

**MINISTERE
DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE**

[C – 2013/31717]

**Circulaire. — Elaboration des budgets communaux
pour l'exercice 2014**

A Mesdames et Messieurs les Bourgmestres et Echevins de la Région de Bruxelles-Capitale,

Mesdames et Messieurs les Bourgmestres,

Mesdames et Messieurs les Echevins,

1. Généralités

La présente circulaire a pour objet l'élaboration des budgets communaux de l'exercice 2014.

L'article 252 de la nouvelle loi communale impose l'équilibre budgétaire, tant au service ordinaire qu'extraordinaire; en outre, cet équilibre ne peut en aucun cas être fictif.

Afin de présenter des budgets les plus réalistes possibles, il est indispensable que les derniers comptes soient arrêtés au moment du vote du budget. Ainsi les budgets 2014 ne pourront être approuvés que si les comptes annuels 2012 ont été adoptés préalablement par le conseil communal.

Au service ordinaire, l'équilibre dont il est question concerne tant le résultat de l'exercice propre après prélèvement aux fonctions que le résultat cumulé.

Les prélèvements fonctionnels concernent ceux effectués sur des provisions ou réserves constituées de manière réelle à des fins spécifiques (exemple : déficit des hôpitaux, contrats de quartier,...).

Ces prélèvements constituent un groupe économique à part entière et ils ne peuvent en aucun cas être assimilés à des recettes ou dépenses de transferts.

Je vous renvoie à ce sujet aux circulaires du 1^{er} février 2006 et du 17 mai 2013 relatives à la problématique des prélèvements.

Au service extraordinaire, l'équilibre doit être global, le financement pouvant bien entendu s'opérer par utilisation des réserves.

Conformément aux articles 5, 10, 15 et 16 du Règlement général de la Comptabilité communale, le budget et les modifications budgétaires comprennent toutes les recettes et dépenses susceptibles d'être effectuées en cours d'exercice. Les dépenses prévisibles avant la fin de l'exercice et qui seraient inscrites à la modification budgétaire de clôture sont susceptibles d'être rejetées. Les dernières modifications budgétaires adoptées au cours de l'exercice devront parvenir à l'autorité de tutelle au plus tard le 1^{er} novembre, afin de permettre à celle-ci de statuer avant la date de clôture comptable de l'exercice, soit le 31 décembre 2013. Ces modifications seront présentées selon le même modèle que celui du budget initial (justification des adaptations de crédits, tableaux récapitulatifs,...) et ne peuvent être transmises sans être reliées.

Les adaptations de crédits dans les limites de l'article 10 du Règlement général de la Comptabilité communale, ne constituent pas des modifications budgétaires devant être transmises à l'autorité de Tutelle. Ces ajustements seront uniquement enregistrés dans la comptabilité communale.

Les recettes et dépenses doivent être estimées de manière précise. A défaut d'éléments d'évaluations réglementaires ou d'instructions administratives, il sera référé aux recettes et dépenses effectivement réalisées au compte de l'exercice pénultième.

En cas d'inobservation des prescriptions figurant ci-avant, les budgets seront, le cas échéant, soit réformés, soit improuvés.

Douzièmes provisoires.

Conformément à l'article 14 du Règlement général de la Comptabilité communale, lorsque le budget n'est pas encore voté, les crédits provisoires sont arrêtés par le conseil communal. Les crédits provisoires concerneront toutes les dépenses ordinaires. Ils se basent sur les crédits du budget fonctionnel. Pour rappel plus aucune différence n'est exercée entre crédits facultatifs et obligatoires.

La présentation et le contenu du budget ordinaire sera conforme aux arrêtés des 20 et 25 octobre 2005.

Le Gouvernement régional portera une attention particulière au fait que les inspecteurs régionaux et autorités communales placées sous plan d'assainissement veillent à renforcer les procédures et le respect des délais institués pour leur contrôle et l'élaboration de leurs budgets.

**MINISTERIE
VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST**

[C – 2013/31717]

**Omzendbrief. — Opmaak van de gemeentelijke begrotingen
voor het dienstjaar 2014**

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

Dames en heren Burgemeesters,

Dames en heren Schepenen,

1. Algemeen

Deze omzendbrief heeft betrekking op het opmaken van de gemeentelijke begrotingen voor het dienstjaar 2014.

Krachtens artikel 252 van de nieuwe gemeentewet moet de begroting in evenwicht zijn, zowel op de gewone als op de buitengewone dienst. Bovendien mag dit evenwicht in geen geval fictief zijn.

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 2014 pas goedgekeurd worden indien de jaarrekening 2012 vooraf aangenomen werd door de gemeenteraad.

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 : tekort van de ziekenhuizen, wijkcontracten, ...).

Deze overboekingen vormen een volwaardige economische groep en mogen in geen geval gelijkgeschakeld mogen worden met ontvangsten of uitgaven van overdrachten.

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

Voor de buitengewone dienst moet het bedoelde 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. Uitgaven die voorzienbaar waren vóór het einde van het dienstjaar en die ingeschreven zouden worden in de afsluitende begrotingswijziging, kunnen verworpen worden. De laatste begrotingswijzigingen die in de loop van het dienstjaar worden goedgekeurd, dienen de toezichhoudende overheid uiterlijk op 1 november te bereiken, opdat laatstgenoemde zich zou kunnen uitspreken vóór de boekhoudkundige afsluitingsdatum, zijnde 31 december 2013. 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.

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.

De ontvangsten en uitgaven moeten 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 hervormd, ofwel niet goedgekeurd.

Voorlopige twaalfden.

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. Er 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.

De Gewestregering zal er bijzonder aandachtig op toezien dat de gewestelijke inspecteurs en de gemeentelijke overheden die onderworpen zijn aan een saneringsplan toewerken naar een versterking van de procedures en van de naleving van de termijnen die ingesteld zijn voor hun controle en de opmaak van hun begrotingen.

2. Contrat visant à améliorer la situation budgétaire des communes

Dans le cadre de l'ordonnance du 19 juillet 2007 visant à améliorer la situation budgétaire des communes de la Région de Bruxelles-Capitale, vous avez adopté un plan pour la période 2013-2015.

Il est impératif que le résultat prévu à l'exercice propre du service ordinaire pour 2014 soit respecté.

3. Plan comptable et transmis électronique

Comme vous en avez pris l'habitude, vos budgets et modifications budgétaires doivent être transmis de manière électronique afin d'alimenter la base de données des finances communales. L'importance du respect du plan comptable a été soulignée à maintes reprises pour le bon fonctionnement de cette base de données.

Cependant, nous avons remarqué certaines discordances entre les versions « papier » et électronique. Il est impératif que les données transmises soient identiques. Je vous invite à opérer une vérification avant envoi.

4. Le budget

4.1. Budget fonctionnel.

Les crédits budgétaires seront répartis dans les fonctions et limités aux 3 premiers chiffres du code fonctionnel et du code économique.

4.2. Budget économique

Les crédits budgétaires seront également présentés par groupe économique et triés par code économique à 5 chiffres.

4.3. Tableau récapitulatif

Il s'agit du tableau récapitulatif par groupe économique et fonction.

Il est toujours fait une distinction entre les prélèvements aux fonctions et les prélèvements généraux de la fonction 060.

4.4. Plan de gestion

Votre commune s'est engagée à respecter un plan financier dans le cadre de l'ordonnance du 19 juillet 2007 visant à améliorer la situation budgétaire des communes de la Région de Bruxelles-Capitale, adopté pour la période 2013-2015.

Il ne vous sera dès lors pas demandé de plan de gestion additionnel cette année.

4.5. Tableaux du personnel

Les tableaux repris en annexe n°1 seront complétés, sur support informatique, avec les données au 30 juin 2013. Le comptage se fera en équivalent temps plein, tant pour le comptage des effectifs que pour celui des autres catégories. Les personnes mises en disponibilité, soit sur base volontaire précédant la pension, soit pour cause de maladie de longue durée, seront reprises dans les comptages. Leur nombre total sera toutefois signalé en annexe.

Lors de l'examen des documents présentés par le passé, de nombreuses erreurs ont été constatées. Je vous invite dès lors à accorder le plus grand soin lors de la rédaction de ces tableaux.

4.6. Annexes légales et autres

Les documents énumérés ci-dessous font partie intégrante du budget et doivent donc être obligatoirement transmis :

* le rapport visé à l'article 96 de la nouvelle loi communale,

* le rapport visé à l'article 12 de l'arrêté royal du 2 août 1990,

* le procès-verbal du comité de concertation commune-C.P.A.S. fixant l'intervention communale, qui indiquera le montant de la contribution dans le déficit du C.P.A.S. en dehors de la ristourne de la contribution régionale dans l'augmentation barémique du Centre,

* l'évolution de la dette communale d'investissement, par organisme financier,

* l'évolution des fonds de réserve (ordinaire ou extraordinaire); cette évolution se basera sur les résultats du compte 2012 adaptés en fonction des résultats budgétés en 2013 et 2014. Il convient de maintenir une concordance logique entre le résultat cumulé affecté par les prélèvements et la hauteur des fonds de réserve. Il se peut que certains prélèvements de 2013 n'aient pas été exécutés; ils concourent toutefois au résultat de l'exercice 2013 repris comme résultat des exercices antérieurs au budget 2014. Afin de garder une cohérence entre résultat cumulé et hauteur des fonds de réserves, il est donc primordial de calculer ces derniers en fonction de tous les prélèvements budgétés.

2. Overeenkomst gericht op het verbeteren van de budgettaire toestand van de gemeenten

In het kader van de ordonnantie van 19 juli 2007 tot verbetering van de budgettaire toestand van de gemeenten in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft u een plan aangenomen voor de periode 2013-2014.

Het in het eigen dienstjaar van de gewone dienst voorziene resultaat voor 2014 moet absoluut nageleefd worden.

3. Rekeningstelsel elektronisch verzenden

Zoals u intussen gewoon bent, moeten uw begrotingen en begrotingswijzigingen elektronisch verzonden worden om opgenomen te worden in de databank van de gemeentefinanciën. Het belang van een goede naleving van het rekeningstelsel werd meermaals benadrukt, opdat deze databank goed zou functioneren.

We hebben evenwel enkele verschillen vastgesteld tussen de papieren versie en de elektronische versie. De doorgestuurd gegevens moeten absoluut identiek zijn. Ik verzoek u dit te controleren alvorens u tot verzending overgaat.

4. Begroting

4.1. Functionele begroting.

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

4.2. Economische begroting

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

4.3. 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.

4.4. Beheersplan

Uw gemeente heeft zich ertoe verbonden een financieel plan na te leven in het kader van de ordonnantie van 19 juli 2007 tot verbetering van de budgettaire toestand van de gemeenten in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

U moet dit jaar geen bijkomend beheersplan indienen.

4.5. Personeelstabellen

De tabellen in bijlage 1 dienen ingevuld te worden in elektronische vorm met de gegevens per 30 juni 2013. Er dient geteld te worden in voltijdse equivalenten, zowel voor de telling van het personeelsbestand als voor de telling van de andere categorieën. 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 meegedeeld worden in een bijlage.

Bij het onderzoek van de in het verleden ingediende documenten werden talrijke fouten vastgesteld. Daarom verzoek ik u de grootst mogelijke zorgvuldigheid in acht te nemen bij het opstellen van deze tabellen.

4.6. 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,

* de notulen van de vergadering van het overlegcomité gemeente/O.C.M.W.; waarin de gemeentelijke tegemoetkoming vastgesteld wordt en waarin het bedrag van de bijdrage in het tekort van het O.C.M.W. vermeld wordt zonder de geristorneerde gewestelijke bijdrage in de weddenverhoging van het O.C.M.W.,

* de beschrijving van het buitengewoon programma en de financieringswijze ervan, alsook het driejarig investeringsplan 2014-2016,

* het verloop van de gemeentelijke investeringssschuld, per financiële instelling,

* het verloop van de (gewone of buitengewone) reservefondsen; dit verloop moet gebaseerd zijn op de resultaten van de rekening 2012 aangepast volgens de begrote resultaten voor 2013 en 2014. 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 2013 niet plaatsvonden; deze dragen evenwel bij tot het resultaat van het dienstjaar 2013, vermeld als resultaat van vroegere dienstjaren in de begroting 2014. 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.

* l'affectation des éventuelles provisions pour risques et charges; leur estimation se fera de la même façon que pour les fonds de réserve

* l'évolution des fonds de pensions constitués auprès d'institutions de retraites professionnelles (voir annexe 2 de la présente circulaire).

J'insiste une fois encore sur la nécessité d'une parfaite concordance entre les données reprises dans l'ensemble des documents.

L'absence totale ou partielle de ces documents, ainsi que la non-transmission sur support électronique, entraînera ipso facto le refus de réception par l'autorité de tutelle au sens de l'article 4 de l'ordonnance du 14 mai 1998 organisant la tutelle administrative sur les communes de la région de Bruxelles-Capitale.

5. Instructions budgétaires et paramètres

Remarque liminaire : en cas d'absence d'instructions ou de paramètres particuliers ci-dessous, il y a lieu de se référer aux instructions et paramètres contenus dans les circulaires antérieures.

5.1. Service ordinaire

A. Recettes

a. Recettes de prestations

Dans le contexte actuel il est plus que jamais nécessaire d'adapter les tarifs de manière régulière. Aussi, en ce qui concerne les prestations administratives résultants d'une demande individuelle, le prix demandé devra au minimum couvrir le coût des prestations fournies par les services communaux. De même, les loyers seront indexés et tout sera mis en œuvre pour en assurer leur recouvrement.

b. Recettes de transferts

Dotations régionales et fédérale : les montants des estimations seront communiqués à la demande par l'administration des pouvoirs locaux à partir du 15 septembre 2013.

Taxes communales : les résultats du compte de l'exercice 2012 seront repris avec s'il échet, adaptation à la suite de changements de taux actés ou prévus.

Ici aussi, lorsque les règlements-taxes arrivent à échéance, une réflexion devra être faite sur une hausse des taux de certaines taxes comme celles sur les prestations administratives ou l'occupation du domaine public.

En ce qui concerne les subsides octroyés dans le cadre des ordonnances du 19 juillet 2007, vous pouvez inscrire le même montant qu'en 2013 pour le subside visant à améliorer la situation budgétaire des communes, et le montant 2013 indexé de 2 % pour le subside visant à associer les communes dans le développement économique de la Région de Bruxelles-Capitale.

D'autre part, les communes veilleront tout particulièrement à rendre exécutoires le plus tôt possible au cours de l'exercice budgétaire les rôles afférents aux taxes spécifiquement communales. Il arrive trop souvent que des rôles ne soient pas rendus exécutoires au cours de l'exercice, ce qui affecte négativement l'équilibre financier déjà fragile des communes.

Additionnels au précompte immobilier : l'estimation sera calculée sur base du revenu cadastral imposable au 1^{er} janvier 2013, de son indexation, du taux de base de 1,25 %, du taux des centimes additionnels en vigueur ou prévu. Aucun correctif basé sur les perceptions des exercices antérieurs ne sera admis. Le coefficient d'indexation est fixé à 1,72 pour 2014.

Additionnels à l'impôt des personnes physiques : l'estimation mentionnée au budget 2014 sera conforme à celle du Service fédéral des Finances, communiquée aux communes en principe dans le courant du mois d'octobre 2013. Le cas échéant, une régularisation de ladite prévision peut être admise à l'occasion de la plus proche modification budgétaire de l'exercice 2014 sur base du dernier état prévisionnel transmis par l'Administration fédérale des Finances dans le courant du deuxième trimestre de l'exercice 2014.

Décimes additionnels à la taxe de circulation : estimation conforme à celle du Service fédéral des Finances

Subsides européens, fédéraux, communautaires et régionaux : les crédits seront prévus en fonction des conventions signées et des promesses confirmées par l'autorité subsidiaire.

c. Les recettes de dette seront enregistrées conformément aux montants communiqués par les débiteurs de revenus pour autant que ces montants soient compatibles avec ceux effectivement perçus au cours des exercices précédents. Les intérêts créditeurs seront estimés sur base d'un échéancier de trésorerie.

* de bestemming van de eventuele voorzieningen voor risico's en kosten; de raming hiervan moet op dezelfde wijze gebeuren als voor de reservefondsen.

* het verloop van de pensioenfondsen aangelegd bij private verzorgingsinstellingen (zie bijlage 2 van deze omzendbrief).

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

Indien deze documenten geheel of gedeeltelijk ontbreken of indien ze niet in elektronische vorm bezorgd zijn, wordt de begroting ipso facto geweigerd door de toezichhoudende 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.

5. Budgettaire richtlijnen en parameters

Voorafgaande opmerking : voor aangelegenheden die niet aan bod komen in onderstaande specifieke richtlijnen of parameters, wordt verwezen naar de richtlijnen en parameters vervat in de vorige omzendbrieven.

5.1. Gewone dienst

A. Ontvangsten

a. 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.

b. Ontvangsten uit overdrachten

Gewestelijke en federale dotaties : de geraamde bedragen worden op verzoek meegedeeld door het Bestuur Plaatselijke Besturen vanaf 15 september 2013.

Gemeentelijke belastingen : de resultaten van de rekening van het dienstjaar 2012 worden overgenomen, eventueel aangepast aan de besliste of voorziene wijzigingen van de aanslagvoeten.

Ook hier geldt dat bij het vervallen van de belastingverordeningen nagedacht moet worden over een verhoging van de tarieven, zoals die voor administratieve prestaties of inname van het openbaar domein.

Wat de subsidies betreft die worden verleend in het kader van de twee ordonnanties van 19 juli 2007 mag u hetzelfde bedrag inschrijven als in 2013 voor de toelage bestemd voor de verbetering van de budgettaire toestand. Voor de toelage om de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vermeldt u het bedrag van 2013, geïndexeerd met 2 %.

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 onroerende voorheffing : de raming dient te geschieden op grond van het belastbaar kadastraal inkomen per 1 januari 2012, de indexering, het basistarief van 1,25 % en het geldend of gepland tarief van de opcentiemen. Correctie op basis van de inning voor de vorige dienstjaren is niet toegestaan. De indexatiecoëfficiënt voor 2014 is bepaald op 1,72.

Opcentiemen op de personenbelasting : de raming die wordt opgegeven in de begroting voor 2014 dient overeen te stemmen met die van de Federale Overheidsdienst Financiën, die in principe in de loop van de maand oktober 2013 aan de gemeenten meegedeeld wordt. Indien nodig kan een regularisatie van voornoemde raming toegestaan worden bij de eerstvolgende begrotingswijziging voor 2014, op basis van de laatste provisionele staat overgemaakt door de Federale Belastingadministratie in de loop van het tweede kwartaal van het dienstjaar 2014.

Opcentiemen op de verkeersbelasting : raming overeenkomstig die van de Federale Overheidsdienst Financiën.

Europese, federale, communautaire en gewestelijke subsidies : de kredieten worden bepaald op basis van de ondertekende overeenkomsten en de toezeggingen bevestigd door de subsidiërende overheid.

c. 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.

B. Dépenses**a. Personnel**

Les prévisions par code économique seront établies comme suit :

code 111 traitement de juillet 2013 x 12,42 (salaire annuel + programmation sociale) x 1,013 (impact des augmentations barémiques) x Y (indexation) valant 1,0135 pour 2014.

En effet, le bureau du plan prévoit qu'un saut d'index interviendra en mai 2014.

Je rappelle ici la prépondérance des dépenses de personnel dans les budgets communaux. Vu les difficultés à équilibrer le budget, le scénario idéal sera, en ce qui concerne les traitements du personnel non subventionné, de rester dans les limites des crédits prévus en 2013. Seules les dépenses subsidées à 100 % pourront par conséquent être admises en supplément.

Le tableau repris en annexe 1, reprenant les effectifs au 30 juin 2013 doit impérativement être joint.

code 112 : estimation suivant 111 et statut du personnel

code 113 :

Pour les communes affiliées aux ex-pools 1 et 2, les cotisations à l'ONSSAPL seront reprises sous le code économique 113-21.

Le taux de cotisation de pension de base est le taux fixé pour l'exercice 2014 par la Loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions, corrigé par l'arrêté royal du 13 novembre 2011 (dont 7,5 % correspondent aux cotisations du personnel en activité).

Soit :

2014	Admin. ex-Pool 1	Admin. ex-Pool 2
Taux de cotisation de pension de base réduit	36 %	41 %

2014	Bestuur vroegere Pool 1	Bestuur vroegere Pool 2
Verminderde basisvoet van de pensioenbijdrage	36 %	41 %

Les communes enregistreront sous l'article 000/113/21 la prévision de cotisation de responsabilisation due pour l'exercice 2013 à payer en 2014 qui leur sera communiquée par l'ONSSAPL.

Les communes de Berchem-Sainte-Agathe, Ixelles et Molenbeek-Saint-Jean qui assurent elles-mêmes le paiement des pensions non solidarisées par le biais de leur « compte de provisions pour liquidation des pensions non-solidarisées », joindront le budget prévisionnel de celui-ci comme indiqué au point 2.3 de la directive ministérielle du 9 décembre 2011 (annexe 2A).

En ce qui concerne les communes qui gèrent leurs pensions non solidarisées par le biais de la caisse communale, le code économique à utiliser est le 113-22.

Les communes ayant confié la gestion de leurs pensions à une institution de prévoyance ou s'étant affiliées à l'ONSS-APL en pool 2 ter utiliseront le code économique 113-48. Il importe de joindre les prévisions d'évolution pour les exercices 2014 et suivants (annexe 2B uniquement pour les communes non-affiliées à l'ONSSAPL et annexe 2C uniquement pour les communes affiliées).

En ce qui concerne la cotisation de responsabilisation, il s'agit de reprendre les prévisions fournies par l'ONSS-APL ou à défaut les montants dus en 2013.

Les communes affiliées à l'ONSSAPL joindront copie des estimations reçues.

116-01 : il s'agit des pensions des mandataires communaux à charge de la commune

116-02 : il s'agit des rentes directement à charge de la commune

B. Uitgaven**a. Personeel**

De vooruitzichten voor de diverse economische codes dienen als volgt berekend te worden :

code 111 : wedde van juli 2013 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmering) x 1,013 (weerslag van de weddenschaal? verhogingen) x Y (indexatie), die 1,0135 bedraagt voor 2014.

Het Planbureau verwacht immers een indexaanpassing in mei 2014.

Ik wil hier wijzen op het grote aandeel van de personeelsuitgaven in de gemeentelijke begrotingen. Gelet op de moeilijkheid om tot een sluitende begroting te komen, bestaat de ideale oplossing erin binnen de grenzen van de kredieten voor 2013 te blijven. Bijkomend worden bijgevolg enkel uitgaven aanvaard die ten belope van 100 % gesubsidieerd worden.

De tabel in bijlage 1 met betrekking tot het personeelsbestand op 30 juni 2013, moet verplicht bij de begroting gevoegd worden.

code 112 : raming volgens 111 en personeelsstatuut

code 113 :

De gemeenten die aangesloten zijn bij de vroegere poolen 1 en 2 moeten de RSZ-PPO-bijdragen vermelden onder de economische code 113-21.

De basisvoet van de pensioenbijdrage is het percentage dat voor het dienstjaar 2014 vastgelegd is door de wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen, gecorrigeerd door het koninklijk besluit van 13 november 2011 (waarvan 7,5 % bestaat uit de bijdragen van het personeel).

Namelijk :

De gemeenten moeten onder artikel 000/113-21 de verwachte responsabiliseringsbijdrage vermelden (verschuldigd voor het dienstjaar 2013 en te betalen in 2014), die hen meegedeeld zal worden door de RSZ-PPO.

De gemeenten van Sint-Agatha-Berchem, Elsene en Sint-Jans-Molenbeek 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 (bijlage 2A).

De gemeenten die hun niet-gesolidariseerde pensioenen beheren via de gemeentekas, moeten de economische code 113-22 gebruiken.

De gemeenten die het beheer van hun pensioenen toevertrouwd hebben aan een voorzorginstelling of die aangesloten zijn bij de RSZ-PPO in pool 2 ter, moeten de economische code 113-48 gebruiken. Het is in dat geval van belang dat de vooruitzichten voor de dienstjaren 2014 en volgende bijgevoegd worden (enkel bijlage 2B voor gemeenten die niet bij de RSZPPO aangesloten zijn en enkel bijlage 2C voor aangesloten gemeenten).

Wat de responsabiliseringsbijdrage betreft vermelden de gemeenten de vooruitzichten meegedeeld door de RSZ-PPO of bij gebrek daaraan de bedragen verschuldigd in 2013.

De gemeenten aangesloten bij de RSZPPO zullen een kopie van de ontvangen ramingen bijvoegen.

116-01 : dit betreft de pensioenen van gemeentelijke mandatarissen ten laste van de gemeente.

116-02 : dit betreft de renten rechtstreeks ten laste van de gemeente.

b. Fonctionnement

En ce qui concerne les dépenses de fonctionnement, hormis les nouvelles initiatives ou installations à justifier (par exemple, nouvelle crèche ou école), les dépenses électorales et les modifications imposées par les autorités européennes, fédérales, communautaires ou régionales, le principe est celui d'une croissance limitée à 2,3 % par rapport aux dépenses engagées au compte 2012.

Lors de modifications budgétaires éventuelles, toute augmentation dans un poste devra nécessairement être compensée par une diminution équivalente dans un ou plusieurs autres postes ou par une augmentation des recettes concomitantes (subsides,).

c. Transferts

- Couverture du déficit du C.P.A.S. : les prévisions seront conformes au montant arrêté au Comité de concertation Commune-C.P.A.S.. Les procès-verbaux de cette réunion seront annexés au budget 2014.

- Les représentants de la commune au sein du comité de concertation veilleront à ce que des dépenses du C.P.A.S. ne résultant pas de l'exercice des missions qui lui sont légalement dévolues, mais ayant pour effet de majorer l'intervention communale, soient maîtrisées. Les communes prendront également les mesures adéquates en vue d'éviter les doubles emplois au niveau des prestations sociales rendues par les services communaux et par les C.P.A.S. Au cas où le C.P.A.S. aurait dégagé un boni afférent à l'exercice précédent, il s'imposerait de réduire à due concurrence le montant de l'intervention communale (et non d'inscrire une recette). Les communes inviteront les C.P.A.S. à adopter leurs comptes dans les meilleurs délais.

- Dotation à la zone de police : elle sera conforme à la décision du Conseil de Police et aux normes établies par les autorités compétentes. Au cas où le budget de la zone serait arrêté après l'adoption du budget communal et qu'il y ait discordance au niveau de l'intervention communale entre les deux budgets, la commune devra adopter une modification budgétaire dans les meilleurs délais afin de rétablir la concordance des deux montants.

De la même façon que pour les C.P.A.S., lorsque le compte de la zone de police dégage un boni, la contribution annuelle sera diminuée à due concurrence.

Par ailleurs, si les comptes de l'exercice 2012 de la zone ne sont pas arrêtés, la dotation pour l'année 2014 sera limitée à celle inscrite au budget 2013.

- Subsides aux associations et aux ménages : les communes veilleront à ce que les subsides octroyés par une autorité supérieure soient redistribués à des associations bénéficiaires dans le strict respect des affectations fixées par lesdites autorités.

Les communes veilleront à appliquer les dispositions reprises dans la loi du 14 novembre 1983 relative au contrôle de l'octroi et de l'emploi de certaines subventions. Par ailleurs, elles ajusteront le subside en fonction du compte de résultats et de la trésorerie de l'association afin que celle-ci ne dégage pas de boni ou de réserve grâce à la contribution communale.

Etant donné que les dépenses de personnel et de fonctionnement des communes sont plafonnées, les subsides aux associations devront aussi être limités à leur niveau de 2013.

- Subside à la régie autonome. Dans le cas où commune finance le déficit de la régie, il sera joint au présent budget, le dernier compte de la régie ainsi qu'une explication sur la nature du besoin de cette intervention financière.

- Conformément aux dispositions inscrites à l'article 40 de l'ordonnance du 22 janvier 2009 portant sur la création d'une agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale, lorsque les communes assument elles-mêmes les missions de perception des recettes de stationnement et de contrôle des règles de stationnement, elles doivent verser 15 % du bénéfice du stationnement à l'Agence (après déduction des coûts). Les communes veilleront à intégrer ce transfert dans le cadre de la confection du budget 2014.

d. Dette

Intérêts débiteurs : suivant l'estimation de l'échéancier probable de la trésorerie communale.

Charges des emprunts : elles intégreront l'échéancier fourni par les organismes prêteurs et seront conformes aux dispositions du marché financier passé par la commune.

Les récents événements des marchés financiers ont démontré que la plus grande prudence était de mise en ce qui concerne les « nouveaux produits ».

b. Werking

Voor de werkingsuitgaven, afgezien van te rechtvaardigen nieuwe initiatieven of inrichtingen (bijvoorbeeld, nieuwe kribbe of school), verkiezingsuitgaven en wijzigingen opgelegd door de Europese, federale, communautaire of gewestelijke overheden, geldt het principe van een groeibeperking van 2,3 % ten opzichte van de uitgaven vastgelegd in de rekening 2012.

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

c. Overdrachten

- Dekking van het OCMW-tekort : de vooruitzichten dienen in overeenstemming te zijn met het bedrag vastgesteld door het overlegcomité Gemeente/OCMW. De notulen van voornoemde vergadering dienen bij de begroting 2014 gevoegd te worden.

- De vertegenwoordigers van de gemeente zullen er binnen het overlegcomité op toezien dat de uitgaven van het O.C.M.W. die geen verband houden met opdrachten die wettelijk aan de O.C.M.W.'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 O.C.M.W.'s. Ingeval het O.C.M.W. 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 O.C.M.W.'s verzoeken hun rekeningen zo spoedig mogelijk aan te nemen.

- Dotatie aan de politiezone : deze dient in overeenstemming te zijn met de beslissing van de Politieraad en de normen bepaald door de bevoegde overheid. Indien de begroting van de politiezone vastgesteld zou worden na die van de gemeente en indien er een verschil tussen beide begrotingen bestaat wat de gemeentelijke tegemoetkoming betreft, dient de gemeente zo spoedig mogelijk een begrotingsaanpassing te verrichten om beide bedragen te laten overeenstemmen.

Evenals voor de O.C.M.W.'s is het zo dat indien de politiezone een batig saldo laat optekenen, de jaarlijkse bijdrage overeenkomstig verminderd dient te worden.

Verder is het zo dat indien de rekeningen van het dienstjaar 2012 van de zone niet vastgesteld zijn, de dotatie voor 2014 beperkt wordt tot het bedrag dat was ingeschreven op de begroting 2013.

- Subsides 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.

Daar de personeels- en werkingsuitgaven van de gemeenten begrensd zijn, moeten ook de toelagen voor verenigingen beperkt worden tot de bedragen voor 2013.

- Subsides 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.

- Overeenkomstig de bepalingen die vervat zijn in artikel 40 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 de begroting 2014.

d. Schuld

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

Kosten van de leningen : deze dienen te beantwoorden aan de vervaldagen bepaald door de leningverschaffende instellingen en aan de bepalingen van de financiële opdracht gegund door de gemeente.

De recente ontwikkelingen op de financiële markten hebben aangetoond dat de grootste voorzichtigheid geboden is ten aanzien van de « nieuwe producten ».

Aussi, préalablement à toute opération de ce type, je vous invite vivement à prendre contact avec le Fonds régional bruxellois de Refinancement des Trésoreries communales dont l'une des missions consiste notamment à conseiller les communes dans la gestion de la trésorerie et de la dette.

D'une manière globale, les communes maintiendront en 2014 un stock de dette équivalent à celui enregistré dans leur bilan 2012.

e. Prélèvements

Dans la circulaire du 17 mai 2013, je vous invitais à constituer des provisions pour risques et charges dans le cadre des créances non apurées, concernant particulièrement certaines taxes. Afin de ne pas déséquilibrer totalement votre budget, je vous recommande de procéder à ces provisions de manière graduelle.

5.2. Normes SEC 95

Les administrations locales sont en terme de comptabilité nationale et de système européen des comptes nationaux et régionaux 1995 (appelé couramment « SEC95 ») reprises dans le secteur des Administrations locales (secteurs 1313).

La transmission systématique des comptes des pouvoirs locaux dont les communes bruxelloises (par le biais de l'outil informatique développé à l'APL), a permis à l'ICN d'affiner sa méthodologie en matière de solde de financement des administrations locales (rapport de l'Institut des Comptes Nationaux établi en mars 2012), ce qui a conduit à une nette amélioration du solde des pouvoirs locaux.

Cependant, dans le cadre des accords de coopération relatifs aux trajectoires budgétaires signés en 2009, les régions, en tant que gouvernements de Tutelle respectifs des pouvoirs locaux, se sont engagées à veiller à la stricte observance des normes SEC95 des comptes des pouvoirs locaux.

L'intégration des communes dans les SEC 95 ne nécessite en aucune manière de modification de la comptabilité communale, qui est un outil performant permettant aisément la conversion des données comptables et budgétaires en solde SEC 95.

Pour rappel, la comptabilité SEC (Système européen des Comptes) est une comptabilité de flux qui se base sur les droits constatés nets de l'année en recettes et sur les imputations en dépenses quelque soit l'exercice d'origine de la dépense et tous services confondus.

Le financement par emprunts ainsi que le remboursement en capital de ceux-ci ne rentrent dans le calcul de ce solde. Il en est de même pour les opérations de prélèvement.

Le budget, en tant qu'outil prévisionnel, doit pouvoir également évaluer le solde sec 95 qui sera dégagé au compte. En effet, compte tenu des enjeux que représente cette intégration, pour la Région et les communes, nous ne pouvons attendre la transmission des comptes annuels pour évaluer le solde de financement des 19 communes. La Région doit disposer d'une estimation de ce solde en début d'exercice budgétaire.

En effet, la photographie de la situation financière de nos communes est donc établie sur le budget. Cela n'est pas sans conséquence. Dans ce système, les emprunts ne sont pas pris en compte, le solde budgétaire est toujours moins bon que le solde du compte pour un même exercice. Cette situation est liée aux programmes d'investissement qui ne sont généralement pas exécutés à 100 %. Cette situation affecte négativement le solde budgétaire à concurrence des montants inscrits qui ne sont pas réalisés.

A titre illustratif, le taux de réalisation moyen des 19 communes d'investissement est de 52 % de réalisation sur la période de 2009 à 2011.

Il sera donc demandé une attention particulière dans la rédaction des propositions du service extraordinaire.

Dès lors il vous est demandé de présenter une transposition de votre budget 2014 sur base de la comptabilité SEC. Ce document devra également être présenté au Conseil.

Pour ce faire il convient dans un premier temps d'établir une analyse à partir des 3 derniers comptes disponibles (2010 - 2011 - 2012) du taux de réalisation de vos budgets tant ordinaire qu'extraordinaire aussi bien en recettes (droits constatés nets) qu'en dépenses (engagements et imputations).

Un modèle vous est présenté en annexe 3. Ce document sera établi par groupe économique des services ordinaires et extraordinaires.

Le résultat du tableau prévisionnel des investissements (repris en annexe 4) sera intégré dans ce budget transposé sur le code totalisateur 91.

Daarom vraag ik u met aandrang om contact op te nemen met het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën alvorens dergelijke verrichtingen aan te gaan. Het behoort namelijk tot de opdrachten van het herfinancieringsfonds om de gemeenten te adviseren inzake hun thesaurie- en schuldbeheer.

Globaal beschouwd dienen de gemeenten in 2014 hun uitstaande schulden te handhaven op het niveau dat blijkt uit hun balans 2012.

e. Overboekingen

In de omzendbrief van 17 mei 2013 vroeg ik u voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen voor niet-aangezuiverde schuldvoordelingen, 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.

5.2. ESR95-normen

Binnen de rijkscomptabiliteit en het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 1995 (gewoonlijk «ESR95» genoemd) worden de plaatselijke besturen ondergebracht in de sector van de Lagere overheid (sectoren 1313).

Het systematisch meedelen van de rekeningen van de plaatselijke besturen, waaronder de Brusselse gemeenten (via de informaticatool die bij het BPB werd ontwikkeld), stelde het Instituut van de Nationale Rekeningen in staat zijn methodologie inzake het financieringssaldo van de plaatselijke besturen te verfijnen (verslag van het INR opgesteld in maart 2012). Dit resulteerde in een duidelijke verbetering van het saldo van de plaatselijke besturen.

In het kader van de in 2009 ondertekende samenwerkingsakkoorden over de begrotingstrajecten hebben de gewesten, als respectieve toezichhoudende overheden van de plaatselijke besturen, zich er echter toe verbonden om toe te zien op een strikte naleving van de ESR95-normen voor de rekeningen van de plaatselijke besturen.

De integratie van de gemeenten in het ESR95-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 ESR95-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.

De financiering via leningen en de kapitaalaflossingen van die leningen worden niet in aanmerking genomen voor de berekening van dit saldo. Hetzelfde geldt voor de overboekingsverrichtingen.

Als ramingsinstrument moet de begroting ook het ESR95-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.

De momentopname van de financiële toestand van onze gemeenten wordt immers opgemaakt op basis van de begroting. Dit blijft niet zonder gevolgen. In dit systeem worden de leningen niet in aanmerking genomen, het begrotingssaldo is altijd minder goed dan het saldo van de rekening voor eenzelfde dienstjaar. Deze situatie vloeit voort uit het feit dat de investeringsprogramma's over het algemeen niet voor 100 % worden uitgevoerd. Deze situatie heeft een negatieve weerslag op het begrotingssaldo ten belope van de ingeschreven bedragen die niet gerealiseerd worden.

Ter illustratie : de gemiddelde realisatiegraad van investeringen bij de 19 gemeenten bedroeg in de periode 2009 tot 2011 52 %.

Er zal dus gevraagd worden om bijzonder aandachtig te zijn bij de opmaak van voorstellen van de buitengewone dienst.

Daarom wordt u gevraagd een omzetting van uw begroting 2014 volgens de ESR-boekhouding in te dienen. Dit document zal tevens voorgelegd moeten worden aan de Raad.

Het volstaat in eerste instantie een analyse te maken van de realisatiegraad van uw begrotingen, voor zowel de gewone als de buitengewone dienst en voor zowel de ontvangsten (netto vastgestelde rechten) als de uitgaven (vastleggingen en aanrekeningen), op basis van de 3 recentste beschikbare rekeningen (2010 - 2011 - 2012).

Daartoe vindt u een model in bijlage 3. Dit document moet opgemaakt worden per economische groep van de gewone en de buitengewone dienst.

Het resultaat van de ramingstabel van de investeringen (die u vindt in bijlage 4) moet opgenomen worden in de omgezette begroting onder totaalpost 91.

Il vous est rappelé que l'établissement de ce document exige la collaboration de l'ensemble des services communaux et que ce plan de liquidation doit devenir un outil de gestion communal.

Budget 2014 sous format SEC (annexe 5)

Ce document sera établi à partir des codes totalisateurs selon un schéma qui est une adaptation de la table de passage établie par l'ICN.

Si le solde du service ordinaire sous format SEC de devrait pas s'écarter de manière significative du solde budgétaire il n'en va pas de même pour le solde du service extraordinaire sur lequel nous vous demandons de porter une attention particulière.

Il vous démontrera la nécessité d'établir un programme d'investissements réaliste et d'en mesurer l'impact sur les exercices budgétaires futurs.

5.3. Service extraordinaire

Pour rappel, la présentation fonctionnelle et économique est réservée au service ordinaire puisque la notion de limite de crédits prévue par l'article 10 du RGCC ne concerne que ce service.

Comme pour les années précédentes, il est recommandé aux communes d'être particulièrement vigilantes dans l'établissement des prévisions budgétaires afin d'en garantir toute la crédibilité et la réalisation. Les communes veilleront en outre à ce que la charge qui résulterait du financement par emprunt de tout ou partie du programme des investissements, ne vienne pas créer ou aggraver un déficit budgétaire.

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 l'encours communal.

J'attire votre attention sur le fait que le solde calculé selon les normes SEC95 ne prend pas en compte les emprunts en recettes. Dès lors, afin de tendre vers l'équilibre SEC95, les investissements prévus doivent être réalistes et limités aux seuls pouvant être réalisés en cours d'année.

Les communes reprendront également les emprunts qui n'ont pas été conclus au cours des exercices précédents mais qui s'avéreront nécessaires pour financer des investissements engagés au cours de ces exercices.

Il convient à ce sujet de renvoyer à la circulaire du 4 mai 1999 relative à la budgétisation et comptabilisation au service extraordinaire.

« L'article 252 de la nouvelle loi communale stipule « En aucun cas, le budget des dépenses et des recettes des communes ne peut présenter, au plus tard à compter de l'exercice budgétaire 1988, un solde à l'ordinaire ou à l'extraordinaire en déficit ni faire apparaître un équilibre ou un boni fictifs ».

Partant de ce principe, le budget extraordinaire doit être à l'équilibre à l'exercice, la commune étant tenue d'inscrire les recettes destinées à financer les investissements annuels portés à son budget.

Mais à la clôture de l'exercice comptable, il est courant que les dépenses aient fait l'objet d'un engagement alors que les emprunts destinés à financer celles-ci n'ont pas encore été commandés et qu'aucun droit n'a donc été constaté.

Ces emprunts seront réinscrits par voie de modification budgétaire lors de la reprise du résultat du compte et ce conformément aux dispositions de l'article 9 du RGCC.

La réinscription de ces emprunts répond ainsi au prescrit de l'article 5 du RGCC qui précise que le budget comprend toutes les recettes et toutes les dépenses susceptibles d'être effectuées dans le courant de l'exercice financier.

De même, tout subside d'investissement doit faire l'objet d'un droit constaté au service extraordinaire dès la notification de son octroi (et non pas lors de la liquidation de celui-ci par l'autorité subsidiaire). »

Il est également demandé aux communes d'élaborer un « plan triennal d'investissement », reprenant toutes les opérations envisageables au service extraordinaire.

5.4. Information

Etant donné le caractère particulier de l'exercice 2014, les receveurs communaux seront invités à une réunion d'information qui sera organisée par l'Administration des Pouvoirs locaux à la fin du mois d'août.

Le Ministre-Président du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Pouvoirs locaux, de l'Aménagement du Territoire, des Monuments et Sites, de la Propreté publique, de la Coopération au Développement et de la Statistique régionale,

R. VERVOORT

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.

Begroting 2014 in ESR-vorm (bijlage 5)

Dit document dient te worden opgesteld aan de hand van de totaalposten volgens een schema dat een aanpassing is van de omzettingstabel van het INR.

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 een realistisch investeringsprogramma op te stellen en er de weerslag van na te gaan voor de toekomstige begrotingsjaren.

5.3. 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.

De kosten van nieuwe leningen moeten beperkt blijven tot het volume van de kapitaalaflossingen tijdens het dienstjaar, teneinde het totale gewicht van de uitstaande gemeenteschuld te stabiliseren.

Ik vestig uw aandacht op dat het saldo berekend volgens de ESR95-normen geen rekening houdt met ontvangsten uit lening. Om een ESR95-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.

De gemeenten dienen eveneens de leningen te vermelden die niet werden aangegaan tijdens de vorige dienstjaren maar die nodig zullen zijn om de investeringen te financieren die werden vastgelegd tijdens de die vorige dienstjaren.

In dat verband wordt verwezen naar de omzendbrief van 4 mei 1999 met betrekking tot de budgettering en boeking in de buitengewone dienst.

« 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.

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

De gemeenten worden tevens verzocht een «driejarig investeringsplan» op te stellen met opgave van alle verrichtingen die zouden kunnen plaatsvinden in het kader van de buitengewone dienst.

5.4. Informatie

Gezien het bijzondere karakter van het dienstjaar 2014 worden de gemeenteontvangers uitgenodigd op een infovergadering die eind augustus zal plaatsvinden op initiatief van het Bestuur Plaatselijke Besturen.

De Minister-President van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Openbare Netheid, Ontwikkelingssamenwerking en Gewestelijke Statistiek,

R. VERVOORT

Annexe 1a

Bijlage 1a

COMMUNE :

GEMEENTE :

PERSONNEL STATUTAIRE
STATUTAIR PERSONEEL

Situation au/Toestand op :

Fonction Functie	Cadre Kader	Effectif Effectief	Genre Geslacht		Domicile Woonplaats	
			F/V	M/M	Région BXL Brussels Gewest	Hors Région Bxl Buiten Brussels Gewest
NIVEAU A						
A11						
A10						
A9						
A8						
A7						
A6						
A5						
A4						
A3						
A2						
A1						
TOTAL NIVEAU A						
NIVEAU B						
B4						
B 1-3						
TOTAL NIVEAU B						
NIVEAU C						
C4						
C 1-3						
TOTAL NIVEAU C						
NIVEAU D						
D4						
D 1-3						
TOTAL NIVEAU D						
NIVEAU E						
E4						
E 1-3						
TOTAL NIVEAU E						
TOTAL GENERAL ALGEMEEN TOTAAL						

Les cellules seront complétées en équivalent temps plein - De cellen zullen in voltijdse equivalenten ingevuld worden

Annexe 1b

Bijlage 1b

COMMUNE :

GEMEENTE :

PERSONNEL CONTRACTUEL
CONTRACTUEEL PERSONNEEL

Situation au/Toestand op :

Fonction Functie	Effectif Effectief			Genre Geslacht		Domicile Woonplaats	
	ACS	Autres contractuels subventionnés	Contractuels à charge commune	F/V	M/M	Région BXL	Hors Région Bxl
	GESCO's	Andere gesubsidieerde contractuelen	Contractuelen ten laste gemeente			Brussels Gewest	Buiten Brussels Gewest
NIVEAU A							
A11							
A10							
A9							
A8							
A7							
A6							
A5							
A4							
A3							
A2							
A1							
TOTAL NIVEAU A							
NIVEAU B							
B4							
B 1-3							
TOTAL NIVEAU B							
NIVEAU C							
C4							
C 1-3							
TOTAL NIVEAU C							
NIVEAU D							
D4							
D 1-3							
TOTAL NIVEAU D							
NIVEAU E							
E4							
E 1-3							
TOTAL NIVEAU E							
TOTAL GENERAL ALGEMEEN TOTAAL							

Les cellules seront complétées en équivalent temps plein - De cellen zullen in voltijdse equivalenten ingevuld worden

ANNEXE 2A

COMPTE DE PROVISIONS POUR LIQUIDATION DES PENSIONS NON SOLIDARISEES

SOLDE INITIAL	Compte 2012	Budget 2013	Compte 2013	Budget 2014
Solde au 1er janvier de l'exercice				

CREDIT	Compte 2012	Budget 2013	Compte 2013	Budget 2014
Alimentation par la Commune				
Bénéfice sur vente de titres				
Intérêts de capitaux				
Opérations diverses				
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

DEBIT	Compte 2012	Budget 2013	Compte 2013	Budget 2014
Pensions payées directement aux bénéficiaires				
Pensions payées à d'autres institutions (quote-parts)				
Opérations diverses				
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

RESULTAT	Compte 2012	Budget 2013	Compte 2013	Budget 2014
Total crédit				
Total débit				
Solde	0,00	0,00	0,00	0,00

SOLDE FINAL	Compte 2012	Budget 2013	Compte 2013	Budget 2014
Solde au 31 décembre de l'exercice	0,00	0,00	0,00	0,00

Nature du placement	Devise	Échéance	Montant * (EUR)	Date valeur
Total			0,00	

* Pour le compte: valeur au 31/12

Pour le budget: date valeur lors de l'élaboration.

ANNEXE 2B

Fonds des pensions constitué auprès de ... par convention du ...
POOL 3

Année	Solde au 01/01	Pensions communales réellement payées	Pensions du CPAS réellement payées	Transferts Loi 1968	Résultat sur portefeuille	Frais de fonctionnement	Cotisation communale 113-48	Cotisation du CPAS	Cotisation du personnel	Résultat du fonds	Solde au 31/12
2012										0,00	0,00
2013										0,00	0,00
2014										0,00	0,00
2015										0,00	0,00
2016										0,00	0,00
2017										0,00	0,00
2018										0,00	0,00
2019										0,00	0,00
2020										0,00	0,00
2021										0,00	0,00
2022										0,00	0,00
2023										0,00	0,00
2024										0,00	0,00
2025										0,00	0,00
2026										0,00	0,00
2027										0,00	0,00
2028										0,00	0,00
2029										0,00	0,00
2030										0,00	0,00
2031										0,00	0,00
2032										0,00	0,00
2033										0,00	0,00
2034										0,00	0,00
2035										0,00	0,00
2036										0,00	0,00
2037										0,00	0,00
2038										0,00	0,00
2039										0,00	0,00
2040										0,00	0,00
2041										0,00	0,00
2042										0,00	0,00

ANNEXE 2C - PAGE 1

Fonds des pensions constitué auprès de ... par convention du ...
POOL 2 TER

	Solde au 01/01	Résultat Pensions Commune	Résultat Pensions CPAS	Résultat Portefeuille	Solde au 31/12
2012		0,00	0,00	0,00	0,00
2013		0,00	0,00	0,00	0,00
2014		0,00	0,00	0,00	0,00
2015		0,00	0,00	0,00	0,00
2016		0,00	0,00	0,00	0,00
2017		0,00	0,00	0,00	0,00
2018		0,00	0,00	0,00	0,00
2019		0,00	0,00	0,00	0,00
2020		0,00	0,00	0,00	0,00
2021		0,00	0,00	0,00	0,00
2022		0,00	0,00	0,00	0,00
2023		0,00	0,00	0,00	0,00
2024		0,00	0,00	0,00	0,00
2025		0,00	0,00	0,00	0,00
2026		0,00	0,00	0,00	0,00
2027		0,00	0,00	0,00	0,00
2028		0,00	0,00	0,00	0,00
2029		0,00	0,00	0,00	0,00
2030		0,00	0,00	0,00	0,00
2031		0,00	0,00	0,00	0,00
2032		0,00	0,00	0,00	0,00
2033		0,00	0,00	0,00	0,00
2034		0,00	0,00	0,00	0,00
2035		0,00	0,00	0,00	0,00
2036		0,00	0,00	0,00	0,00
2037		0,00	0,00	0,00	0,00
2038		0,00	0,00	0,00	0,00
2039		0,00	0,00	0,00	0,00
2040		0,00	0,00	0,00	0,00
2041		0,00	0,00	0,00	0,00
2042		0,00	0,00	0,00	0,00

ANNEXE 2C - PAGE 2

Fonds des pensions constitué auprès de ... par convention du ...
POOL 2 TER

Année	Masse salariale Commune		Pensions réelles payées - Commune		Charge ONSSAPL - pensions solidarisées de la commune				Alimentation		Résultat Pensions Commune	
	A	B	C	D	E	F=E*A	G	H=G*(B-(D*A))	I=F+H	J		K
		Pensions solidarisées	Pensions non-solidarisées	Taux Cotisation Base Initial	TCPB réduit	Cotisation ONSSAPL de base (taux réduit)	Taux de responsabilisation revu	Cotisation de responsabilisation	Charge totale	Cotisation communale 113-48	Cotisation du personnel communal	
2012									0,00			0,00
2013									0,00			0,00
2014									0,00			0,00
2015									0,00			0,00
2016									0,00			0,00
2017									0,00			0,00
2018									0,00			0,00
2019									0,00			0,00
2020									0,00			0,00
2021									0,00			0,00
2022									0,00			0,00
2023									0,00			0,00
2024									0,00			0,00
2025									0,00			0,00
2026									0,00			0,00
2027									0,00			0,00
2028									0,00			0,00
2029									0,00			0,00
2030									0,00			0,00
2031									0,00			0,00
2032									0,00			0,00
2033									0,00			0,00
2034									0,00			0,00
2035									0,00			0,00
2036									0,00			0,00
2037									0,00			0,00
2038									0,00			0,00
2039									0,00			0,00
2040									0,00			0,00
2041									0,00			0,00
2042									0,00			0,00

ANNEXE 2C - PAGE 3

Fonds des pensions constitué auprès de ... par convention du ...
POOL 2 TER

Année	Masse salariale CPAS		Pensions réellement payées - CPAS		Taux Cotisation Base Initial	TCPB réduit	Charge ONSSAPL - pensions solidarisées du CPAS			Charge totale	Cotisation du CPAS	Cotisation du personnel du CPAS	Résultat Pensions CPAS
	A	B	C	D			E	F=E* <i>A</i>	G				
2012										0,00			0,00
2013										0,00			0,00
2014										0,00			0,00
2015										0,00			0,00
2016										0,00			0,00
2017										0,00			0,00
2018										0,00			0,00
2019										0,00			0,00
2020										0,00			0,00
2021										0,00			0,00
2022										0,00			0,00
2023										0,00			0,00
2024										0,00			0,00
2025										0,00			0,00
2026										0,00			0,00
2027										0,00			0,00
2028										0,00			0,00
2029										0,00			0,00
2030										0,00			0,00
2031										0,00			0,00
2032										0,00			0,00
2033										0,00			0,00
2034										0,00			0,00
2035										0,00			0,00
2036										0,00			0,00
2037										0,00			0,00
2038										0,00			0,00
2039										0,00			0,00
2040										0,00			0,00
2041										0,00			0,00
2042										0,00			0,00

ANNEXE 2C - PAGE 4

Fonds des pensions constitué auprès de ... par convention du ...
POOL 2 TER

	Résultat sur placements	Frais	Résultat portefeuille
2012			0,00
2013			0,00
2014			0,00
2015			0,00
2016			0,00
2017			0,00
2018			0,00
2019			0,00
2020			0,00
2021			0,00
2022			0,00
2023			0,00
2024			0,00
2025			0,00
2026			0,00
2027			0,00
2028			0,00
2029			0,00
2030			0,00
2031			0,00
2032			0,00
2033			0,00
2034			0,00
2035			0,00
2036			0,00
2037			0,00
2038			0,00
2039			0,00
2040			0,00
2041			0,00
2042			0,00

BIJLAGE 2A

REKENING VOORZIENINGEN VOOR UITBETALING VAN DE NIET-GESOLIDARISEERDE PENSIOENEN

Beginsaldo	Rekening 2012	Begroting 2013	Rekening 2013	Begroting 2014
Saldo op 1 januari van het dienstjaar				

CREDIT	Rekening 2012	Begroting 2013	Rekening 2013	Begroting 2014
Storingsen door de Gemeente				
Winst op verkoop van effecten				
Interest op kapitaal				
Diverse verrichtingen				
Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00

DEBET	Rekening 2012	Begroting 2013	Rekening 2013	Begroting 2014
Pensioenen rechtstreeks betaald aan de begunstigen				
Pensioenen betaald aan andere instellingen (werknemersaandelen)				
Diverse verrichtingen				
Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00

RESULTAAT	Rekening 2012	Begroting 2013	Rekening 2013	Begroting 2014
Totaal credit				
Totaal debet				
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

Eindesaldo	Rekening 2012	Begroting 2013	Rekening 2013	Begroting 2014
Saldo op 31 december van het dienstjaar	0,00	0,00	0,00	0,00

Aard van de belegging	Devies	Vervaldag	Bedrag * (EUR)	Datum waarde
Totaal			0,00	

* Voor de rekening: waarde op 31/12.

Voor de begroting: datum waarde op het ogenblik van de opmaak

BIJLAGE 2B

Pensioenfonds aangelegd bij ... bij overeenkomst dd ...
POOL 3

Jaar	Saldo op 01/01	Werkelijk betaalde pensioenen gemeente	Werkelijke betaalde pensioenen OCMW	Overdrachten Wet 1968	Resultaat portefeuille	Werkingskosten	Gemeentelijke bijdrage 113-48	Bijdrage van het OCMW	Personeelsbijdrage	Resultaat van het fonds	Saldo op 31/12
2012										0,00	0,00
2013										0,00	0,00
2014										0,00	0,00
2015										0,00	0,00
2016										0,00	0,00
2017										0,00	0,00
2018										0,00	0,00
2019										0,00	0,00
2020										0,00	0,00
2021										0,00	0,00
2022										0,00	0,00
2023										0,00	0,00
2024										0,00	0,00
2025										0,00	0,00
2026										0,00	0,00
2027										0,00	0,00
2028										0,00	0,00
2029										0,00	0,00
2030										0,00	0,00
2031										0,00	0,00
2032										0,00	0,00
2033										0,00	0,00
2034										0,00	0,00
2035										0,00	0,00
2036										0,00	0,00
2037										0,00	0,00
2038										0,00	0,00
2039										0,00	0,00
2040										0,00	0,00
2041										0,00	0,00
2042										0,00	0,00

BIJLAGE 2C - BLADZIJDE 1

Pensioenfonds aangelegd bij ... bij overeenkomst dd ...
POOL 2 TER

	Saldo op 01/01	Resultaat Pensioenen Gemeente	Resultaat Pensioenen OCMW	Resultaat portefeuille	Saldo op 31/12
2012		0,00	0,00	0,00	0,00
2013		0,00	0,00	0,00	0,00
2014		0,00	0,00	0,00	0,00
2015		0,00	0,00	0,00	0,00
2016		0,00	0,00	0,00	0,00
2017		0,00	0,00	0,00	0,00
2018		0,00	0,00	0,00	0,00
2019		0,00	0,00	0,00	0,00
2020		0,00	0,00	0,00	0,00
2021		0,00	0,00	0,00	0,00
2022		0,00	0,00	0,00	0,00
2023		0,00	0,00	0,00	0,00
2024		0,00	0,00	0,00	0,00
2025		0,00	0,00	0,00	0,00
2026		0,00	0,00	0,00	0,00
2027		0,00	0,00	0,00	0,00
2028		0,00	0,00	0,00	0,00
2029		0,00	0,00	0,00	0,00
2030		0,00	0,00	0,00	0,00
2031		0,00	0,00	0,00	0,00
2032		0,00	0,00	0,00	0,00
2033		0,00	0,00	0,00	0,00
2034		0,00	0,00	0,00	0,00
2035		0,00	0,00	0,00	0,00
2036		0,00	0,00	0,00	0,00
2037		0,00	0,00	0,00	0,00
2038		0,00	0,00	0,00	0,00
2039		0,00	0,00	0,00	0,00
2040		0,00	0,00	0,00	0,00
2041		0,00	0,00	0,00	0,00
2042		0,00	0,00	0,00	0,00

BIJLAGE 2C - BLADZIJDE 2

Pensioenfonds aangelegd bij ...bij overeenkomst dd ...
POOL 2 TER

Jaar	Loommassa Gemeente		Werkelijk betaalde pensioenen - Gemeenten		Last gemeente - gesolidariseerde pensioenen van de gemeente					Totale last	Stortingen		Resultaat Pensioenen Gemeente					
	A	B	Gesolidariseerde pensioenen	Niet-gesolidariseerde pensioenen	C	Bijdragevoet initiële basis	D	Verlaagde bijdragevoet initiële basis	E		Basisbijdrage gemeente (verlaagde voet)	F=E*A		G	Herziene responsabiliseringsvoet	H=G*(B-(D*A))	I=F+H	J
2012															0,00			0,00
2013															0,00			0,00
2014															0,00			0,00
2015															0,00			0,00
2016															0,00			0,00
2017															0,00			0,00
2018															0,00			0,00
2019															0,00			0,00
2020															0,00			0,00
2021															0,00			0,00
2022															0,00			0,00
2023															0,00			0,00
2024															0,00			0,00
2025															0,00			0,00
2026															0,00			0,00
2027															0,00			0,00
2028															0,00			0,00
2029															0,00			0,00
2030															0,00			0,00
2031															0,00			0,00
2032															0,00			0,00
2033															0,00			0,00
2034															0,00			0,00
2035															0,00			0,00
2036															0,00			0,00
2037															0,00			0,00
2038															0,00			0,00
2039															0,00			0,00
2040															0,00			0,00
2041															0,00			0,00
2042															0,00			0,00

BIJLAGE 2C - BLADZIJDE 3

Pensioenfondsen aangelegd bij ... bij overeenkomst dd ...
POOL 2 TER

Jaar	Loonmassa OCMW	Werkelijk betaalde pensioenen - OCMW		Last RSZPPO - gesolidariseerde pensioenen van het OCMW					Stortingen		Resultaat Pensioenen OCMW	
		Gesolidariseerde pensioenen	Niet- gesolidariseerde pensioenen	Bijdrage- voet Initiële basis	Verlaagde bijdragevoet initiale basis	Basisbijdrage RSZPPO (verlaagde voet)	Herziene responsabiliserings- voet	Responsabiliserings- bijdrage	Totale last	Bijdrage OCMW		Personeels- bijdrage OCMW
	A	B	C	D	E	F=E*A	G	H=G*(B-(D*A))	I=F+H	J	K	L=J+K-C-I
2012									0,00			0,00
2013									0,00			0,00
2014									0,00			0,00
2015									0,00			0,00
2016									0,00			0,00
2017									0,00			0,00
2018									0,00			0,00
2019									0,00			0,00
2020									0,00			0,00
2021									0,00			0,00
2022									0,00			0,00
2023									0,00			0,00
2024									0,00			0,00
2025									0,00			0,00
2026									0,00			0,00
2027									0,00			0,00
2028									0,00			0,00
2029									0,00			0,00
2030									0,00			0,00
2031									0,00			0,00
2032									0,00			0,00
2033									0,00			0,00
2034									0,00			0,00
2035									0,00			0,00
2036									0,00			0,00
2037									0,00			0,00
2038									0,00			0,00
2039									0,00			0,00
2040									0,00			0,00
2041									0,00			0,00
2042									0,00			0,00

Pensioenfonds aangelegd bij ... bij overeenkomst dd ...
POOL 2 TER

BIJLAGE 2C - BLADZIJDE 4

Jaar	Resultaat beleggingen	Kosten	Resultaat portefeuille
2012			0,00
2013			0,00
2014			0,00
2015			0,00
2016			0,00
2017			0,00
2018			0,00
2019			0,00
2020			0,00
2021			0,00
2022			0,00
2023			0,00
2024			0,00
2025			0,00
2026			0,00
2027			0,00
2028			0,00
2029			0,00
2030			0,00
2031			0,00
2032			0,00
2033			0,00
2034			0,00
2035			0,00
2036			0,00
2037			0,00
2038			0,00
2039			0,00
2040			0,00
2041			0,00
2042			0,00

Annexe 3

	2010				2011				2012				
	Crédit budgétaire	Engagements	Imputations	Rapport imputations / crédit budgétaire	Crédit budgétaire	Engagements	Imputations	Rapport imputations / crédit budgétaire	Crédit budgétaire	Engagements	Imputations	Rapport imputations / crédit budgétaire	Rapport imputations / engagements
Ordinaire													
Dépenses ordinaires personnel													
Dépenses ordinaires fonctionnement													
Dépenses ordinaires transferts													
Dépenses ordinaires dette													
Extraordinaire													
Dépenses extraordinaires investissements													
Dépenses extraordinaires transferts													
Dépenses extraordinaire dette													

	2010				2011				2012				
	Crédit budgétaire	Droits constatés nets	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Crédit budgétaire	Droits constatés nets	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Crédit budgétaire	Droits constatés nets	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Crédit budgétaire	Droits constatés nets	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire
Ordinaire													
Recettes ordinaires prestations													
Recettes ordinaires transferts													
Recettes ordinaires dette													
Extraordinaire													
Recettes extraordinaires transferts													
Recettes extraordinaires dette													
Recettes extraordinaires investissements													

Les montants portent sur les crédits de l'exercice propre et les crédits reportés des exercices antérieurs
Crédit budgétaire = au budget initial

Bijlage 3

	2010				2011				2012							
	Begrotingskrediet	Vastleggingen	Aanrekeningen	Verhouding aanrekeningen / begrotingskrediet	Begrotingskrediet	Vastleggingen	Aanrekeningen	Verhouding aanrekeningen / begrotingskrediet	Begrotingskrediet	Vastleggingen	Aanrekeningen	Verhouding aanrekeningen / begrotingskrediet	Begrotingskrediet	Vastleggingen	Aanrekeningen	Verhouding aanrekeningen / vastleggingen
Gewone																
Gewone uitgaven																
personeel																
Gewone uitgaven																
werkingskosten																
Gewone uitgaven																
overdrachten																
Gewone uitgaven																
schuld																
Buitengewone																
Buitengewone																
investeringen																
Buitengewone																
overdrachten																
Buitengewone schuld																

	2010		2011		2012	
	Begrotingskrediet	Netto vastgestelde rechten	Begrotingskrediet	Netto vastgestelde rechten	Begrotingskrediet	Netto vastgestelde rechten
Gewone						
Gewone ontvangsten						
prestaties						
Gewone ontvangsten						
overdrachten						
Gewone ontvangsten						
schuld						
Buitengewone						
Buitengewone						
ontvangsten						
overdrachten						
Buitengewone						
ontvangsten schuld						
Buitengewone						
ontvangsten						
investeringen						

De bedragen betreffen de kredieten van het eigen dienst/jaar en de overgedragen kredieten
Begrotingskrediet = Initieel begroting

Annexe 4

SEC 95 : Tableau prévisionnel en matière de dépenses extraordinaires d'investissement

CT 91	Code écon	A		B		C		D		E		F		G	
		Exercices antérieurs N-1 (solde eng)		N-1 (imput prev)		N (engag prev)		N (imput prev)		Prévision Budget Budget = CT 91		N+1 (imput)		Total imput B+D+F	
	Non-valeurs														
	70-														
	Terrains et bâtiments														
	Achats		71-												
			721												
	Construc		722												
	Aménagement		723												
	Maintenance		724												
			725												
	Voirie														
			731												
			732												
			733												
			734												
			735												
	Autres														
			74-												
	TOTAL														

Colonne A : montant **prévisionnel** au 31.12.13 des crédits reportés du compte 2012 (tous exercices confondus) et qui ne seront pas imputés en 2013.

Colonne B : montant des imputations prévues lors de l'exercice budgétaire 2014 et portant sur le montant prévisionnel des engagements des exercices antérieurs restant ouverts au 31.12.13.

Colonne C : montant prévisionnel au 31.12.13 des engagements 2013 qui ne seront pas imputés à la clôture de l'exercice.

Colonne D : Montant des imputations prévues lors de l'exercice 2014 et portant sur le montant prévisionnel des crédits engagés lors de l'exercice en cours et non clôturés au 31.12.13.

Colonne E : prévision budgétaire de l'exercice 2014

Colonne F : prévisions **d'imputation** des articles budgétaires 2014 qui seront engagés lors de ce même exercice.

Colonne G : Il s'agit du montant total des imputations prévues en 2014 quelque soit l'exercice d'origine des engagements ou, en d'autres termes, du total des colonnes B, D et F.

Bijlage 4

ESF 95: Tabel met ramingen inzake buitengewone investeringsuitgaven

E.G. 91	Econ. code	A		B		C		D		E		F		G	
		Voorgaande dienstjaren N-1 (saldo vastleggingen)	N-1 (geraamde aanrekeningen)	Lopend dienstjaar N (geraamde vastleggingen)	N (geraamde aanrekeningen)	Lopend dienstjaar N (geraamde vastleggingen)	N (geraamde aanrekeningen)	Begrotingsraming Begroting = E.G. 91	Begroting = N+1 (aanrekeningen)	Totaal aanrek B+D+F					
	Onwaard														
			70-												
	Terreinen en gebouwen														
	Aankopen		71-												
			721												
	Oprichtingswerken		722												
	Aanpassingswerken		723												
	Onderhoud		724												
			725												
	Wegennet														
			731												
			732												
			733												
			734												
			735												
	Andere														
			74-												
	TOTAAL														

Kolom A : geraamd bedrag op 31.12.13 van de overgedragen kredieten van de rekening 2011 (alle dienstjaren samen) en die niet worden aangerekend in 2013.

Kolom B : bedrag van de aanrekeningen voorzien in het begrotingsjaar 2014 met betrekking tot het geraamd bedrag van vastleggingen van de voorgaande dienstjaren die openstaan op 31.12.13.

Kolom C : geraamd bedrag op 31.12.13 van vastleggingen 2013 die niet worden aangerekend bij het afsluiten van het dienstjaar.

Kolom D : bedrag van de aanrekeningen voorzien in het begrotingsjaar 2014 met betrekking tot het geraamd bedrag van vastgelegde kredieten in het lopend dienstjaar en die niet afgesloten zijn op 31.12.13.

Kolom E : begrotingsraming voor het dienstjaar 2014

Kolom F : vooruitzichten van **aanrekening** van begrotingsartikels 2014 die tijdens datzelfde dienstjaar vastgelegd worden.

Kolom G : het betreft het totale bedrag van de aanrekeningen voorzien in 2014 wat ook het oorspronkelijk dienstjaar van de vastleggingen is of, met andere woorden, het totaal van de kolommen B, D en F.

ANNEXE 5

Commune:
Présentation SEC du budget 2014

Service ordinaire	2014	en €
Recettes		
60 Prestations		
61 Transferts		
62 Dette		
Total recettes		0
Dépenses		
70 Personnel		
71 Fonctionnement		
72 Transfert		
7X Dette		
Total dépenses		0
Solde ordinaire	A	0
Service extraordinaire		
Recettes		
80 Transferts		
81 Investissements		0
Dépenses		
90 Transferts		
91(cfr tableau imputations)	Investissements	
Solde extraordinaire	B	0
Amortissement dette		
911-01		
911-03		
911-06		
Total amortissements	C	0
Solde SEC	(A+B)-C	0

Service ordinaire

Recettes- droits constatés nets

Dépenses - Prévisions d'imputation des dépenses en ce compris les reports selon l'analyse effectuée dans l'annexe 4

Service extraordinaire

Recettes de subside- code totalisateur 80

Ce montant sera adapté en fonction des hypothèses de réalisation du programme d'investissement 2014 et des différents projets

Le montant repris sous le code totalisateur 91 est le résultat final de la colonne G du tableau d'imputations

BIJLAGE 5

Gemeente:
Présentatie ESR van begroting 2014

Gewone dienst	2014	in €
Ontvangsten		
60	Prestatie	
61	Overdracht	
62	Schuld	
Totaal ontvangsten		0
Uitgaven		
70	Personneel	
71	Werking	
72	Overdracht	
7X	Schuld	
Totaal uitgaven		0
Saldo gewone	A	0
Buitengewone dienst		
Ontvangsten		
80	Overdracht	
81	Investeringen	0
Uitgaven		
90	Overdracht	
91 (cfr tabel aanrekeningen)	Investeringen	
Saldo buitengewone	B	0
Aflossingen schuld		
911-01		
911-03		
911-06		
Totaal aflossingen	C	0
Saldo ESR	(A+B)-C	0

Gewone dienst

Ontvangsten- netto vastgestelde rechten

Uitgaven - Voorziene aanrekeningen van de uitgaven met inbegrip van de overgedragen bedragen volgens de analyse uitgevoerd in bijlage 4

Buitengewone dienst

Subsidieontvangsten- totalisatiecode 80

Dit bedrag zal worden aangepast in functie van de eventuele uitvoering van het investeringsprogramma 2014 en van de verschillende projecten
Het bedrag herkomen onder de totalisatiecode 91 is het eindresultaat van de kolom G van de tabel van de aanrekeningen