

VERSLAG OVER DE FINANCIËLE TOESTAND in toepassing van artikel 136 § 9 van de nieuwe gemeentewet.

1. Algemeenheden :

Er werd bij het inschrijven van de kredieten in deze begroting rekening gehouden met de instructies van de toezichhoudende overheid, het specifieke karakter van de gemeente en haar financiële toestand.

De ontvangsten en de uitgaven werden geraamd op basis van de gegevens die beschikbaar waren op het ogenblik van de opmaak van de begroting.

Het blijft echter slechts ramingen.

De begroting 2021 sluit af met een mali op de gewone Begroting en dit, zelfs na te hebben rekening gehouden met de overschrijvingen, nochtans blijft er een boni op de gecumuleerde dienstjaren.

De financiële toestand van de gemeente blijft gevoelig; de boni is immers in de laatste tien jaar meer dan gehalveerd, bovendien kampt Vorst, zoals andere Brusselse gemeentes, met een demografische uitdaging en met de nood om er een oplossing voor te kunnen vinden door fors te investeren in de ontwikkeling van nieuwe dienst voor de bevolking (kinderdagverblijf, school, sport- en cultureel infrastructuur, enz....).

Dit nota overloopt de voornaamste schommelingen van de budgettaire gegevens wat de ontvangsten en uitgaven omvat van de gewone dienst van de Begroting 2021.

2. Gewone dienst :

2.1. Ontvangsten

2.1.1. de prestatieontvangsten :

De prestatieontvangsten bevatten de geïnde ontvangsten in retributie van sommige diensten aan de bevolking, voornamelijk:

- Onthaal van klein kinderen, buitenschoolse activiteiten, schoolmaaltijden
- Maaltijden en activiteiten voor senioren
- Stedenbouwkundige procedures (aanvragen van toelatingen,...)
- Ontvangsten voor parkeerbeleid
- Bezetten van openbare weg

Ze omvatten de volgende belangrijke posten:

Energie – doorgangsrechten : 1.854.939 €

Parkeer beleid : 1.028.777 €

Crèches en peutertuinen : 806.004 €

Kleuter- en lager onderwijs (schoolmaaltijden en socio-culturele activiteiten): 699.265 €

Retributie Vivaqua : 570.605 €

Wegen en wegsignalisatie : 468.475 €

Verhuur onroerende goed. - wijkcontract – transitwoningen : 426.225 €

De prestatie ontvangsten handhaven zich tot een niveau vergelijkbaar met dat waargenomen in de Begroting 2020.

Maatregelen van organisatorische orde zijn en zullen getroffen worden om een betere inning van de verschuldigde sommen te verzekeren om het bestaande geschil te verminderen.

De in 2021 verwachte ontvangsten werden ingeschreven door het verwijzen naar de geïnde ontvangsten in de loop van het dienstjaar 2020 of op basis van de rekening 2019 (maaltijden en socio-culturele activiteiten) en rekening houdend met nieuwe gegevens die op het ogenblik van de opmaak van de begroting gekend waren maar ook met de impact dat de sanitaire crisis op de eerste maanden van 2021 dreigt te veroorzaken.

Deze ontvangsten zijn, in vergelijking met de Begroting 2020, met 106.049 € gedaald (inclusief de overdrachtsontvangsten ter hoogte van 1.028.777 € die voortaan, volgens de omzendbrief voor het opmaken van de gemeentelijke begrotingen van 27 juli 2017, geboekt zijn in prestatieontvangsten met het economische code 161-01).

Dit bedrag houdt ook rekening van het feit dat deze aard van uitgave sinds 2016 (via begrotingswijziging) een compensatievergoeding per huisvesting afkomstig van Vivaqua bevat, hetzij 570.605 €.

Ter herinnering : het ingeschreven bedrag op Begroting 2020 voortkomend uit Parking Brussels is goedgekeurd door het Toezicht.

De voornaamste redenen voor de lichte vermindering zijn terug te vinden op het vlak van de ontvangsten afkomstig uit verhuring onroerende goederen (-28.625 € - Privaat patrimonium) en een fors gedaald perceptie coefficient van ontvangsten op het vlak van schoolmaaltijden wegens de huidige corona crisis (tussenkomsst van ouders: -233.335 €), van het derde leeftijd (Centra voor gepensioneerde - prestaties : -94.320 €) maar ook min of meer serieuze verhogingen zoals uitgelegd in het gedetailleerde commentaar van de rubriek.

Het saldo van de daling komt voornamelijk uit electriciteit dividenden (-14.723 €), Wegen (-50.730 € - wegsignalisatie).

2.1.2. de overdrachtsontvangsten :

De overdrachtsontvangsten zijn enerzijds de geïnde ontvangsten van de burgers en van de andere macht niveaus anderzijds.

De overdrachtsontvangsten, buiten gesubsidieerd onderwijzend personeel (gecompenseerd door een gelijkaardig bedrag in uitgaven) bedragen 86.784.933,52 € in 2021.

Deze ontvangsten overstijgen de Begroting 2020 met 3.610.434,37 €, voornamelijk te wijten aan:

- De begroting 2021 voorziet als algemene dotatie voor de gemeentes (ADG) 19.626.001,73 € hetzij een vermeerdering van 377.230 € meer dan de Begroting 2020.
- De begroting 2021 voorziet als onroerende voorheffing 26.710.927 € hetzij 259.168 € meer dan de Begroting 2020.
- De begroting 2021 voorziet ontvangsten van gemeentebelastingen voor een bedrag van 8.007.768 € hetzij 309.996 € meer dan de Begroting 2020.
- De begroting 2021 voorziet verschillende betoelagingen en de deelname van de BGHGT voor 579.508 € meer dan de Begroting 2020.
- De begroting 2021 voorziet verschillende betoelagingen Onderwijs en voor personen voor 1.545.923,46 € meer dan de Begroting 2020.
- Het saldo komt voort uit verschillende dotaties en fiscaliteit (fonds voor fiscale compensatie : 180.916 €) hetzij 538.608,91 € meer dan de Begroting 2020.

Wat de opcentiemen voor OV en PB betreft :

Voor 2021 werd de aanslagvoet van de opcentiemen voor de personenbelasting op 7% behouden alsook de aanslagvoet van 3.120 voor de onroerende voorheffing, en dit omwille van de fiscale hervorming op Gewestelijk vlak.

Het bedrag van de opcentiemen op de onroerende voorheffing, hetzij 26.710.927 € werd berekend door de correctieve parameter van 98,70 % toe te passen (gemiddelde realisatiegraad over de 5 laatste jaren) en dit overeenkomstig de begrotingscirculaire.

Wat de gemeente belastingen betreft :

De gemeentebelastingen vertonen een vooruitgang (+408.880 €) ten opzichte van de gewijzigde begroting 2020 en in vergelijking met de Rekening 2019 (+2.339.685 €). Deze belangrijke verhoging is hoofdzakelijk te wijten aan een indexering van de tarieven op de meeste van onze reglementen in de loop van 2020 waarvan een update niet meer van toepassing was gebeurd sinds 2014, zelfs sinds 2008 voor twee onder hen (wegen en kantoor oppervlakten). Voor 2021, alleen de automatische indexering van 2% werd toegepast maar op een bredere gegevensbasis in vergelijking met 2020 (nieuwe kantoor en wegen - taks op industriële uitrustingen – oppervlaktes gekohierd). De taks op terrassen werd ook afgeschaft in 2021 (-22.700 €).

Ter herinnering : het jaar 2015 was ook uitzonderlijk op het vlak van de belasting op het bouwen en herbouwen (bijna 1.000.000 € meer dan voorzien). Voor 2014 heeft de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest deze vermindering van ontvangst op zich genomen door de storting van een bijkomende compensatie van bijna 2.370.000 € in het kader van de ordonnantie die erop gericht is de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling. Geen enkele bijkomende steun werd verleend, noch voor 2016, noch voor 2017.

Wat de overdrachten voortkomend uit andere machtsniveaus :

Het aandeel van Vorst in de algemene dotatie aan de gemeentes (ADG) bedraagt 19.626.002 € en vertegenwoordigt 19,41 % van de overdrachtsontvangsten. Dat bedrag omvat dus voortaan de **bijkomende dotatie ter compensatie van de negatieve effecten** van de verdeling van het gemeentefonds eveneens de financiële bijdrage van het Gewest overeenkomstig de ordonnantie van 19 juli 2017 met het oog op de **verbetering van de budgettaire toestand** van gemeenten, die in financiële moeilijkheden verkeren (50 % ingeschreven van de subsidie 2017) en dit overeenkomstig instructies afkomstig van BPB (mail van 22/08/2017).

Een krediet van 1.255.000 € is ingeschreven voor het ten laste nemen door het Gewest van de baremaverhoging toegekend aan het gemeentepersoneel.

De dotatie voor de aanduiding van een Nederlandstalige schepen bedraagt 2.212.167 €, een lichte daling dus in vergelijking met 2020 (-75.273 €). De dotatie wordt her-berekend en herleid tot dat bedrag naar aanleiding van een negatieve evolutie van het BBP veroorzaakt door de Corona crisis (bevestigd door brief van 30 november laatstleden).

De oorspronkelijke gewestdotatie van 3.987.786 € toegestaan in 2020 als compensatie voor de afschaffing van de belasting op de drijfkracht en informaticamaterieel alsook ter compensatie voor het wegvallen van het materieel en outillage werd tot 4.086.963 € gebracht door de overeenkomst van 23 december 2019 vanuit het Gewest en door de Gemeenteraad op 04 februari 2020 goedgekeurd eveneens, de overeenkomst van 30 december 2020 gestemd door de Raad van 26 januari laatstleden bedingt dat het bedrag toegekend voor 2021 bedraagt 4.168.702 €.

Dit bedrag omvat :

- compensatie voor de afschaffing van de belasting op computers en op de drijfkracht : 1.316.349 € (jaarlijk geïndexeerd)
- compensatie voor de lagere opbrengst van de plaatselijke belastingen : 939.651 €
- compensatie voor afschaffing van de onroerende voorheffing op materiaal en outillage: 1.912.702 €.

2.1.3. de schuldontvangsten :

De bedragen werden ingeschreven op basis van de aanwijzingen van de intercommunales.

De gas- en elektriciteitsdividenden zouden zich moeten handhaven, maar het resultaat van de intercommunales blijft onzeker.

De kredietinteressen afkomstig van kortetermijnbeleggingen van de thesaurieoverschotten zijn afhankelijk van de rentevoeten, van de frequentie van de ontvangsten en worden rechtstreeks beïnvloed door de toenemende daling van de thesaurieoverschotten.

Ingevolge de door Vivaqua aangebrachte statuutswijzigingen, kunnen er niet langer dividenden uitgekeerd worden en de jaarlijkse compensatievergoeding dient geboekt te worden als een prestatieontvangst.

Deze ontvangsten zijn praktisch status quo (+101.358 €) ten opzichte van Begroting 2020.

- 52.366 € **minder** afkomstig van de dividenden (Interga en Interelec);
- 48.992 € **meer** ontvangsten afkomstig van de creditinteresten;

2.2. Uitgaven

2.2.1. de personeelsuitgaven :

De vooruitzicht voor personeelsuitgaven omvat een verhoging van 2.174.623,32 € vergeleken met de laatste begrotingswijziging van 2020 inclusief een omslag van 680.356,58 € voor de maaltijdscheques (240.461 € al ingeschreven in begrotingswijziging 2020); het totaal bedrag in de Begroting 2021 bedraagt dus 920.818 €.

Deze verhoging wordt als volgt verklaard :

- 822.587,84 € voor het personeel in activiteit waarvan de voornaamste posten zijn (uitgezonderd de maaltijdscheques al hierboven vermeld) :

527.952 € (Kribben en peutertuinen)

224.825 € (Preventie)

166.196 € (Openbare netheid)

94.765 € (Milieu)

61.127 € (Technisch personeel dienst Werken)

44.419 € (Verplaatsingskosten naar het werk)

40.551 € (Cultuur en vrije tijd)

115.179 € **minder** (Secretariaat, bevolking, burg. stand, geschillen)

91.435 € **minder** (Parken en plantsoenen)

71.907 € **minder** (Financiële diensten)

43.972 € **minder** (Leerkrachten, conciërges, secretaresses, schoonmaaksters)

14.754 € **minder** (Al resterende posten samen)

Zijn in deze rubrieken inbegrepen, al de kosten in verband met baremaverhogingen (ongeveer 380.000 €) en de verhoging patronale bijdragen sociale zekerheid (571.000 €)

- 362.083,90 € **meer** voor het betoelaagd onderwijzend personeel;
- 309.595,00 € **meer** voor de pensioenen.

De personeelsuitgaven bedragen 53,12 % van de ontvangsten.

2.2.2. de werkingsuitgaven :

De werkingsuitgaven bedragen 8,98 % van de ontvangsten; ze bevatten steeds de voornaamste volgende rubrieken :

- School maaltijd : 494.600 €
- Opruiming van gemeente afval : 340.250 €
- Huur van (nieuwe) gebouwen : 322.700 €
- School benodigdheden : 312.865 €
- Kadercontract CIRB / Iristeam : 290.000 €
- Opmaken en levering van identiteitskaarten : 225.000 €
- Huur van tijdelijke klassen in de Bempt : 213.800 €
- Kosten voor informatica : 210.000 €

- Onroerende voorheffing (vervolgens nieuwe aanwinsten) : 180.000 €
- Gas en elektriciteit voor scholen : 177.741 €
- Voeding voor kribbes : 175.000 €
- Groene ruimtes en in begraaftelling (150.000 €) en jaarlijks erfpachtcanon vastgoed vennootschap (113.300 €)
- Onderhoud van wegen : 110.000 €

De werkingsuitgaven van de Wijkcontracten en dergelijke (386.689 €) zijn gesubsidieerd ten bedrage van 74,72 % (288.949 €).

Ten opzichte van de gewijzigde Begroting 2020 stelt men **een vermindering** vast van 474.635 € waarvan :

- 123.833 € **meer** voor schoolmaaltijden
- 66.655 € **meer** voor honoraria studies en werken
- 58.317 € **meer** voor de technische prestaties
- 40.701 € **meer** voor prestaties van derde voor gebouwen
- 34.269 € **meer** voor preventie dienst
- 29.620 € **meer** voor zwemles
- 25.720 € **meer** voor informatica
- 25.108 € **meer** voor beroepsopleidingen

- 405.545 € **minder** voor gedetacheerd personeel
- 267.850 € **minder** voor technische benodigdheden
- 90.720 € **minder** voor procedure en vervolgingskosten
- 29.498 € **minder** voor gas
- 24.641 € **minder** voor receptie-en representatie kosten
- 21.158 € **minder** voor administratieve benodigdheden voor verkoop

- 39.446 € **minder** voor al de rest van deze rubrieken

Vergeleken met de gewijzigde begroting 2020 bedraagt de vermindering 4,58 %.

2.2.3. de overdrachtsuitgaven :

Dit soort van uitgave is met 915.731 € **gestegen** vergeleken met de aangepaste Begroting (BW 10) 2020, hetzij +2,65 %.

In het algemeen hebben de gemeentes geen enkele controles over deze uitgaven daar ze voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen.

De bewegingsruimte van de gemeente is bijgevolg erg beperkt afgezien van het feit dat men via begrotingswijziging de werkelijke resultaten van de Rekening kan rechtzetten (OCMW en Politiezone).

De dotatie aan het OCMW bedraagt 18.046.147 € (17.141.200 € op de Begroting 2020) en stijgt met 547.912,28 € ten opzichte van de rekening 2019. Oorspronkelijk was er een geïndexeerd bedrag (2%) van 17.484.024 € (bedrag voorzien in het Plan - 17.500.000 €) vastgelegd maar het moet er ook rekening gehouden worden met het bedrag van de maaltijdscheques voorzien voor het personeelsleden van OCMW, namelijk 562.123 €.

De dotatie aan de politiezone bedraagt 14.342.608 € en stijgt met 758.620 € ten opzichte van de rekening 2019. Laten we niet vergeten dat het toezicht op de politiezones onder de bevoegdheid van de FOD Binnenlandse Zaken valt.

Ter herinnering : de afschaffing van de inhouding van 3% voor de Agglomeratie (al van toepassing in de begrotingswijziging nummer 8), heeft weer een voordelige impact op de begroting 2020.

Het geheel aan overdrachtsuitgaven vormt 32,15 % van het totaal aan ontvangsten.

2.2.4. de schulduitgaven :

Net als voor 2020 moet er weer een beroep gedaan worden op thesaurievoorschotten en dat op maandelijkse basis om de onregelmatigheid van de stortingen van voorschotten van de FOD Financiën tegen te gaan. Het grootste deel van de opcentiemen op de onroerende voorheffing wordt immers gestort op het einde van het jaar. Bewust van dat problematiek, heeft de Federaal, sinds 2018, een systeem van maandelijkse kredietlijn uitgedokterd, beschikbaar voor de gemeentes dat de steeds belangrijk nood aan thesaurievoorschotten "lichter maakt".

Er werden daartoe debet intresten voorzien voor een bedrag van 50.000 €.

De lasten van investeringsleningen van de gemeentelijke leningen zijn gestegen met 973.604,32 € vergeleken met gewijzigd Begroting 2020 (BW nummer 10).

De huidige zeer voordelige rentevoeten gehanteerd op de Financiële Markten (beneden nulpunt) hebben een gunstig effect op onze schuldenlast.

Ter herinnering, de laatste begrotingswijziging 2020 (BW 9) voorzag voor bijna 24.929.548 € aan leningen waar het precies af te sluiten niveau van op dit moment nog niet gekend is.

Dat volume zal moeten in vergelijking worden gebracht met het bedrag van 12.886.983 € voorzien in investeringen op 2021.

De al toegestane inspanningen zullen verdergezet moeten worden en dit, op een zeer strikte manier in de toekomstige jaren, met als doel de schuld last in te houden en vatbaar zijn om dit terug te betalen.

3. Conclusies:

De begroting heeft een tekort op het eigen dienstjaar van 1.729.781,59 €, rekening houdend met de overschrijvingen (713.349,13 €) herleid de Begroting 2021 haar tekort tot 1.016.432,46 € en een boni van 3.077.912,70 € op de gecumuleerde dienstjaren.

De toename van de bevolking in Vorst deze laatste jaren heeft niet alleen nieuwe inkomsten maar ook nieuwe lasten veroorzaakt. De toename van het aantal leefloontrekkers ligt steeds hoger in Vorst als in het Brusselse Gewest versterkt vorig jaar door de Corona crisis.

Daardoor blijft de financiële toestand van de gemeente meer dan ooit broos en impliceert een bijzondere aandacht.

Vorst, 23 januari 2021.

De wd gemeente ontvanger

Van enst Michel