

BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST — REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

[C – 2016/31596]

1 SEPTEMBER 2016. — Omzendbrief houdende het opmaken van de begroting voor het dienstjaar 2017 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Aan de dames en heren Voorzitters en leden van de raden voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest,

Ter informatie :

Aan de dames en heren, leden van de Colleges van Burgemeester en Schepenen,

Aan de dames en heren, Secretarissen en Ontvangers,

Aan de dames en heren Gewestelijk Inspecteurs,

Dames en Heren Voorzitters,

Dames en Heren Leden,

De huidige omzendbrief heeft als onderwerp het opmaken van de begroting voor het dienstjaar 2017 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

1.1. Doorsturen van documenten en bijlagen

1.1.1. Algemeen

1.1.2. Verplichte documenten met betrekking tot de begroting :

1.2. Wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie gewijzigd bij wet van 15 mei 2014 houdende diverse bepalingen en de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's

2. Richtlijnen bij de opmaak van de begroting

2.1. Algemene bepalingen

2.2. Technische groep

2.3. Exploitatiedienst

2.3.1. Ontvangsten

2.3.1.1. Het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn

2.3.1.2. De gemeentelijke dotatie

2.3.2. Uitgaven

2.3.2.1. Personeel

2.3.2.2. Werkingsuitgaven

2.3.2.3. Herverdelingsuitgaven

2.4. Investeringsdienst

2.5. Schuld

2.6. Thesaurie

2.7. Diversen

2.7.1. Dienstverlening

2.7.2 ESR2010-normen

3. Slotbemerkingen :

1. Algemeen

1.1. Doorsturen van documenten en bijlagen

1.1.1. Algemeen

• Krachtens artikel 88 van de organieke wet van 8 juli 1976 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, gewijzigd bij ordonnantie van 8 oktober 2015, moeten de raden voor maatschappelijk welzijn, vóór 1 november van het jaar dat aan het dienstjaar voorafgaat, hun begroting ter goedkeuring voorleggen aan de gemeenteraad samen met de documenten bedoeld in dat artikel en met die waarvan sprake in deze omzendbrief. Deze wordt tezelfdertijd toegezonden aan het Verenigd College. Deze termijn dient nauwgezet in acht te worden genomen. 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 2017 pas worden vastgesteld door de ocmwraad indien de jaarrekeningen 2015 definitief door de toezichthoudende overheid zijn vastgesteld. Geen enkele begrotingswijziging kan na 1 juli 2017 door de ocmwraad worden aangenomen indien de rekeningen 2016 nog niet aan de toezichthoudende overheden zijn overgemaakt.

• De begroting is de vertaling in cijfers van het sociale beleid dat het OCMW voert en van de middelen waar het over beschikt om dit uit te voeren.

SERVICE PUBLIC RÉGIONAL DE BRUXELLES

[C – 2016/31596]

1^{er} SEPTEMBRE 2016. — Circulaire relative à l'élaboration du budget de l'exercice 2017 des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale

A Mesdames et Messieurs les Présidents et membres des Conseils de l'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale

Pour information :

A Mesdames et Messieurs les membres des Collèges des Bourgmestres et Echevins,

A Mesdames et Messieurs les Secrétaires et Receveurs,

A Mesdames et Messieurs les Inspecteurs Régionaux

Mesdames et Messieurs les Présidents,

Mesdames et Messieurs les Membres,

La présente circulaire a pour objet l'élaboration du budget de l'exercice 2017 des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale :

1.1. Transmission des documents et des annexes

1.1.1. Générale

1.1.2. Documents obligatoires en ce qui concerne le budget :

1.2. Loi du 26 mai 2002 modifiée par la loi du 15 mai 2014 portant des dispositions diverses concernant le droit à l'intégration sociale et la loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge des secours accordés par les CPAS

2. Directives d'élaboration du budget

2.1. Dispositions générales

2.2. Groupe technique

2.3. Service d'exploitation

2.3.1. Recettes

2.3.1.1. Le Fonds spécial de l'aide sociale

2.3.1.2. La dotation communale

2.3.2. Dépenses

2.3.2.1. Personnel

2.3.2.2. Dépenses de fonctionnement

2.3.2.3. Dépenses de redistribution

2.4. Service d'investissement

2.5. Dette

2.6. Trésorerie

2.7. Divers

2.7.1. Services prestés

2.7.2 Normes SEC2010

3. Dispositions finales :

1. Généralités

1.1. Transmission des documents et des annexes

1.1.1. Générale

• En vertu de l'article 88 de la loi organique du 8 juillet 1976 des centres publics d'action sociale, modifié par l'ordonnance du 8 octobre 2015, les conseils de l'action sociale doivent soumettre leur budget avant le 1^{er} novembre de l'année précédant l'exercice, à l'approbation du conseil communal, accompagné des documents visés à cet article ainsi que de ceux énumérés ci-dessous dans la présente circulaire. Il est transmis en même temps au Collège réuni. Il est impératif que ce délai soit scrupuleusement respecté. 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 2017 ne pourront être arrêtés par le conseil de l'action sociale que si les comptes annuels 2015 ont été adoptés définitivement par les autorités de tutelle et ce en vertu de l'article 7, 2^e de l'ordonnance du 8 octobre 2015 précité. Aucune modification budgétaire ne peut être approuvée par le conseil de l'action sociale postérieurement au 1^{er} juillet 2017 si les comptes 2016 n'ont pas encore été transmis aux autorités de tutelle.

• Le budget est la traduction chiffrée de la politique sociale que mène le CPAS et des moyens dont celui-ci dispose pour les réaliser.

• Eén exemplaar van de begroting dient samen met de bijlagen (zie hieronder) naar de Directie Financiën – Lokale Besturen van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel te worden gestuurd op het volgende adres :

Gewestelijke Overheidsdienst Brussel
 Directie Financiën – Lokale Besturen
 Kruidtuinlaan 20
 1035 Brussel

• Bij niet-goedkeuring of herziening van de begroting door de gemeenteraad, wordt het volledige dossier door het centrum binnen 40 dagen ter goedkeuring voorgelegd aan het Verenigd College.

• Binnen 15 dagen na ontvangst van de beslissing van de gemeenteraad tot goedkeuring van de begroting of na het verstrijken van de termijn van 40 dagen waardoor de goedkeuring stilzwijgend verleend wordt, dient het centrum het volledig dossier door te sturen aan het Verenigd College.

• Als gevolg van de zeer korte termijn waarover wij beschikken om het algemeen toezicht uit te oefenen op de begroting (in het uiterste geval zou het kunnen dat de directie pas ingelicht worden over de aard van het toe te passen toezicht vijf dagen vóór het verstrijken van de termijn van 60 dagen), zal onze directie bij het verstrijken van de termijn van 40 dagen te rekenen vanaf de dag dat het document ons werd toegestuurd overeenkomstig het voornoemd artikel 88 § 1 tweede lid, contact opnemen met uw centrum.

• De datum van ontvangst van het volledige dossier is de ingangsdatum van de termijn bedoeld in de artikelen 88, 110 en 111 van de organieke wet.

• Indien de verplichte bijlagen bij de begroting niet systematisch worden toegezonden, zal het geheel of gedeeltelijk ontbreken van deze documenten kunnen leiden tot een dwingende maatregel van de toezichthoudende overheid. De Raad van State is immers van oordeel dat de termijn waarover de toezichthoudende overheid beschikt pas begint te lopen vanaf het ogenblik dat een beslissing die aan deze toezichthoudende overheid voor controle werd toegezonden, op correcte wijze is betekend, dit wil zeggen dat het dossier volledig dient te zijn. (RvS nr. 38894 van 3 maart 1992)

1.1.2. Verplichte documenten met betrekking tot de begroting :

	BEGROTING - Lijst van de verplichte documenten		BUDGET - Liste des documents obligatoires
1	De begroting 2017 conform aan het model vastgelegd bij besluit van het Verenigd College dd. 25 februari 1999, gewijzigd bij besluit van het Verenigd College dd. 31 mei 2007	1	Le budget 2017, conforme au modèle, fixé par l'Arrêté du Collège réuni du 25 février 1999, modifié par l'Arrêté du Collège réuni du 31 mai 2007
2	De beraadslaging in extenso van de raad voor maatschappelijk welzijn	2	La délibération in extenso du conseil de l'action sociale
3	De algemene beleidsnota zoals bedoeld in artikel 88, § 1, van de organieke wet – Zij bevat de hoofdbeleidskeuzes die tijdens het jaar zullen gevolgd worden ; de maatregelen alsook de belangrijkste projecten dienen erin te worden uiteengezet Aandachtspunt : vermelding detail artikel 60, § 7 (cf. bijlage 1)	3	La note de politique générale telle que prescrite par l'article 88, § 1 ^{er} , de la loi organique - Elle reprend les axes politiques fondamentaux qui seront suivis au cours de l'année ; les mesures et projets principaux y seront explicités Point d'attention : le détail des articles 60, § 7 (cf. annexe 1)
4	Het verslag zoals bedoeld in artikel 26bis, § 5 van de organieke wet	4	Le rapport visé à l'article 26bis, § 5, de la loi organique
5	Het verslag van de vergadering van het overlegcomité, zoals bedoeld in artikel 26bis, § 4 van de organieke wet	5	Le procès-verbal de la réunion du comité de concertation tel que prévu à l'article 26bis, § 4, de la loi organique
6	In voorkomend geval, de begroting 2017 van de diensten en instellingen met apart beheer	6	Le cas échéant, le budget 2017 des éventuels services et établissements à gestion distincte
7	Het advies van de technische groep zoals bedoeld in artikel 11 van het algemeen reglement op de OCMW-comptabiliteit van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (cf. punt 2.2 met betrekking tot de inhoud)	7	l'Avis du groupe technique prévu à l'article 11 du règlement général de la comptabilité des C.P.A.S. de la Région de Bruxelles-Capitale. Cet avis doit être signé par le président, le secrétaire et le receveur (cf. point 2.2 concernant le contenu)
8	Een gedetailleerde tabel van de investeringen en hun financieringswijze	8	Un tableau détaillé des investissements et de leur mode de financement
9	Een gedetailleerde tabel van het personeel zoals bijgevoegd aan het besluit van het Verenigd College dd. 31 mei 2007 houdende wijziging van het besluit dd. 25 februari 1999 tot vaststelling van het model voor de begroting van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest met de gegevens op 30 juni 2016 (cf. bijlage 2)	9	Le tableau détaillé du personnel tel qu'annexé à l'Arrêté du Collège réuni du 31 mai 2007 modifiant l'Arrêté du 25 février 1999 fixant le modèle de budget des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale, avec les données au 30 juin 2016 (voir annexe 2)

• Un exemplaire du budget et de ses annexes (voir infra) sera communiqué à la Direction des Finances – Pouvoirs Locaux du Service Public Régional de Bruxelles à l'adresse suivante :

Service Public Régional de Bruxelles
 Direction des Finances – Pouvoirs Locaux
 20, Boulevard du Jardin Botanique
 1035 Bruxelles

• En cas d'improbation ou de réformation du budget du centre par le conseil communal, le dossier complet sera communiqué par le centre dans les 40 jours à l'approbation du Collège réuni.

• Dans les autres cas, le dossier complet sera envoyé au Collège réuni par le centre dans les 15 jours suivant la réception de la décision du conseil communal approuvant le budget ou l'expiration du délai de 40 jours emportant approbation tacite.

• En raison du délai extrêmement court dont nous disposons pour exercer la tutelle générale à l'égard du budget (au pire la direction ne pourrait être averti de la nature de la tutelle à appliquer que 5 jours avant l'expiration du délai de 60 jours), la direction prendra la liberté de s'adresser auprès de votre centre à l'expiration du délai de 40 jours à compter de la date à laquelle le document nous a été communiqué conformément à l'article 88, § 1^{er} alinéa 2 précité.

• La date de réception du dossier complet constituera le point de départ du délai respectivement visé aux articles 88, 110 et 111 de la loi organique.

• Si les annexes obligatoires au budget ne sont pas systématiquement transmises, l'absence totale ou partielle de ces documents pourra entraîner une mesure contraignante de l'autorité de tutelle. Le Conseil d'Etat estime en effet que le délai dont dispose l'autorité de tutelle ne commence à courir qu'à partir du moment où une décision qui est soumise à son contrôle lui est correctement notifiée, ce qui signifie que le dossier doit être complet. (C.E. n° 38894 du 3 mars 1992)

1.1.2. Documents obligatoires en ce qui concerne le budget :

BEGROTING - Lijst van de verplichte documenten		BUDGET - Liste des documents obligatoires	
10	De hierbij gevoegde tabellen van de pensioenfondsen, te gebruiken in functie van de beheerswijze van de pensioenen waarvoor uw ocmw heeft gekozen (zie bijlage 3 (tabel a, b of c)).	10	Les tableaux ci-joints des fonds de pensions à compléter en fonction du mode de gestion des pensions pour lequel votre cpas a opté. (cf. annexe 3 (a, b ou c))
11	Een gedetailleerde tabel van het geheel der aangegane en de aan te gane leningen gedurende het dienstjaar, inbegrepen de kredietopeningen	11	Un tableau détaillé de l'ensemble des emprunts contractés et à contracter durant l'exercice, y compris les ouvertures de crédit

De onder de punten 9 en 10 vermelde tabellen zullen u samen met de huidige begrotingsomzendbrief tegelijkertijd per post en elektronisch worden overgemaakt en dienen zowel onder digitale als onder papieren vorm te worden ingevuld en toegestuurd op het e-mailadres financeslocales@gob.irisnet.be en naar het onder punt 1.1.1. vermelde postadres.

Teneinde het toezicht efficiënter te laten verlopen, wordt u verzocht een inhoudstafel bij te voegen van de toegevoegde bijlagen bij de begroting.

Toelichting bij de verplichte documenten :

Personeelstabellen (punt 9)

De tabellen in bijlage 2 dienen ingevuld te worden in elektronische vorm met de gegevens per 30 juni 2016. Er dient geteld te worden in voltijdse equivalenten, zowel voor de telling van het personeelsbestand als voor de telling van de andere categorieën. Voor wat betreft de invulling van de kolommen « Geslacht » en « Woonplaats » nodigen wij u uit deze voortaan in voltijdse equivalenten uit te drukken. 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 worden meegedeeld.

Ik verzoek u de grootst mogelijke zorgvuldigheid in acht te nemen bij het opstellen van deze tabellen.

Verslag mbt schaalvoordelen (punt 4)

Wij herinneren u aan artikel 26 bis § 5, van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn dat bepaalt dat het overlegcomité erop toeziet dat jaarlijks een verslag wordt opgesteld met betrekking tot de schaalvoordelen en het opheffen van overlappingsen of het dooreen lopen van activiteiten van het OCMW en van de gemeente.

Het is in het bijzonder van belang dat dit overleg werkelijk plaatsvindt en men er in slaagt te voorkomen dat de gemeente en het OCMW tegelijk analoge diensten met een sociale opdracht beheren die bovendien elkaar concurrentie aandoen.

De eventueel door die gemeentediensten of OCMW-diensten uitgevoerde dienstverlening moet worden aangerekend door de dienstverlener aan de begunstigde. Het is van belang dat de lasten en de producten van elkeen duidelijk worden vastgesteld en in hun boekhouding worden opgenomen.

Die samenwerking mag er echter niet toe leiden dat binnen het OCMW diensten worden afgeschafte die de wet of de reglementaire bepalingen voorschrijven.

1.2. Wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie gewijzigd bij wet van 15 mei 2014 houdende diverse bepalingen en de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's

De overeenstemming tussen de ontvangst- en uitgavenkredieten voor het leefloon moet worden aangepast aan het type tegemoetkomingen dat daarvoor wordt toegekend.

In het algemeen moeten de centra erop toezien dat de verschillende inschrijvingen op de begroting met tegemoetkoming van de federale overheid, overeenstemmen met het percentage van de tegemoetkoming voorzien inzake bijstand en sociale integratie, in het bijzonder voor wat betreft de tegemoetkoming die de Staat toekent krachtens de wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie en de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's Hieromtrent herinner ik u eraan dat overeenkomstig de wet van 15 mei 2014 houdende diverse bepalingen, de toelagen van de centrale overheid hernomen in de artikelen 32 en 33 van de bovenvermelde wet van 26 mei 2002 werden verhoogd met 5%. Deze bepalingen zijn in werking getreden op datum van 1 juli 2014.

Op het ogenblik van de definitieve vastlegging van die uitgaven, zullen de centra gelijktijdig de overeenstemmende rechten vaststellen in overeenstemming met de percentages van de staatsubsistentie in die uitgaven, zoals voorgeschreven in artikel 45 van het algemeen reglement op de OCMW-comptabiliteit.

Via de programmawet van 26 december 2013 werd een afdeling 4/1 "Bijzondere toelagen", met als enig artikel 43/1, toegevoegd aan de wet van 26 mei 2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie.

Les tableaux mentionnés sous les points 9 et 10 vous seront transmis avec la circulaire budgétaire simultanément par la poste et par voie électronique et doit être complété tant en version digitale que sur support-papier et être communiqué à l'adresse e-mail financeslocales@sprb.irisnet.be ainsi qu'à l'adresse mentionnée sous le point 1.1.1.

Dans un souci de clarté et de facilité, votre centre est invité à joindre une table des matières des documents annexés au budget.

Commentaire concernant les documents obligatoires :

Tableaux du personnel (point 9)

Les tableaux repris en annexe 2 seront complétés, sur support informatique, avec les données au 30 juin 2016. Le comptage se fera en équivalent temps plein, tant pour les effectifs que pour les autres catégories. En ce qui concerne le remplissage des colonnes « Genre » et « Domicile » je vous invite dorénavant à les mentionner en équivalent temps plein. Les personnes mises en disponibilité, soit sur base volontaire préalablement au départ à la pension, soit pour cause de maladie de longue durée, seront reprises dans les comptages. Leur nombre total sera toutefois signalé.

Je vous invite à veiller à la cohérence entre le comptage des effectifs et celui relatif au genre et domicile.

Le rapport concernant les économies d'échelle (point 4)

Nous vous rappelons l'article 26bis, § 5, de la loi organique du 8 juillet 1976 concernant les centres publics de l'action sociale qui prévoit que le comité de concertation veille à ce qu'il soit établi un rapport annuel relatif aux économies d'échelle et aux suppressions des doubles emplois ou chevauchements d'activité du centre public d'action sociale et de la commune.

Il importe notamment que cette concertation aboutisse à éviter que des services analogues à caractère social soient gérés simultanément par la commune et par le CPAS et se fassent mutuellement concurrence.

Les prestations éventuellement effectuées par les services communaux pour le CPAS doivent être facturées par le prestataire de services au bénéficiaire. Il importe que les charges et les produits des uns et des autres soient clairement établis et enregistrés dans leur comptabilité.

Toutefois telle collaboration ne peut avoir pour effet de supprimer au sein du CPAS des services dont le fonctionnement est prescrit par la loi ou par les dispositions réglementaires.

1.2. Loi du 26 mai 2002 modifiée par la loi du 15 mai 2014 portant des dispositions diverses concernant le droit à l'intégration sociale et la loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge des secours accordés par les CPAS

La correspondance entre les crédits de recettes et de dépenses relative au R.I.S sera adaptée aux types de subventions accordées en la matière.

De manière générale, les centres veilleront à ce que les différentes inscriptions budgétaires liées aux interventions du pouvoir fédéral correspondent au pourcentage d'intervention prévu en matière d'aide et d'intégration sociale, particulièrement en ce qui concerne les subventions octroyées par l'Etat en vertu de la loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale et la loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge des secours accordés par les CPAS. A ce sujet, je vous rappelle qu'en vertu de la loi du 15 mai 2014 portant des dispositions diverses, les interventions du pouvoir central reprises aux articles 32 et 33 de la loi du 26 mai 2002 précitée ont été augmentées de 5%. Ces dispositions sont entrées en vigueur en date du 1 juillet 2014.

Au moment de l'engagement définitif de ces dépenses, les centres constateront simultanément les droits correspondant aux pourcentages d'intervention de l'Etat dans ces dépenses, comme prescrit à l'article 45 du règlement général de la comptabilité des CPAS.

Via la loi programme du 26 décembre 2013 une section 4/1 'Subventions particulières' a été insérée dans la loi du 26 mai 2002 du droit à l'intégration sociale.

Het doel is om te kunnen voorzien in een compensatie voor de OCMW's, en dit voor de personen die omwille van de gewijzigde werkloosheidsreglementering bij het OCMW zullen aankloppen.

De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, het bedrag van deze toelage voor de volgende jaren evenals het referentiejaar dat in aanmerking wordt genomen. Het is aangewezen deze bijzondere toelage te boeken op het artikel 8320/46560/05.

2. Richtlijnen bij de opmaak van de begroting

2.1. Algemene bepalingen

• De begroting dient te worden opgemaakt overeenkomstig het begrotingsmodel opgenomen in het desbetreffende besluit van het Verenigd college van 25 februari 1999 zoals gewijzigd bij het besluit van het Verenigd College van 31 mei 2007. Tevens dient de kolom "rekening 2015", te worden ingevuld.

• De OCMW's moeten strikt de bepalingen toepassen betreffende de nieuwe boekhouding opgenomen in het algemeen reglement op de OCMW comptabiliteit van 26 oktober 1995, gewijzigd op 11 december 2003 (B.S. van 23.02.2004) en in de conceptuele analyse, goedgekeurd door het Verenigd College op 12 februari 1998, gewijzigd op 3 juni 1999. De boekhoudkundige plannen zijn ook aangevuld met het Besluit van het Verenigd College van 7 november 2002 zodat rekening kan worden gehouden met de nieuwe wetgeving betreffende sociale integratie. Er werd vastgesteld dat de specifieke functionele codes van het boekhoudkundig plan niet altijd worden benut, terwijl de diensten die hierop betrekking hebben wel degelijk worden verleend.

• De O.C.M.W.'s moeten hun beleidsinspanningen voortzetten en moeten er vooral op toezien de netto-last van hun personeels- en werkingsuitgaven te beheersen, zowel voor de begroting als de begrotingswijzigingen.

• De centra die de kosten van een of meerdere functies aan een of meer andere functies willen factureren, moeten de techniek van de interne facturering gebruiken en de voorziene ontvangsten van de interne facturering moeten overeenkomen met de voorziene uitgaven van dezelfde aard.

• De inkomsten en uitgaven moeten nauwkeurig geraamd worden. Bij gebrek aan reglementaire evaluatie-elementen of administratieve richtlijnen, moet de raming uitgaan van de werkelijke ontvangsten en uitgaven van het laatst gekende dienstjaar. Zijn er niet voldoende recente definitieve cijfers bekend, dan dienen de cijfers van de laatst goedgekeurde begroting als basis van de berekening.

• Om hun activiteiten en investeringen te financieren moeten de centra ervoor zorgen alle subsidies (federale, gewestelijke, van de gemeenschappen, en andere) aan te vragen, voorzien door de verschillende wettelijke en reglementaire bepalingen. De OCMW's zullen er ook voor zorgen dat de dossiers waarvoor invorderingsstaten worden opgesteld regelmatig ingediend worden bij de betrokken overheden en dat ze dan ook regelmatig opgevolgd worden, o.m. voor de terugvordering van de steunverlening.

• We herinneren er aan dat krachtens het universaliteitsprincipe van de begroting, de boekhouding alle ontvangsten en uitgaven moet hernemen en niet het verschil tussen beide. Dat betekent dat elke begrotingscompensatie verboden is.

• De werkingsubsidies i.v.m. het leefloon, de energietoelevering en dergelijke moeten in de begroting worden ingeschreven. Als de uitgave tijdens het begrotingsjaar niet kan worden vastgelegd, dan wordt het bedrag van de subsidie gestort in een exploitatiereserviefonds via een begrotingswijziging met een artikel van de overboekingen, zodat ze in het volgende begrotingsjaar kan gebruikt worden. We wijzen er ter herinnering op dat krachtens de boekhoudkundige regels van de rijkscomptabiliteit de subsidiërende overheid de plicht heeft na te gaan of de subsidie wel is gebruikt voor de doelstellingen waarvoor ze toegekend is en dat in principe elke toelageontvanger het gebruik van de ontvangen bedragen moet rechtvaardigen; alleen al door de subsidie te aanvaarden, kent de begunstigde ervan het recht toe aan de subsidiërende overheden om ter plaatse controle uit te voeren over het gebruik van de toegekende fondsen. In dit verband verwijzen wij u naar de toepassing van het Uniek Jaarverslag, die toelaat de rechtvaardiging van de toelagen met betrekking tot de huurwaarborgen, de personeelskosten in het kader van artikel 40 van de wet van 26 mei 2002, het gas- en elektriciteitsfonds, de verhoogde staats-toelagen, de clusters en de sociaal-culturele participatie in te brengen.

• Voorlopige twaalfden

In overeenstemming met artikel 13 van het algemeen reglement op de OCMW-comptabiliteit worden de voorlopige kredieten vastgesteld door de raad voor maatschappelijk welzijn indien de begroting nog niet aangenomen is. Indien de begroting reeds vastgesteld werd maar nog niet goedgekeurd is, zijn deze kredieten impliciet beschikbaar zonder dat de raad zich hierover dient uit te spreken. De voorlopige kredieten hebben alleen betrekking op de uitgaven van de exploitatiedienst.

• Voor de OCMW's die beschikken over een schuldbemiddelingsdienst zullen de bedragen, bedoeld in art. 4, § 1 van de wet van 4 september 2002 (1), worden ingeschreven op de hiervoor bestemde functie van het boekhoudkundig plan.

Le but était de pouvoir octroyer une compensation aux CPAS pour les personnes qui font appel à eux suite à la modification de la réglementation sur le chômage.

Le Roi détermine, par arrêté délibéré en conseil des ministres, le montant de cette subvention pour les années ultérieures ainsi que l'année de référence prise en compte. Je vous invite à utiliser l'article 8320/46560/05 pour imputer cette subvention particulière.

2. Directives d'élaboration du budget

2.1. Dispositions générales

• Le budget doit être établi conformément au modèle de budget repris dans l'Arrêté du Collège réuni du 25 février 1999 et tel que modifié par l'Arrêté du Collège réuni du 31 mai 2007. Ainsi la colonne "compte 2015" doit être remplie.

• Les CPAS appliqueront rigoureusement les prescriptions relatives à la nouvelle comptabilité contenue dans le règlement général de la comptabilité des CPAS du 26 octobre 1995, modifié en date du 11 décembre 2003 (*Moniteur belge* du 23 février 2004) et dans l'analyse conceptuelle arrêtée par le Collège réuni le 12 février 1998, modifiée en date du 3 juin 1999. Les plans comptables ont également été complétés par l'Arrêté du Collège réuni du 7 novembre 2002 afin de tenir compte de la nouvelle législation en matière d'intégration sociale. Il a été constaté que les codes fonctionnels spécifiques du plan comptable ne sont pas toujours activés, dès lors que les services relatifs à ces codes sont prestés.

• Les C.P.A.S. poursuivront les efforts de gestion et veilleront particulièrement à la maîtrise des charges nettes de leurs dépenses de personnel et de fonctionnement pour le budget ainsi que pour les modifications budgétaires.

• Les centres qui désirent facturer des frais d'une ou plusieurs fonction(s) à une ou plusieurs autres fonctions doivent utiliser la technique de la facturation interne et les recettes de la facturation interne doivent correspondre aux dépenses de même nature.

• Les recettes et dépenses doivent être estimées de manière précise. A défaut d'éléments d'évaluation réglementaires ou d'instructions administratives, la prévision se fera au départ de la recette ou de la dépense effectivement réalisée au cours du dernier exercice connu. A défaut de chiffre définitif suffisamment récent, les chiffres du dernier budget approuvé formeront la base de calcul.

• Les centres veilleront à solliciter toutes les subventions prévues par les différentes dispositions légales et réglementaires pour financer leurs actions et investissements (fédérales, régionales, communautaires et autres). De même, ils veilleront à introduire les dossiers qui font l'objet de récupérations auprès des autorités concernées, notamment en ce qui concerne l'octroi des aides et à en assurer le suivi.

• Nous vous rappelons qu'en vertu du principe d'universalité du budget, la comptabilité doit reprendre la totalité de la recette et de la dépense et non la différence entre les deux. Cela signifie que toute pratique de compensation budgétaire est prohibée.

• Les subventions de fonctionnement R.I.S., fourniture d'énergie et autres doivent être portées au budget. A défaut de pouvoir engager la dépense en cours d'exercice, le montant de la subvention sera versé dans un fonds d'exploitation par voie de modification budgétaire par un article de prélèvement, en vue de leur utilisation à l'exercice suivant. Signalons pour rappel qu'en vertu des règles de comptabilité publique, le pouvoir subsidiant a le devoir de vérifier si la subvention a bien été utilisée aux fins pour lesquelles elle est accordée et qu'en principe, tout allocataire d'une subvention doit justifier de l'utilisation des sommes reçues ; par le seul fait de l'acceptation de la subvention, l'allocataire reconnaît aux pouvoirs subsidiaires le droit de faire procéder, sur place, au contrôle de l'emploi des fonds attribués. A ce sujet nous vous référons à l'application Rapport Unique qui permet de justifier l'utilisation des subventions concernant les garanties locatives, frais de personnel dans le cadre de l'article 40 de la loi du 26 mai 2002, le Fonds de gaz et électricité, les subventions majorées de l'Etat la participation sociale et culturelle et les Clusters.

• Douzièmes provisoires

Conformément à l'article 13 du règlement général de la comptabilité des CPAS, lorsque le budget n'est pas encore voté en début de l'exercice, des crédits provisoires sont arrêtés par le conseil de l'action sociale. Si le budget est voté mais non encore approuvé, ces crédits sont disponibles implicitement sans qu'il soit nécessaire que le conseil se prononce. Les crédits provisoires ne concernent que les dépenses du service d'exploitation.

• Pour les CPAS qui disposent d'un service de médiation de dette, les montants prévus à l'article 4, § 1^{er}, de la loi du 4 septembre 2002 (1) seront inscrits à la fonction adéquate telle que prévue dans le plan comptable.

• Wij herinneren eraan dat artikel 60§ 6 van de organieke wet bepaalt dat het besluit om een instelling of een dienst op te richten of uit te breiden voor goedkeuring voorgelegd dient te worden aan de gemeenteraad, zodra het besluit van aard is dat het een tegemoetkoming uit de gemeentebegroting zou meebrengen of deze zal verhogen. Het dossier moet de elementen bevatten bedoeld in het genoemde artikel. Bovendien kan het OCMW over deze aangelegenheid slechts beslissen indien zij vooraf werd voorgelegd aan het overlegcomité in toepassing van artikel 26bis, § 1 5° van voornoemde organieke wet.

• De interne kredietaanpassingen

In overeenstemming met artikel 91 § 1 van de organieke wet van 8 juli 1976 mag de raad voor maatschappelijk welzijn in de loop van het ganse begrotingsjaar interne aanpassingen van kredieten uitvoeren binnen eenzelfde begrotingsenveloppe zonder het oorspronkelijke totale bedrag van de enveloppe te overschrijden. Deze kunnen worden genomen tot ten laatste op 31 januari volgend op het betrokken jaar in toepassing van artikel 16 van het algemeen reglement op de comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Deze interne kredietaanpassingen dienen conform te zijn aan het model zoals gevoegd bij het besluit van het Verenigd College dd. 12 februari 1998 houdende conceptuele analyse van de nieuwe comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, gewijzigd bij besluit van het Verenigd College dd. 3 juni 1999.

2.2. Technische groep

Het artikel 11 van het algemeen reglement op de comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bepaalt dat het voorontwerp van de begroting voor advies dient voorgelegd te worden aan een technische groep die verplicht bestaat uit de voorzitter, de secretaris en de ontvanger van het centrum. Zij kan op haar vergadering andere personen uitnodigen omwille van hun deskundigheid, om er gehoord te worden in de hoedanigheid van expert op het gebied van begrotings- en financiële aangelegenheden. Die personen mogen echter niet deelnemen aan de beraadslaging van de technische groep wanneer die haar advies uitbrengt. Het advies slaat uitsluitend op de naleving van de wettelijkheid (inbegrepen het voorschrift van de reglementaire bepalingen met betrekking tot de begrotingsvoorzieningen van zowel de ontvangsten als de uitgaven) en op de te verwachten financiële weerslag. In dit opzicht dient dit rapport een voorstelling weer te geven van de door het OCMW te verwachten toelagen alsook een verantwoording van het deficit van de rust- en verzorgingstehuizen.

Dit advies dient te worden ondertekend door de voorzitter, de secretaris en de ontvanger.

De technische groep dient er in het bijzonder op toe te zien dat bijvoorbeeld :

- inzake de werkingskosten :

• Indien de groeibeperking wordt overschreden, rekening houdend met het bepaalde onder punt 2.3.2.2., het OCMW de noodzaak ervan zal moeten aantonen.

-inzake sociale bijstand :

• de onder de subfunctie 8290 'Voorschotten' ingeschreven ontvangstkredieten tot op de cent overeenstemmen met de voorziene uitgavenkredieten.

• de ontvangstkredieten voorzien inzake tegemoetkomingen van de centrale overheid in de uitgaven van het leefloon en van het equivalent leefloon degelijk overeenstemmen met de vastgestelde percentages in de tegemoetkoming.

• er tegenover de voorziene ontvangstkredieten inzake terugbetaling door de rechthebbenden van de uitgaven van het leefloon en van het equivalent leefloon, de uitgavenkredieten staan die aan de genoemde centrale overheid moeten worden terugbetaald, ten belope van de vastgestelde percentages van de tegemoetkomingen van de centrale overheid.

• de ontvangstkredieten voorzien als tegemoetkoming voor behoeftige personen in de betaling van de kosten voor huisvesting of van diverse uitkeringen (thuisbezorgde maaltijden, schoonmaakdienst, diensten voor gezinshulp, enz.) gecompenseerd worden door de gelijkwaardige uitgavenkredieten ingeschreven onder de subfunctie 8320 'Sociale Bijstand'.

- inzake de kredieten voor andere investeringsuitgaven dan die welke voorzien werden voor de periodieke terugbetaling van financieringsschulden (leningen, huurfinanciering, enz.) :

• De overeenstemmende kredieten m.b.t. de investeringsmiddelen degelijk zijn voorzien (leningen, subsidies, immateriële, materiële of financiële verveemdingen, opnemings uit een reservefonds ten voordele van de investeringsdienst).

In dat verband dient vermeld dat voornoemde overeenstemming tussen de investeringsontvangsten en investeringsuitgaven voor het geheel van de subfuncties en niet per subfunctie gelden.

Met betrekking tot de financiële weerslag van sommige budgettaire vooruitzichten is het belangrijk dat de technische groep in zijn advies niet alleen de nadruk legt op de financiële weerslag op de begroting, maar ook op de gevolgen voor en de impact op de volgende jaren.

• Nous vous rappelons que l'article 60§ 6 de la loi organique prescrit que la décision de créer ou d'étendre un établissement ou un service, dès qu'elle est de nature à entraîner une intervention à charge du budget communal ou à majorer celle-ci, doit être soumise à l'approbation du conseil communal. Le dossier doit comporter les éléments tel que prescrit à l'article précité. En outre, le CPAS ne peut prendre une décision concernant cette matière qu'après l'avis soumis préalablement au comité de concertation, en vertu de l'article 26bis, § 1^{er}, 5° de la loi organique précité.

• Les ajustements internes de crédits

Conformément à l'article 91, § 1^{er}, de la loi organique du 8 juillet 1976 le conseil de l'action sociale peut, durant tout l'exercice budgétaire, effectuer des ajustements internes de crédits au sein d'une même enveloppe budgétaire sans que soit dépassé le montant globale initial de l'enveloppe. Ceux-ci peuvent être pris au plus tard le 31 janvier suivant l'exercice concerné en vertu de l'article 16 du règlement général de la comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale. Ces ajustements internes de crédits doivent être conformes au modèle annexé à l'Arrêté du Collège réuni du 12 février 1998 portant analyse conceptuelle de la nouvelle comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale, modifié par l'Arrêté du Collège réuni du 3 juin 1999.

2.2. Groupe technique

L'article 11 du règlement général de la comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale prévoit que le projet du budget doit être soumis pour avis au groupe technique, qui est composé obligatoirement du président, du secrétaire et du receveur du centre. Il peut inviter à ses réunions d'autres personnes, à raison de leurs compétences, pour y être entendues en tant qu'expert en matière budgétaire et financière. Ces personnes ne peuvent toutefois participer à la délibération du groupe technique lorsque celui-ci émet son avis. L'Avis du groupe technique porte exclusivement sur le respect de la légalité (en ce compris bien-entendu le prescrit des dispositions réglementaires afférentes aux prévisions budgétaires tant en recettes qu'en dépenses) et sur les répercussions financières prévisibles. A cet effet, il inclura une présentation des subsides escomptés par le CPAS et leur affectation ainsi que la justification d'un déficit des maisons de repos et de soins.

Cet avis doit être signé par le président, le secrétaire et le receveur.

Le groupe technique veillera particulièrement et à titre d'exemple à ce que :

- en matière de frais de fonctionnement :

• au cas où la limite de croissance est dépassée, en tenant compte de ce qui est prévu sous le point 2.3.2.2., le CPAS doit en démontrer la nécessité.

- en matière d'aide sociale :

• les crédits de recettes repris à la sous-fonction 8290 'Avances' correspondent à l'euro près aux crédits de dépenses prévus.

• les crédits de recettes prévus en ce qui concerne les interventions du pouvoir central dans les dépenses du revenu d'intégration sociale ou de l'aide financière correspondent bien au pourcentage d'intervention prévu.

• les crédits de recettes prévus en ce qui a trait au remboursement par les bénéficiaires des dépenses du revenu d'intégration sociale et de l'aide financière aient comme contrepartie à concurrence du pourcentage d'intervention du pouvoir central prévu, des crédits de dépenses destinés à rembourser ledit pouvoir central.

• les crédits de recettes prévus à titre d'intervention du centre en faveur de personnes démunies dans le paiement des frais d'hébergement ou des frais de prestations divers (repas à domicile, service de nettoyage, service d'aides familiales, etc...) soient contrebalancés par des crédits de dépenses équivalents inscrits sous la sous fonction 8320 ('Aide sociale').

- en matière des crédits de dépenses d'investissements autres que celles prévues pour le remboursement périodique des dettes de financement (emprunts, locations financements, etc.) :

• Les crédits des ressources d'investissements correspondant soient bien prévus (emprunts, subsides, aliénations immobilières, mobilières ou financières, prélèvement sur un fonds de réserve en faveur du service d'investissement).

Notons que la correspondance susvisée entre les ressources et les dépenses d'investissement s'entend au niveau de l'ensemble des sous-fonctions et non pas par sous-fonctions.

Au niveau de l'incidence financière de certains prévisions budgétaires, l'avis de groupe technique mettra l'accent non pas uniquement sur l'impact financier au niveau du budget mais sur les conséquences et l'impact durant les prochaines années.

2.3. Exploitatiedienst

2.3.1. Ontvangsten

2.3.1.1. Het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn

Als ontvangsten uit het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn moet in de begroting van het dienstjaar 2017 een bedrag worden ingeschreven dat gelijk is aan het aandeel van elk centrum voor 2016 zoals hernomen in het Besluit van 26 mei 2016 van het Verenigd College tot vaststelling van het aandeel voor het jaar 2016 van elk OCMW van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn en van de modaliteiten van betaling :

OCMW	EUR	CPAS	EUR
ANDERLECHT	2.555.896,76	ANDERLECHT	2.555.896,76
OUDEGEM	247.182,97	AUDERGHEM	247.182,97
SINT-AGATHA-BERCHEM	283.173,11	BERCHEM-SAINTE-AGATHE	283.173,11
BRUSSEL	3.436.223,56	BRUXELLES	3.436.223,56
ETTERBEEK	516.106,20	ETTERBEEK	516.106,20
EVERE	561.224,21	EVERE	561.224,21
VORST	889.548,37	FOREST	889.548,37
GANSHOREN	245.263,47	GANSHOREN	245.263,47
ELSENE	1.041.433,79	IXELLES	1.041.433,79
JETTE	622.213,05	JETTE	622.213,05
KOEKELBERG	333.256,69	KOEKELBERG	333.256,69
SINT-JANS-MOLENBEEK	3.073.073,40	MOLENBEEK-SAINT-JEAN	3.073.073,40
SINT-GILLIS	1.203.562,36	SAINT-GILLES	1.203.562,36
SINT-JOOST-TEN-NOODE	1.013.715,09	SAINT-JOSSE-TEN-NOODE	1.013.715,09
SCHAARBEEK	3.490.641,03	SCHAERBEEK	3.490.641,03
UKKEL	620.699,17	UCCLE	620.699,17
WATERMAAL-BOSVOORDE	227.679,53	WATERMAEL- BOITSFORT	227.679,53
SINT-LAMBRECHTS-WOLUWE	459.863,44	WOLUWE-SAINT-LAMBERT	459.863,44
SINT-PIETERS-WOLUWE	241.243,80	WOLUWE-SAINT-PIERRE	241.243,80

2.3.1.2. De gemeentelijke dotatie

Artikel 106§ 1 van de organieke wet van 8 juli 1976 en artikel 7 van de Wet van 2 april 1965 (2) moeten strikt geïnterpreteerd worden : de gemeente is verplicht, na overleg met uw centrum in toepassing van artikel 26 bis, § 1 van de organieke wet, de ontoereikendheid aan middelen van het OCMW, die is vastgesteld bij de opmaak van de begroting, bij te passen. Het is echter niet toegestaan een forfaitair vooraf bepaald bedrag te voorzien met betrekking tot de gemeentelijke dotatie. Dit zou tot gevolg hebben dat de begroting een onbetrouwbaar beeld weergeeft van de inkomsten en de noden van het centrum.

Artikel 106, § 2, schrijft voor dat :

1° « De voorzieningen betreffende de exploitatie- en investeringsdiensten worden in acht genomen » om het gebrek aan middelen te berekenen van het OCMW.

2° « Bij het begin van elke maand wordt de dotatie aan het centrum betaald in twaalfden. Nochtans kan ze met instemming van het centrum, volgens andere modaliteiten betaald worden. »

3° « De definitieve goedkeuring, stilzwijgend of uitdrukkelijk, van de begrotingsrekening van het vorige dienstjaar brengt de vermindering of de vermeerdering met zich mee van de gemeentelijke dotatie opgenomen in de begroting van het centrum van het lopende dienstjaar in functie van het eindresultaat van de begrotingsrekening. »

De verbeterende tabel van de rekening 2016 zal dus automatisch de in de begroting 2017 voorziene gemeentelijke dotatie aanpassen binnen de 40 dagen nadat de gemeenteraad de jaarrekeningen heeft ontvangen, behalve als hij die niet goedkeurt (zie artikel 89, § 2 van de organieke wet).

2.3. Service d'exploitation

2.3.1. Recettes

2.3.1.1. Le Fonds spécial de l'aide sociale

Comme recettes provenant du Fonds spécial de l'aide sociale, il faut inscrire au budget de l'exercice 2017 un montant identique à la part de chaque centre pour 2016 tel que repris dans l'Arrêté du Collège réuni du 26 mai 2016 fixant le quote-part pour l'exercice 2016 de chaque CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale dans le Fonds spécial de l'aide sociale et les modalités de paiement :

2.3.1.2. La dotation communale

L'article 106§ 1 de la loi organique du 8 juillet 1976 et l'article 7 de la loi du 2 avril 1965 (3) sont de stricte interprétation : la commune doit obligatoirement subvenir à l'insuffisance des ressources du C.P.A.S. constatée lors de l'élaboration concertée du budget. Concernant la dotation communale, il n'est pas permis de préalablement forfaitiser un montant. Ceci aurait pour conséquence que le budget refléterait une image peu fiable des recettes et des besoins du centre.

L'article 106§ 2 précise que :

1° « Les prévisions relatives aux services d'exploitation et d'investissement du budget sont prises en considération » pour calculer le manque de ressources du CPAS.

2° « La dotation est payée au centre au début de chaque mois par douzième. Toutefois, moyennant l'accord du centre, elle peut être payée suivant d'autres modalités. »

3° « L'approbation définitive, tacite ou expresse, du compte budgétaire de l'exercice antérieur entraîne la diminution ou l'augmentation de la dotation communale reprise dans le budget du centre de l'exercice en cours en fonction du résultat final du compte budgétaire. »

Le tableau correctif du compte 2016 corrigera donc automatiquement la dotation communale prévue au budget 2017, dans les 40 jours de la réception des comptes annuels par le conseil communal, sauf en cas d'improbation par celui-ci (cf. article 89, § 2, de la loi organique).

In dat verband willen we benadrukken dat het in geen geval toegestaan is rekening te houden met het resultaat van de rekening voorafgaand aan het dienstjaar 2016 voor de verbetering van de gemeentelijke dotatie. Het is dus voor de OCMW's van het grootste belang indien ze laattijdig hun rekeningen hebben opgemaakt, die vertraging in te halen om tot een financieel beheer te komen dat zo dicht mogelijk de objectieve situatie benadert en dat zowel voor de administratie van het OCMW als voor de gemeentelijke administratie.

Rekening houdend met artikel 1 en 106 van de organieke wet en met artikel 255,16° van de nieuwe gemeentewet is het van belang de noodzaak te benadrukken voor de OCMW's onder financieel plan die een overeenkomst hebben afgesloten met het Brussels Gewestelijk Fonds tot Herfinanciering van de Gemeentelijke Thesaurieën, om solidair te zijn met de gemeente waarvan zij afhangen voor wat de saneringsinspanningen betreft. Dat veronderstelt dat zelfs indien het bedrag betreffende de gemeentelijke dotatie, wettelijk ingeschreven in het financieel plan van de gemeenten en van de OCMW's, slechts een informatieve betekenis heeft of als streefdoel dient, de betrokken OCMW's er, als belanghebbende partij van de overeenkomst tot herfinanciering, er zo veel mogelijk voor moeten zorgen dat doel te benaderen.

2.3.2. Uitgaven

Zoals eerder benadrukt, moet gewaakt worden over een beheersing van de personeels- en werkingsuitgaven en dat in het bijzonder voor de OCMW's gebonden aan een herfinancieringsovereenkomst.

Elke afwijking van de bij deze omzendbrief toegelaten lineaire normen dient te worden verantwoord. (cf. punt 2.2 met betrekking tot de inhoud van het rapport van de technische groep)

2.3.2.1. Personeel

We herinneren u eraan dat het annaliteitsprincipe strikt moet worden gerespecteerd, wat betekent dat de lonen van het statutair personeel die vooraf betaald worden en de sociale bijstand voor januari 2017, niet in december 2016 mogen worden betaald.

De ramingen per economische code (3) worden als volgt opgemaakt :

- code 11100 : de formule voor de berekening van de wedden van het personeel is als volgt : de wedde van juli 2016 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmatie) x 1,013 (impact van de baremaverhogingen).

De sociale uitkeringen en de salarissen werden in juni en juli 2016 geïndexeerd. Wat 2017 betreft, verwacht het Planbureau een overschrijding van de spilindex in november 2017.

De indexering van de sociale uitkeringen en salarissen zal dus respectievelijk in december 2017 en januari 2018 plaatsvinden. Een indexeringscoëfficiënt van 2% moet dus worden geïntegreerd in de berekening van de sociale uitkeringen van de maand december 2017.

- code 11200 : op basis van de code 11100 : toepassing van de geldende regelgeving;

- code 11300 : op basis van de code 11100, met constant percentage;

De syndicale premies worden aangerekend op deze economische natuur 11300;

- code 11400 : op basis van de code 11100 : deze code omvat de patronale bijdrage voor het pensioen gestort aan andere kassen dan de RSZPPO, met inbegrip van de eigen pensioenkas van het centrum;

-code 11401 : op basis van de code 11100 : deze code omvat de patronale bijdrage voor het pensioen van de statutaire ambtenaren aan de RSZPPO. Onder voorbehoud bedraagt het verminderd percentage van de werkgeversbijdrage 34% + 7,5% werknemersbijdrage voor de OCMW's en instellingen die deel uitmaken van ex-pool I; voor deze die deel uitmaken van ex-pool II bedragen de te voorziene bijdragen respectievelijk 34,00% en 7,5% voor het jaar 2017.

2017	Bestuur ex-pool I	Bestuur ex-pool II	2017	Admin. ex-pool I	Admin. ex-pool II
Verminderde basispensioen-bijdragevoet	41,5%	41,5%	Taux de cotisations de pension de base réduit	41,5%	41,5%

In functie van de raming, meegedeeld door de DIBISS, zal elk centrum het bedrag van de responsabilisering in de begroting 2017 dienen te voorzien op de economische natuur 11300.

- code 11500 : de vervoerkosten te berekenen volgens de vigerende regelgeving; de andere uitgaven moeten op het niveau van de initiële begroting 2016 behouden blijven;

- code 11600 : de ramingen moeten samenhangend zijn en overeenstemmen met het geldend pensioenstelsel. Het pensioenfonds moet zonder onderscheid de rustpensioenen en de overlevingspensioenen omvatten;

- code 11700 : volgens de loonmassa en contractuele clausules;

- code 11800 : raming volgens contracten.

A ce propos, nous tenons à préciser qu'il ne sera en aucun cas admis de prendre en compte le résultat d'un compte antérieur à l'exercice 2016 pour effectuer le correctif de la dotation communale. Il est donc capital pour les CPAS en retard d'établir leurs comptes de rattraper celui-ci en vue d'aboutir à une gestion financière qui se rapproche le plus possible d'une situation objective et ce aussi bien pour l'administration du CPAS que pour l'administration communale.

Sans préjudice des dispositions des articles 1 et 106 de la loi organique et de l'article 255, 16° de la Nouvelle loi communale, il convient d'insister sur la nécessité, pour les CPAS sous plan financier ayant conclu une convention avec le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales, de se montrer solidaires des communes dont ils dépendent en ce qui concerne l'effort d'assainissement. Ceci implique que même si, légalement, le montant inscrit dans le plan financier des communes et des CPAS en ce qui concerne la dotation communale ne peut avoir qu'une valeur indicative ou d'objectif à atteindre, les CPAS concernés veilleront au maximum à tendre vers cet objectif en tant que partie prenante de la convention de refinancement.

2.3.2. Dépenses

Comme souligné précédemment, il est nécessaire de maîtriser les dépenses de personnel et de fonctionnement, et ce plus particulièrement pour les C.P.A.S. liés à une convention de refinancement.

Toutes dérogations aux normes linéaires autorisées par la présente circulaire doivent être dûment justifiées. (cf. point 2.2. concernant le contenu du rapport du groupe technique)

2.3.2.1. Personnel

Nous vous rappelons qu'il convient de respecter le principe de l'annalité, à savoir que les rémunérations du personnel statutaire payé de manière anticipative et les aides sociales relatives au mois de janvier 2017 ne peuvent être payées en décembre 2016.

Les prévisions par code économique seront établies comme suit (2) :

- code 11100 : la formule suivante pour le calcul des traitements du personnel sera appliquée : le traitement de juillet 2016 x 12,42 (salaire annuel + programmation sociale) x 1,013 (impact des augmentations barémiques).

Les allocations sociales et les salaires ont été indexés en juin et juillet 2016. Pour ce qui concerne 2017, le bureau du Plan prévoit un dépassement de l'indice pivot en novembre 2017.

L'indexation des allocations sociales et salaires interviendrait donc respectivement en décembre 2017 et janvier 2018. Un coefficient d'indexation de 2 % doit donc être intégré dans le calcul des allocations sociales du mois de décembre 2017.

- code 11200 : sur base du code 11100 : application des règles en vigueur;

- code 11300 : sur base du code 11100, à taux constants;

Les primes syndicales sont imputées sous cette nature économique 11300 ;

- code 11400 : sur base du code 11100 : ce code comprend la cotisation patronale pour la pension à d'autres caisses que l'ONSSAPL, y compris la caisse de pension du centre;

-code 11401 : sur base du code 11100 : ce code comprend la cotisation patronale pour la pension des agents statutaires à l'ORPSS. Sous réserve le taux de la contribution de l'employeur réduit s'élève à 34% + 7,5% de la contribution des employés de quote-part propre pour les C.P.A.S. et institutions faisant partie du ex-pool I. Pour ceux appartenant au ex-pool II, les taux à prévoir sont respectivement égaux à 34,00% et 7,5% pour 2017

En fonction de l'estimation communiquée par l'ORPSS, chaque centre, devra inscrire au budget 2017 à la nature économique 11300, le montant de responsabilisation.

- code 11500 : frais de transports à calculer suivant la réglementation en vigueur ; les autres dépenses sont à maintenir au niveau du budget initial 2016;

- code 11600 : les prévisions doivent être cohérentes et correspondre aux normes du régime de pensions en vigueur ; le fonds de pension doit englober indistinctement les pensions de retraite et les pensions de survie;

- code 11700 : suivant masse salariale et clauses contractuelles;

- code 11800 : prévision selon contrats;

2.3.2.2. Werkingsuitgaven

Met uitzondering van de kosten verbonden aan de verzorging van personen verblijvend in de instellingen van het OCMW en afgezien van nieuwe gesubsidieerde diensten en wijzigingen door de Europese, Federale, gewestelijke overheden en gemeenschappen, geldt het principe van een groeibeperking van 3,7% ten opzichte van de uitgaven vastgelegd in de rekening 2015. Dit geldt uiteraard ook voor de eventuele begrotingswijzigingen. Indien de totale verhoging de 3,7% overschrijdt, zal het OCMW de noodzaak ervan moeten aantonen in het rapport van de technische groep (cf. punt 2.2. met betrekking tot de inhoud van het technisch rapport). Het Federaal Planbureau verwacht immers een inflatie van 2% in 2016 en van 1,7% in 2017.

De OCMW's moeten een begrotingskrediet voorzien dat minstens gelijk is aan 0,5% van het totale bedrag van de personeelslasten (codes 11100 + 11300) om een kwaliteitsvolle voortgezette en beroepsopleiding te verzekeren.

2.3.2.3. Hervreldingsuitgaven

De begrotingsvoorzieningen betreffende de bedragen van het leefloon, moeten worden opgesteld op basis van het maandgemiddelde van de uitkeringen uitbetaald van 1 januari tot en met 30 juni 2016. De centra worden verzocht regelmatig de website van het Federaal Planbureau te consulteren.

Wat de andere hervreldingsuitgaven betreft, herinneren wij de OCMW's eraan dat gestreefd dient te worden naar een financieel evenwichtig beheer van hun rusthuizen evenals van de andere diensten die ze organiseren (kinderopvangdienst, thuisbezorgde maaltijden, klusjesdienst..).

2.4. Investeringsdienst

Wij bevelen u aan om bijzonder waakzaam te zijn bij het opstellen van de budgettaire vooruitzichten met het oog op maximale geloofwaardigheid en verwezenlijking.

De investeringsdienst moet in de uitgaven de nodige kredieten voorzien voor de terugbetaling van de geleende kapitalen en voor de geplande investeringen en in ontvangsten voor de financiering van deze investeringen. Een deel van die ontvangsten mag afkomstig zijn van een eigen investeringsfonds van het centrum.

Aangezien de gemeentelijke dotatie het evenwicht verzekert van alle diensten van de begroting, mogen de middelen voor het dekken van de investeringsuitgaven dus ook afkomstig zijn van de exploitatiedienst.

Hier dient er een onderscheid gemaakt te worden tussen de gemeentetoelagen die het evenwicht van beide begrotingsdiensten dient te verzekeren en een eventuele toelage in kapitaal vanwege de gemeentelijke overheid bedoeld om een specifieke investering van het OCMW te financieren, waarvan de ontvangst dient te worden voorzien in de investeringsdienst onder de economische code 68500/51 "Toelagen in kapitaal van publiekrechtelijke instellingen voor specifieke investeringen".

Een tabel van de voorziene investeringen, waarbij een voorstelling per project en per begrotingsartikel dient te worden gegeven, moet integreerend deel uitmaken van de begroting (cf. punt 1.1.2 met betrekking tot de verplichte bijlagen)

2.5. Schuld

• Debiteurintresten : volgens het stramien van de vermoedelijke vervaldagen van de thesaurie van het OCMW.

• 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 het OCMW alsook aan deze van de opdracht m.b.t. de investeringen van het dienstjaar.

• De OCMW's worden ook verzocht hun investeringsschuld dynamischer te beheren, meer bepaald via nieuwe onderhandelingen of andere beheersinstrumenten. De OCMW's worden verzocht om toe te zien op de toepassing van de omzendbrief (4) in verband met sommige financiële diensten in het kader van de toepassing van de wet van 24 december 1993 betreffende de overheidsopdrachten en sommige opdrachten van werken, leveringen en diensten.

• Wij informeren u over het feit dat de ordonnantie van 2 mei 2002 tot wijziging van de ordonnantie van 8 april 1993 houdende de oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën eveneens aan het Fonds toelaat leningen toe te kennen aan de OCMW's en hun schulden geheel of gedeeltelijk te beheren (zie o.a. artikel 2§ 3 van de ordonnantie). Bovendien is het ten eerste aan te raden het Fonds voorafgaandelijk aan elke overheidsopdracht van financiële aard te contacteren om zijn advies te vragen aangezien het één van zijn taken is de lokale besturen te adviseren in het beheer van de thesaurie en van de schuld.

2.3.2.2. Dépenses de fonctionnement

Hormis les dépenses liées aux frais d'entretien des personnes hébergées dans les établissements du C.P.A.S., des nouveaux services subventionnés et les modifications imposées par les autorités européennes, fédérales, communautaires ou régionales, le principe est celui d'une croissance limitée à 3,7% par rapport aux dépenses engagées au compte 2015. Ceci vaut également pour les éventuelles modifications budgétaires. Si la croissance totale dépasse ce montant de 3,7%, le CPAS devra démontrer la nécessité dans le rapport du groupe technique (cf. point 2.2. concernant le contenu du rapport du groupe technique). Le Bureau fédéral du Plan prévoit en effet une inflation de 2% en 2016 et de 1,7% en 2017.

Les C.P.A.S. devront prévoir un crédit budgétaire au moins équivalent à 0,5% du montant total des charges de personnel (codes 11100 + 11300) en vue d'assurer une formation continuée et professionnelle de qualité.

2.3.2.3. Dépenses de redistribution

Les prévisions budgétaires relatives aux montants du revenu d'intégration devront s'établir sur base de la moyenne mensuelle des montants liquidés du 1^{er} janvier au 30 juin 2016. Les centres sont invités à consulter régulièrement le site du Bureau fédéral du Plan.

Quant aux autres dépenses de redistribution, nous rappelons que les C.P.A.S. doivent avoir pour objectif de tendre à l'équilibre budgétaire de leurs maisons de repos ainsi que les autres services qu'ils organisent (garde des enfants, repas à domicile, dépannages...).

2.4. Service d'investissement

Nous vous recommandons d'être particulièrement vigilants dans l'établissement des prévisions budgétaires afin d'en garantir toute la crédibilité et la réalisation.

Le service d'investissement doit prévoir, en dépenses, les crédits nécessaires au remboursement des capitaux d'emprunts ainsi que les crédits nécessaires aux investissements envisagés et, en recettes, le financement de ces investissements. Une partie de ces recettes peut provenir d'un fonds d'investissement propre au centre.

Etant donné que la dotation communale assure l'équilibre du budget, tous services confondus, les ressources destinées à couvrir les dépenses d'investissement peuvent donc aussi provenir du service d'exploitation.

Il convient ici de faire la distinction entre la dotation communale dont la destination est de couvrir le déficit du centre tous services confondus et un subside en capital éventuel de l'autorité communale destiné à un investissement spécifique du C.P.A.S. qui sera inscrit en recettes d'investissement sous le code économique 68500/51 « Subsidies en capital des organismes de droit public pour investissements spécifiques ».

Un tableau des investissements, dans lequel vous devez présenter les investissements par projet et par article budgétaire, doit faire partie intégrante du budget. (cf. point 1.1.2 en ce qui concerne les annexes obligatoires)

2.5. Dette

• Intérêts débiteurs : suivant l'estimation de l'échéancier probable de la trésorerie du C.P.A.S.

• Charges des emprunts : elles intégreront l'échéancier fourni par les organismes prêteurs et seront conformes aux dispositions des marchés financiers passés antérieurement par le C.P.A.S. ainsi qu'à celles du marché portant sur les investissements de l'exercice.

• Les C.P.A.S. sont invités à pratiquer une gestion plus dynamique de la dette d'investissements, notamment par une renégociation ou par d'autres outils de gestion. Les C.P.A.S. sont invités à veiller à l'application de la circulaire (4) concernant certains services financiers dans le cadre de l'application de la loi du 24 décembre 1993 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services.

• Nous vous informons du fait que l'ordonnance du 2 mai 2002 modifiant l'ordonnance du 8 avril 1993 portant création à ce Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales permet également au Fonds d'octroyer des prêts aux C.P.A.S. et de gérer tout ou partie de leur dette. (voir notamment l'article 2§ 3 de l'ordonnance). En outre, il est vivement recommandé de contacter le Fonds, préalablement à chaque marché financier afin de lui demander son avis. En effet, l'une de ses missions consiste à conseiller les pouvoirs locaux dans la gestion de la trésorerie et de la dette.

2. 6. Thesaurie

Het wordt ten zeerste aangeraden en het is uiterst wenselijk dat er in het kader van het overlegcomité wordt onderhandeld over een eventuele oprichting van een kasgeldfonds, aan te leggen in één of meerdere fasen. Dit zou volgens een studie ongeveer een twaalfde van de exploitatie-uitgaven van het eigen dienstjaar moeten vertegenwoordigen, met uitsluiting van de interne facturering en de overboekingen, om de thesauriebehoeften van het centrum te dekken, ten einde het beroep op dure kredietopeningen te vermijden en om regelmatig te uitgaven te kunnen betalen.

Er wordt aan herinnerd dat het begrip "kasgeldfonds" de operatie inhoudt die tot doel heeft de onderneming een eigen financiële stroom ter beschikking te stellen waardoor deze onderneming nauwgezet aan haar verplichtingen kan voldoen zonder daarvoor externe financieringsmiddelen aan te spreken. Uiteraard mag het kasgeldfonds niet budgettair worden uitgegeven.

Het is bovendien de taak van de ontvanger om, in overeenstemming met artikel 35 § 4 van het Algemeen reglement op de comptabiliteit van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, aan het bevoegd orgaan elk voorstel te formuleren ten einde, enerzijds, de lasten van de schuld op korte en lange termijn te laten verminderen en, anderzijds, opdat de kasvoorraad voldoende middelen zou bevatten om, te allen tijde, de verbintenissen van het centrum te kunnen nakomen en de uitgaven te kunnen betalen.

2.7. Diversen

2.7.1. Dienstverlening

Overeenkomstig artikel 60bis van de organieke wet dient het OCMW alle initiatieven te nemen met het oog op de bekendmaking van de verschillende door het centrum verstrekte vormen van dienstverlening en dient hieromtrent jaarlijks te rapporteren in de algemene beleidsnota. Wij vestigen er in het bijzonder uw aandacht op dat het ontbreken van deze rapportering tot een dwingende toezichtmaatregel kan leiden.

2.7.2. ESR2010-normen

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

In het kader van de in 2009 ondertekende samenwerkingsakkoorden over de begrotingstrajecten hebben de gewesten en gemeenschappen, als respectieve toezichthoudende overheden van de plaatselijke besturen, zich ertoe verbonden om toe te zien op een strikte naleving van de ESR-normen voor de rekeningen van de plaatselijke besturen.

De integratie van de OCMW's in het ESR 2010-systeem vergt geen enkele aanpassing van de boekhouding van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, die een krachtige tool is waarmee de boekhoudkundige en begrotingsgegevens vlot omgerekend kunnen worden naar een ESR 2010-saldo.

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

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

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

Daarom wordt u voortaan gevraagd een omzetting van uw begroting 2017 volgens de ESR-boekhouding in te dienen. Deze omzetting dient te worden voorgesteld volgens het in bijlage 6 bijgevoegd model dat een aanpassing is van de omzettingstabel van het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Niettemin zal de notie « betalingen » in aanmerking genomen worden in de plaats van de notie « aanrekeningen » gelet op het feit dat deze niet in de boekhouding van de OCMW's bestaat.

Hiervoor nodig ik u uit om in eerste instantie bijlage 4 in te vullen, die u zal toelaten de realisatiegraad te kennen voor de 3 laatste beschikbare dienstjaren (2013-2014-2015).

2.6. Trésorerie

Il est vivement recommandé et hautement souhaitable que, dans le cadre du comité de concertation, la constitution éventuelle d'un fonds de roulement, en une ou plusieurs phases, soit négociée. Selon une étude, il pourrait représenter un douzième des dépenses d'exploitation de l'exercice propre, en excluant la facturation interne et les prélèvements, pour couvrir les besoins de trésorerie du centre, afin d'éviter de faire appel aux ouvertures de crédits et de pouvoir payer d'une manière régulière les dépenses.

Rappelons que la notion de fonds de roulement recouvre l'opération qui a pour but de mettre à la disposition de l'entreprise un flux financier propre lui permettant de remplir ponctuellement ses obligations sans recourir à des moyens de financement externes. Par destination le fonds de roulement ne peut être budgétairement dépensé.

De plus, le receveur a comme tâche, en vertu de l'article 35§ 4 du règlement général de la comptabilité des CPAS, de formuler à l'organe habilité toute proposition visant d'une part à réduire les charges de l'endettement à court et à long terme et d'autre part à ce que l'encaisse du centre dispose des moyens de trésorerie suffisants pour faire face en tout temps aux engagements et dépenses du centre.

2.7. Divers

2.7.1. Services prestés

En vertu de l'article 60bis de la loi organique, le centre public d'action sociale doit prendre toutes les initiatives nécessaires en vue d'informer le public sur les différentes formes d'aide qu'il octroie et en fait rapport annuellement dans la note de gestion. Je vous signale que l'absence de ce rapport pourra mener à une mesure de tutelle contraignante.

2.7.2. Normes SEC2010

Les administrations locales sont, en terme de comptabilité nationale et de Système européen des comptes – SEC 2010, reprises dans le secteur des Administrations locales (secteur 1313).

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

L'intégration des CPAS dans les SEC 2010 ne nécessite en aucune manière la modification de la comptabilité des centres public d'action sociale, qui demeure un outil performant permettant aisément la conversion des données comptables et budgétaires en solde SEC 2010.

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 quel que 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 2010 qui sera dégagé au compte. En effet, compte tenu des enjeux que représente cette intégration, pour la Région, les communautés et les CPAS, nous ne pouvons attendre la transmission des comptes annuels pour évaluer le solde de financement des 19 CPAS. Il est important de disposer d'une estimation de ce solde en début d'exercice budgétaire.

Dès lors, il vous est demandé de présenter une transposition de votre budget 2017 sur base de la comptabilité SEC. Cette transposition devra être présentée selon le modèle joint en annexe 6 qui est une adaptation de la table de passage établie par l'Institut des Comptes Nationaux. Toutefois, la notion de « paiements » sera privilégiée en lieu et place de la notion d'« imputations » qui n'existe pas en comptabilité budgétaire des cpas.

Pour ce faire, je vous invite à compléter d'abord l'annexe 4 qui vous permettra de dégager les taux de réalisation pour les 3 derniers exercices disponibles (2013-2014-2015).

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

Vervolgens nodig ik u uit om bijlage 5 in te vullen die u zal toelaten om de betalingen inzake de investeringsuitgaven te ramen, betalingen met betrekking tot enerzijds overgedragen vastleggingen van de vorige dienstjaren en anderzijds nieuwe uitgaven voorzien in 2017.

De bijlagen 4 en 5 zullen u toelaten om bijlage 6 in te vullen die de omgezette begroting 2017 weergeeft.

De omzetting van het geheel van de exploitatie-ontvangsten, de exploitatie-uitgaven en de investeringsuitgaven inzake de bijdragen(90) moet worden gerealiseerd op basis van het gemiddelde van de realisatiegraad van de begrotingskredieten ingeschreven in de begroting 2017, vermenigvuldigd met het gemiddelde van de realisatiegraad (netto vastgestelde rechten/ontvangstkredieten, betalingen/uitgaafkredieten) voor de laatst gekende rekeningen. Telkens een realisatiegraad in aanmerking wordt genomen die verschilt van de gemiddelde graad, hoort dit verantwoord te worden.

Voor wat de omzetting van de investeringsontvangsten inzake de vervreemdingen(81) en de tussenkomsten (80) betreft, is het aangewezen om de begrotingskredieten 2017 te hernemen.

Tenslotte dient de omzetting van de uitgaven inzake de investeringen te worden gerealiseerd op basis van het resultaat van de ramingstabel van de investeringen in bijlage 5 en wordt dit geïntegreerd onder totaalpost 91 van de omgezette begroting.

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

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

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

3. Slotbemerkingen :

Ik nodig u uit de bijlagen 2 tot en met 6 in Excelformaat elektronisch toe te zenden via het algemeen e-mailadres financeslocales@gob.brussels en dit voorafgaand aan de indiening van de papieren versie.

De Directie Financiën – Lokale Besturen staat steeds ter uwer beschikking voor verdere inlichtingen bij deze omzendbrief.

Met dank voor uw aandacht.

Brussel, 1 september 2016.

De Leden van het Verenigd College,
bevoegd voor Bijstand aan Personen,

P. SMET

Mevr. C. FREMAULT

Notas

(1) Wet houdende toewijzing van een opdracht aan de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, inzake de begeleiding en de financiële maatschappelijke steunverlening aan de meest hulpbehoevenden inzake energielevering.

(2) Wet betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn

(3) Verklaring van de vermelde codes : code 11100 : bezoldigingen, code 11200 : sociale toelagen, code 11300 : werkgeversbijdragen RSZPPO, code 11400 : werkgeversbijdragen voor andere pensioenkas- sen dan RSZPPO, code 11401 : werkgeversbijdragen voor het pensioen van de statutaire agenten aan de RSZPPO, code 11500 : geldelijke tussenkomsten in de sociale abonnementen, maaltijdcheques en andere voordelen, code 11600 : pensioenen en brugpensioenen, code 11700 : bijdragen verzekering arbeidsongevallen en beroepsziekten, code 11800 : bijdragen gemeenschappelijke sociale dienst.

(4) Omzendbrief aan de OCMW's in verband met sommige financiële diensten in het kader van de toepassing van de wet 24.12.1993 betreffende de overheidsopdrachten en sommige opdrachten van werken, leveringen en diensten, d.d. 1 september 2006.

La colonne correspondant aux crédits budgétaires doit reprendre ceux renseignés par la dernière modification budgétaire. De plus, la comptabilité SEC étant une comptabilité de flux, tous les paiements de l'exercice devront être pris en compte quel que soit l'exercice d'origine de la dépense. Les recettes quant à elles devront reprendre uniquement les droits constatés de l'exercice.

Ensuite, je vous invite à compléter l'annexe 5 qui vous permettra d'estimer les paiements relatifs aux dépenses d'investissement, paiements concernant d'une part des engagements reportés des exercices précédents et d'autre part des nouvelles dépenses prévues en 2017.

Les annexes 4 et 5 vous permettront de remplir l'annexe 6 qui représente le budget transposé pour 2017.

La transposition de l'ensemble des recettes d'exploitation, des dépenses d'exploitation et des dépenses d'investissement de contributions(90) devra être réalisée sur base des crédits inscrits au budget 2017, multipliés par la moyenne des taux de réalisation (droits constatés nets/crédits pour les recettes, paiements/crédits pour les dépenses) des crédits budgétaires pour les derniers comptes connus. En outre, il conviendra de justifier toute prise en compte d'un taux de réalisation autre que le taux de réalisation moyen.

En ce qui concerne la transposition des recettes d'investissements notamment des recettes d'aliénations(81) , et des recettes d'interventions(80), il conviendra de reprendre les crédits budgétaires 2017.

Enfin, la transposition des dépenses d'investissements devra être réalisée sur base du résultat du tableau prévisionnel des investissements repris en annexe 5 qui sera intégré au code totalisateur 91 du budget transposé.

Si le solde du service d'exploitation sous format SEC ne devrait pas s'écarter de manière significative du solde budgétaire, il n'en ira pas de même pour le solde du service d'investissement 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.

Enfin, il vous est rappelé que l'établissement de ce document exige la collaboration de l'ensemble des services des CPAS et que ce plan de liquidation doit devenir un outil de gestion du centre.

3. Dispositions finales :

Je vous invite à transmettre électroniquement les annexes 2 à 6 sous format Excel via l'adresse e-mail générique financeslocales@sprb.brussels et ceci préalablement à l'introduction de la version papier.

La direction des Finances - Pouvoirs Locaux est à votre disposition pour de plus amples renseignements concernant cette circulaire.

En vous remerciant pour votre attention.

Bruxelles, le 1^{er} septembre 2016.

Les Membres du Collège réuni,
compétents pour l'Aide aux Personnes,

P. SMET

Mme C. FREMAULT

Notes

(1) Loi visant à confier aux centres publics d'aide sociale la mission de guidance et d'aide sociale financière dans le cadre de la fourniture d'énergie aux personnes les plus démunies.

(2) Loi relative à la prise en charge des secours accordés par les centres publics d'aide sociale

(3) Explication des codes utilisés : code 11100 : traitements et salaires, code 11200 : allocations sociales, code 11300 : cotisations patronales à l'ONSSAPL, code 11400 : cotisations patronales pour la pension à d'autres caisses que l'ONSSAPL, code 11401 : cotisations patronales pour la pension des agents statutaires à l'ONSSAPL, code 11500 : interventions pécuniaires dans les abonnements sociaux, chèques repas et autres avantages sociaux, code 11600 : pensions et prépensions, code 11700 : cotisations à l'assurance accidents du travail et maladies professionnelles, code 11800 : cotisations au service social collectif.

(4) Circulaire aux CPAS à propos de certains services financiers dans le cadre de l'application de la loi du 24.12.1993 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services, datant du 1 septembre 2006.

Begrotingsomzendbrief 2017 – Bijlage 1
Schema van de nota inzake het algemeen beleid

1. Evolutie van de gemeentelijke bijdrage

- 1.1 Totaal van minstens de laatste vijf jaar.
- 1.2 Totaal van het lopende jaar met commentaar op de voornaamste keuzen die werden gemaakt of zullen worden gemaakt.
- 1.3 Het totaal van de begroting van volgend jaar met uitleg van de verhoging of vermindering van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van het lopende jaar. De nieuwe begrotingsopties moeten hernomen worden en de financiële gevolgen ervan berekend evenals de verhogingen waarop niet kan besnoeid worden. (indexering van de totale loonsom, toekenning van biënnales,...)

2. Personeelslasten

- 2.1. Vergelijkende tabel van de personeelslasten per functie met aanduiding van de cijfers i.v.m. de rekening 2013, 2014 en 2015 samen met de begrotingen 2016 en 2017.

Er moet uitleg gegeven worden over begrotingsvoorzieningen voor 2017, de verhogingen door toepassing van het financiële statuut (kostprijs), de loonindexering en de nieuwe aanwervingen voor het komende jaar.

3. Leningslasten

Vereist een voorstelling per functie.

Er dient een vergelijking te worden gemaakt over drie jaar met herneming van de cijfers van de laatst gekende rekeningen en ook de cijfers van de initiële en gewijzigde begroting van het lopende jaar en de begroting 2017.

4. Exploitatiedienst

- 4.1 De evolutie van de grote groepen van ontvangsten.
- 4.2 De evolutie van de grote groepen van uitgaven.

Zowel de nieuwigheden als de begrotingsartikelen waarvan de bedragen aanzienlijk afwijken van vorig jaar moeten hier duidelijk becommentarieerd worden.

In de commentaar wordt ook het gevoerde beleid van het centrum uitgelegd.

5. Investeringsdienst

Zoals voor de exploitatiedienst, moet de analyse per functie gegeven worden en altijd in de volgorde van de functies uit de functionele en economische indeling.

Het accent moet niet alleen gelegd worden op de financiële impact van de betrokken begroting, maar op de gevolgen ervan op langere termijn en de komende jaren.

De financieringsmiddelen moeten gepreciseerd worden hetzij door de exploitatiedienst, vervreemding van het patrimonium, lening of andere.

6. Detail artikels 60§7

Hier dient u op nauwkeurige wijze aan te geven welke begrotingsmiddelen er bestemd werden voor de werkingsuitgaven, de begeleiding en uitvoering in het kader van de maatregelen "artikel 60§7" met vermelding van hun aantal alsook hun affectatie.

7. Rapportering inzake de dienstverlening overeenkomstig artikel 60bis van de organische wet. (cf. 2.7.1. van de omzendbrief)

Annexe 2

Bijlage 2

CPAS :

OCMW :

PERSONNEL STATUTAIRE ETP
STATUTAIR PERSONEEL VTE

Situation au/Toestand op (1) :

Fonction Functie	Cadre Formatie	Effectif Effectief	Genre Geslacht		Domicile Woonplaats	
			F/V	M/M	Région B-C B H Gewest	Hors Région B-C Buiten B H Gewest
NIVEAU A		in VTE en ETP				
A11 bis						
A10 bis						
A9						
A8						
AH8						
A7						
A6						
A5						
AH5						
A4						
AH4						
A3						
AH3, 1-2-3						
A2, 1-2-3						
AH2, 1-2-3						
A1, 1-2-3						
AH1, 1-2-3						
TOTAL NIVEAU A						
NIVEAU B						
BH8						
BH7						
BH6						
BH5						
BH4						
B4						
BH1, 1-2-3						
B1, 1-2-3						
TOTAL NIVEAU B						
NIVEAU C						
C4						
CH2, 1-2-3						
C1, 1-2-3						
CH1, 1-2-3						
TOTAL NIVEAU C						
NIVEAU D						
D4						
D1-3						
TOTAL NIVEAU D						
NIVEAU E						
E4						
E1-3						
TOTAL NIVEAU E						
TOTAL GENERAL ALGEMEEN TOTAAL						

(1) au 30/06 de l'exercice qui précède l'année budgétaire/op 30/06 van het dienstjaar dat het begrotingsjaar voorafgaat

Annexe 2 (suite)

Bijlage 2 (vervolg)

CPAS :

OCMW :

**PERSONNEL CONTRACTUEL ETP
CONTRACTUEEL PERSONEEL VTE**

Situation au/Toestand op (1) :

Fonction Functie	Effectif Effectief			Autres mises au travail Andere tewerkstelling	Genre Geslacht		Domicile Woonplaats	
	ACS Loi 1978	Autres contractuels subventionnés	Contractuels à charge CPAS		F/V	M/M	Région B-C	Hors Région B-C
	GESCO's Wet 1978	Andere gesubsidieerde contractuelen	Contractuelen ten laste OCMW	Article 60§7 (2)			B H Gewest	Buiten B H Gewest
NIVEAU A in VTE/ta FTE								
A11 bis								
A10 bis								
A9								
A8								
AH8								
A7								
A6								
A5								
AH5								
A4								
AH4								
A3								
AH3, 1-2-3								
A2, 1-2-3								
AH2, 1-2-3								
A1, 1-2-3								
AH1, 1-2-3								
TOTAL NIVEAU A								
NIVEAU B								
BH8								
BH7								
BH6								
BH5								
BH4								
B4								
BH1, 1-2-3								
B 1, 1-2-3								
TOTAL NIVEAU B (inclus les BH)								
NIVEAU C								
C4								
CH2, 1-2-3								
CI, 1-2-3								
CH 1, 1-2-3								
TOTAL NIVEAU C (inclus les CH)								
NIVEAU D								
D4								
D 1-3								
TOTAL NIVEAU D								
NIVEAU E								
E4								
E 1-3								
TOTAL NIVEAU E								
TOTAL GENERAL ALGEMEEN TOTAAL								

(1) au 30/06 de l'exercice qui précède l'année budgétaire/op 30/06 van het dienstjaar dat het begrotingsjaar voorafgaat
(2) Mis au travail au sein du CPAS/ Tewerkgesteld binnen het OCMW

BIJLAGE 3A

REKENING VOORZIENINGEN VOOR UITBETALING VAN DE NIET-GESOLIDARISEERDE PENSIOENEN

Begrijnsaldo	Rekening 2014	Rekening 2015	Begroting 2016	Rekening 2016	Begroting 2017
Saldo op 1 januari van het dienstjaar					

CREDIT	Rekening 2014	Rekening 2015	Begroting 2016	Rekening 2016	Begroting 2017
Stortingen door het Ocmw					
Winst op verkoop van effecten					
Interest op kapitaal					
Diverse verrichtingen					
Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DEBET	Rekening 2014	Rekening 2015	Begroting 2016	Rekening 2016	Begroting 2017
Pensioenen rechtstreeks betaald aan de begunstigten					
Pensioenen betaald aan andere instellingen (werknemersaandelen)					
Diverse verrichtingen					
Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RESULTAAT	Rekening 2014	Rekening 2015	Begroting 2016	Rekening 2016	Begroting 2017
Totaal credit					
Totaal debet					
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eindsaldo	Rekening 2014	Rekening 2015	Begroting 2016	Rekening 2016	Begroting 2017
Saldo op 31 december van het dienstjaar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aard van de belegging	Devies	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 3B

Pensioenfonds angelegd bij ... bij overeenkomst dd ...
POOL 3

Jaar	Saldo op 01/01	Werkelijke betaalde pensioenen OCMW	Overdrachten Wet 1968	Resultaat portefeuille	Werkingskosten	Bijdrage van het OCMW	Personeelsbijdrage	Resultaat van het fonds	Saldo op 31/12
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 3C - BLADZIJDE 1

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

	Saldo op 01/01	Resultaat Pensioenen OCMW	Resultaat portefeuille	Saldo op 31/12
2013		0,00	0,00	0,00
2014		0,00	0,00	0,00
2015		0,00	0,00	0,00
2016		0,00	0,00	0,00
2017		0,00	0,00	0,00
2018		0,00	0,00	0,00
2019		0,00	0,00	0,00
2020		0,00	0,00	0,00
2021		0,00	0,00	0,00
2022		0,00	0,00	0,00
2023		0,00	0,00	0,00
2024		0,00	0,00	0,00
2025		0,00	0,00	0,00
2026		0,00	0,00	0,00
2027		0,00	0,00	0,00
2028		0,00	0,00	0,00
2029		0,00	0,00	0,00
2030		0,00	0,00	0,00
2031		0,00	0,00	0,00
2032		0,00	0,00	0,00
2033		0,00	0,00	0,00
2034		0,00	0,00	0,00
2035		0,00	0,00	0,00
2036		0,00	0,00	0,00
2037		0,00	0,00	0,00
2038		0,00	0,00	0,00
2039		0,00	0,00	0,00
2040		0,00	0,00	0,00
2041		0,00	0,00	0,00
2042		0,00	0,00	0,00
2043		0,00	0,00	0,00
2044		0,00	0,00	0,00

BILAGE 3C - BLADZIJDE 2

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

Jaar	Loonmassa OCMW	Werkelijk betaalde pensioenen - OCMW	Werkelijk betaalde pensioenen - Niet- geïndividueerde pensioenen	Bijdrage- voet invalide basis	Verlaagde bijdragevoet invalide basis	Laat DB/ISS - geïndividueerde pensioenen van het OCMW	Basis DB/ISS (verlaagde voet)	Herleide responsabiliteits- voet	Responsabiliteits- bijdrage	Totale last	Bijdrage OCMW	Stipendia bijdrage OCMW	Resultaat Pensioenen OCMW
	A	B	C	D	E	F=F*A	G	H=G*B/(D+A)	I=H*I	J=I+H	K	L=J+K-I	
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
2043										0,00			0,00
2044										0,00			0,00

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

BIJLAGE 3C - BLADZIJDE 3

Jaar	Resultaat beleggingen	Kosten	Resultaat portefeuille
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
2043			0,00
2044			0,00

Bijlage 5

ESR 2010 : Tabel met ramingen inzake buitengewone investeringsuitgaven

Econ. code	A		C		E		G
	Voorgaande dienstjaren N-1 (saldi vastleggingen)	N-1 (gesamde betalingen)	Lopend dienstjaar N (gesamde vastleggingen)	N (gesamde betalingen)	Begroting = E.G. 01	N+1 (betalingen)	
Investerings- oprichtingskosten, immateriële vaste activa	70-						B+D+F
Vestigingskosten, immateriële vaste activa, aankoop van terreinen en gebouwen	71-						
Vestigings- en herstructureringskosten	711-						
Immateriële vaste activa	712-						
Aankoop van niet bebouwde terreinen	713-						
Aankoop van bebouwde terreinen	714-						
Aankoop van gebouwen	715-						
Oprichting, heroprichting, vergroting, aanpassingen, verbouwingen, renovatiewerken, instandhouding	72-						
Aanleggen van terreinen	721-						
Oprichting, grote herstellingwerken en verbouwingen van gebouwen	722-						
Instandhouding van gebouwen	723-						
Infrastructuur en wagenaanhangen	73-						
Infrastructuurwerken	731-						
Plantaties en instandhouding van infrastructuurterreinen	73200-						
Aankoop van duurzame roerende goederen	74-						
Aankoop van meubilair	741-						
Aankoop van materieel	742-						
Aankoop van roloend materieel	743-						
Aankoop van voe	744-						
Aankoop van hout op slam	746-						
Aankoop van kunstwerken	746-						
Anderen							
TOTAAL							

Kolom A : gesamenlijk bedrag op 31.12.15 van de overgedragen kredieten van de rekening 2010 (alle dienstjaren samen) en die niet worden aangewend in 2010.

Kolom B : bedrag van de betalingen voorzien in het begrotingsjaar 2017 met betrekking tot het gesamenlijk bedrag van vastleggingen van de voorgaande dienstjaren die operaties op 31.12.16.

Kolom C : gesamenlijk bedrag op 31.12.16 van vastleggingen 2016 die niet werden betaald bij het afsluiten van het boekjaar.

Kolom D : bedrag van de betalingen voorzien in het begrotingsjaar 2017 met betrekking tot het gesamenlijk bedrag van vastgelegde kredieten in het lopend dienstjaar en die niet afgedekt zijn op 31.12.16.

Kolom E : begrotingscijfer voor het dienstjaar 2017.

Kolom F : vooruitzichten van betalingen van begrotingsjaar 2017 die tijdens ditzelfde dienstjaar vastgelegd worden.

Kolom G : het bedrag het totale bedrag van de betalingen voorzien in 2017 wat ook het oorspronkelijk dienstjaar van de vastleggingen is of, met andere woorden, het totaal van de kolommen B, D en F.

Bijlage 6

**OCMW:
Présentatie ESR van begroting 2017**

Exploitiatedienst	2017	in €
Ontvangsten		
60	Prestaties	
61	Overdrachten	
62	Financiële opbrengsten	
Totaal ontvangsten		0
Uitgaven		
70	Personeel	
71	Werkingskosten	
72	Herverdeling	
7X	Financiële lasten	
Totaal uitgaven		0
Saldo exploitatie	A	0
Investeringsdienst		
Ontvangsten		
80	Tusstenkomsten	
81	Vervreemdingen	0
Uitgaven		
90	Bijdragen	
91 (cfr tabel betalingen)	Investeringen	
Saldo investering	B	0
Saldo ESR	A+B	0

Exploitiatedienst

Voorzienne netto vastgestelde rechten

Uitgaven - Voorzienne betalingen volgens de analyse uitgevoerd in bijlage 4

Investeringsdienst

Tusstenkomsten - Totalisatiecode 80

Dit bedrag zal worden aangepast in functie van de eventuele uitvoering van het investeringsprogramma 2017 en van de verschillende projecten
Het bedrag herkomen onder de totalisatiecode 91 is het eindresultaat van de kolom G van de tabel van de betalingen

Circulaire budgétaire exercice 2017 - Annexe 1
Canevas de la note de politique générale

1. Evolution de l'intervention communale

- 1.1 Le chiffre des cinq dernières années au moins. (en euros)
- 1.2 Le chiffre de l'année en cours avec les commentaires sur les options principales qui ont été prises ou qui seront prises.
- 1.3 Le chiffre du budget de l'année prochaine avec les explications de l'augmentation ou de la diminution de l'intervention communale par rapport à l'année en cours. Il y a lieu de reprendre les nouvelles options du budget et leurs conséquences financières chiffrées ainsi que les augmentations incompressibles. (indexation de la masse salariale, octroi des biennales,...).

2. Charges du personnel

- 2.1. Tableau comparatif des charges de personnel par fonction indiquant les chiffres relatifs au compte 2013, 2014, 2015 ainsi que les budgets 2016 et 2017.

Des explications devraient être fournies concernant les prévisions budgétaires envisagées en 2017, les augmentations dues à l'application du statut pécuniaire (coût) et l'indexation des rémunérations.

3. Charges d'emprunt

Nécessite une présentation par fonction.

Une comparaison doit être faite sur trois années reprenant les chiffres des derniers comptes connus ainsi que les chiffres du budget initial et modifié de l'année en cours et le budget 2017.

4. Service d'exploitation

- 4.1 L'évolution des grandes catégories de recettes.
- 4.2 L'évolution des grandes catégories de dépenses.

Au travers des commentaires sera exprimée la politique suivie par le centre.

Toutes les nouveautés ainsi que les articles budgétaires dont les montants s'écartent fortement de ceux de l'année précédente doivent être justifiés de manière adéquate.

5. Service d'investissement

Comme pour le service d'exploitation, l'analyse doit se faire par fonction et toujours dans l'ordre des fonctions de la classification fonctionnelle et économique.

L'accent ne doit pas être mis uniquement sur l'impact financier du budget concerné, mais sur les conséquences à plus longue échéance et sur l'impact durant les prochaines années.

Il faudra préciser les moyens de financement soit par le service d'exploitation, la vente du patrimoine, l'emprunt ou autres.

6. *Détail des articles 60§7*

Ici vous devez, de manière précise, indiquer les crédits budgétaires alloués aux dépenses de fonctionnement, d'encadrement et de mise en œuvre des articles 60§7 avec mention de leur nombre ainsi que de leur affectation.

7. *Rapport sur les différentes formes d'aide conformément à l'article 60bis de la loi organique. (cf. 2.7.1 de la circulaire)*

ANNEXE 3A

COMPTE DE PROVISIONS POUR LIQUIDATION DES PENSIONS NON SOLIDARISEES					
SOLDE INITIAL	Compte 2014	Compte 2015	Budget 2016	Compte 2017	Budget 2018
Solde au 1 ^{er} janvier de l'exercice					
CREDIT	Compte 2014	Compte 2015	Budget 2016	Compte 2017	Budget 2018
Alimentation par la Cpas					
Bénéfice sur vente de titres					
Intérêts de capitaux					
Opérations diverses					
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEBIT	Compte 2014	Compte 2015	Budget 2016	Compte 2017	Budget 2018
Pensions payées directement aux bénéficiaires					
Pensions payées à d'autres institutions (quote-parts)					
Opérations diverses					
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	Compte 2014	Compte 2015	Budget 2016	Compte 2017	Budget 2018
Total crédit					
Total débit					
Solde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOLDE FINAL	Compte 2014	Compte 2015	Budget 2016	Compte 2017	Budget 2018
Solde au 31 décembre de l'exercice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nature du placement	Devise	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 3B

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

Année	Solde au 01/01	Pensions du CPAS réellement payées	Transferts Loi 1968	Résultat sur portefeuille	Frais de fonctionnement	Cotisation du CPAS	Cotisation du personnel	Résultat du fonds	Solde au 31/12
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

ANNEXE 3C - PAGE 1

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

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

ANNEXE 3C - PAGE 2

Fonds des pensions constitués auprès de ... par convention du ...
FOOL 2 TER

Année	CPAS		Pensions réellement payées - CPAS		Pensions solidaires		Pensions non-solidaires		Charge CRPSS - pensions solidaires du CPAS		Charge totale	Contribution du personnel du CPAS	Contribution du CPAS	Résultat
	A	B	C	D	E	F=EA	G	H=C*(B-D)*A	I=H+J	K				
	CPAS	Taux Cotisation Base Initial	TCPB réduit	Cotisation CRPSS de base (taux réduit)	Taux de responsabilisation	responsabilisation	responsabilisation	H=C*(B-D)*A	MF+H	J	K	L=J+K-C-I		
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 3C - PAGE 3

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

	Résultat sur placements	Frais	Résultat portefeuille
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
2043			0,00
2044			0,00

Taux de réalisation budgétaire

Annexe 4

CPAS	2013				2014				2015			
	Credit budgétaire	Engagements	Paiements effectués	Rapport paiements / crédit budgétaire	Credit budgétaire	Engagements	Paiements effectués	Rapport paiements / crédit budgétaire	Credit budgétaire	Engagements	Paiements effectués	Rapport paiements / crédit budgétaire
Exploitation												
Dépenses personnelles												
Dépenses fonctionnement												
Dépenses redistribution												
Dépenses exploitation charges financières												
Investissement												
Dépenses Contribution												
Dépenses Investissement												
Dépenses Dette												

CPAS	2013			2014			2015		
	Credit budgétaire	Droits constatés nets	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Droits constatés nets	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Droits constatés nets	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Droits constatés nets	Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire
Exploitation									
Recettes exploitation prestations									
Recettes exploitation transferts									
Recettes exploitation produits imposables									
Investissement									
Recettes interventions									
Recettes allocations									
Recettes Financement									

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

Annexe 5

SEC 2010 : Tableau prévisionnel en matière de dépenses d'investissement de la rubrique économique "Investissements"

	Code #con	A	B	C	D	E	F	G
		Exercices antérieurs N-1 (solde eng)	N-1 (paiem prév)	Exercice en cours N (engag prév)	N (paiem prév)	Prévision Budget Budget = CT g1)	N+1 (paiem)	Total paiem B+D+F
Investissements en location financement et droit similaires	70-							
Frais d'établissement, immobilisations incorporelles, achat de terrains et de bâtiments	71-							
Frais d'établissement et de restructuration	711-							
Immobilisations incorporelles	712-							
Achat de terrains non bâtis	713-							
Achat de terrains bâtis	714-							
Achats de bâtiments	715-							
Constructions, reconstructions, agrandissements, aménagements, transformations, renovations, installations	72-							
Aménagement des terrains	721-							
Construction, grosses réparations et transformations de bâtiments	722-							
Maintenance des bâtiments	723-							
Travaux de voirie et d'infrastructure	73-							
Travaux d'infrastructure	731-							
Plantations et aménagements sur les terrains d'infrastructure	73200-							
Achats de biens mobiliers durables	74-							
Achat de mobilier	741-							
Achat de matériel	742-							
Achat de matériel roulant	743-							
Achat de charpôt	744-							
Achat de bois sur pied	746-							
Achat d'œuvres d'art	749-							
Autres								
TOTAL								

Colonne A : montant prélevé sur le 31.12.16 des crédits reportés du compte 2015 (sous exercice confondu) et qui ne seront pas repaidés en 2016.

Colonne B : montant des paiements prévus lors de l'exercice budgétaire 2017 et portés sur le montant prévisionnel des engagements des exercices antérieurs restant ouvert au 31.12.16.

Colonne C : montant prévisionnel du 31.12.16 des engagements 2016 qui ne seront pas payés à la clôture de l'exercice.

Colonne D : montant des paiements prévus lors de l'exercice 2017 et portés sur le montant prévisionnel des crédits engagés lors de l'exercice en cours et non effectués au 31.12.16.

Colonne E : prévisions budgétaires de l'exercice 2017.

Colonne F : prévisions de paiements des articles budgétaires 2017 qui seront engagés lors de ce même exercice.

Colonne G : il s'agit du montant total des paiements prévues en 2017 quelque soit l'exercice d'origine des engagements au, en d'autres termes, du total des colonnes B, D et F.

Annexe 6

CPAS:
Présentation SEC du budget 2017

	2017	en €
Service exploitation:		
Recettes		
60 Prestations		
61 Transferts		
62 Produits financiers		
Total recettes		0
Dépenses		
70 Personnel		
71 Fonctionnement		
72 Redistribution		
7X Charges financières		
Total dépenses		0
Solde ordinaire	A	0
Service investissement		
Recettes		
80 Interventions		0
81 Aliénations		0
Dépenses		
90 Contributions		0
91 (cfr tableau paiements) Investissements		
Solde investissement	B	0
Solde SEC	A+B	0

Service exploitation

Prévisions de droits constatés nets

Dépenses - Prévisions de paiements des dépenses selon l'analyse effectuée dans l'annexe 4

Service investissement

Recettes d'interventions - Code totalisateur 80

Ce montant sera adapté en fonction des hypothèses de réalisation du programme d'investissement 2017 et des différents projets

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