

### **3. ANNEXES LEGALES ET AUTRES**



### **3. WETTELIJKE EN ANDERE BIJLAGEN**



**3.1. CIRCULAIRE DU GOUVERNEMENT DE LA  
REGION DE BRUXELLES-CAPITALE  
24.07.2023**



**3.1. OMZENDBRIEF VAN DE BRUSSELSE  
HOOFDSTEDELIJKE REGERING  
24.07.2023**



**BRUSSEL PLAATSELIJKE BESTUREN**  
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

**CONTACT** Directie Lokale Financiën  
Anne Willocx  
Directrice  
T + 32 (0)2 800 33 25  
[awillocx@sprb.brussels](mailto:awillocx@sprb.brussels)

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

Ter informatie:  
Aan de dames en heren Gemeenteontvan-  
gers  
Aan de dames en heren Gewestelijke inspec-  
teurs

**ONZE REF.** OB2023/12

**UW REF.** -

**BETREFT** Opmaak van de gemeentelijke begrotingen (dienstjaar 2024)

**BIJLAGEN** Contactgegevens  
Checklist "Bijlagen"

**BRUSSEL**

**24 JUL, 2023**

Geachte dames en heren Burgemeesters,  
Geachte dames en heren Schepenen,

Deze omzendbrief heeft betrekking op het opmaken van de gemeentelijke begrotingen voor het dienst-  
jaar 2024.





**BRUXELLES POUVOIRS LOCAUX**  
SERVICE PUBLIC RÉGIONAL DE BRUXELLES

**CONTACT** Direction des Finances locales  
Anne WILLOCX  
T +32 02/800.33.25  
[awillocx@sprb.brussels](mailto:awillocx@sprb.brussels)

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

Pour information :

A Mesdames et Messieurs les Receveurs communaux  
A Mesdames et Messieurs les Inspecteurs Régionaux

**NOTRE RÉF.** CIRC2023/12

**VOTRE RÉF.**

**CONCERNE** **Elaboration des budgets communaux (exercice 2024)**

**ANNEXES** **Données de contact**  
**Checklist « Annexes »**

**BRUXELLES** **24 JUIL. 2023**

Mesdames et Messieurs les Bourgmestres,  
Mesdames et Messieurs les Echevins,

La présente circulaire a pour objet l'élaboration des budgets communaux de l'exercice 2024.

## INHOUDSTAFEL

1. De gemeentelijke begrotingen .....	3
1.1 Algemeen .....	3
1.2 Begrotingswijzigingen en interne aanpassingen.....	4
1.3 Respect van het rekeningenstelsel .....	5
1.4 De begroting .....	5
1.4.1 Functionele begroting .....	5
1.4.2 Economische begroting .....	5
1.4.3 Buitengewone dienst .....	5
1.4.4 Samenvattende tabel.....	6
1.4.5 Personeelstabellen .....	6
1.4.6 Wettelijke en andere bijlagen .....	7
1.5 ESR 2010 normen.....	7
1.6 Genderbudgeting.....	9
2. Groeiparameters en -percentages .....	10
2.1 Gewone dienst – Ontvangsten .....	10
2.1.1 Ontvangsten uit prestaties .....	10
2.1.2 Ontvangsten uit overdrachten .....	10
2.1.3 Schuldontvangsten .....	11
2.2 Gewone dienst – Uitgaven .....	12
2.2.1 Personeelsuitgaven: bezoldigingen, sociale vergoedingen .....	12
2.2.2 Personeelsuitgaven: patronale bijdragen, pensioenen .....	12
2.2.3 Werkingsuitgaven .....	14
2.2.4 Overdrachtsuitgaven .....	15
2.2.5 Schulduitgaven .....	16
3. Toezending .....	16
Bijlage 1 Contactpersonen.....	18
Bijlage 2 Lijst van de verplichte documenten en bijlagen.....	20

**TABLE DES MATIERES**

1. Les budgets communaux.....	3
1.1 Généralités .....	3
1.2 Modifications budgétaires et ajustements.....	4
1.3 Respect du plan comptable .....	5
1.4 Le budget.....	5
1.4.1 Budget fonctionnel .....	5
1.4.2. Budget économique .....	5
1.4.3. Service extraordinaire .....	5
1.4.4. Tableau récapitulatif.....	6
1.4.5. Tableaux du personnel .....	7
1.4.6. Annexes légales et autres.....	7
1.5. Normes SEC 2010.....	8
1.6. Gender budgeting .....	9
2. Paramètres et taux de croissance .....	10
2.1. Service ordinaire - recettes.....	10
2.1.1. Recettes de prestation .....	10
2.1.2. Recettes de transferts .....	11
2.1.3. Recettes de dette .....	12
2.2. Service ordinaire - dépenses.....	13
2.2.1. Dépenses de personnel : traitements, allocations sociales.....	13
2.2.2. Dépenses de personnel : cotisations patronales pensions .....	13
2.2.3. Dépenses de fonctionnement .....	15
2.2.4. Dépenses de transferts .....	16
2.2.5. Dépenses de dette .....	17
3. Transmission.....	17
Annexe 1 — Personnes de contact .....	19
Annexe 2 — Liste des documents et annexes obligatoires.....	21

## 1. De gemeentelijke begrotingen

### 1.1 Algemeen

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

Volgens artikel 241§1 van de nieuwe gemeentewet, stelt de gemeenteraad, elk jaar, vóór 31 december, de begroting van de uitgaven en inkomsten van de gemeente voor het volgende dienstjaar vast. [De begroting bevat op straffe van nietigheid bijlagen die door de [Regering worden bepaald (Ord. 17.07.2020, B.S. 30.07.2020)].

Volgens het 2de lid van het voormeld artikel, en 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 kan de begroting 2024 pas worden vastgesteld door de gemeenteraad indien de jaarrekening 2022 definitief aangenomen werd door de toezichthoudende overheid.

De begroting 2024 baseert zich op de financiële projecties van het derde jaar van het plan 2022-2023-2024. Het is dus een meer in detail uitgewerkte versie van het derde jaarplan, op economisch en functioneel vlak die rekening houdt met nieuwe intussen ontvangen elementen.

Voor de gewone dienst slaat het bedoelde evenwicht zowel op het resultaat van het eigen dienstjaar na functionele overboekingen als op het gecumuleerd resultaat. Deze overboekingen betreffen overboekingen ten laste van daadwerkelijk aangelegde voorzieningen of reserves voor specifieke doeleinden. Ter herinnering: de functionele overboekingen moeten het mogelijk maken boekingen te neutraliseren die het resultaat van het eigen begrotingsjaar kunstmatig uit evenwicht brengen. Deze overboekingen vormen een volwaardige economische groep en mogen in geen geval gelijkgeschakeld mogen worden met ontvangsten of uitgaven van overdrachten<sup>1</sup>. Bovendien moeten alle functionele overboekingen die bedoeld zijn om eenmalige uitgaven te financieren, worden gedekt door overboekingen die in voorgaande jaren zijn geboekt. Functionele overboekingen worden enkel aanvaard in het kader van voorzieningen voor dubieuze vorderingen en opnemings in de reserves van de meerjarige subsidies, tegemoetkomingen in ziekenhuiskosten en uitzonderlijke dividenden. *Functionele reservefondsen worden uitsluitend aangelegd voor à rato van 100% vastgestelde rechten met betrekking tot uitgaven die over meerdere dienstjaren worden vastgelegd.* In de omzendbrief van 17 mei 2013 vroeg ik u voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen voor niet-aangezuiverde schuldvorderingen, *onder andere* met betrekking tot bepaalde belastingen. Om uw begroting niet uit evenwicht te brengen, *is het van essentieel belang* deze voorzieningen geleidelijk aan te leggen.

Er kan evenwel getolereerd worden dat er geen evenwicht wordt bereikt voor het eigen dienstjaar *stricto sensu*, indien uitzonderlijke en dus niet-terugkerende uitgaven zouden plaatsvinden die gedekt worden door middel van een overboeking van de reserves. Deze overboeking dient te gebeuren op beschikbare algemene reservefondsen en mag in geen geval beschouwd worden als "functioneel". Die omstandigheden moeten verduidelijkt worden in het verslag dat bij de beslissing gevoegd is waarmee de begroting aangenomen wordt.

Ik nodig u tevens uit realistische ramingen te voorzien voor het oninvorderbaar stellen van vorderingen die niet meer kunnen worden geïnd.

Voor de buitengewone dienst moet het structureel evenwicht gerespecteerd worden, waarbij de financiering uiteraard kan gebeuren door benutting van de reserves en/of het gecumuleerd boni.

<sup>1</sup> Ik verwijs u in dit verband naar de omzendbrieven van [1 februari 2006](#) en [17 mei 2013](#) betreffende de kwestie van de overboekingen.

## 1. Les budgets communaux

### 1.1 Généralités

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

En vertu de l'article 241§ 1 de la nouvelle loi communale, chaque année, avant le 31 décembre, le conseil communal adopte le budget des dépenses et des recettes de la commune pour l'exercice suivant. [Le budget comprend, sous peine de nullité, les annexes déterminées par le Gouvernement (Ord. 17.07.2020, M.B. 30.07.2020)].

*Selon l'alinéa 2 de l'article précité, et 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 le budget 2024 ne pourrait être adopté par le conseil communal que si les comptes annuels 2022 ont été adoptés définitivement par l'autorité de tutelle.*

*Le budget 2024 se base sur les projections financières de la troisième année du plan 2022-2023-2024. Il constitue donc une déclinaison plus détaillée de la troisième année du plan, selon les axes économique et fonctionnel qui tient compte des éléments nouveaux survenus entretemps.*

Au service ordinaire, l'équilibre dont il est question concerne tant le résultat de l'exercice propre après prélèvements fonctionnels que le résultat cumulé. Ces derniers concernent ceux effectués sur des provisions ou réserves constituées à des fins spécifiques. Pour rappel, les prélèvements fonctionnels doivent permettre de neutraliser des écritures qui déséquilibrent artificiellement le résultat de l'exercice propre. Ces prélèvements constituent un groupe économique à part entière et ils ne peuvent en aucun cas être assimilés à des recettes ou dépenses de transferts.<sup>1</sup> *De plus, toute recette de prélèvement fonctionnel destinée à financer des dépenses à caractère non-récurrent doit nécessairement être couverte par des dépenses de prélèvement comptabilisées lors d'exercices antérieurs.* Ne seront acceptés que les prélèvements fonctionnels dans le cadre de provisions pour créances douteuses et mise en réserve de subsides liés aux subsides pluriannuels, interventions dans les charges hospitalières et dividendes exceptionnels. *Les fonds de réserves fonctionnels sont établis exclusivement pour des droits constatés à 100% concernant des dépenses à engager sur plusieurs exercices.* Dans la circulaire du 17 mai 2013, je vous invitais à constituer des provisions pour risques et charges dans le cadre des créances non apurées, concernant *notamment* certaines taxes. Afin de ne pas déséquilibrer totalement votre budget, *il est indispensable de procéder à ces provisions de manière graduelle.*

Il pourra toutefois être toléré que l'exercice propre stricto sensu ne soit pas à l'équilibre si des dépenses exceptionnelles, et donc non récurrentes, devaient intervenir et que ces dernières soient couvertes par un prélèvement sur les réserves. Ce prélèvement se fera sur des fonds de réserve généraux disponibles et ne sera en aucun cas considéré comme « fonctionnel ». Ces circonstances seront explicitées dans le rapport accompagnant la délibération adoptant le budget.

Je vous invite également à projeter des montants prévisionnels réalistes pour la mise en irrécouvrables des créances qui ne peuvent plus être perçues.

Au service extraordinaire, l'équilibre structurel doit être respecté, le financement pouvant bien entendu s'opérer par utilisation des réserves et/ou du boni cumulé.

<sup>1</sup> Je vous renvoie à ce sujet aux circulaires du 1<sup>er</sup> février 2006 et du 17 mai 2013 relatives à la problématique des prélèvements

Conform het artikel 5 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit (ARGC), omvat de begroting alle ontvangsten en uitgaven die in de loop van het dienstjaar kunnen worden gedaan en moeten ze op precieze wijze worden geraamd. Bij gebrek aan reglementaire evaluatiegegevens of administratieve instructies, wordt verwezen naar de werkelijk gerealiseerde uitgaven en ontvangsten op de rekening van het voorlaatste dienstjaar.

Conform artikel 14 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit worden de voorlopige kredieten vastgesteld door de gemeenteraad wanneer de begroting nog niet is aangenomen. De voorlopige kredieten hebben betrekking op alle uitgaven van de gewone dienst. Ter herinnering: er wordt geen enkel onderscheid meer gemaakt tussen facultatieve en verplichte kredieten.

De voorstelling en inhoud van de gewone begroting dienen in overeenstemming te zijn met het besluit van 20 oktober 2005 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering waarbij de voorstelling van de begroting van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt vastgelegd<sup>2</sup>.

Artikel 96 van de Nieuwe Gemeentewet schrijft voor dat het ontwerp van begroting vergezeld is van een verslag dat het algemeen en financieel beleid van de gemeente aangeeft en een overzicht van de toestand van het bestuur en van de gemeentezaken, alsook alle nuttige informatiegegevens. Het verslag bevat bovendien informatie over de mate waarin rekening wordt gehouden met de sociale, ethische en milieuaspecten in het financieel beleid van de gemeente.

## 1.2 Begrotingswijzigingen en interne aanpassingen

In toepassing van artikel 15 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit zijn de begrotingswijzigingen onderworpen aan dezelfde procedures als deze die toepasbaar zijn op de begroting en zijn alle principiële regels die van toepassing zijn op de oorspronkelijke begroting van het begrotingsjaar uiteraard ook van toepassing op de begrotingswijzigingen, met inbegrip van de regels inzake het toezicht. Ze worden voor elk krediet behoorlijk gerechtvaardigd.

Overeenkomstig artikel 16 van het voormeld reglement, moeten op de begrotingswijzigingen zonder verwijl, de begrotingskredieten worden uitgetrokken die nodig zijn om de uitgaven die verricht zijn krachtens artikel 249 van de nieuwe gemeentewet en de ambtshalve opgenomen uitgaven te dekken, alsmede de begrotingskredieten die betrekking hebben op niet-geraamde ontvangsten.

In toepassing van artikel 240 van de Nieuwe Gemeentewet kan na 1 juni 2024 geen enkele begrotingswijziging worden aangenomen door de gemeenteraad indien de rekeningen 2023 nog niet door de gemeenteraad zijn gestemd.

De laatste begrotingswijzigingen die in de loop van het dienstjaar worden goedgekeurd, dienen de toezichthoudende overheid uiterlijk op 1 november 2024 te bereiken, opdat laatstgenoemde zich zou kunnen uitspreken vóór de boekhoudkundige afsluitingsdatum, zijnde 31 december 2024. Deze wijzigingen dienen voorgesteld te worden volgens hetzelfde model als de oorspronkelijke begroting (verantwoording van de kredietaanpassingen, samenvattende tabellen, ...).

Kredietaanpassingen binnen de grenzen van artikel 10 van het ARGC vormen geen begrotingswijzigingen die aan de toezichthoudende overheid moeten worden voorgelegd. Deze aanpassingen worden enkel geregistreerd in de gemeentelijke boekhouding. De aanpassingen dienen uitgevoerd te worden vóór het gebruik van de kredieten.

*In het kader van de oplading van de financiële gegevens via COMBUD, wil ik u ook vragen om als volgt te werk te gaan :*

<sup>2</sup> Besluit van 20 oktober 2005 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering waarbij de voorstelling van de begroting van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Conformément à l'article 5 du Règlement général de la Comptabilité communale (RGCC), le budget comprend l'estimation de toutes les recettes et dépenses susceptibles d'être effectuées en cours d'exercice et elles doivent être estimées de manière précise. A défaut d'éléments d'évaluations réglementaires ou d'instructions administratives, il sera référé aux recettes et dépenses effectivement réalisées au compte de l'exercice pénultième.

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

La présentation et le contenu du budget ordinaire sera conforme à l'arrêté du 20 octobre 2005 du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale fixant la présentation du budget des communes de la Région de Bruxelles-Capitale<sup>2</sup>.

L'article 96 de la nouvelle loi communale stipule que le projet de budget est accompagné d'un rapport définissant la politique générale et financière de la commune et synthétise la situation de l'administration et de ses affaires ainsi que tous éléments utiles d'information. Ce rapport doit contenir en outre des informations sur la mesure dans laquelle sont pris en compte les aspects sociaux, éthiques et environnementaux dans la politique financière de la commune.

## **1.2 Modifications budgétaires et ajustements**

En vertu de l'article 15 du Règlement général de la Comptabilité communale, les modifications budgétaires sont soumises aux mêmes procédures que celles applicables au budget et toutes les règles de principe applicables au budget initial de l'exercice sont évidemment transposables aux modifications budgétaires, y compris les règles de tutelle. Elles sont dûment justifiées pour chaque crédit budgétaire.

Conformément à l'article 16 du Règlement précité, les crédits budgétaires nécessaires pour couvrir les dépenses effectuées en vertu de l'article 249 de la nouvelle loi communale et celles effectuées par prélèvement d'office, ainsi que les crédits budgétaires afférents à des recettes imprévues, doivent être inscrits au plus tôt dans les modifications budgétaires.

En vertu de l'article 240 de la nouvelle loi communale, aucune modification budgétaire ne peut être adoptée par le conseil communal postérieurement au 1<sup>er</sup> juin 2024 si les comptes 2023 n'ont pas encore été votés par le conseil communal.

Les dernières modifications budgétaires adoptées au cours de l'exercice devront parvenir à l'autorité de tutelle au plus tard le 1<sup>er</sup> novembre 2024, afin de permettre à celle-ci de statuer avant la date de clôture comptable de l'exercice, soit le 31 décembre 2024. Ces modifications seront présentées selon le même modèle que celui du budget initial (justification des adaptations de crédits, tableaux récapitulatifs,...).

Les ajustements de crédits dans les limites de l'article 10 du RGCC ne constituent pas des modifications budgétaires devant être transmises à l'autorité de Tutelle. Ces ajustements seront uniquement

---

<sup>2</sup> AR du 20 octobre 2005 du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale fixant la présentation du budget des communes de la Région de Bruxelles-Capitale

*Begrotingswijzigingen met betrekking tot de gewone en buitengewone dienst moeten in één document worden geconsolideerd. Het betreft effectief één enkele wijziging van de oorspronkelijke begroting. Tot nu toe hebben sommige lokale besturen twee begrotingswijzigingen tegelijk overgemaakt (de ene voor de gewone en de andere voor de buitengewone dienst). Echter leidt dit tot problemen daar bepaalde "nummers van de begrotingswijziging" dan ontbraken. Het is bijgevolg niet wenselijk om de bestanden te dupliceren.*

### **1.3 Respect van het rekeningenstelsel**

Het belang van een goede naleving van het rekeningenstelsel werd meermaals benadrukt, opdat de databank van de gemeentelijke financiën goed zou functioneren. Het is bijgevolg van primordiaal belang dat u het rekeningstelsel respecteert. Ik verzoek u daarom rekening te houden met de opmerkingen die u werden bezorgd over het gebruik van foutieve functionele of economische codes en de nodige verbeteringen aan te brengen.

Bij niet-naleving van bovenstaande voorschriften worden de begrotingen in voorkomend geval ofwel herzien, ofwel niet goedgekeurd.

### **1.4 De begroting**

#### **1.4.1 Functionele begroting**

De functionele begroting geeft de begrotingskredieten weer per functie volgens de functionele codes beperkt tot de drie eerste cijfers en volgens de economische codes van vijf cijfers.

#### **1.4.2 Economische begroting**

De economische begroting geeft de begrotingskredieten weer per economische groep volgens de economische codes van 5 cijfers.

#### **1.4.3 Buitengewone dienst**

Ter herinnering: de functionele en economische voorstelling is beperkt tot de gewone dienst omdat het begrip kredietbeperking als bedoeld in artikel 10 van het ARGC uitsluitend betrekking heeft op de gewone dienst.

Zoals voorheen krijgen de gemeenten de aanbeveling om bijzonder waakzaam te zijn bij het opstellen van de budgettaire vooruitzichten met het oog op maximale geloofwaardigheid en verwezenlijking. De gemeenten dienen er bovendien op toe te zien dat de kosten verbonden aan leningen ter volledige of gedeeltelijke financiering van het investeringsprogramma geen begrotingstekort veroorzaken of leiden tot een toename van het tekort. De kosten van nieuwe leningen moeten worden beperkt tot het volume van de kapitaalaflossingen in de loop van het dienstjaar, ten einde het totale gewicht van de gemeentelijke schuld te stabiliseren.

Ik vestig er uw aandacht op dat het saldo berekend volgens de ESR 2010-normen geen rekening houdt met ontvangsten uit leningen. Om een ESR 2010-evenwicht na te streven, dienen de voorziene investeringen derhalve realistisch te zijn door zich te beperken tot diegene die in de loop van het dienstjaar kunnen worden gerealiseerd.

Artikel 252 van de nieuwe gemeentewet bepaalt:

De begroting van de uitgaven en de ontvangsten van de gemeenten mag, in geen enkel geval, een deficitair saldo op de gewone of de buitengewone dienst, noch een fictief evenwicht of een fictief batig saldo, vertonen.

Met de inachtneming van dat principe moet de buitengewone begroting elk jaar in evenwicht zijn aangezien de gemeenten verplicht zijn elk jaar op de begroting, alle inkomsten in te schrijven die bestemd zijn voor het financieren van de jaarlijkse investeringen opgenomen in de begroting.



enregistrés dans la comptabilité communale. Les ajustements doivent se faire avant l'utilisation des crédits.

*Dans le cadre des chargements des données financières via COMBUD, je vous demande également de procéder comme suit :*

*Les modifications budgétaires relatives aux services ordinaire et extraordinaire doivent être consolidées dans un seul document. Il s'agit en effet d'une seule modification de votre budget initial. Jusqu'à présent, certaines communes envoyaient simultanément deux modifications budgétaires (l'une pour l'ordinaire et l'autre pour l'extraordinaire), cela crée des souci d'ordre car certains « numéros de modification budgétaire » étaient alors manquants. Dès lors, il n'est pas souhaitable de procéder à un dédoublement des fichiers.*

### **1.3 Respect du plan comptable**

L'importance du respect du plan comptable a été soulignée à maintes reprises pour le bon fonctionnement de la base de données des finances communales. Il est primordial que vous respectiez le plan comptable. Je vous invite dès lors à tenir compte des remarques qui vous ont été adressées concernant l'utilisation de codes fonctionnels ou économiques erronés et de procéder aux corrections qui s'imposent.

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

### **1.4 Le budget**

#### **1.4.1 Budget fonctionnel**

Le budget fonctionnel présente les crédits budgétaires par fonction selon les codes fonctionnels, limités aux trois premiers chiffres, et selon les codes économiques à cinq chiffres.

#### **1.4.2. Budget économique**

Le budget économique présente les crédits budgétaires par groupe économique selon les codes économiques à cinq chiffres.

#### **1.4.3. Service extraordinaire**

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

Comme pour les années précédentes, il est recommandé aux communes d'être particulièrement vigilantes dans l'établissement des prévisions budgétaires afin d'en garantir toute la crédibilité et la réalisation. Les communes veilleront en outre à ce que la charge qui résulterait du financement par emprunt de tout ou partie du programme des investissements, ne vienne pas créer ou aggraver un déficit budgétaire. Il y a lieu de limiter les charges des nouveaux emprunts au volume des remboursements en capital au cours de l'exercice, afin de stabiliser le poids total de l'encours communal.

J'attire votre attention sur le fait que le solde calculé selon les normes SEC 2010 ne prend pas en compte les emprunts en recettes. Dès lors, afin de tendre vers l'équilibre SEC 2010, les investissements prévus doivent être réalistes et limités aux seuls pouvant être réalisés en cours d'exercice.

Bij de afsluiting van het dienstjaar gebeurt het echter vaak dat uitgaven vastgelegd zijn, maar dat de leningen bestemd om deze te bekostigen nog niet aangevraagd zijn en dat bijgevolg geen recht vastgesteld werd.

Deze leningen worden opnieuw ingeschreven door middel van een begrotingswijziging bij de overname van het resultaat van de rekening, en dit conform de bepalingen van artikel 9 van het ARGC. In dat verband wordt verwezen naar de omzendbrief van 4 mei 1999<sup>3</sup> met betrekking tot de budgettering en boeking in de buitengewone dienst. Het opnieuw inschrijven van deze leningen beantwoordt aldus aan de bepalingen van artikel 5 van het ARGC dat voorschrijft dat de begroting alle ontvangsten en uitgaven omvat die in de loop van het financieel dienstjaar kunnen worden gedaan.

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

*Op 1 januari 2023 trad de ordonnantie van 10 december 2021 betreffende het beheer van de materiële belangen van de erkende plaatselijke levensbeschouwelijke gemeenschappen in werking (zie Belgisch Staatsblad van 23 december 2021). De gemeenten dienden bijgevolg vanaf het begrotingsjaar 2023 niet langer eventueel te voorzien in een buitengewone financiële tegemoetkoming voor de investeringen voorkomend op de begrotingen 2023 en volgende van de katholieke, protestantse, anglicaanse en israëlitische eredienstinstellingen. Vanaf het begrotingsjaar 2023 voorzag het Gewest eventueel in deze tegemoetkoming. Op het investeringsprogramma en de gemeentebegroting 2024 dienen de gemeenten enkel nog de buitengewone toelagen voor in 2022 reeds lopende investeringsdossiers in te schrijven (functie 799: erediensten). De instructies vanwege de Minister-voorzitter en mezelf als Minister belast met de Plaatselijke Besturen over de afhandeling en financiering door de gemeenten van lopende investeringsdossiers in verband met de eredienstinstellingen vindt U terug in een omzendbrief 2023/11 van 23 juni 2023. Indien de gemeenten toestemming hebben gegeven voor werken die door eredienstinstellingen zijn gepland en zich verbonden hebben tot de financiering ervan vóór 2023, betreft dit lopende investeringsdossiers en blijven de gemeenten verantwoordelijk voor de financiering ervan en dit totdat de werkzaamheden zijn voltooid, zelfs na 2023.<sup>4</sup>*

#### 1.4.4 Samenvattende tabel

Het betreft de samenvattende tabel per economische groep en per functie.

Er wordt nog steeds een onderscheid gemaakt tussen functionele overboekingen en algemene overboekingen van functie 060. *De samenvattende tabel van zowel de gewone als de buitengewone dienst zoals bedoeld in artikel 1,3 ° van het voormeld besluit van 20 oktober 2005 dient opgesteld te worden overeenkomstig de bijlage toegevoegd aan voormeld besluit en waarbij er een duidelijk onderscheid wordt gemaakt tussen de functionele overboekingen en de algemene overboekingen van de functie 060.*

#### 1.4.5 Personeelstabellen

De tabellen in bijlage B1A en B1B dienen ingevuld te worden in elektronische vorm met de gegevens per 30 juni 2023. Er dient geteld te worden in voltijdse equivalenten en in aantal personen. Op deze wijze wordt vermeden dat er nog enige verwarring kan bestaan over de wijze waarop de kolommen moeten worden ingevuld. Ik verzoek u de grootst mogelijke zorgvuldigheid in acht te nemen bij het opstellen van deze tabellen. In beschikbaarheid gestelde personen, hetzij op vrijwillige basis voorafgaand

<sup>3</sup> Omzendbrief dd. 4 mei 1999 met betrekking tot de praktische modaliteiten voor de budgettering en boeking in de buitengewone dienst

<sup>4</sup> Omzendbrief dd. 23 juni 2023 over de afhandeling en financiering van lopende en nieuwe investeringsdossiers van de eredienstinstellingen bij de inwerkingtreding van de ordonnantie van 10 december 2021

L'article 252 de la nouvelle loi communale stipule :

En aucun cas, le budget des dépenses et des recettes des communes ne peut présenter un solde à l'ordinaire ou à l'extraordinaire en déficit ni faire apparaître un équilibre ou un boni fictif.

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

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

Ces emprunts seront réinscrits par voie de modification budgétaire lors de la reprise du résultat du compte et ce conformément aux dispositions de l'article 9 du RGCC. Il convient à ce sujet de renvoyer à la circulaire du 4 mai 1999<sup>3</sup> relative à la budgétisation et comptabilisation au service extraordinaire. La réinscription de ces emprunts répond ainsi au prescrit de l'article 5 du RGCC qui précise que le budget comprend toutes les recettes et toutes les dépenses susceptibles d'être effectuées dans le courant de l'exercice financier.

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

*Le 1er janvier 2023, l'ordonnance du 10 décembre 2021 de la gestion des intérêts matériels des communautés culturelles locales reconnues est entrée en vigueur (voir Moniteur belge du 23 décembre 2021). Par conséquent, à partir de l'exercice budgétaire 2023, les communes ne devaient plus accorder de compensation financière extraordinaire pour les investissements inscrits aux budgets 2023 et suivants des établissements de culte catholique, protestant, anglican et israélite. A partir de l'exercice budgétaire 2023, la Région assurera cette compensation si nécessaire. Dans le programme d'investissements et le budget communal 2024, les communes ne doivent inscrire que les subsides extraordinaires pour les dossiers d'investissements déjà en cours en 2022 (fonction 799 : Cultes). Vous retrouverez les instructions, de la part du Ministre-président et de moi-même comme Ministre chargé des Pouvoirs locaux, concernant la finalisation et le financement par les communes des dossiers d'investissement en cours des établissements de culte, dans la circulaire 2023/11 du 23 juin 2023. Si les communes ont donné l'autorisation pour des travaux planifiés par les établissements de culte et se sont engagées pour le financement avant 2023, il s'agit de dossiers d'investissement en cours et les communes resteront responsables pour leur financement et ce jusqu'à la fin de ces travaux, même après 2023 <sup>4</sup>.*

#### 1.4.4. Tableau récapitulatif

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

<sup>3</sup> Circulaire du [4 mai 1999](#) relative à la budgétisation et comptabilisation au service extraordinaire.

<sup>4</sup> Circulaire du [23 juin 2023](#) portant sur la finalisation et le financement des dossiers d'investissement en cours et nouveaux des établissements de culte à l'entrée en vigueur de l'ordonnance du 10 décembre 2021.

aan het pensioen, hetzij wegens langdurige ziekte, dienen meegeteld te worden. Hun totaal aantal moet evenwel in de tabellen meegedeeld worden, als aanvullende informatie.

#### 1.4.6 Wettelijke en andere bijlagen

Volgende documenten maken integraal deel uit van de begroting en dienen bijgevolg verplicht bezorgd te worden:

- het verslag bedoeld in artikel 96 van de nieuwe gemeentewet. Dit verslag mag eventueel geïntegreerd worden in de verklarende nota van het driejaarlijkse plan zoals bedoeld in punt 2.3;
- het verslag bedoeld in artikel 12 van het koninklijk besluit van 2 augustus 1990 van het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit;
- de notulen van de vergadering van het overlegcomité gemeente/OCMW waarin onder andere de gemeentelijke tegemoetkoming vastgesteld wordt en waarin het bedrag van de bijdrage in het tekort van het OCMW vermeld wordt zonder de geristioneerde gewestelijke bijdrage in de weddenverhoging van het OCMW;
- *het verslag zoals bedoeld in artikel 26bis§5 van de organieke wet dat voorschrijft dat “Het overlegcomité waakt erover dat elk jaar een verslag wordt opgesteld met betrekking tot de schaalvoordelen en het opheffen van overlappingsen of het dooreenlopen van activiteiten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en van de gemeente. Dit verslag wordt aan de begroting van het centrum en aan die van de gemeenten gehecht.”*
- de beschrijving van het buitengewoon programma en de financieringswijze ervan;
- het verloop van de gemeentelijke investeringsschuld, per financiële instelling;
- het verloop van de (gewone of buitengewone) reservefondsen; dit verloop moet gebaseerd zijn op de resultaten van de rekening 2022, aangepast volgens de begrote resultaten voor 2023 en 2024. Er moet voor gezorgd worden dat het gecumuleerde resultaat na overboekingen en de omvang van de reservefondsen onderling afgestemd zijn. Het is mogelijk dat bepaalde overboekingen van 2023 niet plaatsvonden; deze dragen evenwel bij tot het resultaat van het dienstjaar 2023, vermeld als resultaat van vroegere dienstjaren in de begroting 2024. Met het oog op de samenhang tussen het gecumuleerd resultaat en het bedrag van de reservefondsen is het dus van primordiaal belang om de reservefondsen te berekenen met inachtneming van alle geplande overboekingen;
- de bestemming van de eventuele voorzieningen voor risico's en kosten; hun beschikbaarheid moet op dezelfde wijze worden gedefinieerd als voor de reservefondsen;
- de nota waarin het OCMW op nauwkeurige wijze aangeeft welke begrotingsmiddelen bestemd zijn voor werkingsuitgaven, begeleiding en uitvoering in het kader van de nieuwe gewestelijke maatregelen “artikel 60§7”. Tevens dient u de hierbij gevoegde tabel (bijlage B6) waarvoor we u vragen te onderhandelen tijdens het overlegcomité, door uw OCMW te laten invullen en samen met uw begroting aan de toezichthoudende overheid over te maken.

Ik benadruk de noodzaak van een perfecte overeenstemming tussen de gegevens vervat in alle documenten.

#### 1.5 ESR 2010 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 samenwerkingsakkoorden over de begrotingstrajecten hebben de gewesten, 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.

Il est toujours fait une distinction entre les prélèvements affectés aux fonctions et les prélèvements généraux de la fonction 060. Le tableau récapitulatif, aussi bien du service ordinaire que du service extraordinaire et comme que prévu dans l'article 1,3° de l'arrêté du 20 octobre 2005 précité doit être établi conformément à l'annexe à l'arrêté précité et dans lequel une distinction est faite entre les prélèvements fonctionnels et les prélèvements généraux de la fonction 060.

#### 1.4.5. Tableaux du personnel

Les tableaux repris en *annexe B1A et B1B* seront complétés, sur support informatique, avec les données au 30 juin 2023. Nous vous demandons de fournir les comptages en équivalents temps plein et effectifs. Ceci pour éviter toute confusion sur la manière dont les colonnes doivent être remplies. Je vous invite dès lors à accorder le plus grand soin lors de la rédaction de ces tableaux. Les personnes mises en disponibilité, soit sur base volontaire précédant la pension, soit pour cause de maladie de longue durée, seront reprises dans les comptages. Leur nombre total sera toutefois mentionné dans le tableau pour information.

#### 1.4.6. Annexes légales et autres

Pour rappel, le point de départ du délai de tutelle est la date de réception de l'ensemble des documents requis. L'absence totale ou partielle de ces documents entraînera ipso facto le refus de réception par l'autorité de tutelle au sens de l'article 4 de l'ordonnance du 14 mai 1998 organisant la tutelle administrative sur les communes de la région de Bruxelles-Capitale.

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

- le rapport visé à l'article 96 de la nouvelle loi communale ;
- le rapport visé à l'article 12 de l'arrêté royal du 2 août 1990 portant le règlement général de la comptabilité communale;
- le procès-verbal du comité de concertation commune-CPAS fixant l'intervention communale; qui indiquera notamment le montant de la contribution dans le déficit du CPAS en dehors de la ristourne de la contribution régionale dans l'augmentation barémique du Centre;
- le rapport visé à l'article 26bis§5 de la loi organique qui prescrit que « Le Comité de concertation veille à ce qu'il soit établi annuellement un rapport relatif aux économies d'échelle et aux suppressions des doubles emplois ou chevauchements d'activités du centre public d'action sociale et de la commune. Ce rapport est annexé au budget du centre et au budget de la commune. »
- le descriptif du programme extraordinaire et ses modes de financement;
- l'évolution de la dette communale d'investissement, par organisme financier;
- l'évolution des fonds de réserve (ordinaire ou extraordinaire); cette évolution se basera sur les résultats du compte 2022 adaptés en fonction des résultats budgétés en 2023 et 2024. Il convient de maintenir une concordance logique entre le résultat cumulé affecté par les prélèvements et la hauteur des fonds de réserve. Il se peut que certains prélèvements de 2023 n'aient pas été exécutés; ils concourent toutefois au résultat de l'exercice 2023 repris comme résultat des exercices antérieurs au budget 2024. Afin de garder une cohérence entre résultat cumulé et hauteur des fonds de

De integratie van de gemeenten in het ESR 2010-systeem vergt geen enkele aanpassing van de gemeentelijke boekhouding, die een krachtige tool is waarmee de boekhoudkundige en begrotings-gegevens 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 en de gemeenten mogen we immers het overleggen van de jaarrekeningen niet afwachten om het financieringssaldo van de 19 gemeenten te beoordelen. Het Gewest moet beschikken over een raming van dit saldo in het begin van het begrotingsjaar.

Daarom wordt u gevraagd een omzetting van uw begroting 2024 volgens de ESR-boekhouding in te dienen. Deze omzetting dient te worden voorgesteld volgens het in bijlage B4 bijgevoegd model dat een aanpassing is van de omzettingstabel van het Instituut voor de Nationale Rekeningen.

Hiervoor nodig ik u uit om in eerste instantie bijlage B2 in te vullen, die u zal toelaten de realisatie-graad te kennen voor de 3 laatste beschikbare dienstjaren (2020-2021-2022).

De kolom met de begrotingskredieten moet deze van de initiële begroting hernemen. Daarenboven registreert de ESR-boekhouding stromen en dienen alle aanrekeningen 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 B3 in te vullen die u zal toelaten om de aanrekeningen inzake de investeringsuitgaven te ramen, aanrekeningen met betrekking tot enerzijds overgedragen vastleggingen van de vorige dienstjaren en anderzijds nieuwe uitgaven voorzien in 2024.

De bijlagen B2 en B3 zullen u toelaten om bijlage B4 in te vullen die de omgezette begroting 2024 weergeeft.

De omzetting van het geheel van de gewone ontvangsten, de gewone uitgaven zonder de **aflossingen** van de schuld en de buitengewone overdrachtsuitgaven moet worden gerealiseerd op basis van het gemiddelde van de realisatiegraad van de begrotingskredieten 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 buitengewone investeringsontvangsten, de buitengewone **ontvangsten** en de aflossingen van de leningen betreft, is het aangewezen om de begrotingskredieten 2024 te hernemen.

Tenslotte dient de omzetting van de investeringsuitgaven te worden gerealiseerd op basis van het resultaat van de ramingstabel van de investeringen in bijlage B3 en wordt dit geïntegreerd onder totaalpost 91 van de omgezette begroting.

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

réserves, il est donc primordial de calculer ces derniers en fonction de tous les prélèvements budgétés ;

- l'affectation des éventuelles provisions pour risques et charges; leur disponible sera défini de la même façon que pour les fonds de réserve;
- La note du CPAS détaillant de manière précise les budgets alloués aux dépenses de fonctionnement, d'encadrement et de mise en œuvre des articles 60§7 dans le cadre des nouvelles mesures régionales. Ainsi je vous demande de négocier le contenu du canevas ci-joint lors du comité de concertation avec votre CPAS, et de bien vouloir le faire remplir par votre CPAS (voir annexe B6).

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

### 1.5. Normes SEC 2010

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

Dans le cadre des accords de coopération relatifs aux trajectoires budgétaires, les régions, 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 communes dans les SEC 2010 ne nécessite en aucune manière de modification de la comptabilité communale, qui est un outil performant permettant aisément la conversion des données comptables et budgétaires en solde SEC 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 pas 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 et les communes, nous ne pouvons attendre la transmission des comptes annuels pour évaluer le solde de financement des 19 communes. La Région doit disposer d'une estimation de ce solde en début d'exercice budgétaire.

Dès lors, il vous est demandé de présenter une transposition de votre budget 2024 sur base de la comptabilité SEC. Cette transposition devra être présentée selon le modèle joint en annexe B4 qui est une adaptation de la table de passage établie par l'Institut des Comptes Nationaux.

Pour ce faire, je vous invite à compléter d'abord *l'annexe B2* qui vous permettra de dégager les taux de réalisation pour les 3 derniers exercices disponibles (2020-2021-2022).

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 gemeentelijke diensten vereist is voor het **opstellen** van dit document en dat dit vereffeningsplan een gemeentelijke beheerstool moet worden.

## 1.6 Genderbudgeting

Genderbudgeting of gendergevoelige begroting ligt in het verlengde van wat "gendermainstreaming" genoemd wordt. Het concept "gendermainstreaming" is gebaseerd op het begrip "gender", dat de maatschappelijk geconstrueerde verschillen tussen mannen en vrouwen aanduidt, in tegenstelling tot de biologische verschillen die bestaan tussen beide geslachten. Wat als mannelijk of vrouwelijk beschouwd wordt, is immers bepaald door de maatschappij waarin we leven. Genderstudies focussen dus op deze maatschappelijk geconstrueerde verschillen, maar bevestigen ook dat de maatschappelijke verhoudingen waarvan ze de basis vormen niet egalitair zijn. De impliciete norm is meestal mannelijk, wat in de praktijk vrouwen kan benadelen. Het is dus om die genderongelijkheid weg te werken dat het concept "gendermainstreaming" tot stand kwam.

"Gendermainstreaming" of de geïntegreerde benadering van het genderspect is een benadering die tijdens het volledige beleidsvoeringsproces (analyse van de situatie, definiëring van het beleid, uitvoering, evaluatie) rekening houdt met de genderdimensie en dus de gelijkheid van mannen en vrouwen en die toegepast moet worden door alle actoren die betrokken zijn bij de definiëring, de uitvoering en de evaluatie van het beleid, ... Het komt erop neer voor elke beoogde beleidsmaatregel na te gaan of er mogelijk een verschillende impact op vrouwen en mannen kan ontstaan. Gendermainstreaming zou een reflex, een vanzelfsprekendheid moeten worden voor alle betrokkenen in de verschillende fasen van de beleidsvoeringscyclus.

Het betreft een transversale benadering, want ze moet in alle beleidsdomeinen (bv. tewerkstelling, volksgezondheid, mobiliteit, ...) worden toegepast. Het is ook een preventieve benadering, want ze heeft tot doel te vermijden dat overheden een beleid voeren dat ongelijkheden tussen mannen en vrouwen doet ontstaan of in de hand werkt.

Rekening houden met de genderdimensie in het beleid impliceert dat men ze ook in acht moet nemen in de begroting. Dat heet "genderbudgeting" of "gendergevoelige begroting".

Het Gewest is van mening dat er een genderbudgeting-initiatief tot stand gebracht moet worden: om een overzicht te krijgen van de economische middelen die vanuit genderstandpunt op al dan niet evenredige wijze toegekend worden;

- om de uitvoering van het gendermainstreamingsbeleid te vergemakkelijken, dat met name berust op een genderanalyse van de begroting;
- om de financiële transparantie van de gemeentebegroting te vergroten;
- voor een efficiëntere verdeling van de middelen in vergelijking tot de nagestreefde beleidsdoelstellingen.

In dat verband nodigen wij uit om, op vrijwillige basis, een gendergevoelige begroting in te dienen. Daartoe kan u zich in een eerste fase toespitsen op de uitgaven en de begroting van één enkele dienst of één enkele functie. Als bijlage B5 vindt u algemene richtlijnen om gendergevoelig te begroten.



La colonne correspondant aux crédits budgétaires doit reprendre ceux renseignés par les budgets initiaux. De plus, la comptabilité SEC étant une comptabilité de flux, toutes les imputations de l'exercice devront être prises 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 B3* qui vous permettra d'estimer les imputations relatives aux dépenses d'investissement, imputations relatives à des engagements reportés des exercices précédents d'une part et d'autre part relatives à des nouvelles dépenses qui sont prévues en 2024.

Les annexes B2 et B3 vous permettront de remplir l'annexe B4 qui représente le budget transposé pour 2024.

La transposition de l'ensemble des recettes ordinaires, des dépenses ordinaires hors amortissements de la dette et des dépenses extraordinaires de transfert devra être réalisée sur base de la moyenne des taux de réalisation 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 extraordinaires d'investissement, des recettes extraordinaires de transfert et des amortissements d'emprunts, il conviendra de reprendre les crédits budgétaires 2024.

Enfin, la transposition des dépenses d'investissements devra être réalisée sur base du résultat du tableau prévisionnel des investissements repris en annexe B3 qui sera intégré au code totalisateur 91 du budget transposé.

Si le solde du service ordinaire sous format SEC ne devrait pas s'écarter de manière significative du solde budgétaire, il n'en va pas de même pour le solde du service extraordinaire sur lequel nous vous demandons de porter une attention particulière. Il vous démontrera la nécessité d'établir un programme d'investissements réaliste et d'en mesurer l'impact sur les exercices budgétaires futurs.

Enfin, il vous est rappelé que l'établissement de ce document exige la collaboration de l'ensemble des services communaux et que ce tableau prévisionnel doit devenir un outil de gestion communal.

## **1.6. Gender budgeting**

Le gender budgeting ou budgétisation sensible au genre découle de ce qu'on appelle le « gender mainstreaming ». Le concept de « gender mainstreaming » s'appuie sur la notion de « genre » (*gender* en anglais) qui désigne les différences socialement construites entre les hommes et les femmes par opposition aux différences biologiques qui existent entre les deux sexes. En effet, ce qui est considéré comme masculin ou féminin est déterminé par la société dans laquelle nous vivons. Les études de genre s'intéressent donc à ces différences socialement construites mais affirment également que les rapports sociaux qu'elles sous-tendent ne sont pas égalitaires. La norme implicite est le plus souvent masculine, ce qui peut défavoriser les femmes dans la pratique. C'est donc pour pallier à cette inégalité de genre qu'a été développé le concept de gender mainstreaming.

Le gender mainstreaming ou approche intégrée de la dimension de genre est une démarche qui porte une attention à la dimension de genre et donc à l'égalité entre hommes et femmes tout au long

## 2. Groeiparameters en -percentages

### 2.1 Gewone dienst – Ontvangsten

#### 2.1.1 Ontvangsten uit prestaties

In de huidige context is het meer dan ooit nodig de tarieven regelmatig aan te passen. Voor administratieve prestaties naar aanleiding van een individuele aanvraag moet de gevraagde prijs ten minste de kostprijs van de door de gemeentelijke diensten geleverde prestaties dekken. Evenzo moeten huurgelden geïndexeerd worden en moet alles in het werk gesteld worden om ze te innen.

Bij gelijke diensten, moeten de ontvangsten uit prestaties minstens stijgen ten belope van de inflatie, tenzij anders is aangegeven (zie hieronder).

Specifieke berekeningen:

- Doorgangsrechten gas en elektriciteit: vooruitzichten moeten meegedeeld worden door Sibelga;
- Crèches, peuterspeelplaatsen, onderwijsprestaties: eigen raming op basis van de geldende regelgeving, de bezettingsgraden en eventuele wijzigingen in het aantal plaatsen;

- Parkeren:

De ontvangsten voor de gemeente van Parking Brussels worden berekend op basis van de netto vastgestelde rechten min de exploitatiekosten in de gestandaardiseerde opvolgtabel van het Agentschap  $\times 0.85 \times 0.80$ .

De 80 % wegingscoëfficiënt is bedoeld als een voorzichtige raming van de inkomsten, rekening houdend met eventuele afwijkingen en onwaarden.

Voor de evaluatie van de openstaande vastgestelde rechten per dienstjaar in haar boekhouding, baseert de gemeente zich op een vergelijking van de trimestriële opvolgtabel van het Agentschap met het vastgesteld recht per dienstjaar in haar boekhouding. Nieuwe onwaarden voorgesteld door het Agentschap beïnvloeden het nettoresultaat van de kostenplaats in het Agentschap. Deze onwaarden moeten dan worden afgetrokken van de vastgestelde rechten die nog openstaan voor de gemeente, door toepassing van dezelfde wegingscoëfficiënt als bij de vaststelling van de vastgestelde rechten voor het betrokken dienstjaar.

- Andere ontvangsten uit prestaties: zelfde bedrag als vermeld in de rekening 2022, eventueel geïndexeerd.

#### 2.1.2 Ontvangsten uit overdrachten

- Algemene Dotatie aan de Gemeenten van de wet van 12 januari 1989: de ramingen werden door BPB per email dd. 11 oktober 2021 meegedeeld.
- Dotatie in uitvoering van artikel 46bis van de wet van 12 januari 1989 en de dotatie "water": de voorlopige ramingen zullen u later door BPB worden meegedeeld.
- Subsidie in het kader van de ordonnantie van 19 juli 2007 ertoe strekkende de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest: er dient rekening te worden gehouden met een indexatie van 2% voor 2024.
- Gemeentelijke belastingen

De resultaten van de rekening van het dienstjaar 2022 worden overgenomen, eventueel aangepast aan de besliste of voorziene wijzigingen van de aanslagvoeten. Bij het vervallen van de belastingverordeningen moet nagedacht moet worden over een verhoging van de tarieven, zoals die voor administratieve prestaties of inname van het openbaar domein. Eventuele verhogingen moeten toegelicht worden. Voor de belastingen bedoeld in de ordonnantie van 19 juli 2007 ertoe strekkende de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn geen verhogingen toegestaan.

du processus politique (analyse de la situation, définition de la politique, mise en œuvre, évaluation) et qui concerne tous les acteurs impliqués dans la définition, la mise en œuvre et l'évaluation des politiques... Cette approche revient à se poser la question de l'impact potentiellement différent pour les femmes et les hommes de toute mesure politique envisagée. Elle devrait devenir un réflexe, un automatisme pour chaque agent impliqué dans les différentes phases du cycle politique.

C'est une approche transversale, car elle s'applique à tous les domaines politiques (ex : emploi, santé, mobilité, ...). C'est également une approche préventive puisque l'objectif est d'éviter que les pouvoirs publics ne mettent en place des politiques qui créent ou accentuent des inégalités entre hommes et femmes.

Prendre en compte le genre dans les politiques signifie également de l'intégrer dans les budgets. C'est cela qui s'appelle « gender budgeting » ou « budgétisation sensible au genre ».

La Région estime qu'il est pertinent de mettre en place une démarche gender budgeting :

- en vue de connaître les ressources économiques qui sont allouées de manière équitable ou non équitable d'un point de vue du genre ;
- en vue de faciliter la mise en œuvre de la politique de gender mainstreaming, qui repose notamment sur l'analyse genrée du budget ;
- en vue de renforcer la transparence financière du budget communal ;
- en vue d'améliorer l'efficacité de la distribution des ressources en comparaison des objectifs politiques poursuivis.

Dans cette perspective, nous vous invitons à produire, toujours sur base volontaire, un budget genré. Pour ce faire, il vous est loisible de vous concentrer dans un premier temps sur les dépenses et le budget d'un seul service ou d'une seule fonction. En annexe B5, vous trouverez des instructions générales quant à la manière de s'y prendre pour genrer un budget.

## **2. Paramètres et taux de croissance**

### **2.1. Service ordinaire - recettes**

#### **2.1.1. Recettes de prestation**

Dans le contexte actuel il est plus que jamais nécessaire d'adapter les tarifs de manière régulière. Aussi, en ce qui concerne les prestations administratives résultant d'une demande individuelle, le prix demandé devra au minimum couvrir le coût des prestations fournies par les services communaux. De même, les loyers seront indexés et tout sera mis en œuvre pour en assurer le recouvrement. A services égaux, les recettes de prestations devront être augmentées au minimum de l'inflation sauf indication contraire (voir ci-dessous).

Uit voorzichtigheidsoverwegingen, beveel ik u sterk aan rekening te houden met het aanleggen van voorzieningen voor risico's en kosten inzake gemeentelijke belastingen, meer bepaald voor nieuwe of herziene belastingen waarvan het inningsniveau kan tegenvallen. Door te anticiperen op het aanleggen van voorzieningen kan vermeden worden dat laatstgenoemde leiden tot een gecumuleerd tekort op de gewone dienst.

Verder dienen de gemeenten er in het bijzonder op toe te zien de kohieren betreffende de specifieke gemeentebelastingen zo vroeg mogelijk uitvoerbaar te verklaren gedurende het begrotingsjaar. Het gebeurt immers maar al te vaak dat er kohieren niet uitvoerbaar verklaard worden tijdens het begrotingsjaar, wat negatieve gevolgen heeft voor het reeds kwetsbare financiële evenwicht van de gemeenten.

— Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV)

Hetzij belastbaar kadastraal inkomen per 1 januari 2023 buiten materieel en outillage x 0.0125 x opcentiemen/100 x (100-Z)/100 x 2,174 voor 2024.

Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de begrotingsramingen en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.

Ik herinner u eraan dat de informatie aangaande de objectieve gegevens van de afrekeningen van de voorgaande jaren alsook elk objectief gegeven beschikbaar bij Brussel Fiscaliteit (via de ontmoetingen van de gemeenteontvanger met de Rekenplichtige van de ontvangsten belast met fiscale zaken en/of via een aanvraag om een afspraak te bekomen via het emailadres [mycontact@fisc.brussels](mailto:mycontact@fisc.brussels)) elementen zijn die eventueel aanleiding zullen kunnen geven tot aanpassingen in toenemende of afnemende mate van de raming opgesteld volgens de voorgestelde formule via begrotingswijzigingen.

In de begrotingsvooruitzichten *is het tevens sterk aanbevolen om* te anticiperen op de aanleg van provisies voor de te innen bedragen met betrekking tot de opcentiemen op de onroerende voorheffing.

— Opcentiemen op de personenbelasting (PB)

Voor 2024: raming van de FOD Financiën x (100-Z)/100

Z: wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de ramingen van de FOD Financiën en het vastgestelde recht over de voorbije 5 jaar.

De berekeningen van die OV- en PB-ramingen moeten als bijlage toegevoegd worden.

De raming van de Federale Overheidsdienst Financiën wordt in principe in de loop van de maand oktober 2023 aan de gemeenten meegedeeld. Indien nodig kan een regularisatie van voornoemde raming toegestaan worden bij de eerstvolgende begrotingswijziging voor 2024, op basis van de laatste provisionele staat overgemaakt door de Federale Overheidsdienst Financiën in de loop van het tweede kwartaal van het dienstjaar 2024.

De berekeningen van die OV- en PB-ramingen moeten als bijlage toegevoegd worden.

— Opcentiemen op de verkeersbelasting: voor 2024 : gebaseerd op 2022.

— Europese, federale, communautaire en gewestelijke subsidies: de projecties worden bepaald op basis van de ondertekende overeenkomsten en de toezeggingen bevestigd door de subsidiërende overheid (voorbeeld: neerwaarts herziene werkingssubsidies aan het onderwijs door de Franse Gemeenschap).

### 2.1.3 Schuldontvangsten

Schuldontvangsten dienen geboekt te worden conform de bedragen meegedeeld door de schuldenaars van de inkomens voor zover deze bedragen verenigbaar zijn met de werkelijk geïnde bedragen in de loop van de vorige dienstjaren. De creditintresten worden geraamd op basis van een thesauriekalender.

**Calculs spécifiques :**

Droits de passage gaz et électricité : prévision à recevoir de Sibelga;

Crèches, préguardiennats, prestations d'enseignement : estimation propre, basée sur les réglementations en vigueur, les taux d'occupation et la variation éventuelle du nombre de places ;

Stationnement :

- Les recettes pour la commune de Parking Brussels sont calculées sur base des droits constatés nets moins les frais d'exploitation repris dans le tableau de suivi standardisé de l'Agence \*0,85 \*0,80.
- Le coefficient de pondération de 80 % est conçu comme une estimation prudente des revenus, compte tenu des éventuels écarts et non-valeurs.
- Pour évaluer les droits constatés restant ouverts par exercice dans sa comptabilité, la commune se base sur une comparaison du tableau de suivi trimestriel de l'Agence avec le droit constaté par exercice dans sa comptabilité. Les nouvelles non-valeurs proposées par l'Agence affectent le résultat net du centre de frais dans l'Agence. Ces non-valeurs doivent alors être déduites des droits constatés restant ouverts à la commune en appliquant le même coefficient de pondération que lors de l'enregistrement des droits constatés de l'exercice concerné.

Autres recettes de prestations : seront maintenues au niveau atteint au compte 2022, avec indexation éventuelle.

**2.1.2. Recettes de transferts**

Dotation générale aux communes : les estimations ont été communiquées par BPL par email en date du 11 octobre 2021.

Dotation en exécution de l'article 46bis de la loi du 12 janvier 1989 et dotation « eau » : les montants prévisionnels vous seront communiqués ultérieurement par BPL

Contribution de l'autorité supérieure visant à associer les communes dans le développement économique de la Région de Bruxelles-Capitale : on tiendra compte d'une indexation de 2% pour 2024.

Fiscalité communale

Les résultats du compte de l'exercice 2022 seront repris avec s'il échet, adaptation à la suite de changements de taux actés ou prévus. Lorsque les règlements-taxes arrivent à échéance, une réflexion doit être menée sur une hausse des taux de certaines taxes comme celles sur les prestations administratives ou l'occupation du domaine public. Les éventuelles majorations feront l'objet d'explications. Pour les taxes visées par l'ordonnance de 2007 visant à associer les communes dans le développement économique de la Région de Bruxelles Capitale, aucune augmentation ne sera admise.

Dans un objectif de planification prudentielle, je vous recommande fortement de prévoir la constitution de provisions pour risques et charges en matière de taxes communales, en cas

## 2.2 Gewone dienst – Uitgaven

### 2.2.1 Personeelsuitgaven: bezoldigingen, sociale vergoedingen

Bij ongewijzigd personeelsbestand moet per economische code uitgegaan worden van volgende vooruitzichten:

- Code 111: Voor 2024, wedde van juli 2023 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmering) x 1,013 (weerslag van de weddenschaalverhogingen) x Y (indexatie) . Overeenkomstig de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex in november 2023 plaatsvinden. Als gevolg daarvan zouden de wedden van het overheids-personeel in januari 2023 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte. Volgens de huidige prognoses van de “gezondheidsindex” zouden de volgende overschrijdingen van de spilindex in maart en december 2024 (Federaal Planbureau op datum van 04 juli 2023). Ik nodig u tevens uit om regelmatig de website van het [Federaal Planbureau](http://www.plan.be) te consulteren ([www.plan.be](http://www.plan.be)) en uw voorzieningen desgevallend aan te passen.
- Code 112: zoals voor code 111

Ik wil hier wijzen op het grote aandeel van de personeelsuitgaven in de gemeentelijke begrotingen. Gelet op de moeilijkheid om tot een sluitende begroting te komen, bestaat de ideale oplossing erin binnen de grenzen van de kredieten voor 2023 te blijven voor de wedden van het niet-gesubsidieerd personeel. Bijkomend worden bijgevolg enkel uitgaven aanvaard die ten belope van 100% gesubsidieerd worden.

### 2.2.2 Personeelsuitgaven: patronale bijdragen, pensioenen

Voor de gemeenten die zijn aangesloten bij het Gesolliciteerd Pensioenfonds, moeten de RSZ-bijdragen vermeld worden onder de economische code 113-21. Het tarief van de pensioenbijdrage is bepaald op 45% het dienstjaar 2023<sup>5</sup> (waarvan 7,5% overeenstemt met de bijdragen van het personeel in actieve dienst) voor alle gemeenten, met uitzondering en in principe volgens de laatste ramingen van de FPD van de gemeenten Watermaal-Bosvoorde, Sint-Lambrechts-Woluwe en Ganshoren waarvoor de pensioenbijdrage is bepaald op 42%, echter werd deze vermindering nog niet bij besluit vastgesteld.

Het Koninklijk Besluit inzake de responsabiliseringsbijdragen 2024 werd op het moment van de opmaak van de huidige omzendbrief nog niet gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad. De gemeenten moeten aldus onder artikel 000/113-21 de verwachte verschuldigde responsabiliseringsbijdrage vermelden, te betalen in 2024, die hen meegedeeld zal worden door de Federale Pensioendienst. Indien de gemeente bij de opstelling van de begroting geen mededeling in die zin heeft ontvangen, wordt voorgesteld dezelfde berekeningsmethode toe te passen als die welke in het laatste besluit inzake de responsabiliseringsbijdragen is vastgesteld<sup>6</sup> : tien maandelijks betalingen die elk een twaalfde vertegenwoordigen van 24% van het verantwoordheidsbedrag van 2021, nog te verhogen met een bijkomend bedrag als voorschot voor het dienstjaar 2024, overeenkomstig het principe van de “aanvullende maandelijks termijn”<sup>7</sup>. Deze laatste is vastgesteld op 12 maandelijks betalingen en vertegenwoordigen een twaalfde

<sup>5</sup> KB van 17 juni 2022 tot uitvoering voor het jaar 2024 van artikel 16, eerste lid, 1), van de wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten en van de lokale politiezones, tot wijziging van de wet van 6 mei 2002 tot oprichting van het fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid en houdende diverse wijzigingsbepalingen

<sup>6</sup> KB van 4 mei 2023 tot uitvoering van artikel 21, § 3, eerste lid, en § 4, van de wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten en van de lokale politiezones, tot wijziging van de wet van 6 mei 2002 tot oprichting van het fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid en houdende diverse wijzigingsbepalingen.

<sup>7</sup> Artikel 25 §4 van de wet van 30/03/2018 tot wijziging van artikel 21 van de wet van 24/11/2011 voert in §4 de betaling in van een bijkomende maandelijks schijf bij de maandelijks termijnen van de verantwoordingsbijdrage. Het zal gaan om een percentage boven op de al verschuldigde responsabiliseringsbijdrage. De datum van inwerkingtreding van deze “aanvullende termijn” en het percentage op basis waarvan die berekend wordt, zullen vastgelegd worden bij koninklijk besluit.

de nouvelles taxes communales de révisions pour lesquelles le niveau de perception est sujet à risque.

L'anticipation des besoins de provisionnement permet d'éviter que ceux-ci n'entraînent un déficit au cumulé du service ordinaire.

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

#### Précompte immobilier (PRI)

Soit le Revenu cadastral imposable au 1er janvier 2023 hors matériel et outillage x 0.0125 x centimes additionnels/100 x (100-Z)/100 x 2,174 pour 2024.

Z: coefficient de pondération égal à la moyenne arithmétique des pourcentages d'écart entre les prévisions budgétaires et le droit constaté au cours des 5 dernières années.

Je vous rappelle que l'information concernant les données objectives des décomptes des années précédentes ainsi que toute donnée objective disponible auprès de Bruxelles Fiscalité (via les rencontres du Receveur de la commune avec le Comptable des recettes chargés des matières fiscales et/ou via une demande de rendez-vous via l'adresse mail [mycontact@fisc.brussels](mailto:mycontact@fisc.brussels)) sont des éléments qui pourront éventuellement donner lieu à une adaptation à la hausse ou à la baisse de la prévision élaborée selon la formule proposée lors de modifications budgétaires.

Il est également fortement recommandé d'anticiper dans les projections budgétaires la constitution de provisions pour les montants à percevoir relatifs aux additionnels au précompte immobilier.

#### Impôt des personnes physiques (IPP)

Pour 2024 : Estimation du SPF Finances x (100-Z)/100

Z : coefficient de pondération égal à la moyenne arithmétique des pourcentages d'écart entre les prévisions du SPF Finances et le droit constaté au cours des 5 dernières années.

L'estimation du Service Public Fédéral Finances sera en principe communiquée aux communes dans le courant du mois d'octobre 2023. Le cas échéant, une régularisation de ladite prévision peut être admise à l'occasion de la plus proche modification budgétaire de l'exercice 2024 sur base du dernier état prévisionnel transmis par le Service Public Fédéral Finances dans le courant du deuxième trimestre de l'exercice 2024.

Les calculs de ces prévisions PRI et IPP seront joints en annexe.

Décimes additionnels à la taxe de circulation : pour 2024 : basé sur 2022

Subsides européens, fédéraux, communautaires et régionaux : les projections tiendront compte des conventions signées, des promesses confirmées et des instructions communiquées par les autorités subsidiaires (exemple : subsides de fonctionnement de l'enseignement par la communauté française revus à la baisse).

### **2.1.3. Recettes de dette**

Les recettes de dettes seront enregistrées conformément aux montants communiqués par les débiteurs de revenus pour autant que ces montants soient compatibles avec ceux effectivement perçus

van 197% van het responsabiliseringsbedrag van 2021. De responsabiliseringsbijdrage en de "aanvullende maandelijkse termijn" vertegenwoordigen samen 221% van het responsabiliseringsbedrag 2021. Gemeenten die niet aangesloten zijn bij de RSZPPO moeten de ramingen opgeven die hen meegedeeld werden door hun voorzorginstelling en de verantwoordingsstukken bezorgen.

De gemeenten die zelf de niet-gesolidariseerde pensioenen uitbetalen via hun rekening "voorzieningen voor uitbetaling van niet-gesolidariseerde pensioenen", moeten de desbetreffende budgettaire raming bijvoegen, zoals aangegeven in punt 2.3 van de ministeriële richtlijn van 9 december 2011.

De code 113-22 mag enkel gebruikt worden voor het begroten van niet-gesolidariseerde pensioenen. De gemeenten die het beheer van hun pensioenen toevertrouwd hebben aan een voorzorg instelling of die aangesloten zijn bij de RSZ in pool 2 ter, moeten de economische code 113-48 gebruiken.

Verder voorziet de wet van 30 maart 2018 in een financiële tegemoetkoming voor het opzetten van de tweede pensioenpijler voor contractuele personeelsleden vanaf 2020.

Ingeval uw gemeente beslist deze tweede pijler op te zetten, dient u hiertoe de nieuwe code 113-23 te gebruiken die door de firma die de boekhoudkundige software beheert, dient te worden gecreëerd :

Code	Omschrijving	U/O	G/B	Alg.rek.	E.G.
113-23	Patronale bijdragen voor de tweede pijler ten voordele van het contractueel personeel	U	G	62423	70

En met betrekking tot de algemene rekeningen:

Algemene rekening	Omschrijving	Rubriek resultaten-rekening	Prefixe individuele rekening	Refer. econ. code
62423	Patronale bijdragen voor de tweede pijler ten voordele van het contractueel personeel	I.C.		O

De volgende parameters – opgelegd door de wet van 30 maart 2018 – moeten in acht genomen worden om recht te kunnen hebben op een vermindering van de responsabiliseringsbijdrage met minstens 50%<sup>8</sup>:

Stelsels en bijdragetarieven van het aanvullend pensioen voor contractuele personeelsleden die recht geven op een vermindering met minstens 50% van de responsabiliseringsbijdragen (art. 20 van de wet van 24 oktober 2011, als gewijzigd door artikel 12 van de wet van 30 maart 2018)

<sup>8</sup> De wet van 30 maart 2018 voorziet in een vermindering met 50% van de responsabiliseringsbijdragen en de mogelijkheid om in de toekomst bij besluit een hoger – maar geen lager - percentage te bepalen.



au cours des exercices précédents. Les intérêts créditeurs seront estimés sur base d'un échéancier de trésorerie.

## **2.2. Service ordinaire - dépenses**

### **2.2.1. Dépenses de personnel : traitements, allocations sociales**

A personnel constant, les prévisions par code économique sont les suivantes :

- Code 111 : Pour 2024 : traitements de juillet 2023 x 12,42 (salaire annuel + programmation sociale) x 1,013 (impact des augmentations barémiques) x Y (indexation). Selon les prévisions actuelles de "l'indice santé", le prochain dépassement de l'indice pivot devrait se produire en novembre 2023. Par conséquent, les salaires dans la fonction publique seraient adaptés au coût de la vie, en d'autres termes augmentés de 2% en janvier 2024. Selon les prévisions actuelles de "l'indice santé", les prochains dépassements de l'indice pivot interviendraient en mars et décembre 2024. (Bureau Fédéral du Plan 04 juillet 2023). Je vous invite néanmoins à consulter régulièrement le site du [Bureau fédéral du Plan](#) et à adapter vos prévisions en conséquence.
- Code 112 : suivant code 111

Je rappelle ici la prépondérance des dépenses de personnel dans les budgets communaux. Vu les difficultés à équilibrer le budget, le scénario idéal sera, en ce qui concerne les traitements du personnel non subventionné, de rester dans les limites des crédits prévus en 2023 éventuellement indexés. Seules les dépenses subsidiées à 100% pourront par conséquent être admises en supplément.

### **2.2.2. Dépenses de personnel : cotisations patronales pensions**

Pour les communes affiliées au Fonds de Pension Solidarisé, les cotisations à l'ONSS seront reprises sous le code économique 113-21. Le taux de cotisation de pension de base est fixé à 45% pour l'exercice 2023<sup>5</sup> (dont 7,5% correspondent aux cotisations du personnel en activité) pour toutes les communes, sauf en principe et en vertu des dernières estimations du SFP, les communes de Watermael-Boitsfort, Woluwe-Saint-Lambert et Ganshoren pour lesquelles le taux de base en 2023 est fixé à 42% : toutefois cette réduction n'a pas encore été fixée par arrêté.

L'Arrêté Royal relatif aux cotisations de responsabilisation 2024 n'a pas encore été publié au Moniteur Belge au moment de la rédaction de la présente circulaire. Les communes enregistreront donc sous l'article 000/113-21 la prévision de cotisation de responsabilisation à payer en 2024 qui leur sera communiquée par le Service Fédéral des Pensions. Si telle communication n'est pas parvenue à la commune au moment de l'établissement du budget, il est proposé d'adopter le même mode de calcul que celui repris au dernier arrêté relatif aux cotisations de responsabilisation<sup>6</sup> : dix mensualités, chacune

<sup>5</sup> A.R. du 17 juin 2022 pris pour l'année 2024 en exécution de l'article 16, alinéa 1er, 1), de la loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locale et modifiant la loi du 6 mai 2002 portant création du fonds des pensions de la police intégrée et portant des dispositions particulières en matière de sécurité sociale et contenant diverses dispositions modificatives

<sup>6</sup> A.R. du 4 mai 2023 en exécution de l'article 21, § 3, alinéa 1er, et § 4, de la loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locale et modifiant la loi du 6 mai 2002 portant création du fonds des pensions de la police intégrée et portant des dispositions particulières en matière de sécurité sociale et contenant diverses dispositions modificatives.

Stelsel	Onder- en bovengrens voor het recht op de vermindering	Datum van inwerkingtreding vanaf 01/01/2021
Vaste bijdragen	Minimumpercentage	3%
	Maximumpercentage	6%
Cash Balance*	Minimumpercentage	3%
	Maximumpercentage	6%
Vaste prestaties	Minimumpercentage	6%
	Maximumpercentage	12%

\*Cash balance: gemengde pensioentoezegging met vaste prestaties en vaste bijdragen. De vaste prestaties betreffen de kapitalisatie volgens een vastgestelde rentevoet van de bijdragen die voor een welbepaalde aangeslotene gestort worden (art. 21 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen).

Deze percentages zijn van toepassing om de loonmassa van alle contractuele personeelsleden van de gemeente.

De inschrijving van de bijzondere bijdrage aan de RSZ van 8,86% op de bijkomende bedragen van de pensioenen dient bij voorkeur te gebeuren op hetzelfde begrotingsartikel 113/23 dan dit voor de bijkomende bijdragen aan de verzekeraar. Het gaat inderdaad over een patronale bijdrage, maar deze betreft een voordeel voor de werknemers die desgevallend zal toelaten om een vermindering van de responsabiliseringsbijdrage te bekomen.

Dit bedrag wordt effectief door de Wet beschouwd als een kost voor het bijkomend pensioen zoals het geval voor de gestorte bijdragen aan de verzekeraars en zodoende 50% aftrekbaar van de responsabiliseringsbijdrage : artikel 12 van de Wet van 30 maart 2018.

Deze werkwijze behoudt al zijn betekenis zelfs ingeval de responsabiliseringsbijdrage niet meer verschuldigd zou zijn, aangezien zij zowel aan de gemeente als aan het Toezicht toelaat om de werkelijke bijkomende kost te evalueren die toe te schrijven is aan de 2de pijler voor de contractuelen.

### 2.2.3 Werkingsuitgaven

Voor de werkingsuitgaven, afgezien van te rechtvaardigen nieuwe initiatieven of inrichtingen (bijvoorbeeld, nieuwe crèche of school), verkiezingsuitgaven en wijzigingen opgelegd door de Europese, federale, communautaire of gewestelijke overheden, geldt het principe van een groeibeperking ten opzichte van de uitgaven vastgelegd in de rekening 2022 rekening houdend met de inflatie. *Het Federaal Planbureau verwacht immers een inflatie van 3,9% in 2023 en van 3,4 % in 2024, hetzij 7,4% ten aanzien van 2022.*

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

Elke geraamde stijging die hoger uitvalt, moet nauwkeurig verantwoord worden.

De energiekosten moeten zo nauwkeurig mogelijk worden geraamd, rekening houden met de recente prijsontwikkelingen, de voorwaarden van de leveringscontracten en de eventuele investeringen of andere maatregelen om het verbruik te beperken.

valant un douzième de 24% du montant de responsabilisation de 2021, à laquelle on ajoutera un montant supplémentaire en tant qu'avance sur l'exercice 2024, en application du principe de la « double mensualité »<sup>7</sup>. Cette dernière est fixée à douze mensualités valant un douzième de 197% du montant de responsabilisation de 2021. En tout, cotisation de responsabilisation et double mensualité vaudront 221% du montant de responsabilisation 2021.

En cas de non-affiliation à l'ONSSAPL, les communes reprendront les estimations renseignées par leur institution de prévoyance et fourniront les pièces justificatives .

Les communes qui assurent elles-mêmes le paiement des pensions non solidarisées par le biais de leur « compte de provisions pour liquidation des pensions non-solidarisées », joindront le budget prévisionnel de celui-ci comme indiqué au point 2.3 de la directive ministérielle du 9 décembre 2011.

Le code 113-22 sera utilisé uniquement pour la budgétisation des pensions non solidarisées. Les communes ayant confié la gestion de leurs pensions à une institution de prévoyance utiliseront le code économique 113-48.

D'autre part, la loi du 30 mars 2018 prévoit un incitant financier pour l'instauration du deuxième pilier de pension pour les contractuels à partir de 2020.

Si votre commune décide d'instaurer ce deuxième pilier, le code à utiliser sera le 113-23 qui est un nouveau code à créer par la firme qui gère le logiciel comptable de la commune, celui-ci se présentera comme suit :

Code	Libelle	D/R	O/E	C. Gén.	C.T.
113-23	Cotisations patronales pour le 2ème pilier en faveur du personnel contractuel	D	O	62423	70

Et en ce qui concerne la comptabilité générale :

Compte général	Libellé	Rubrique du compte résultats	Préfixe C. Partic.	Référ. code écon.
62423	Cotisations patronales pour le 2ème pilier en faveur du personnel contractuel	I.C		O

Les paramètres imposés par la Loi du 30/03/2018 pour bénéficier d'une réduction des cotisations de responsabilisation de minimum 50%<sup>8</sup> sont les suivants :

Régime et taux de la pension complémentaire au bénéfice des agents contractuels donnant droit à une réduction de minimum 50% des cotisations de responsabilisation (Art. 12 de la Loi du 30/03/2018 modifiant l'art. 20 de la Loi du 24/10/2011)

<sup>7</sup> L'art. 25 §4 de la Loi du 30/03/2018 modifiant l'article 21 de la Loi du 24/11/2011 instaure au §4 le paiement d'une mensualité complémentaire aux mensualités de la cotisation de responsabilisation. Il s'agira d'un pourcentage en sus de la cotisation de responsabilisation déjà due. La date à partir de laquelle entrera en vigueur cette « double mensualité » et le pourcentage qui servira pour son calcul seront fixés par Arrêté Royal.

<sup>8</sup> La Loi du 30/03/2018 prévoit une réduction de 50% des cotisations de responsabilisation et la possibilité future de fixer par arrêté un pourcentage supérieur, jamais inférieur, à 50%.

## 2.2.4 Overdrachtsuitgaven

- Dekking van het OCMW-tekort : de vooruitzichten voor 2024 dienen in overeenstemming te zijn met het bedrag vastgesteld door het overlegcomité Gemeente/OCMW. De notulen van voornoemde vergadering dienen bij de begroting 2024 gevoegd te worden. De vertegenwoordigers van de gemeente zullen er binnen het overlegcomité op toezien dat de uitgaven van het OCMW die geen verband houden met opdrachten die wettelijk aan de OCMW's zijn toegewezen, maar die leiden tot een hogere gemeentelijke tegemoetkoming, beheerst worden. De gemeenten dienen tevens de gepaste maatregelen te nemen om overlappings uit te sluiten op het vlak van de sociale prestaties die geleverd worden door de gemeentelijke diensten en de OCMW's en de mogelijke maatregelen uit te voeren die het OCMW heeft aangegeven in het verslag met betrekking tot de schaalvoordelen en het opheffen van overlappings of het dooreenlopen van activiteiten van het OCMW en de gemeente als bedoeld in artikel 26bis,§5 van de organieke wet. Ingeval het OCMW een batig saldo vertoont voor het vorig dienstjaar, dient het bedrag van de gemeentelijke bijdrage overeenkomstig verminderd te worden (en mag men geen ontvangst inschrijven). De gemeenten moeten de OCMW's verzoeken hun rekeningen zo spoedig mogelijk aan te nemen.
- Dotatie aan de politiezone : voor 2024 dient deze in overeenstemming te zijn met de beslissing van de Politieraad en de normen bepaald door de bevoegde overheid. Als de informatie over de begroting 2024 van de politiezone ontbreekt, schrijft de gemeente in haar begroting 2024 het bedrag in dat was ingeschreven in 2023, zij het geïndexeerd. Elk verschil tussen beide begrotingen met betrekking tot de gemeentelijke tegemoetkoming, dient rechtgezet te worden via een latere begrotingswijziging zodat beide bedragen opnieuw overeenstemmen. Evenals voor de OCMW's is het zo dat indien de politiezone een batig saldo laat optekenen, de jaarlijkse bijdrage overeenkomstig verminderd dient te worden. Indien de rekeningen van het dienstjaar 2022 van de zone niet vastgesteld zijn, wordt de dotatie voor 2024 beperkt tot het bedrag dat was ingeschreven op de begroting 2023.
- Subsidies aan verenigingen en gezinnen : de gemeenten dienen erop toe te zien dat door hogere overheden toegekende subsidies herverdeeld worden onder begunstigde verenigingen met strikte naleving van de bestemmingen bepaald door voornoemde overheden. De gemeenten moeten ervoor zorgen dat ze de bepalingen toepassen die zijn vervat in de wet van 14 november 1983 betreffende de controle op de toekenning en op de aanwending van sommige toelagen. Zij dienen overigens de subsidie aan te passen volgens de resultatenrekening en de thesaurietoestand van de vereniging, om te vermijden dat deze een batig saldo zou boeken of een reserve aanleggen dankzij de gemeentelijke toelage.
- Premie BEHOME : met het oog op harmonisatie moet deze premie worden geboekt op het begrotingsartikel 040/331-01 "Rechtstreekse premies en subsidies aan gezinnen".
- Subsidies aan het autonome gemeentebedrijf : ingeval de gemeente het tekort van het gemeentebedrijf financiert, moet de laatste rekening van het gemeentebedrijf bij de begroting gevoegd worden, evenals een toelichting wat betreft de reden van die financiële tegemoetkoming.
- Parkeeragentschap : overeenkomstig de bepalingen die vervat zijn in de artikelen 40 en 41 van de ordonnantie van 22 januari 2009 houdende de oprichting van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap moeten de gemeenten, wanneer zij zelf instaan voor de inning van de parkeerinkomsten en de controle op de parkeerregels, 15% van de winst doorstorten aan het Agentschap (na aftrek van de kosten). De gemeenten moeten deze overdracht integreren in de opmaak van hun begrotingen. De berekeningen van die ramingen van de ontvangsten en uitgaven (ontvangsten – uitgaven) moeten als bijlage toegevoegd worden.
- Onwaarden : met het oog op de overeenstemming van het thesaurieresultaat met het boekhoudkundig resultaat is het absoluut noodzakelijk om regelmatig de vorderingen die niet meer geïnd kunnen worden, over te boeken naar de oninvorderbare posten. Dit geldt zowel voor de gewone als voor de buitengewone dienst. Er dienen bijgevolg realistische bedragen te worden

Type de régime	Seuils minimum et maximum donnant droit à la réduction	Date d'entrée en vigueur à partir du 01/01/2021
Contributions définies	<i>Taux minimum</i>	3%
	<i>Taux Maximum</i>	6%
Cash-Balance*	<i>Taux minimum</i>	3%
	<i>Taux Maximum</i>	6%
Prestations définies	<i>Taux minimum</i>	6%
	<i>Taux Maximum</i>	12%

\*Cash-balance : engagement de pension mixte, à prestations définies et contributions définies. Les prestations définies étant la capitalisation à un rendement déterminé des contributions versées pour un affilié déterminé. Art. 21 de la Loi du 28/04/2003 sur les pensions complémentaires.

Ces taux sont à appliquer à la masse salariale de *tous* les agents contractuels de la commune.

L'inscription de la cotisation spéciale à l'ONSS de 8,86% sur le montant des pensions complémentaires sera inscrite de préférence au même article budgétaire 113/23 que le montant des cotisations complémentaires à l'assureur. Il est vrai qu'il s'agit d'une cotisation patronale, mais elle concerne un avantage aux travailleurs qui permettra d'obtenir une réduction des cotisations de responsabilisation, le cas échéant.

En effet, ce montant est considéré par la Loi comme un coût de la pension complémentaire au même titre que les cotisations versées aux assureurs et en tant que tel il est déductible à concurrence de 50% des cotisations de responsabilisation : art.12 de la Loi du 30 mars 2018.

Cette pratique garde tout son sens même au cas où les cotisations de responsabilisation ne devraient plus être dues, car elle permet tant à la commune qu'à la Tutelle d'évaluer le coût réel supplémentaire imputable au 2ème pilier pour les contractuels.

### 2.2.3. Dépenses de fonctionnement

En ce qui concerne les dépenses de fonctionnement, hormis les nouvelles initiatives ou installations à justifier (par exemple, nouvelle crèche ou école), les dépenses électorales et les modifications imposées par les autorités européennes, fédérales, communautaires ou régionales, le principe est celui d'une croissance limitée aux dépenses engagées au compte 2022 en tenant compte de l'inflation. Le Bureau fédéral du Plan prévoit en effet une inflation de 3,9% en 2023 et 3,4 % en 2024, soit 7,4 % par rapport à 2022.

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

Toute prévision supérieure à ces normes doit être justifiée avec précision.

*begroot en systematisch aangepast in de loop van het jaar wanneer begrotingswijzigingen worden doorgevoerd.*

### 2.2.5 Schulduitgaven

Debiteurintresten: volgens de raming van de vermoedelijke vervaldagen van de gemeentethesaurie en de evolutie van de rentevoeten

Kosten van leningen voor investeringen: volgens de vooruitzichten van de kredietverstrekkers, zowel voor de lopende als voor de nog aan te gane schuld, rekening houdend met het feit dat de intrest- en kapitaallast voor een geplande investering in werkelijkheid pas het volgende dienstjaar ingaat en zoveel mogelijk rekening houdend met de verwachte evolutie van de rentevoeten.

Ik vraag u met aandrang om contact op te nemen met het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën waarvan één van hun opdrachten er in bestaat om de gemeenten te adviseren inzake hun thesaurie- en schuldbeheer.

## 3. Toezending

Het besluit van 20 maart 2008 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot bepaling van het informaticaformaat van de begrotingen en rekeningen van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is van toepassing op de begrotingen 2024

Daarom verwijs ik u naar de omzendbrief van 4 december 2008 met betrekking tot de Gegevensbank van de gemeentelijke financiën - Gegevensoverdracht.

Deze overdracht van gegevens, via « combud », dient absoluut vooraf te gaan aan de indiening van de begroting en de driejaarlijkse plannen en hun bijlagen via het platform BOS-xchange. Ingeval van moeilijkheden bij het opladen, nodigen wij u uit contact op te nemen met de helpdesk van GOB hetzij telefonisch op 02/204.10.00 hetzij per mail [helpdesk@gob.brussels](mailto:helpdesk@gob.brussels) met vermelding van "Combud" in het onderwerp.

De bijlagen bij de begrotingen, B1 tot B6 dienen elektronisch én in Excel-formaat, via het generiek emailadres [lokalefinancien@gob.brussels](mailto:lokalefinancien@gob.brussels) te worden overgezonden en dit voorafgaand aan de indiening van de documenten via het platform BOS-xchange.

Omwille van administratieve vereenvoudiging werd er beslist om de begrotingen niet meer systematisch in papieren versie op te vragen.

De toezending van de begrotingen in papieren vorm, wordt voortaan aan de appreciatie van de gemeente overgelaten.

Ik vestig er uw aandacht op het feit dat de toezichtstermijn slechts aanvang neemt vanaf het moment dat het dossier compleet is, dwz op het ogenblik van de ontvangst van zowel de financiële gegevens via Combud als van de ontvangst van de Excelbijlagen B1 tot B6 via het generiek emailadres [lokalefinancien@gob.brussels](mailto:lokalefinancien@gob.brussels) én de ontvangst van de complete documenten (getekende beraadslaging, begroting, en de verplichte bijlagen) via BOS-xchange.

Les coûts énergétiques devront être estimés de la manière la plus précise possible, tenant compte des évolutions récentes de prix, des modalités des contrats d'approvisionnement ainsi que d'éventuels investissements ou autres mesures prises pour limiter la consommation.

#### 2.2.4. Dépenses de transferts

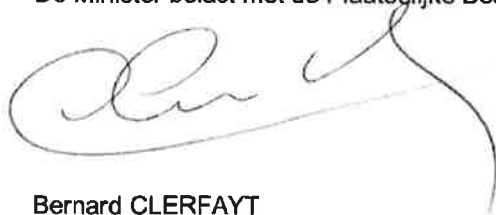
- Couverture du déficit du C.P.A.S.: les prévisions 2024 seront conformes au montant arrêté au Comité de concertation Commune - CPAS. Les procès-verbaux de cette réunion seront annexés au budget 2024. Les représentants de la commune au sein du comité de concertation veilleront à ce que des dépenses du CPAS ne résultant pas de l'exercice des missions qui lui sont légalement dévolues, mais ayant pour effet de majorer l'intervention communale, soient maîtrisées. Les communes prendront également les mesures adéquates en vue d'éviter les doubles emplois au niveau des prestations sociales rendues par les services communaux et par les CPAS et à concrétiser les éventuelles mesures identifiées par le CPAS dans le rapport relatif aux économies d'échelle et aux suppressions des doubles emplois ou chevauchements d'activités du CPAS et de la commune visé à l'article 26bis, §5 de la loi organique. Au cas où le CPAS aurait dégagé un boni afférent à l'exercice précédent, il s'imposerait de réduire à due concurrence le montant de l'intervention communale. Les communes inviteront les CPAS à adopter leurs comptes dans les meilleurs délais.
- Dotation à la zone de police: elle sera conforme pour 2024 à la décision du Conseil de Police et aux normes établies par les autorités compétentes. En l'absence d'informations sur le montant prévu au budget 2024 de la zone de police, la commune inscrira à son budget 2024 le montant prévu en 2023 indexé. Toute discordance au niveau de l'intervention communale entre les deux budgets, sera réglée par une modification budgétaire ultérieure afin de rétablir la concordance des deux montants. De la même façon que pour les CPAS, lorsque le compte de la zone de police dégage un boni, la contribution annuelle sera diminuée à due concurrence. Lorsque les comptes de l'exercice 2022 de la zone ne sont pas arrêtés, la dotation pour l'année 2024 sera limitée à celle inscrite au budget 2023.
- Subsides aux associations et aux ménages: les communes veilleront à ce que les subsides octroyés par une autorité supérieure soient redistribués à des associations bénéficiaires dans le strict respect des affectations fixées par lesdites autorités. Les communes veilleront à appliquer les dispositions reprises dans la loi du 14 novembre 1983 relative au contrôle de l'octroi et de l'emploi de certaines subventions. Les subsides aux associations ne doivent pas entraîner de bénéfice et doivent par conséquent être adaptés en fonction des besoins de l'association. Les communes ajusteront donc le subside en fonction du compte de résultats et de la trésorerie de l'association afin que celle-ci ne dégage pas de boni ou de réserve grâce à la contribution communale.
- Prime BEHOME : dans un but de cohérence, cette prime doit être comptabilisée à l'article budgétaire 040/331-01 « Subsides et primes directs accordés aux ménages ».
- Subside à la régie autonome: dans le cas où la commune finance le déficit de la régie, le dernier compte de la régie ainsi qu'une explication sur la nature du besoin de cette intervention financière seront joints.
- Stationnement : conformément aux dispositions inscrites aux articles 40 et 41 de l'ordonnance du 22 janvier 2009 portant sur la création d'une agence de stationnement

*Tenslotte herinner ik u nog aan de bepalingen van artikel 112 van de Nieuwe Gemeentewet dat voorschrijft dat vanaf hun goedkeuring door de gemeenteraad, volgende documenten worden bekendgemaakt op de website van de gemeente : de gemeentelijke ontwikkelingsplannen, de gemeentelijke bestemmingsplannen, de jaarlijkse begroting, het driejaarlijks plan en de rekeningen.*

Ik deel u tevens mee dat de huidige omzendbrief alsook de bijlagen steeds kunnen gedownload worden via het Portaal van [Plaatselijke Besturen](#).

Met de meeste hoogachting,

De Minister belast met de Plaatselijke Besturen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernard Clerfayt', with a long, sweeping underline that extends to the right.

Bernard CLERFAYT



et de contrôle des règles de stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale, lorsque les communes assument elles-mêmes les missions de perception des recettes de stationnement et de contrôle des règles de stationnement, elles doivent verser 15% du bénéfice du stationnement à l'Agence (après déduction des coûts).

- Les communes veilleront à intégrer ce transfert dans le cadre de la confection de leurs budgets et joindront le détail des calculs de ces estimations (recettes – dépenses) en annexe.
- Non-valeurs: afin que le résultat de trésorerie coïncide avec le résultat budgétaire, il est indispensable de procéder régulièrement à la mise en irrécouvrables des créances qui ne peuvent plus être perçues. Ceci concerne tant le service ordinaire que le service extraordinaire. Des montants prévisionnels réalistes doivent par conséquent être projetés *et adaptés systématiquement en cours d'année lors des modifications budgétaires*.

### 2.2.5. Dépenses de dette

Intérêts débiteurs: suivant l'estimation de l'échéancier probable de la trésorerie communale et de l'évolution des taux d'intérêt.

Charge des emprunts d'investissements : suivant les prévisions des organismes prêteurs tant pour la dette en cours que pour la dette à contracter, en prenant en compte la réalité du décalage entre l'année prévue pour l'investissement et la date de prise d'effet de la charge concomitante d'intérêt et de capital et en tenant compte dans la mesure du possible de l'évolution attendue des taux d'intérêt.

Je vous invite vivement à prendre contact avec le Fonds régional bruxellois de Refinancement des Trésoreries communales dont l'une des missions consiste notamment à conseiller les communes dans la gestion de la trésorerie et de la dette.

## 3. Transmission

L'arrêté du 20 mars 2008 du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale fixant le format informatique des budgets et des comptes des communes de la Région de Bruxelles-Capitale est d'application pour les budgets 2024.

A cet égard, je vous renvoie à la circulaire du 4 décembre 2008 relative à la Base de données des finances communales – Transfert des données.

Ce transfert de données, via "combud", doit se faire *impérativement avant* la transmission des budgets et de leurs annexes. En cas de difficulté de chargement, nous vous invitons à prendre contact avec le helpdesk du SPRB soit par téléphone au 02/204.10.00 soit par mail [helpdesk@sprb.brussels](mailto:helpdesk@sprb.brussels) en précisant « Combud » dans l'objet.

Les annexes aux budgets, B1 à B6 seront transmises de manière électronique et sous format Excel via l'adresse mail générique [financeslocales@sprb.brussels](mailto:financeslocales@sprb.brussels) et ce *préalablement* au transmis des documents via la plate-forme BOS-xchange .

Dans un souci de simplification administrative il a été décidé de ne plus demander systématiquement les budgets en version papier.

**Bijlage 1  
Contactpersonen**

Directie Lokale Financiën: Anne Willocx, Directrice		
	<b>Entiteiten</b>	<b>Verantwoordelijke agenten</b>
<b>Gemeenten OCMW's Gemeentebedrijven</b>	Anderlecht	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Brussel	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Elsene	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Etterbeek	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Evere	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Ganshoren	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Jette	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Koekelberg	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Oudergem	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Schaarbeek	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Sint-Agatha-Berchem	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Sint-Gillis	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Sint-Jans-Molenbeek	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
Sint-Joost-ten-Noode	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin	

*La transmission des documents sous forme papier est laissée à l'appréciation de la commune.*

J'attire votre attention sur le fait que le délai de tutelle ne commencera à courir qu'au moment où le dossier sera complet, c-à-d au moment de la réception des données financières via Combud, des annexes Excel B1 à B6 via l'adresse mail générique [financeslocales@sprb.brussels](mailto:financeslocales@sprb.brussels) et de la réception des documents complets (délibération signée, budget et les annexes obligatoires) via BOS-xchange.

*Enfin, je vous rappelle les dispositions de l'article 112 de la nouvelle loi communale qui prescrivent que, dès leur approbation par le conseil communal, les documents suivants sont publiés sur le site internet de la commune : les plans communaux de développement et les plans communaux d'affectation du sol, le budget annuel, le plan triennal et les comptes.*

Je vous informe également que la présente circulaire ainsi que les annexes seront téléchargeables sur le portail de [Bruxelles Pouvoirs Locaux](#).

Veillez agréer, Mesdames et Messieurs les Bourgmestres et Échevins, l'assurance de ma considération distinguée.

Le Ministre chargé des Pouvoirs locaux

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernard Clerfayt', with a long horizontal stroke extending to the right.

Bernard CLERFAYT

	Sint-Lambrechts-Woluwe	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Sint-Pieters-Woluwe	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Ukkel	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Vorst	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Watermaal-Bosvoorde	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
<b>Contactgegevens</b>		
Biarent Angéline	02 800 33 52	<a href="mailto:abiarent@sprb.brussels">abiarent@sprb.brussels</a>
Bours Mathieu	02 800 35 51	<a href="mailto:mbours@sprb.brussels">mbours@sprb.brussels</a>
Caccia Dominioni Leopoldina	02 800 34 96	<a href="mailto:lcacciadominioni@sprb.brussels">lcacciadominioni@sprb.brussels</a>
Claeys Olivier	02 800 32 70	<a href="mailto:oclaeys@sprb.brussels">oclaeys@sprb.brussels</a>
De Launois Quentin	02 800 30 32	<a href="mailto:qdelanois@sprb.brussels">qdelanois@sprb.brussels</a>
Demarque Laurent	02 800 38 73	<a href="mailto:ldemarque@sprb.brussels">ldemarque@sprb.brussels</a>
Ikken Smaël	02 800 32 73	<a href="mailto:sikken@sprb.brussels">sikken@sprb.brussels</a>
Marcoen Wouter	02 800 32 82	<a href="mailto:wmarcoen@gob.brussels">wmarcoen@gob.brussels</a>
Oblin Caroline	02 800 33 62	<a href="mailto:coblin@sprb.brussels">coblin@sprb.brussels</a>
Polizzi Caroline	02 800 34 79	<a href="mailto:cpolizzi@sprb.brussels">cpolizzi@sprb.brussels</a>
Reyskens Rosalie	02 800 34 75	<a href="mailto:rreyskens@gob.brussels">rreyskens@gob.brussels</a>
Willems Anne	02 800 33 01	<a href="mailto:awillems@gob.brussels">awillems@gob.brussels</a>
Willocx Anne	02 800 33 25	<a href="mailto:awillocx@sprb.brussels">awillocx@sprb.brussels</a>
Directie Lokale Financiën		<a href="mailto:lokalefinancien@gob.brussels">lokalefinancien@gob.brussels</a>

**Annexe 1  
Personnes de contact**

Direction des Finances locales : Anne Willocx, Directrice		
	<b>Entités</b>	<b>Agents responsables</b>
<b>Communes CPAS Régies</b>	Anderlecht	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Auderghem	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Berchem-Sainte-Agathe	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Bruxelles	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Etterbeek	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Evere	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Forest	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Ganshoren	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Ixelles	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Jette	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Koekelberg	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi

**Bijlage 2**  
**Lijst van de verplichte documenten en bijlagen**

	Elektronische versie
Begroting 2023	<input checked="" type="checkbox"/> (Combud)
Functionele begroting	<input checked="" type="checkbox"/>
Economische begroting	<input checked="" type="checkbox"/>
Samenvattende tabellen	<input checked="" type="checkbox"/>
Verslag bedoeld in artikel 96 van de NGW	<input checked="" type="checkbox"/>
Verslag bedoeld in artikel 12 van het KB van 2 augustus 1990	<input checked="" type="checkbox"/>
Notulen van de vergadering van het overlegcomité gemeente - OCMW	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>het verslag zoals bedoeld in artikel 26bis§5 van de organieke wet</i>	<input checked="" type="checkbox"/>
Beschrijving van het buitengewoon programma en de financieringswijze ervan	<input checked="" type="checkbox"/>
Verloop van de gemeentelijke investeringsschuld (per financiële instelling)	<input checked="" type="checkbox"/>
Verloop van de reservefondsen (en voorzieningen voor risico's en kosten)	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Cijferbijlagen te verzenden via het generiek emailadres <a href="mailto:lokalefinancien@gob.brussels">lokalefinancien@gob.brussels</a></i>	
B1A en B1B – Personeelstabellen	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B2 – Realisatiegraad	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B3 – Tabel met ramingen	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B4 – ESR saldo	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B5A – Gender budgeting (vrijwillig)	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B6 – Artikel 60, § 7	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)

	Molenbeek-Saint-Jean	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Saint-Gilles	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Saint-Josse-ten-Noode	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Schaerbeek	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens Anne Willems
	Uccle	Leopoldina Caccia Dominioni Olivier Claeys Quentin de Launois Caroline Oblin
	Watermael-Boitsfort	Angéline Biarent Smaël Ikken Caroline Polizzi
	Woluwe-Saint-Lambert	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
	Woluwe-Saint-Pierre	Laurent Demarque Wouter Marcoen Rosalie Reyskens
<b>Données de contact</b>		
Biarent Angéline	02 800 33 52	<a href="mailto:abiarent@sprb.brussels">abiarent@sprb.brussels</a>
Bours Mathieu	02 800 35 51	<a href="mailto:mbours@sprb.brussels">mbours@sprb.brussels</a>
Caccia Dominioni Leopoldina	02 800 34 96	<a href="mailto:lcacciadominioni@sprb.brussels">lcacciadominioni@sprb.brussels</a>
Claeys Olivier	02 800 32 70	<a href="mailto:oclaeys@sprb.brussels">oclaeys@sprb.brussels</a>
de Launois Quentin	02 800 30 32	<a href="mailto:qdeLaunois@sprb.brussels">qdeLaunois@sprb.brussels</a>
Demarque Laurent	02 800 38 73	<a href="mailto:ldemarque@sprb.brussels">ldemarque@sprb.brussels</a>
Ikken Smaël	02 800 32 73	<a href="mailto:sikken@sprb.brussels">sikken@sprb.brussels</a>
Marcoen Wouter	02 800 32 82	<a href="mailto:wmarcoen@gob.brussels">wmarcoen@gob.brussels</a>
Oblin Caroline	02 800 33 62	<a href="mailto:coblin@sprb.brussels">coblin@sprb.brussels</a>
Polizzi Caroline	02 800 34 79	<a href="mailto:cpolizzi@sprb.brussels">cpolizzi@sprb.brussels</a>
Reyskens Rosalie	02 800 34 75	<a href="mailto:rreyskens@gob.brussels">rreyskens@gob.brussels</a>
Willems Anne	02 800 33 01	<a href="mailto:awillems@gob.brussels">awillems@gob.brussels</a>
Willocx Anne	02 800 33 25	<a href="mailto:awillocx@sprb.brussels">awillocx@sprb.brussels</a>
Direction des Finances locales		<a href="mailto:financeslocales@sprb.brussels">financeslocales@sprb.brussels</a>





**Annexe 2**  
**Liste des documents et annexes obligatoires**

	Version électronique
Budget 2024	<input checked="" type="checkbox"/> (Combud)
Présentation fonctionnelle	<input checked="" type="checkbox"/>
Présentation économique	<input checked="" type="checkbox"/>
Tableaux récapitulatifs	<input checked="" type="checkbox"/>
Rapport visé à l'art. 96 NLC	<input checked="" type="checkbox"/>
Rapport visé à l'art. 12 AR du 2 août 1990	<input checked="" type="checkbox"/>
Procès-verbal du comité de concertation commune – CPAS	<input checked="" type="checkbox"/>
Rapport visé à l'article 26bis§5 de la loi organique	<input checked="" type="checkbox"/>
Descriptif du programme extraordinaire et de ses modes de financement	<input checked="" type="checkbox"/>
Évolution de la dette communale (par organisme financier)	<input checked="" type="checkbox"/>
Évolution des fonds de réserve (et provisions pour risques et charges)	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Annexes chiffrées à transférer via l'adresse mail générique financeslocales@sprb.brussels</i>	
B1A et B1B – Tableaux du personnel	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B2 – Taux de réalisation	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B3 – Tableau prévisionnel	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B4 – Solde SEC	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B5A – <i>Gender budgeting</i> (volontaire)	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)
B6 – Art. 60, § 7	<input checked="" type="checkbox"/> (Excel)



**3.2. CARACTERISTIQUES GENERALES  
DE LA COMMUNE**



**3.2. ALGEMENE GEGEVENS BETREFFENDE  
DE GEMEENTE**

<b>CARACTERISTIQUES GENERALES DE LA COMMUNE ALGEMENE GEGEVENS BETREFFENDE DE GEMEENTE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
POPULATION AU 31 DECEMBRE (HAB.) BEVOLKING OP 31 DECEMBER (INW.)	1	42.111	42.493	
SURFACE TOTALE (HA) TOTALE OPPERVLAKTE (HA)	3	885 ha 13 a 91ca	885 ha 13 a 91ca	885 ha 13 a 91ca
REVENU CADASTRAL AU 1er JANVIER (EUR) KADASTRAAL INKOMEN OP 1 JANUARI (EUR)	5	48.247.686,00	48.856.226,00	48.247.686,00
VOIRIE DE L'ETAT (KM) RIJKSWEGEN (KM)	6	12	12	12
VOIRIE DE LA PROVINCE (KM) PROVINCIEWEGEN (KM)	7	---	---	---
VOIRIE DE LA COMMUNE - DE GRANDE COMMUNICATION (KM) GEMEENTEWEGEN - BUURTWEGEN VAN GROOT VERKEER (KM)	8	6	6	6
VOIRIE DE LA COMMUNE - DE PETITE VICINALITE (KM) GEMEENTEWEGEN - KLEINE BUURTWEGEN (KM)	9	3	3	3
VOIRIE DE LA COMMUNE - AUTRES (KM) GEMEENTEWEGEN - ANDERE WEGEN (KM)	10	86	86	86
ECOLES COMMUNALES : NOMBRE D'ELEVES AU 1er OCTOBRE ENSEIGNEMENTS MATERNEL ET PRIMAIRE GEMEENTESCHOLEN : AANTAL LEERLINGEN OP 1 OKTOBER KLEUTER EN LA GER ONDERWIJS	11	1.962	1.940	1.854
ECOLES COMMUNALES : NOMBRE D'ELEVES AU 1er OCTOBRE ENSEIGNEMENTS MOYEN ET NORMAL GEMEENTESCHOLEN : AANTAL LEERLINGEN OP 1 OKTOBER MIDDELBAAR EN NORMAALONDERWIJS	12	---	---	---
ECOLES COMMUNALES : NOMBRE D'ELEVES AU 1er OCTOBRE ENSEIGNEMENTS TECHNIQUE ET PROFESSIONNEL GEMEENTESCHOLEN : AANTAL LEERLINGEN OP 1 OKTOBER TECHNISCH- EN VAKONDERWIJS	13	470	426	415
ECOLES COMMUNALES : NOMBRE D'ELEVES AU 1er OCTOBRE ENSEIGNEMENT ARTISTIQUE GEMEENTESCHOLEN : AANTAL LEERLINGEN OP 1 OKTOBER KUNSTONDERWIJS	14	1.871	1.971	1.976
PERSONNEL COMMUNAL : CADRE DEFINITIF GEMEENTEPERSONEEL : VAST KADER	15	455,06	455,06	455,6
PERSONNEL COMMUNAL : EFFECTIF GEMEENTEPERSONEEL : PERSONEELSBEZETTING	16	506,26	492,44	504,25
PERSONNEL COMMUNAL : CADRE TEMPORAIRE GEMEENTEPERSONEEL : TIJDELIJK KADER	17	---	---	---
PERSONNEL COMMUNAL : EFFECTIF GEMEENTEPERSONEEL : PERSONEELSBEZETTING	18	---	---	---

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES TAXES INFORMATIE BETREFFENDE BELASTINGEN	2022	2023	2024
TAUX DE LA TAXE SUR LE PERSONNEL OCCUPE EXPRIME EN EUR PAR PERSONNE AANSLAGVOET VAN DE BELASTING OP HET TEWERKGESTELD PERSONEEL IN EUR PER PERSONEELSLID <div style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">19</div>	(1)	(1)	(1)
TAUX DE LA TAXE SUR LA FORCE MOTRICE EXPRIME EN EUR/KW - EUR/UNITE AANSLAGVOET VAN DE BELASTING OP DE DRIJFKRACHT IN EUR/KW - EUR/EENHEID UITGEDRUKT <div style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">20</div>	(1)	(1)	(1)
TAUX DE LA TAXE ADDITIONNELLE AU PRECOMPTE IMMOBILIER EXPRIME EN CENTIMES ADDITIONNELS AANSLAGVOET VAN DE AANVULLENDE BELASTING OP DE ONROERENDE VOORHEFFING IN OPCENTIEMEN UITGEDRUKT <div style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">21</div>	2.200	2.200	2.200
VALEUR D'UN CENTIME ADDITIONNEL AU PRECOMPTE IMMOBILIER EXPRIMEE EN EUR WAARDE VAN ÉÉN OPCENTIEM VAN DE ONROERENDE VOORHEFFING IN EUR UITGEDRUKT <div style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">22</div>	11.189,24	12.191,21	12.788,57
TAUX DE LA TAXE ADDITIONNELLE A L'IMPOT DES PERSONNES PHY SIQUES EXPRIME EN POURCENT AANSLAGVOET PERSONENBELASTING IN PROCENT UITGEDRUKT <div style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">23</div>	(2) 6,0	(2) 6,0	(2) 6,0
VALEUR D'UN POURCENT DE LA TAXE ADDITIONNELLE A L'IMPOT DES PERSONNES PHY SIQUES EXPRIMEE EN EUR WAARDE VAN ÉÉN PROCENT VAN DE PERSONENBELASTING IN EUR UITGEDRUKT <div style="text-align: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">24</div>	2.547.092,20 2.523.247,75	3.052.286,92 3.022.606,42	3.123.238,66 3.092.006,27



### **3.3. SERVICE EXTRAORDINAIRE**

**Descriptif du programme d'investissements  
et des modes de financement**



### **3.3. BUITENGEWONE DIENST**

**Beschrijving van het investeringsprogramma  
en de financieringswijzen**

Administration : Commune de Woluwe-Saint-Pierre - Gemeente Sint-Pieters-Woluwe

**Tableau budgétaire récapitulatif des projets extraordinaires et de leur voies et moyens**  
**Samevattende begrotingstabel van de buitengewone projecten en van hun wegen en middelen**  
 (annexe au budget/ bijlage aan de begroting)

Prévision du solde du fonds de réserve au 1/1 : Raming van het saldo van het reservefonds op 1/1 :	<b>6.543.563,84</b>
Prévision d'alimentation à partir de l'ordinaire : Vorzieningsraming vanuit de gewone :	<b>715.515,00</b>
Prévision d'alimentation à partir de l'extraordinaire : Vorzieningsraming vanuit de buitengewone :	<b>1.000.000,00</b>
Solde prévisionnel disponible: Geraamd beschikbaar saldo :	<b>8.259.078,84</b>

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsides Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Ontvangsten	Dépenses Uitgaven
Article / Artikel								
<b>20230090</b>	<b>ENSEIGNEMENT MATERNEL - ECOLE DE JOLI-BOIS FR : CONSTRUCTION D'UNE NOUVELLE ECOLE</b> <b>KLEUTERONDERWIJS - FR SCHOOL VAN MOOI-BOS - BOUW VAN EEN NIEUWE SCHOOL</b>	<b>1.500.000,00</b>		<b>1.500.000,00</b>		<b>1.500.000,00</b>		
7210/723-60/ - /081-20230090		1.500.000,00						-1.500.000,00
7210/961-51/ - /081-20230090				1.500.000,00		1.500.000,00		1.500.000,00
<b>20240001</b>	<b>SERVICE ACCUEIL : ASPIRATEUR A EAU</b> <b>ONTHAALDIENST : STOFZUIGER VOOR WATER</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>			<b>400,00</b>		
1320/744-98/ - /012-20240001		400,00						-400,00
1320/995-51/ - /012-20240001			400,00			400,00		400,00
<b>20240002</b>	<b>SERVICE ACCUEIL : POUBELLES DE TRI</b> <b>ONTHAALDIENST : SORTEERBAKKEN</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>			<b>4.000,00</b>		
1320/744-98/ - /012-20240002		4.000,00						-4.000,00
1320/995-51/ - /012-20240002			4.000,00			4.000,00		4.000,00



Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240003</b>	<b>SERVICE ACCUEIL : REMPLACEMENT RIDEAUX (SALLE COLLEGE)</b> <b>ONTHAALDIENST : VERVANGING VAN DE GORDIJNEN (COLLEGEZAAL)</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>			<b>7.000,00</b>	
1320/724-60/ - /012-20240003		7.000,00					-7.000,00
1320/995-51/ - /012-20240003			7.000,00			7.000,00	7.000,00
<b>20240004</b>	<b>ENSEIGNEMENT MATERNEL : ACHAT DE MOBILIER DIVERS</b> <b>KLEUTERONDERWIJS : AANKOOP VAN DIVERS MEUBILAIR</b>	<b>8.500,00</b>	<b>8.500,00</b>			<b>8.500,00</b>	
7210/741-51/ - /060-20240004		8.500,00					-8.500,00
7210/995-51/ - /060-20240004			8.500,00			8.500,00	8.500,00
<b>20240005</b>	<b>ENSEIGNEMENT PRIMAIRE : ACHAT DE MOBILIER DIVERS</b> <b>LAGER ONDERWIJS : AANKOOP VAN DIVERS MEUBILAIR</b>	<b>11.970,00</b>	<b>11.970,00</b>			<b>11.970,00</b>	
7220/741-51/ - /060-20240005		11.970,00					-11.970,00
7220/995-51/ - /060-20240005			11.970,00			11.970,00	11.970,00
<b>20240006</b>	<b>ENSEIGNEMENT ARTISTIQUE - ACADEMIES : ACHAT DE MOBILIER DIVERS</b> <b>KUNSTONDERWIJS - ACADEMIES : AANKOOP VAN DIVERS MEUBILAIR</b>	<b>14.490,00</b>	<b>14.490,00</b>			<b>14.490,00</b>	
7340/741-51/ - /060-20240006		14.490,00					-14.490,00
7340/995-51/ - /060-20240006			14.490,00			14.490,00	14.490,00
<b>20240007</b>	<b>ENSEIGNEMENT TECHNIQUE : ACHAT DE MOBILIER DIVERS</b> <b>TECHNISCH ONDERWIJS : AANKOOP VAN DIVERS MEUBILAIR</b>	<b>9.630,00</b>	<b>9.630,00</b>			<b>9.630,00</b>	
7350/741-51/ - /060-20240007		9.630,00					-9.630,00
7350/995-51/ - /060-20240007			9.630,00			9.630,00	9.630,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsides Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240008</b>	<b>ENSEIGNEMENT SPECIALISE : ACHAT DE MOBILIER DIVERS BUITENGEWOON ONDERWIJS : AANKOOP VAN DIVERS MEUBILAIR</b>	<b>2.880,00</b>	<b>2.880,00</b>			<b>2.880,00</b>	
7510/741-51/ - /060-20240008		2.880,00					-2.880,00
7510/995-51/ - /060-20240008			2.880,00			2.880,00	2.880,00
<b>20240009</b>	<b>ENSEIGNEMENT MATERNEL : ACHAT DE MATERIEL ELECTROMENAGER KLEUTERONDERWIJS : AANKOOP VAN HUISHOUDAPPARATEN</b>	<b>1.170,00</b>	<b>1.170,00</b>			<b>1.170,00</b>	
7210/744-98/ - /060-20240009		1.170,00					-1.170,00
7210/995-51/ - /060-20240009			1.170,00			1.170,00	1.170,00
<b>20240010</b>	<b>ENSEIGNEMENT PRIMAIRE : ACHAT DE MATERIEL ELECTROMENAGER LAGER ONDERWIJS : AANKOOP VAN HUISHOUDAPPARATEN</b>	<b>9.630,00</b>	<b>9.630,00</b>			<b>9.630,00</b>	
7220/744-98/ - /060-20240010		9.630,00					-9.630,00
7220/995-51/ - /060-20240010			9.630,00			9.630,00	9.630,00
<b>20240011</b>	<b>ENSEIGNEMENT TECHNIQUE : ACHAT DE MATERIEL ELECTOMENAGER TECHNISCH ONDERWIJS : AANKOOP VAN HUISHOUDAPPARATEN</b>	<b>1.350,00</b>	<b>1.350,00</b>			<b>1.350,00</b>	
7350/744-98/ - /060-20240011		1.350,00					-1.350,00
7350/995-51/ - /060-20240011			1.350,00			1.350,00	1.350,00
<b>20240012</b>	<b>ENSEIGNEMENT SPECIALISE : ACHAT DE MATERIEL ELECTROMENAGER BUITENGEWOON ONDERWIJS : AANKOOP VAN HUISHOUDAPPARATEN</b>	<b>4.590,00</b>	<b>4.590,00</b>			<b>4.590,00</b>	
7510/744-98/ - /060-20240012		4.590,00					-4.590,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
7510/995-51/ - /060-20240012			4.590,00			4.590,00	4.590,00
<b>20240013</b>	<b>ENSEIGNEMENT MATERNEL : ACHAT D'EQUIPEMENTS DIDACTIQUES</b> <b>KLEUTERONDERWIJS : AANKOOP VAN DIDACTISCHE UITRUSTINGEN</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>			<b>25.000,00</b>	
7210/749-98/ - /060-20240013		25.000,00					-25.000,00
7210/995-51/ - /060-20240013			25.000,00			25.000,00	25.000,00
<b>20240014</b>	<b>ENSEIGNEMENT PRIMAIRE : ACHAT D'EQUIPEMENTS DIDACTIQUES</b> <b>LAGER ONDERWIJS : AANKOOP VAN DIDACTISCHE UITRUSTINGEN</b>	<b>18.360,00</b>	<b>18.360,00</b>			<b>18.360,00</b>	
7220/749-98/ - /060-20240014		18.360,00					-18.360,00
7220/995-51/ - /060-20240014			18.360,00			18.360,00	18.360,00
<b>20240015</b>	<b>ENSEIGNEMENT ARTISTIQUE - ACADEMIES : ACHAT DE MATERIEL DIDACTIQUE</b> <b>KUNSTONDERWIJS - ACADEMIES : AANKOOP VAN DIDACTISCH MATERIAAL</b>	<b>29.790,00</b>	<b>29.790,00</b>			<b>29.790,00</b>	
7340/749-98/ - /060-20240015		29.790,00					-29.790,00
7340/995-51/ - /060-20240015			29.790,00			29.790,00	29.790,00
<b>20240016</b>	<b>ENSEIGNEMENT TECHNIQUE : ACHAT D'EQUIPEMENTS DIDACTIQUES POUR CLASSES ET SALLES DE GYMNASIQUE, ...</b> <b>TECHNISCH ONDERWIJS : AANKOOP VAN DIDACTISCHE UITRUSTINGEN VOOR KLASSEN EN TURNZALEN, ...</b>	<b>4.590,00</b>	<b>4.590,00</b>			<b>4.590,00</b>	
7350/749-98/ - /060-20240016		4.590,00					-4.590,00
7350/995-51/ - /060-20240016			4.590,00			4.590,00	4.590,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240017</b>	<b>ENSEIGNEMENT SPECIALISE : ACHAT D'EQUIPEMENTS DIDACTIQUES POUR CLASSES ET SALLES DE GYMNASTIQUE, ...</b> <b>BUITENGEWOON ONDERWIJS : AANKOOP VAN DIDACTISCHE UITRUSTINGEN VOOR KLASSEN EN TURNZALEN, ...</b>	<b>6.030,00</b>	<b>6.030,00</b>			<b>6.030,00</b>	
7510/749-98/ - /060-20240017		6.030,00					-6.030,00
7510/995-51/ - /060-20240017			6.030,00			6.030,00	6.030,00
<b>20240018</b>	<b>CRECHES COMMUNALES : ACHAT DE MOBILIER DE PUERICULTURE</b> <b>GEMEENTELIJKE KINDERDAGVERBLIJVEN : AANKOOP VAN KINDERVERZORGINGSMEUBILAIR</b>	<b>26.493,00</b>	<b>26.493,00</b>			<b>26.493,00</b>	
8440/741-51/ - /071-20240018		26.493,00					-26.493,00
8440/995-51/ - /071-20240018			26.493,00			26.493,00	26.493,00
<b>20240019</b>	<b>CRECHES COMMUNALES : ACHAT DE MOBILIER DE BUREAU</b> <b>GEMEENTELIJKE KINDERDAGVERBLIJVEN : AANKOOP VAN KANTOORMEUBILAIR</b>	<b>980,00</b>	<b>980,00</b>			<b>980,00</b>	
8440/741-51/ - /071-20240019		980,00					-980,00
8440/995-51/ - /071-20240019			980,00			980,00	980,00
<b>20240020</b>	<b>CRECHES COMMUNALES : ACHAT DE MATÉRIEL D'ÉQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION</b> <b>GEMEENTELIJKE KINDERDAGVERBLIJVEN : AANKOOP EXPLOITATIE- EN UITRUSTINGMATERIEEL</b>	<b>11.830,00</b>	<b>11.830,00</b>			<b>11.830,00</b>	
8440/744-98/ - /071-20240020		11.830,00					-11.830,00
8440/995-51/ - /071-20240020			11.830,00			11.830,00	11.830,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240021</b>	<b>PARC AUTOMOBILE. : ACHAT D'AUTOS ET DE CAMIONNETTES</b> <b>AUTOMOBIELPARK : AANKOPEN VAN WAGENS EN BESTELWAGENS</b>	<b>155.000,00</b>	<b>155.000,00</b>			<b>155.000,00</b>	
1360/743-52/	- /080-20240021	155.000,00					-155.000,00
1360/995-51/	- /080-20240021		155.000,00			155.000,00	155.000,00
<b>20240022</b>	<b>NETTOYAGE PUBLIC : ACHAT DE VEHICULES SPECIAUX ET DIVERS</b> <b>OPENBARE REINIGING : AANKOOP VAN VRACHTWAGENS EN SPECIALE VOERTUIGEN</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>			<b>250.000,00</b>	
8750/743-53/	- /080-20240022	250.000,00					-250.000,00
8750/995-51/	- /080-20240022		250.000,00			250.000,00	250.000,00
<b>20240023</b>	<b>POLICE : ACHAT DE MACHINES ET DE MATERIEL D'EQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION</b> <b>POLITIE : AANKOOP VAN MACHINES, EXPLOITATIE- EN UITRUSTINGMATERIEEL</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>			<b>70.000,00</b>	
3300/744-51/	- /080-20240023	70.000,00					-70.000,00
3300/995-51/	- /080-20240023		70.000,00			70.000,00	70.000,00
<b>20240024</b>	<b>VOIRIE : TRAVAUX DE VOIRIE EN COURS D'EXECUTION</b> <b>WEGEN : WEGENWERKEN IN UITVOERING</b>	<b>2.055.000,00</b>		<b>1.164.000,00</b>	<b>891.000,00</b>	<b>2.055.000,00</b>	
4210/731-60/	- /080-20240024	2.055.000,00					-2.055.000,00
4210/664-51/	- /080-20240024				191.000,00	191.000,00	191.000,00
4210/665-52/	- /080-20240024				700.000,00	700.000,00	700.000,00
4210/961-51/	- /080-20240024			1.164.000,00		1.164.000,00	1.164.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp  Article / Artikel	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
<b>20240025</b>	<b>VOIRIE : ACHAT DE SIGNALISATION ROUTIERE ET PETITS EQUIPEMENTS DE VOIRIE</b> <b>WEGEN : AANKOOP STRAATMEUBILAIR EN VERKEERSSIGNALISATIE</b>	<b>155.000,00</b>	<b>141.000,00</b>		<b>14.000,00</b>	<b>155.000,00</b>	
4210/741-52/ - /080-20240025		155.000,00					-155.000,00
4210/665-52/ - /080-20240025					14.000,00	14.000,00	14.000,00
4210/995-51/ - /080-20240025			141.000,00			141.000,00	141.000,00
<b>20240026</b>	<b>VOIRIE : ACHAT DE MACHINES ET DE MATERIEL D'EQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION</b> <b>WEGEN : AANKOOP VAN MACHINES, EXPLOITATIE- EN UITRUSTINGMATERIEEL</b>	<b>70.500,00</b>	<b>70.500,00</b>			<b>70.500,00</b>	
4210/744-51/ - /080-20240026		70.500,00					-70.500,00
4210/995-51/ - /080-20240026			70.500,00			70.500,00	70.500,00
<b>20240027</b>	<b>SIGNALISATION ROUTIERE : TRAVAUX DE VOIRIE EN COURS D'EXECUTION</b> <b>VERKEERSSIGNALISATIE : WEGENWERKEN IN UITVOERING</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>			<b>100.000,00</b>	
4230/731-60/ - /080-20240027		100.000,00					-100.000,00
4230/995-51/ - /080-20240027			100.000,00			100.000,00	100.000,00
<b>20240028</b>	<b>JEUNESSE : EQUIPEMENT, MAINTENANCE EXTRAORDINAIRE ET INVESTISSEMENTS SUR TERRAIN</b> <b>JEUGD : UITRUSTING, BUITENGEWOON ONDERHOUD EN INVESTERINGEN OP TERREINEN</b>	<b>250.000,00</b>	<b>137.500,00</b>		<b>112.500,00</b>	<b>250.000,00</b>	
7610/725-60/ - /080-20240028		250.000,00					-250.000,00
7610/665-52/ - /080-20240028					112.500,00	112.500,00	112.500,00
7610/995-51/ - /080-20240028			137.500,00			137.500,00	137.500,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240029</b>	<b>ENSEIGNEMENT PRIMAIRE : EQUIPEMENT, MAINTENANCE EXTRAORDINAIRE ET INVESTISSEMENTS SUR TERRAIN</b>  <b>LAGER ONDERWIJS : UITRUSTING, BUITENGEWOON ONDERHOUD EN INVESTERINGEN OP TERREINEN</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>			<b>30.000,00</b>	
7220/725-60/ - /080-20240029		30.000,00					-30.000,00
7220/995-51/ - /080-20240029			30.000,00			30.000,00	30.000,00
<b>20240030</b>	<b>CRECHES COMMUNALES : EQUIPEMENT, MAINTENANCE EXTRAORDINAIRE ET INVESTISSEMENTS SUR TERRAIN</b>  <b>GEMEENTELIJKE KINDERDAGVERBLIJVEN : UITRUSTING, BUITENGEWOON ONDERHOUD EN INVESTERINGEN OP TERREINEN</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>			<b>25.000,00</b>	
8440/725-60/ - /080-20240030		25.000,00					-25.000,00
8440/995-51/ - /080-20240030			25.000,00			25.000,00	25.000,00
<b>20240031</b>	<b>SPORT : EQUIPEMENT, MAINTENANCE EXTRAORDINAIRE ET INVESTISSEMENTS SUR TERRAIN</b>  <b>SPORT : UITRUSTING, BUITENGEWOON ONDERHOUD EN INVESTERINGEN OP TERREINEN</b>	<b>5.270.000,00</b>		<b>950.000,00</b>	<b>4.320.000,00</b>	<b>5.270.000,00</b>	
7640/725-60/ - /080-20240031		5.270.000,00					-5.270.000,00
7640/665-52/ - /080-20240031					4.320.000,00	4.320.000,00	4.320.000,00
7640/961-51/ - /080-20240031				950.000,00		950.000,00	950.000,00
<b>20240032</b>	<b>PARCS ET PLANTATIONS : EQUIPEMENT, MAINTENANCE EXTRAORDINAIRE ET INVESTISSEMENTS SUR TERRAIN</b>  <b>PARKEN EN BEPLANTINGEN : UITRUSTING, BUITENGEWOON ONDERHOUD EN INVESTERINGEN OP TERREINEN</b>	<b>478.000,00</b>	<b>278.000,00</b>		<b>200.000,00</b>	<b>478.000,00</b>	
7660/725-60/ - /080-20240032		478.000,00					-478.000,00
7660/665-52/ - /080-20240032					200.000,00	200.000,00	200.000,00
7660/995-51/ - /080-20240032			278.000,00			278.000,00	278.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
20240033	<b>PARCS ET PLANTATIONS : ACHAT DE MACHINES ET DE MATERIEL D'EQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION</b> <b>PARKEN EN BEPLANTINGEN : AANKOOP VAN MACHINES EN VAN UITRUSTINGS- EN EXPLOITATIEMATERIAAL</b>	52.200,00	52.200,00			52.200,00	
7660/744-51/ - /080-20240033		52.200,00					-52.200,00
7660/995-51/ - /080-20240033			52.200,00			52.200,00	52.200,00
20240034	<b>GESTION DES DECHETS : ACHAT DE MACHINES ET DE MATERIEL D'EQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION</b> <b>AFVALBEHEER : AANKOOP VAN MACHINES EN VAN UITRUSTINGS- EN EXPLOITATIEMATERIAAL</b>	4.000,00	4.000,00			4.000,00	
8760/744-51/ - /080-20240034		4.000,00					-4.000,00
8760/995-51/ - /080-20240034			4.000,00			4.000,00	4.000,00
20240035	<b>CIMETIERE COMMUNAL : EQUIPEMENT, MAINTENANCE EXTRAORDINAIRE ET INVESTISSEMENTS SUR TERRAIN</b> <b>GEMEENTEKERKHOF : UITRUSTING, BUITENGEWOON ONDERHOUD EN INVESTERINGEN OP TERREINEN</b>	300.000,00	300.000,00			300.000,00	
8780/725-60/ - /080-20240035		300.000,00					-300.000,00
8780/995-51/ - /080-20240035			300.000,00			300.000,00	300.000,00
20240036	<b>PATRIMOINE PRIVE - TRAVAUX DIVERS DE MAINTENANCE : PROJETS PERFORMANCE ENERGETIQUE ET GESTION EAU</b> <b>PRIVE PATRIMONIUM - VERSCHILLENDE ONDERHOUDSWERKEN: PROJECTEN VOOR ENERGIEPRESTATIES EN WATERBEHEER</b>	400.000,00			400.000,00	400.000,00	
1240/724-60/ - /081-20240036		400.000,00					-400.000,00
1240/665-52/ - /081-20240036					400.000,00	400.000,00	400.000,00



Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240037</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - PLAN CLIMAT – HOTEL COMMUNAL : RENOVATION DES SOUS-STATIONS DE CHAUFFAGE ET DE VENTILATION</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - KLIMAATPLAN - GEMEENTEHUIS : RENOVATIE VERWARMINGS- EN VENTILATIEVOORZIENINGEN</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>			<b>80.000,00</b>	
1240/724-60/ - /081-20240037		80.000,00					-80.000,00
1240/995-51/ - /081-20240037			80.000,00			80.000,00	80.000,00
<b>20240038</b>	<b>INFORMATIQUE : ACHAT DE MATÉRIEL ET LOGICIELS – SMARTCITY</b>  <b>INFORMATICA: AANKOOP VAN MATERIEEL EN SOFTWARE - SMARTCITY</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>			<b>80.000,00</b>	
1390/742-53/ - /130-20240038		80.000,00					-80.000,00
1390/995-51/ - /130-20240038			80.000,00			80.000,00	80.000,00
<b>20240039</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - SECURITE ET TRAVAUX DIVERS DE MAINTENANCE</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - VEILIGHEID EN VERSCHILLENDE ONDERHOUDSWERKEN</b>	<b>380.000,00</b>	<b>380.000,00</b>			<b>380.000,00</b>	
1240/724-60/ - /081-20240039		380.000,00					-380.000,00
1240/995-51/ - /081-20240039			380.000,00			380.000,00	380.000,00
<b>20240040</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - DIVERS BATIMENTS – SECURITE : MISE EN CONFORMITE DES INSTALLATIONS ELECTRIQUES</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - VERSCHILLENDE GEBOUWEN – VEILIGHEID : CONFORM MAKEN VAN DE ELEKT. INSTALLATIES</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>			<b>150.000,00</b>	
1240/724-60/ - /081-20240040		150.000,00					-150.000,00
1240/995-51/ - /081-20240040			150.000,00			150.000,00	150.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp  Article / Artikel	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
<b>20240041</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - DIVERS BATIMENTS - TRAVAUX RELATIFS A LA GESTION DES EAUX PLUVIALES</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - VERSCHILLENDE GEBOUWEN - WERKZAAMHEDEN IN VERBAND MET REGENWATERBEHEER</b>	<b>30.000,00</b>			<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	
1240/724-60/ - /081-20240041		30.000,00					-30.000,00
1240/665-52/ - /081-20240041					30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>20240042</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - DIVERS BATIMENTS - FOURNITURES MATERIAUX : ELECTRICITE-PLOMBERIE-MENUISERIE ...</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - VERSCHILLENDE GEBOUWEN - LEVERINGEN VAN MATERIALEN : ELEKT. - LOODGIETERIJ, ...</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>			<b>70.000,00</b>	
1240/724-60/ - /081-20240042		70.000,00					-70.000,00
1240/995-51/ - /081-20240042			70.000,00			70.000,00	70.000,00
<b>20240043</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE : ACHATS DE MOBILIER DE BUREAU</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM : AANKOOP VAN KANTOORMEUBILAIR</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>			<b>14.000,00</b>	
1240/741-51/ - /081-20240043		14.000,00					-14.000,00
1240/995-51/ - /081-20240043			14.000,00			14.000,00	14.000,00
<b>20240044</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - DIVERS BATIMENTS : ACHAT DE MACHINES ET DE MATERIEL D'EQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - VERSCHILLENDE GEBOUWEN : AANKOOP MACHINES EN UITRUSTINGS- ET EXPLOITATIEMATERIAAL</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>			<b>10.000,00</b>	
1240/744-51/ - /081-20240044		10.000,00					-10.000,00
1240/995-51/ - /081-20240044			10.000,00			10.000,00	10.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240045</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - DIVERS BATIMENTS - ACHAT MACHINES &amp; MATERIEL EQUIPEMENT ET EXPLOITATION DIVERS</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - VERSCH. GEBOUWEN : AANKOOP MACHINES &amp; DIVERS UITRUSTINGS- EN EXPLOITATIEMATERIAAL</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>			<b>10.000,00</b>	
1240/744-98/ - /081-20240045		10.000,00					-10.000,00
1240/995-51/ - /081-20240045			10.000,00			10.000,00	10.000,00
<b>20240046</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - DIVERS BATIMENTS : DIVERSES ETUDES</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - VERSCHILLENDE GEBOUWEN : DIVERSE STUDIES</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>			<b>20.000,00</b>	
1240/724-60/ - /081-20240046		20.000,00					-20.000,00
1240/995-51/ - /081-20240046			20.000,00			20.000,00	20.000,00
<b>20240047</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE : TRAVAUX COMMISSARIAT DE POLICE</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - POLITIECOMMISSARIAAT WERKEN</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>			<b>300.000,00</b>	
1240/724-60/ - /080-20240047		300.000,00					-300.000,00
1240/995-51/ - /080-20240047			300.000,00			300.000,00	300.000,00
<b>20240048</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - ENSEIGNEMENT MATERNEL NL : SECURITE - REMPLACEMENT DES CHASSIS</b>  <b>PRIVE PATRIMONIUM - NL KLEUTERONDERWIJS : VEILIGHEID - VERVANGING VAN DE RAMEN</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>			<b>70.000,00</b>	
7210/724-60/ - /081-20240048		70.000,00					-70.000,00
7210/995-51/ - /081-20240048			70.000,00			70.000,00	70.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240049</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - ENSEIGNEMENT - PLAN CLIMAT : PROJET DE VEGETALISATION (COUR ECOLE)  PRIVE PATRIMONIUM - LAGERONDERWIJS - KLIMAATPLAN : VERGROENINGSPROJECT (SCHOOLSPEELPLAATS)</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>			<b>50.000,00</b>	
7220/724-60/ - /081-20240049		50.000,00					-50.000,00
7220/995-51/ - /081-20240049			50.000,00			50.000,00	50.000,00
<b>20240050</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - ENSEIGNEMENT PRIMAIRE - ECOLE DE STOCKEL : RENOVATION (REFECTOIRE &amp; SALLE PROFS)  PRIVE PATRIMONIUM - LAGERONDERWIJS - SCHOOL VAN STOKKEL : RENOVATIE ( REFTER EN DE LERAARSKAMER)</b>	<b>100.000,00</b>			<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	
7220/724-60/ - /081-20240050		100.000,00					-100.000,00
7220/661-51/ - /081-20240050					100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>20240051</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - ENSEIGNEMENT PRIMAIRE - ECOLE DU CENTRE : ETUDES ET TRAVAUX - DEPOLLUTION DU SOL  PRIVE PATRIMONIUM - LAGERONDERWIJS - SCHOOL VAN CENTRUM : STUDIES EN WERKZAAMHEDEN - BODEMSANERING</b>	<b>260.000,00</b>	<b>60.000,00</b>		<b>200.000,00</b>	<b>260.000,00</b>	
7220/724-60/ - /081-20240051		260.000,00					-260.000,00
7220/661-51/ - /081-20240051					200.000,00	200.000,00	200.000,00
7220/995-51/ - /081-20240051			60.000,00			60.000,00	60.000,00
<b>20240052</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - ENSEIGNEMENT PRIMAIRE - ECOLE DE JOLI-BOIS : SECURITE - REMPLACEMENT CHAUDIERES  PRIVE PATRIMONIUM - LAGERONDERWIJS - SCHOOL VAN MOOI-BOS : VEILIGHEID - VERVANGING VERWARMINGSKETELS</b>	<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>			<b>180.000,00</b>	
7220/724-60/ - /081-20240052		180.000,00					-180.000,00
7220/995-51/ - /081-20240052			180.000,00			180.000,00	180.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240053</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - ENSEIGNEMENT PRIMAIRE - DIVERSES ECOLES : SECURITE - RENOVATION TOITURE</b> <b>PRIVE PATRIMONIUM - LAGERONDERWIJS - SCHOOL VAN MOOI-BOS : VEILIGHEID - RENOVATIE VAN HET DAK</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>			<b>150.000,00</b>	
7220/724-60/ - /081-20240053		150.000,00					-150.000,00
7220/995-51/ - /081-20240053			150.000,00			150.000,00	150.000,00
<b>20240054</b>	<b>PATRIMOINE PRIVE - ENSEIGNEMENT TECHNIQUE - ITSSEP : SECURITE - RENOVATION TOITURE</b> <b>PRIVE PATRIMONIUM - TECHNISCH ONDERWIJS - ITSSEP - VEILIGHEID - RENOVATIE VAN HET DAK</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>			<b>30.000,00</b>	
7350/724-60/ - /081-20240054		30.000,00					-30.000,00
7350/995-51/ - /081-20240054			30.000,00			30.000,00	30.000,00
<b>20240055</b>	<b>ENSEIGNEMENT ARTISTIQUE - ACADEMIE DE MUSIQUE DE STOCKEL : CONSTRUCTION D'UNE NOUVELLE ACADEMIE</b> <b>KUNSTONDERWIJS - MUZIEKACADEMIE VAN STOKKEL : BOUW VAN EEN NIEUWE ACADEMIE</b>	<b>2.600.000,00</b>			<b>2.600.000,00</b>	<b>2.600.000,00</b>	
7340/722-60/ - /081-20240055		2.600.000,00					-2.600.000,00
7340/661-51/ - /081-20240055					2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
<b>20240056</b>	<b>SPORT - CENTRE SPORTIF : FRAIS D'ETUDES - RENOVATION DALLE VESTIAIRES</b> <b>SPORT - SPORTCENTRUM - STUDIEKOSTEN : RENOVATIE VAN DE DEKPLAAT VAN DE KLEEDKAMERS</b>	<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>			<b>85.000,00</b>	
7640/724-60/ - /081-20240056		85.000,00					-85.000,00
7640/995-51/ - /081-20240056			85.000,00			85.000,00	85.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp  Article / Artikel	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
<b>20240057</b>	<b>SPORT - CENTRE SPORTIF : SECURITE - RENFORCEMENT DU MUR DU JARDIN</b> <b>SPORT - SPORTCENTRUM : VEILIGHEID - VERSTERKING VAN DE TUINMUUR</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>			<b>200.000,00</b>	
7640/724-60/ - /081-20240057		200.000,00					-200.000,00
7640/995-51/ - /081-20240057			200.000,00			200.000,00	200.000,00
<b>20240058</b>	<b>SPORT – WOLU SPORTS PARK : RENOVATION DU VIDE VENTILE</b> <b>SPORT – WOLU SPORTS PARK : RENOVATIE VAN DE GEVENTILEERDE KRUIPRUIMTE</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>			<b>200.000,00</b>	
7640/724-60/ - /081-20240058		200.000,00					-200.000,00
7640/995-51/ - /081-20240058			200.000,00			200.000,00	200.000,00
<b>20240059</b>	<b>LOGEMENT - SECURITE : DIVERS TRAVAUX DE MAINTENANCE</b> <b>HUISVESTING - VEILIGHEID : VERSCHILLENDE ONDERHOUDSWERKEN</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>			<b>50.000,00</b>	
9220/724-60/ - /081-20240059		50.000,00					-50.000,00
9220/995-51/ - /081-20240059			50.000,00			50.000,00	50.000,00
<b>20240060</b>	<b>LOGEMENT : ACHAT DE MACHINES ET DE MATÉRIEL D'ÉQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION</b> <b>HUISVESTING : AANKOOP VAN MACHINES EN VAN UITRUSTINGS- EN EXPLOITATIEMATERIAAL</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>			<b>10.000,00</b>	
9220/744-51/ - /081-20240060		10.000,00					-10.000,00
9220/995-51/ - /081-20240060			10.000,00			10.000,00	10.000,00
<b>20240061</b>	<b>LOGEMENT : ACHAT DE MACHINES ET DE MATÉRIEL D'ÉQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION DIVERS</b> <b>HUISVESTING : AANKOOP VAN MACHINES EN VAN DIVERS UITRUSTINGS- EN EXPLOITATIEMATERIAAL</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>			<b>5.000,00</b>	
9220/744-98/ - /081-20240061		5.000,00					-5.000,00
9220/995-51/ - /081-20240061			5.000,00			5.000,00	5.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240062</b>	<b>PLAN CANOPÉE : INVENTAIRE DU PATRIMOINE ARBORÉ COMMUNAL - PHASE II</b> <b>LEEFMILIEU - INVENTARISATIE VAN GEMEENTELIJK BOMENBESTAND : FASE II</b>	<b>44.000,00</b>	<b>4.000,00</b>		<b>40.000,00</b>	<b>44.000,00</b>	
8790/747-60/ - /099-20240062		44.000,00					-44.000,00
8790/665-52/ - /099-20240062					40.000,00	40.000,00	40.000,00
8790/995-51/ - /099-20240062			4.000,00			4.000,00	4.000,00
<b>20240063</b>	<b>CULTURE ET LOISIRS : ACHAT DE MATERIEL</b> <b>CULTUUR EN ONTSPANNING : AANKOOP VAN MATERIAAL</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>			<b>30.000,00</b>	
7620/742-53/ - /111-20240063		30.000,00					-30.000,00
7620/995-51/ - /111-20240063			30.000,00			30.000,00	30.000,00
<b>20240064</b>	<b>OEUVRES D'ART : ACHAT D'OBJETS D'ART</b> <b>KUNSTWERKEN : AANKOOP VAN KUNSTVOORWERPEN</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>			<b>7.500,00</b>	
7700/749-51/ - /111-20240064		7.500,00					-7.500,00
7700/995-51/ - /111-20240064			7.500,00			7.500,00	7.500,00
<b>20240065</b>	<b>SPORT &amp; EDUCATION PHYSIQUE: ACHAT DE MACHINES ET DE MATERIEL D'EQUIPEMENT</b> <b>SPORT &amp; LICHAMELUKE OPVOEDING : AANKOOP VAN MACHINES, EXPLOITATIEMATERIEEL EN UITRUSTING</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>			<b>5.000,00</b>	
7640/744-51/ - /120-20240065		5.000,00					-5.000,00
7640/995-51/ - /120-20240065			5.000,00			5.000,00	5.000,00
<b>20240066</b>	<b>INFORMATIQUE : ACHAT D'EQUIPEMENTS MOBILES</b> <b>INFORMATICA: AANKOOP VAN MOBIELE TOESTELLEN</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>			<b>5.000,00</b>	
1390/742-54/ - /130-20240066		5.000,00					-5.000,00
1390/995-51/ - /130-20240066			5.000,00			5.000,00	5.000,00

Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp  Article / Artikel	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsidies Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
<b>20240067</b>	<b>INFORMATIQUE : ACHAT DE MATERIEL ET LOGICIELS</b> <b>INFORMATICA: AANKOOP VAN MATERIEEL EN SOFTWARE</b>	<b>296.100,00</b>	<b>296.100,00</b>			<b>296.100,00</b>	
1390/742-53/ - /130-20240067		296.100,00					-296.100,00
1390/995-51/ - /130-20240067			296.100,00			296.100,00	296.100,00
<b>20240068</b>	<b>ENSEIGNEMENT PRIMAIRE : ACHAT DE MATERIEL ET LOGICIELS</b> <b>LAGER ONDERWIJS : AANKOOP VAN MATERIEEL EN SOFTWARE</b>	<b>37.000,00</b>	<b>37.000,00</b>			<b>37.000,00</b>	
7220/742-53/ - /130-20240068		37.000,00					-37.000,00
7220/995-51/ - /130-20240068			37.000,00			37.000,00	37.000,00
<b>20240069</b>	<b>ENSEIGNEMENT SPECIALISE : ACHAT DE MATERIEL ET LOGICIELS</b> <b>BUITENGEWOON ONDERWIJS : AANKOOP VAN MATERIEEL EN SOFTWARE</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>			<b>9.000,00</b>	
7510/742-53/ - /130-20240069		9.000,00					-9.000,00
7510/995-51/ - /130-20240069			9.000,00			9.000,00	9.000,00
<b>20240070</b>	<b>CPAS : SUBSIDE EN CAPITAL</b> <b>OCMW : SUBSIDIE IN KAPITAAL</b>	<b>556.814,00</b>	<b>556.814,00</b>			<b>556.814,00</b>	
8310/635-51/ - /030-20240070		556.814,00					-556.814,00
8310/995-51/ - /030-20240070			556.814,00			556.814,00	556.814,00
<b>20240071</b>	<b>VOIRIE : ENTRETIEN EXTRAORDINAIRE DE LA VOIRIE ET DE L'INFRASTRUCTURE</b> <b>WEGEN : BUITENGEWOON ONDERHOUD VAN WEGEN EN INFRASTRUCTUUR</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>			<b>40.000,00</b>	
4210/735-60/ - /080-20240071		40.000,00					-40.000,00
4210/995-51/ - /080-20240071			40.000,00			40.000,00	40.000,00



Numéro de projet Nummer van project	Objet Onderwerp	Prévision de dépense Uitgavenraming	Montants prévus par fonds de réserve Bedragen voorzien voor reservefondsen	Montants prévus par emprunts Bedragen voorzien door leningen	Montants prévus par subsides Bedragen voorzien door subsidies	Total des voies et moyens Totaal van de wegen en middelen	Recettes Dépenses Ontvangsten/Uitgave n
Article / Artikel							
<b>20240072</b>	<b>NETTOYAGE PUBLIC: ACHATS DE MACHINES ET DE MATERIEL D'EQUIPEMENT ET D'EXPLOITATION</b> <b>OPENBARE REINIGING : AANKOOP VAN MACHINES EN VAN UITRUSTINGS- EN EXPLOITATIEMATERIAAL</b>	<b>117.000,00</b>	<b>117.000,00</b>			<b>117.000,00</b>	
8750/744-51/ - /080-20240072		117.000,00					-117.000,00
8750/995-51/ - /080-20240072			117.000,00			117.000,00	117.000,00
<b>Totaux/Totalen :</b>		<b>17.644.797,00</b>	<b>5.123.297,00</b>	<b>3.614.000,00</b>	<b>8.907.500,00</b>	<b>17.644.797,00</b>	
Prévision du solde du fonds de réserve au 31/12 : Raming van het saldo van het reservefonds op 31/12			<b>3.135.781,84</b>				



**3.4. EVOLUTION DE LA DETTE  
PAR ORGANISME FINANCIER**



**3.4. VERLOOP VAN DE INVESTERINGSSCHULD  
PER FINANCIËLE INSTELLING**



### **3.4.1. EVOLUTION DE LA DETTE**

**Belfius**



### **3.4.1. VERLOOP VAN DE INVESTERINGSSCHULD**

**Belfius**

090-1268000-66 G.B. VAN SINT-PIETERS-WOLUWE

BEGROTING/BUDGET 2024

EVOLUTIE VAN DE SCHULD

14

		2022	2023	2024
1. LENINGEN TEN LASTE VAN HET BESTUUR				
11	Saldo nog terug te betalen op 1/1	14.702.121,33	15.412.833,43	19.141.534,65
12	Nieuwe leningen van het dienstjaar	1.918.406,69	5.669.198,03	
13	Bedrag terugbetaald gedurende het dienstjaar	1.207.694,59	1.940.496,81	2.657.159,10
14	Saldo nog terug te betalen op 31/12	15.412.833,43	19.141.534,65	16.484.375,55
15	Betaalde interesten	262.856,14	504.185,25	530.006,53
16	Jaarlijkse last ( 13 + 15 )	1.470.550,73	2.444.682,06	3.187.165,63
2. LENINGEN TEN LASTE VAN DE OVERHEID				
21	Saldo nog terug te betalen op 1/1			
22	Nieuwe leningen van het dienstjaar			
23	Bedrag terugbetaald gedurende het dienstjaar			
24	Saldo nog terug te betalen op 31/12			
25	Betaalde interesten			
26	Jaarlijkse last ( 23 + 25 )			
3. LENINGEN TEN LASTE VAN DERDEN				
31	Saldo nog terug te betalen op 1/1			
32	Nieuwe leningen van het dienstjaar			
33	Bedrag terugbetaald gedurende het dienstjaar			
34	Saldo nog terug te betalen op 31/12			
35	Betaalde interesten			
36	Jaarlijkse last ( 33 + 35 )			

**090-1268000-66 A.C. DE WOLUWE SAINT PIERRE**

**BUDGET 2024**

**ÉVOLUTION DE LA DETTE**

**14**

	2022	2023	2024	
<b>1. EMPRUNTS A CHARGE DE L'ADMINISTRATION</b>				
11	Solde à rembourser au 1/1	14.702.121,33	15.412.833,43	19.141.534,65
12	Nouveaux emprunts de l'exercice	1.918.406,69	5.669.198,03	
13	Montant remboursé pendant l'exercice	1.207.694,59	1.940.496,81	2.657.159,10
14	Solde à rembourser au 31/12	15.412.833,43	19.141.534,65	16.484.375,55
15	Intérêts payés	262.856,14	504.185,25	530.006,53
16	Charge annuelle ( 13 + 15 )	1.470.550,73	2.444.682,06	3.187.165,63
<b>2. EMPRUNTS A CHARGE DE L'AUTORITÉ SUBVENTIONNANTE</b>				
21	Solde à rembourser au 1/1			
22	Nouveaux emprunts de l'exercice			
23	Montant remboursé pendant l'exercice			
24	Solde à rembourser au 31/12			
25	Intérêts payés			
26	Charge annuelle ( 23 + 25 )			
<b>3. EMPRUNTS A CHARGE DE TIERS</b>				
31	Solde à rembourser au 1/1			
32	Nouveaux emprunts de l'exercice			
33	Montant remboursé pendant l'exercice			
34	Solde à rembourser au 31/12			
35	Intérêts payés			
36	Charge annuelle ( 33 + 35 )			

**090-1268000-66 G.B. VAN SINT-PIETERS-WOLUWE**

**BEGROTING/BUDGET 2024**

**EVOLUTIE VAN DE SCHULD**

**14**

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
11	16.484.375,55	13.924.168,26	11.593.116,89	9.248.507,42	7.430.098,29	5.877.560,73
12						
13	2.560.207,29	2.331.051,37	2.344.609,47	1.818.409,13	1.552.537,56	1.596.069,66
14	13.924.168,26	11.593.116,89	9.248.507,42	7.430.098,29	5.877.560,73	4.281.491,07
15	460.833,08	396.749,66	334.347,08	276.387,01	225.487,98	181.595,04
16	3.021.040,37	2.727.801,03	2.678.956,55	2.094.796,14	1.778.025,54	1.777.664,70
21						
22						
23						
24						
25						
26						
31						
32						
33						
34						
35						
36						



**090-1268000-66 A.C. DE WOLUVE SAINT PIERRE**

**BUDGET 2024**

**ÉVOLUTION DE LA DETTE**

14

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
11	16.484.375,55	13.924.168,26	11.593.116,89	9.248.507,42	7.430.098,29	5.877.560,73
12						
13	2.560.207,29	2.331.051,37	2.344.609,47	1.818.409,13	1.552.537,56	1.596.069,66
14	13.924.168,26	11.593.116,89	9.248.507,42	7.430.098,29	5.877.560,73	4.281.491,07
15	460.833,08	396.749,66	334.347,08	276.387,01	225.487,98	181.595,04
16	3.021.040,37	2.727.801,03	2.678.956,55	2.094.796,14	1.778.025,54	1.777.664,70
21						
22						
23						
24						
25						
26						
31						
32						
33						
34						
35						
36						



### **3.4.2. EVOLUTION DE LA DETTE**

**ING**



### **3.4.2. VERLOOP VAN DE INVESTERINGSSCHULD**

**ING**



Exercice 2024 : EVOLUTION DE LA DETTE

1. Emprunts à charge de l'administration	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Solde restant dû au 1/1	5,156,414.50	4,094,929.62	3,158,557.03	2,447,634.05	1,783,098.88	1,113,014.37	575,925.28	160,290.03	0.00
Nouveaux emprunts de l'exercice	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Remboursements au cours de l'exercice	1,061,484.88	936,372.59	710,922.98	664,535.17	670,084.51	537,089.09	415,635.25	160,290.03	0.00
Solde restant dû au 31/12	4,094,929.62	3,158,557.03	2,447,634.05	1,783,098.88	1,113,014.37	575,925.28	160,290.03	0.00	0.00
Intérêts payés	111,154.32	31,334.95	24,872.41	19,243.01	13,692.97	8,093.31	3,780.94	615.57	0.00
Charge annuelle	1,172,639.20	967,707.54	735,795.39	683,778.18	683,777.48	545,182.40	419,416.19	160,905.60	0.00

2. Emprunts à charge de l'autorité subv.	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Solde restant dû au 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nouveaux emprunts de l'exercice	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Remboursements au cours de l'exercice	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Solde restant dû au 31/12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Intérêts payés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charge annuelle	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3. Emprunts à charge de tiers	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Solde restant dû au 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nouveaux emprunts de l'exercice	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Remboursements au cours de l'exercice	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Solde restant dû au 31/12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Intérêts payés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charge annuelle	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Tous les montants sont en EUR.



### **3.4. EVOLUTION DE LA DETTE**



### **3.4. VERLOOP VAN DE INVESTERINGSSCHULD**









**3.5. EVOLUTION DES FONDS DE RESERVES  
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES**



**3.5. VERLOOP VAN DE RESERVEFONDSEN  
VOORZIENING VOOR RISICO'S EN KOSTEN**



**EVOLUTION DES FONDS DE RESERVES POUR L'EXERCICE 2024**  
**VERLOOP VAN DE RESERVEFONDSEN VOOR HET DIENSTJAAR 2024**

ARTICLES ARTIKELEN	MONTANTS BEDRAGEN	TOTAUX DES FONDS DE RESERVE TOTAAL RESERVE-FONDSEN	Fonds de Réserves ORDINAIRES (FRO) - GEWONE Reservefondsen (GRF)				
			Pensions Pensioenen 0463 / 00000001	Taxe Bureaux Belasting kantoren 0463 / 00000002	Antennes extérieures Buitenantennen 0463 / 00000004	D.A.S. 0463/00000013	Centre de vaccination Vaccinatiecentrum 0463/00000041
SOLDES SALDO	MB01 2023	<b>14.156.297,17</b>	142.431,83	4.093.044,46	8.589.366,41	92.687,84	1.238.766,63
0600/994-01 -> Pour FRE Dames blanches 0600/955-01 Voor BRP Dames blanches 0600/955-01				-500.000,00			
PREVISUALISATION COMPTE 2023 PREVISUALISATIE REKENING 2023		<b>13.656.297,17</b>	142.431,83	3.593.044,46	8.589.366,41	92.687,84	1.238.766,63
0400 954 01	0,00						
0600 954 01	550.000,00				550.000,00		
3300 954 01	0,00						
9220 954 01	0,00						
<b>Total D.O. Prél.</b>		<b>550.000,00</b>					
<b>Total G.U. Overb.</b>							
0000 994 01	0,00						
0600 994 01	721.000,00			721.000,00			
1401 994 01	0,00						
1310 994 01	0,00						
3300 994 01	0,00						
7221 994 01	9.047,74					9.047,74	
7350 994 01	51.885,08					51.885,08	
7510 994 01	5.357,82					5.357,82	
9220 994 01	0,00						
<b>Total R.O. Prél.</b>							
<b>Total G.O. Overb.</b>		<b>787.290,64</b>					
<b>Variation annuelle Jaarlijkse afwijking</b>		<b>-237.290,64</b>	0,00	-721.000,00	550.000,00	-66.290,64	0,00
SOLDES SALDO	FIN 2024	<b>13.419.006,53</b>	142.431,83	2.872.044,46	9.139.366,41	26.397,20	1.238.766,63

**PROVISIONS RISQUES & CHARGES 2024**  
**VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN 2024**

ARTICLES ARTIKELS	MONTANTS BEDRAGEN	TOTAUX TOTAAL	EXERCICE - BOEKJAAR				
			2018 46300000000010	2019 46300000000011	2020 46300000000012	2021 46300000000014	2022 46300000000046
SOLDES SALDO	FIN 2023	1.526.819,71	447.569,09	424.965,27	349.453,70	304.831,65	317.807,04
0400 958 01	0,00						
0600 958 01	0,00						
<b>Total D.O. Prél.</b>							
<b>Total G.O. Overb.</b>		<b>0,00</b>					
<b>Variation annuelle Jaarlijkse afwijking</b>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOLDES SALDO	FIN 2024	1.526.819,71	447.569,09	424.965,27	349.453,70	304.831,65	317.807,04

**EVOLUTION DES FONDS DE RESERVES POUR L'EXERCICE 2024**  
**VERLOOP VAN DE RESERVEFONDSEN VOOR HET DIENSTJAAR 2024**

ARTICLES ARTIKELN	MONTANTS BEDRAGEN	TOTAUX TOTAAL	Fonds de Réserves EXTRAORDINAIRES (FRE) - BUITENGEWONE Reservefondsen (BRF)													
			F060 F060	P.V.P. O.V.E	CPAS OCMW	RA EMPRUNTS RA LENINGEN	LEGS CORNUT LEGAAT CORNUT	CHARGES D'URBANISME STEDENBOUW-KUNDIGE LASTEN "PLACE DES MAIEURS"	PROPRETE NETHEID	BUDGET PARTICIPATIF PARTICIPATIEBE GROTING	PROJETS CARBONE SUBSIDIES	REFUGIES UKRAINIENS OEKRAINESE VLUCHTELINGEN	DAMES BLANCHES WITTE VROUWEN	ECOLE MAT. NL JB NL SCHOOL KLEUT. NB		
			0463 / 00000020	0463 / 00000022	0463 / 00000024	0463 / 00000025	0463 / 00000028	0463/00000033	0463/00000036	0463/00000039	0463/00000044	0463/00000045	0463/00000047	0463/00000048		
SOLDES - SALDO	MBO2 2023	2.468.010,44	698.766,21	1.267.231,25	0,00	0,00	230.885,96	10.928,00	193.515,66	50.000,00	16.104,97	578,45	0,00	0,00		
Engagements cédulés / Afgesloten engagementen					556.814,00											
Brutés			3.173.739,40													
MLC 249 / NGW 249			-55.000,00	-100.000,00										1.050.000,00		
p 0600955-01													500.000,00			
p 0600994-01 Taxe bureaux													500.000,00			
PREVISUALISATION COMPTE 2023																
PREVISUALISATIE REKENING 2023			7.593.563,84	3.817.505,61	1.167.231,25	556.814,00	0,00	230.885,96	10.928,00	193.515,66	50.000,00	16.104,97	578,45	500.000,00	1.050.000,00	
0600 955 01	500.000,00															
8750 955 01	215.515,00								215.515,00					500.000,00		
Total D.O. Prél.																
Total G.U. Overb.			715.515,00													
0600 955 51	1.000.000,00					1.000.000,00										
1240 955 51	0,00															
3300 955 51	0,00															
8750 955 51	0,00															
7840 955 51	0,00															
7800 955 51	0,00															
9220 955 51	0,00															
4210 955 52	0,00															
7610 955 52	0,00															
Total D.E. Prél.																
Total B.U. Overb.			1.000.000,00													
0000 995 51	0,00															
0600 995 51	0,00															
1010 995 51	0,00															
1040 995 51	0,00															
1210 995 51	0,00															
1240 995 51	1.034.000,00		910.000,00	124.000,00												
1310 995 51	0,00															
1320 995 51	11.400,00		11.400,00													
1330 995 51	0,00															
1340 995 51	0,00															
1360 995 51	155.000,00		155.000,00													
1370 995 51	0,00															
1390 995 51	381.100,00		80.000,00			301.100,00										
1400 995 51	0,00															
1401 995 51	0,00															
3000 995 51	0,00															
3001 995 51	0,00															
3300 995 51	70.000,00		70.000,00													
4100 995 51	0,00															
4210 995 51	251.500,00		251.500,00													
4230 995 51	100.000,00		100.000,00													
4240 995 51	0,00															
4250 995 51	0,00															
5200 995 51	0,00															
7210 995 51	104.670,00		104.670,00													
7220 995 51	546.960,00		396.960,00			150.000,00										
7340 995 51	44.280,00		44.280,00													
7350 995 51	45.570,00		45.570,00													
7510 995 51	22.500,00		22.500,00													
7610 995 51	137.500,00		137.500,00													
7620 995 51	30.000,00						30.000,00									
7630 995 51	0,00															
7640 995 51	490.000,00					490.000,00										
7660 995 51	330.200,00		330.200,00													
7670 995 51	0,00															
7700 995 51	7.500,00						7.500,00									
7900 995 51	0,00															
8310 995 51	556.814,00					556.814,00										
8440 995 51	64.303,00		64.303,00													
8490 995 51	0,00															
8750 995 51	387.000,00		151.485,00						215.515,00							
8760 995 51	4.000,00		4.000,00													
8780 995 51	300.000,00		300.000,00													
8790 995 51	4.000,00		4.000,00													
9220 995 51	65.000,00		15.000,00			50.000,00										
9300 995 51	0,00															
Total R.E. Prél.																
Total B.O. Overb.			5.122.297,00													
Variation annuelle - Jaarlijkse afwijking			-3.407.782,00	-3.198.368,00	-124.000,00	-556.814,00	8.900,00	-37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00		
SOLDES - SALDO			FIN 2024	4.185.781,84	619.137,61	1.043.231,25	0,00	8.900,00	193.385,96	10.928,00	193.515,66	50.000,00	16.104,97	578,45	1.000.000,00	1.050.000,00

**EVOLUTION DES FONDS DE SUBSIDES EXTRAORDINAIRES POUR L'EXERCICE 2024**  
**VERLOOP VAN DE BUITEGEWONE TOELAGEFONDSEN VOOR HET DIENSTJAAR 2024**

ARTICLES ARTIKELS	MONTANTS BEDRAGEN	TOTAUX TOTAAL	TOELAGEFONDSEN	
			0463 / 00000031 "DUMON"	0463/00000038 MOBILITE - SECURITE ROUTIERE MOBILITEIT - VERKEERSVEILIGHEID
SOLDES SALDO	FIN 2023	579.283,26	552.663,26	26.620,00
4210 955 52	0,00			
7610 955 52	0,00			
<b>Total D.E. Prél.</b>	<b>0,00</b>			
<b>Totaal B.U.</b>				
4210 995 52	0,00			
7610 995 52	0,00			
<b>Total R.E. Prél.</b>	<b>0,00</b>			
<b>Totaal B.O.</b>				
<b>Variation annuelle</b>			0,00	0,00
<b>Jaarlijkse afwijking</b>				
SOLDES SALDO	FIN 2024	579.283,26	552.663,26	26.620,00





### **3.6. ESTIMATION DU PRECOMPTE IMMOBILIER**



### **3.6. RAMING VAN DE ONROERENDE VOORHEFFING**



**PRECOMPTE IMMOBILIER**  
**ONROERENDE VOORHEFFING**

**ESTIMATION SELON CIRCULAIRE**  
**RAMING VOLGENS OMZENDBRIEF**

$$PRI_t = R.C.*_{2023} \times 0,0125 \times \text{nombre de c.a.}_t / 100 \times (100-Z) / 100 \times Y^t$$

$$O.V. = O.V.*_{2023} \times 0,0125 \times \text{aantal o.c.}_t / 100 \times (100-Z) / 100 \times Y^t$$

- $R.C.*_{2023} = R.C.*_{01.01.2023}$  SPRB Bruxelles Fiscalité réellement imposable hors outillage

- $K.I.*_{2023} = K.I.*_{01.01.2023}$  FOD Financiën werkelijk belastbaar zonder outillage

$$= 48.986.994,00$$

- Nombre de c.a. : nombre de centimes additionnels :

- Aantal o.c. : aantal opcentiemen :

$$2024 = 2.200$$

- Z : Coefficient de pondération égal à la moyenne arithmétique des pourcentages d'écart entre les prévisions budgétaires et les droits constatés du SPF Finances au cours des 5 dernières années.
- Z : Wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de begrotingsramingen en het vastgestelde recht van de FOD Financiën over de voorbije 5 jaar.

COMPTE REKENING	PREVISIONS BUDGETAIRES BEGROTINGSRAMINGEN	DROIT CONSTATE VASTGESTELDE RECHT	ECART AFWIJKING	
2018	23.155.472,12	22.632.847,39	522.624,73	2,26%
2019	24.222.080,51	22.649.954,34	1.572.126,17	6,49%
2020	24.842.727,77	23.066.022,63	1.776.705,14	7,15%
2021	24.775.271,17	23.413.545,63	1.361.725,54	5,50%
2022	24.850.760,90	25.057.659,48	- 206.898,58	-0,83%
			<b>Z=</b>	<b>4,11%</b>

- Y : coefficient d'indexation du revenu cadastral

- Y : indexatiecoëfficiënt van het kadastraal inkomen:

$$Y_{2024} = 2,178$$

$$Pr.I.- O.V._{2024} = 48.986.994,00 * 0,0125 * 2200 / 100 * (100 - 4,11) / 100 * 2,178 = 28.134.854,82 \text{ €}$$

**STATINFO / VERKLARENDE NOTA 2018****INLICHTINGEN INZAKE DE KADASTRALE INKOMENS**1. **Werkelijk belastbaar inkomen / code F, K, L, P:**

belastbare bedragen die dienen als grondslag voor de inning van de onroerende voorheffing.

2. **Onbelastbaar inkomen / code G:**

van de onroerende voorheffing vrijgestelde onroerende goederen (nationaal domeingoed - in de legger met code G aangeduid).

3. **Vrijgesteld inkomen / code H:**

inkomens die van de onroerende voorheffing zijn vrijgesteld uit hoofde van een bepaalde besteding (onderwijs, eredienst, hospitalen, enz. - in de legger met code H aangeduid).

## 4. ....

(De tienjarige kwijtschelding van de onroerende voorheffing is opgeheven.)

5. **Vrijstelling econom. doeleinden / code Q:**

inkomens, die genieten van de vrijstelling der onroerende voorheffing voor economische doeleinden.

6. **Vrijgesteld inkomen / code X:**

inkomens die van de onroerende voorheffing zijn vrijgesteld ingevolge een bijzondere bepaling van één van de drie Gewesten (in de legger met code X aangeduid).

7. **Algemeen totaal:**

totaal van de inkomens, die in de kadastrale legger zijn opgenomen  
(7 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6).

**Opmerking:** onder elke rubriek worden volgende gegevens vermeld:

- ongebouwd K.I. : gewoon + nijverheid samen (zonder de outillage);
- gebouwd K.I. : gewoon + nijverheid samen (zonder de outillage);
- K.I. outillage : ongebouwd + gebouwd samen;
- totaal : optelling van voorgaande drie gegevens.

**INLICHTINGEN INZAKE DE OPPERVLAKTE**8. **Gekadastreerde oppervlakte:**

oppervlakte van de onroerende goederen waaraan een perceelnummer is toegekend en die in de legger zijn opgenomen.

- A. **Belastbaar** : het gaat om de oppervlakten die in de legger zijn opgenomen zonder code N.
- B. **Onbelastbaar** : het gaat om de oppervlakten die in de legger worden aangeduid met een code N.
- C. **Totaal** : belastbaar + onbelastbaar (C = A + B).

9. **Totale graphische oppervlakte v/d gemeente:**

totale oppervlakte van de gemeente volgens het kadastrale percelenplan.

---

## STATINFO / NOTICE EXPLICATIVE 2018

### INFORMATIONS RELATIVES AUX REVENUS CADASTRAUX

1. **Revenu réellement imposable / code F, K, L, P:**  
montants imposables réellement repris au rôle des contributions, comme base pour la perception du précompte immobilier.
2. **Revenu non imposable / code G:**  
immeubles immunisés du précompte immobilier (domaine national - portant le code G à la matrice).
3. **Revenu exonéré / code H:**  
revenus exonérés du précompte immobilier en raison d'une affectation déterminée (enseignement, culte, hôpitaux, etc. - portant le code H à la matrice).
4. ....  
(L'exonération décennale du précompte immobilier est abrogée.)
5. **Exonération à des fins économ. / code Q:**  
revenus bénéficiant de l'exonération du précompte immobilier à des fins économiques.
6. **Revenu exonéré / code X:**  
revenus exonérés du précompte immobilier conformément à une disposition particulière émanant de l'une des trois Régions (portant le code X à la matrice).
7. **Total général:**  
total des revenus figurant à la matrice cadastrale  
(7 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6).

**Remarque:** pour chaque rubrique, les données suivantes sont portées:

- |                  |  |
|------------------|--|
| - R.C. non bâti  | : ordinaire + industriel cumulés (sans l'outillage); |
| - R.C. bâti      | : ordinaire + industriel cumulés (sans l'outillage); |
| - R.C. outillage | : non bâti + bâti cumulés;                           |
| - total          | : addition des trois données précédentes.            |

### INFORMATIONS RELATIVES A LA CONTENANCE

8. **Contenance cadastrée:**  
contenance des biens immobiliers auxquels un numéro parcellaire a été attribué et qui sont repris à la matrice.
  - A. **Imposable** : il s'agit des contenances figurant à la matrice sans le code N.
  - B. **Non imposable** : il s'agit des contenances précédées du code N à la matrice.
  - C. **Total** : imposable + non imposable (C = A + B).
9. **Contenance communale totale graphique:**  
contenance totale de la commune issue du plan parcellaire cadastral.

GEMEENTE: BR/SINT-PIETERS-WOLUWE/  
\*\*\*\*\*

TOESTAND: 1.1.2023  
\*\*\*\*\*

BIJLAGE  
\*\*\*\*\*

INLICHTINGEN INZAKE DE KADASTRALE INKOMENS  
\*\*\*\*\*

	ONGEBOUWD GEWOON+NIJV. *****	GEBOUWD GEWOON+NIJV. *****	OUTILLAGE ONGEB.+GEBOUWD *****	T O T A A L *****
1. WERKELIJK BELASTBAAR INKOMEN / CODES F, K, L, P :	19.105	48.967.889	51.807	49.038.801
2. ONBELASTBAAR INKOMEN / CODE G :	2.041	1.909.444	42.123	1.953.608
3. VRIJGESTELD INKOMEN / CODE H :	527	548.698	0	549.225
4. *****				
5. VRIJSTELLING ECONOM. DOELEINDEN / CODE Q :	0	0	0	0
6. VRIJGESTELD INKOMEN / CODE X :	0	0	0	0
7. ALGEMEEN TOTAAL / BELASTBAAR, ONBELASTBAAR, VRIJGESTELD :	21.673	51.426.031	93.930	51.541.634

INLICHTINGEN INZAKE DE OPPERVLAKTE  
\*\*\*\*\*

8. GEKADASTREERDE OPPERVLAKTE: A. BELASTBAAR :	667 HA 83 A 08 CA
B. ONBELASTBAAR :	59 HA 56 A 90 CA
C. T O T A A L :	727 HA 39 A 98 CA
9. TOTALE GRAFISCHE OPPERVLAKTE V/D GEMEENTE :	894 HA 03 A 80 CA

COMMUNE: BR/WOLUWE-SAINTE-PIERRE/  
\*\*\*\*\*

SITUATION: 1.1.2023  
\*\*\*\*\*

ANNEXE  
\*\*\*\*\*

INFORMATIONS RELATIVES AUX REVENUS CADASTRAUX  
\*\*\*\*\*

	NON BATI ORDIN.+INDUS. *****	BATI ORDIN.+INDUS. *****	OUTILLAGE NON BATI+BATI *****	T O T A L *****
1. REVENU REELLEMENT IMPOSABLE / CODES F, K, L, P :	19.105	48.967.889	51.807	49.038.801
2. REVENU NON IMPOSABLE / CODE G :	2.041	1.909.444	42.123	1.953.608
3. REVENU EXONERE / CODE H :	527	548.698	0	549.225
4. ....				
5. EXONERATION A DES FINS ECONOM. / CODE Q :	0	0	0	0
6. REVENU EXONERE / CODE X :	0	0	0	0
7. TOTAL GENERAL / IMPOSABLE, NON IMPOSABLE, EXONERE :	21.673	51.426.031	93.930	51.541.634

INFORMATIONS RELATIVES A LA CONTENANCE  
\*\*\*\*\*

8. CONTENANCE CADASTREE: A. IMPOSABLE :	667 HA 83 A 08 CA
B. NON IMPOSABLE:	59 HA 56 A 90 CA
C. T O T A L :	727 HA 39 A 98 CA
9. CONTENANCE COMMUNALE TOTALE GRAPHIQUE :	894 HA 03 A 80 CA





**3.7. ESTIMATION DES ADDITIONNELS A L'IMPOT  
DES PERSONNES PHYSIQUES**



**3.7. RAMING VAN DE AANVULLENDE GEMEENTE-  
BELASTING OP DE PERSONENBELASTING**



Federale  
Overheidsdienst  
**FINANCIEN**

BELEIDSEXPERTISE  
EN -ONDERSTEUNING

Afz. Studiedienst – SD4  
North Galaxy - Koning Albert II-laan 33, bus 22 – 1030 Brussel

**Gemeentebestuur Sint-Pieters-Woluwe**  
Het College van Burgemeester en Schepenen  
Charles Thielemanslaan 93  
1150 Sint-Pieters-Woluwe

Uw bericht van

Uw kenmerk:

Ons kenmerk:

BEO-SD/SD4/AD/2023/020

Bijlage(n):

Pagina 1/4

Brussel, 27 oktober 2023

**Betreft :** Gemeentefiscaliteit.  
**Begrotingsraming voor het jaar 2024.**

Mevrouw, Mijnheer,

Zoals elk jaar worden U hierbij volgende budgettaire gegevens medegedeeld voor het **begrotingsjaar 2024:**

- De **BUDGETTAIRE RAMING** met betrekking tot de **ontvangsten inzake de gemeentelijke opcentiemen op de personenbelasting (PB/Gem.)** die voor uw gemeente zullen geïnd worden;
- De **impact uitgaande van het voorschottensysteem;**
- De **eventuele compensatiebetalingen toegekend in het kader van de nieuwe overeenkomst met het Groothertogdom Luxemburg;**
- De **fiscale regularisatie.**

**A. De initiële budgettaire raming van de PB/Gem.**

Vooreerst willen we u er aan herinneren dat het geraamde bedrag voor 2024 lager zal liggen dan dat voor 2023. Inderdaad, vanaf 2024 zullen de budgettaire ontvangsten opnieuw betrekking hebben op 12 maanden, namelijk de budgettaire ontvangsten voortvloeiend uit de inkohieringen van de maand januari van een jaar tot en met december van hetzelfde jaar.

De budgettaire ontvangsten betreffende de PB/gem. voor uw gemeente worden geraamd op **17.774.288,10 €**. (Dit bedrag bevat eveneens de eventuele inkomsten die voortvloeien uit de



Anneliese D'haeseleer, Attaché  
BEO – Studiedienst -SD4  
•Tel.: +32 (0)257/677.79  
•E-mail: anneliese.dhaeseleer@minfin.fed.be



Service Public  
Fédéral  
**FINANCES**

EXPERTISE  
ET SUPPORT STRATÉGIQUES

Exp. : ESS -Service d'Etudes – SE4  
North Galaxy – Bd Roi Albert II, 33 - boîte 22 – 1030 Bruxelles

**Administration communale de Woluwé-Saint-Pierre**

Collège des Bourgmestre et Echevins  
Avenue Charles Thielemans 93  
1150 Woluwé-Saint-Pierre

Votre courrier du	Votre référence :	Notre référence : ESS-SE/SE4/MH/2023/253	Annexe(s)
-------------------	-------------------	---	-----------

Page 1/4

Bruxelles, le 27 octobre 2023

**Concerne : Fiscalité communale  
Prévisions budgétaires pour l'année 2024.**

Madame, Monsieur,

Comme chaque année, je vous communique par la présente, les données budgétaires suivantes pour l'**année 2024** :

- **L'ESTIMATION BUDGETAIRE** relative aux **recettes en matière d'additionnels communaux à l'impôt des personnes physiques (IPP/Com.)** qui seront réalisées au profit de votre commune ;
- L'**impact découlant du régime des avances** ;
- L'**estimation de la compensation éventuelle octroyée dans le cadre de la nouvelle convention avec le Grand-Duché de Luxembourg** ;
- La **régularisation fiscale**.

**A. L'estimation budgétaire IPP/Com.**

Tout d'abord, il est important de rappeler que le montant de l'estimation 2024 sera inférieur à celui estimé de 2023. En effet, à partir de 2024, les recettes budgétaires concerneront à nouveau une période de 12 mois, soit les recettes budgétaires relatives aux enrôlements de janvier d'une année à décembre de la même année.



M. HERMANS, Conseiller  
ESS – Service d'Etudes – SE4  
Tel. +32 (0)257/622.41  
E-mail: [m.hermans@fin.fgov.be](mailto:m.hermans@fin.fgov.be)

verdragen die overeengekomen zijn met Nederland, Duitsland en Frankrijk in verband met de grensarbeiders.)

De bovenvermelde budgettaire ontvangsten betreffen een raming aan 100 %, d.w.z. vóór afhouding van de administratiekosten die bij artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op 1 % zijn vastgesteld. Concreet zouden deze voor uw gemeente **167.990,12 €** belopen. Deze administratiekosten komen niet overeen met 1 % van de totale geraamde budgettaire ontvangsten voor 2024, aangezien ze niet langer de periode van januari tot december 2024 dekken, maar van augustus 2023 tot juli 2024.

Meer in het bijzonder omvat deze raming alle in 2024 te verwezenlijken budgettaire ontvangsten inzake PB/gem., te weten:

- 1) de rechten ingekohierd in 2024 voor het aanslagjaar 2024 (1<sup>ste</sup> jaar van inkohiering);
- 2) de rechten ingekohierd in 2024 voor het aanslagjaar 2023 (2<sup>de</sup> jaar van inkohiering);
- 3) de nog in te vorderen rechten waarvan de invordering en inning nog aan de gang is op 31 december 2023 betreffende het aanslagjaar 2023 en die zijn ingekohierd in 2023;
- 4) de nog in te vorderen rechten betreffende het aanslagjaar 2022 en die zijn ingekohierd vanaf 2022;
- 5) de nog in te vorderen rechten betreffende de aanslagjaren 2021 en vroeger;
- 6) in voorkomend geval, de rechten op de bij verdrag met Nederland vrijgestelde inkomsten, die nog verschuldigd zijn door de belastingplichtige;
- 7) in voorkomend geval, de rechten op de bij verdrag met Duitsland vrijgestelde inkomsten, die nog verschuldigd zijn door de belastingplichtige;
- 8) in voorkomend geval, de rechten op de bij verdrag met Frankrijk vrijgestelde inkomsten, die nog verschuldigd zijn door de belastingplichtige.

Vervolgens dient aangestipt dat deze raming rekening houdt met het inkohieringsproces voor het aanslagjaar 2023 (ritme van inkohieren, inkomensmix van de ingekohierde aanslagen,...) en dus ook met de herverdelingseffecten hiervan tussen de begrotingsjaren 2023 en 2024 (cfr. supra). Bovendien is voor het aanslagjaar 2024, bij hypothese, rekening gehouden met een inkomensmix van de ingekohierde populatie identiek aan die voor het aanslagjaar 2023. Er dient opgemerkt dat de inkohieringen voor aanslagjaar 2024, net zoals voor de voorgaande aanslagjaren, gespreid zijn over twee begrotingsjaren, te weten 2024 en 2025.

Bovendien, aangezien we tot nu toe geen bevestiging ontvingen over een eventuele tariefwijziging voor het aanslagjaar 2024, wordt er voor aanslagjaar 2024 rekening gehouden met het officiële tarief toegepast voor het aanslagjaar 2023. Dit bedraagt **6,0 %** voor uw gemeente. In het geval er een wijziging van het tarief voor aanslagjaar 2024 in werking treedt uiterlijk op 31 januari 2024, zal er in de loop van het tweede trimester van 2024 een herraming worden opgemaakt.

Met betrekking tot de toegepaste werkwijze om tot de bovenvermelde raming te komen, wens ik er u aan te herinneren dat rekening is gehouden met de toestand eigen aan uw gemeente. De aandacht gaat daarbij vooral naar de individuele gegevens van de gemeente, te weten de aanslagvoet goedgekeurd door de voogdijoverheid en gekend door de administratie, de belangrijkheid van de nog te innen rechten, het specifieke inningspercentage, enz.

Verder dient er ook op gelet dat de budgettaire ontvangsten, die effectief zullen worden verwezenlijkt gedurende het jaar 2024, afhankelijk zijn van elementen waarvan de invloed op heden nog niet precies kan worden ingeschat (bijvoorbeeld : uitzonderlijke inkomsten of ontheffingen toegekend in 2023 ingevolge controles en rechtzettingen, opgemaakt door de bijzondere belastinginspectie,

Les recettes budgétaires en matière d'IPP/Com pour votre commune sont évaluées à **17.774.288,10 €** (ce montant inclut les revenus éventuels découlant des conventions conclues avec les Pays-Bas, l'Allemagne et la France en matière de travailleurs frontaliers).

Les recettes budgétaires susmentionnées concernent une estimation à 100%, c'est-à-dire avant déduction des frais d'administration, fixés à 1 % conformément à l'article 470 du Code des impôts sur les revenus 1992, qui s'élèveraient, pour votre commune, à un montant de **167.990,12 €**. Ces frais d'administration ne représentent pas 1% des recettes budgétaires totales 2024 estimées car ils couvrent, non pas la période de janvier à décembre 2024 mais, suite aux avances versées, la période d'août 2023 à juillet 2024.

Cette estimation susmentionnée englobe plus particulièrement toutes les recettes budgétaires à réaliser en 2024 découlant :

- 1) des droits qui seront enrôlés en 2024 pour l'exercice d'imposition 2024 (1ère année d'enrôlement);
- 2) des droits qui seront enrôlés en 2024 pour l'exercice d'imposition 2023 (2ème année d'enrôlement);
- 3) des droits qui resteront à recouvrer au 31 décembre 2023, relatifs à l'exercice d'imposition 2023 et qui ont été enrôlés en 2023;
- 4) des droits à recouvrer relatifs à l'exercice d'imposition 2022 et qui ont été enrôlés depuis 2022;
- 5) des droits à recouvrer relatifs aux exercices d'imposition 2021 et antérieurs;
- 6) le cas échéant, des droits sur les revenus exonérés par la convention conclue avec les Pays-Bas, qui sont encore dus par le contribuable;
- 7) le cas échéant, des droits sur les revenus exonérés par la convention conclue avec l'Allemagne, qui sont encore dus par le contribuable;
- 8) le cas échéant, des droits sur les revenus exonérés par la convention conclue avec la France, qui sont encore dus par le contribuable.

Il est à noter que cette estimation tient compte du processus d'enrôlement de l'exercice d'imposition 2023 (rythme d'enrôlement, mix des revenus de la population enrôlée...) et donc des effets de la répartition de celui-ci sur les années budgétaires 2023 et 2024 (cfr. supra). De même, il est tenu compte pour l'exercice d'imposition 2024 de l'hypothèse d'un mix des revenus de la population enrôlée identique à celui de l'exercice d'imposition 2023. Il est à signaler que les enrôlements relatifs à l'exercice d'imposition 2024 sont, comme pour les exercices précédents, répartis sur 2 années budgétaires, à savoir, 2024 et 2025.

Il est important de préciser, qu'à défaut de communication officielle en la matière, il a été tenu compte, pour la partie des recettes budgétaires portant sur l'exercice d'imposition 2024, du taux officiel appliqué pour l'exercice d'imposition 2023, soit **6,0 %** pour votre commune. Dans le cas où un changement du taux de l'exercice d'imposition 2024 entrerait en vigueur au plus tard le 31 janvier 2024, une réestimation sera effectuée durant le deuxième trimestre 2024.

En ce qui concerne la méthode de travail utilisée pour établir les prévisions dont il est question ci-avant, je me permets de vous rappeler qu'il a été tenu compte de la situation propre à votre commune. A cet égard, notre attention s'est surtout portée sur les données individuelles de votre commune, en l'occurrence le taux approuvé par votre autorité de tutelle et connu de l'administration, l'importance des droits restant à recouvrer, le taux d'apurement, etc.

Toutefois, on ne peut perdre de vue que les recettes budgétaires, qui seront effectivement réalisées dans le courant de l'année 2024 sont également tributaires d'éléments dont l'influence ne peut exactement être prise en compte à ce jour (par exemple : des perceptions ou des dégrèvements accordés en 2024 dans le cadre de dossiers gérés par l'Inspection spéciale des impôts et dont les

onverwachte en bijkomende invorderingsmoeilijkheden ingevolge faillissementen, nalatenschappen, echtscheidingen, bezwaren, verlenen van betalingsfaciliteiten, enz.).

#### **B. Impact uitgaande van het voorschottensysteem.**

Net zoals voor de budgettaire herraming 2023, willen we er aan herinneren dat de bovenvermelde raming voor 2024 een budgettaire raming betreft en dus a fortiori **geen rekening houdt met de bedragen van de voorschotten die werkelijk zullen worden gestort gedurende de maanden februari tot en met april 2024 en de maanden september 2024 tot en met januari 2025**. Die stortingen betreffen immers een louter financiële transactie.

#### **C. De toekenning vanuit het Groothertogdom Luxemburg.**

Op basis van de **beslissing van 31 augustus 2021** door het ministerieel comité van de Belgisch – Luxemburgse Economische Unie in verband met de Belgische rijksinwoners die een beroepswerkzaamheid uitoefenen in het Groothertogdom Luxemburg is er een belangrijke wijziging toegevoegd aan de beslissingen van het ministerieel comité van respectievelijk 14 december 2001, van 16 maart 2015 en van 19 december 2016.

Aangezien uw gemeente voor het aanslagjaar 2022 inwoners heeft die een beroepsactiviteit uitoefenen in het Groothertogdom Luxemburg worden de ontvangsten, die als niet fiscale ontvangsten voor uw gemeente dienen beschouwd te worden, voor het jaar 2024 (aanslagjaar 2023) geraamd op **80.908,07 €**.

We merken op dat er geen administratiekosten in rekening worden gebracht bij deze overeenkomst. Deze inkomsten behoren niet tot de PB/Gem en worden dus niet bedoeld in artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelasting.

#### **D. De fiscale regularisatie.**

Er dient aangestipt dat de raming PB/Gem. voor 2024 **geen rekening houdt met de eventuele ontvangsten inzake de fiscale regularisatie van 2023**, die voortvloeien uit de Wet tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie van 21/07/2016, B.S. 29/07/2016, en Wet houdende instemming van de samenwerkingsakkoorden van 30/06/2017, B.S. 18/07/2017. Inderdaad, gezien de zeer volatiele aard van deze ontvangsten zou een raming hoe dan ook weinig representatief zijn.

*Tenslotte deel ik u nog een paar praktische overwegingen mede. Volgende inlichtingen kunnen worden verkregen bij middel van ofwel een schriftelijke aanvraag gericht aan de Algemene Administratie beleidsexpertise en -ondersteuning (cf. adres in het briefhoofd) ofwel per mail.*

- *Nieuwe budgettaire PB/gem.-simulaties voor het komende begrotingsjaar 2024, in geval van wijziging van de gemeentelijke aanslagvoet voor 2024;*

montants sont parfois très importants, des difficultés inattendues et supplémentaires de recouvrement résultant de faillites, de successions, de divorces, de réclamations, d'octroi de délais de paiement, etc.).

#### **B. L'impact découlant du régime des avances.**

De même que pour la réestimation budgétaire 2023, l'estimation 2024 ci-dessus est une estimation budgétaire qui a fortiori **ne tient pas compte** des montants des avances qui seront réellement versés durant les mois de février à avril 2024 et de septembre 2024 à janvier 2025 étant donné que ces avances ne concernent qu'une transaction financière.

#### **C. L'attribution du Grand-Duché de Luxembourg.**

Me référant à la **décision du 31 août 2021** du Comité des Ministres de l'Union Economique Belgo-Luxembourgeoise en matière de résidents belges exerçant une activité professionnelle au Grand-Duché de Luxembourg, une précision importante a été ajoutée aux décisions du Comité des Ministres du 14 décembre 2001, du 16 mars 2015 et du 19 décembre 2016.

Comme votre commune a des résidents exerçant une activité professionnelle au Grand-Duché de Luxembourg pour l'exercice d'imposition 2022, les recettes, qui sont à considérer comme des recettes non fiscales pour votre commune, sont estimées à un montant de **80.908,07 €** pour l'année 2024 (exercice d'imposition 2023).

Il est à noter qu'il n'y a pas de frais d'administration relatif à cette convention. Ces recettes n'étant pas de l'IPP/Com., elles ne sont donc pas visées par l'article 470 du Code des impôts sur les revenus.

#### **D. La régularisation fiscale.**

Il est à noter que l'estimation IPP/Com. pour 2024 **ne tient pas compte** des recettes éventuelles concernant la régularisation fiscale 2023, qui découle de la loi visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale du 21/07/2016, M.B 29/07/2016, et de la loi portant assentiment aux accords de coopération du 30/06/2017, M.B. 18/07/2017. En effet, vu la nature très volatile de ces recettes, une estimation serait d'office peu représentative.

*Enfin, nous vous communiquons encore quelques considérations d'ordre pratique. Les informations ci-dessous peuvent être obtenues, soit au moyen d'une demande écrite, soit par mail, auprès de l'Administration générale Expertise et Support stratégiques (voir l'adresse en en-tête) :*

- *La possibilité de faire réaliser de nouvelles simulations des recettes budgétaires IPP/Com. pour l'année budgétaire 2024, résultant d'une modification du taux additionnel communal de l'exercice d'imposition 2024 ;*
- *Une note explicative accompagnée d'un tableau reprenant l'évolution des recettes budgétaires IPP/Com. pour la période 2015 à 2024 permettant de mieux comprendre les fluctuations parfois importantes d'une année budgétaire à l'autre.*

- Een verklarende nota met bijhorende tabel waarin de evolutie van de budgettaire PB/Gem ontvangsten voor de periode 2015 tot 2024 wordt weergegeven. Dit laat toe de soms belangrijke schommelingen van het ene jaar op het andere beter te kaderen;

Indien u nog bijkomende inlichtingen wenst omtrent deze materie, gelieve me te contacteren op bovenstaand telefoonnummer en/of e-mailadres.

Met de meeste hoogachting.

Voor de Administrateur-generaal BEO a.i.



Anneliese D'haeseleer  
Attaché



Pour de plus amples informations, veuillez me contacter au numéro de téléphone et/ou adresse mail ci-avant.

Pour l'Administrateur général ESS f.f.



Michel Hermans  
Conseiller



**IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES**  
**PERSONENBELASTING**

**ESTIMATION SELON CIRCULAIRE**  
**RAMING VOLGENS OMZENDBRIEF**

IPP = Estimation du SPF Finances x (100-Z)/100

PB. = Raming van de FOD Financiën x (100-Z)/100 †

- Estimation du SPF Finances 2024 :  
Raming van de FOD Financiën 2024 :  
= 17.774.288,10
- Z : Coefficient de pondération égal à la moyenne arithmétique des pourcentages d'écart entre les prévisions du SPF Finances et le droit constaté au cours des 5 dernières années.
- Z : Wegingscoëfficiënt, gelijk aan het rekenkundig gemiddelde van de afwijkingpercentages tussen de begrotingsramingen en het vastgestelde recht van de FOD Financiën over de voorbije 5 jaar.

COMPTE REKENING	PREVISIONS BUDGETAIRES BEGROTINGSRAMINGEN	DROIT CONSTATE VASTGESTELDE RECHT	ECART AFWIJKING	
2018	12.812.884,69	13.574.121,55	-761.236,86	-5,94 %
2019	13.085.578,26	14.211.678,70	-1.126.100,44	-8,61 %
2020	13.788.759,14	14.725.006,43	-936.247,29	-6,79 %
2021	14.001.577,17	15.151.008,20	-1.149.431,03	-8,21 %
2022	15.282.553,19	14.913.282,19	369.271,00	2,42 %
			<b>Z =</b>	<b>-5,43 %</b>

IPP.- PB. 2024 17.774.288,10 x (100+5,43)/100 = 18.739.431,94 EUR



**3.8. LISTE DETAILLEE DES BENEFICIAIRES DES  
SUBSIDES COMMUNAUX**



**3.8. GEDETAILEERDE LIJST VAN DE BEGUNS-  
TIGDEN VAN DE GEMEENTELIJKE SUBSIDIES**



**LISTE DETAILLEE DES BENEFICIAIRES DES SUBSIDES COMMUNAUX  
GEDETAILEERDE LIJST VAN DE BEGUNSTIGDEN VAN DE GEMEENTELIJKE SUBSIDIES**

Libellé - Omschrijving	2024	SB	Article budgétaire
<b>1) Droits de l'Homme - Mensenrechten</b>	<b>3.000,00</b>		<b>104/332</b>
- Subsidies aux associations des droits de l'homme Toelage voor mensenrechtenverenigingen	3.000,00	019	1040/332-02
<b>2) Service social – Sociale dienst</b>	<b>10.000,00</b>		<b>131/332</b>
- Association du personnel communal de Woluwe-Saint-Pierre - Association de fait Vereniging van het gemeentepersoneel van Sint-Pieters-Woluwe - Feitelijke Vereniging	10.000,00	011	1310/332-02
<b>3) Information - Informatie</b>	<b>68.492,28</b>		<b>133/332</b>
- A.S.B.L. Wolugraphic - Wolugrafic V.Z.W.	68.492,28	150	1330/332-02
<b>4) Relations avec l'étranger – Buitenlandse betrekkingen</b>	<b>30.000,00</b>		<b>150/332</b>
- Subside communal ordinaire - Gewone gemeentelijke Toelage A.S.B.L. "Jumelages et partenariats" : * Subside classique	30.000,00	131	1500/332-02
<b>5) Contrats de prévention et de sécurité - Preventie- en veiligheidscontracten</b>	<b>1.153.761,76</b>		<b>300/332</b>
- A.S.B.L. "Prévention - Animations - Jeunesse de Woluwe-Saint-Pierre" - V.Z.W. "Preventie - Animaties - Jeugd van Sint-Pieters-Woluwe"	1.153.761,76	141	3000/332-02
<b>6) Subside aux Classes Moyennes - Toelage aan de Middenstand</b>	<b>177.500,00</b>		<b>520/332</b>
- Subside à l'A.S.B.L. Wolu-Animations - Toelage aan de V.Z.W. Wolu-Animaties * Subside classique - Gebruikelijke toelage * subside fête annuelle	155.500,00 22.000,00	121 080	5200/332-02 7630/332-02
<b>9) Enseignement artistique - Kunstonderwijs</b>	<b>18.450,00</b>		<b>734/332</b>
- Les Amis de l'Académie de Musique de W.S.P. - A.S.B.L. Les amis de l'académie (des arts) - V.Z.W. Vriendenkring van de gemeentelijke muziekacademie van Sint-Pieters-woluwe	13.500,00 1.250,00 3.700,00	060 060 060	7341/332-02 7342/332-02 7343/332-02
<b>10) Subsidies pour la Formation de la Jeunesse - Jeugdzorgtoelagen</b>	<b>75.440,00</b>		<b>761/332</b>
- A.S.B.L. "Vitamômes" V.Z.W. * Charges locatives - huurlasten - Subventions aux organismes de jeunesse de Woluwe-Saint-Pierre à répartir : Toelagen aan de jeugdorganismen van Sint-Pieters-Woluwe te verdelen : * Appel à projet - Indiening van project * Selon le nombre de membres de Woluwe-Saint-Pierre Volgens het aantal leden van Sint-Pieters-Woluwe * Entre les mouvements de jeunesse de façon égale Gelijkmatig tussen de Jeugdbewegingen * Entre les mouvements de jeunesse au titre d'intervention communale dans les frais de transport de matériel pour les camps de vacances Gelijkmatig tussen de Jeugdbewegingen gemeentelijke tussenkomst in de transportkosten van materieel voor de vakantiecampen	1.000,00 5.900,00 5.000,00 23.500,00 6.000,00	110 110 110 110 110	7610/332-02 7610/332-02 7610/332-02 7610/332-02 7610/332-02

**LISTE DETAILLEE DES BENEFICIAIRES DES SUBSIDES COMMUNAUX**  
**GEDETAILLEERDE LIJST VAN DE BEGUNSTIGDEN VAN DE GEMEENTELIJKE SUBSIDIES**

Libellé - Omschrijving	2024	SB	Article budgétaire
- A.S.B.L. Notre-Dame de Stockel (frais de fonctionnement des locaux de jeunes)	1.240,00	110	7610/332-02
- Subside à l'A.S.B.L. "Association pour l'Information et la Documentation des Jeunes et du Grand Public" (ideji)			
Toelage aan de V.Z.W. "Association pour l'Information et la Documentation des Jeunes et du Grand Public" (ideji)			
* Frais de fonctionnement - werkingkosten	3.000,00	110	7610/332-02
* Charges locatives - huurlasten	3.000,00	110	7610/332-02
- Association de fait "Ateliers créatifs de Joli-Bois"	2.300,00	110	7610/332-02
- A.S.B.L. Parc Parmentier - "Les Stations de Plein Air de Bruxelles"	7.500,00	110	7610/332-02
* subside spécifique - Fête de l'Enfant			
- Le Bunker - Maison de jeunes	17.000,00	110	7610/332-02
<b>11) Subsidies "Culture et Loisirs" ~ "Cultuur en ontspanning"</b>	<b>1.176.369,94</b>		<b>762/332</b>
- A.S.B.L. Centre Culturel et de Congrès de Woluwe-Saint-Pierre	546.187,20	111	7620/332-02
- V.Z.W. Cultureel en Congrescentrum van Sint-Pieters-Woluwe			
- A.S.B.L. W:Hall	352.923,99	111	7620/332-02
- Cercle d'histoire, d'archéologie et d'architecture de Woluwe A.S.B.L.	1.000,00	111	7620/332-02
- Club de photographes amateurs de Sainte-Alix	1.240,00	111	7620/332-02
- Cercle des poètes du Chant d'Oiseau	1.000,00	111	7620/332-02
- Société Royale de Musique de Stockel	1.240,00	111	7620/332-02
- Compagnie Théâtrale « Les trouvères »	1.240,00	111	7620/332-02
- Compagnie "Les copains d'abord"	1.240,00	111	7620/332-02
- A.S.B.L. "Musique au Chant d'Oiseau" V.Z.W.	5.000,00	111	7620/332-02
- Subsidies associations culturelles (à déterminer en 2024)	5.500,00	111	7620/332-02
- Bibliotheca WITTOCKIANA	1.000,00	111	7620/332-02
- Academiekoor Rebecarre	388,89	111	7620/332-02
- Biergilde het lindeke	388,89	111	7620/332-02
- Davidsfonds Sint-Pieters-Woluwe	388,89	111	7620/332-02
- Femma Sint Pieter	388,89	111	7620/332-02
- fret en Verzet	388,89	111	7620/332-02
- KWB Kelle Mooi Bos	388,89	111	7620/332-02
- De Wijnroute	388,89	111	7620/332-02
- Willemsfonds Woluwe	388,89	111	7620/332-02
- Woluwe-Wandelclub	388,89	111	7620/332-02
<b>12) Animation de quartier - Wijkanimatie</b>			
- A.S.B.L. Centre Communautaire Crousse	52.750,16	111	7620/332-02
- A.S.B.L. Centre Communautaire du Chant d'Oiseau	35.307,34	111	7620/332-02
- V.Z.W. Gemeenschapscentrum KONTAKT	13.213,08	111	7620/332-02
- A.S.B.L. Centre Communautaire de Joli-Bois	102.446,76	111	7620/332-02
- A.S.B.L. Accueil Rencontre Amitié (Cité de l'Amitié)	12.484,80	111	7620/332-02
- A.S.B.L. Villa François Gay	39.096,60	111	7620/332-02
<b>13) Relations européennes - Relaties met Europa</b>	<b>6.300,00</b>		<b>763/332</b>
<b>14) Sociétés patriotiques - Vaderlandslievende verenigingen</b>			
- Fraternelle Royale du Corps des Volontaires pour la Corée (F.R.C.V.C.)	400,00	010	7630/332-02
- Royale Union des Services de Renseignements et d'Action (R.U.S.R.A)	400,00	010	7630/332-02
<b>15) Organismes pour fêtes et manifestations - Organismen voor feesten en plechtigheden</b>			
- Association de fait "Vivre au Chant d'Oiseau"	3.500,00	111	7630/332-02
- Comité des Fêtes des Venelles	1.000,00	111	7630/332-02
- Association "Les amis des Géants de Stockel"	1.000,00	111	7630/332-02
Vereniging "De vrienden der Giganten van Stokkel"			



**LISTE DETAILLEE DES BENEFICIAIRES DES SUBSIDES COMMUNAUX**  
**GEDETAILLEERDE LIJST VAN DE BEGUNSTIGDEN VAN DE GEMEENTELIJKE SUBSIDIES**

Libellé - Omschrijving	2024	SB	Article budgétaire
<b>16) Organismes sportifs – Sportieve organisaties</b>	<b>411.400,00</b>		<b>764/332</b>
- Subsidies clubs sportifs	8.740,00	120	7641/332-02
- Wolu-Sport	394.160,00	120	7642/332-02
- Wolu Sport Park	8.500,00	120	7643/332-02
<b>17) Morale - Moraal</b>	<b>5.000,00</b>		<b>790/332</b>
- A.S.B.L. "Les amis de la Jeunesse Laïque" V.Z.W.	5.000,00	010	7900/332-02
<b>18) Assistance aux moins-valides - Bijstand aan de minder-validen</b>	<b>5.740,00</b>		<b>833/332</b>
- Divers projets pour les personnes handicapées	4.500,00	070	8330/332-02
- Luape	1.240,00	070	8330/332-02
<b>19) Personnes âgées - Bejaardenzorg</b>	<b>5.680,56</b>		<b>834/332</b>
- Soleil des Toujours Jeunes A.S.B.L. Zon der immer Jongen V.Z.W.			
* Subside classique - Gebruikelijke toelage:	0,00	070	8340/332-02
* Charges locatives - huurlasten:	680,56	070	8340/332-02
- Conseil consultatif des aînés	5.000,00	070	8340/332-02
<b>20) Autres interventions sociales - Andere sociale bijdragen</b>	<b>34.304,92</b>		<b>849/332</b>
- A.S.B.L. "Planning Familial Woluwe-Saint-Pierre"	3.000,00	070	8490/332-02
- Ligue des Familles - Section Woluwe-Saint-Pierre		070	8490/332-02
- CAP FAMILLE de Woluwe-Saint-Pierre CAP FAMILIE van Sint-Pieters-Woluwe			
* Subside classique - Gebruikelijke toelage:	9.634,04	070	8490/332-02
* Charges locatives - huurlasten:	16.070,88	070	8490/332-02
- Local Centre de soins Zoniënzorg - Lokaal Dienstencentrum Zoniënzorg VZW	5.600,00	070	8490/332-02
<b>21) Emploi – Werkgelegenheid</b>	<b>59.930,67</b>		<b>851/332</b>
- A.S.B.L. "Créemploi" V.Z.W. "Créemploi"	59.930,67	075	8510/332-02
<b>22) Médecine préventive Preventieve geneeskunde</b>	<b>12.047,97</b>		<b>871/332</b>
- Subventions aux consultations de nourrissons Toelagen aan de raadplegingen voor zuigelingen			
* Centre/Centrum	400,00	070	8710/332-02
Charges locatives - Huurlasten	1.747,97	070	8710/332-02
* Stockel/Stokkel	400,00	070	8710/332-02
* Joli-Bois/Mooi-Bos	400,00	070	8710/332-02
Charges locatives - Huurlasten			
- Subvention à la "Croix Rouge de Belgique - Toelage aan het Belgische Rode Kruis - Afdeling van Sint-Pieters-Woluwe" V.Z.W.	9.100,00	070	8710/332-02

**LISTE DETAILLEE DES BENEFICIAIRES DES SUBSIDES COMMUNAUX**  
**GEDETAILLEERDE LIJST VAN DE BEGUNSTIGDEN VAN DE GEMEENTELIJKE SUBSIDIES**

Libellé - Omschrijving	2024	SB	Article budgétaire
<b>23) Environnement - Développement durable</b>	<b>63.900,00</b>		<b>879/332</b>
<b>Milieu - Duurzame ontwikkeling</b>			
- Cercle Royal Horticule et Avicole de W.S.P.	500,00	099	8790/332-02
- Natura Woluwe	500,00	099	8790/332-02
- Quartier durable chant d'oiseau	500,00	099	8790/332-02
- Quartier durable de Joli-Bois - Prenons le temps	500,00	099	8790/332-02
- Quartier durable Palmiers Eléonore	500,00	099	8790/332-02
- Ann et les ânes	500,00	099	8790/332-02
- S.E.L. Univers	500,00	099	8790/332-02
- Bruxelles Air Libre	1.900,00	093	8790/332-02
- Subsidés aux associations environnementales - développement durable	5.500,00	099	8790/332-02
- Ligue de protection des oiseaux	2.500,00	099	8790/332-02
- Ferme d'Anjou	500,00	099	8790/332-02
- Projet Dames Blanches Zone 2,1	50.000,00	099	8790/332-02
<b>24) Logement - Huisvesting</b>	<b>168.000,00</b>		<b>922/332</b>
- Agence Immobilière Sociale de Woluwe-Saint-Pierre "A.I.S.-W.S.P." "LE RELAIS"	168.000,00	090	9220/332-02
- Sociaal verhuurkantoor van Sint-Pieters-Woluwe "S.V.K.-S.P.W." "LE RELAIS"			
	<b>231.900,00</b>		

### **3.9. PLAN FINANCIER PENSIONS**



### **3.9. FINANCIEEL PLAN PENSIOENEN**

Commune et CPAS : Woluwé-St-Pierre

Année	Charge totale des pensions	Fonctions en %	Versements annuels (%)	Versements annuels	Primo unique	Intérêts	Résultat	Fonds	Engagements en cours	Taux de engagements des pensions	Engagements totaux	Taux de engagements des pensions	Indexation jusqu'au décès
2020	578,910	218,478	37,82%	76,31%	448,233	0	42,888	288,952	2,717,828	98,10%	8458,888	98,10%	31,87%
2021	588,488	238,554	40,20%	68,50%	381,824	0	44,851	290,222	3,184,981	97,72%	9,524,385	97,72%	33,43%
2022	608,218	234,817	38,28%	68,50%	399,681	0	47,336	212,879	3,388,881	95,38%	8,612,888	95,38%	35,34%
2023	612,222	252,805	41,28%	68,50%	407,854	0	68,788	205,808	3,602,688	91,87%	8,848,878	91,87%	37,35%
2024	624,455	252,318	40,40%	68,50%	418,887	0	68,718	217,211	3,818,808	103,28%	9,688,222	103,28%	38,38%
2025	628,886	287,872	45,78%	68,50%	424,123	0	68,912	182,783	4,002,664	88,38%	8,724,128	88,38%	41,18%
2026	648,885	317,477	48,87%	68,50%	432,888	0	68,818	174,188	4,178,888	85,48%	9,728,774	85,48%	42,84%
2027	682,888	388,203	57,37%	68,50%	441,888	0	61,188	122,188	4,288,888	71,48%	8,884,728	71,48%	44,38%
2028	678,882	371,468	54,88%	68,50%	450,883	0	62,874	141,587	4,448,888	75,58%	9,858,883	75,58%	45,88%
2029	688,461	388,223	56,28%	68,50%	458,884	0	63,138	183,881	4,604,588	83,82%	9,638,881	83,82%	47,81%
2030	703,281	383,338	54,50%	68,50%	468,288	0	87,887	182,487	4,787,884	93,87%	9,818,822	93,87%	48,78%
2031	717,318	348,188	48,48%	68,50%	477,831	0	78,244	188,787	4,885,821	101,15%	8,817,885	101,15%	51,84%
2032	731,883	354,581	48,48%	68,50%	487,188	0	73,881	205,884	5,181,585	104,78%	8,618,888	104,78%	53,87%
2033	748,285	361,188	48,28%	68,50%	488,928	0	78,888	211,778	5,483,278	102,12%	9,832,121	102,12%	58,18%
2034	761,221	347,234	45,81%	68,50%	508,888	0	78,884	228,888	5,882,881	118,12%	9,858,575	118,12%	58,41%
2035	776,445	348,788	44,88%	68,50%	617,884	0	82,883	282,887	6,884,888	121,42%	8,682,382	121,42%	60,81%
2036	791,874	338,788	42,78%	68,50%	627,344	0	88,281	274,848	8,188,884	123,87%	8,727,111	123,87%	63,43%
2037	807,814	323,474	40,84%	68,50%	637,881	0	88,335	304,781	8,474,885	162,88%	8,786,881	162,88%	64,18%
2038	823,878	307,788	37,35%	68,50%	648,648	0	84,787	328,666	8,818,281	178,22%	9,888,818	178,22%	68,88%
2039	848,458	281,788	34,72%	68,50%	688,821	0	88,881	387,648	7,177,788	282,48%	10,818,248	282,48%	71,78%
2040	857,288	276,888	32,18%	68,50%	678,814	0	108,888	408,335	7,578,131	325,28%	10,187,244	325,28%	74,81%
2041	874,884	258,878	29,83%	68,50%	682,238	0	118,828	432,878	8,012,188	275,18%	10,332,817	275,18%	77,88%
2042	881,882	242,881	27,38%	68,50%	683,875	0	117,888	488,883	8,488,812	322,77%	10,535,688	322,77%	80,48%
2043	888,738	283,887	28,88%	68,50%	688,782	0	123,871	488,828	8,848,138	381,83%	10,734,887	381,83%	83,34%
2044	827,834	264,888	27,47%	68,50%	617,887	0	138,225	488,288	8,438,244	328,22%	10,837,888	328,22%	88,38%
2045	848,883	238,888	28,22%	68,50%	638,225	0	137,213	828,888	8,888,284	288,76%	11,188,258	288,76%	88,18%
2046	868,412	222,838	23,88%	68,50%	642,828	0	144,888	888,888	10,833,213	448,38%	11,488,881	448,38%	91,84%
2047	884,721	257,282	28,18%	68,50%	685,888	0	162,832	888,888	11,884,888	218,822	11,738,628	218,822	94,48%
2048	1084,418	287,738	26,18%	68,50%	888,788	0	188,448	878,818	11,888,778	382,78%	11,882,185	382,78%	97,24%
2049	1024,583	238,437	23,27%	68,50%	882,178	0	188,888	812,438	12,273,284	418,42%	12,273,284	418,42%	108,88%

Année	Masses totale des pensions Charge	Pensions Masses totale des pensions Charge	Versement tr. annuel (%)	Versement tr. annuel to annuels	Versements forfaitaires	Intérêts	Résultat	Fonds	Engagement tr. des pensions	Taux de couverture Engagement	taux de couverture des engagements des fonds de réserves	Taux de couverture des engagements
2020	6.264.024	6.066.509	73,23%	0,00%	6.520.275	499.796	1.054.662	30.177.280	88.411.776	34%	130,268.672	23%
2021	6.116.623	6.110.623	72,67%	0,00%	6.670.171	481.882	61.430	30.226.710	86.667.932	35%	131.800.280	23%
2022	6.328.360	6.281.880	73,48%	0,00%	3.783.574	483.070	-4.306	30.223.404	87.666.792	34%	132.766.734	23%
2023	6.274.619	6.274.619	73,01%	0,00%	3.898.246	464.780	119.411	30.342.814	84.882.109	36%	134.019.894	23%
2024	6.665.706	6.361.931	73,42%	0,00%	6.017.230	497.686	152.988	30.495.800	83.773.638	36%	136.468.369	23%
2025	6.560.628	6.560.628	77,18%	0,00%	6.137.575	508.296	77.243	30.573.043	83.901.485	38%	136.668.172	22%
2026	6.736.394	6.736.394	80,30%	0,00%	6.260.227	601.678	26.910	30.698.654	83.866.949	38%	137.742.852	22%
2027	6.908.181	6.908.181	83,49%	0,00%	6.389.333	502.978	-16.670	30.662.264	84.966.903	36%	138.994.956	22%
2028	7.108.730	7.108.730	87,81%	0,00%	6.513.244	603.110	-93.378	30.488.907	86.148.612	35%	139.268.204	22%
2029	7.464.062	7.464.062	97,97%	0,00%	6.643.908	502.164	-171.960	30.216.667	86.346.811	36%	139.626.135	22%
2030	7.666.366	7.666.366	106,07%	0,00%	6.911.906	498.278	-266.182	29.883.597	87.827.792	34%	139.888.136	21%
2031	7.826.882	7.826.882	112,26%	0,00%	7.030.146	496.318	-279.619	29.603.978	87.762.685	34%	139.248.364	21%
2032	7.871.077	7.871.077	119,82%	0,00%	7.191.147	482.144	-287.786	29.316.193	87.887.130	33%	138.482.412	21%
2033	8.061.802	8.061.802	126,80%	0,00%	7.324.870	489.306	-337.336	28.078.666	86.700.067	34%	137.461.678	21%
2034	8.279.897	8.279.897	140,19%	0,00%	7.481.670	486.311	-311.616	28.767.260	86.333.494	34%	136.172.262	21%
2035	8.598.648	8.598.648	163,37%	0,00%	7.631.303	481.672	-474.817	28.292.633	83.441.636	30%	134.166.976	21%
2036	8.587.482	8.587.482	183,37%	0,00%	7.631.303	481.672	-474.817	28.292.633	83.441.636	30%	134.166.976	21%
2037	8.707.827	8.707.827	177,75%	0,00%	7.783.923	475.846	-467.252	27.045.282	82.337.361	30%	131.804.303	21%
2038	8.796.430	8.796.430	198,33%	0,00%	7.939.808	470.889	-388.013	27.460.269	83.878.985	30%	129.113.092	21%
2039	8.781.146	8.781.146	209,87%	0,00%	8.098.400	467.623	-215.222	27.245.147	81.734.638	30%	126.188.814	22%
2040	8.760.060	8.760.060	227,70%	0,00%	8.260.368	466.882	-32.799	27.123.347	80.385.783	30%	123.806.366	22%
2041	8.707.637	8.707.637	246,84%	0,00%	8.426.678	469.262	187.200	27.099.647	80.872.881	31%	118.736.437	23%
2042	8.709.292	8.709.292	280,64%	0,00%	8.604.087	474.866	389.378	27.068.627	80.314.412	32%	116.167.910	24%
2043	8.764.409	8.764.409	346,94%	0,00%	8.763.989	482.146	483.700	26.842.027	80.880.484	32%	112.196.046	26%
2044	8.544.778	8.544.778	368,19%	0,00%	8.941.288	493.673	890.183	26.132.898	80.878.769	34%	108.162.985	27%
2045	2.012.616	8.661.833	420,44%	0,00%	9.120.114	510.238	1.188.811	30.201.421	80.207.031	36%	103.993.373	29%
2046	4.703.772	8.340.689	488,64%	0,00%	9.302.616	521.644	1.493.331	31.294.751	82.982.538	38%	99.637.665	32%
2047	8.130.702	8.130.702	641,80%	0,00%	9.468.666	558.278	1.916.134	33.710.888	80.487.297	42%	96.267.692	35%
2048	7.884.628	7.884.628	670,61%	0,00%	9.678.338	590.964	2.284.662	36.996.648	77.813.813	46%	90.792.349	40%
2049	7.896.290	7.896.290	984,62%	0,00%	9.871.904	628.777	2.663.411	38.600.699	77.201.918	50%	86.122.826	46%



## **3.10. TABLEAUX DU PERSONNEL**



## **3.10. PERSONEELSTABELLEN**

COMMUNE / GEMEENTE :

PERSONNEL STATUTAIRE  
STATUTAIR PERSONEEL

Situation au / Toestand op : 30/06/2023

Fonction Functie	Cadre Kader	Effectif Effectief		Dont en disponibilité (inclus dans "Effectif") In disponibiteit (zijn in "Effectief" inbegrepen)		Genre Geslacht				Domicile Woonplaats			
						F/V		M/M		Région BXL Brussels Gewest		Hors Région BXL Buiten Brussels Gewest	
						Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE
<b>NIVEAU A</b>	<b>39</b>	<b>15</b>	<b>12,6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>9,6</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>8,6</b>
A11	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	0	0
A10	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A8	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A7	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A6	2	6	6	0	0	3	3	3	3	3	3	3	3
A5	7	3	1	0	0	1	1	2	0	1	0	2	1
A4	6	4	3,6	0	0	4	3,6	0	0	0	0	4	3,6
A3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A1	15	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	1	1
<b>NIVEAU B</b>	<b>66</b>	<b>37</b>	<b>32,9</b>	<b>1</b>	<b>0,6</b>	<b>26</b>	<b>21,8</b>	<b>12</b>	<b>11,7</b>	<b>17</b>	<b>14,3</b>	<b>21</b>	<b>19,2</b>
B4-5	24,25	3	2	0	0	3	2	0	0	1	0,5	2	1,5
B1-3	41,75	34	30,9	1	0,6	23	19,8	12	11,7	16	13,8	19	17,7
<b>NIVEAU C</b>	<b>144,06</b>	<b>15</b>	<b>14,1</b>	<b>2</b>	<b>1,2</b>	<b>16</b>	<b>14,3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>9,6</b>	<b>7</b>	<b>5,7</b>
C4-5	19,6	2	2	0	0	2	2	0	0	0	0	2	2
C1-3	124,46	13	12,1	2	1,2	14	12,3	1	1	10	9,6	5	3,7
<b>NIVEAU D</b>	<b>102</b>	<b>57</b>	<b>55,2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0,8</b>	<b>56</b>	<b>54,4</b>	<b>28</b>	<b>27</b>	<b>29</b>	<b>28,2</b>
D4-5	21	15	15	0	0	0	0	15	15	6	6	9	9
D1-3	81	42	40,2	0	0	1	0,8	41	39,4	22	21	20	19,2
<b>NIVEAU E</b>	<b>104</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
E4-5	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E1-3	103	12	12	0	0	0	0	12	12	8	8	4	4
<b>TOTAL GENERAL ALGEMEEN TOTAAL</b>	<b>455,06</b>	<b>136</b>	<b>126,8</b>	<b>3</b>	<b>1,8</b>	<b>53</b>	<b>46,5</b>	<b>86</b>	<b>82,1</b>	<b>68</b>	<b>62,9</b>	<b>71</b>	<b>65,7</b>



COMMUNE / GEMEENTE :

PERSONNEL CONTRACTUEL  
CONTRACTUEEL PERSONEEL

Situation au / Toestand op : 30/06/2023

Fonction Functie	Effectif Effectief						Genre Geslacht				Domicile Woonplaats			
	ACS GESCO's		Autres contractuels subventionnés Andere gesubsidieerde		Contractuels a charge de la commune Contractuelen ten laste		F/V		M/M		Région BXL Brussels Gewest		Hors Région BXL Buiten Brussels Gewest	
	Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE	Unités Aantal personen	ETP VTE
<b>NIVEAU A</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>2,8</b>	<b>43</b>	<b>39,86</b>	<b>25</b>	<b>22,66</b>	<b>21</b>	<b>20</b>	<b>32</b>	<b>30,16</b>	<b>14</b>	<b>12,5</b>
A11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A10	0	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0
A9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A5	0	0	0	0	4	4	1	1	3	3	2	2	2	2
A4	0	0	0	0	7	6,7	4	3,7	3	3	3	3	4	3,7
A3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A1	0	0	3	2,8	31	28,16	20	17,96	14	13	26	24,16	8	6,8
<b>NIVEAU B</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>49</b>	<b>38,04</b>	<b>44</b>	<b>34,32</b>	<b>8</b>	<b>5,72</b>	<b>34</b>	<b>26,59</b>	<b>18</b>	<b>13,45</b>
B4-5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B1-3	0	0	3	2	49	38,04	44	34,32	8	5,72	34	26,59	18	13,45
<b>NIVEAU C</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>3,33</b>	<b>192</b>	<b>133,83</b>	<b>177</b>	<b>120,08</b>	<b>27</b>	<b>23,08</b>	<b>130</b>	<b>94,11</b>	<b>74</b>	<b>49,05</b>
C4-5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C1-3	8	6	4	3,33	192	133,83	177	120,08	27	23,08	130	94,11	74	49,05
<b>NIVEAU D</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>48,81</b>	<b>18</b>	<b>9,1</b>	<b>45</b>	<b>42,71</b>	<b>41</b>	<b>31,65</b>	<b>22</b>	<b>20,16</b>
D4-5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D1-3	3	3	0	0	60	48,81	18	9,1	45	42,71	41	31,65	22	20,16
<b>NIVEAU E</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>137</b>	<b>97,78</b>	<b>82</b>	<b>55,26</b>	<b>57</b>	<b>44,52</b>	<b>90</b>	<b>62,43</b>	<b>49</b>	<b>37,35</b>
E4-5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E1-3	2	2	0	0	137	97,78	82	55,26	57	44,52	90	62,43	49	37,35
<b>TOTAL GENERAL ALGEMEEN TOTAAL</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>8,13</b>	<b>481</b>	<b>358,32</b>	<b>346</b>	<b>241,42</b>	<b>158</b>	<b>136,03</b>	<b>327</b>	<b>244,94</b>	<b>177</b>	<b>132,51</b>



**3.11. COMPTABILITE SEC 2010**



**3.11. ESR 2010 COMPTABILITEIT**

	2020					2021					2022				
	Begrotingskrediet Crédit budgétaire	Vastleggingen Engagements	Aanrekeningen Imputations	Verhouding aanrekeningen / begrotingskrediet Rapport imputations / crédit budgétaire	Verhouding aanrekeningen / vastleggingen Rapport imputations / engagements	Begrotingskrediet Crédit budgétaire	Vastleggingen Engagements	Aanrekeningen Imputations	Verhouding aanrekeningen / begrotingskrediet Rapport imputations / crédit budgétaire	Verhouding aanrekeningen / vastleggingen Rapport imputations / engagements	Begrotingskrediet Crédit budgétaire	Vastleggingen Engagements	Aanrekeningen Imputations	Verhouding aanrekeningen / begrotingskrediet Rapport imputations / crédit budgétaire	Verhouding aanrekeningen / vastleggingen Rapport imputations / engagements
<b>Gewone Ordinaire</b>															
Gewone uitgaven personeel Dépenses ordinaires personnel	50.135.172,57	48.824.105,40	48.831.984,87	97,40	100,02	50.601.936,56	49.460.950,47	49.460.950,47	97,75	100,00	54.110.074,42	53.624.070,74	53.622.780,59	99,10	100,00
Gewone uitgaven werkingskosten Dépenses ordinaires fonctionnement	8.878.154,58	6.941.996,19	6.226.708,68	70,14	89,70	8.657.302,57	7.553.819,53	7.089.519,20	81,89	93,85	8.773.390,34	7.578.983,92	6.823.702,21	77,78	90,03
Gewone uitgaven overdrachten Dépenses ordinaires transferts	21.383.888,61	22.909.490,64	22.630.879,54	105,83	98,78	23.226.939,76	22.992.060,90	22.168.211,16	95,44	96,42	22.862.753,12	21.802.546,31	21.677.851,25	94,82	99,43
Gewone uitgaven schuld Dépenses ordinaires dette	3.587.331,56	3.637.619,25	3.637.619,25	101,40	100,00	3.896.232,47	3.809.443,69	3.809.443,69	97,77	100,00	3.924.217,22	3.726.748,22	3.726.748,22	94,97	100,00
<b>Buitengewone Extraordinaire</b>															
Buitengewone investeringen Dépenses extraordinaires investissements	12.211.620,00	11.058.236,06	9.521.204,83	77,97	86,10	9.248.155,00	8.070.070,48	5.594.185,13	60,49	69,32	10.443.370,00	8.981.698,55	10.457.998,83	100,14	116,44
Buitengewone overdrachten Dépenses extraordinaires transferts	65.151,00	797.824,75	541.822,53	831,64	67,91	137.525,35	603.603,39	307.950,86	223,92	51,02	283.196,41	1.573.971,98	507.882,13	179,34	32,27
Buitengewone schuld Dépenses extraordinaire dette	0,00	0,00	0,00	X		0,00	1.009,20	1.009,20	X	100,00	0,00	84.586,27	84.586,27	X	100,00

	2020			2021			2022		
	Begrotingskrediet Crédit budgétaire	Netto vastgestelde rechten Droits constatés nets	Verhouding netto vastgestelde rechten / begrotingskrediet Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Begrotingskrediet Crédit budgétaire	Netto vastgestelde rechten Droits constatés nets	Verhouding netto vastgestelde rechten / begrotingskrediet Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire	Begrotingskrediet Crédit budgétaire	Netto vastgestelde rechten Droits constatés nets	Verhouding netto vastgestelde rechten / begrotingskrediet Rapport droits constatés nets / crédit budgétaire
<b>Gewone Ordinaire</b>									
Gew one ontvangsten prestaties Recettes ordinaires prestations	6.568.535,08	4.690.589,36	71,41	5.478.842,47	4.761.520,52	86,91	6.016.892,24	4.959.944,12	82,43
Gew one ontvangsten overdrachten Recettes ordinaires transferts	75.734.352,01	72.652.750,18	95,93	78.141.486,82	79.704.512,93	102,00	81.128.889,04	80.751.698,20	99,54
Gew one ontvangsten schuld Recettes ordinaires dette	1.963.671,50	1.968.556,98	100,25	1.987.269,79	1.982.059,37	99,74	1.894.730,10	1.897.029,22	100,12
<b>Buitengewone Extraordinaire</b>									
Buitengew one ontvangsten overdrachten Recettes extraordinaires transferts	3.521.500,00	1.075.137,19	30,53	2.137.206,00	1.250.390,84	58,51	2.137.651,00	909.619,89	42,55
Buitengew one ontvangsten schuld Recettes extraordinaires dette	4.163.200,00	60.000,00	1,44	5.999.500,00	7.654.368,00	127,58	6.802.500,00	1.918.406,69	28,20
Buitengew one ontvangsten investeringen Recettes extraordinaires investissements	1.750.000,00	20.706,00	1,18	650.000,00	1.454.220,85	223,73	1.765.000,00	401.320,09	22,74

GEMEENTE/COMMUNE:

ESR 2010 : Tabel met ramingen inzake buitengewone investeringsuitgaven  
 SEC 2010 : Tableau prévisionnel en matière de dépenses extraordinaires d'investissement

	Econ. Code Code écon	A Voorgaande dienstjaren Exercices antérieurs	B N-1 (geraamde aanrekeningen) (imputations prév)	C Lopend dienstjaar Exercice en cours	D N (geraamde vastleggingen) (engagements prév)	E Begrotingsraming Prévision budget	F N+1 (aanrekeningen) (imputations)	G Totaal aanrek. Total imput
		N-1 (saldo vastleggingen) (solde engagements)	N-1 (geraamde aanrekeningen) (imputations prév)	N (geraamde vastleggingen) (engagements prév)	N (geraamde aanrekeningen) (imputations prév)	Begroting = EG 91 Budget = CT 91	N+1 (aanrekeningen) (imputations)	B+D+F
<b>Onwaarden Non-valeurs</b>		0	0	0	0	0	0	0
	70-	0	0	0	0	0	0	0
<b>Terreinen en gebouwen Terrains et bâtiments</b>		1219491,765	1105103,437	6570085,668	2111806,051	13265000	3411758	6628667,488
Aankopen Achats	71-	0	0	0	0	0	0	0
	721	0	0	0	0	0	0	0
Oprichtingswerken Constructions	722	93586,401	84807,99659	0	0	2600000	668720	753527,9966
Aanpassingswerken Aménagement	723	21092,6385	19114,14901	4223662,5	1055915,625	1500000	385800	1460829,774
Onderhoud Maintenance	724	879529,212	797029,3719	1842573,793	829158,207	2812000	723246,4	2349433,979
	725	225283,5135	204151,9199	503849,375	226732,2188	6353000	1633991,6	2064875,739
<b>Wegennet Voirie</b>		956620,296	866889,3122	639215,9214	287647,1646	2195000	564554	1719090,477
	731	491343,5385	445255,5146	639215,9214	287647,1646	2155000	554266	1287168,679
	732							0
	734							0
	735	465276,7575	421633,7976			40000	10288	431921,7976
<b>Andere Autres</b>		436009,9995	395112,2615	963155,3936	433419,9271	1627983	418717,2276	1247249,416
	74-	436009,9995	395112,2615	963155,3936	433419,9271	1627983	418717,2276	1247249,416
<b>TOTAAL TOTAL</b>		2612122,061	2367105,011	8172456,983	2832873,142	17087983	4395029,228	9595007,381

Kolom A : geraamd bedrag op 31.12.23 van de overgedragen kredieten van de rekening 2022 (alle dienstjaren samen) en die niet worden aangerekend in 2023.

Kolom B : bedrag van de aanrekeningen voorzien in het begrotingsjaar 2023 met betrekking tot het geraamd bedrag van vastleggingen van de voorgaande dienstjaren die openstaan op 31.12.22.

Kolom C : geraamd bedrag op 31.12.23 van vastleggingen 2023 die niet worden aangerekend bij het afsluiten van het dienstjaar.

Kolom D : bedrag van de aanrekeningen voorzien in het begrotingsjaar 2024 met betrekking tot het geraamd bedrag van vastgelegde kredieten in het lopend dienstjaar en die niet afgesloten zijn op 31.12.23.

Kolom E : begrotingsraming voor het dienstjaar 2024.

Kolom F : vooruitzichten van aanrekening van begrotingsartikels 2024 die tijdens datzelfde dienstjaar vastgelegd worden.

Kolom G : het betreft het totale bedrag van de aanrekeningen voorzien in 2024 wat ook het oorspronkelijk dienstjaar van de vastleggingen is of, met andere woorden, het totaal van de kolommen B, D en F.

Colonne A : montant prévisionnel au 31.12.23 des crédits reportés du compte 2022 (tous exercices confondus) et qui ne seront pas imputés en 2023.

Colonne B : montant des imputations prévues lors de l'exercice budgétaire 2024 et portant sur le montant prévisionnel des engagements des exercices antérieurs restant ouverts au 31.12.23.

Colonne C : montant prévisionnel au 31.12.23 des engagements 2023 qui ne seront pas imputés à la clôture de l'exercice.

Colonne D : Montant des imputations prévues lors de l'exercice 2024 et portant sur le montant prévisionnel des crédits engagés lors de l'exercice en cours et non clôturés au 31.12.23.

Colonne E : prévision budgétaire de l'exercice 2024.

Colonne F : prévisions d'imputation des articles budgétaires 2024 qui seront engagés lors de ce même exercice.

Colonne G : il s'agit du montant total des imputations prévues en 2024 quelque soit l'exercice d'origine des engagements ou, en d'autres termes, du total des colonnes B, D et F.

Commune/Gemeente:

Présentation ESR van begroting 2024

Présentation SEC du budget 2024

<b>Gewone dienst Service ordinaire</b>	<b>2024</b>	<b>in €</b>
<b>Ontvangsten Recettes</b>		<b>100438610,1</b>
60	Prestatie Prestations	5196574,843
61	Overdracht Transferts	93439851,56
62	Schuld Dette	1802183,665
<b>Uitgaven Dépenses</b>		<b>98256014,66</b>
70	Personeel Personnel	59242766,51
71	Werking Fonctionnement	7862881,121
72	Overdracht Transferts	27082997,35
7X	Schuld Dette	4067369,675
Saldo gewone Solde ordinaire	A	2182595,411
<b>Buitengewone dienst Service extraordinaire</b>	<b>2024</b>	<b>in €</b>
<b>Ontvangsten Recettes</b>		<b>3906829,5</b>
80	Overdracht Transferts	3906829,5
81	Investerings Investissements	0
<b>Uitgaven Dépenses</b>		<b>9875641,637</b>
90	Overdracht Transferts	280634,256
<b>91 (cfr tabel aanrekeningen) 91 (cf. tableau imputations)</b>	<b>Investerings Investissements</b>	<b>9595007,381</b>
Saldo buitengewone Solde extraordinaire	B	-5968812,137
<b>Aflossingen schuld Amortissement dette</b>		<b>3402953,401</b>
911-01		3402953,401
911-03		
911-06		
<b>Totaal aflossingen Total amortissements</b>	<b>C</b>	<b>3402953,401</b>
Saldo ESR Solde SEC	(A+B)+C	-383263,3246

**Gewone dienst**

Ontvangsten - Netto vastgestelde rechten

Uitgaven - Voorzienne aanrekeningen van de uitgaven met inbegrip van de overgedragen bedragen volgens de analyse uitgevoerd in bijlage B3

**Buitengewone dienst**

Subsidieontvangsten - Totalisatiecode 80

Dit bedrag zal worden aangepast in functie van de eventuele uitvoering van het investeringsprogramma 2024 en van de verschillende projecten

Het bedrag hernomen onder de totalisatiecode 91 is het eindresultaat van de kolom G van de tabel van de aanrekeningen

**Service ordinaire**

Recettes - Droits constatés nets

Dépenses - Prévisions d'imputation des dépenses en ce compris les reports selon l'analyse effectuée dans l'annexe B3

**Service extraordinaire**

Recettes de subside - Code totalisateur 80

Ce montant sera adapté en fonction des hypothèses de réalisation du programme d'investissement 2024 et des différents projets

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





## **3.12. BUDGETISATION SENSIBLE AU GENRE**



## **3.12. GENDER BUDGETING**

Begrotingsartikel Article budgétaire	Libellé article	Omschrijving artikel	Functie Fonction	Budget 2024 Budget 2024	Categorie 1	Categorie 2	Categorie 3	Duplicatien : à quoi sert l'article budgétaire en résumé	Uitleg : beknopte toelichting waartoe het begrotingsartikel dient	Justification de la classification de genre	Verantwoording van de genderclassificering
764/113-05/- /031	Complexe sportif - Avenue Salomé : traitements du personnel contractuel à charge de la commune	Sportcomplex - Salomélaan : bezoldiging van de contractuelen ten laste van de gemeente	769	34.760,73			34.760,73	Rémunération	Betalingsplan	une étude quant à la diversité du personnel pourrait être menée	De diversiteit binnen het personeel zou onder de loep kunnen worden genomen
764/112-05/- /031	Complexe sportif - Avenue Salomé : périsole de vacances du personnel contractuel à charge de la commune	Sportcomplex - Salomélaan : vakantiegedeelte van de contractuelen ten laste van de gemeente	769	2.666,70				Pécule de vacances	Vakantiegeld	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/113-05/- /031	Complexe sportif - Avenue Salomé : cotisations patronales onssup pl personnel contract à charge commune	Sportcomplex - Salomélaan : patronale bijdragen r/zappo voor de contractuelen ten laste van de gemeente	769	10.537,73				Cotisations patronales	Patronale Bijdragen	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/111-05/- /031	Centre sportif - Parc de la Woluwe : traitements du personnel contractuel à charge de la commune	Sportcentrum - Woluwepark : bezoldiging van de contractuelen ten laste van de gemeente	769	46.441,80			46.441,80	Rémunération	Betalingsplan	une étude quant à la diversité du personnel pourrait être menée	De diversiteit binnen het personeel zou onder de loep kunnen worden genomen
764/112-05/- /031	Centre sportif - Parc de la Woluwe : périsole de vacances du personnel contractuel à charge de la commune	Sportcentrum - Woluwepark : vakantiegedeelte van de contractuelen ten laste van de gemeente	769	3.476,44			3.476,44	Pécule de vacances	Vakantiegeld	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/113-05/- /031	Centre sportif - Parc de la Woluwe : cotisations patron, onssup pl personnel contract à charge commune	Sportcentrum - Woluwepark : patronale bijdragen r/zappo contractuelen ten laste van de gemeente	769	11.573,49			11.573,49	Cotisations patronales	Patronale Bijdragen	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1124-02/- /081	Diverses entités sportives : fournitures techniques pour consommation directe	Diverse sportinstallaties : technische benodigdheden voor onmiddellijk gebruik	769	600,00			600,00	Fournitures techniques	Technische benodigdheden	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1124-06/- /080	Diverses entités sportives : prestations techniques de tiers avec/sans contrat	Diverse sportinstallaties : technische prestaties door derden met/zonder contract	769	5.000,00			5.000,00	Prestations techniques	Technische prestaties	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1124-06/- /081	Diverses entités sportives : prestations techniques de tiers avec/sans contrat	Diverse sportinstallaties : technische prestaties door derden met/zonder contract	769	300,00			300,00	Prestations techniques	Technische prestaties	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1124-06/- /120	Diverses entités sportives : prestations techniques de tiers	Diverse sportinstallaties : technische prestaties door derden	769	30.000,00			30.000,00	Prestations techniques	Technische prestaties	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-02/- /081	Diverses entités sportives - Bâtiments : fournitures pour consommation directe	Diverse sportinstallaties - Gebouwen : benodigdheden voor onmiddellijk gebruik	769	4.500,00			4.500,00	Fournitures techniques	Technische benodigdheden	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1125-06/- /081	Diverses entités sportives - Bâtiments : prestations de tiers avec/sans contrat	Diverse sportinstallaties - Gebouwen : prestaties door derden met/zonder contract	769	7.500,00			7.500,00	Prestations techniques	Technische prestaties	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-10/- /081	Diverses entités sportives - Biens immobiliers : impôts, taxes, redevances diverses	Diverse sportinstallaties - Onroerende goederen : belastingen, taken, retributies	769	300,00			300,00	Impôts, taxes, redevances diverses	Belastingen, taken, retributies	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-10/- /090	Diverses entités sportives - Biens immobiliers : impôts, taxes, redevances diverses	Diverse sportinstallaties - Onroerende goederen : belastingen, taken, retributies	769	300,00			300,00	Impôts, taxes, redevances diverses	Belastingen, taken, retributies	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1124-02/- /081	Complexe sportif - Avenue Salomé : fournitures techniques pour consommation directe	Sportcomplex - Salomélaan : technische benodigdheden voor onmiddellijk gebruik	769	300,00			300,00	Fournitures techniques	Technische benodigdheden	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1124-06/- /081	Complexe sportif - Avenue Salomé : prestations techniques de tiers avec/sans contrat	Sportcomplex - Salomélaan : prestaties door derden met/zonder contract	769	250,00			250,00	Prestations techniques	Technische prestaties	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-02/- /081	Complexe sportif - Avenue Salomé : Bâtiments : fournitures pour consommation directe	Sportcomplex - Salomélaan - Gebouwen : benodigdheden voor rechtstreeksgebruik	769	14.000,00			14.000,00	Fournitures techniques	Technische benodigdheden	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1125-06/- /081	Complexe sportif - Avenue Salomé : Bâtiments : prestations de tiers avec/sans contrat	Sportcomplex - Salomélaan - Gebouwen : prestaties door derden met/zonder contract	769	50.000,00			50.000,00	Prestations techniques	Technische prestaties	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-10/- /081	Complexe sportif - Avenue Salomé : Biens immobiliers : impôts, taxes, redevances diverses	Sportcomplex - Salomélaan - Onroerende goederen : belastingen, taken, retributies	769	3.600,00			3.600,00	Impôts, taxes, redevances diverses	Belastingen, taken, retributies	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-10/- /090	Complexe sportif - Avenue Salomé : Biens immobiliers : impôts, taxes, redevances diverses	Sportcomplex - Salomélaan - Onroerende goederen : belastingen, taken, retributies	769	35.256,00			35.256,00	Impôts, taxes, redevances diverses	Belastingen, taken, retributies	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1122-48/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : indemnités pour autres prestations	Sportcentrum - Wolu Sports Park : vergoedingen voor andere prestaties	769	3.500,00			3.500,00	Animateurs, arbitres,...	Animatoren, scheidsrechters...	l'engagement des animateurs pourrait être genuable	bij de keuze van de animatoren zou rekening kunnen gehouden worden met de genderdiversiteit
764/1123-06/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : prestations administratives de tiers	Sportcentrum - Wolu Sports Park : administratieve prestaties van derden	769	450,00			450,00	Prestation administrative de tiers	Administratieve prestaties van derden	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1123-14/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : frais de réceptions et de représentations	Sportcentrum - Wolu Sports Park : receptie- en representatiekosten	769	500,00			500,00	Catering	Catering	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1123-48/- /020	Centre sportif - Wolu Sports Park : autres frais administratifs	Sportcentrum - Wolu Sports Park : andere administratiekosten	769	500,00			500,00	Plateforme de paiement et licence informatic	Betalingsplatform en informaticelenties	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1123-48/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : autres frais administratifs	Sportcentrum - Wolu Sports Park : andere administratiekosten	769	1.100,00			1.100,00	Communication (pub, site, internet, affiches,...)	Communicatie (advertenties, website, affiches)	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1124-02/- /081	Centre sportif - Wolu Sports Park : fournitures techniques pour consommation directe	Sportcentrum - Wolu Sports Park : technische benodigdheden voor onmiddellijk verbruik	769	1.000,00			1.000,00	Fournitures techniques	Technische benodigdheden	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1124-02/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : fournitures techniques pour consommation directe	Sportcentrum - Wolu Sports Park : technische benodigdheden voor onmiddellijk verbruik	769	11.000,00			11.000,00	Fournitures techniques	Technische benodigdheden	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1124-06/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : fourniture, entretien et location de vêtements de travail	Sportcentrum - Wolu Sports Park : aankoop, onderhoud en huur van werkkleding voor het personeel	769	500,00			500,00	Vêtements de travail	Werkkleding	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1124-06/- /081	Centre sportif - Wolu Sports Park : prestations techniques de tiers	Sportcentrum - Wolu Sports Park : technische prestaties door derden	769	300,00			300,00	Reparation de bâtiment	Reparaties van gebouwen	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1124-06/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : prestations techniques de tiers	Sportcentrum - Wolu Sports Park : technische prestaties door derden	769	40.000,00			40.000,00	Reparation de bâtiment	Reparaties van gebouwen	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-02/- /081	Centre sportif - Wolu Sports Park : Bâtiments : fournitures pour consommation directe	Sportcentrum - Wolu Sports Park - Gebouwen : benodigdheden voor rechtstreeks verbruik	769	4.000,00			4.000,00	Fournitures techniques	Technische benodigdheden	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1125-02/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : Bâtiments : fournitures pour consommation directe	Sportcentrum - Wolu Sports Park - Gebouwen : benodigdheden voor rechtstreeks verbruik	769	2.000,00			2.000,00	Fournitures techniques	Technische benodigdheden	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	er kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheids in de hand werken
764/1125-06/- /081	Centre sportif - Wolu Sports Park : Bâtiments : fournitures pour consommation directe	Sportcentrum - Wolu Sports Park - Gebouwen : benodigdheden voor verwarming	769	30.000,00			30.000,00	Combustible de chauffage	Brandstof voor verwarming	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-06/- /081	Centre sportif - Wolu Sports Park : Bâtiments : prestations de tiers pour les bâtiments	Sportcentrum - Wolu Sports Park - Gebouwen : prestaties door derden	769	12.000,00			12.000,00	Reparation de bâtiment	Reparaties van gebouwen	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-06/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : Bâtiments : prestations de tiers pour les bâtiments	Sportcentrum - Wolu Sports Park - Gebouwen : prestaties door derden	769	42.000,00			42.000,00	Nettoyage des locaux	Reinigen van gebouwen	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-12/- /081	Centre sportif - Wolu Sports Park : Bâtiments : électricité	Sportcentrum - Wolu Sports Park - Gebouwen : elektriciteit	769	46.500,00			46.500,00	Électricité	Elektriciteit	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1125-15/- /081	Centre sportif - Wolu Sports Park : Bâtiments : eau	Sportcentrum - Wolu Sports Park - Gebouwen : water	769	23.000,00			23.000,00	Eau	Water	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1132-02/- /120	Diverses entités sportives : subside aux associations sportives,...	Diverse sportinstallaties : toelage aan sportverenigingen,...	769	8.740,00			8.740,00	Subsides	Toelage aan sportverenigingen	les subsides pour les clubs sportifs tiennent compte d'une dimension de genre	de toelagen aan sportverenigingen houden rekening met de genderdiversiteit
764/1132-02/- /120	Complexe sportif - Avenue Salomé : subside aux associations sportives,...	Sportcomplex - Salomélaan : toelage aan sportverenigingen,...	769	394.160,00			394.160,00	Subsides pour la garantie totale des installations techniques	Toelage voor de totale garantie van de technische installaties	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1132-01/- /120	Centre sportif - Parc de la Woluwe : cotisations de membre des associations d'intérêt communal	Sportcentrum - Woluwepark : lidmaatschapbijdragen aan verenigingen gemeentelijk belang	769	24.000,00			24.000,00	Cotisations de membres des associations d'intérêt communal	Lidmaatschapbijdragen aan verenigingen gemeentelijk belang	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/1132-02/- /120	Centre sportif - Wolu Sports Park : subside aux associations sportives,...	Sportcentrum - Wolu Sports Park : toelage aan sportverenigingen,...	769	8.500,00			8.500,00	Subsides	Toelage aan sportverenigingen	les subsides pour les clubs sportifs tiennent compte d'une dimension de genre	de toelagen aan sportverenigingen houden rekening met de genderdiversiteit
764/011-01/- /020	Sport et éducation physique : Charges financières des emprunts à charge de la commune	Financiële kosten van leningen ten laste van de gemeente	769	75.220,78			75.220,78	Emprunt	Lening	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
764/011-01/- /020	Sport et éducation physique : Remboursement périodique des emprunts à charge de la commune	Periodieke aflossing van leningen ten laste van de gemeente	769	381.876,06			381.876,06	Emprunt	Lening	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsreeks verband met personen
TOTAL 769				1.372.109,69	1.233.167,18	0,00	140.942,51				

BUITENGEWONE DIENST SERVICE EXTRAORDINAIRE												
Begrotingsartikel Article budgétaire	Libellé article	Omschrijving artikel	Functie Fonction	Budget 2024 Budget 2024	Catégorie 1 Catégorie 1	Catégorie 2 Catégorie 2	Catégorie 3 Catégorie 3	Explication :	Uitleg: beknopte toelichting waartoe het	Justification de la classification de genre	Verantwoording van de gendersclassificering	
7640/725-60 / /080-20240031	Sport / Equipement, maintenance extraordinaire et investissement sur terrains en cours d'exécution	Sport : Uitrusting en buitengewoon onderhoud van gronden in uitvoer.	769	1.500.000,00			1.500.000,00	Terrain de rugby-foot Cité de l'Amitié	Rugby-voetbalveld Cité de l'Amitié	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	en kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheid in de hand werken	
7640/725-60 / /080-20240031	Sport : Equipement, maintenance extraordinaire et investissement sur terrains en cours d'exécution	Sport : Uitrusting en buitengewoon onderhoud van gronden in uitvoer	769	350.000,00	350.000,00			Remplacemnt du tapis du terrain de hockey de l'Ombrage	Verwijzing van het hockeyveldtapijt van Ombrage	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsbreks verband met personen	
7640/725-60 / /080-20240031	Sport : Equipement, maintenance extraordinaire et investissement sur terrains en cours d'exécution	Sport : Uitrusting en buitengewoon onderhoud van gronden in uitvoer	769	20.000,00	20.000,00			Pose d'un filet pare-balle au 81 Grand Prix (sportivité)	Installatie van een ball beschermingsnet bij 81 Grand Prix (sportivité)	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsbreks verband met personen	
7640/725-60 / /080-20240031	Sport : Equipement, maintenance extraordinaire et investissement sur terrains en cours d'exécution	Sport : Uitrusting en buitengewoon onderhoud van gronden in uitvoer	769	3.000.000,00			3.000.000,00	Projet Sportivité	Sportivitey project	une attention peut être portée au matériel choisi afin qu'il soit bénéfique aux différents genres	en kan aandacht besteed worden aan de keuze van de benodigdheden opdat ze gendergelijkheid in de hand werken	
7640/725-60 / /080-20240031	Sport : Equipement, maintenance extraordinaire et investissement sur terrains en cours d'exécution	Sport : Uitrusting en buitengewoon onderhoud van gronden in uitvoer	769	400.000,00	400.000,00			Abords du terrain de l'Orée	Omgeving van het sportveld van Orée	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsbreks verband met personen	
7640/724-60 / /081-20240056	Sport : Equipement et maintenance extraordinaire sans cours d'exécution des bâtiments	Sport : Uitrusting en buitengewoon onderhoud van gebouwen in uitvoer	769	85.000,00	85.000,00			SPORT - CENTRE SPORTIF - FRAIS D'ETUDES - RENOVATION GALLE VESTIAIRES	SPORT - SPORTCENTRUM - STUDIEKOSTEN : RENOVATIE VAN DE DEKPLAAT VAN DE KLEEDKAMERS	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsbreks verband met personen	
7640/724-60 / /081-20240057	Sport : Equipement et maintenance extraordinaire sans cours d'exécution des bâtiments	Sport : Uitrusting en buitengewoon onderhoud van gebouwen in uitvoer	769	200.000,00	200.000,00			SPORT - CENTRE SPORTIF - SECURITE - RENFORCEMENT DU MUR DU JARDIN	SPORT - SPORTCENTRUM - VEILIGHEID - VERSTERKING VAN DE TUINMUUR	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsbreks verband met personen	
7640/724-60 / /081-20240058	Sport : Equipement et maintenance extraordinaire sans cours d'exécution des bâtiments	Sport : Uitrusting en buitengewoon onderhoud van gebouwen in uitvoer	769	200.000,00	200.000,00			SPORT - WOLUSPORTPARK : RENOVATION DU VIDE VENTILE	SPORT - WOLUSPORTPARK : RENOVATIE VAN DE GEVENTILEERDE KRIJPPALMTE	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsbreks verband met personen	
7640/744-51 / /120-20240065	Sport : Achat de machines et de matériel d'équipement et d'exploitation	SPORT & EDUCATION PHYSIQUE: ACHAT DE MACHINES ET DE MATERIEL D'EQUIPEMENT	769	5.000,00	5.000,00			Achat de machines et d'équipement	Aankoop van machines en materiaal	neutre du point de vue du genre : sans lien direct avec des personnes	neutraal, want contractuele verplichting en geen rechtsbreks verband met personen	
		TOTAL	769	5.760.000,00	1.260.000,00	0,00	4.500.000,00					



**3.13. ANNEXE B6 : ARTICLE 60 § 7**



**3.13. BIJLAGE B6 : ARTIKEL 60 § 7**

## BEGROTING 2024

Nota waarin het OCMW op nauwkeurige wijze aangeeft welke begrotingsmiddelen bested zijn voor werkingsuitgaven, begeleiding en uitvoering 'artikel 60'

Het dienst socio-professionnelle inschakeling van het OCMW :

### ONTVANGSTEN

	<b>Rekening 2022</b>	<b>2023 B.W n°2</b>	<b>2024</b>
Prestaties	412.353,05	479.416,89	480.495,00
Overdrachten	244.433,81	581.160,83	549.694,00
Interne facturatie	0	232.900,00	231.550,00
<b>TOTAAL DER INKOMSTEN</b>	<b>656.786,86</b>	<b>1.293.477,72</b>	<b>1.261.739,00</b>

### UITGAVEN

	<b>Rekening 2022</b>	<b>2023 B.W n°2</b>	<b>2024</b>
Personeel	1.285.503,80	1.604.040,69	1.564.476,00
Werkingskosten	6.713,71	32.835,00	38.095,00
Herverdeling	37.119,84	311.000,00	323.000,00
<b>TOTAAL DER UITGAVEN</b>	<b>1.329.337,35</b>	<b>1.947.875,69</b>	<b>1.925.571,00</b>

<b>RESULTAAT</b>	<b>-672.550,49</b>	<b>-654.397,97</b>	<b>-663.832,00</b>
------------------	--------------------	--------------------	--------------------

## BUDGET 2024

Note du CPAS détaillant de manière précise les budgets alloués aux dépenses de fonctionnement, d'encadrement et de mise en œuvre des articles 60

Le service d'insertion du CPAS :

### RECETTES

	<b>Compte 2022</b>	<b>2023 M.B n°2</b>	<b>2024</b>
Prestations	412.353,05	479.416,89	480.495,00
Transferts	244.433,81	581.160,83	549.694,00
Facturation interne	0	232.900,00	231.550,00

<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>656.786,86</b>	<b>1.293.477,72</b>	<b>1.261.739,00</b>
---------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

### DEPENSES

	<b>Compte 2022</b>	<b>2023 M.B n°2</b>	<b>2024</b>
Personnel	1.285.503,80	1.604.040,69	1.564.476,00
Fonctionnement	6.713,71	32.835,00	38.095,00
Redistribution	37.119,84	311.000,00	323.000,00

<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>1.329.337,35</b>	<b>1.947.875,69</b>	<b>1.925.571,00</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

<b>SOIT UN RESULTAT DE</b>	<b>-672.550,49</b>	<b>-654.397,97</b>	<b>-663.832,00</b>
----------------------------	--------------------	--------------------	--------------------

### De maatregel Artikel 60§7

In de begroting van het OCMW is ook een specifieke functie voorzien die de financiële weerslag verrekent voor de tewerkstelling van personen volgens artikel 60§7 tijdens het hele jaar.

Het aantal mensen dat door de dienst voor socio-professionele inschakeling aan een job wordt geholpen, daalt al enkele jaren gestaag. We vinden het moeilijk om begunstigden te vinden die klaar, gemotiveerd en beschikbaar zijn om een inschakelingsbetrekking aan te nemen.

Hier zijn verschillende redenen voor:

Op het niveau van de individuele begunstigde zien we een grotere complexiteit in de geïdentificeerde obstakels, waardoor we onze hefboomen moeten herzien. De obstakels die al bekend zijn, maar zich opstapelen, zijn:

- Gezondheidsproblemen (lichamelijk en geestelijk), verslavingsproblemen, huisvestingsproblemen;
- Het probleem van een voorgeschiedenis met justitie (geen blanco strafblad);
- Problemen met overmatige schuldenlast,
- Problemen met administratief beheer en organisatie (gebrek aan vermogen om te organiseren, taken te prioriteren en actieplannen op te volgen);
- Gebrek aan zelfvertrouwen en zelfrespect om weer op het goede spoor te komen;
- Het probleem van voldoende talenkennis (FR/NL);
- Het probleem van kinderopvang, van eenoudergezinnen die hun kinderen niet willen laten opvangen door een derde partij (crèche, kinderdagverblijf);
- Gebrek aan autonomie, sociaal netwerk en goede kennis van de sector waarin de werknemer een baan zoekt;
- Gebrek aan motivatie, onopgeloste gedrags- en houdingsproblemen.

### Op het structurele niveau van het OCMW:

- Te weinig diversiteit qua vacatures. We hebben te veel functies in dezelfde sectoren;
- Een zware administratieve last die het uitvoeren van sociaal werk op het terrein belemmert en bemoeilijkt. Te veel procedures, te veel administratieve stappen die genomen moeten worden



### La mesure article 60§7

L'existence dans le budget du CPAS d'une fonction spécifique permet de cerner l'incidence financière de la mise au travail des personnes sous contrat d'insertion pendant toute une année.

La mise à l'emploi par le service Insertion Socio-Professionnelle est en baisse constante depuis plusieurs années. Nous observons en effet des difficultés à trouver des bénéficiaires prêts, motivés et disponibles pour intégrer un emploi d'insertion.

Les raisons sont multiples :

Au niveau individuel du bénéficiaire, nous observons de plus de complexité dans les freins identifiés qui demandent de revoir nos leviers. Les freins déjà connus mais qui se cumulent sont :

- Les problèmes de santé (physique et mental), problèmes d'assuétudes, de logement ;
- Le problème d'un passif avec la justice (extrait de casier judiciaire non vierge) ;
- Les problèmes de surendettement ;
- Les problèmes de gestion administrative et d'organisation (manque de capacité à s'organiser, à prioriser les tâches pour suivre son plan d'action),
- Le manque d'estime de soi et de confiance en soi pour se remettre en projet,
- La problématique du niveau suffisant de la connaissance de la langue (FR/NL) ;
- Le problème de garde d'enfants, de famille monoparentale qui ne souhaite pas faire garder leurs enfants par un tiers (crèche, garderie) ;
- Le manque d'autonomie, de réseau social et la bonne connaissance du secteur d'activité dans lequel le travailleur cherche un emploi ;
- Le manque de motivation, problématiques de comportements et d'attitudes non résolues.

### Au niveau structurel du CPAS :

- Pas assez de diversité des offres d'emploi. Nous avons un nombre trop important de postes dans les mêmes secteurs ;
- Lourdeur administrative importante qui freine et rend difficile le travail social de terrain. Trop de procédures, de démarches administratives à faire (Projets Individualisés d'Intégration Sociale, Plans d'Acquisition de Compétences, évaluations, RPE), pas assez d'heures consacrées à l'accompagnement du bénéficiaire pour travailler sur les freins et les leviers ;

(geïndividualiseerde projecten voor sociale integratie, plannen voor het verwerven van vaardigheden, evaluaties, RPE), te weinig uren besteed aan het ondersteunen van de begunstigde om aan de obstakels en hefbomen te werken;

- Toename van het aantal begunstigten die nog ver van de arbeidsmarkt af staan, grotere complexiteit bij de opvolging;
- Niet genoeg jobs in de sociale economie.

#### Op maatschappelijk niveau:

- Tekort aan arbeidskrachten in vergelijkbare sectoren van de arbeidsmarkt;
- De coronacrisis en vervolgens de oorlog in Oekraïne leidden tot groeiende ongerustheid onder de bevolking;
- Inflatie, begunstigten zien steeds minder nut in werken door de kosten verlies-batenverhouding te berekenen, vooral eenoudergezinnen.

We kunnen het ons niet langer veroorloven om voorbij te gaan aan de noodzaak van echt begeleidingswerk om een gepersonaliseerd pad naar integratie te bepalen dat niet onmiddellijk leidt tot tewerkstelling in het kader van een integratiecontract.

We hebben alleszins regelmatig contact onderhouden, en een samenwerking die aangepast was kunnen behouden met de dienst Human Resources van de gemeente.

In 2023 stelden wij de volgende personen ter beschikking van de gemeentelijke diensten of de gemeentelijke vzw's:

- 1 persoon bij de dienst Tuin,
- 2 personen bij de dienst Stedenbouw,
- 1 persoon bij de dienst Wegen-Openbare ruimten,
- 1 persoon bij de dienst Duurzame Ontwikkeling,
- 1 persoon bij de dienst Vervoer,
- 1 persoon in de gemeenteschool Chant d'Oiseau,
- 1 persoon in de gemeenteschool Stokkel,

Gezien de goede samenwerking met deze mensen zijn wij voornemens in 2024 op deze weg voort te gaan.

- Augmentation d'un nombre important de bénéficiaires fortement éloignés de l'emploi, complexité plus grande sur le suivi ;
- Pas assez de postes en économie sociale.

Au niveau sociétal :

- Pénurie de main-d'œuvre dans les secteurs similaires du marché de l'emploi ;
- Crise Covid et ensuite, guerre en Ukraine entraînant une anxiété grandissante de la population ;
- Inflation, les bénéficiaires voient de moins en moins l'intérêt à travailler en calculant le coût pertes-bénéfices, surtout les familles monoparentales.

Nous ne pouvons, désormais, plus faire l'impasse sur un véritable travail d'accompagnement de la personne pour déterminer un parcours d'insertion personnalisé ne visant pas immédiatement la mise à l'emploi sous contrat d'insertion.

Nous maintenons des contacts réguliers et une collaboration fructueuse avec le service des Ressources Humaines de la Commune.

En 2023, nous avons mis à disposition de services communaux :

- 1 personne au service Jardinage,
- 2 personnes au service Urbanisme,
- 1 personne au service Voirie-Espaces publics,
- 1 personne au service Développement Durable,
- 1 personne au service Transports,
- 1 personne à l'Ecole communale du Chant d'Oiseau,
- 1 personne à l'Ecole communale de Stockel.

Au vu de la bonne collaboration avec ceux-ci, nous comptons poursuivre dans cette voie en 2024.

*Facturatie van tewerkgestelden onder art60 bij de vzw's en privébedrijven:*

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Januari	3.672,86 €	1.995,49 €
Februari	3.651,53 €	1.032,86 €
Maart	3.342,19 €	1.032,86 €
April	3.352,86 €	1.032,86 €
Mei	3.352,86 €	805,76 €
Juni	3.352,86 €	712,86 €
Juli	3.352,86 €	712,86 €
Augustus	4.753,04 €	712,86 €
September	6.023,05 €	872,86 €
Oktober	5.220,65 €	1.032,86 €
November	4.389,29 €	1.032,86 €*
December	4.389,29 €	1.032,86 €*
<b>Totaal</b>	<b>48.853,94 €</b>	<b>12.009,85 €*</b>

\* schattingen

In 2022 hebben we via de Federatie van Brusselse OCMW's het kabinet van minister Clerfayt gevraagd om de manier waarop de budgettaire enveloppe "sociale economie" wordt toegekend te herzien.

Tot nu toe is er niets veranderd aan de manier waarop de budgettaire enveloppe wordt verdeeld.

Het bedrag van de budgettaire enveloppe voor 2024 wordt in januari 2024 bekendgemaakt.

<b>Jaar</b>	<b>Bedrag van de subsidie « économie sociale »</b>
2021	399.094,33 €
2022	303.891,72 €
2023	335.522,39 €

### Harmonisatie volgens artikel 60§7 – Inschakelingstewerkstelling

Met zijn Besluit van 23 mei 2019 omtrent het inschakelingswerk zoals voorzien in het artikel 60§7 van de organieke wet van 8 juli 1976 van de Openbare Centra voor Maatschappelijk Welzijn, heeft de Regering van het Brusselse Gewest alle aspecten geharmoniseerd met ingang van 1 januari 2020.

De taak van de inschakelingsdiensten zal er vanaf dan uit bestaan om de werknemers onder artikel 60§7 meer vaardigheden bij te brengen voor hun (her)intrede op de arbeidsmarkt, en hen een kwaliteitsvolle professionele ervaring te bezorgen.

Er wordt meer de nadruk gelegd op opleiding, die wordt verplicht in het kader van het "Plan voor de Verwerving van Vaardigheden".

De inwerkingtreding van het "Competentieverwervingsplan" is uiteindelijk uitgesteld tot 1 januari 2021.

Facturation des art60 auprès des asbl et entreprises privées :

	2022	2023
Janvier	3.672,86 €	1.995,49 €
Février	3.651,53 €	1.032,86 €
Mars	3.342,19 €	1.032,86 €
Avril	3.352,86 €	1.032,86 €
Mai	3.352,86 €	805,76 €
Juin	3.352,86 €	712,86 €
Juillet	3.352,86 €	712,86 €
Août	4.753,04 €	712,86 €
Septembre	6.023,05 €	872,86 €
Octobre	5.220,65 €	1.032,86 €
Novembre	4.389,29 €	1.032,86 €*
Décembre	4.389,29 €	1.032,86 €*
<b>Total</b>	<b>48.853,94 €</b>	<b>12.009,85 €*</b>

**\*Prévisions**

Au cours de l'année 2022, nous avons, par l'intermédiaire de la Fédération des CPAS bruxellois, sollicité le Cabinet du Ministre Clerfayt pour qu'il revoit le mode de répartition de l'enveloppe budgétaire « économie sociale ».

A ce jour, il n'y a pas de modification du mode de répartition de l'enveloppe budgétaire prévue.

Pour l'année 2024, le montant de l'enveloppe budgétaire nous sera communiqué dans le courant du mois de janvier 2024.

<b>Année</b>	<b>Montant de la subvention « économie sociale »</b>
2021	399.094,33 €
2022	303.891,72 €
2023	335.522,39 €

Dit "CVP" is een zeer praktisch instrument gebleken om onze begunstigden in staat te stellen opleidingen te volgen, zowel in verband met de functie die zij uitoefenen in het kader van hun integratiecontracten als in verband met hun professionele plannen voor de toekomst. Bovendien worden deze opleidingskosten gesubsidieerd ten belope van maximaal 3.000 € per persoon die een integratiecontract heeft ondertekend, op voorwaarde dat de opleiding tijdens de looptijd van het contract van start gaat. Deze subsidie wordt toegekend voor de volledige duur van het integratiecontract in de vorm van een terugbetaling van de opleidingskosten die ons OCMW voorschiet.

In 2023 ondertekenden we een Skills Acquisition Plan met al onze begunstigden onder integratiecontracten. We zijn nu goed thuis in het schrijven ervan en zullen dit tempo in 2024 aanhouden.

De gevolgde opleidingen en de gevraagde vergoedingen sinds januari 2021:

- Nederlands,
- Frans,
- Administratieve Assistente,
- Europees Brevet Eerste Hulp,
- Rijbewijs B (theorie en praktijk),
- Rijbewijs C (theorie en praktijk)),
- Filosofie,
- Medische Pedicure,
- Emotionele intelligentie,
- Equivalent diploma,
- Vertaling van diploma.

### De tewerkstellingscoach

De tewerkstellingscoach zal zich blijven bezighouden met de begeleiding van werkzoekenden (gebruikers van het OCMW in het algemeen en de personen aan het einde van een contract volgens art 60 in het bijzonder) naar een duurzame en kwaliteitsvolle tewerkstelling.

De informatiesessies van de groep "Rechten en plichten van de werknemer bij aanvang en afsluiting van een inschakelingscontract" worden gehouden in 2024.

### Harmonisation article 60§7 - Emploi d'insertion

L'Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 23 mai 2019 relatif à l'emploi d'insertion visé à l'article 60§7 de la loi du 8 juillet 1976 organique des Centres Publics d'Action Sociale a contextualisé l'harmonisation des pratiques des CPAS en matière de mise à l'emploi via l'article 60§7 dans tous ses aspects pour une entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

La mission des services insertion est désormais de mieux outiller le travailleur sous contrat d'insertion pour sa transition vers le marché du travail et de lui procurer une expérience professionnelle de qualité.

L'aspect formatif est, lui, mis en avant et rendu obligatoire à travers le « Plan d'Acquisition de Compétences », entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2021.

Ce « Plan d'Acquisition de Compétences » se révèle être un outil très pratique pour permettre à nos bénéficiaires de suivre des formations tant liées à la fonction qu'ils occupent dans le cadre de leur contrat d'insertion que dans le cadre de leur projet professionnel futur. De plus, ces frais de formation sont subsidiés à concurrence de 3.000 € maximum par personne ayant signé un contrat d'insertion, pour autant que les formations débutent durant celui-ci.

En 2023, toutes les personnes sous contrat d'insertion ont signé un Plan d'Acquisition de Compétences. Nous sommes maintenant rôdés à leur rédaction et maintiendrons ce rythme en 2024.

Les principales formations effectuées sont :

- Néerlandais,
- Français,
- Assistant Administratif,
- Couture,
- Brevet Européen de Premiers Secours,
- Permis de conduire B (théorique et pratique),
- Permis de conduire C (théorique et pratique),
- Herboristerie,
- Coiffure,
- Modelage d'ongles,
- Pédicure médicale,
- Intelligence émotionnelle,
- Equivalence de diplôme.

### Partnerschap met Actiris 2015-2021 en 2022-2027

Ons OCMW tekende in 2022 een nieuwe overeenkomst met Actiris voor een periode van 5 jaar. Dit nieuwe Partnerschapskader heeft geleid tot enkele wijzigingen in de organisatie en de taakverdeling binnen het team. De te bereiken doelstellingen en de te ondernemen acties met werkzoekenden zijn verschillend, net als de manier waarop de subsidie wordt berekend. In de loop van 2024 zullen we geleidelijk migreren van één IT-programma (RPE) naar een nieuwer, uitgebreider programma (My Actiris). De manier waarop valoriseerbare acties (erkend en gesubsidieerd door Actiris) worden verantwoord, is gewijzigd.

We werken nu rond **2 pijlers**:

- Pijler 1: "Steun voor de (socio)professionele integratie van de begunstigen van het leefloon of een equivalent van het leefloon",
- Pijler 2: "De overgang naar professionele integratie aan het einde van een inschakelingsbetrekking".

De duur van de ondersteuning is beperkt tot 12 maanden, met de mogelijkheid van verlenging met maximaal 12 maanden op basis van een beoordeling die zal bepalen of de persoon al dan niet kan profiteren van deze verlenging.

We werken niet langer per ondersteuningsfase maar per actiedomein, waarbij elk domein wordt opgesplitst in acties voor de 2 assen.

Elk OCMW verbindt zich ertoe 600 acties per gesubsidieerde VTE uit te voeren.

### Goedkeuring en toelating van het integratiebedrijf "Het Duwtje van Sint-Pieters-Woluwe - Vereniging Hoofdstuk XII geregeld door de organieke wet van de OCMW's van 8 juli 1976"

De missie van "Het Duwtje van Sint-Pieters-Woluwe" bestaat er, naast het verstrekken van bijstand en thuishulp aan de inwoners van Sint-Pieters-Woluwe, in om mensen die door het OCMW worden geholpen aan het werk te zetten, in het kader van integratiecontracten.

Ten gevolge van de Ordonnantie van 23 juli 2018 van het Brussels Hoofdstedelijke Gewest betreffende de erkenning en de steun aan sociale ondernemingen, "Het Duwtje van Sint-Pieters-Woluwe" wordt erkend sinds 1 april 2020 en is sinds 1 januari 2022 bevoegd voor een periode van 5 jaar, d.w.z. tot 31 december 2026.



### La coach emploi

La coach emploi poursuit sa mission d'accompagnement personnalisé des chercheurs d'emploi (usagers du CPAS en général et les personnes en fin de contrat d'insertion en particulier) vers un emploi durable et de qualité.

Des séances d'information de groupe « Droits et obligations du travailleur en début de contrat d'insertion et en fin de contrat d'insertion » seront organisés en 2024.

### Cadre de Partenariat avec Actiris 2022-2027

Notre CPAS a signé une nouvelle Convention avec Actiris en 2022 pour une durée de 5 ans. Ce nouveau Cadre de Partenariat a entraîné certains changements dans l'organisation et la répartition du travail au sein de l'équipe. Les objectifs à atteindre ainsi que les actions à entreprendre avec les chercheurs d'emploi sont différents, tout comme le mode de calcul de la subvention. Au cours de l'année 2024, nous connaissons une migration progressive d'un programme informatique (RPE) vers un autre plus récent et plus complet (My Actiris). La manière de comptabiliser les actions valorisables (reconnues et subsidiées par Actiris) a été modifiée.

Nous travaillons désormais sur **2 axes** :

- Axe 1 : « L'accompagnement vers l'insertion (socio)professionnelle des bénéficiaires du revenu d'intégration sociale ou de l'équivalent au revenu d'intégration sociale » ;
- Axe 2 : « La transition vers l'insertion professionnelle au terme d'un emploi d'insertion ».

La durée de l'accompagnement est limitée à 12 mois avec possibilité de renouvellement de 12 mois maximum sur base d'un bilan qui déterminera si la personne peut bénéficier de ce renouvellement ou pas.

Nous ne travaillons plus par phase d'accompagnement mais par domaines d'actions, chaque domaine étant détaillé en actions et ce, pour les 2 axes.

Chaque CPAS s'engage à réaliser 600 actions par ETP subventionné.

De vergunning is een jaarlijkse subsidie berekend op basis van het gemiddelde aantal actieve integratiecontracten over jaar 1, die 80% van de kosten van het toezichthoudend personeel (beheerder, geschoolde arbeider, enz.) en 20% van de werkingskosten (facturatie van de boekhouder, enz.) dekt.

### Het Jobhuis

In het kader van de samenwerking met het Jobhuis, dat onze dienst voor Socio-Professionele Integratie, de werkgelegenheidsdienst van de gemeente, het plaatselijk tewerkstellingsbureau, het filiaal van Actiris en de vzw Créemploi samenbrengt, organiseert de dienst voor Socio-Professionele Integratie van 2017 tot 2021 elk jaar een lokaal project in de vorm van mediaworkshops.

In 2022 hebben we besloten om geen lokaal project uit te voeren, gezien het personeelstekort waarmee we te maken zullen krijgen en de extra werklast die we hebben om te voldoen aan de doelstellingen van het nieuwe Partnershipkader 2022-2027 met Actiris. We speelden echter een actieve rol in het lokale project "Permanente opleiding" van de dienst Werkgelegenheid van de gemeente en werkten samen met alle partners van het Jobhuis van Sint-Pieters-Woluwe in het kader van de "Joblente".

In 2023 handhaafden we onze deelname aan het lokale project "Permanente opleiding" en de "Joblente".

Vanaf 2024 zal Actiris alleen nog projecten tussen jobhuizen subsidiëren. In overleg met de partners van het Jobhuis van Sint-Pieters-Woluwe zetten we onze samenwerking voort met de OCMW's van Oudergem, Watermaal-Bosvoorde en Sint-Lambrechts-Woluwe in het kader van het project tussen jobhuizen "Joblente".

### Socio-professionele activering

Eind 2022 introduceerden de directeur Sociale Actie en de hoofden van de Algemene Sociale Dienst en de Dienst Socio-professionele Integratie een nieuwe methodologie om het proces van overdracht van sociale evaluaties van de Algemene Sociale Dienst naar de Dienst Socio-professionele Integratie en de toewijzing van dossiers aan de integratiemedewerkers te versnellen.

Tegen het einde van 2023 zien we een toename van meer dan 10% in het aantal begunstigden dat wordt doorverwezen naar de dienst voor socio-professionele integratie.

De methodologie werpt vruchten af en we zijn van plan om deze in 2024 te handhaven.

*Agrément et mandatement de l'entreprise d'insertion « Le Coup de Pouce de Woluwe-Saint-Pierre – Association Chapitre XII régie par la loi organique des CPAS du 8 juillet 1976 »*

La mission du « Coup de Pouce de Woluwe-Saint-Pierre », en plus de rendre des services d'assistance et d'aide à domicile aux habitants de Woluwe-Saint-Pierre, est de mettre au travail, sous contrat d'insertion, des personnes aidées par le CPAS.

Dans le cadre de l'Ordonnance de la Région de Bruxelles-Capitale du 23 juillet 2018 relative à l'agrément et au soutien des entreprises sociales, le « Coup de Pouce de Woluwe-Saint-Pierre » est agréé depuis le 1<sup>er</sup> avril 2020 et mandaté depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022 pour une période de 5 ans soit jusqu'au 31 décembre 2026.

Le mandatement est un subside annuel calculé sur base de la moyenne des contrats d'insertion actifs sur l'année-1 qui permet de couvrir 80% des frais de personnel encadrant (gestionnaire, ouvrier qualifié, ...) et 20% de frais de fonctionnement (facturation du comptable, ...).

*La Maison de l'Emploi*

Dans le cadre de la collaboration avec la Maison de l'Emploi qui regroupe notre service Insertion Socio-Professionnelle, le service Emploi de la commune, l'Agence Locale pour l'Emploi, l'antenne Actiris et l'asbl « Créemploi », le Service Insertion Socio-Professionnelle a porté un Projet local chaque année, de 2017 à 2021, sous forme d'ateliers média.

En 2022, nous avons décidé de ne pas être porteur d'un Projet local, vu le manque de personnel auquel nous devons faire face et à la surcharge de travail qui nous occupe pour atteindre les objectifs liés au nouveau Cadre de Partenariat 2022-2027 avec Actiris. Nous avons, cependant, participé activement au Projet local « Formation continue » porté par le service Emploi de la Commune et avons travaillé en partenariat avec tous les partenaires de la Maison de l'Emploi de Woluwe-St-Pierre dans le cadre du « Printemps de l'Emploi ».

En 2023, nous avons maintenu notre participation au Projet local « Formation continue » et au « Printemps de l'Emploi ».

A partir de 2024, Actiris ne subsidiera plus que des Projets Inter-Maisons de l'Emploi. En accord avec les partenaires de la Maison de l'Emploi de Woluwe-Saint-Pierre, nous poursuivrons notre collaboration avec les CPAS d'Auderghem, Watermael-Boitsfort et Woluwe-Saint-Lambert dans le cadre du Projet Inter-Maisons de l'Emploi « Printemps de l'Emploi ».

### Oekraïense vluchtelingen

De opvolging van de inschakeling van Oekraïense onderdanen onder tijdelijke bescherming is relatief ingewikkeld. Het grootste obstakel dat we tegenkomen is de taal die gesproken wordt, zowel bij de opvolging van de persoon als bij het zoeken naar een job. Een groot aantal Oekraïense onderdanen spreekt alleen Oekraïens en/of Russisch, sommigen spreken Engels, maar dit is niet de meerderheid, zelfs niet na anderhalf jaar in België.

Gezien deze situatie gaan we met de hulp van de Cel Oekraïne collectieve informatiesessies organiseren over de rol van onze Dienst voor Socio-professionele Integratie en het belang van het ondertekenen van een Geïndividualiseerd Project voor Maatschappelijke Integratie.

### Activation socioprofessionnelle

Fin de l'année 2022, le Directeur de l'Action sociale et les responsables des Service Social Général et Service Insertion Socio-Professionnelle ont mis en place une nouvelle méthodologie pour accélérer le processus de transfert des bilans sociaux du Service Social Général vers le service Insertion Socio-Professionnelle et l'attribution des dossiers aux agents d'insertion.

A l'approche de la fin de cette année 2023, nous pouvons constater une augmentation de nombre de bénéficiaires orientés vers le Service Insertion Socio-Professionnelle de plus de 10%.

La méthodologie porte ses fruits et nous comptons bien la maintenir en 2024.

### Réfugiés ukrainiens

Le suivi en insertion socio-professionnelle des bénéficiaires de la protection temporaire ukrainiens est relativement compliqué.

Le plus gros frein que nous rencontrons est celui de la langue parlée tant dans le cadre du suivi de la personne que dans la recherche d'emploi. Un grand nombre de ressortissants ukrainiens ne parlent que l'ukrainien et/ou le russe, certains parlent anglais mais ce n'est pas la majorité et ce, même après 1 an et demi en Belgique.

Face à ce constat, nous allons mettre en place des séances d'information collectives, avec l'aide de la Cellule Ukraine, sur le rôle de notre Service Insertion Socio-Professionnelle et l'importance de signer un Projet Individualisé d'Intégration Sociale.



	Compte 2022 Rekening 2022	Budget modifie 2023 Gewijzigde begroting 2023	Budget 2024 Begroting 2024
<b>Nombre annuel articles 6057 par an (ETP)</b>			
<b>Jaarlijks aantal art.6057 (VTE's)</b>	48,03	55,00	45,00
dont art. 6057 "economie sociale" waaronder art. 60 § 7 "sociale economie" (VTE's)	10,76	11,00	11,00
Art. 6057 mis à disposition de la commune (ETP)	2,52	2,50	8,00
Art. 6057 ter beschikking van de gemeente (VTE)			
Art. 6057 mis à disposition du CPAS (ETP)	19,53	20,00	15,00
Art. 6057 ter beschikking van het OCMW (VTE)			
<b>Rémunération du personnel art. 6057</b>	1.850.006,40	1.958.475,00	1.832.208,00
<b>Bezoldiging van het personeel art. 6057</b>			
Traitements (y compris pécule de vacances et allocation de fin d'année) <b>Wedde (met inbegrip van vakantiegeld en eindejaarspremie)</b>	33350/05, 33490/21, 11100/17, 11200/17	1.398.887,88	1.428.470,00
11300/17			
Cotisations patronales versées à l'ONSSAPL <b>Werkgeversbijdragen gestort aan de RSZPPO</b>			
11300/17			
Cotisations patronales non-versées à l'ONSSAPL Werkgeversbijdragen niet gestort aan de RSZPPO	concerne l'exonération : calcul 28,86% sur les salaires comme pour les contractuels, il reste 0,01% à charge du CPAS hieraft vrijstelling : berekening 28,86% over lonen zoals bij de contractuelen. Er blijft 0,01% ten laste van het OCMW	366.870,43	423.944,75
11300/17			
Primes syndicales	2.235,80	2.560,25	2.094,75
Autres cotisations (assurances, service social collectif, médecine du travail, ...) Andere bijdragen (verzekeringen, collectieve sociale dienst, arbeidsgeneeskunde, ...)	11700/17, 11800/17, 11900/17	20.584,26	28.000,00
Autres interventions dans la remuneration (chèques repas, transport, ...) Andere tussenkomsten in de bezoldiging (maaltijdcheques, vervoer, ...)	11500/17	61.428,03	75.500,00
78.458,00			
<b>Frais de fonctionnement liés aux art.6057</b>	1.575,55	25.898,36	31.375,00
<b>Frais de fonctionnement liés aux art.6057</b>			
Indemnités et coûts divers <b>Verzondingen en diverse kosten</b>	84492X/12100/01 Frais de déplacement, de séjour et de services	0,00	2.600,00
Verplaatsings-, verblijfs- en dienstkosten			
Frais de formation <b>Opleidingskosten</b>	84492X/12300/09	1.575,55	28.775,00
Interventions dans le coût de la rémunération des art. 6057			
<b>Tussenkomsten in de kostprijs van de bezoldiging van de art. 6057</b>	1.153.291,53	1.037.925,83	964.940,00
Subside régional (taux ménage RI ou ERI) Gewestelijke subsidie (taux ménage LL en ELL)	46550/05 et 46590/03 de la fonction/van de functie 8320	649.726,12	500.000,00
455.000,00			
Subside régional Economie sociale Gewestelijke subsidie Sociale economie	84492X/46560/05, 84492X/46590/03	303.891,72	305.000,00
278.000,00			
Subsides régionaux spécifiques (formation et soutien financier) <b>Specifieke gewestelijke subsidies (opleiding en financiële steun)</b>	84492X/46500/13	154.820,35	160.925,83
Intervention des utilisateurs <b>Tussenkomst van de gebruikers</b>	84492X/16100/01	44.853,34	72.000,00
73.440,00			
<b>Total à charge des pouvoirs locaux</b>	331.419,99	523.502,78	517.835,75
<b>Totaal ten laste van de plaatselijke besturen</b>			
Montant moyen par art. 6057	6.900,27	9.500,05	11.507,46
Gemiddeld bedrag per art.6057			
<b>Personnel du service ISP (admin - TS – ligne hiérarchique / ETP)</b>	4,82	5,40	5,80
<b>Personeel opgenomen in de dienst SPI(admin - maatschappelijk werkers - hiërarchische lijn/VTE)</b>			
Rémunération du personnel ISP Bezoldiging van het SPI personeel	390.471,46	300.571,00	452.109,99
Coûts indirects (PC, salle, chauffage, etc.) <b>Indirecte kosten (computer, zaal, verwarming, e.d.)</b>	38.368,00	39.135,36	39.918,07
Accompagnateurs art. 6057 (ETP)	1,00	1,00	1,00
<b>Begeleiders art.6057 (VTE)</b>			
Rémunération des accompagnateurs <b>Bezoldiging van de begeleiders</b>	58.782,26	59.330,00	64.303,75
Coûts indirects (PC, salle, chauffage, etc.) <b>Indirecte kosten (computer, zaal, verwarming, e.d.)</b>	6.320,94	6.447,36	6.576,31
Personnel en charge des RH des art. 6057 (gestion et payroll / ETP) <b>Personeel belast met de HR van de art. 6057 (beheer en payroll/VTE)</b>	1,00	1,00	1,00
Rémunération <b>Bezoldiging</b>	82.995,76	86.815,00	93.196,56
Coûts indirects (PC, salle, chauffage, etc.) <b>Indirecte kosten (computer, zaal, verwarming, e.d.)</b>	5.100,00	5.202,00	5.306,04
Autres charges (à préciser) <b>Andere lasten (te verduidelijken)</b>	47.251,66	63.286,70	64.552,43
Frais de déplacement <b>Verplaatsingskosten</b>	25,00	25,50	26,01
Cotisations service médical du travail <b>Bijdragen arbeidsgeneeskundige dienst</b>	5.357,00	5.474,14	5.583,62
Assurances Verzekeringen	697,00	710,94	725,16
Frais de chauffage <b>Verwarmingskosten</b>	9.261,33	9.446,56	9.635,49
Formation professionnelle <b>Beroepsopleidingen</b>	2.578,00	2.629,56	2.682,15
Loyer Huur	29.333,33	45.000,00	45.900,00
<b>ETP en charge des art. 6057</b>	6,82	7,40	7,80
<b>VTE's belast met art.6057</b>			
<b>Charges totales (hors rémunération des art. 6057)</b>	629.290,08	560.787,42	725.983,15
<b>Totale lasten (buiten bezoldiging van art.6057)</b>			





**3.14. COMITE DE CONCERTATION  
COMMUNE-C.P.A.S.**



**3.14. OVERLEGCOMITE  
GEMEENTE-O.C.M.W.**



**PROCES VERBAL DU COMITE DE CONCERTATION ENTRE LA COMMUNE ET  
LE C.P.A.S. du 16 novembre 2023 – art. 26bis LO.**

**PROCES-VERBAAL VAN HET OVERLEGCOMITE TUSSEN DE GEMEENTE EN  
HET OCMW van 16 november 2023- art.26bis OW.**

**POUR LA COMMUNE – VOOR DE GEMEENTE :**

**Présents/ Aanwezig :**

M/Dhr Benoit CEREXHE, Bourgmestre – Burgemeester	<i>présent</i>
M/Dhr Dominique HARMEL, Echevin délégué, Afgevaardigde Schepen	<i>présent</i>
Mme/Mvr. Carine KOLCHORY, Echevine/Schepen	<i>présente</i>
Mme/Mvr. Françoise HERBIET, Echevine/Schepen	<i>absente-excusee</i>
M/Dhr Antoine BERTRAND, Echevin/Schepen	<i>absent-excusee</i>
Mme/Mvr. Florence van LAMSWEERDE, Secrétaire Commun./Gemeentesecr.	<i>présente</i>
M./Dhr Renaud SCHULLER, Receveur communal/Gemeenteontvanger	<i>présent</i>
Mme/Mvr. Suliga FARAJI, Responsable service Finances/Verantw . van Fin.	<i>présente</i>

**POUR LE CPAS – VOOR HET OCMW :**

**Présents / Aanwezig :**

M/Dhr Philippe van CRANEM, Président – Voorzitter	<i>présent</i>
M/Dhr Daniele DOSI, Membre du Conseil, Raadslid	<i>présent</i>
Mme/Mvr. Béatrice de SPIRLET, Membre du Conseil, Raadslid	<i>présent</i>
Mme/Mvr. Claire RENSON-TIHON, Membre du Conseil, Raadslid	<i>présente</i>
Mme/Mvr Margarita NIKOLOVA, Membre du Conseil, Raadslid	<i>absente-excusee</i>
M/Dhr Vincent CHARLES, Secrétaire général/Secretaris-generaal	<i>présent</i>
Mme/Mvr. Nathalie PELTYN, Directeur financier/Financieel Directeur	<i>présente</i>
Mmc/Mvr. Véronique DEWINTER, Responsable service Finances/Verantw.van Fin.	<i>présente</i>

M/Dhr Vincent CHARLES assure le Secrétariat du Comité de Concertation/verzekert het Secretariaat van het Overlegcomité.

La séance est ouverte à 11 h 00 sous la présidence de M. Benoît CEREXHE, Bourgmestre.

De zitting wordt geopend om 11 u 00 onder het voorzitterschap van De Heer Benoît CEREXHE, Burgemeester.

**Punt 1 - Begrotingsontwerp 2024 van het OCMW**

De Heer Voorzitter van het OCMW legt het volgende uit :

Het begrotingsontwerp 2024 wordt als volgt weergegeven:

	<b>Exploitatie</b>	<b>Investerings</b>	<b>Totaal</b>
Ontvangsten	35.953.610,80	1.238.889,37	37.192.500,17
Uitgaven	35.443.900,80	1.748.599,37	37.192.500,17
Overschot op de exploitatiedienst	509.710,00		
Tekort op de investeringsdienst		509.710,00	
<b>Resultaat van het samenvoegen van de diensten</b>			<b>0</b>

De begroting voor het boekjaar 2022 van het OCMW bedraagt **37.192.500,17 €**.

De Gemeentelijke dotatie bedraagt 10.696.380,00 €.

De begroting is in evenwicht aangezien het tekort op de investeringsdienst teniet wordt gedaan door het overschot op de exploitatiedienst ten bedrage van 509.710,00 €.

## Point 1 – Projet de budget 2024

Monsieur le Président du CPAS expose :

Le projet de budget 2024 se présente comme suit :

	<b>Exploitation</b>	<b>Investissements</b>	<b>Total</b>
Recettes	35.953.610,80	1.238.889,37	37.192.500,17
Dépenses	35.443.900,80	1.748.599,37	37.192.500,17
Excédent au service d'exploitation	509.710,00		
Déficit au service d'investissement		509.710,00	
<b>Résultat services cumulés</b>			<b>0</b>

Le budget de l'exercice 2024 du CPAS est de **37.192.500,17 €**.

La dotation communale s'élève à 10.696.380,00 €.

Il est en équilibre, le déficit au service d'investissement étant compensé par l'excédent au service d'exploitation, à concurrence de 509.710,00 €.

Nadat de cijfers onderzocht zijn en de vragen beantwoord,

Het Comité

Beslist, eenparig, een

### Gunstig advies

uit te brengen over het ontwerp van de begroting 2024 van het OCMW.

Après en avoir examiné les chiffres et entendu les réponses aux questions posées,

Le Comité

Décide, à l'unanimité, d'émettre un

## Avis Favorable

sur le projet de Budget 2024 du CPAS.





**Point 2 : Note de politique générale 2024**

Le Comité, ayant pris connaissance de la note de politique générale, émet un avis :

**Favorable**

sur la note de politique générale 2024

**Punt 2 - Algemene beleidsnota 2024**

Het Comité, na kennis genomen te hebben van de algemene beleidsnota 2024, brengt een advies uit :

**Gunstig**

Over de algemene beleidsnota 2024



**Point 3 : Economies d'échelle**

Le Comité prend connaissance du rapport d'économies d'échelle et émet un avis :

Favorable

**Punt 3 : Schaalvoordelen**

Het Comité neemt kennis van het verslag over schaalvoordelen en geeft een advies:

Gunstig

Séance clôturée à 11 h 25 ;

De zitting wordt afgesloten om 11 u 25

Procès-verbal approuvé en séance le 16 novembre 2023

Het proces-verbaal wordt goedgekeurd ter zitting op 16 november 2023.

\*\*\*\*\*



POUR LA COMMUNE/ VOOR DE GEMEENTE

Benoît CEREXHE  
Bourgmestre – Burgemeester

~~Dominique HARMEL~~  
~~Echevin délégué – Afgevaardigde schepen~~


  
Carine KOLCHORY  
Echevin – Schepen


  
Françoise HERBIET  
Echevin – Schepen


*Absente*

Antoine BERNARD  
Echevin – Schepen

*Absent*

  
Florence VAN LAMSWEERDE  
Secrétaire Communale – Gemeentesecretaris


  
Renaud SCHULLER  
Receveur Communal – Gemeentelijke ontvanger


  
Suliga FARAJI  
Responsable service financier – Verantwoordelijke financiële dienst



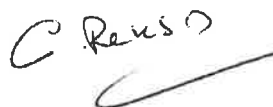
POUR LE CPAS/ VOOR HET OCMW

  
Philippe van CRANEM  
Président du CPAS/Voorzitter van het OCMW

  
Daniele DOSI  
Membre du Conseil/Raadslid

  
Béatrice de SPIRLET  
Membre du Conseil/Raadslid

Claire RENSON-TIHON,  
Membre du Conseil/Raadslid



Margarita NIKOLOVA *Absente.*  
Membre du Conseil/Raadslid

Nathalie PELTYN  
Directeur financier/Financieel Directeur



V. CHARLES  
Secrétaire général du CPAS  
Secretaris-generaal van het OCMW







Pour extrait conforme  
Voor eensluitend afschrift

Le Secrétaire général  
De Secretaris-generaal

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'V. Charles', with a long horizontal stroke extending to the right.

Vincent CHARLES

Woluwe-Saint-Pierre, le 16 novembre 2023  
Sint-Pieters-Woluwe, 16 november 2023



**3.15. RAPPORT RELATIF AUX ECONOMIES  
D'ECHELLES – ART 26bis§5**



**3.15. VERSLAG MET BETREKKING TOT DE  
SCHAALVOORDELEN - ART 26bis§5**

## **Rapport betreffende de schaalvoordelen, zoals voorzien in artikel 26 §5 van de organieke wet van 8 juli 1976 der OCMW 's**

### **1. Sociale coördinatie**

Artikel 62 van de wet van 8/7/1976 gewijzigd per ordonnantie op 14 maart 2019 beschikt als volgt:

*« Het centrum kan de instellingen en diensten die binnen het ambtsgebied van het centrum een sociale activiteit of specifieke activiteiten uitoefenen, voorstellen om gezamenlijk een of meer comités in te stellen waarin het centrum en die instellingen en diensten hun werkzaamheden kunnen coördineren en overleg plegen over de individuele of collectieve behoeften en de middelen om daarin te voorzien. »*

Het heeft in het bijzonder, zonder afbreuk te doen aan de bevoegdheden van de federale overheid en de gefedereerde entiteiten, de mogelijkheid om deel te nemen aan de strijd tegen de armoede, en dit in coördinatie met voormelde diensten en instellingen:

- 1° om te zorgen voor de strijd tegen sociale onder-bescherming en het niet-gebruik van rechten;
- 2° om peer-based benaderingen, collectieve en gemeenschappelijke werkprocessen te ontwikkelen met de bedoeling om de deelname van de gebruikers van het OCMW te versterken;
- 3° om, in samenwerking met de ondersteuningsstructuur voor de eerstelijnszorg, een sociaal-gezondheidsplan op te stellen op het niveau van haar territoriale jurisdictie op basis van een gedeelde diagnose van de middelen en behoeften van dit grondgebied. Dit plan wordt voorgelegd aan de Raad voor Maatschappelijk Welzijn en de gemeenteraad, en overgemaakt aan het Verenigd college;
- 4° het opzetten van een dienst die ondersteuning biedt bij het zoeken naar huisvesting en een dienst voor begeleid wonen en het voorkomen van huisuitzettingen;
- 5° om specifieke acties uit te voeren in het kader van de strijd tegen dakloosheid;
- 6° om haar schuldbemiddelingsdienst uit te breiden met een specifieke sectie voor energieverbruik.

### **2. Samenwerking met de gemeentelijke diensten**

In Sint-Pieters-Woluwe, brengt de sociale coördinatie alle spelers samen in de educatieve, sociale, culturele, sportieve, medische of paramedische sector, vroege kinderjaren, enz., die actief zijn op het grondgebied van de gemeente. Ter ondersteuning van het platform en diens projecten wordt door de GGC jaarlijks een subsidie van 50.000 € toegekend aan het OCMW.

- De GIVE Box  
In samenwerking met de agenda 21 van de gemeente Sint-Pieters-Woluwe zet het OCMW het GIVE Box-project voort. De kast is voor iedereen toegankelijk en werkt in deelmodus. Het geeft een tweede leven aan kleine voorwerpen in goede staat die niet meer door de eigenaar worden gebruikt.
- De kringloopwinkel  
Indien er beschikbare kandidaten zijn, blijft het OCMW samenwerken met de gemeente en de vzw "Spullenhulp" door 2 EVT Artikel 60§7-medewerkers ter beschikking te stellen aan de vzw "Spullenhulp." Dit project verruimt het veld van mogelijkheden op het gebied van het aanbieden van geïntegreerde werkgelegenheid, verhoogt ons quotum van het ter beschikking stellen van werknemers in de sociale economie onder artikel 60§7, en biedt waardevolle ervaring voor kandidaten die zich willen ontwikkelen. Sinds 2019 hebben we de mogelijkheid om op zowel punctueel of regelmatig schenkingen te ontvangen om de behoeften van onze gebruikers, zoals bijvoorbeeld een koelkast of fornuis, te verlichten.

Woluwe-Saint-Pierre, le 7 novembre 2023

## **Rapport sur les économies d'échelles, tel que prévu à l'article 26 §5 de la loi du 8 juillet 1976 organique des CPAS**

### **1. Coordination sociale**

L'article 62 de la loi du 8/7/1976 modifié par l'ordonnance du 14 mars 2019 dispose ce qui suit :

*« Le centre peut proposer aux institutions et services déployant dans le ressort du centre une activité sociale ou des activités spécifiques, de créer avec eux un ou plusieurs comités où le centre et ces institutions et services pourraient coordonner leur action et se concerter sur les besoins individuels ou collectifs et les moyens d'y répondre. »*

Il a notamment, sans préjudice des compétences de l'autorité fédérale et des entités fédérées, la faculté pour participer à la lutte contre la pauvreté, et en coordination avec les services et institutions précités :

- 1° de veiller à lutter contre la sous-protection sociale et le non-recours aux droits ;
- 2° de développer des approches par les pairs, des processus de travail collectifs et communautaires en vue de renforcer la participation des usagers du CPAS ;
- 3° d'établir, en collaboration avec la structure d'appui à la première ligne de soins, un plan social-santé à l'échelle de son ressort territorial sur la base d'un diagnostic partagé des ressources et des besoins de son territoire. Ce plan est présenté au conseil de l'action sociale et au conseil communal, et transmis au Collège réuni ;
- 4° de mettre en place un service d'accompagnement à la recherche d'un logement et un service d'habitat accompagné et de prévention des expulsions ;
- 5° de mettre en œuvre des actions spécifiques dans le cadre de la lutte contre le sans-abrisme ;
- 6° de développer son service de médiation de dettes avec un volet spécifique à la consommation d'énergie.

### **2. Collaboration avec les services communaux**

A Woluwe-Saint-Pierre, la coordination sociale rassemble tous les acteurs des secteurs éducatifs, sociaux, culturels, sportifs, médicaux ou paramédicaux, de la petite enfance etc., actifs sur le territoire de la commune. Un subside de l'ordre de 50.000 € par an est attribué au CPAS par la COCOM pour faire vivre la plateforme et ses projets.

- **La GIVE Box**

En partenariat avec l'agenda 21 de la commune de Woluwe-Saint-Pierre, le CPAS poursuit le projet GIVE Box. L'armoire est accessible à tous et fonctionne sur le mode du partage. Elle permet de donner une seconde vie à de petits objets en bon état qui ne sont plus utilisés par leur propriétaire.

- **La ressourcerie**

Dans la mesure des candidatures disponibles, le CPAS collabore toujours avec la commune et l'asbl « Les Petits Riens » par la mise à disposition de 2 ETP article 60§7 auprès de l'asbl « Les Petits Riens ». Ce projet élargit le champ des possibles en matière de mise à disposition d'emploi d'insertion, permet d'augmenter notre quota de mise à disposition Article 60§7 d'économie sociale et d'offrir une réelle expérience de valorisation des candidats. Depuis 2019, nous pouvons faire appel au don ponctuellement ou régulièrement, afin de combler un éventuel manque (frigo, cuisinière, etc.) auprès de nos usagers.

- Alle diensten van de gemeente Sint-Pieters-Woluwe:
  - De sociale dienst streeft ernaar om nauw samen te werken en synergie op te bouwen met alle schepenen en diensten van de gemeente. We zijn van plan om onze contacten met voornamelijk de bevolkingsdienst, de dienst werkgelegenheid, de sociale dienst, Agenda 21, de personeelsdienst en de politie, voort te zetten en te versterken.
  - Alle afdelingen worden uitgenodigd om hun samenwerking voort te zetten in het kader van het ter beschikking stellen van mensen met een inschakelingscontract. Het is belangrijk op te merken dat invoegjobs geen bestaande jobs zullen kunnen vervangen.
  - Het Sociaal Departement blijft verantwoordelijk, samen met de betrokken diensten van het gemeentebestuur, voor de herhuisvesting van de Oekraïense begunstigen van het statuut van tijdelijke bescherming nadat ze hun huisvesting bij particulieren hebben verlaten.
  - Het Sociaal Departement werkt samen met de Sociale Directie van het gemeentebestuur, voor de materies inzake de slechte huisvesting en de herhuisvesting van het meest kwetsbare publiek. Er zijn ook grotere synergieën wanneer het gaat om de behandeling van mensen die lijden aan het syndroom van Diogenes.
  - Het sociaal departement ondersteunt de vergaderingen van de CSIL.
  - Het Sociaal Departement zet de samenwerking met de W:HALLL op om de cultuur te bevorderen en de toegang tot de meest geïsoleerde en/of kwetsbare groepen te vergemakkelijken.
  - Het sociaal departement neemt deel aan de vergaderingen en ondersteunt het gemeentelijk klimaatplan.

### **3. Overheidsopdrachten**

Vooraf op het vlak van gezamenlijke overheidsopdrachten is de bilaterale samenwerking sterk ontwikkeld, op initiatief van de gemeentelijke diensten en de diensten van het OCMW.

Zo zijn de volgende overheidsopdrachten gemeenschappelijk aan de twee administraties (aanbestedingen in uitvoering of in ontwikkeling):

- Levering van maaltijdcheques : Resto Tickets Sodexo ;
- Arbeidsgeneeskunde Cohezio ;
- Hospitalisatieverzekering Ethias – Medexel ;
- Pensioenfonds Ethias ;
- Hout/panelen in plaaster en isolatiematerialen ;
- Brandstof- en brandstofvoorziening (exclusief CNG) ;
- Onderhoud hoogspanningscabines ;
- Uitrusting voor individuele bescherming ;
- Dakafdichting ;
- Onderhoud/ functioneren van brandblussers en haspels ;
- Bouwmateriaal voor onderhouds- en herstellingswerken ;
- Uitrusting voor elektrische installatie ;
- Sanitair materiaal en herstel van sanitaire installaties ;
- Verf materiaal voor onderhouds- en vloerbedekking ;
- Farmaceutische producten en farmaceutische dozen: nooddozen ;
- Hang- en sluitwerk en verbruiksgoederen ;
- Gereedschap ;

- Tous les services de la commune de Woluwe-Saint-Pierre :
  - Le département social met un point d'honneur à la collaboration et à la levée de synergie avec l'ensemble des échelons et services de la commune. Nous projetons de poursuivre et de renforcer nos contacts principalement avec les services population, emploi, social, agenda 21, du personnel et la police.
  - Tous les services sont invités à maintenir leur collaboration dans le cadre de la mise à disposition des personnes sous contrat d'emploi d'insertion. A noter que les emplois d'insertion ne pourront remplacer des postes existants.
  - Le Département social poursuit avec les services concernés de l'administration communale, la prise en charge du relogement des ukrainiens bénéficiaires du statut de protection temporaire en fin d'hébergement chez les particuliers.
  - Le Département social collabore avec la Direction sociale de l'administration communale, pour les matières relatives au mal-logement et au relogement du public le plus fragilisé. Les synergies sont aussi levées en matière de prise en charge des personnes touchées par le syndrome de Diogène.
  - Le Département social apporte son soutien aux réunions de la CSIL.
  - Le Département social met en place les collaborations avec le W:HALLL, pour promouvoir la culture et faciliter son accès aux publics les plus isolés et/ou fragilisés.
  - Le Département social participe aux réunions et soutient le Plan climat communal.

### 3. Marchés publics

C'est surtout en matière de marchés publics conjoints que la collaboration bilatérale est fortement développée, à l'initiative des services communaux et des services des CPAS.

C'est ainsi que les marchés publics suivants sont conjoints aux deux administrations (marchés en cours ou en passe de l'être) :

- Fourniture de titres-repas : Ticket Resto Sodexo ;
- Médecine de travail Cohezio ;
- Fonds de Pension Ethias ;
- Assurance hospitalisation Ethias – Medexel ;
- Bois, panneaux de plâtre et matériaux d'isolation ;
- Fourniture de carburant et combustible (hors CNG) ;
- Entretien des cabines Haute Tension ;
- Equipement de Protection Individuelles (EPI) ;
- Entretien et remplacement des extincteurs et des dévidoirs ;
- Matériaux de construction pour travaux d'entretien et de réparation ;
- Matériel pour installation électrique ;
- Matériel sanitaire et réparation des installations sanitaires ;
- Matériel de peinture pour travaux d'entretien et revêtement de sol ;
- Produits pharmaceutiques et trousseaux pharma : coffrets de secours ;
- Quincaillerie et consommables ;
- Outillage ;
- Machine de jardinage ;
- Plantation : Plantes et abords et Achat sapin de Noël ;

- Tuingereedmachine ;
- Aanplanting: Planten en omgeving en Aankoop kerstbomen ;
- Glaswerk ;
- Ophaling van bedrijfsafval bij de gemeentebouwen en de Residentie ;
- ...

Deze efficiënte samenwerking is gebaseerd op de goede interpersoonlijke relaties van de betrokken agenten en draagt volledig bij aan de optimalisatie van de diensten.

De Secretaris generaal,

De Voorzitter,

Vincent CHARLES

Philippe van CRANEM



- Vitrierie ;
- Enlèvement des déchets professionnels auprès des bâtiments communaux et de la RRB ;
- ...

Cette collaboration efficace repose sur les bonnes relations interpersonnelles des agents concernés et contribue à optimiser les ressources publiques.

Le Secrétaire général,

Le Président,

Vincent Charles

Philippe van Cranem



**3.16. COMMISSION D'AVIS - NOTES EXPLICATIVES**



**3.16. ADVIESCOMMISSIE - VERKLARENDE NOTA's**

## ADVIESCOMMISSIE

### Begroting voor het boekjaar 2024

#### **Notulen van de vergadering van de Adviescommissie ingesteld bij artikel 12 van het Koninklijk Besluit van 02.08.1990 houdende het Algemeen Reglement op de Gemeentelijke comptabiliteit**

**Aanwezig:**

Dhr. Dominique HARMEL, Schepen van Financiën en Begroting, Voorzitter  
Mevr. Florence van LAMSWEERDE, Gemeentesecretaris, Lid  
Mevr. Suliga FARAJI, Verantwoordelijke van de dienst Budget-Boekhouding, Lid  
Dhr. Renaud SCHULLER, Gemeenteontvanger, Lid

**DE COMMISSIE,**

Gelet op de omzendbrief van de minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering belast met Plaatselijke Besturen van 24.07.2023 betreffende de uitwerking van de begrotingen voor het begrotingsjaar 2024 van de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

Gelet op de verklarende nota's over de begroting 2024 die opgenomen zijn in de bijlage en integraal deel uitmaakt van onderhavige beslissing;

Overwegende dat de budgettaire toewijzingen aan de ontvangsten en uitgaven, zowel voor de gewone als voor de buitengewone diensten, haalbaar zijn en, behoudens onvoorziene gebeurtenissen, moeten worden bevestigd in de rekening die uit de uitvoering van deze ontwerpbegroting zal voortvloeien, op voorwaarde met name dat, wat de ontvangsten betreft, de opgenomen subsidies worden verkregen en de belastingopbrengsten correct worden geïnd, en, wat de uitgaven betreft, dat de personeels- en werkingskosten onder controle worden gehouden;

Bij lezing van de begrotingsdocumenten blijkt geen enkel element de wettigheid van de ontwerpbegroting voor het begrotingsjaar 2024 aan te tasten of financiële gevolgen te hebben die voor het saldo van de gemeentebegroting niet draaglijk zijn;

**BESLUIT** een gunstig advies uit te brengen over de haar voorgelegde ontwerpbegroting voor het begrotingsjaar 2024, die er als volgt uitziet:

## COMMISSION D'AVIS

### Budget de l'exercice 2024

#### Procès-verbal réunion de la Commission d'avis instituée par l'article 12 de l'Arrêté Royal du 02.08.1990 portant le Règlement Général de la Comptabilité Communale

Présents :

M. Dominique HARMEL, Echevin des Finances et du Budget, Président  
Mme Florence van LAMSWEERDE, Secrétaire communale, Membre  
Mme Suliga FARAJI, Responsable du Service Budget-Comptabilité, Membre  
M. Renaud SCHULLER, Receveur communal, Membre

LA COMMISSION,

Vu la circulaire du Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale chargé des Pouvoirs Locaux du 24.07.2023 relative à l'élaboration des budgets de l'exercice 2024 des communes de la Région de Bruxelles-Capitale ;

Vu les Notes Explicatives sur le Budget 2024 qui figurent en annexe et font partie intégrante de la présente décision ;

Considérant que les allocations budgétaires inscrites en recettes et en dépenses, tant au service ordinaire qu'au service extraordinaire, sont réalisables et devraient, sauf événements imprévisibles, être confirmées au compte qui résultera de l'exécution de ce projet de budget, pour autant notamment, en matière de recettes, que les subsides inscrits soient obtenus et que les perceptions de recettes d'impôts s'effectuent correctement, et, en matière de dépenses, que les dépenses de personnel et les frais de fonctionnement soient maîtrisés ;

Attendu que, à la lecture des documents budgétaires, il n'apparaît aucun élément susceptible ni d'entacher la légalité du projet de budget pour l'exercice 2024 ni de générer des implications financières non supportables pour l'équilibre du budget communal ;

DECIDE de rendre un avis favorable sur le projet de budget de l'exercice 2024 qui lui a été soumis et qui se clôture comme suit :

			<u>euro</u>
<b>Gewone dienst</b>	- eigen dienstjaar	Boni	103.790,02
	- algemeen resultaat	Boni	4290412,99
<b>Buitengewone dienst</b>	- eigen dienstjaar	Evenwicht	0,00
	- algemeen resultaat	ht	3.530.709,52
		Boni	

Opgemaakt in Sint-Pieters-Woluwe op 28 november 2023



Suliga FARAJI,  
Verantwoordelijke van de Dienst Budget-Boekhouding



Renaud SCHULLER,  
Gemeenteontvanger



Florence van  
LAMSWEERDE,  
Gemeentesecretaris



Dominique HARMEL  
Schepen van Financiën en  
Begroting

			€
<b>Service ordinaire</b>	- exercice propre	Boni	103.790,02
	- résultat général	Boni	4.290.412,99
<b>Service extraordinaire</b>	- exercice propre	Equilibre	0,00
	- résultat général	Boni	3.530.709,52

Etabli à Woluwe-Saint-Pierre le 28 novembre 2023



Suliga FARAJI;  
Responsable du Service Budget-Comptabilité



Renaud SCHULLER,  
Receveur communal



Florence van  
LAMSWEERDE,  
Secrétaire communale



Dominique HARMEL  
Echevin des Finances et du  
Budget

## VERKLARENDE NOTA'S OVER DE BEGROTING 2024

### 1. Gewone dienst

EUR	2022	2023	2024	
	REKENING	Gewijzigde BEGROTING	BEGROTING	vs. 2023
<i>INKOMSTEN</i>				
Prestaties	4.959.944	5.976.210	6.475.483	499.273
Overdrachten	63.852.830	71.455.864	74.446.395	2.990.531
Overdrachten gesub. onderwijs.	16.898.868	18.386.000	19.785.000	1.399.000
Schuld	1.897.029	1.880.159	1.801.463	-78.696
Overboekingen	817.057	103.184	66.291	-36.894
<b>TOTALE INKOMSTEN</b>	<b>88.425.728</b>	<b>97.801.418</b>	<b>102.574.632</b>	<b>4.773.214</b>
<i>UITGAVEN</i>				
Personeel	31.848.757	33.597.131	34.888.463	1.291.332
Gesubsidieerd onderwijzend personeel	16.898.868	18.386.000	19.785.000	1.399.000
Pensioenbijdragen	4.876.446	5.788.108	5.729.031	-59.077
Werving	7.578.984	9.614.511	10.264.858	650.347
Overdrachten	21.802.546	26.169.112	27.439.714	1.270.602
Schuld	3.726.748	4.002.715	4.148.261	145.546
Overboekingen	576.736	215.515	215.515	0
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>87.309.085</b>	<b>97.773.092</b>	<b>102.470.841</b>	<b>4.697.750</b>
<b>RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR</b>	<b>1.116.643</b>	<b>28.326</b>	<b>103.790</b>	<b>75.464</b>
RESULTAAT VOORGAANDE DIENSTJAREN	6.554.021	5.565.075	4.515.623	
ONTTREKKINGEN	-2.105.589	-1.077.778	-329.000	
<b>ALGEMEEN RESULTAAT</b>	<b>5.565.075</b>	<b>4.515.623</b>	<b>4.290.413</b>	

Details per aard zijn beschikbaar op de pagina's van de "Gewone Dienst - Economische Begroting".



## NOTES EXPLICATIVES BUDGET 2024

### 1. Service Ordinaire

<b>EUR</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	
	COMPTE	BUDGET Modifié	BUDGET	vs. 2023
<i>RECETTES</i>				
Prestations	4.959.944	5.976.210	6.475.483	499.273
Transferts	63.852.830	71.455.864	74.446.395	2.990.531
Transferts enseign. subv.	16.898.868	18.386.000	19.785.000	1.399.000
Dette	1.897.029	1.880.159	1.801.463	-78.696
Prélèvements	817.057	103.184	66.291	-36.894
<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>88.425.728</b>	<b>97.801.418</b>	<b>102.574.632</b>	<b>4.773.214</b>
<i>DEPENSES</i>				
Personnel	31.848.757	33.597.131	34.888.463	1.291.332
Personnel enseign. subv.	16.898.868	18.386.000	19.785.000	1.399.000
Cotisations pensions	4.876.446	5.788.108	5.729.031	-59.077
Fonctionnement	7.578.984	9.614.511	10.264.858	650.347
Transferts	21.802.546	26.169.112	27.439.714	1.270.602
Dette	3.726.748	4.002.715	4.148.261	145.546
Prélèvements	576.736	215.515	215.515	0
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>87.309.085</b>	<b>97.773.092</b>	<b>102.470.841</b>	<b>4.697.750</b>
<b>RESULTAT EX. PROPRE</b>	<b>1.116.643</b>	<b>28.326</b>	<b>103.790</b>	<b>75.464</b>
RESULTAT EX. ANTERIEURS	6.554.021	5.565.075	4.515.623	
PRELEVEMENTS	-2.105.589	-1.077.778	-329.000	
<b>RESULTAT GENERAL</b>	<b>5.565.075</b>	<b>4.515.623</b>	<b>4.290.413</b>	

Les détails par nature sont disponibles dans les pages « Service Ordinaire – Budget économique ».

### **1.1. Ontvangsten uit prestaties**

De stijging van 499.273 € tussen 2023 en 2024 is voornamelijk het gevolg van inflatoire prijsstijgingen. Daarnaast zijn er nog twee andere effecten:

- Totale stijging van 280.000 € van de retributies van de kinderdagverblijven, ook dankzij een hoger aantal bedden.
- Stijging van 110.000 € van de wegenretributies voor gas en elektriciteit betaald door Sibelga.

### **1.2. Ontvangsten uit overdrachten**

Wij verwachten tussen 2023 en 2024 een stijging van 2.990.531 €, d.w.z. 4%.

Het tarief van de aanvullende belasting op de personenbelasting (PB) wordt gehandhaafd op 6%. De ontvangsten uit PB stijgen van 18.313.721 € naar 18.739.432 €, d.w.z. 2%. Deze bescheiden evolutie is de combinatie van 2 effecten in tegengestelde richtingen. Enerzijds blijven de ontvangen inkomingen die namens ons worden geïnd door de FOD Financiën de jaar-op-jaar stijging van de inkomsten volgen en worden ze nog steeds gunstig beïnvloed door de recordinflatie die in 2022 werd vastgesteld (vertragingseffect). Aan de andere kant is het jaar 2023 heel bijzonder en geniet het van een positief eenmalig effect: als gevolg van de beslissing van de FOD Financiën, in het kader van de aanpassing van de federale boekhouding aan de wet op de overheidsboekhouding van 22 mei 2003, zullen alle steden en gemeenten in 2023 14 in plaats van 12 maanden ontvangsten ontvangen. Vanaf 2024 ontvangen ze natuurlijk weer slechts 12 maanden ontvangsten per jaar.

Het tarief van de aanvullende belasting op de onroerende voorheffing (OV) wordt behouden op 2.200 centiemen. De OV-ontvangst stijgt van 26.820.659 € naar 28.134.855 €, d.w.z. + 5%. Deze stijging weerspiegelt de indexering van de kadastrale inkomens zoals bij wet bepaald.

De meeste gemeentelijke belastingen en retributies worden aangepast aan de stijgende kosten van levensonderhoud en aan de indexering. De desbetreffende stijgingen zijn opgenomen in de retributie- en belastingreglementen die goedgekeurd worden door de Gemeenteraad.

### **1.3. Ontvangsten uit overdrachten - gesubsidieerde leerkrachten**

De Gemeenschappen dekken de volledige loonkosten van de leerkrachten. Ontvangsten zijn altijd strikt gelijk aan uitgaven. Cf. punt 1.7. De verwachte stijging weerspiegelt voornamelijk de verwachte indexering.

### **1.4. Schuldontvangsten**

Dit zijn voornamelijk de verwachte dividenden van de intercommunales voor gas en elektriciteit, die een daling ten opzichte van 2023 tonen.

### **1.1. Recettes de prestations**

L'augmentation de 499.273 € entre 2023 et 2024 résulte principalement des hausses de tarifs consécutives à l'inflation. Notons en outre les deux effets suivants :

- Progression totale de 280.000 € des redevances des crèches, grâce aussi à un nombre de lits plus élevé.
- Accroissement de 110.000 € des redevances de voirie pour le gaz et l'électricité versées par Sibelga.

### **1.2. Recettes de transferts**

Nous anticipons une hausse de 2.990.531 €, soit + 4 %, entre 2023 et 2024.

Le taux de la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques (IPP) est maintenu à 6 %. La recette IPP passe de 18.313.721 € à 18.739.432 €, soit + 2 %. Cette modeste évolution est la combinaison de 2 effets en sens inverse. D'un côté, les enrôlements perçus pour notre compte par le SPF Finances continuent à suivre la progression des revenus d'année en année et sont encore favorablement influencés par l'inflation record observée en 2022 (effet retard). De l'autre, l'année 2023 est très spéciale et bénéficie d'un effet one-shot positif : à la suite de la décision du SPF Finances, dans le cadre de l'adaptation de la comptabilité fédérale à la loi sur la comptabilité publique du 22 mai 2003, toutes les villes et communes perçoivent 14 mois de recettes en 2023 au lieu de 12. A partir de 2024, bien évidemment, elles recevront à nouveau seulement 12 mois de recettes par an.

Le taux de la taxe additionnelle au précompte immobilier (PRI) est maintenu à 2.200 centimes. La recette PRI passe de 26.820.659 € à 28.134.855 €, soit + 5 %. Cette augmentation est le reflet de l'indexation des revenus cadastraux telle que prévue par la loi.

La plupart des taxes et redevances communales suivent la hausse du coût de la vie et l'indexation. Les augmentations correspondantes sont incluses dans les règlements de redevances et de taxes approuvés par le Conseil Communal.

### **1.3. Recettes de transferts – enseignants subventionnés**

Les Communautés couvrent intégralement les charges salariales des enseignants. Les recettes sont toujours strictement égales aux dépenses. Cf. point 1.7. La hausse anticipée reflète essentiellement l'indexation attendue.

### **1.4. Recettes de dettes**

Il s'agit principalement des dividendes attendus des intercommunales de gaz et d'électricité, en baisse par rapport à 2023.

### **1.5. Ontvangsten van de functionele overboekingen**

In de begroting 2024 hebben we alleen de overboeking op het gewone reservefonds voor het programma voor de preventie van het schoolverzuim (PSV voor 66.291 €).

De gewijzigde begroting 2023 omvatte

- Programma Preventie Schoolverzuim voor hetzelfde bedrag van 66.291 €.
- Overboeking voor huisvesting: 33.000 €.
- Gebruik van de in 2021 ontvangen subsidie om de resterende kosten te dekken van het vaccinatiecentrum, dat eind 2022 is gesloten: 3.894 € (Ontvangsten = Uitgaven).

### **1.6. Personeelsuitgaven**

Dit zijn de uitgaven voor eigen personeel, exclusief gesubsidieerde docenten en pensioenbijdragen voor statutair personeel.

Het jaar 2022 werd gekenmerkt door een ongekende geopolitieke en energiecrisis. Het heeft geleid tot een plotselinge en opflakkerende inflatie. Ook de gemeenten lijden onder deze inflatie, die al tientallen jaren niet meer is voorgekomen. Door het mechanisme van automatische indexering - een Belgisch specifiek kenmerk - werden de lonen vijf keer met 2% verhoogd in 2022. De inflatie is vertraagd in 2023: slechts 2 indexsprongen. Als gevolg van jaar-op-jaar afvlakking is de jaarlijkse loonmassa in 2023 echter met nog eens 7% gestegen. De laatste voorspellingen voor 2024 laten 2 indexeringen van 2% zien, wat een stijging van 3,5% van de jaarlijkse loonmassa betekent. Deze zal dus in 3 jaar tijd, van 2021 tot 2024, met 18,5% zijn gestegen. Ter vergelijking: laten we niet vergeten dat er in 2020 en 2021 maximaal één indexering per jaar is geweest. De tabel hieronder geeft details, geïllustreerd met een voorbeeld.

De personeelsuitgaven stijgen met bijna 4% in de Begroting 2024. Het verschil met de 3,5% die hierboven is uitgelegd, is te wijten aan de herwaardering van de loonschalen. We zullen ons beleid van beheersing van de salariskosten, dat in 2023 begon en eind 2022 werd aangekondigd tijdens de jaarlijkse Algemene Vergadering van het Personeel, moeten voortzetten.

### **1.5. Recettes de prélèvements fonctionnels**

Au Budget 2024, nous avons uniquement le prélèvement sur le fonds de réserve ordinaire relatif au dispositif d'accrochage scolaire (DAS pour 66.291 €).

Le Budget modifié 2023 comprenait

- Dispositif d'accrochage scolaire pour le même montant de 66.291 €.
- Prélèvement pour le logement : 33.000 €.
- Utilisation du subside perçu en 2021 pour le reliquat de dépenses du centre de vaccination, lequel a fermé ses portes fin 2022 : 3.894 € (Recettes = Dépenses).

### **1.6. Dépenses de personnel**

Il s'agit des dépenses de personnel propre, hors enseignants subventionnés et hors cotisations de pensions pour le personnel statutaire.

L'année 2022 a été caractérisée par une crise géopolitique et énergétique inédite. Elle a entraîné une inflation aussi galopante que soudaine. Les communes souffrent aussi de cette inflation inédite depuis des décennies. Par le mécanisme de l'indexation automatique – une spécificité belge – les salaires ont été augmentés 5 fois de 2 % en 2022. L'inflation a ralenti en 2023 : seulement 2 sauts d'index. Toutefois, par l'effet du lissage année par année, la masse salariale annuelle a encore augmenté de 7 % en 2023. Les dernières prévisions en date pour l'année 2024 font état de 2 indexations de 2 %, ce qui signifie une hausse de 3,5 % de la masse salariale annuelle. Celle-ci aura donc augmenté de 18,5 % en 3 ans, de 2021 à 2024. A titre de comparaison, rappelons-nous qu'il y avait eu au maximum une indexation par an en 2020 et 2021. Le tableau ci-dessous donne les détails illustrés par un exemple.

Les dépenses de personnel augmentent de près de 4 % au Budget 2024. La différence par rapport aux 3,5 % expliqués plus haut provient de la revalorisation des barèmes. Il nous faudra poursuivre notre politique de maîtrise des coûts salariaux entamée en 2023 et annoncée en Assemblée Générale du Personnel fin 2022.

<b>Spilindexen en loonmassa</b>					
<b>Voorbeeld met een maandloon van 1.000 €</b>					
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Januari	1.000	1.020	1.040	1.172 2%	1.195
Februari	1.000	1.020	1.061 2%	1.172	1.195
Maart	1.000	1.020	1.061	1.172	1.195
Apr	1.020 2%	1.020	1.082 2%	1.172	1.195
Mei	1.020	1.020	1.082	1.172	1.219 2%
Juni	1.020	1.020	1.104 2%	1.172	1.219
Juli	1.020	1.020	1.104	1.172	1.219
Augustus	1.020	1.020	1.104	1.172	1.219
September	1.020	1.020	1.126 2%	1.172	1.219
Oktober	1.020	1.040 2%	1.126	1.172	1.219
November	1.020	1.040	1.126	1.172	1.243 2%
December	1.020	1.040	1.149 2%	1.195 2%	1.243
<b>Jaarlijks gemiddelde</b>	<b>1.015</b>	<b>1.025</b>	<b>1.097</b>	<b>1.174</b>	<b>1.215</b>
<b>Variatie december/december</b>		<b>2,0%</b>	<b>10,4%</b>	<b>4,0%</b>	<b>4,0%</b>
<b>Gemiddelde jaarlijkse variatie</b>		<b>1,0%</b>	<b>7,0%</b>	<b>7,0%</b>	<b>3,5%</b>
<b>Variatie vs. 2021</b>				<b>14,5%</b>	<b>18,5%</b>

### 1.7. Personeelsuitgaven - gesubsidieerde leerkrachten

Cf. punt 1.3. De verwachte stijging weerspiegelt voornamelijk de verwachte indexering.

### 1.8. Pensioenbijdragen

Dit zijn de bijdragen uit hoofde van het contract afgesloten in 2020 met Belfius Insurance voor statutair personeel. Het contract betreft de gemeente en het OCMW. Zoals vorig jaar is een uitzonderlijke betaling van 820.000 € bovenop het contractuele bedrag om de stijging van de pensioenen die door de inflatie wordt gegenereerd te dekken, om de lasten op lange termijn voor de gemeente te verlichten.

### 1.9. Werkingsuitgaven

De werkingsuitgaven stijgen met 650.347 € (+7%) ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023. Het grootste deel van deze stijging is toe te schrijven aan energiekosten (+ 575.000 €). De organisatie van de verkiezingen in 2024 verklaart een groot deel van het saldo.

<b>Indices-pivots et masse salariale</b>							
<b>Exemple avec salaire mensuel de 1.000 €</b>							
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>		
Janvier	1.000	1.020	1.040	1.172	2%	1.195	
Février	1.000	1.020	1.061	2%	1.172	1.195	
Mars	1.000	1.020	1.061	1.172		1.195	
Avril	1.020	2%	1.020	1.082	2%	1.172	1.195
Mai	1.020	1.020	1.082	1.172		1.219	2%
Juin	1.020	1.020	1.104	2%	1.172	1.219	
Juillet	1.020	1.020	1.104	1.172		1.219	
Août	1.020	1.020	1.104	1.172		1.219	
Septembre	1.020	1.020	1.126	2%	1.172	1.219	
Octobre	1.020	1.040	2%	1.126	1.172	1.219	
Novembre	1.020	1.040	1.126	1.172		1.243	2%
Décembre	1.020	1.040	1.149	2%	1.195	2%	1.243
<b>Moyenne annuelle</b>	<b>1.015</b>	<b>1.025</b>	<b>1.097</b>	<b>1.174</b>		<b>1.215</b>	
<b>Variation décembre/décembre</b>		<b>2,0%</b>	<b>10,4%</b>	<b>4,0%</b>		<b>4,0%</b>	
<b>Variation moyenne annuelle</b>		<b>1,0%</b>	<b>7,0%</b>	<b>7,0%</b>		<b>3,5%</b>	
<b>Variation vs. 2021</b>				<b>14,5%</b>		<b>18,5%</b>	

### **1.7. Dépenses de personnel – enseignants subventionnés**

Cf. point 1.3. La hausse anticipée reflète essentiellement l'indexation attendue.

### **1.8. Cotisations pensions**

Il s'agit des cotisations dans le cadre du plan conclu en 2020 avec Belfius Insurance pour le personnel statutaire. Le contrat concerne la Commune et le CPAS. Comme l'année passée, un versement exceptionnel de 820.000 € en plus du montant contractuel est budgété pour couvrir la hausse des pensions générée par l'inflation, en vue de diminuer la charge à long terme de la Commune.

### **1.9. Dépenses de fonctionnement**

Les dépenses de fonctionnement s'accroissent de 650.347 € (+ 7 %) par rapport au Budget Modifié 2023. Cette évolution est pour l'essentiel imputable au coût des énergies (+ 575.000 €). L'organisation des élections en 2024 explique une grande partie du solde.

Par rapport au Compte 2022, nous observons un accroissement de 2.685.874€ (+ 35 % en 2 ans) lequel provient principalement de :

Vergeleken met de rekening van 2022 is er een stijging van 2.685.874 € (+35% in 2 jaar), voornamelijk als gevolg van:

- Energie + 1.185.000 €
- Onderwijs (Ontvangsten=Uitgaven) + 875.000 €
- Stijging van IT-kosten + 164.000 €
- Huur van schoolcontainers + 132.000 €
- Stijging waterprijzen + 70.000 €
- Geen vaccinatiecentrum - 111.000 €

Het saldo van de variatie vertegenwoordigt 5% inflatie over 2 jaar, hetzij 2,5% per jaar.

### 1.10. Overdrachtsuitgaven

Wij verwachten tussen 2023 en 2024 een stijging van 1.270.602 €, d.w.z. 5%.

EUR	2022	2023	2024	
	REKENING	Gewijzigde BEGROTING	BEGROTING	vs. 2023
<b>Overdrachtsuitgaven</b>				
Dotatie Politie	9.655.784	10.961.809	11.303.130	341.321
OCMW-dotatie	6.608.042	9.619.160	10.696.380	1.077.220
Subsidies VZW's	3.563.162	3.422.586	3.485.318	62.732
Retrocessie aan het OCMW van ontvangen subsidies	635.748	613.698	637.326	23.628
Andere	1.339.811	1.551.859	1.323.310	-228.549
<b>Totaal</b>	<b>21.802.546</b>	<b>26.169.112</b>	<b>27.439.714</b>	<b>1.270.602</b>

De politiezone is erin geslaagd om de stijging van de gevraagde dotatie te beperken tot +3%.

Het OCMW heeft inspanningen om geld te besparen geleverd. Net als de gemeente heeft het te lijden onder de indexering van loonkosten. Het heeft ook te kampen met een toenemend onevenwicht tussen sociale uitgaven (leefloon, Oekraïne-cel, rusthuis) en ontvangen subsidies (federale overheid, RIZIV, Gewest), evenals met sterk stijgende werkingsuitgaven.

Zoals vorig jaar zijn wij erin geslaagd de subsidies aan VZW's binnen de perken te houden, ondanks de aanzienlijke salarisverhogingen waarmee zij worden geconfronteerd. Dit weerspiegelt een goede kostenbeheersing. We willen hen bedanken voor de geleverde inspanningen.



- Énergies + 1.185.000 €
- Enseignement (Recettes = Dépenses) + 875.000 €
- Augmentation coûts informatiques + 164.000 €
- Location conteneurs école + 132.000 €
- Augmentation prix eau + 70.000 €
- Pas de centre de vaccination - 111.000 €

Le solde de la variation représente 5 % d'inflation sur 2 ans, soit 2,5 % par an.

### 1.10. Dépenses de transfert

Nous anticipons une hausse de 1.270.602 €, soit + 5 %, entre 2023 et 2024.

EUR	2022	2023	2024	
	COMPTE	BUDGET Modifié	BUDGET	vs. 2023
<b>Dépenses de transfert</b>				
Dotation Police	9.655.784	10.961.809	11.303.130	341.321
Dotation CPAS	6.608.042	9.619.160	10.696.380	1.077.220
Subsides ASBL	3.563.162	3.422.586	3.485.318	62.732
Rétrocession au CPAS de subsides perçus	635.748	613.698	637.326	23.628
Autres	1.339.811	1.551.859	1.323.310	-228.549
<b>Total</b>	21.802.546	26.169.112	27.439.714	1.270.602

La Zone de Police est parvenue à limiter la hausse de la dotation demandée à + 3 %.

Le CPAS a fourni des efforts d'économie. Comme la Commune, il souffre de l'indexation des charges salariales. Il doit aussi faire face à un déséquilibre croissant entre les dépenses sociales (RIS, cellule Ukraine, maison de repos) et les subsides reçus (Etat fédéral, Inami, Région), ainsi qu'à de fortes hausses des dépenses de fonctionnement.

Comme l'année passée, nous avons pu contenir les subsides aux ASBL malgré les hausses salariales importantes auxquelles celles-ci sont confrontées. Ceci reflète le bon contrôle des coûts. Nous les remercions pour les efforts fournis.

### **1.11. Schulduitgaven**

Dit zijn de kapitaalaflossingen en de rente betaald aan onze kredietverlenende banken. De stijging weerspiegelt de rentestijging die in 2022 begon en een geleidelijk effect op ons heeft.

### **1.12. Resultaat van de gewone dienst**

Voor het eerst is het totaal van de gewone begroting hoger dan 100 miljoen €.

Tussen 2023 en 2024 zullen de totale uitgaven stijgen van 98 miljoen naar 103 miljoen €. We zien een vertraging in de jaarlijkse toename: +5% in 2024 vergeleken met +12% het jaar daarvoor. Dit weerspiegelt de vertraging van de inflatie en ons rigoureuze kostenbeheer.

Deze stijging van de uitgaven wordt hoofdzakelijk gefinancierd door de stijging van de van de subsidiërende overheden ontvangen overdrachten en de indexering van de belastingen en retributies geïnd door de Gemeente.

In totaal zijn de verwachte ontvangsten en uitgaven voor 2024 van dezelfde orde van grootte. Het resultaat voor het jaar 2024 is een licht positief resultaat van + 103.790 €.

### **1.11. Dépenses de dette**

Il s'agit des remboursements de capital et des intérêts payés à nos banques prêteuses. L'augmentation observée reflète la hausse des taux d'intérêt qui a débuté en 2022 et nous impacte progressivement.

### **1.12. Résultat du Service Ordinaire**

Pour la première fois, le total du Budget ordinaire dépasse les 100 millions €.

Entre 2023 et 2024, la somme des dépenses passe de 98 à 103 millions €. Nous observons un ralentissement du rythme d'accroissement annuel : + 5 % en 2024 contre + 12 % l'année précédente. C'est le reflet du ralentissement de l'inflation et de notre gestion rigoureuse de contrôle des coûts.

Cette hausse des dépenses est financée principalement par l'augmentation des transferts reçus des pouvoirs subsidants et l'indexation des taxes et redevances perçues par la Commune.

Au total les recettes et les dépenses attendues pour 2024 sont du même ordre de grandeur. Il en résulte pour l'exercice 2024 un résultat légèrement positif de + 103.790 €.

## 2. Buitengewone dienst

EUR	2022	2023	2024
	REKENING	Gewijzigde BEGROTING	BEGROTING
<i>INKOMSTEN</i>			
Overdrachten (subsidies)	909.620	5.965.919	8.907.500
Investerings	401.320	3.360.000	0
Schuld	1.918.407	19.680.310	3.614.000
Overboekingen	3.274.123	12.145.919	5.123.297
<b>TOTALE INKOMSTEN</b>	<b>6.503.470</b>	<b>41.152.148</b>	<b>17.644.797</b>
<i>UITGAVEN</i>			
Overdrachten	1.573.972	74.980	556.814
Investerings	8.981.699	14.958.239	17.087.983
Schuld	84.586	0	0
Overboekingen	473.189	9.360.000	0
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>11.113.446</b>	<b>24.393.219</b>	<b>17.644.797</b>
<b>RESULTAAT EIGEN DIENSTJAAR</b>	<b>-4.609.976</b>	<b>16.758.930</b>	<b>0</b>
RESULTAAT VOORGAANDE DIENSTJAREN	-7.578.539	-12.228.220	4.530.710
ONTTREKKINGEN	-39.705	0	-1.000.000
<b>ALGEMEEN RESULTAAT</b>	<b>-12.228.220</b>	<b>4.530.710</b>	<b>3.530.710</b>

### 2.1. Investerings

De investeringen als dusdanig zijn begroot op 17.087.983 €. Ze worden voor meer dan 50% gesubsidieerd. Als een project niet de verwachte subsidie ontvangt, zetten we het niet door.

EUR	Investerings	Subsidies	Gemeentelijke last
<b>Openbare Ruimte</b>	9.421.700	-5.753.500	3.668.200
<b>Gebouwen</b>	6.954.000	-3.330.000	3.624.000
<b>Informatica</b>	427.100		427.100
<b>Andere</b>	285.183	-40.000	245.183
<b>Totaal</b>	<b>17.087.983</b>	<b>-9.123.500</b>	<b>7.964.483</b>

## 2. Service Extraordinaire

<b>EUR</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	<b>COMPTE</b>	<b>BUDGET Modifié</b>	<b>BUDGET</b>
<i>RECETTES</i>			
Transferts (subsidés)	909.620	5.965.919	8.907.500
Investissements	401.320	3.360.000	0
Dette	1.918.407	19.680.310	3.614.000
Prélèvements	3.274.123	12.145.919	5.123.297
<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>6.503.470</b>	<b>41.152.148</b>	<b>17.644.797</b>
<i>DEPENSES</i>			
Transferts	1.573.972	74.980	556.814
Investissements	8.981.699	14.958.239	17.087.983
Dette	84.586	0	0
Prélèvements	473.189	9.360.000	0
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>11.113.446</b>	<b>24.393.219</b>	<b>17.644.797</b>
<b>RESULTAT EX. PROPRE</b>	<b>-4.609.976</b>	<b>16.758.930</b>	<b>0</b>
RESULTAT EX. ANTERIEURS	-7.578.539	-12.228.220	4.530.710
PRELEVEMENTS	-39.705	0	-1.000.000
<b>RESULTAT GENERAL</b>	<b>-12.228.220</b>	<b>4.530.710</b>	<b>3.530.710</b>

### 2.1. Investissements

Les investissements proprement dits sont budgétés à 17.087.983 €. Ils sont subsidiés à plus de 50 %. Si un projet ne bénéficie pas du subside attendu, nous ne le poursuivons pas.

<b>EUR</b>	<b>Investissements</b>	<b>Subsidés</b>	<b>Charge Communale</b>
<b>Espace Public</b>	9.421.700	-5.753.500	3.668.200
<b>Bâtiments</b>	6.954.000	-3.330.000	3.624.000
<b>Informatique</b>	427.100		427.100
<b>Autres</b>	285.183	-40.000	245.183
<b>Total</b>	<b>17.087.983</b>	<b>-9.123.500</b>	<b>7.964.483</b>

Zie de gedetailleerde beschrijving van het investeringsprogramma voor meer informatie.

De lijn Gebouwen omvat 1.500.000 € voor de voortzetting van het project voor de bouw van een nieuwe Franstalige kleuterschool in Mooi-Bos. In BW 2023 werd een eerste boeking op de begroting ingeschreven.

Voor de Nederlandstalige kleuterschool van Mooi-Bos hebben we een buitengewoon reservefonds van 1.050.000 € gecreëerd, met name het bedrag dat ingeschreven is in de BW 2023.

Op dezelfde manier creëren we voor het project "Witte Vrouwen" een buitengewoon reservefonds van 1.000.000 € aan het einde van 2024. Een provisie van 500.000 € per jaar zal elk jaar worden herhaald om geleidelijk een fonds op te bouwen voor de aankoop van het terrein van de "Witte Vrouwen".

Het hierboven vermelde subsidiebedrag (9.123.500 €) is 216.000 € hoger dan in de tabel onder het vorige punt (8.907.500 €). Om redenen van boekhoudkundige conformiteit wordt de subsidie van 216.000 €, te ontvangen van Net Brussel, eerst geboekt als gewone inkomsten en vervolgens overgedragen naar de buitengewone dienst. Strikt genomen is dit een investeringssubsidie.

Naast de investeringen van 17.087.983 € komt er een kapitaaloverdracht naar het OCMW van 556.814 €.

Dit resulteert in totale bruto-uitgaven van 17.644.797 €.

## **2.2. Financiering**

De totale bruto-uitgaven van 17.644.797 € worden als volgt gefinancierd:

- Subsidies 8.907.500 € (d.w.z. 9.123.500 € - 216.000 €)
- Leningen 3.614.000 €
- Overboeking op het gewone reservefonds 5.123.297 €

Voor de bouw van de Franstalige school van Mooi-Bos zullen we een renteloze lening aanvragen bij de Federatie Wallonië-Brussel voor een bedrag van 1.500.000 €, als onderdeel van het Europees plan voor herstel en veerkracht.

De overboekingen worden gefinancierd met het saldo van de opbrengst van de verkoop van onze Brutélé-aandelen (9.173.739 € in totaal, waarvan 6.000.000 € eerder was toegewezen en 3.173.739 € in de Begroting 2024).

Voir descriptif détaillé du programme d'investissement pour plus d'informations.

La ligne Bâtiments inclut 1.500.000 € pour la poursuite du projet de construction d'une nouvelle école maternelle francophone à Joli-Bois. Une première inscription budgétaire avait été enregistrée en MB 2023.

Quant à l'école maternelle néerlandophone de Joli-Bois, nous avons créé un fonds de réserve extraordinaire à hauteur de 1.050.000 €, à savoir le montant inscrit en MB 2023.

De même, pour le projet « Dames Blanches », nous créons un fonds de réserve extraordinaire à hauteur de 1.000.000 € fin 2024. Une provision de 500.000 € par an est appelée à être répétée chaque année en vue de constituer progressivement un fonds destiné à l'acquisition du terrain « Dames Blanches ».

Le montant de subside mentionné ci-dessus (9.123.500 €) est de 216.000 € plus élevé que dans le tableau au point précédent (8.907.500 €). Pour des raisons de conformité comptable, le subside de 216.000 €, à percevoir de Bruxelles-Propreté, est d'abord inscrit en recette ordinaire, puis transféré au service extraordinaire. A proprement parler, il s'agit bien d'un subside d'investissement.

Aux investissements de 17.087.983 € s'ajoute un transfert en capital au CPAS de 556.814 €.

Il en résulte une dépense totale brute de 17.644.797 €.

## **2.2. Financement**

La dépense totale brute de 17.644.797 € est financée comme suit en recettes :

- |                                    |   |
|------------------------------------|---|
| • Subsidés                         | 8.907.500 € (càd 9.123.500 € - 216.000 €) |
| • Emprunts                         | 3.614.000 €                               |
| • Prélèvements au fonds de réserve | 5.123.297 €                               |

Pour la construction de l'école de Joli-Bois, nous allons solliciter un prêt à taux zéro pour un montant de 1.500.000 € auprès de la Fédération Wallonie-Bruxelles, dans le cadre du plan de reprise et résilience européen.

Les prélèvements sont alimentés par le solde du produit de la vente de nos actions Brutélé (9.173.739 € au total, dont 6.000.000 € affectés précédemment et 3.173.739 € au Budget 2024).

### 3. Evolutie van de schuld

Hieronder de evolutie van de schuld aan schuldeisers sinds 2012. De cijfers tot 2022 zijn reëel, gebaseerd op de Rekening. De bedragen voor 2023 en 2024 zijn prognoses, ervan uitgaande dat alle leningen in hetzelfde jaar voor 100% worden opgenomen.

Leningen ten laste van de Gemeente - EUR					
Jaar	Saldo op 1 januari	Nieuwe leningen	Terugbetalingen	Saldo op 31 december	
2012	23.012.720	5.718.060	-5.370.133	23.360.646	<b>Rekening</b>
2013	23.360.646	2.531.478	-3.117.133	22.774.991	
2014	22.774.991	0	-2.849.366	19.925.625	
2015	19.925.625	2.880.000	-2.421.858	20.383.767	
2016	20.383.767	2.852.253	-2.455.686	20.780.334	
2017	20.780.334	2.978.224	-2.759.819	20.998.739	
2018	20.998.739	3.312.379	-2.884.474	21.426.645	
2019	21.426.645	2.246.000	-2.964.885	20.707.760	
2020	20.707.760	60.000	-3.162.328	17.605.432	
2021	17.605.432	7.001.640	-3.384.187	21.222.885	
2022	21.222.885	1.946.272	-3.222.086	19.947.071	
2023	19.947.071	13.680.310	-3.431.416	30.195.965	
2024	30.195.965	3.614.000	-3.368.082	30.441.883	

De bovenstaande cijfers omvatten niet het BGHGT (Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën). In feite wordt de schuld aan het BGHGT niet door de gemeente gedragen.

Naar aanleiding van de gezondheidssituatie kon de leningopdracht voor 2019 niet in 2020 worden gegund. Dit verklaart het lage leningsbedrag in 2020. In 2021 hebben we 2 opdrachten gegund, die voor 2019 en 2020.

Nieuwe leningen, die ingeschreven zijn in 2023, omvatten de opdrachten van 2022 en 2023 en het saldo van voorgaande jaren.

Van 2012 tot eind 2024, als alle leningen worden opgenomen, zou de schuld met iets meer dan 7 miljoen € toenemen, wat neerkomt op een indexering van 2% per jaar.



### 3. Evolution de la dette

Ci-dessous l'évolution de la dette financière envers les créanciers depuis 2012. Les chiffres jusqu'à 2022 sont réels, basés sur le Compte. Les montants 2023 et 2024 sont des prévisions, avec l'hypothèse que tous les emprunts sont tirés à 100 % l'année même.

Emprunts à charge de la Commune - EUR					
Année	Solde 1er janvier	Nouveaux emprunts	Remboursements	Solde 31 décembre	
2012	23.012.720	5.718.060	-5.370.133	23.360.646	<b>Compte</b>
2013	23.360.646	2.531.478	-3.117.133	22.774.991	
2014	22.774.991	0	-2.849.366	19.925.625	
2015	19.925.625	2.880.000	-2.421.858	20.383.767	
2016	20.383.767	2.852.253	-2.455.686	20.780.334	
2017	20.780.334	2.978.224	-2.759.819	20.998.739	
2018	20.998.739	3.312.379	-2.884.474	21.426.645	
2019	21.426.645	2.246.000	-2.964.885	20.707.760	
2020	20.707.760	60.000	-3.162.328	17.605.432	
2021	17.605.432	7.001.640	-3.384.187	21.222.885	
2022	21.222.885	1.946.272	-3.222.086	19.947.071	
2023	19.947.071	13.680.310	-3.431.416	30.195.965	
2024	30.195.965	3.614.000	-3.368.082	30.441.883	

Les chiffres ci-dessus n'incluent pas le FRBRTC (Fonds Régional Bruxellois de Refinancement des Trésoreries Communales). En effet, l'endettement auprès du FRBRTC n'est pas à charge de la Commune.

A la suite de la situation sanitaire, le marché d'emprunt 2019 n'a pu être attribué en 2020. Ceci explique le faible montant d'emprunt tiré en 2020. En 2021, nous avons attribué 2 marchés, ceux de 2019 et de 2020.

Les nouveaux emprunts inscrits en 2023 comprennent les marchés 2022 et 2023 ainsi que le reliquat des années antérieures.

De 2012 à fin 2024, si tous les emprunts sont tirés, l'endettement aura crû de 7 millions €, ce qui représente une indexation de 2 % par an.

#### **4. Sociale, ethische en milieuaspecten in het financieel beleid van de gemeente**

Momenteel is onze hoofdbank Belfius. Deze streeft ernaar haar activiteiten op een duurzame en verantwoordelijke manier uit te voeren. Om dit maatschappelijk engagement kracht bij te zetten, heeft Belfius de belangrijkste internationale duurzaamheidsverbintenissen ondertekend:

- Via de Principles for Responsible Banking and Sustainable Insurance van UNEP FI zet zij zich in om haar strategie en bedrijfspraktijken af te stemmen op de visie op de toekomst van de samenleving, zoals uiteengezet in de Sustainable Development Goals en het klimaatakkoord van Parijs.
- Met het Global Compact van de Verenigde Naties heeft zij zich ertoe verbonden de beginselen van het Global Compact van de VN toe te passen op het gebied van mensenrechten, arbeid, milieu en corruptiebestrijding.

Belfius is dan ook lid van de Belgian Alliance for Climate Action (BACA) 2020, een initiatief van het Belgian Sustainable Development Network (The Shift) en WWF Belgium voor een koolstofarme economie. Belfius houdt zich aan het Science Based Targets initiatief, om haar eigen en gefinancierde emissies te verminderen volgens robuuste methodes, in overeenstemming met de meest recente klimaatwetenschap en het niveau van decarbonisatie dat nodig is om de doelstellingen van het Akkoord van Parijs te halen. Belfius integreert ook de aanbevelingen van de Task Force on Climate-related Financial Disclosures voor de publicatie van klimaatgerelateerde informatie. Tot slot heeft Belfius het Responsible Digital Charter van het Belgisch Instituut voor Duurzame IT ondertekend, dat tot doel heeft IT duurzamer te maken, en het Women in Finance Diversity Charter, een initiatief om de gelijkheid tussen mannen en vrouwen in de financiële sector te verbeteren.

In het kader van het gemeentelijk Klimaatplan hebben we dit jaar onze aanbesteding voor financiering uitgebreid naar 3 banken die bovenaan de ranglijst van de vzw Financité staan. De ranglijst maakt gebruik van tien maatschappelijk relevante thema's, variërend van klimaatverandering en mensenrechten tot belastingontwijking en corruptie. Geen van de onlangs geraadpleegde banken heeft gereageerd op onze offerteaanvraag.

In 2024 zullen we doorgaan met het analyseren en onderzoeken van de mogelijkheden om duurzaamheid op te nemen in ons financieel beheer.

#### **4. Aspects sociaux, éthiques et environnementaux dans la politique financière de la commune**

Actuellement, notre banque principale est Belfius. Celle-ci s'est engagée à mener ses activités de manière durable et responsable. Pour renforcer cet engagement envers la société, Belfius a signé les principaux engagements internationaux en matière de durabilité :

- Au travers des Principes pour une banque responsable et une assurance durable de UNEP FI, elle s'engage à aligner sa stratégie et ses pratiques commerciales sur la vision de l'avenir de la société, telle qu'elle est définie dans les objectifs de développement durable et l'Accord de Paris sur le climat.
- Avec le Pacte Mondial des Nations Unies, elle s'engage à appliquer les principes de celles-ci en matière de droits de l'homme, du travail, d'environnement et de lutte contre la corruption.

Par conséquent, Belfius est membre de l'Alliance belge pour l'action climatique (BACA) 2020, une initiative du réseau belge de développement durable (The Shift) et de WWF Belgique pour une économie à faible émission de carbone. Belfius adhère à l'initiative Science Based Targets, afin de réduire ses propres émissions et les émissions financées selon des méthodologies robustes, en accord avec les dernières données scientifiques sur le climat et le niveau de décarbonisation requis pour atteindre les objectifs de l'Accord de Paris. Belfius intègre également les recommandations de la Task Force on Climate-related Financial Disclosures pour publier les informations relatives au climat. Enfin, Belfius est signataire de la charte du Numérique Responsable de l'institut belge pour l'informatique durable, visant à faire évoluer l'informatique vers plus de durabilité, et de la Women in Finance Diversity Charter, une initiative visant à améliorer l'égalité de genre dans le secteur financier.

Dans le cadre du Plan Climat de la Commune, nous avons étendu cette année notre appel d'offres de financement à 3 banques se trouvant en haut du classement de l'asbl Financité. Ce classement utilise dix thèmes socialement pertinents, allant du changement climatique et des droits humains, en passant par l'évasion fiscale et la corruption. Aucune des banques nouvellement consultées n'a répondu à notre appel d'offres.

En 2024, nous continuerons à analyser et à explorer les possibilités d'inclure la durabilité dans notre gestion financière.









