningen 2018 nog niet door de gemeenteraad zijn goedgekeurd.

De laatste begrotingswijzigingen die in de loop van het dienstjaar worden goedgekeurd, dienen de toezichthoudende overheid uiterlijk op 1 november 2019 te bereiken, opdat laatstgenoemde zich zou kunnen uitspreken vóór de boekhoudkundige afsluitingsdatum, zijnde 31 december 2019. Deze wijzigingen dienen voorgesteld te worden volgens hetzelfde model als de oorspronkelijke begroting (verantwoording van de kredietaanpassingen, samenvattende tabellen, ...) en mogen niet ongebonden ingediend worden.

¹ Ik verwijs u in dit verband naar de omzendingbrieven van 1 februari 2006 en 17 mei 2013 betreffende de kwestie van de overboekingen.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Kredietaanpassingen binnen de grenzen van artikel 10 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit vormen geen begrotingswijzigingen die aan de toezichhoudende overheid moeten worden voorgelegd. Deze aanpassingen worden enkel geregistreerd in de gemeentelijke boekhouding.

Overeenkomstig de bepalingen van artikel 5 van het Koninklijk besluit van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit, moeten de ontvangsten en uitgaven op precieze wijze worden geraamd. Bij gebrek aan reglementaire evaluatiegegevens of administratieve instructies, wordt verwezen naar de werkelijk gerealiseerde uitgaven en ontvangsten op de rekening van het voorlaatste dienstjaar.

Bij niet-naleving van bovenstaande voorschriften worden de begrotingen in voorkomend geval ofwel herzien, ofwel niet goedgekeurd.

Conform artikel 14 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit worden de voorlopige kredieten vastgesteld door de gemeenteraad wanneer de begroting nog niet is aangenomen. De voorlopige kredieten hebben betrekking op alle uitgaven van de gewone dienst. Ze zijn gebaseerd op de kredieten van de functionele begroting. Ter herinnering: er wordt geen enkel onderscheid meer gemaakt tussen facultatieve en verplichte kredieten.

De voorstelling en inhoud van de gewone begroting dienen in overeenstemming te zijn met de besluiten van 20 en 25 oktober 2005.

Ik herinner u aan de bepalingen van artikel 112 van de Nieuwe Gemeentewet dat voorschrijft dat vanaf hun goedkeuring door de gemeenteraad, volgende documenten worden bekendgemaakt op de website van de gemeente: de gemeentelijke ontwikkelingsplannen, de gemeentelijke bestemmingsplannen, **de jaarlijkse begroting** en de rekeningen.

1.2 Respect van het rekeningstelsel

Het belang van een goede naleving van het rekeningstelsel werd meermaals benadrukt, opdat de databank van de gemeentelijke financiën goed zou functioneren. Ik verzoek u daarom rekening te houden met de opmerkingen die u werden bezorgd over het gebruik van foutieve functionele of economische codes en de nodige verbeteringen aan te brengen.

1.3 De begroting

1.3.1 Functionele begroting

De begrotingskredieten worden verdeeld volgens functie en beperkt tot de 3 eerste cijfers van de economische code.

1.3.2 Economische begroting

De begrotingskredieten worden eveneens voorgesteld per economische groep en gesorteerd per economische code van 5 cijfers.



1.3.3 Buitengewone dienst

Ter herinnering: de functionele en economische voorstelling is beperkt tot de gewone dienst omdat het begrip kredietbeperking als bedoeld in artikel 10 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit (ARGC) uitsluitend betrekking heeft op de gewone dienst.

Zoals voorheen krijgen de gemeenten de aanbeveling om bijzonder waakzaam te zijn bij het opstellen van de budgettaire vooruitzichten met het oog op maximale geloofwaardigheid en verwezenlijking. De gemeenten dienen er bovendien op toe te zien dat de kosten verbonden aan leningen ter volledige of gedeeltelijke financiering van het investeringsprogramma geen begrotingstekort veroorzaken of leiden tot een toename van het tekort.

Ik vestig uw aandacht op dat het saldo berekend volgens de ESR 2010-normen geen rekening houdt met ontvangsten uit leningen. Om een ESR 2010-evenwicht na te streven, dienen de voorziene investeringen derhalve realistisch te zijn door zich te beperken tot diegene die in de loop van het jaar kunnen worden gerealiseerd.

Artikel 252 van de nieuwe gemeentewet bepaalt: *“De begroting van de uitgaven en de ontvangsten van de gemeenten mag, ten laatste te rekenen vanaf het begrotingsjaar 1988, in geen enkel geval, een deficitair saldo op de gewone of de buitengewone dienst, noch een fictief evenwicht of een fictief batig saldo, vertonen”.*

Met de inachtneming van dat principe moet de buitengewone begroting elk jaar in evenwicht zijn aangezien de gemeenten verplicht zijn elk jaar op de begroting, alle inkomsten in te schrijven die bestemd zijn voor het financieren van de jaarlijkse investeringen opgenomen in de begroting.

Bij de afsluiting van het dienstjaar gebeurt het echter vaak dat uitgaven vastgelegd zijn, maar dat de leningen bestemd om deze te bekostigen nog niet aangevraagd zijn en dat bijgevolg geen recht vastgesteld werd.

Deze leningen worden opnieuw ingeschreven door middel van een begrotingswijziging bij de overname van het resultaat van de rekening, en dit conform de bepalingen van artikel 9 van het ARGC. In dat verband wordt verwezen naar de omzendbrief van 4 mei 1999 met betrekking tot de budgettering en boeking in de buitengewone dienst. Het opnieuw inschrijven van deze leningen beantwoordt aldus aan de bepalingen van artikel 5 van het ARGC dat voorschrijft dat de begroting alle ontvangsten en uitgaven omvat die in de loop van het financieel dienstjaar kunnen worden gedaan.

Elke investeringstoelage moet het voorwerp uitmaken van een vastgesteld recht in de buitengewone dienst vanaf de kennisgeving van de toezegging (en niet de betaling van deze toelage door de subsidiërende overheid).

1.3.4 Samenvattende tabel

Het betreft de samenvattende tabel per economische groep en per functie.

Er wordt nog steeds een onderscheid gemaakt tussen functionele overboekingen en algemene overboekingen van functie 060.

1.3.5 Personeelstabellen

De tabellen in **bijlage 1** dienen ingevuld te worden in elektronische vorm met de gegevens per 30 juni 2017. Voortaan dient geteld te worden in voltijdse equivalenten EN in aantal personen. Op deze wijze wordt vermeden dat er nog enige verwarring kan bestaan over de wijze waarop de kolommen moeten



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

worden ingevuld. Ik verzoek u de grootst mogelijke zorgvuldigheid in acht te nemen bij het opstellen van deze tabellen. In beschikbaarheid gestelde personen, hetzij op vrijwillige basis voorafgaand aan het pensioen, hetzij wegens langdurige ziekte, dienen meegeteld te worden. Hun totaal aantal moet evenwel in de tabellen meegedeeld worden, als aanvullende informatie.

1.3.6 Wettelijke en andere bijlagen

Volgende documenten maken integraal deel uit van de begroting en dienen bijgevolg verplicht bezorgd te worden:

- het verslag bedoeld in artikel 96 van de nieuwe gemeentewet;
- het verslag bedoeld in artikel 12 van het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit;
- de notulen van de vergadering van het overlegcomité gemeente/OCMW waarin de gemeentelijke tegemoetkoming vastgesteld wordt en waarin het bedrag van de bijdrage in het tekort van het OCMW vermeld wordt zonder de geristorneerde gewestelijke bijdrage in de weddenverhoging van het OCMW;
- de beschrijving van het buitengewoon programma en de financieringswijze ervan;
- het verloop van de gemeentelijke investeringsschuld, per financiële instelling;
- het verloop van de (gewone of buitengewone) reservefondsen; dit verloop moet gebaseerd zijn op de resultaten van de rekening 2017, aangepast volgens de begrote resultaten voor 2018 en 2019. Er moet voor gezorgd worden dat het gecumuleerde resultaat na overboekingen en de omvang van de reservefondsen onderling afgestemd zijn. Het is mogelijk dat bepaalde overboekingen van 2018 niet plaatsvonden; deze dragen evenwel bij tot het resultaat van het dienstjaar 2018, vermeld als resultaat van vroegere dienstjaren in de begroting 2019. Met het oog op de samenhang tussen het gecumuleerd resultaat en het bedrag van de reservefondsen is het dus van primordiaal belang om de reservefondsen te berekenen met inachtneming van alle geplande overboekingen.
- de bestemming van de eventuele voorzieningen voor risico's en kosten; de raming hiervan moet op dezelfde wijze gebeuren als voor de reservefondsen;
- de nota waarin het OCMW op nauwkeurige wijze aangeeft welke begrotingsmiddelen bestemd zijn voor werkingsuitgaven, begeleiding en uitvoering in het kader van de maatregelen "artikel 60". Tevens dient u de hierbijgevoegde tabel (**bijlage B6**) waarvoor we u vragen te onderhandelen tijdens het overlegcomité, door uw OCMW te laten invullen en samen met uw begroting aan de toezichthoudende overheid over te maken

Ik wil nogmaals de noodzaak benadrukken van een perfecte overeenstemming tussen de gegevens vervat in alle documenten.

Indien deze documenten geheel of gedeeltelijk ontbreken, wordt de begroting ipso facto geweigerd door de toezichthoudende overheid conform artikel 4 van de ordonnantie van 14 mei 1998 houdende regeling van het administratief toezicht op de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.



1.4 ESR 2010 normen

Binnen de rijkscomptabiliteit en het Europees Systeem van Rekeningen – ESR 2010 worden de plaatselijke besturen ondergebracht in de sector van de Lagere overheid (sectoren 1313).

In het kader van de samenwerkingsakkoorden over de begrotingstrajecten hebben de gewesten, als respectieve toezichthoudende overheden van de plaatselijke besturen, zich ertoe verbonden om toe te zien op een strikte naleving van de ESR-normen voor de rekeningen van de plaatselijke besturen.

De integratie van de gemeenten in het ESR 2010-systeem vergt geen enkele aanpassing van de gemeentelijke boekhouding, die een krachtige tool is waarmee de boekhoudkundige en begrotingsgegevens vlot omgerekend kunnen worden naar een ESR 2010-saldo.

Ter herinnering: de ESR-boekhouding (Europees Stelsel van Rekeningen) **registreert stromen** op basis van de netto vastgestelde rechten van het jaar aan de ontvangstenzijde en op basis van de aanrekeningen voor de uitgaven, ongeacht het dienstjaar waarin de uitgaven tot stand kwamen en **zonder onderscheid tussen gewone of buitengewone dienst**.

Financiering via leningen en de kapitaalaflossingen van die leningen worden niet in aanmerking genomen voor de berekening van het ESR-saldo. Hetzelfde geldt voor overboekingsverrichtingen.

Als ramingsinstrument moet de begroting ook het ESR 2010-saldo kunnen ramen dat de rekening te zien zal geven. Gelet op het grote belang van deze integratie voor het gewest en de gemeenten mogen we immers het overleggen van de jaarrekeningen niet afwachten om het financieringssaldo van de 19 gemeenten te beoordelen. Het Gewest moet beschikken over een raming van dit saldo in het begin van het begrotingsjaar.

Daarom wordt u gevraagd een omzetting van uw begroting 2019 volgens de ESR-boekhouding in te dienen. Deze omzetting dient te worden voorgesteld volgens het in **bijlage B4** bijgevoegd model dat een aanpassing is van de omzettingstabel van het Instituut voor de Nationale Rekeningen.

Hiervoor nodig ik u uit om in eerste instantie **bijlage B2** in te vullen, die u zal toelaten de realisatiegraad te kennen voor de 3 laatste beschikbare dienstjaren (2015-2016-2017).

De kolom met de begrotingskredieten moet deze van de laatste begrotingswijziging hernemen. Daarenboven registreert de ESR-boekhouding stromen en dienen alle aanrekeningen van het dienstjaar in aanmerking worden genomen ongeacht het dienstjaar waarin de uitgaven tot stand kwamen. Wat de ontvangsten betreft, dienen enkel de vastgestelde rechten van het dienstjaar in aanmerking te worden genomen.

Vervolgens nodig ik u uit om **bijlage B3** in te vullen die u zal toelaten om de aanrekeningen inzake de investeringsuitgaven te ramen, aanrekeningen met betrekking tot enerzijds overgedragen vastleggingen van de vorige dienstjaren en anderzijds nieuwe uitgaven voorzien in 2019.

De bijlagen B2 en B3 zullen u toelaten om **bijlage B4** in te vullen die de omgezette begroting 2019 weergeeft.

De omzetting van het geheel van de gewone ontvangsten, de gewone uitgaven zonder de aflossingen van de schuld en de buitengewone overdrachtsuitgaven moet worden gerealiseerd op basis van het gemiddelde van de realisatiegraad van de begrotingskredieten voor de laatst gekende rekeningen.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Telkens een realisatiegraad in aanmerking wordt genomen die verschilt van de gemiddelde graad, hoort dit verantwoord te worden.

Voor wat de omzetting van de buitengewone investeringsontvangsten, de buitengewone ontvangsten en de aflossingen van de leningen betreft, is het aangewezen om de begrotingskredieten 2019 te hernemen.

Tenslotte dient de omzetting van de investeringsuitgaven te worden gerealiseerd op basis van het resultaat van de ramingstabel van de investeringen in bijlage 4 en wordt dit geïntegreerd onder totaalpost 91 van de omgezette begroting.

Het saldo van de gewone dienst in ESR-vorm zou normaal gezien niet substantieel moeten verschillen van het begrotingssaldo. Voor het saldo van de buitengewone dienst liggen de zaken anders en wij vragen u daarom hier bijzondere aandacht aan te besteden.

Deze oefening zal aantonen dat het nodig is om een realistisch investeringsprogramma op de stellen en er de weerslag van na te gaan voor de toekomstige begrotingsjaren.

Er wordt aan herinnerd dat de medewerking van alle gemeentelijke diensten vereist is voor het opstellen van dit document en dat dit vereffeningsplan een gemeentelijke beheerstool moet worden.

1.5 Genderbudgeting

Genderbudgeting of gendergevoelige begroting ligt in het verlengde van wat "gendermainstreaming" genoemd wordt. Het concept "gendermainstreaming" is gebaseerd op het begrip "gender", dat de maatschappelijk geconstrueerde verschillen tussen mannen en vrouwen aanduidt, in tegenstelling tot de biologische verschillen die bestaan tussen beide geslachten. Wat als mannelijk of vrouwelijk beschouwd wordt, is immers bepaald door de maatschappij waarin we leven. Genderstudies focussen dus op deze maatschappelijk geconstrueerde verschillen, maar bevestigen ook dat de maatschappelijke verhoudingen waarvan ze de basis vormen niet egalitair zijn. De impliciete norm is meestal mannelijk, wat in de praktijk vrouwen kan benadelen. Het is dus om die genderongelijkheid weg te werken dat het concept "gendermainstreaming" tot stand kwam.

"Gendermainstreaming" of de geïntegreerde benadering van het genderspect is een benadering die tijdens het volledige beleidsvoeringsproces (analyse van de situatie, definiëring van het beleid, uitvoering, evaluatie) rekening houdt met de genderdimensie en dus de gelijkheid van mannen en vrouwen en die toegepast moet worden door alle actoren die betrokken zijn bij de definiëring, de uitvoering en de evaluatie van het beleid, ... Het komt erop neer voor elke beoogde beleidsmaatregel na te gaan of er mogelijk een verschillende impact op vrouwen en mannen kan ontstaan. Gendermainstreaming zou een reflex, een vanzelfsprekendheid moeten worden voor alle betrokkenen in de verschillende fasen van de beleidsvoeringscyclus.

Het betreft een transversale benadering, want ze moet in alle beleidsdomeinen (bv. tewerkstelling, volksgezondheid, mobiliteit, ...) worden toegepast. Het is ook een preventieve benadering, want ze heeft tot doel te vermijden dat overheden een beleid voeren dat ongelijkheden tussen mannen en vrouwen doet ontstaan of in de hand werkt.

Rekening houden met de genderdimensie in het beleid impliceert dat men ze ook in acht moet nemen in de begroting. Dat heet "genderbudgeting" of "gendergevoelige begroting".

Het Gewest is van mening dat er een genderbudgeting-initiatief tot stand gebracht moet worden:



- om een overzicht te krijgen van de economische middelen die vanuit genderstandpunt op al dan niet evenredige wijze toegekend worden;
- om de uitvoering van het gendermainstreamingsbeleid te vergemakkelijken, dat met name berust op een genderanalyse van de begroting;
- om de financiële transparantie van de gemeentebegroting te vergroten;
- voor een efficiëntere verdeling van de middelen in vergelijking tot de nagestreefde beleidsdoelstellingen.

In dat verband nodigen wij uit om, op vrijwillige basis, een gendergevoelige begroting in te dienen. Daartoe kan u zich in een eerste fase toespitsen op de uitgaven en de begroting van één enkele dienst of één enkele functie. Als bijlage vindt u algemene richtlijnen om gendergevoelig te begroten.

2 De driejaarlijkse plannen

2.1 Algemeen

De Europese richtlijn 2011/85 legt de plaatselijke entiteiten de verplichting op om meerjarige begrotingsdoelstellingen te bepalen en prognoses op te stellen voor elke belangrijke uitgaven- en ontvangstenpost, evenals een beschrijving van de geplande beleidsmaatregelen voor de middellange termijn en een beoordeling van de wijze waarop deze maatregelen de financiën zouden kunnen beïnvloeden.

Artikel 242 bis van de nieuwe gemeentewet schrijft overigens het volgende voor:

“Tweemaal per zittingsperiode, bij de neerlegging van de eerste en de vierde begroting, legt het college de gemeenteraad een driejaarlijks plan voor.

Dit driejaarlijkse plan bestaat uit de volgende documenten

1° een oriëntatienota, die minstens de hoofdbeleidskeuzen bevat die voor de drie eerstvolgende jaren vastgesteld worden;

2° een beheersplan dat de oriëntatienota begrotingsmatig vertaalt, in de vorm van ramingen en vooruitzichten. Dit driejaarlijkse plan wordt na goedkeuring door de gemeenteraad bekendgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 112 en op de door de gemeenteraad voorgeschreven wijze.”

Het beheersplan omvat dus twee documenten:

- een financieel plan dat de gemeentelijke strategie en de belangrijkste beleidslijnen omzet in projecties voor elke belangrijke uitgaven- en ontvangstenpost voor de komende drie jaar, waarbij het eerste jaar de begroting 2019 betreft en de twee volgende jaren voorafbeeldingen zijn van de toekomstige begrotingen 2020 en 2021. Deze projecties moeten berusten op realistische en geloofwaardige macro-economische en budgettaire vooruitzichten. Ze vormen de basis voor de begroting 2019 en geven een vooruitblik wat betreft de begrotingen 2020 en 2021.
- een oriëntatienota die de budgettaire krachtlijnen en keuzes beschrijft, evenals de vereiste structurele maatregelen om het gemeentelijke beheer te optimaliseren en de doelstelling van het begrotingsevenwicht te bereiken. Dit document mag niet beperkt blijven tot enkele algemene beschouwingen, maar moet een duidelijk en transparant beeld geven van het gemeentelijke beheer.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Het financieel plan moet voorgesteld worden in overeenstemming met de modellen die bij deze omzendbrief gevoegd zijn. Als referentiebasis moeten de gegevens van de rekening 2017 en de gewijzigde begroting 2018 genomen worden.

Om de uitwerking van de financiële projecties te vereenvoudigen, moet het financiële plan enkel op economisch vlak voorgesteld worden, zowel voor de gewone als voor de buitengewone dienst.

De hieronder voorgestelde groeiparameters en -percentages moeten beschouwd worden als een geheel van kaderaanbevelingen. In het licht van de analyse van de specifieke situatie bij elke gemeente kunnen bepaalde keuzes leiden tot andere groeitempo's. In dat geval moeten de vooropgestelde groeicijfers en de redenen voor de gemaakte keuzes vermeld worden in de oriëntatienota.

De voorgestelde parameters maken het daarnaast mogelijk de gegevens bij ongewijzigd beleid te actualiseren. Elke wijziging van het beleid dient dus gepreciseerd te worden in de oriëntatienota.

2.2 Financieel plan

Het plan moet meer bepaald rekening houden met de uitgestippelde gemeentelijke strategie en de andere planningsinstrumenten, zowel op gemeentelijk als op gewestelijk vlak. Voor de uitwerking van dit plan is het vereist dat de gemeente de betrokken partners raadpleegt.

Met het oog op een geconsolideerde aanpak moet de gemeente ook rekening houden met de financiële vooruitzichten van andere partners, zoals de Politiezone, het Grondbedrijf, het Autonoom Gemeentebedrijf en de gemeentelijke vzw's.

In het kader van het opstellen van haar eigen plan moet de gemeente als eerste toezichthoudende overheid ervoor zorgen dat het plan van haar OCMW, dat vereist is op grond van artikel 72 van de organieke wet, het voorwerp uitmaakt van overleg. De gemeente moet ook toezien op de samenhang van alle plannen.

Ten slotte wijs ik erop dat het financiële plan moet **voor elk van de drie jaren** beantwoorden aan het begrotingsevenwicht als opgelegd in artikel 252 van de nieuwe gemeentewet en dat het een beschrijving moet omvatten van de structurele en conjuncturele maatregelen die het mogelijk zullen maken dit begrotingsevenwicht te handhaven.

De financiële plannen van de gemeenten die een overeenkomst gesloten hebben met het BGHGT zullen van rechtswege vervangen worden door de plannen 2019-2021 na de goedkeuring ervan door de regering en aanleiding geven tot een addendum bij de overeenkomst.

2.2.1 Gewone dienst

De gedetailleerde projecties per economische code worden opgenomen in de **bijlagen P1** (ontvangsten en uitgaven) en **P2** (gemeentelijke fiscaliteit). De hieronder in punt 4 vermelde parameters zijn kaderaanbevelingen. De groeicijfers die gebruikt worden voor de projecties moeten



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

dus samenhangend en verantwoord zijn in het licht van de specifieke situatie en de strategische en beleidskeuzes van de gemeente zoals die beschreven worden in de oriëntatienota.

2.2.2 Buitengewone dienst

Het economische driejarenplan voor de buitengewone dienst (Bijlage P3) dient een globaal zicht te geven op de nieuwe investeringen (te onderscheiden van aanpassings- en onderhoudswerken) en hun financieringswijze. Wij beklemtonen de noodzaak om een realistisch investeringsprogramma op te stellen, dat aansluit bij de behoeften van de gemeente vanuit het oogpunt van demografische en economische ontwikkeling. Er dient rekening gehouden te worden met de al gerealiseerde investeringen en met het implementeren van nieuwe beleidsmaatregelen.

Daarnaast moeten nieuwe kosten die voortvloeien uit elke investering die over 15 jaar of langer wordt afgeschreven, met uitzondering van wegen, beschreven en gekwantificeerd worden in projectfiches (Bijlage P4) om integratie in het financieel plan mogelijk te maken. Van elke nieuwe investering moet dus de weerslag op de werkingskosten geraamd worden.

Dit investeringsprogramma moet ook de Regering toelaten haar financieringspolitiek voor deze drie dienstjaren te definiëren, enerzijds in het kader van de Ordonnantie van 16 juli 1998 betreffende de toekenning van subsidies om investeringen van openbaar nut aan te moedigen (driejarig investeringsprogramma) en anderzijds in het kader van de Ordonnantie van 31 mei 2018 houdende de toekenning van subsidies bestemd voor investeringen in gemeentelijke sportinfrastructuren.

2.2.3 Andere informatie

- Personeelsplan (Bijlagen P5 en P5bis)

In het personeelsplan vullen de gemeenten hun personeelsvooruitzichten in op basis van de geprojecteerde situatie op 31 december 2018 en rekening houdend met alle verwachte bewegingen. In dat verband verzoek ik u eerst de gedetailleerde tabel van de geplande indienstnemeningen in te vullen, per functie en volgens datum, met opgave van de te begroten kosten voor het jaar van de indienstneming en vervolgens de kosten voor een volledig jaar, rekening houdend met de eventuele weerslag van bepaalde in de projectfiches opgenomen investeringsprojecten (Bijlage P5bis), en met vermelding van alle geplande uitdiensttredingen (natuurlijke afvloeiingen, ontslagen enz.). Op basis daarvan kunnen dan de projecties voor de drie jaren berekend worden.

2.3 Oriëntatienota

De nota licht ook het algemene financierings- en fiscaal beleid toe (met een lijst van de huidige en de geplande nieuwe belastingen), evenals elk ander transversaal beleid dat financiële gevolgen heeft, zoals rationalisering van het energieverbruik, oprichting van een aankoopcentrale, herschikking van de administratieve gebouwen.

Wat de gewone dienst betreft, moet een stand van zaken gegeven worden inzake het personeelsbeleid van de gemeente (in coördinatie met het OCMW): personeelsbestand, pensioenen (geplande statutariseringen, ...), toegekende voordelen aan het huidige en het toekomstige personeel, wervingen, vormingen, interne mobiliteit, eventuele reorganisaties, ...



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

De aangevoerde groeiparameters en -percentages moeten in detail beschreven en verantwoord worden.

In geval van beleidsmaatregelen die via een vzw uitgevoerd worden, moet aangegeven worden welke weerslag de maatregelen hebben op de subsidie die aan de vzw verleend wordt.

Zowel voor de gewone als de buitengewone dienst moet de financiering toegelicht worden.

3 Groeiparameters en -percentages (begroting en plan)

Deze groeiparameters en -percentages werden herzien door een technische werkgroep van experts, waarbij vertegenwoordigers van de gemeenten betrokken werden.

3.1 Gewone dienst - ontvangsten

3.1.1 Ontvangsten uit prestaties

In de huidige context is het meer dan ooit nodig de tarieven regelmatig aan te passen. Voor administratieve prestaties naar aanleiding van een individuele aanvraag moet de gevraagde prijs ten minste de kostprijs van de door de gemeentelijke diensten geleverde prestaties dekken. Evenzo moeten huurgelden geïndexeerd worden en moet alles in het werk gesteld worden om ze te innen. Bij gelijke diensten, moeten de ontvangsten uit prestaties minstens stijgen ten belope van de inflatie, tenzij anders is aangegeven (zie hieronder).

Specifieke berekeningen:

- Doorgangsrechten gas en elektriciteit: vooruitzichten moeten meegedeeld worden door Sibelga;
- Crèches, peuterspeelplaatsen, onderwijsprestaties: eigen raming op basis van de geldende regelgeving, de bezettingsgraden en eventuele wijzigingen in het aantal plaatsen;
- Parkeren: Voor 2019 wordt er aan de gemeenten die bij het Parkeeragentschap zijn gevraagd om de hiernavolgende berekeningsmethode te hanteren voor de raming van de parkeerontvangsten:
Netto ontvangsten (=Netto vastgestelde rechten min exploitatiekosten: zie opvolgtabel van het Agentschap*0.85* 0.80. De 80 % wegingscoëfficiënt is bedoeld om een voorzichtige raming van de inkomsten te maken, rekening houdende met eventuele afwijkingen en onwaarden.
- Hydrobru/Vivaqua: vooruitzichten gebaseerd op de recentste beschikbare rekening + indexering.
- Andere ontvangsten uit prestaties: zelfde bedrag als vermeld in de rekening 2017.

3.1.2 Ontvangsten uit overdrachten

- Algemene Dotatie aan de Gemeenten: de definitieve bedragen voor 2019, 2020 en 2021 zullen bevestigd worden op grond van een regeringsbeslissing, die ten laatste tegen 30 september 2018 verwacht wordt.
- Dotatie in uitvoering van artikel 46bis van de wet van 12 januari 1989: de raming zal meegedeeld worden door BPB, samen met de definitieve bedragen van de Algemene Dotatie aan de Gemeenten, onder voorbehoud van de samenstelling van de colleges van burgemeesters en schepenen na de verkiezingen van oktober 2018.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

- Subsidie in het kader van de ordonnantie van 19 juli 2007 ertoe strekkende de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest: ongewijzigde raming (nulgroei) voor de drie jaren.
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV)
Hetzij belastbaar kadastraal inkomen per 1 januari 2018 buiten materieel en outillage x 0.0125 x opcentiemen/100 x (100-Z)/100 x 1,819 voor 2019, 1,846 voor 2020, 1,881 voor 2021.
Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de begrotingsramingen en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.
- Opcentiemen op de personenbelasting (PB)
Voor 2019: raming van de FOD Financiën x (100-Z)/100
Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de ramingen van de FOD Financiën en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.
Voor 2020 en 2021 worden de bedragen met 2% geïndexeerd.
De berekeningen van die OV- en PB-ramingen moeten als bijlage toegevoegd worden.
De raming van de Federale Overheidsdienst Financiën wordt in principe in de loop van de maand oktober 2018 aan de gemeenten meegedeeld. Indien nodig kan een regularisatie van voornoemde raming toegestaan worden bij de eerstvolgende begrotingswijziging voor 2019, op basis van de laatste provisionele staat overgemaakt door de Federale Overheidsdienst Financiën in de loop van het tweede kwartaal van het dienstjaar 2019.
- Gemeentelijke belastingen (Bijlage P2)
De gedetailleerde projecties moeten berekend worden op basis van de belastingtarieven voor 2018, eventueel aangepast aan de besliste of voorziene wijzigingen van de aanslagvoeten. Bij het vervallen van de belastingverordeningen moet nagedacht worden over een verhoging van de tarieven, zoals die voor administratieve prestaties of inname van het openbaar domein. Eventuele verhogingen moeten toegelicht worden. Voor de belastingen bedoeld in de ordonnantie van 19 juli 2007 ertoe strekkende de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn geen verhogingen toegestaan.
Uit voorzichtigheidsoverwegingen is het overigens aangewezen rekening te houden met het aanleggen van voorzieningen voor risico's en kosten inzake gemeentelijke belastingen, meer bepaald voor nieuwe of herziene belastingen waarvan het inningsniveau kan tegenvallen. Door te anticiperen op het aanleggen van voorzieningen kan vermeden worden dat laatstgenoemde leiden tot een gecumuleerd tekort op de gewone dienst. Verder dienen de gemeenten er in het bijzonder op toe te zien de kohieren betreffende de specifieke gemeentebelastingen zo vroeg mogelijk uitvoerbaar te verklaren gedurende het begrotingsjaar. Het gebeurt immers maar al te vaak dat er kohieren niet uitvoerbaar verklaard worden tijdens het begrotingsjaar, wat negatieve gevolgen heeft voor het reeds kwetsbare financiële evenwicht van de gemeenten.
- Opcentiemen op de verkeersbelasting: voor 2019, raming overeenkomstig die van de Federale Overheidsdienst Financiën, indexering in 2020 en 2021.
- Europese, federale, communautaire en gewestelijke subsidies: de projecties worden bepaald op basis van de ondertekende overeenkomsten en de toezeggingen bevestigd door de subsidiërende overheid (voorbeeld: neerwaarts herziene werkingssubsidies aan het onderwijs door de Franse Gemeenschap).



3.1.3 Schuldontvangsten

Schuldontvangsten dienen geboekt te worden conform de bedragen meegedeeld door de schuldenaars van de inkomens voor zover deze bedragen verenigbaar zijn met de werkelijk geïnde bedragen in de loop van de vorige dienstjaren. De creditintresten worden geraamd op basis van een thesauriekalender.

3.2 Gewone dienst - uitgaven

3.2.1 Personeelsuitgaven: bezoldigingen, sociale vergoedingen

Bij ongewijzigd personeelsbestand moet per economische code uitgegaan worden van volgende vooruitzichten:

- Code 111: Voor 2019, wedde van juli 2018 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmering) x 1,013 (weerslag van de weddenschaalverhogingen) x Y (indexatie) 1,02% elk jaar voor 2019, 2020 en 2021. Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex in augustus 2018 plaatsvinden. Als gevolg daarvan zouden de wedden van het overheidspersoneel in oktober 2018 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte. Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex niet plaatsvinden in 2019 (Federaal Planbureau op datum van 03/07/2018). **Ik nodig u tevens uit om regelmatig de website van het Federaal Planbureau te consulteren (www.plan.be) en uw voorzieningen aan te passen indien een overschrijding van de spilindex in 2019 zou plaatsvinden.** Voor 2020 en 2021 moet uitgegaan worden van één indexsprong per jaar.

- Code 112: zoals voor code 111

Elke stijging van de personeelsuitgaven die deze vooruitzichten overtreft, moet verantwoord worden in de oriëntatienota en moet samenhangend zijn met de personeelsvooruitzichten vermeld in de bijlagen P5 en P5bis.

3.2.2 Personeelsuitgaven: patronale bijdragen - pensioenen

Voor de gemeenten die zijn aangesloten bij het Gesolidariseerd Pensioenfonds, moeten de RSZ-bijdragen vermeld worden onder de economische code 113-21. Het tarief van de pensioenbijdrage is bepaald op 41,5% voor de dienstjaren 2019, 2020 en 2021 (waarvan 7,5% overeenstemt met de bijdragen van het personeel in actieve dienst).

De gemeenten moeten onder artikel 000/113-21 de verwachte verschuldigde responsabiliseringsbijdrage vermelden, te betalen in 2019, die hen meegedeeld zal worden door de Federale Pensioendienst. Dit betreft de verschuldigde responsabiliseringsbijdrage voor het dienstjaar 2018, waarschijnlijk nog te verhogen met een bijkomend bedrag als voorschot voor het dienstjaar 2019, overeenkomstig het principe van de "aanvullende maandelijkse termijn"². In afwachting van de beslissingen van de federale regering vragen wij u om voor 2020 en 2021 hetzelfde bedrag te hanteren

² Artikel 21, §4, van de wet van 24 oktober 2011, als gewijzigd door art. 25, §4, van de wet van 30 maart 2018, voorziet in de betaling van een "aanvullende termijn" naast de maandelijkse responsabiliseringsbijdragen. Het zal gaan om een percentage boven op de al verschuldigde responsabiliseringsbijdrage. De datum van inwerkingtreding van deze "aanvullende termijn" en het percentage op basis waarvan die berekend wordt, zullen vastgelegd worden bij koninklijk besluit.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

als voor 2019, als daarin de aanvullende termijn al begrepen is, of 120% van het voor 2019 verschuldigde bedrag als dit nog altijd op slechts één dienstjaar betrekking heeft. Gemeenten die niet aangesloten zijn bij de RSZPPO moeten de ramingen opgeven die hen meegedeeld werden door hun voorzorginstelling en de verantwoordingsstukken bezorgen.

De gemeenten die zelf de niet-gesolidariseerde pensioenen uitbetalen via hun rekening "voorzieningen voor uitbetaling van niet-gesolidariseerde pensioenen", moeten de desbetreffende budgettaire raming bijvoegen, zoals aangegeven in punt 2.3 van de ministeriële richtlijn van 9 december 2011.

De code 113-22 mag enkel gebruikt worden voor het begroten van niet-gesolidariseerde pensioenen. De gemeenten die het beheer van hun pensioenen toevertrouwd hebben aan een voorzorg instelling of die aangesloten zijn bij de RSZ in pool 2 ter, moeten de economische code 113-48 gebruiken.

Verder voorziet de wet van 30 maart 2018 in een financiële tegemoetkoming voor het opzetten van de tweede pensioenpijler voor contractuele personeelsleden vanaf 2020. Als uw gemeente beslist een tweede pijler op te zetten, moeten volgende parameters – opgelegd door de wet van 30 maart 2018 – in acht genomen worden om recht te kunnen hebben op een vermindering van de responsabiliseringsbijdrage met minstens 50³:

Stelsels en bijdragetarieven van het aanvullend pensioen voor contractuele personeelsleden die recht geven op een vermindering met minstens 50% van de responsabiliseringsbijdragen (art. 20 van de wet van 24 oktober 2011, als gewijzigd door artikel 12 van de wet van 30 maart 2018)

Stelsel	Onder- en bovengrens voor het recht op de vermindering	Datum van inwerkingtreding	
		1-01-2020	1-01-2021
Vaste bijdragen	Minimumpercentage	2%	3%
	Maximumpercentage	6%	6%
Cash Balance*	Minimumpercentage	2%	3%
	Maximumpercentage	6%	6%
Vaste prestaties	Minimumpercentage	4%	6%
	Maximumpercentage	12%	12%

**Cash balance: gemengde pensioentoezegging met vaste prestaties en vaste bijdragen. De vaste prestaties betreffen de kapitalisatie volgens een vastgestelde rentevoet van de bijdragen die voor een welbepaalde aangeslotene gestort worden (art. 21 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen).*

³ De wet van 30 maart 2018 voorziet in een vermindering met 50% van de responsabiliseringsbijdragen en de mogelijkheid om in de toekomst bij besluit een hoger – maar geen lager - percentage te bepalen.



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Deze percentages zijn van toepassing om de loonmassa van alle contractuele personeelsleden van de gemeente.

3.2.3 Werkingsuitgaven

Voor de werkingsuitgaven, afgezien van te rechtvaardigen nieuwe initiatieven of inrichtingen (bijvoorbeeld, nieuwe crèche of school), verkiezingsuitgaven en wijzigingen opgelegd door de Europese, federale, communautaire of gewestelijke overheden, geldt het principe van een groeibeperking van 3,7% ten opzichte van de uitgaven vastgelegd in de rekening 2017. Het Federaal Planbureau verwacht immers een inflatie van 2,0% in 2018 en van 1,7% in 2018.

Bij eventuele begrotingswijzigingen moet elke toename van een post noodzakelijkerwijze gecompenseerd worden met een overeenstemmende vermindering van een of meer andere posten of door een verhoging van de corresponderende ontvangsten (subsidies, ...).

Voor 2020 en 2021: jaarlijkse indexering met 2 %. **Elke geraamde stijging die hoger uitvalt, moet nauwkeurig verantwoord worden.**

3.2.4 Overdrachtsuitgaven

- Dekking van het OCMW-tekort: de vooruitzichten voor 2019 dienen in overeenstemming te zijn met het bedrag vastgesteld door het overlegcomité Gemeente/OCMW. De notulen van voornoemde vergadering dienen bij de begroting 2019 gevoegd te worden. De vertegenwoordigers van de gemeente zullen er binnen het overlegcomité op toezien dat de uitgaven van het OCMW die geen verband houden met opdrachten die wettelijk aan de OCMW's zijn toegewezen, maar die leiden tot een hogere gemeentelijke tegemoetkoming, beheerst worden. De gemeenten dienen tevens de gepaste maatregelen te nemen om overlappings uit te sluiten op het vlak van de sociale prestaties die geleverd worden door de gemeentelijke diensten en de OCMW's. Ingeval het OCMW een batig saldo vertoont voor het vorig dienstjaar, dient het bedrag van de gemeentelijke bijdrage overeenkomstig verminderd te worden (en mag men geen ontvangst inschrijven). De gemeenten moeten de OCMW's verzoeken hun rekeningen zo spoedig mogelijk aan te nemen. Voor 2020 en 2021 is het van essentieel belang is dat het OCMW zijn vooruitzichten in overleg met de gemeente uitwerkt. Het bedrag van de dotatie moet bijgevolg overeenstemmen met het bedrag dat vermeld wordt in het driejarenplan van het OCMW. De gemeenten moeten er ook op letten de eventuele verhoging van de BFMW-dotatie die hun OCMW in 2017 en 2018 zou genoten hebben, te vrijwaren.
- Dotatie aan de politiezone: voor 2019 dient deze in overeenstemming te zijn met de beslissing van de Politieraad en de normen bepaald door de bevoegde overheid. Als de informatie over de begroting 2019 van de politiezone ontbreekt, schrijft de gemeente in haar begroting 2019 het bedrag in dat was ingeschreven in 2018, zij het geïndexeerd. Elk verschil tussen beide begrotingen met betrekking tot de gemeentelijke tegemoetkoming, dient rechtgezet te worden via een latere begrotingswijziging zodat beide bedragen opnieuw overeenstemmen. Evenals voor de OCMW's is het zo dat indien de politiezone een batig saldo laat optekenen, de jaarlijkse bijdrage overeenkomstig verminderd dient te worden. Indien de rekeningen van het dienstjaar 2017 van de zone niet vastgesteld zijn, wordt de dotatie voor 2019 beperkt tot het bedrag dat was ingeschreven op de begroting 2018. Voor de politiezones met een grotere achterstand, dient de begroting van de zone vastgesteld te worden op basis van de laatst vastgestelde rekeningen, met indexering voor het gedeelte met



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

betrekking tot het personeel. Voor 2020 en 2021 bepaalt punt 1.3 van de omzendbrief PLP 56 betreffende de onderrichtingen voor het opstellen van de politiebegroting 2018 dat een financiële meerjarenplanning opgesteld dient te worden. Deze planning moet in overeenstemming zijn met uw budgettaire ramingen.

- Subsidies aan verenigingen en gezinnen: de gemeenten dienen erop toe te zien dat door hogere overheden toegekende subsidies herverdeeld worden onder begunstigde verenigingen met strikte naleving van de bestemmingen bepaald door voornoemde overheden. De gemeenten moeten ervoor zorgen dat ze de bepalingen toepassen die zijn vervat in de wet van 14 november 1983 betreffende de controle op de toekenning en op de aanwending van sommige toelagen. Zij dienen overigens de subsidie aan te passen volgens de resultatenrekening en de thesaurietoestand van de vereniging, om te vermijden dat deze een batig saldo zou boeken of een reserve aanleggen dankzij de gemeentelijke toelage.
- Subsidies aan het autonome gemeentebedrijf: ingeval de gemeente het tekort van het gemeentebedrijf financiert, moet de laatste rekening van het gemeentebedrijf bij de begroting gevoegd worden, evenals een toelichting wat betreft de reden van die financiële tegemoetkoming.
- Parkeeragentschap: overeenkomstig de bepalingen die vervat zijn in de artikelen 40 en 41 van de ordonnantie van 22 januari 2009 houdende de oprichting van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap moeten de gemeenten, wanneer zij zelf instaan voor de inning van de parkeerinkomsten en de controle op de parkeerregels, 15% van de winst doorstorten aan het Agentschap (na aftrek van de kosten). De gemeenten moeten deze overdracht integreren in de opmaak van hun begrotingen en plannen. De berekeningen van die ramingen van de ontvangsten en uitgaven moeten als bijlage toegevoegd worden.
- Onwaarden: met het oog op de overeenstemming van het thesaurieresultaat met het boekhoudkundig resultaat is het absoluut noodzakelijk om regelmatig de vorderingen die niet meer geïnd kunnen worden, over te boeken naar de oninvorderbare posten. Er dienen bijgevolg realistische bedragen te worden begroot.

3.2.5 Schulduitgaven

Debiteurintresten: volgens de raming van de vermoedelijke vervaldagen van de gemeentethesaurie.

Kosten van leningen voor investeringen: volgens de vooruitzichten van de kredietverstrekkers, zowel voor de lopende als voor de nog aan te gane schuld, rekening houdend met het feit dat de intrest- en kapitaallast voor een geplande investering in werkelijkheid pas het volgende dienstjaar gaat.

Ik vraag u met aandrang om contact op te nemen met het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën waarvan één van hun opdrachten er in bestaat om de gemeenten te adviseren inzake hun thesaurie- en schuldbeheer.

4 Overzending en informatiedrager

De overzending van het jaarlijkse plan, de begroting en haar bijlagen in "papieren" vorm, in twee tweetalige exemplaren en ondertekend door de bevoegde gemeentelijke overheden, blijft altijd verplicht zelfs in geval van verzending via het elektronische platform "TXchange".



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

De bijlagen voor het plan P1 tot P5 en de begrotingen B1 tot B6 dienen elektronisch én in Excel-formaat, via het generiek emailadres lokalefinancien@gob.brussels te worden overgezonden en dit voorafgaand aan de indiening van de papieren en/of "TXchange"-versie.

Elektronische verzending – enkel begrotingen

Het besluit van 20 maart 2008 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot bepaling van het informaticaformaat van de begrotingen en rekeningen van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is van toepassing op de begrotingen 2019.

Daarom verwijs ik u naar de omzendbrief van 4 december 2008 met betrekking tot de Gegevensbank van de gemeentelijke financiën - Gegevensoverdracht. De informaticus van het CIBG, Koen De Pauw (02/204.27.47), zal een antwoord kunnen geven op uw technische vragen.

Deze overdracht van gegevens, via « combud », dient absoluut vooraf te gaan aan de indiening van de papieren versie van de begroting en de eventuele verzending ervan via het elektronische platform TXchange, zo niet zal de begroting geweigerd worden.

Deze overdracht van gegevens, via « combud », dient absoluut vooraf te gaan aan de indiening van de papieren versie van de begroting en de eventuele verzending ervan via het elektronische platform TXchange, zo niet zal de begroting geweigerd worden.

Met de meeste hoogachting,

Rudi VERVOORT
De Minister-President



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Bijlage: uw contactpersonen bij de Directie Lokale Financiën:

Biarent Angéline	02 800 3352	abiarent@sprb.brussels
Caccia Dominioni Leopoldina	02 800 3496	lcacciadominioni@sprb.brussels
Collée Pierre	02 800 3273	pcollée@sprb.brussels
de Launois Quentin	02 800 3032	gdeLaunois@sprb.brussels
Doumali Loubna	02 800 3873	ldoumali@sprb.brussels
Marcoen Wouter	02 800 3282	wmarcoen@gob.brussels
Oblin Caroline	02 800 3362	coblin@sprb.brussels
Polizzi Caroline	02 800 3479	cpolizzi@sprb.brussels
Reyskens Rosalie	02 800 3475	rreyskens@gob.brussels
Willems Anne	02 800 3301	awillems@gob.brussels
Willocx Anne	02 800 3325	awillocx@sprb.brussels
Direction des Finances Locales		financeslocales@sprb.brussels
Directie Lokale Financiën		lokalefinancien@gob.brussels



BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

Bijlage: lijst van de verplichte documenten en bijlagen:

	Papieren versie	Elektronische versie
Begroting 2019		
Begroting		<input checked="" type="checkbox"/> (Combud)
Functionele begroting	<input checked="" type="checkbox"/>	
Economische begroting	<input checked="" type="checkbox"/>	
Samenvattende tabellen	<input checked="" type="checkbox"/>	
Verslag bedoeld in artikel 96 van de NGW	<input checked="" type="checkbox"/>	
Verslag bedoeld in artikel 12 van het KB van 2 augustus 1990	<input checked="" type="checkbox"/>	
Notulen van de vergadering van het overlegcomité gemeente/OCMW	<input checked="" type="checkbox"/>	
Beschrijving van het buitengewoon programma en de financieringswijze ervan	<input checked="" type="checkbox"/>	
Verloop van de gemeentelijke investeringsschuld, per financiële instelling	<input checked="" type="checkbox"/>	
Verloop van de reservefondsen (en voorzieningen voor risico's en kosten)	<input checked="" type="checkbox"/>	
Cijferbijlagen:		
B1A & B1B – Personeelstabellen		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B2 – Realisatiegraad		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B3 – Tabel met ramingen		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B4 – ESR saldo		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B5A & B5B – Gender budgeting		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B6 – Art. 60§7		<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
Plan 2019*-2020-2021		
Oriëntatienota	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Cijferbijlagen:		
P1 – Gewone dienst – ontvangsten en uitgaven	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P2 – Gemeentelijke belastingen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P3 – Buitengewone dienst	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P4 – Projectfiches	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
P5 & P5bis – Personeelsplan – details « IN »	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)