



BEGROTING 2020

Verlag over de financiële toestand

17 januari 2020

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 2020 sluit af met een lichte overschot op de gewone Begroting eens de overschrijvingen in rekening genomen eveneens een boni op de gecumuleerde dienstjaren.

De financiële toestand van de gemeente blijft gevoelig; de boni is immers in de laatste tien jaar 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 2020.

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 : 1.856.992 €

Parkeer beleid : 1.028.777 €

Kleuter- en lager onderwijs (schoolmaaltijden en socio-culturele activiteiten): 916.200 €

Crèches en peutertuinen : 806.004 €

Retributie Vivaqua : 564.346 €

Wegen en wegsignalisatie : 519.205 €

De prestatie ontvangsten zijn tot een niveau teruggekomen vergelijkbaar met dat waargenomen in de Begroting 2018.

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 2020 verwachte ontvangsten werden ingeschreven door het verwijzen naar de geïnde ontvangsten in de loop van het dienstjaar 2019 of op basis van de rekening 2018 (maaltijden en socio-culturele activiteiten) en rekening houdend met nieuwe gegevens die op het ogenblik van de opmaak van de begroting gekend waren.

Deze ontvangsten zijn, in vergelijking met de Begroting 2019, met 277.427 € gestegen (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 564.346 €.

De voornaamste verhogingen zijn terug te vinden op het vlak van de ontvangsten afkomstig uit verhuur onroerende goed (94.135 € - Wijkcontracten en transit woningen) en van schoolmaaltijden en socio-culturele activiteiten (tussenkost van de ouders – 67.207 €).

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

Het saldo van de verhoging komt voornamelijk uit de gas-en elektriciteit dividenden (32.510 €), van de prestaties van de dienst Senioren (Centra voor gepensioneerde - prestaties : 38.760 €), geïnde ontvangsten voor het bezetten van openbare ruimte wegen (52.600 € - Diverse terugvorderingen inclusief Osiris).

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) bedroegen 83.741.095,19 € in 2020.

Deze ontvangsten overstijgen de Begroting 2019 met 3.697.849,17 €, voornamelijk te wijten aan:

- De begroting 2020 voorziet als algemene dotatie voor de gemeentes (ADG) 19.248.771,43 € hetzij een vermeerdering van 369.862 € meer dan de Begroting 2019.
- De begroting 2020 voorziet als onroerende voorheffing 26.451.758,88 € hetzij 833.663 € meer dan de Begroting 2019.
- De begroting 2020 voorziet ontvangsten van gemeentebelastingen voor een bedrag van 7.697.772 € hetzij 868.706 € meer dan de Begroting 2019.
- De begroting 2020 voorziet verschillende betoelagingen en de deelname van de BGHGT voor 438.981 € meer dan de Begroting 2019.
- De begroting 2020 voorziet verschillende betoelagingen Onderwijs en voor personen voor 722.801,23 € meer dan de Begroting 2019.
- Het saldo komt voort uit verschillende dotaties en fiscaliteit hetzij 463.836,17 € meer dan de Begroting 2019.

Wat de opcentiemen voor OV en PB betreft :

Voor 2020 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 26.451.758,88 € werd berekend door de correctie van 99,092 % 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 (+850.456 €) ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019 en in vergelijking met de Rekening 2018 (+1.252.381,41 €). Deze belangrijke verhoging is hoofdzakelijk te wijten aan een indexering van de tarieven op de meeste van onze reglementen waarvan een update niet meer van toepassing was gebeurd sinds 2014, zelfs sinds 2008 voor twee onder hen (wegenis en kantoor oppervlakten).

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 19.248.771,43 € en vertegenwoordigt 19,73 % 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 1.209.551 € 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 2.287.440,29 € en stijgt fors in vergelijking met 2019 (+55.508 €).

De oorspronkelijke gewestdotatie van 3.928.260 € toegestaan 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 3.987.786 € gebracht door de overeenkomst van 30 april 2019 vanuit het Gewest en door de Gemeenteraad goedgekeurd op 28 mei 2019.

Dit bedrag omvat :

- compensatie voor de afschaffing van de belasting op computers en op de drijfkracht : 1.265.234 € (jaarlijk geïndexeerd)
- compensatie voor de lagere opbrengst van de plaatselijke belastingen : 884.123 €
- compensatie voor afschaffing van de onroerende voorheffing op materiaal en outillage: 1.838.429 €.

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 (-10.571 €) ten opzichte van Begroting 2019.

- 9.316 € **minder** afkomstig van de dividenden (Interga en Interelec);
- 1.100 € **minder** ontvangsten afkomstig van de creditinteresten;

2.2. Uitgaven

2.2.1. de personeelsuitgaven :

De vooruitzicht voor personeelsuitgaven omvat een verhoging van 2.544.125,71 vergeleken met de laatste begrotingswijziging van 2019 alsook een omslag van 250.000 € voor de revalorisatie van het personeel die met de syndicaten zal onderhandeld worden en dat ook in aanvulling boven de te realiseren inspanningen op gewestelijk vlak zal moeten komen voor het geheel van het personeel van het Brussels Gewest.

Deze verhoging wordt als volgt verklaard :

- 1.647.273,06 € voor het personeel in activiteit waarvan de voornaamste posten zijn :
 - 427.734 € (Kribben en peutertuinen)
 - 250.701 € (Technisch personeel dienst Werken)
 - 250.000 € (Omslag valorisering niet verdeelbaar)
 - 178.843 € (Openbare netheid)
 - 166.194 € (Cabinet personeel)
 - 112.354 € (Secretariaat, bevolking, burg. stand, geschillen)
 - 95.085 € (Verplaatsingskosten naar het werk)
 - 87.275 € (Leerkrachten, conciërges, secretaresses, schoonmaaksters)
 - 77.164 € (Preventie)
 - 129.357 € **minder** (Stedenbouw en renovatie wijkcontracten inbegrepen)
 - 131.280 € (Al resterende posten samen)

Zijn in deze rubrieken inbegrepen, al de kosten in verband met baremaverhogingen (ongeveer 450.000 €) en een indexering door het Plan bureau verwacht voor maart 2020 (ongeveer 500.000 €)

- 803.100,65 € **meer** voor het betoelaagd onderwijzend personeel;
- 93.752,00 € **meer** voor de pensioenen.

De personeelsuitgaven bedragen 53,16 % van de ontvangsten.

2.2.2. de werkingsuitgaven :

De werkingsuitgaven bedragen 9,06 % van de ontvangsten; ze bevatten steeds de voornaamste volgende rubrieken :

- School maaltijd : 544.600 €
- Huur van (nieuwe) gebouwen : 314.600 €
- Opruiming van gemeente afval : 321.000 €
- Kadercontract CIRB / Iristeam : 290.000 €
- School benodigdheden : 271.617 €
- Opmaken en levering van identiteitskaarten : 250.000 €
- Gas en elektriciteit voor scholen : 224.185 €
- Huur van tijdelijke klassen in de Bempt : 216.800 €
- Kosten voor informatica : 205.000 €
- Onroerende voorheffing (vervolgens nieuwe aanwinsten) : 180.000 €
- Voeding voor kribbes : 173.510 €

- Onderhoud van wegen : 120.000 €
- Groene ruimtes (148.700 €) en jaarlijks erfpachtcanon vastgoed vennootschap (111.050 €)

De werkingsuitgaven van de Wijkcontracten en dergelijke (355.781 €) zijn gesubsidieerd ten bedrage van 89,10 % (317.001 €).

Ten opzichte van de gewijzigde Begroting 2019 stelt men **een verhoging** vast van 828.527,46 € waarvan :

- 435.168 € **meer** voor gedetacheerd personeel
- 120.228 € **meer** voor de technische prestaties
- 79.330 € **meer** voor belastingen, retributies op onroerende goederen
- 71.737 € **meer** voor receptie-en representatie kosten
- 46.907 € **meer** voor prestaties van derde voor gebouwen
- 45.790 € **meer** voor schoolmaaltijden
- 45.334 € **meer** voor technische benodigdheden
- 36.197 € **meer** voor correspondentiekosten
- 26.604 € **meer** voor preventie dienst

- 25.504 € **minder** voor vervolgingskosten
- 37.684 € **minder** voor electriciteit
- 42.905 € **minder** voor overige en andere kosten voor gebouwen
- 75.000 € **minder** voor verkiezingen
- 101.973 € **meer** voor al de rest van deze rubrieken

Vergeleken met de gewijzigde begroting 2019 bedraagt de verhoging 8,59 %. Niettemin is er een bedrag van 358.800 € bijgekomen (831/122-06 /18) en dit voor het betalen van agenten onder contract art.60 door het OCMW gefactureerd. Een gelijkaardig bedrag komt in vermindering van de dotatie van het OCMW (831/435-01 /22).

2.2.3. de overdrachtsuitgaven :

Dit soort van uitgave is met 1.415.864,67 € **gedaald** vergeleken met de aangepaste Begroting (BW 3) 2019, hetzij +3,97 %.

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 17.141.800 € (17.500.000 € op de Begroting 2019) en stijgt met 490.322,38 € ten opzichte van de rekening 2018. Oorspronkelijk was er een bedrag van 17.500.000 € vastgelegd (bedrag voorzien in het Plan) maar na te hebben beslist een bedrag van 358.800 € over te dragen naar werkingsuitgaven en dit, om de facturatie van de werknemers onder contract art.60 vanuit OCMW te kunnen boeken.

De dotatie aan de politiezone bedraagt 14.061.380 € en stijgt met 692.177,06 € ten opzichte van de rekening 2018. 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 2019.

Het geheel aan overdrachtsuitgaven vormt 32,16 % van het totaal aan ontvangsten.

2.2.4. de schulduitgaven :

Net als voor 2019 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 Federale Overheid, 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 514.777,53 € vergeleken met gewijzigd Begroting 2019 (BW nummer 3).

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

Ter herinnering, de laatste begrotingswijziging 2019 voorzag voor bijna 24.916.971 € 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 20.073.365 € voorzien in investeringen op 2020.

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 881.559,99 € niettemin, rekening houdend met de overschrijvingen (901.585,01 €) vertoont de Begroting 2020 een licht overschot van 20.025,02 € en een boni van 4.114.370,18 € op de gecumuleerde dienstjaren.

Vorst kent een toename van de bevolking wat 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.

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