

**GEMEENSCHAPS- EN GEWESTREGERINGEN
GOUVERNEMENTS DE COMMUNAUTE ET DE REGION
GEMEINSCHAFTS- UND REGIONALREGIERUNGEN**

BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST — REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

**MINISTERIE
VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST**
[C – 2008/31396]

23 JULI 2008. — Omzendbrief houdende het opmaken van de begroting voor het dienstjaar 2009 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 Burgemeester en Schepenen,

Aan de dames en heren, Secretarissen en Ontvangers,

Aan de dames en heren Inspecteurs,

1. Algemeen

1.1. Inleiding

1.2. Doorsturen van documenten en bijlagen

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

2. Richtlijnen bij de opmaak van de begroting

2.1. Algemene bepalingen

2.2. Technische groep

2.3. Exploitatiedienst

2.3.1. Ontvangsten

2.3.1.1. Het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn

2.3.1.2. De gemeentelijke dotatie

2.3.2. Uitgaven

2.3.2.1. Personeel

2.3.2.2. Werking

2.3.2.3. Herverdeling

2.4. Investeringsdienst

2.5. Schuld

2.6. Diversen

2.6.1. Overeenkomsten in toepassing van artikel 61 van de organieke wet

2.6.2. Dienstverlening

1. Algemeen

1.1. Inleiding

Het onderwerp van deze omzendbrief is de opmaak van de begrotingen van de Openbare Centra voor maatschappelijk welzijn voor het dienstjaar 2009.

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. 27 juli 2007 met betrekking tot de begroting 2008 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 slechts kunnen aangewend worden nadat deze zijn goedgekeurd.

— De begroting is de vertaling in cijfers van het sociale beleid dat het O.C.M.W. voert en van de middelen waar het over beschikt om dit uit te voeren.

**MINISTERE
DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE**
[C – 2008/31396]

23 JUILLET 2008. — Circulaire relative à l'élaboration du budget de l'exercice 2009 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. Préliminaire

1.2. Transmission des documents et des annexes

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

2. Directives d'élaboration du budget

2.1. Dispositions générales

2.2. Groupe technique

2.3. Service d'exploitation

2.3.1. Recettes

2.3.1.1. Le Fonds spécial de l'Aide sociale

2.3.1.2. La dotation communale

2.3.2. Dépenses

2.3.2.1. Personnel

2.3.2.2. Fonctionnement

2.3.2.3. Redistribution

2.4. Service d'investissement

2.5. Dette

2.6. Divers

2.6.1. Conventions en application de l'article 61 de la loi organique

2.6.2. Services prestés

1. Généralités

1.1. Préliminaire

La présente circulaire a pour objet l'élaboration des budgets des centres publics d'action sociale pour l'exercice 2009.

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 27 juillet 2007 relative à l'élaboration des budgets de l'exercice 2008 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 que les crédits ne peuvent être engagés qu'après avoir été approuvés.

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

— Eén exemplaar van de begroting dient samen met de bijlagen (zie hieronder) naar de directie toezicht O.C.M.W.'s van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie te worden gestuurd op het volgende adres :

Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest,
Directie Toezicht O.C.M.W.'s,
Kruidtuinlaan 20,
1035 Brussel.

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

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

— 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 zestig dagen), zullen onze diensten zich veroorloven om, bij het verstrijken van de termijn van veertig 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.

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

De volgende documenten moeten derhalve VERPLICHT doorgestuurd worden :

— de begroting van het dienstjaar 2009 samen met de documenten bedoeld in artikel 88, § 1 van de organieke wet (de algemene beleidsnota en het verslag bedoeld in artikel 26bis, § 5) en de verklarende en stavende nota betreffende de begroting, zoals bedoeld in artikel 88, § 3, van de organieke wet (cf. bijlage 1);

— het verslag van de vergadering van het overlegcomité, zoals bedoeld in artikel 26bis, § 4, van de organieke wet;

— in voorkomend geval, de begroting 2009 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 O.C.M.W.'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;

— 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 2009 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 2009).

— Een zelfde tabel moet worden opgemaakt voor het pensioenfonds, indien het beheerd wordt door het centrum (zie bijlage 4);

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.

— Un exemplaire du budget et de ses annexes (voir infra) sera communiqué à la Direction de la tutelle des C.P.A.S. 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 C.P.A.S.,
Boulevard du Jardin Botanique 20,
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 quarante jours à l'approbation du Collège réuni.

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

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

— La date de réception du dossier complet 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 une mesure contraignante de l'autorité de tutelle. Le Conseil d'Etat estime en effet que le délai dont dispose l'autorité de tutelle ne commence à courir qu'à partir du moment où une décision qui est soumise à son contrôle lui est correctement notifiée (C.E. n° 38894 du 3 mars 1992).

Il convient dès lors de transmettre IMPERATIVEMENT les documents suivants :

— le budget de l'exercice 2009 accompagné des documents prévus par l'article 88, § 1^{er}, de la loi organique (à savoir, la note de politique générale et le rapport visé à l'article 26bis, § 5), ainsi que la note explicative et justificative afférente au budget, telle que visée à l'article 88, § 3, de la loi organique (voir annexe 1^{re});

— le procès-verbal de la réunion du comité de concertation tel que prévu à l'article 26bis, § 4, de la loi organique;

— le cas échéant, le budget 2009 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 C.P.A.S. 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;

— 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 2009 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 2008).

— Un tableau identique sera constitué pour le fonds de pension, si celui-ci est géré par le centre (voir tableau en annexe 4);

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.

In het algemeen moeten de centra erop toezien dat de verschillende inschrijvingen op de begroting met tegemoetkoming van de federale overheid, overeenstemmen met het percentage van de tegemoetkoming voorzien inzake bijstand en sociale integratie, in het bijzonder voor wat betreft de tegemoetkoming die de Staat toekent krachtens de wet van 26 mei 2002 inzake het recht op maatschappelijke integratie en de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun verleend door de O.C.M.W.'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. 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 van 25 februari 1999 zoals gewijzigd bij het besluit van het Verenigd College van 31 mei 2007.

— De O.C.M.W.'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, (*Belgisch Staatsblad* van 23 februari 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. In dit verband stellen we vast dat de specifieke functionele codes niet altijd worden benut, terwijl de diensten die hierop betrekking hebben wel degelijk worden verleend. (zie hieromtrent ook 2.6.2.)

— De O.C.M.W.'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 werkingsubsidies i.v.m. het leefloon, de energietoelevering en dergelijke moeten in de begroting worden ingeschreven. Als de uitgave tijdens het begrotingsjaar niet kan worden vastgelegd, dan wordt het bedrag van de subsidie gestort in een 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 toelageontvanger het gebruik van de ontvangen bedragen moet rechtvaardigen; alleen al door de subsidie te aanvaarden, kent de begunstigde ervan het recht toe aan de subsidiërende overheden om ter plaatse controle uit te voeren over het gebruik van de toegekende fondsen.

— Voorlopige twaalfden

Overeenkomstig artikel 13 van het algemeen reglement op de comptabiliteit van de O.C.M.W.'s worden de voorlopige kredieten vastgesteld door de raad voor maatschappelijk welzijn indien de begroting nog niet aangenomen is. Indien de begroting reeds vastgesteld werd maar nog niet goedgekeurd is, 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.

— Voor de O.C.M.W.'s die beschikken over een schuldbemiddelingsdienst zullen de bedragen, bedoeld in artikel 4, § 1, van de wet van 4 september 2002, worden ingeschreven op de hiervoor bestemde functie van het boekhoudkundig plan.

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 C.P.A.S.

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.

2. Directives d'élaboration du budget

2.1. Dispositions générales

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

— Les C.P.A.S. 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 (*Moniteur belge* du 23 février 2004), et dans l'analyse conceptuelle arrêtée par le Collège réuni le 12 février 1998, modifiée en date du 3 juin 1999. Les plans comptables ont également été complétés par l'arrêté du Collège réuni du 7 novembre 2002 afin de tenir compte de la nouvelle législation en matière d'intégration sociale. Nous vous renvoyons en outre aux circulaires précédentes quant à l'utilisation correcte des codes fonctionnels et économiques. A ce propos, il y a lieu de signaler que les codes fonctionnels spécifiques ne sont pas toujours activés, dès lors que les services relatifs à ces codes sont prestés (voir également à ce propos le point 2.6.2.)

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

— Douzièmes provisoires

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

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

2.2. Technische groep

Het artikel 11 van het algemeen reglement op de comptabiliteit van de O.C.M.W.'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 O.C.M.W. te verwachten toelagen alsook een verantwoording van een deficit van de rust- en verzorgingstehuizen

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 2009 een bedrag worden ingeschreven dat gelijk is aan het aandeel van elk centrum voor 2008 zoals hieronder opgenomen :

2.2. Groupe technique

L'article 11 du règlement général de la comptabilité des C.P.A.S. 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 C.P.A.S. et leur affectation ainsi que la justification d'un déficit des maisons de repos et de soins.

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 2009 un montant identique à la part de chaque centre pour 2008 repris ci-après :

	EUR
ANDERLECHT	2.011.844,56
OUDERGEM	247.906,86
SINT-AGATHA-BERCHEM	172.142,90
BRUSSEL	2.825.281,44
ETTERBEEK	496.128,51
EVERE	435.030,36
VORST	619.462,19
GANSHOREN	191.904,26
ELSENE	975.108,58
JETTE	534.523,61
KOEKELBERG	288.029,68
SINT-JANS-MOLENBEEK	2.459.450,06
SINT-GILLIS	1.178.087,38
SINT-JOOST-TEN-NODE	1.016.514,15
SCHAARBEEK	2.841.864,12
UKKEL	570.622,67
WATERMAAL-BOSVOORDE	239.413,94
SINT-LAMBRECHTS-WOLUWE	415.096,30
SINT-PIETERS-WOLUWE	282.588,43

	EUR
ANDERLECHT	2.011.844,56
AUDERGHEM	247.906,86
BERCHEM-SAINTE-AGATHE	172.142,90
BRUXELLES	2.825.281,44
ETTERBEEK	496.128,51
EVERE	435.030,36
FOREST	619.462,19
GANSHOREN	191.904,26
IXELLES	975.108,58
JETTE	534.523,61
KOEKELBERG	288.029,68
MOLENBEEK-SAINT-JEAN	2.459.450,06
SAINT-GILLES	1.178.087,38
SAINT-JOSSE-TEN-NOODE	1.016.514,15
SCHAERBEEK	2.841.864,12
UCCLE	570.622,67
WATERMAEL-BOITSFORT	239.413,94
WOLUWE-SAINT-LAMBERT	415.096,30
WOLUWE-SAINT-PIERRE	282.588,43

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 O.C.M.W. die is vastgesteld bij de geconcerteerde 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 O.C.M.W.;

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 2008 zal dus automatisch de in de begroting 2009 voorziene gemeentelijke dotatie aanpassen binnen de veertig 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 2008 voor de verbetering van de gemeentelijke dotatie. Het is dus voor de O.C.M.W.'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 O.C.M.W. als voor de gemeentelijke administratie.

Rekening houdend met artikelen 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 O.C.M.W.'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 O.C.M.W.'s voor de gemeentelijke dotatie slechts een informatieve betekenis heeft of als streefdoel dient, de betrokken O.C.M.W.'s er, als 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 O.C.M.W.'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 die vooraf betaald worden en de sociale bijstand voor januari 2009, niet in december 2008 mogen worden betaald.

— Er wordt geen enkel ander voordeel toegekend aan het personeel buiten de reglementaire programmatie die ter zake wettelijk is voorzien, zonder afbreuk te doen aan de bepalingen van artikel 42 van de organieke wet. Desgevallend dient rekening te worden gehouden met het protocolakkoord van het comité C betreffende het sectoraal akkoord 2005-2006.

— We herinneren eraan dat boekhoudkundige inschrijvingen in verband met het personeel aangeworven in het raam van 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 wedden van de personen aangeworven in toepassing van artikel 60, § 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. Dit punt dient tevens de ontvangsten te vermelden die zullen worden geïnd bij de gebruikers.

De ramingen per economische code worden als volgt opgemaakt:

- code 11100: wedden van juli 2008 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmatie) x 1,013 (impact van de baremaverhogingen) x Y (indexatie) die 1,025 bedraagt voor 2009. Desgevallend kan na overleg met de gemeente een hogere groeivoet worden toegepast overeenstemmend met die van de gemeente. In dit geval zal dit duidelijk en expliciet opgenomen worden in het bijgevoegde proces-verbaal van het overlegcomité.

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

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 C.P.A.S. 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 C.P.A.S.;

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 2008 corrigera donc automatiquement la dotation communale prévue au budget 2009, dans les quarante 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 2008 pour effectuer le correctif de la dotation communale. Il est donc capital pour les C.P.A.S. 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 C.P.A.S. que pour l'administration communale.

Sans préjudice des dispositions des articles 1^{er} 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 C.P.A.S. 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 C.P.A.S. en ce qui concerne la dotation communale ne peut avoir qu'une valeur indicative ou d'objectif à atteindre, les C.P.A.S. concernés veilleront au maximum à rendre vers cet objectif en tant que partie prenante de la convention de refinancement.

2.3.2. Dépenses

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

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

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 2009 ne peuvent être payées en décembre 2008.

— 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.

— 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 personnes engagées dans le cadre de l'article 60, § 7, seront clairement détaillées (par exemple, sur base de leur niveau d'étude, sur base de la fonction exercée), en distinguant ceux qui seront employés par le C.P.A.S. de ceux qui sont mis à disposition d'autres employeurs. Ce point mentionnera également les recettes qui seront perçues auprès des utilisateurs.

Les prévisions par code économique seront établies comme suit:

- code 11100: traitements de juillet 2008 x 12,42 (salaire annuel + programmation sociale) x 1,013 (impact des augmentations barémiques) x Y (indexation) valant 1,025 pour l'exercice 2009. Le cas échéant un taux de croissance plus élevée et concordant à celui de la commune, peut être appliqué après concertation. Si le cas se présente, il en sera fait mention de manière claire et explicite dans le PV du comité du concertation annexé.

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

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

De syndicale premies worden aangerekend op deze economische natuur 11300. Het bedrag van de tussenkomst van het O.C.M.W. te voorzien voor 2009 : 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;

- 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 O.C.M.W.'s en instellingen die deel uitmaken van pool I; voor deze die deel uitmaken van pool II bedraagt de te voorziene bijdrage 27 % + 7,5 % voor het jaar 2009;

- code 11500 : de vervoerkosten te berekenen volgens de vigerende regelgeving; de andere uitgaven moeten op het niveau van de initiële begroting 2008 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

In principe mogen de werkingsuitgaven in het totaal niet hoger zijn dan 3 % ten opzichte van de vastgelegde uitgaven van de rekening 2007.

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

2.3.2.3. Herverdeling

De begrotingsvoorzieningen betreffende de bedragen van het leefloon, moeten worden opgesteld op basis van het maandgemiddelde van de uitkeringen uitbetaald van 1 januari tot en met 30 juni 2008 waarop eveneens een overeenkomstig percentage gebonden aan de index dient te worden berekend.

Wat de andere herverdelingsuitgaven betreft, herinneren wij de O.C.M.W.'s eraan dat dient gestreefd te worden naar een financieel evenwichtig beheer van hun rusthuizen evenals van de andere diensten die ze organiseren (kinderoppas, maaltijden aan huis, klusjesdienst...).

2.4. Investeringsdienst

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

Aangezien de gemeentelijke dotatie het evenwicht verzekert van alle diensten van de begroting, mogen de middelen voor het dekken van de investeringsuitgaven dus ook afkomstig zijn van de exploitatiedienst, 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 er een onderscheid gemaakt tussen de gemeentetoeelage die het evenwicht van beide begrotingsdiensten dient te verzekeren en een eventuele toelage in kapitaal vanwege de gemeentelijke overheid bedoeld om een specifieke investering van het O.C.M.W. te financieren waarvan de ontvangst dient te worden voorzien in de investeringsdienst onder de economische code 68500/51 « Toelagen in kapitaal van publiekrechtelijke instellingen voor specifieke investeringen ».

Een tabel van de voorziene investeringen 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 O.C.M.W..

— 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 O.C.M.W. alsook aan deze van de opdracht m.b.t. de investeringen van het dienstjaar.

— De O.C.M.W.'s worden verzocht om toe te zien 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.

- 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 C.P.A.S. à prévoir pour 2009 : 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;

- 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 C.P.A.S. et institutions faisant partie du pool I. Pour ceux appartenant au pool II, le taux à prévoir est égal à 27 % + 7,5 % pour 2009;

- code 11500 : transports à calculer suivant réglementation en vigueur, les autres dépenses sont à maintenir au niveau du budget initial 2008;

- 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

En principe les dépenses de fonctionnement ne pourront être globalement supérieures à 3 % par rapport aux dépenses engagés du compte 2007.

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

2.3.2.3. Redistribution

Les prévisions budgétaires relatives aux montants du revenu d'intégration, devront s'établir sur base de la moyenne mensuelle des montants liquidés du 1^{er} janvier au 30 juin 2008, auquel s'ajoutera un pourcentage correspondant lié à l'index.

Quant aux autres dépenses de redistribution, nous rappelons que les C.P.A.S. 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...).

2.4. 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 C.P.A.S. qui sera inscrit en recettes d'investissement sous le code économique 68500/51 « Subsidies en capital des organismes de droit public pour investissements spécifiques ».

Un tableau des investissements 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 C.P.A.S.

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

— Les C.P.A.S. sont invités à 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.

— 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 O.C.M.W.'s en hun schulden geheel of gedeeltelijk te beheren (zie o.a. artikel 2, § 3, van de ordonnantie).

2.6. Diversen

2.6.1. Overeenkomsten in toepassing van artikel 61 van de organieke wet

In de algemene politieke nota dienen de kosten vermeld te worden die de O.C.M.W.'s maken ten gevolge van de toepassing van de maatregelen of praktijken bedoeld in artikel 61 van de organieke wet van de O.C.M.W.'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 betreffende beslissing van de Raad, de personeels- en werkingskosten alsook de betrokken begrotingsartikelen te vermelden. Het huidig punt betreft niet de overeenkomsten teneinde de personen een betrekking te bezorgen in het kader van artikel 60, § 7, van de organieke wet.

2.6.2. Dienstverlening

Zoals toegevoegd in bijlage 1, dient de algemene beleidsnota de rapportering te bevatten overeenkomstig artikel 60bis van de organieke wet.

Brussel, 23 juli 2008.

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

P. SMET

Mevr. E. HUYTEBROECK

Begrotingsomzendbrief 2009 - Bijlage 1

Schema van de nota inzake het algemeen beleid

1. Evolutie van de gemeentelijke bijdrage

1.1. Totaal van minstens de laatste vijf jaar (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 2005, 2006 en 2007 samen met de begroting 2008 en 2009.

Er moet uitleg gegeven worden over de vastleggingen, voorzien voor 2009, 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 2009.

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.

6. Rapportering inzake de dienstverlening overeenkomstig artikel 60bis van de organieke wet

7. Overeenkomsten in toepassing van artikel 61 van de organieke wet (cf. 2.3.2.4. van de omzendbrief)

— 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 C.P.A.S. et de gérer tout ou partie de leur dette. (voir notamment l'article 2, § 3, de l'ordonnance).

2.6. Divers

2.6.1 Conventions 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 C.P.A.S.. 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 de personnel et de fonctionnement ainsi que les articles budgétaires concernés. Le présent point ne concerne pas les conventions conclues en vue de procurer un emploi aux personnes en vertu de l'article 60, § 7, de la loi organique.

2.6.2. Services prestés

Comme ajouté à l'annexe 1, la note de politique générale devra contenir le rapport établi conformément à l'article 60bis de la loi organique.

Bruxelles, le 23 juillet 2008.

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

P. SMET.

Mme E. HUYTEBROECK

Circulaire budgétaire exercice 2009 - Annexe 1^{re}

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 2005, 2006, 2007 ainsi que le budget 2008 et 2009.

Des explications devraient être fournies concernant les engagements envisagés en 2009, 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 2009.

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.

6. Rapport sur les différentes formes d'aide conformément à l'article 60bis de la loi organique.

7. Conventions en application de l'article 61 de la loi organique (cf. 2.3.2.4. de la circulaire)

Begrotingsomzendbrief 2009 - bijlage 2
Circulaire budgétaire 2009 - annexe 2

O.C.M.W. VAN C.P.A.S DE					
	Rek./Cpt.2005	Rek./Cpt.2006	Rek./Cpt.2007	B 2008(init.)	B2009
Sub-functies					
Algemene admin.(F1230) Adm.générale	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....
Privé Patrimonium (F.1290) Patrimoine privé	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....
Algemene diensten (F.1310) Service généraux	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....
Sociale bijstand (F.8320) Aide sociale	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....
Bejaardentehuis (F.8341) Maison de repos	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....
Gezins- en bejaardenh.(F8441) Aides fam. Et seniors	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....
Thuisbezorgde maalt. (F.8446) Repas à domicile	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....
Soc. en beroepshersinsch.(F.84492) Réinsertion professionnelle	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....
...	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....	O./R.: U./D.: Saldo/Solde :.....

Begrotingsomzendbrief 2009 – bijlage 3
Circulaire budgétaire 2009 – annexe 3

O.C.M.W. VAN/C.P.A.S. DE :					
Rubrieken/Rubriques	Rek./Cpt.2005	Rek./Cpt.2006	Rek./Cpt.2007	B 2008(init.)	B 2009
1. kost per inwoner (1.1.2007) alle uitgaven m.b.t. het O.C.M.W. die ten laste vallen van de gemeentebegroting) Charge par tête habitant (1.1.2007) (prendre toutes les dépenses rel.au C.P.A.S. 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 uitzondering van het B.F.M.W./Subventions de la C.C.C. hors F.S.A.S.					
5. Algemene samenvatting van de 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 factu- ration interne)					
7. Verbeteringstabel/Tableau correctif					
8. Vergelijking van de ontvangsten voor prestaties/Comparaison des recettes de prestations					
9. Vergelijking van de ontvangsten voor over- drachten/Comparaison des recettes de transferts					
10. Vergelijking van ontvangsten van de schulden/Comparaison des recettes de dettes					
11. Vergelijking van de uitgaven voor het personeel/Comparaison des dépenses de personnel					
12. Vergelijking van de uitgaven voor de werking/Comparaison des dépenses de fonctionnement					
13. Vergelijking van de uitgaven voor over- drachten/Comparaison des dépenses de transfert					
14. Vergelijking van de uitgaven van de schulden/Comparaison des dépenses de dettes					
15. Leefloon/Revenu d'intégration/ ayants droit au 31.12/montant aantal rechthebbenden/bedrag					

Begrotingsomzendbrief 2009 – bijlage 3
Circulaire budgétaire 2009 – annexe 3

Vervolg rubrieken/suite rubriques	Rek./Cpt.2005	Rek./Cpt.2006	Rek./Cpt.2007	B 2008(init.)	B 2009
16. Toegekende hulp/Aides equivalente/ personne (montant /bedrag)					
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					

Begrotingsomzendbrief 2009 – bijlage 4
Circulaire budgétaire 2009 – annexe 4

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 2006	Compte/rekening 2007	Budget/Begroting 2008 initial/initieel	Budget/Begroting 2009
0000/0000*21	Fonds de réserve d'exploitation Exploitatiereservefondsen	R/O D/U SOLDE/SALDO				
0000/0000*22	Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'exploitation Investeringsreservefondsen komende van de exploitatiedienst	R/O D/U SOLDE/SALDO				
0000/0000*23	Fonds de réserve d'investissement provenant du service d'investissement Investeringsreservefondsen komende van de investeringsdienst	R/O D/U SOLDE/SALDO				
0000/0000*24	Fonds d'amortissement des actifs immobilisés Afschrijvingsfondsen 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 2006	Compte/rekening 2007	Budget/Begroting 2008 initial/initieel	Budget/Begroting 2009
0000/0000*57	Fonds de pension Pensioenfonds	R/O D/U SOLDE/SALDO				