

2. Werkingstoelage

De gemeente waarvan de commissie kan aantonen dat ze, overeenkomstig artikel 255/1 van het Wetboek, haar bevoegdheden geregeld heeft uitgeoefend tijdens het jaar vóór de subsidieaanvraag, komt voor een jaarlijkse subsidie in aanmerking.

De aanvraag, waarbij het activiteitenverslag van het afgelopen jaar gevoegd is, wordt door het gemeentecollege bij "Direction générale de l'Aménagement du Territoire, du Logement et du Patrimoine - Division de l'Aménagement et de l'Urbanisme" (Directoraat-generaal Ruimtelijke Ordening, Huisvesting en Patrimonium - Afdeling Inrichting en Stedenbouw) ingediend binnen de eerste drie maanden na het jaar waarvoor de subsidie wordt aangevraagd. De nodige formulieren zijn beschikbaar op de website van het "Direction générale de l'Aménagement du Territoire, du Logement et du Patrimoine" (Directoraat-generaal Ruimtelijke Ordening, Huisvesting en Patrimonium).

Deze omzendbrief vervangt de ministeriële omzendbrief van 12 januari 2001.

Namen, 19 juni 2007.

De Minister van Huisvesting, Vervoer en Ruimtelijke Ontwikkeling,
A. ANTOINE

REGION DE BRUXELLES-CAPITALE — BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

MINISTERE
DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

[C - 2007/31354]

27 JUILLET 2007. — Circulaire relative à l'élaboration du budget de l'exercice 2008 des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale

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

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

A Mesdames et Messieurs les Secrétaires et Receveurs

A Mesdames et Messieurs les Inspecteurs

1. Généralités

1.1 Liminaire

La présente circulaire a pour objet l'élaboration des budgets des centres publics d'action sociale pour l'exercice 2008.

De manière générale et sauf dispositions contraires, les directives des circulaires précédentes restent d'application. A cet effet, et pour votre facilité, nous transcrivons en gras les quelques ajouts et/ou commentaires par rapport à la circulaire du Collège réuni du 20 juillet 2006 relative à l'élaboration des budgets de l'exercice 2007 là où ceux-ci s'imposent.

1.2 Transmission des documents et des annexes

- En vertu de l'article 88 de la loi organique, les conseils de l'action sociale doivent soumettre leur budget avant le 15 septembre de l'année précédant l'exercice, à l'approbation du conseil communal, accompagné des documents visés à cet article ainsi que de ceux énumérés ci-dessous dans la présente circulaire. Il est impératif que ce délai soit scrupuleusement respecté d'autant plus qu'en comptabilité publique les crédits budgétaires ont un caractère limitatif. Le conseil communal dispose alors de 40 jours pour se prononcer.

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

- Un exemplaire du budget et de ses annexes (voir infra) sera communiqué à la Direction de la tutelle des CPAS du Collège Réuni de la Commission Communautaire Commune à l'adresse suivante :

Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale
Direction de la Tutelle sur les CPAS
20, Boulevard du jardin botanique
1035 Bruxelles

- En cas d'improbation ou de réformation du budget du centre par le conseil communal, le dossier complet sera communiqué par les soins du centre dans les 40 jours à la Direction précitée.

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

MINISTERIE
VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

[C - 2007/31354]

27 JULI 2007. — Omzendbrief houdende het opmaken van de begroting voor het dienstjaar 2008 van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

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

Aan de dames en heren, leden van de Colleges van Burge-meester en Schepenen,

Aan de dames en heren, Secretarissen en Ontvangers,

Aan de dames en heren Inspecteurs,

1. Algemeen

1.2 Inleiding

Het onderwerp van deze omzendbrief is de opmaak van de begrotingen van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn voor het dienstjaar 2008.

Over het algemeen en behoudens andere bepalingen, blijven de richtlijnen van de voorgaande omzendbrieven van toepassing. De aanvullingen en/of de commentaren ten opzichte van de omzendbrief van het Verenigd college d.d. 20 juli 2006 met betrekking tot de begroting 2007 worden in het vet aangeduid.

1.2 Doorsturen van documenten en bijlagen

- Krachtens artikel 88 van de organieke wet, moeten de raden voor maatschappelijk welzijn, vóór 15 september van het jaar dat aan het dienstjaar voorafgaat, hun begroting ter goedkeuring voorleggen aan de gemeenteraad samen met de documenten bedoeld in dat artikel en met die waarvan sprake in deze omzendbrief. Het is absoluut noodzakelijk dat die termijn nauwgezet in acht wordt genomen, temeer omdat de begrotingskredieten van de uitgaven in de overheidsboekhouding een limitatief karakter hebben.

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

- Eén exemplaar van de begroting dient samen met de bijlagen (zie hieronder) naar de directie toezicht OCMW's van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie te worden gestuurd op het volgende adres :

Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest
Directie Toezicht OCMW's
Kruidtuinlaan 20
1035 Brussel

- Bij niet-goedkeuring of herziening van de begroting door de gemeenteraad, wordt het volledige dossier door het centrum naar bovenstaande directie gestuurd binnen 40 dagen.

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

- En raison du délai extrêmement court dont nous disposons pour exercer la tutelle générale à l'égard du budget (au pire nos services ne pourraient être avertis de la nature de la tutelle à appliquer que 5 jours avant l'expiration du délai de 60 jours), nos services prendront la liberté de s'adresser aux vôtres à l'expiration du délai de 40 jours à compter de la date à laquelle le document nous a été communiqué conformément au § 1^{er} alinéa 2 de l'article 88 précité.

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

- Si les annexes obligatoires au budget ne sont pas systématiquement transmises, l'absence totale ou partielle de ces documents peut entraîner ipso facto le refus de réception par l'autorité de tutelle. Le Conseil d'Etat estime en effet que le délai dont dispose l'autorité de tutelle ne commence à courir qu'à partir du moment où une décision qui est soumise à son contrôle lui est correctement notifiée (C.E. n° 38894 du 3 mars 1992).

Il convient dès lors de transmettre IMPERATIVEMENT les documents suivants :

- le budget de l'exercice 2008 accompagné des documents prévus par l'article 88 § 3 de la loi organique (note de politique générale et note justificative et explicative) ainsi que le rapport de la réunion de concertation avec la commune (article 26bis § 1 et article 88 § 3 de la loi organique) relative au budget de l'exercice 2008 (voir annexe 1);

- le cas échéant, le budget 2008 des éventuels services et établissements à gestion distincte;

- l'avis du groupe technique prévu à l'article 11 du règlement général de la comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale;

- l'organigramme de tous les services du centre;

- le tableau détaillé du personnel tel qu'annexé à l'Arrêté du Collège réuni du 31 mai 2007 modifiant l'Arrêté du 25 février 1999 fixant le modèle de budget des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles-Capitale; à ce propos votre attention est attirée sur le fait que selon ce modèle il convient d'établir un tableau détaillé par sous-fonction du budget où des dépenses des natures économiques 11100 et suivantes sont prévues;

- un tableau détaillé des investissements et de leur mode de financement;

- un tableau détaillé de l'ensemble des emprunts contractés et à contracter durant l'exercice, y compris les ouvertures de crédit;

- un tableau reprenant certaines données essentielles des recettes et dépenses de l'exercice 2008 et des exercices antérieurs (voir tableau en annexe 2 et 3);

- un tableau synthétique reprenant la situation des différents fonds d'exploitation et d'investissement (compte n-3, compte n-2, budget n-1, prévisions de recettes et dépenses budget n, situation théorique fin 2007). Un tableau identique sera constitué pour le fonds de pension, si celui-ci est géré par le centre. (voir tableau en annexe 4);

- le programme de politique générale :

Nous rappelons les dispositions de l'article 72 de la loi organique qui stipule que lors du premier budget de l'année qui suit le renouvellement intégral du conseil de l'action sociale, un programme de politique générale pour la durée du mandat et comportant au moins les projets politiques principaux et les moyens budgétaires pour les réaliser doit être joint au budget. Il doit être soumis au comité de concertation conformément à l'article 26bis § 1,8° de la loi organique.

1.3 Loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale et les aides équivalentes

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

De manière générale, les centres veilleront à ce que les différentes inscriptions budgétaires liées aux interventions du pouvoir fédéral correspondent au pourcentage d'intervention prévu en matière d'aide et d'intégration sociale, particulièrement en ce qui concerne les subventions octroyées par l'Etat en vertu de la loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale et la loi du 2 avril 1965 relative à la prise en charge des secours accordés par les CPAS. Au moment de l'engagement définitif de ces dépenses, les centres constateront simultanément les droits correspondant aux pourcentages d'intervention de l'Etat dans ces dépenses.

- Ingevolge de zeer korte termijn waarover wij beschikken om het algemeen toezicht uit te oefenen op de begroting (in het ergste geval zou het kunnen dat onze diensten pas ingelicht worden over de aard van het toe te passen toezicht vijf dagen vóór het verstrijken van de termijn van 60 dagen), zullen onze diensten zich veroorloven om, bij het verstrijken van de termijn van 40 dagen te rekenen vanaf de dag dat het document ons werd toegestuurd overeenkomstig het voornoemd artikel 88 § 1 tweede lid, uw centrum te contacteren.

- De datum van ontvangst van het volledige dossier of van de brief met de betekening is de ingangsdatum van de termijn bedoeld in de artikelen 88, 110 en 111 van de organieke wet.

- De Raad van State is van oordeel dat de termijn waarover de toezichhoudende overheid beschikt pas begint te lopen vanaf het ogenblik dat een beslissing die aan deze toezichhoudende overheid voor controle werd toegezonden, op correcte wijze is betekend. (RvS nr 38894 van 3 maart 1992).

De volgende documenten moeten derhalve VERPLICHT doorgevoerd worden :

- de begroting van het dienstjaar 2008 samen met de documenten bedoeld in artikel 88 § 1 van de organieke wet (de algemene beleidsnota en het verslag van het overlegcomité met de gemeente) en in artikel 88 § 3 (de verklarende en stavende nota) in verband met de begroting van het dienstjaar 2008 (cf. bijlage 1);

- in voorkomend geval, de begroting 2008 van de diensten en instellingen met apart beheer;

- het advies van de technische groep voorzien in artikel 11 van het algemeen reglement op de comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

- het organisatieschema van alle diensten van het centrum;

- een gedetailleerde tabel van het personeel zoals bijgevoegd aan het besluit van het Verenigd College d.d. 31 mei 2007 houdende wijziging van het besluit d.d. 25 februari 1999 tot vaststelling van het model voor de begroting van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest; in dit opzicht wordt uw aandacht gevestigd op het feit dat volgens dit model een gedetailleerde tabel moet opgesteld worden per onderfunctie van de begroting waarin uitgaven van de economische naturen 111000 en volgende voorzien zijn;

- een gedetailleerde tabel van de investeringen en hun financieringswijze;

- een gedetailleerde tabel van het geheel der aangegane en de aan te gane leningen gedurende het dienstjaar, inbegrepen de kredietopeningen;

- een tabel met bepaalde essentiële gegevens van de ontvangsten en uitgaven van het dienstjaar 2008 en van de vorige dienstjaren (zie bijlagen 2 en 3);

- een overzichtstabel met de toestand van de verschillende exploitatie- en investeringsfondsen (rekening n-3, rekening n-2, begroting n-1, raming van de ontvangsten en uitgaven op de begroting n, theoretische toestand eind 2008). Eenzelfde tabel moet worden opgemaakt voor het pensioenfonds, indien het beheerd wordt door het centrum. (zie bijlage 4);

- een algemeen beleidsprogramma :

Wij herinneren U aan de bepalingen van het artikel 72 van de organieke wet waarin wordt gesteld dat er bij de eerste begroting van het jaar dat volgt op de algehele vernieuwing van de raad voor maatschappelijk welzijn, een beleidsprogramma voor de duur van zijn mandaat dient te worden gevoegd dat minstens de belangrijkste beleidsplannen en de begrotingsmiddelen bevat om ze te realiseren. Dit beleidsprogramma dient te worden voorgelegd aan het overlegcomité overeenkomstig artikel 26bis § 1,8° van de organieke wet.

1.3 Wet van 26 mei 2002 betreffende de maatschappelijke integratie en de gelijkgestelde hulp

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

In het algemeen moeten de centra erop toezien dat de verschillende inschrijvingen op de begroting met tegemoetkoming van de federale overheid, overeenstemmen met het percentage van de tegemoetkoming voorzien inzake sociale bijstand en integratie, in het bijzonder voor wat betreft de tegemoetkoming, die de Staat toekent krachtens de wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie en de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de OCMW's. Op het ogenblik van de definitieve vastlegging van die uitgaven, zullen de centra gelijktijdig de overeenstemmende rechten vaststellen overeenkomstig de percentages van de staatstussenkomst in die uitgaven.

2. Directives d'élaboration du budget

2.1 Dispositions générales

- Le budget doit être établi conformément au modèle de budget repris dans l'Arrêté du Collège réuni du 25 février 1999 y relatif et tel que modifié par l'Arrêté du Collège réuni du 31 mai 2007.

- Les CPAS appliqueront rigoureusement les prescriptions relatives à la nouvelle comptabilité contenues dans le règlement général de la comptabilité du 26 octobre 1995, modifié en date du 11 décembre 2003 (M.B. 23.02.2004), et dans l'analyse conceptuelle arrêtée par le Collège réuni le 12 février 1998, modifiée en date du 3 juin 1999. Les plans comptables ont également été complétés par l'Arrêté du Collège réuni du 7 novembre 2002 afin de tenir compte de la nouvelle législation en matière d'intégration sociale. Nous vous renvoyons en outre aux circulaires précédentes quant à l'utilisation correcte des codes fonctionnels et économiques.

- Les CPAS poursuivront les efforts de gestion et veilleront particulièrement à la maîtrise de leurs dépenses de personnel et de fonctionnement.

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

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

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

- Les subventions de fonctionnement R.I.S., fourniture d'énergie et autres : ces subventions et leur utilisation doivent bien entendu être portées au budget. A défaut de pouvoir engager la dépense en cours d'exercice, le montant de la subvention sera versé dans un fonds d'exploitation par voie de modification budgétaire par un article de prélèvement, en vue de leur utilisation à l'exercice suivant. Signalons pour rappel qu'en vertu des règles de comptabilité publique le pouvoir subsidiant a le devoir de vérifier si la subvention a bien été utilisée aux fins pour lesquelles elle est accordée et qu'en principe tout allocataire d'une subvention doit justifier de l'utilisation des sommes reçues; par le seul fait de l'acceptation de la subvention l'allocataire reconnaît aux pouvoirs subsidiaires le droit de faire procéder sur place au contrôle de l'emploi des fonds attribués.

- Douzièmes provisoires

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

2.2 Groupe technique

L'article 11 du règlement général de la comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale dispose que l'avis du groupe technique porte exclusivement sur le respect de la légalité (en ce compris bien-entendu le prescrit des dispositions réglementaires afférentes aux prévisions budgétaires tant en recettes qu'en dépenses) et sur les répercussions financières prévisibles. A cet effet il inclura une présentation des subsides escomptés par le CPAS et leur affectation ainsi que la justification éventuelle de l'aggravation du déficit de leurs maisons de repos et de soins.

2. Richtlijnen bij de opmaak van de begroting

2.1. Algemene bepalingen

- De begroting dient te worden opgemaakt overeenkomstig het begrotingsmodel opgenomen in het desbetreffend besluit van het Verenigd college d.d. 25 februari 1999 zoals gewijzigd bij het voormeld besluit van het Verenigd College d.d. 31 mei 2007.

- De OCMW's moeten strikt de bepalingen toepassen betreffende de nieuwe boekhouding opgenomen in het algemeen reglement op de comptabiliteit van 26 oktober 1995 gewijzigd op 11 december 2003 (B.S. van 23.02.2004) en in de conceptuele analyse goedgekeurd door het Verenigd College op 12 februari 1998, gewijzigd op 3 juni 1999. De boekhoudkundige plannen zijn ook aangevuld met het Besluit van het Verenigd College van 7 november 2002 zodat rekening kan worden gehouden met de nieuwe wetgeving inzake sociale integratie. We verwijzen o.m. naar de vroegere omzendbrieven voor het correcte gebruik van de functionele en economische codes.

- De OCMW's moeten hun beleidsinspanningen voortzetten en moeten er vooral op toezien hun personeels- en werkingsuitgaven te beheersen.

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

- Om hun activiteiten en investeringen te financieren moeten de centra ervoor zorgen alle subsidies aan te vragen voorzien door de verschillende wettelijke en reglementaire bepalingen. Ze zullen er ook voor zorgen dat de dossiers waarvoor invorderingsstaten worden opgesteld regelmatig ingediend worden bij de betrokken overheden, en dat ze dan ook regelmatig opgevolgd worden, o.m. voor de terugvordering van de steunverlening.

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

- De werkingssubsidies i.v.m. het leefloon, de energietoelevering en dergelijke : die subsidies en het gebruik ervan moeten uiteraard in de begroting worden ingeschreven. Als de uitgave tijdens het begrotingsjaar niet kan worden vastgelegd, dan wordt het bedrag van de subsidie gestort in een exploitatiereservefonds via een begrotingswijziging met een artikel van de overboekingen, zodat ze in het volgende begrotingsjaar kan gebruikt worden. We wijzen er ter herinnering op dat krachtens de boekhoudkundige regels van de rijkscomptabiliteit de subsidiërende overheid de plicht heeft na te gaan of de subsidie wel is gebruikt voor de doelstellingen waarvoor ze toegekend is en dat in principe elke toelagontvanger het gebruik van de ontvangen bedragen moet rechtvaardigen; alleen al door de subsidie te aanvaarden, kent de begunstigde ervan het recht toe aan de subsidiërende overheden om ter plaatse controle uit te voeren over het gebruik van de toegekende fondsen.

- Voorlopige twaalfden

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

2.2 Technische groep :

Het artikel 11 van het algemeen reglement op de comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bepaalt dat het advies uitsluitend slaat op de naleving van de wettelijkheid (inbegrepen het voorschrift van de reglementaire bepalingen met betrekking tot de begrotingsvoorzieningen van zowel de ontvangsten als de uitgaven) en op de te verwachten financiële weerslag. In dit opzicht dient dit rapport een voorstelling weer te geven van de door het OCMW te verwachten toelagen alsook een verantwoording van het deficit van hun rust- en verzorgingstehuizen ingeval dit wijzigt.

2.3 Service d'exploitation

2.3.1 Recettes

2.3.1.1 Le Fonds spécial de l'aide sociale

Comme recettes provenant du Fonds spécial de l'aide sociale, il faut inscrire au budget de l'exercice 2008 un montant identique à la part de chaque centre pour 2007 repris ci-après :

2.3 Exploitatiedienst

2.3.1 Ontvangsten

2.3.1.1 Het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn

Als ontvangsten uit het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn, moet in de begroting van het dienstjaar 2008 een bedrag worden ingeschreven dat gelijk is aan het aandeel van elk centrum voor 2007 zoals hieronder opgenomen :

| | EUR | | EUR |
|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| Anderlecht | 1.862.111,15 | Anderlecht | 1.862.111,15 |
| Auderghem | 265.199,05 | Oudergem | 265.199,05 |
| Berchem-Sainte-Agathe | 172.011,09 | Sint-Agatha-Berchem | 172.011,09 |
| Bruxelles | 2.781.157,60 | Brussel | 2.781.157,60 |
| Etterbeek | 496.364,70 | Etterbeek | 496.364,70 |
| Evere | 408.291,72 | Evere | 408.291,72 |
| Forest | 594.146,94 | Vorst | 594.146,94 |
| Ganshoren | 180.482,24 | Ganshoren | 180.482,24 |
| Ixelles | 1.008.852,10 | Elsene | 1.008.852,10 |
| Jette | 515.474,28 | Jette | 515.474,28 |
| Koekelberg | 305.278,34 | Koekelberg | 305.278,34 |
| Molenbeek-Saint-Jean | 2.468.684,98 | Sint-Jans-Molenbeek | 2.468.684,98 |
| Saint-Gilles | 1.195.449,67 | Saint-Gilles | 1.195.449,67 |
| Saint-Josse-ten-Node | 1.003.631,29 | Sint-Joost-ten-Node | 1.003.631,29 |
| Schaerbeek | 2.621.501,26 | Schaerbeek | 2.621.501,26 |
| Uccle | 677.334,77 | Uccle | 677.334,77 |
| Watermael-Boitsfort | 234.470,88 | Watermaal-Bosvoorde | 234.470,88 |
| Woluwe-Saint-Lambert | 420.195,77 | Sint-Lamberts-Woluwe | 420.195,77 |
| Woluwe-Saint-Pierre | 295.362,17 | Sint-Pieters-Woluwe | 295.362,17 |

2.3.1.2 La dotation communale

L'article 106 de la loi organique du 8 juillet 1976 est de stricte interprétation : la commune doit obligatoirement subvenir à l'insuffisance des ressources du CPAS constatée lors de l'élaboration concertée du budget.

L'article 106 précise que :

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

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

3° « l'approbation définitive, tacite ou expresse, du compte budgétaire de l'exercice antérieur entraîne la diminution ou l'augmentation de la dotation communale reprise dans le budget du centre de l'exercice en cours en fonction du résultat final du compte budgétaire ». Le tableau correctif du compte 2007 corrigera donc automatiquement la dotation communale initialement prévue au budget 2008, dans les 40 jours de la réception des comptes annuels par le conseil communal, sauf en cas d'improbation par celui-ci (cf. article 89§ 2 de la loi organique).

A ce propos, nous tenons à préciser qu'il ne sera en aucun cas admis de prendre en compte le résultat d'un compte antérieur à l'exercice 2007 pour effectuer le correctif de la dotation communale. Il est donc capital pour les CPAS en retard d'établir leurs comptes de rattraper celui-ci en vue d'aboutir à une gestion financière qui se rapproche le plus possible d'une situation objective et ce aussi bien pour l'administration du CPAS que pour l'administration communale.

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

2.3.1.2 De gemeentelijke dotatie

Artikel 106 van de organieke wet van 8 juli 1976 moet strikt geïnterpreteerd worden : de gemeente is verplicht de ontoereikendheid aan middelen van het OCMW die is vastgesteld bij de geconcentreerde opmaak van de begroting, bij te passen.

Artikel 106 schrijft voor dat :

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

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

3° « de definitieve goedkeuring, stilzwijgend of uitdrukkelijk, van de begrotingsrekening van het vorige dienstjaar, brengt de vermindering of de vermeerdering met zich mee van de gemeentelijke dotatie opgenomen in de begroting van het centrum van het lopende dienstjaar in functie van het eindresultaat van de begrotingsrekening ». De verbeterende tabel van de rekening 2007 zal dus automatisch de initieel in de begroting 2008 voorziene gemeentelijke dotatie aanpassen binnen de 40 dagen nadat de gemeenteraad de jaarrekeningen heeft ontvangen, behalve als hij die niet goedkeurt (zie artikel 89 § 2 van de organieke wet).

In dat verband willen we benadrukken dat het in geen geval toegestaan is rekening te houden met het resultaat van de rekening voorafgaand aan het dienstjaar 2007 voor de verbetering van de gemeentelijke dotatie. Het is dus voor de OCMW's van het grootste belang indien ze laattijdig hun rekeningen hebben opgemaakt, die vertraging in te halen om tot een financieel beheer te komen dat zo dicht mogelijk de objectieve situatie benadert en dat zowel voor de administratie van het OCMW als voor de gemeentelijke administratie.

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

tendre vers cet objectif en tant que partie prenante de la convention de refinancement.

2.3.2 Dépenses

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

Toutes dérogations aux normes linéaires autorisées par la présente circulaire doivent être dûment justifiées.

2.3.2.1 Personnel

- Nous vous rappelons qu'il convient de respecter le principe de l'annalité, à savoir que les rémunérations du personnel statutaire payé de manière anticipative et les aides sociales relatives au mois de janvier 2008 ne peuvent être payées en décembre 2007.

- Aucun avantage nouveau ne sera accordé au personnel en dehors de la programmation réglementaire prévue par la législation en cette matière, sans préjudice des dispositions de l'article 42 de la loi organique. Le cas échéant, il devra être tenu compte d'une part du protocole d'accord du comité C concernant l'accord sectoriel 2005-2006 et d'autre part du protocole d'accord 2007/1 du comité C concernant l'accord social pour les maisons de repos et de soins.

- Nous rappelons que les écritures comptables relatives aux personnes engagées dans le cadre de l'article 60 § 7 de la loi organique doivent être utilisées selon le canevas repris dans la fiche n° 1 définie dans la Circulaire relative à l'élaboration du budget 2004.

- Dans la note de politique générale, les critères utilisés pour fixer la manière de rémunérer les articles 60 § 7 sera clairement détaillée (par exemple, sur base de leur niveau d'étude, sur base de la fonction exercée), en distinguant ceux employés par le CPAS de ceux qui sont mis à disposition d'autres employeurs. Cette présentation sera pondérée en mentionnant en recettes les interventions reçues auprès des communes, a.s.b.l., autres tiers...

Les prévisions par code économique seront établies comme suit :

- code 11100 : traitements de juillet 2007 x 12,42 (salaire annuel + programmation sociale) x 1,013 (impact des augmentations barémiques) x Y (indexation) valant 1,02 pour l'exercice 2008;

- code 11200 : sur base du code 11100 : application des règles en vigueur; en outre il sera tenu compte le cas échéant du protocole d'accord 2003/1 conclu au sein du Comité de négociation des services publics locaux en date du 9 mai 2003 et portant sur l'adaptation dès 2004 du montant du pécule de vacances pour le personnel statutaire;

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

Les primes syndicales sont imputées sous cette nature économique 11300. Le taux de l'intervention du CPAS à prévoir pour 2008 : 46,55 EUR par agent;

- code 11400 : sur base du code 11100 : ce code comprend la cotisation patronale pour la pension à d'autres caisses que l'O.N.S.S.A.P.L., y compris la caisse de pension du centre; taux de cotisation 2008 = 20 %;

- code 11401 : sur base du code 11100 : ce code comprend la cotisation patronale pour la pension des agents statutaires à l'O.N.S.S.A.P.L. Le taux à prévoir reste inchangé, soit 20 % + 7,5 % de quote-part propre pour les CPAS et institutions faisant partie du pool I. Pour ceux appartenant au pool II, le taux à prévoir est égal à 27 % + 7,5 % pour 2008;

- code 11500 : transports à calculer suivant réglementation en vigueur, les autres dépenses sont à maintenir au niveau du budget initial 2007;

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

- code 11700 : suivant masse salariale et clauses contractuelles;

- code 11800 : prévision selon contrats;

2.3.2.2 Fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement ne pourront être globalement supérieures à 1,5 % par rapport à la dernière modification budgétaire de l'exercice 2007. Il va de soi que ces objectifs s'entendent hors dépenses subsidiées.

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

belanghebbende partij van de overeenkomst tot herfinanciering, zo veel mogelijk moeten voor zorgen dat doel te benaderen.

2.3.2. Uitgaven

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

Elke afwijking van de bij deze omzendbrief toegelaten lineaire normen dient te worden verantwoord.

2.3.2.1 Personeel

- We herinneren er u aan dat het annaliteitsprincipe strikt moet worden gerespecteerd, wat betekent dat de lonen van het statutair personeel dat vooraf betaald wordt en de sociale bijstand voor januari 2008, niet in december 2007 mogen worden betaald.

- Er wordt geen enkel ander voordeel toegekend aan het personeel buiten de reglementaire programmering die terzake wettelijk is voorzien, zonder afbreuk te doen aan de bepalingen van artikel 42 van de organieke wet. Desgevallend dient rekening te worden gehouden met enerzijds het protocolakkoord van het comité C betreffende het sectoraal akkoord 2005-2006 en anderzijds met het protocolakkoord 2007/1 van het comité C betreffende het sociaal akkoord voor rust- en verzorgingstehuizen.

- We herinneren eraan dat boekhoudkundige inschrijvingen in verband met het personeel aangeworven in het raam van het artikel 60 § 7 van de organieke wet, moeten toegepast worden volgens het stramien vastgelegd in fiche nr 1 opgenomen in de omzendbrief met betrekking tot de opmaak van de begroting 2004.

- In de algemene beleidsnota, dienen de criteria die worden gebruikt voor de bepaling van weddes van de artikel 60-ers § 7 op een duidelijke wijze worden gedetailleerd (bijvoorbeeld, op basis van hun studieniveau, op basis van de uit te voeren functie), en dit door een onderscheid te maken tussen deze tewerkgesteld in het O.C.M.W. en deze ter beschikking gesteld bij andere werkgevers. Deze voorstelling zal gematigd worden door in ontvangsten de tussenkomsten vanwege de gemeenten, V.Z.W.'s en andere derden te vermelden.

De ramingen per economische code worden als volgt opgemaakt :

- code 11100 : wedden van juli 2007 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmering) x 1,013 (impact van de baremaverhogingen) x Y (indexatie) met als waarde 1,02 voor het dienstjaar 2008;

- code 11200 : op basis van de code 11100 : toepassing van de geldende regelgeving; bovendien zal er desgevallend rekening worden gehouden met het akkoordprotocol 2003/1 afgesloten in het onderhandelingscomité van de lokale openbare besturen op datum van 9 mei 2003 en betreffende de aanpassing vanaf 2004 van het bedrag van het vakantiegeld voor het statutair personeel;

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

De syndicale premies worden aangerekend op deze economische natuur 11300. Het percentage van de tussenkomst van het OCMW te voorzien voor 2008 : 46,55 EUR per personeelslid;

- code 11400 : op basis van de code 11100 : deze code omvat de patronale bijdrage voor het pensioen gestort aan andere kassen dan de RSZPPO, met inbegrip van de eigen pensioenkas van het centrum; percentage van de bijdrage 2008 = 20 %;

- code 11401 : op basis van de code 11100 : deze code omvat de patronale bijdrage voor het pensioen van de statutaire ambtenaren aan de RSZPPO. Het percentage van de bijdrage blijft ongewijzigd, hetzij 20 % + 7,5 % bijdrage voor de OCMW's en instellingen die deel uitmaken van pool I; voor deze die deel uitmaken van pool II bedraagt de te voorzien bijdrage 27 % + 7,5 % voor het jaar 2008;

- code 11500 : de vervoerkosten te berekenen volgens de vigerende regelgeving, de andere uitgaven moeten op het niveau van de initiële begroting 2007 behouden blijven;

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

- code 11700 : volgens de loonmassa en contractuele clausules;

- code 11800 : raming volgens contracten.

2.3.2.2 Werking

De werkingsuitgaven mogen in het totaal niet hoger zijn dan 1,5 % in verhouding tot de laatst gewijzigde begroting met betrekking tot het dienstjaar 2007. Dit streefcijfer houdt vanzelfsprekend geen rekening met de gesubsidieerde uitgaven.

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

2.3.2.3. Redistribution

Dans l'Arrêté Royal du 15 mars 2007 modifiant l'arrêté royal du 3 septembre 2004 visant l'augmentation des montants du revenu d'intégration, une augmentation du revenu d'intégration est prévue au 1^{er} janvier 2008. Les prévisions budgétaires devront s'établir par conséquent sur base des montants liquidés en juillet 2007, augmentés de 2 % auquel s'ajoutera également un pourcentage correspondant lié à l'index, soit une augmentation totale de 1,04. Quant aux autres dépenses de redistribution, nous rappelons que les CPAS doivent avoir pour objectif de gérer en équilibre leurs maisons de repos ainsi que les autres services qu'ils organisent. (garde des enfants, repas à domicile, dépannages...).

2.3.2.4 convention en application de l'article 61 de la loi organique

Il convient de mentionner dans la note de politique générale les frais inhérents à la mise en oeuvre des mesures ou pratiques visées à l'article 61 de la loi organique des CPAS. Dans un souci de transparence, il conviendra de relater dans la note de politique générale la nature de cette collaboration ou de la convention, la date de la décision du conseil y relative, les frais exposés (de personnel et de fonctionnement) ainsi que les articles budgétaires concernés.

2.4 Service d'investissement

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

Etant donné que la dotation communale assure l'équilibre du budget tous services confondus, les ressources destinées à couvrir les dépenses d'investissement peuvent donc aussi provenir du service d'exploitation, et en particulier pour les dépenses d'investissement de moins de 5.500 EUR qui ne peuvent être financées par le recours à l'emprunt. Par conséquent, toute dépense supérieure à ce montant doit faire l'objet d'une recette correspondante au service d'investissement. Le financement de ces dépenses sera donc uniquement assuré soit par emprunt, subside, aliénations, dons et legs ou par prélèvement du fonds de réserve d'investissement ou encore par prélèvement du service d'exploitation.

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

Un tableau des investissements prévus établi conformément au modèle prescrit doit faire partie intégrante du budget.

2.5 Dette

- Intérêts débiteurs : suivant l'estimation de l'échéancier probable de la trésorerie du CPAS.

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

- Les CPAS sont invités à veiller à l'application de la circulaire concernant certains services financiers dans le cadre de l'application de la loi du 24 décembre 1993 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fourniture et de services.

- Nous vous informons du fait que l'ordonnance du 2 mai 2002 modifiant l'ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales permet également au Fonds d'octroyer des prêts aux CPAS et de gérer tout ou partie de leur dette. (voir notamment l'article 2, § 3 de l'ordonnance)

2.6. Trésorerie :

Le recours à un fonds de roulement sera préféré au recours à des moyens de financement externes

Bruxelles, le 27 juillet 2007.

Les Membres du Collège réuni, compétents pour la politique de l'aide aux personnes,

P. SMET.

Mme E. HUYTEBROECK.

2.3.2.3. Hervreiding

In het Koninklijk Besluit d.d. 15 maart 2007 tot wijziging van het Koninklijk Besluit van 3 september 2004 tot verhoging van de bedragen van het leefloon wordt een verhoging van het leefloon voorzien op 1 januari 2008. De begrotingsvoorzieningen moeten derhalve worden opgesteld op grond van de uitkeringen van juli 2007 vermeerderd met 2 %, waarop eveneens een overeenkomstig percentage, gebonden aan de index, dient te worden berekend, hetzij een totale verhoging met 1,04. Wat de andere herverdelingsuitgaven betreft, herinneren wij de OCMW's eraan dat dient gestreefd naar een financieel evenwichtig beheer van hun rusthuizen evenals van de andere diensten die ze organiseren (kinderoppas, maaltijden aan huis, klusjesdienst...).

2.3.2.4 Overeenkomst in toepassing van artikel 61 van de organieke wet

In de algemene politieke nota dienen de kosten vermeld te worden die de OCMW's maken ten gevolge van de toepassing van de maatregelen of praktijken bedoeld in artikel 61 van de organieke wet van de OCMW's. In het belang van de duidelijkheid, is het gepast om in de algemene beleidsnota, de aard van deze samenwerking of van de overeenkomst, de datum van de beslissing van de Raad die hierop betrekking heeft, de personeels- en werkingskosten alsook de betrokken begrotingsartikels te vermelden.

2.4 Investeringsdienst

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

Aangezien de gemeentelijke dotatie het evenwicht verzekert van alle diensten van de begroting, mogen de middelen voor het dekken van de investeringsuitgaven dus ook afkomstig zijn van de exploitatiedienst, in het bijzonder voor de investeringsuitgaven van minder dan 5.500 EUR die niet kunnen gefinancierd worden met een lening. Derhalve dient elke uitgave groter dan dit bedrag het voorwerp uit te maken van een gelijkaardige ontvangst in de investeringsdienst. De financiering van deze uitgaven mag aldus enkel verzekerd worden door leningen, subsidies, vervreemdingen, giften en legaten of door een overboeking vanuit het investerings- of exploitatiereservefonds of nog, door een overboeking van de exploitatiedienst.

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

Een tabel van de voorziene investeringen opgemaakt conform het voorgeschreven model moet integrerend deel uitmaken van de begroting.

2.5 Schuld

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

- Kosten van de leningen : Deze dienen te beantwoorden aan de vervaldagen bepaald door de leningverschaffende instellingen en aan de bepalingen van de financiële opdracht gegund door het OCMW alsook aan deze van de opdracht m.b.t. de investeringen van het dienstjaar.

- De OCMW's worden verzocht om op de toepassing van de omzendbrief in verband met sommige financiële diensten in het kader van de toepassing van de wet van 24 december 1993 betreffende de overheidsopdrachten en sommige opdrachten van werken en leveringen en diensten toe te zien.

- Wij informeren U over het feit dat de ordonnantie van 2 mei 2002 tot wijziging van de ordonnantie van 8 april 1993 houdende de oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën eveneens aan het Fonds toelaat leningen toe te kennen aan de OCMW's en hun schulden geheel of gedeeltelijk te beheren (zie o.a. artikel 2, § 3 van de ordonnantie).

2.6 Thesaurie

De voorkeur wordt gegeven aan het gebruik van een kasgeldfonds boven externe financieringsmiddelen.

Brussel, 27 juli 2007.

De Leden van het Verenigd College,
bevoegd voor bijstand aan personen,

P. SMET.

Mevr. E. HUYTEBROECK.

Annexe 1^{re}. — Circulaire budgétaire exercice 2008**Canevas de la note de politique générale**

1. Evolution de l'intervention communale

1.1 Le chiffre des cinq dernières années au moins (en €)

1.2 Le chiffre de l'année en cours avec les commentaires sur les options principales qui ont été prises ou qui seront prises

1.3 Le chiffre du budget de l'année prochaine avec les explications de l'augmentation ou de la diminution de l'intervention communale par rapport à l'année en cours. Il y a lieu de reprendre les nouvelles options du budget et leurs conséquences financières chiffrées ainsi que les augmentations incompressibles (indexation de la masse salariale, octroi des biennales,...).

2. Charges du personnel

Tableau comparatif des charges de personnel par fonction indiquant les chiffres relatifs au compte 2004, 2005, 2006 ainsi que le budget 2007 et 2008.

Des explications devraient être fournies concernant les engagements envisagés en 2008, les augmentations dues à l'application du statut pécuniaire (coût) et l'indexation des rémunérations.

3. Charges d'emprunt

Nécessite une présentation par fonction.

Une comparaison doit être faite sur trois années reprenant les chiffres des derniers comptes connus ainsi que les chiffres du budget initial et modifié de l'année en cours et le budget 2008.

4. Service d'exploitation

4.1 L'évolution des grandes catégories de recettes

4.2 L'évolution des grandes catégories de dépenses

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

5. Service d'investissement

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

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

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

Bijlage 1. — Begrotingsomzendbrief 2008

Schema van de nota inzake het algemeen beleid

1. Evolutie van de gemeentelijke bijdrage

1.1 Totaal van minstens de laatste vijf jaar (in €)

1.2 Totaal van het lopende jaar met commentaar op de voornaamste keuzen die werden gemaakt of zullen worden gemaakt

1.3 Het totaal van de begroting van volgend jaar met uitleg van de verhoging of vermindering van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van het lopende jaar. De nieuwe begrotingsopties moeten hernomen worden en de financiële gevolgen ervan berekend evenals de verhogingen waarop niet kan besnoeid worden (indexering van de totale loonsom, toekenning van biënnalen,...)

2. Personeelslasten

Vergelijkende tabel van de personeelslasten per functie met aanduiding van de cijfers i.v.m. de rekening 2004, 2005 en 2006 samen met de begroting 2007 en 2008.

Er moet uitleg gegeven worden over de vastleggingen, voorzien voor 2008, de verhogingen door toepassing van het financiële statuut (kostprijs) en de loonindexering.

3. Leningslasten

Vereist een voorstelling per functie.

Er moet een vergelijking worden gemaakt over drie jaar met herneming van de cijfers van de laatst gekende rekeningen en ook de cijfers van de initiële en gewijzigde begroting van het lopende jaar en de begroting 2008.

4. Exploitatiedienst

4.1 de evolutie van de grote groepen van ontvangsten

4.2 de evolutie van de grote groepen van uitgaven

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

5. Investeringsdienst

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

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

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

| OCMW VAN/CPAS DE : | | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| Rubrieken/Rubriques | Rek./Cpt.2004 | Rek./Cpt.2005 | Rek./Cpt.2006 | B 2007(init.) | B 2008 |
| 1.kost per inwoner (1.1.2007) alle uitgaven m.b.t.het OCMW die ten laste vallen van de gemeentebegroting) Charge par tête habitant(1.1.2007) (prendre toutes les dépenses rel.au CPAS à charge du budget communal) | | | | | |
| 2.Toelage gemeente/subvention communale | | | | | |
| 3. B.F.M.W /F.S.A.S | | | | | |
| 4. Toelagen vanwege de G.G.C. met uitz van het B.F.M.W./Subventions de la C.C.C. hors F.S.A.S. | | | | | |
| 5. Algemene samenvatting vd ontvangsten van het huidige werkingsjaar (zonder interne fakturatie)/Récapitulation générale des recettes de l'exercice propre (hors facturation interne) | | | | | |
| 6. Algemene samenvatting van de uitgaven van het huidige werkingsjaar (zonder interne fakturatie)/Récapitulation générale des dépenses de l'exercice propre (hors facturation interne) | | | | | |
| 7. Verbeteringstabel/Tableau correctif | | | | | |
| 8. Vergelijking van de ontvangsten voor prestaties/Comparaison des recettes de prestations | | | | | |
| 9. Vergelijking vd ontvangsten voor overdrachten/Comparaison des recettes de transferts | | | | | |
| 10. Vergelijking van ontvangsten van de schulden/Comparaison des recettes de dettes | | | | | |
| 11. Vergelijking vd uitgaven voor het personeel/Comparaison des dépenses de personnel | | | | | |
| 12. Vergelijking van de uitgaven voor de werking/Comparaison des dépenses de fonctionnement | | | | | |
| 13. Vergelijking vd uitgaven voor overdrachten/Comparaison des dépenses de transfert | | | | | |
| 14. Vergelijking van de uitgaven vd schulden/Comparaison des dépenses de dettes | | | | | |
| 15. Leefloon/Revenu d'intégration/ ayants droit au 31.12/montant aantal rechthebbenden/bedrag | | | | | |
| 16. Toegekende hulp/Aides equivalente/ personne (montant /bedrag) | | | | | |

Annexe 4 — Bijlage 4

| Vervolg rubrieken/suite rubriques | Rek./Cpt.2003 | Rek./Cpt.2004 | Rek./Cpt.2005 | B 2006(Init.) | B 2007 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 17. Pensioenen van het personeel van het Centrum ten laste van de gemeentebegroting (rust en overleving)/Centre à charge du budget communal (retraite et survie) | | | | | |
| 18. Pensioenen van het personeel van het Centrum ten laste van de O.C.M.W.-begroting (rust en overleving)/Pension du personnel à charge du budget du CPAS (retraite Et survie) | | | | | |
| 19. Totale leningslast van het Centrum ten laste van de gemeentebegroting/Charges totales d'emprunt du centre à charge du budget communal | | | | | |
| 20. Totale leningslast van het Centrum ten laste van de O.C.M.W.-begroting/Charges totales d'emprunt du centre du budget du C.P.A.S. | | | | | |
| 21. Andere uitgaven ten laste van de gemeentebegroting/Autres dépenses à charge du budget communal | | | | | |
| 22. Aantal inwoners van de gemeente per 01.01.2006/Nombre d'habitants de la commune au 1.1.2006 | | | | | |

| Tableau synthétique reprenant la situation des différents Fonds d'exploitation et d'investissement Overzichtstabel met de toestand van de verschillende exploitatie- en investeringsfondsen | | | | | | |
|--|---|---------------------------|-------------------------|-------------------------|--|--------------------------|
| ARTICLE ARTIKEL | LIBELLE OMSCHRIJVING | | Compte/rekening 2005 | Compte/rekening 2006 | Budget/Begroting 2007 initial/initieel | Budget/Begroting 2008 |
| 0000/0000*21 | Fonds de réserve d'exploitation Exploitatiereservefonds | R/O D/U SOLDE/SALDO | | | | |
| 0000/0000*22 | Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'exploitation Investeringsreservefonds komende van de exploitatie dienst | R/O D/U SOLDE/SALDO | | | | |
| 0000/0000*23 | Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'investissement Investeringsreservefonds komende van de investeringsdienst | R/O D/U SOLDE/SALDO | | | | |
| 0000/0000*24 | Fonds d'amortissement des actifs immobilisés Afschrijvingsfonds vaste activa | R/O D/U SOLDE/SALDO | | | | |
| 0000/0000*25 | Fonds de réserves spécifiques(dons,legs sans affec.,etc.) Specifieke reservefondsen (giften, legaten zonder affec., enz.) | R/O D/U SOLDE/SALDO | | | | |
| 0000/0000*26 | Dons et legs avec affectation Giften, legaten met affectatie | R/O D/U SOLDE/SALDO | | | | |
| 0000/0000*52 | Fondations en capital avec affectation Stichtingen in kapitaal met affectatie | R/O D/U SOLDE/SALDO | | | | |

| Tableau synthétique reprenant la situation du fonds de pension, si celui-ci est géré par le Centre Overzichtstabel met de toestand van het pensioenfonds, indien het beheerd wordt door het Centrum | | | | | | |
|--|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|--|--------------------------|
| ARTICLE ARTIKEL | LIBELLE OMSCHRIJVING | | Compte/rekening 2005 | Compte/rekening 2006 | Budget/Begroting 2007 initial/initieel | Budget/Begroting 2008 |
| 0000/0000*57 | Fonds de pension Pensioenfonds | R/O D/U SOLDE/SALDO | | | | |