

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

## **1. Algemeenheden :**

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

De ontvangsten en de uitgaven werden geraamd op basis van de gegevens die beschikbaar waren op het ogenblik van de opmaak van de begroting. Nochtans is de voorgestelde begroting dichtbij het einde van het jaar meer in fase met de cijfers die in de rekening 2022 zullen terug te vinden.

De begroting 2022 sluit af met een tekort op de gewone Begroting zowel op eigen dienstjaar als op gecumuleerde dienstjaren en dit, zelfs na te hebben rekening gehouden met de overschrijvingen.

De financiële toestand van de gemeente blijft zeer gevoelig; de boni is immers in de laatste tien jaar fors gedaald, bovendien kampt Vorst, zoals andere Brusselse gemeentes, met verschillende uitdagingen en crisissen met de nood om er een oplossing voor te kunnen vinden en ervoor te zorgen dat infrastructuur en de nodige diensten ter beschikking zijn.

Dit nota overloopt de voornaamste schommelingen van de budgettaire gegevens wat de ontvangsten en uitgaven omvat van de gewone dienst van de Begroting 2022.

## **2. Gewone dienst :**

### **2.1. Ontvangsten**

#### **2.1.1. de prestatieontvangsten :**

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

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

Ze omvatten de volgende belangrijke posten:

**Parkeer beleid : 1.353.000 €**

**Energie – doorgangsrechten : 1.351.321 €**

**Crèches en peutertuinen : 703.463 €**

**Retributie water - Vivaqua : 624.765 €**

**Kleuter- en lager onderwijs (schoolmaaltijden en socio-culturele activiteiten): 573.600 €**

**Wegen en wegsignalisatie : 524.205 €**

**Algemene administratie : 320.365 €**

De prestatie ontvangsten zien hun niveau dalen in vergelijking met dat waargenomen in de Begroting 2021.

De voornaamste reden hiervoor is het overhevelen van tal van gebouwen naar de Grondregie et dus een afschaffing van her verhuur op onroerende goed als gevolg (-426.225 €). Afgezien daarvan, vele gefactureerde retributies blijven onbetaald. Maatregelen van organisatorische orde zijn en zullen

getroffen worden om een betere inning van de verschuldigde sommen te verzekeren om het bestaande geschil te verminderen.

De in 2022 verwachte ontvangsten werden ingeschreven door het verwijzen naar de geïnde ontvangsten in de loop van het dienstjaar 2021 of op basis van de rekening 2020 (maaltijden en socio-culturele activiteiten) en rekening houdend met nieuwe gegevens die op het ogenblik van de opmaak van de begroting gekend waren.

Deze ontvangsten zijn, in vergelijking met de Begroting 2021, met 714.684 € gedaald (inclusief de overdrachtsontvangsten ter hoogte van 1.353.000 € die voortaan, volgens de omzendbrief voor het opmaken van de gemeentelijke begrotingen van 27 juli 2017, geboekt zijn in prestatieontvangsten met het economische code 161-01).

Dit bedrag houdt ook rekening van het feit dat deze aard van uitgave sinds 2016 een compensatievergoeding per huisvesting afkomstig van Vivaqua bevat, sinds dit jaar water retributie geworden en nu afkomstig van het Gewest, hetzij 624.765 €.

Ter herinnering : het ingeschreven bedrag op Begroting 2022 voortkomend uit de ontvangsten van Parking Brussels is goedgekeurd door het Toezicht.

De voornaamste redenen voor de vermindering zijn terug te vinden op het vlak van de ontvangsten afkomstig uit verhuring onroerende goederen (-87.735 € - Privaat patrimonium), gebruik van de lokalen in de Abdijen (-120.481 €) een naar omlaag herzien perceptie coëfficiënt van ontvangsten op het vlak van schoolmaaltijden (-43.665 €) en socio-culturele activiteiten (-70.000 €) maar ook min of meer belangrijke verhogingen zoals uitgelegd in het gedetailleerde commentaar van de rubriek.

### **2.1.2. de overdrachtsontvangsten :**

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

De overdrachtsontvangsten, buiten gesubsidieerd onderwijzend personeel (gecompenseerd door een gelijkaardig bedrag in uitgaven) bedragen 94.258.217 € in 2022.

De totale ontvangsten overstijgen de Begroting 2021 met 5.463.637 €, voornamelijk te wijten aan:

- De begroting 2022 voorziet als algemene dotatie voor de gemeentes (ADG) 20.683.170,47 € hetzij 1.057.168,74 € meer dan de Begroting 2021.
- De begroting 2022 voorziet als onroerende voorheffing 26.360.805 € hetzij 350.122 € **minder** dan de Begroting 2021.
- De begroting 2022 voorziet ontvangsten van personenbelastingen voor een bedrag van 13.106.732 € hetzij 897.622 € meer dan de Begroting 2021.
- De begroting 2022 voorziet ontvangsten van gemeentebelastingen voor een bedrag van 7.493.370,09 € hetzij 663.853 € **minder** dan de Begroting 2021.
- De begroting 2022 voorziet ontvangsten vanuit art 46bis voor een bedrag van 2.632.162 € hetzij 419.995 € meer dan de Begroting 2021.
- De begroting 2022 voorziet ontvangsten van tussenkomst in barema verhogingen voor een bedrag van 2.215.333 € hetzij 960.333 € meer dan de Begroting 2021 (waarvan maaltijdscheques en niveau C);
- De begroting 2022 voorziet verschillende betoelagingen personeel voor 1.670.048 € meer dan de Begroting 2021.
- Het saldo komt voort uit verschillende dotaties en fiscaliteit (fonds voor fiscale compensatie : 83.374 € ) hetzij 1.389.071 € meer dan de Begroting 2021.

### **Wat de opcentiemen voor OV en PB betreft :**

Voor 2022 werd de aanslagvoet van de opcentiemen voor de personenbelasting op 7% behouden alsook de aanslagvoet van 3.120 voor de onroerende voorheffing, en dit omwille van de fiscale hervorming op Gewestelijk vlak.

Het bedrag van de opcentiemen op de onroerende voorheffing, hetzij 26.360.805 € werd berekend door de correctieve parameter van 95,90 % toe te passen (gemiddelde realisatiegraad over de 5 laatste jaren) en dit overeenkomstig de begrotingscirculaire.

#### Wat de gemeente belastingen betreft :

De gemeentebelastingen vertonen een vooruitgang (-663.853 €) ten opzichte van de gewijzigde begroting 2021 en in vergelijking met de Rekening 2020 (+1.836.110 €). Deze belangrijke verhoging is hoofdzakelijk te wijten aan een indexering van de tarieven op de meeste van onze reglementen in de loop van 2020 waarvan een update niet meer van toepassing was gebeurd sinds 2014, zelfs sinds 2008 voor twee onder hen (wegenis en kantoor oppervlakten). Voor 2022, alleen de automatische indexering van 2% werd toegepast.

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

#### Wat de overdrachten voortkomend uit andere machtsniveaus :

Het aandeel van Vorst in de algemene dotatie aan de gemeentes (ADG) bedraagt 20.683.170 € en vertegenwoordigt 19,40 % van de overdrachtsontvangsten. Dat bedrag omvat dus voortaan de **bijkomende dotatie ter compensatie van de negatieve effecten** van de verdeling van het gemeentefonds eveneens de financiële bijdrage van het Gewest overeenkomstig de ordonnantie van 19 juli 2017 met het oog op de **verbetering van de budgettaire toestand** van gemeenten, die in financiële moeilijkheden verkeren en dit overeenkomstig instructies afkomstig van BPB (mail van 22/08/2017).

Een krediet van 2.215.333 € is ingeschreven voor het ten laste nemen door het Gewest van de baremaverhoging toegekend aan het gemeentepersoneel.

De dotatie voor de aanduiding van een Nederlandstalige schepen (art 46bis) bedraagt 2.632.162 €, een verbetering dus in vergelijking met 2021 (+419.995 €). In tegenstelling tot vorig jaar, is de evolutie van de BBP dit jaar opnieuw positief wat een opwaartse invloed heeft op de dotatie die de federale overheid aan het BHG doorstort en dus ook op het bedrag in het aandeel van de gemeente (mail van 12 oktober 2021).

De oorspronkelijke gewestdotatie van 3.987.786 € toegestaan in 2020 als compensatie voor de afschaffing van de belasting op de drijfkracht en informaticamaterieel alsook ter compensatie voor het wegvallen van het materieel en outillage werd tot 4.086.963 € gebracht door de overeenkomst van 23 december 2019 vanuit het Gewest en door de Gemeenteraad op 04 februari 2020 goedgekeurd eveneens, de overeenkomst van 30 december 2020 gestemd door de Raad van 26 januari laatsleden bedingt dat het bedrag toegekend voor 2021 bedraagt 4.168.702 €. Voor dit jaar, de overeenkomst van 20 december 2021 goedgekeurd door de Raad van 08 februari 2022 bedingt een dotatie van 4.252.076 € en bevestigd door brief van 09 augustus 2022.

Dit bedrag omvat :

- compensatie voor de afschaffing van de belasting op computers en op de drijfkracht : 1.342.676 € (jaarlijk geïndexeerd)
- compensatie voor de lagere opbrengst van de plaatselijke belastingen : 958.444 €
- compensatie voor afschaffing van de onroerende voorheffing op materiaal en outillage: 1.950.956 €.

### 2.1.3. de schuldontvangsten :

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

Niets is minder zeker dat de gas- en elektriciteitsdividenden in de toekomst zich zullen kunnen handhaven, gezien de onzekerheid rond het resultaat van de intercommunales.

De kredietinteressen afkomstig van kortetermijnbeleggingen van de thesaurieoverschotten zijn einde juli tot een einde gekomen; bewijs eens te meer dat deze ontvangsten onzeker zijn en zeer afhankelijk van de rentecurve, van de frequentie van de ontvangsten en worden rechtstreeks beïnvloed door de toenemende daling van de thesaurieoverschotten.

Ingevolge de door Vivaqua aangebrachte statuutswijzigingen, kunnen er niet langer dividenden uitgekeerd worden en de jaarlijkse compensatievergoeding nu een "water retributie" geworden

voortaan rechtstreeks door het Gewest gestort is en als een prestatieontvangst dient geboekt te worden minstens tot einde van dit jaar.

Deze ontvangsten zijn gestegen (+170.096 €) ten opzichte van Begroting 2021.

- 68.138 € **minder** afkomstig van de dividenden (Interga en Interelec);
- 20.767 € **meer** ontvangsten afkomstig van de creditinteresten;

217.467 € verwacht als deelname in de winst van de gemeentelijke grondregie.

## **2.2. Uitgaven**

### **2.2.1. de personeelsuitgaven :**

De vooruitzicht voor personeelsuitgaven omvat een verhoging van 1.961.791 € vergeleken met de laatste begrotingswijziging inclusief een omslag van 159.391 € voor de maaltijdscheques (1.100.058 € al ingeschreven in begrotingswijziging 2021); het totaal bedrag in de Begroting 2022 bedraagt dus 1.259.449 €.

De verhoging ten aanzien van de Begroting 2021 bedraagt 5.260.963 € en wordt als volgt verklaard (waarvan 338.631 € voor maaltijdscheques hierboven vermeld) :

- 5.083.775 € voor het personeel in activiteit waarvan de voornaamste posten zijn :

987.001 € (Leerkrachten, conciërges, secretaresses, schoonmaaksters)

799.127 € (Kribben en peuterspeelplaatsen)

509.685 € (Secretariaat, bevolking, burg. stand, geschillen)

447.020 € (Stedenbouw en renovatie (wijkcontracten inbegrepen))

317.320 € (Technisch personeel dienst Werken)

267.201 € (Betoelaagd onderwijzend personeel)

236.883 € (Preventie)

163.538 € (Financiële diensten)

157.837 € (Personeelsdienst en IDPB)

130.079 € (Werklieden gebouwen, schoonmaaksters, conciërges)

114.575 € (Cultuur)

113.209 € (Parken en plantsoenen)

55.847 € **minder** (CLB)

54.768€ **minder** (Openbare netheid)

53.377 € **minder** (Jeugd, buitenschoolse activiteiten)

776.860 € **meer** (Al resterende posten samen)

- 117.188 € **meer** voor de pensioenen.

De personeelsuitgaven bedragen 55,41 % van de ontvangsten.

### **2.2.2. de werkingsuitgaven :**

De werkingsuitgaven bedragen 9,89 % van de ontvangsten; ze bevatten de voornaamste volgende rubrieken :

- Prestaties Rode Kruis : testing & vaccinaties : 850.000 €, conjunctureel volgens de stand van zaken qua pandemie
- School maaltijd : 510.000 €

- Opruiming van gemeente afval : 424.296 €
- School benodigdheden : 335.350 €
- Huur van (nieuwe) gebouwen : 358.125 €
- Vergoeding voor bij de gemeente gedetacheerd personeel : 330.000 €
- Kosten voor informatica : 320.400 €
- Kadercontract CIRB / Iristeam : 320.000 €
- Opmaken en levering van identiteitskaarten : 200.000 €
- Huur van tijdelijke klassen in de Bempt : 178.000 €
- Voeding voor kribbes : 174.425 €
- Groene ruimtes en in begraaftelling :150.000 €
- Gas en elektriciteit voor scholen : 145.800 €
- Vergoeding voor bij de scholen gedetacheerd personeel (art 60) : 140.000 €
- Prestaties van de arbeidsgeneeskundige dienst : 114.000 €
- Subsidies voor Oekraïne : 111.600 € (dezelfde opmerking dat voor de eerste lijn)
- Frankeerkosten : 110.400 €
- Onroerende voorheffing (vervolgens nieuwe aanwinsten) : 110.000 €

De werkingsuitgaven van de Wijkcontracten en dergelijke (477.328 €) zijn gesubsidieerd ten bedrage van 80,45 % (384.018 €).

Ten opzichte van de gewijzigde Begroting 2021 stelt men **een vermindering** vast van 3.237.871 € (te nuanceren wegens uitgaven in verband met het testing centrum – 3.168.769 €), hetzij in werkelijkheid - **69.102 €** waarvan :

- 148.000 € **meer** voor schoolmaaltijden
- 56.325 € **meer** voor informatica
- 53.704 € **meer** voor prestaties van derden voor gebouwen
- 49.890 € **meer** voor vergoedingen voor andere prestaties (122-48)
- 35.793 € **meer** voor huurgeld en -lasten
- 30.681 € **meer** voor overige + andere kosten voor gebouwen
- 30.350 € **meer** voor zwembles
- 22.679 € **meer** voor beroepsopleiding
- 17.274 € **meer** voor examenjury's + examenkosten
- 15.443 € **meer** voor telefoonkosten
- 90.833 € **minder** voor beheerskosten pensioenfonds (inhalen van 2021)
- 84.188 € **minder** voor procedure- en vervolgingskosten
- 68.374 € **minder** voor belastingen, retributies op onroerende goederen (impact Regie)
- 44.582 € **meer** voor preventie dienst
- 43.811 € **minder** voor elektriciteit (vast contract tot eind 2022)
- 41.259 € **minder** voor water
- 35.264 € **minder** voor frankeerkosten
- 33.814 € **minder** voor benodigdheden voor gebouwen
- 51.088 € **minder** voor al de rest van deze rubrieken

Vergeleken met de gewijzigde begroting 2021 bedraagt de reële vermindering 0,50 %.

### **2.2.3. de overdrachtsuitgaven :**

Dit soort van uitgave **voorziet een stijging** met 4.764.593,59 € vergeleken met de aangepaste Begroting (BW 7) 2021, hetzij +12,97 %. Deze verhoging is deels te wijten aan een meer realistisch raming in verband met de nul waarden.

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

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

De dotatie aan het OCMW bedraagt 20.067.874,78 € (18.046.147 € op de Begroting 2021) en stijgt met 3.242.697,91 € ten opzichte van de rekening 2020. Dat cijfer omvat ook het bedrag van de maaltijdscheques voorzien voor het personeelsleden van OCMW, namelijk 585.882 €.

De dotatie aan de politiezone bedraagt 14.324.306,21 € en stijgt met 912.911,45 € ten opzichte van de rekening 2020. Laten we niet vergeten dat het toezicht op de politiezones onder de bevoegdheid van de FOD Binnenlandse Zaken valt. Dat bedrag houdt rekening van de retrocessie van boni's van de verschillende Rekeningen van de Zone (volgens de verdeelsleutel voor Vorst).

Ter herinnering : de afschaffing van de inhouding van 3% voor de Agglomeratie (al van toepassing in de begrotingswijziging nummer 8), heeft weer een voordelige impact op de begroting 2022.

Het geheel aan overdrachtsuitgaven vormt 36,05 % van het totaal aan ontvangsten.

### **2.2.4. de schulduitgaven :**

Net als voor 2021 moet er weer een beroep gedaan worden op thesaurievoorschotten en dat op maandelijkse basis om de onregelmatigheid van de stortingen van voorschotten van de FOD Financiën tegen te gaan. Het grootste deel van de opcentiemen op de onroerende voorheffing wordt immers gestort op het einde van het jaar. Bewust van dat problematiek, heeft het Gewest, sinds 2018, een systeem van maandelijkse kredietlijn uitgedokterd, beschikbaar voor de gemeentes dat de steeds belangrijk nood aan thesaurievoorschotten "lichter maakt".

De lasten van investeringsleningen van de gemeentelijke leningen zijn gestegen met 428.790 € vergeleken met gewijzigd Begroting 2021.

De forse stijging sinds eind juli van rentevoeten beïnvloedt op een nadelige manier onze schuldenlast.

Ter herinnering, de Opdracht voor buitengewone dienst voorziet 13.962.812 € aan leningen waar het precies af te sluiten niveau van op dit moment nog niet gekend is.

Dat volume zal in vergelijking moeten worden gebracht met het bedrag van 12.683.369 € voorzien in investeringen op 2022.

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

## **3. Conclusies :**

**De begroting toont een tekort op het eigen dienstjaar van 10.452.696,18 €, rekening houdend met het verplicht te voorziene bedrag (636.793,24 € - provisie voor niet geïnde RV) en het saldo van de overboekingen (1.233.475,43 €), het tekort op de Begroting 2022 bedraagt 9.219.220,75 €; als gevolg wordt het tekort op de gecumuleerde dienstjaren nu -9.777.235,43 €)**

De toename van de bevolking in Vorst deze laatste jaren heeft niet alleen nieuwe inkomsten maar ook nieuwe lasten veroorzaakt. De toename van het aantal leefloontrekkers ligt steeds hoger in Vorst als in het Brusselse Gewest versterkt sinds 2 jaar door de Corona crisis en meer nog door energie crisis.

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

Vorst, 19 oktober 2022.

De wd gemeente ontvanger

Van enst Michel