

REGION DE BRUXELLES-CAPITALE — BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

MINISTERE
DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

[C – 2013/31108]

Circulaire relative aux paramètres en vue de l'élaboration des plans de gestion prévus par l'article 242bis NLC et la Directive européenne 2011/85 pour la période 2013-2015

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

Pour information :

A Mesdames et Messieurs les Receveurs communaux

Mesdames et Messieurs les Bourgmestres,

Mesdames et Messieurs les Echevins,

Comme prévu dans la circulaire relative à la note d'orientation et au plan de gestion prévus par l'article 242bis NLC, vous trouverez ci-après les paramètres à appliquer pour la période 2013-2015.

La présente circulaire doit permettre la poursuite d'une démarche prospective en procédant à une actualisation des données sur base des comptes de l'exercice 2011 et leurs projections sur les exercices 2013, 2014 et 2015.

Il sera également tenu compte de l'impact de toute politique nouvelle.

Les communes veilleront à faire correspondre les perspectives financières 2013 de ce plan avec leur budget (éventuellement via modification budgétaire). Si le budget 2013 a déjà été adopté, le plan reprendra ces données pour 2013.

Le plan comportera toutes les dispositions envisagées pour garantir l'équilibre financier, voire les mesures d'assainissement pour l'obtenir.

Les paramètres et taux de croissance présentés ci-après doivent être considérés comme un ensemble de recommandations-cadres. Ils sont indicatifs et susceptibles d'adaptation en fonction de l'application des réglementations existantes et futures.

Tout montant inscrit qui déroge à la stricte application des règles fixées ci-dessous devra être justifié par rapport au montant qui aurait été obtenu en utilisant ces règles.

Enfin, le plan proposé devra être repris à l'identique dans l'acte de candidature pour l'obtention du subsidie visant à améliorer la situation budgétaire des communes.

Service ordinaire – recettes

Globalement, à services égaux, les recettes de prestation devront être augmentées au minimum de l'inflation.

Précomptes immobiliers

Revenu cadastral 2012 \times 0.0125 \times centimes additionnels/100 \times (100-Z)/100 \times Y

Y : indexation de revenus castraux, égal à 1,66 pour 2013, 1,70 pour 2014 et 1,73 pour 2015.

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

Impôt des personnes physiques.

Estimation du SPF Finances \times (100-Z)/100

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

Pour 2014 et 2015, un coefficient de croissance annuel de 1,3 % sera appliqué.

Le calcul de ces prévisions PRI et IPP seront joints en annexe.

Dotations régionales

Montants obtenus en 2012 indexés de 2 % chaque année.

Fiscalité communale.

Résultats 2012 adaptés aux changements de taux, aux nouvelles taxes ou d'autres circonstances. Les projections devront être justifiées.

MINISTERIE
VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

[C – 2013/31108]

Omzendbrief betreffende de parameters voor het uitwerken van de beheersplannen als bedoeld in artikel 242bis van de NGW en de Europese Richtlijn 2011/85 voor de periode 2013-2015

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

Ter informatie :

Aan de dames en heren Gemeenteontvangers

Dames en heren Burgemeesters,

Dames en heren Schepenen,

Overeenkomstig de omzendbrief betreffende de oriëntatienota en het beheersplan als bedoeld in artikel 242bis van de nieuwe gemeentewet, vindt u hieronder de toe te passen parameters voor de periode 2013-2015.

Deze omzendbrief moet het mogelijk maken prospectief te blijven werken door de gegevens te actualiseren op basis van de rekeningen 2011 en ze te projecteren naar de dienstjaren 2013, 2014 en 2015.

Er dient ook rekening gehouden te worden met de weerslag van elk nieuw beleid.

De gemeenten moeten ervoor zorgen dat de financiële vooruitzichten 2013 in hun beheersplan overeenstemmen met hun begroting (eventueel via een begrotingswijziging). Als de begroting 2013 al aangenomen is, moet het beheersplan de gegevens van die begroting overnemen voor 2013.

Het plan moet alle geplande maatregelen vermelden om het financieel evenwicht te waarborgen, inclusief de eventuele saneringsmaatregelen om tot een dergelijk evenwicht te komen.

De hieronder opgegeven groeiparameters en -percentages dienen beschouwd te worden als een geheel van kaderaanbevelingen. Ze gelden indicatief en kunnen aangepast worden in het licht van de toepassing van de huidige en toekomstige regelgeving.

Voor elk bedrag waarvoor de onderstaande regels niet strikt zijn toegepast, moet het verschil verantwoord worden met het bedrag dat verkregen zou zijn met toepassing van de regels.

Ten slotte moet het voorgestelde plan identiek overgenomen worden in het aanvraagdossier voor het bekomen verkrijgen van de toelage tot verbetering van de budgettaire toestand van de gemeenten.

Gewone dienst – ontvangsten

Globaal beschouwd moeten de ontvangsten uit prestaties bij gelijke dienstverlening minstens verhoogd worden ten belope van de inflatie.

Onroerende voorheffing

Kadastraal inkomen 2012 \times 0.0125 \times opcentiemen/100 \times (100-Z)/100 \times Y, waarbij :

Y : indexering van de kadastrale inkomens, zijnde 1,66 voor 2013, 1,70 voor 2014 en 1,73 voor 2015.

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

Personenbelasting

Raming van de FOD Financiën \times (100-Z)/100

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

Voor 2014 en 2015 dient een jaarlijkse groeicoëfficiënt van 1,3 % toegepast te worden.

In een bijlage moet aangegeven worden hoe deze ramingen van de onroerende voorheffing en de personenbelasting berekend zijn.

Gewestelijke dotaties

In 2012 verkregen bedragen, met jaarlijkse indexering van 2 %.

Gemeentelijke fiscaliteit

Resultaten 2012, aangepast volgens de wijzigingen van de tarieven, nieuwe belastingen of andere omstandigheden. De projecties moeten verantwoord worden.

Subside visant à associer les communes dans le développement économique de la Région de Bruxelles-Capitale

Montant identique qu'en 2012 pour 2013, et indexé de 2 % pour les années suivantes.

Subside visant à l'amélioration budgétaire des communes.

Le Gouvernement a décidé de maintenir la subvention octroyée dans le cadre de l'Ordonnance du 19 juillet 2007 visant à améliorer la situation budgétaire des communes. Dans ce cadre, vous serez amenés à rédiger un nouveau plan triennal pour les années 2013-2015 si vous souhaitez bénéficier de ce subside. Un appel à candidature sera prochainement lancé.

Par souci de cohérence, ce seront les plans imposés dans le cadre de la présente circulaire qui seront utilisés dans le cadre du dépôt des candidatures pour la subvention relative à l'amélioration budgétaire. Il faut néanmoins vous rappeler que vous devez démontrer, pour bénéficier de ce subside, que le résultat à l'exercice propre au service ordinaire s'améliore ou se maintient entre les exercices 2013 et 2015.

Autres subsides

Il convient de tenir compte des instructions des différents pouvoirs subsidiaires et d'adapter les crédits en conséquence (exemple : subsides de fonctionnement de l'enseignement par la communauté française revus à la baisse).

Service ordinaire - dépensesDépenses de personnel

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

Code 111 : traitements de juillet 2012 x 12,42 (salaire annuel + programmation sociale) x 1,013 (impact des augmentations barémiques) x Y (indexation) valant 1,02 pour 2013, 1,8 % pour 2014 et 2015.

Code 112 : suivant code 111

Code 113-01 à 19 : suivant code 111

PensionsA) En cas d'affiliation ou d'intention d'affiliation à l'ONSSAPL

Les cotisations de pension de base sont calculées en appliquant à la masse salariale cotisante le taux de cotisation de pension de base. Ce taux de cotisation de pension de base est le suivant :

Pour les communes affiliées à l'ONSSAPL au 1^{er} janvier 2012

Pool 1 : 2013 : 34 % - 2014 : 36 % - 2015 : 40 %

Pool 2 : 2013 : 41 % - 2014 : 41 % - 2015 : 41 %

Pour les communes ayant l'intention de s'affilier à l'ONSSAPL (en fonction du taux propre (TP), soit le rapport entre la charge de pension et la masse salariale) :

Si TP < 41 % : 2013 : 35 % - 2014 : 37 % - 2015 : 40 %

Si TP > 41 % : 2013 : 41 % - 2014 : 41 % - 2015 : 41 %

En ce qui concerne les montants des cotisations de responsabilisation, ceux-ci sont déterminés en appliquant le coefficient de responsabilisation (fixé provisoirement à 40,61 %, 42,61 % et 47,51 % pour les années concernées) au solde déficitaire éventuel résultant d'une différence entre la charge réelle des pensions solidarisées et le montant de la cotisation de pension de base. Les cotisations de responsabilisation sont dues à l'ONSSAPL pour le 31 décembre au plus tard de l'année qui suit l'exercice concerné.

Pour la cotisation de responsabilisation liée à l'exercice 2012 due en 2013 :

- les communes affiliées dont les pensions solidarisées ne sont pas gérées par une institution de prévoyance reprendront le montant de l'estimation de la cotisation de responsabilisation figurant dans le courrier envoyé en fin décembre 2011 par l'ONSSAPL;

- les communes affiliées dont les pensions solidarisées sont gérées par une institution de prévoyance reprendront les montants communiqués par leur institution de prévoyance.

Pour les cotisations de responsabilisation liées aux exercices 2013 et 2014 mais dues en 2014 et 2015, les communes n'ayant pas d'institution de prévoyance reprendront le montant dû en 2013 étant donné que l'ONSSAPL ne dispose pas encore d'estimations précises de ces montants, étant elle-même en attente de données du SdPSP. Pour les communes ayant une institution de prévoyance, celles-ci reprendront les estimations communiquées par leur institution de prévoyance ou à défaut le montant dû en 2013.

Copies des justificatifs de ces montants devront être jointes.

Toelage bestemd om de gemeenten te betrekken bij de economische ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Zelfde bedrag als in 2012 voor 2013 en geïndexeerd met 2 % voor de volgende jaren.

Toelage tot verbetering van de budgettaire toestand van de gemeenten

De Regering heeft beslist de toelage te handhaven die wordt toegekend in het kader van de ordonnantie van 19 juli 2007 tot verbetering van de budgettaire toestand van de gemeenten. Als u gebruikt wenst te maken van deze toelage, dient u een nieuw driejarig investeringsplan voor de periode 2013-2015 op te stellen. Binnenkort wordt een oproep tot kandidaatstellingen uitgeschreven.

Met het oog op de samenhang moeten de plannen die deze omzendbrief oplegt, ook gebruikt worden bij het indienen van de kandidaatstellingen met het oog op de toelage tot verbetering van de budgettaire toestand. Er wordt evenwel op gewezen dat u om deze toelage te kunnen genieten, moet aantonen dat het resultaat van het eigen dienstjaar in de gewone dienst verbetert of gelijk blijft tussen 2013 en 2015.

Overige toelagen.

Er dient rekening gehouden te worden met de instructies van de betrokken subsidiërende overheden, met overeenkomstige aanpassing van de kredieten (voorbeeld : de Franse Gemeenschap heeft de werkingssubsidies voor het onderwijs neerwaarts herzien).

Gewone dienst - uitgavenPersoneelsuitgaven

Bij gelijk personeelsbestand gelden volgende vooruitzichten voor de betrokken economische codes.

Code 111 : wedden van juli 2012 x 12,42 (jaarwedde + sociale programmering) x 1,013 (impact van de weddeschaalverhogingen) x Y (indexering), die 1,02 % bedraagt voor 2013 en 1,8 % voor 2014 en voor 2015.

Code 112 : zoals voor code 111

Code 113-01 tot 19 : zoals voor code 111

PensioenenA) In geval van aansluiting of voornemen tot aansluiting bij de RSZPPO :

De basispensioenbijdragen worden berekend door op de aan bijdragen onderworpen loonmassa het percentage van de basispensioenbijdrage toe passen. Dit percentage bedraagt :

Voor gemeenten die zijn toegetreden tot de RSZPPO op 1 januari 2012

Pool 1 : voor 2013 : 34 % - voor 2014 : 36 % - voor 2015 : 40 %

Pool 2 : voor 2013 : 41 % - voor 2014 : 41 % - voor 2015 : 41 %

Voor gemeenten die voornemens zijn aan te sluiten bij de RSZPPO (volgens de eigen pensioenbijdragevoet, zijnde de verhouding van de pensioenlast tot de loonmassa) :

als eigen bijdragevoet < 41 % : voor 2013 : 35 % - voor 2014 : 37 % - voor 2015 : 40 %

als eigen bijdragevoet > 41 % : voor 2013 : 41 % - voor 2014 : 41 % - voor 2015 : 41 %

De bedragen van de responsabiliseringsbijdragen worden bepaald door de responsabiliseringscoëfficiënt (die voorlopig is vastgesteld op respectievelijk 40,61 %, 42,61 % en 47,51 % voor de betrokken jaren) toe te passen op het eventueel negatief saldo dat resulteert uit een verschil tussen de werkelijke gesolidariseerde pensioenlast en het bedrag van de basispensioenbijdrage. De responsabiliseringsbijdragen zijn aan de RSZPPO verschuldigd tegen uiterlijk 31 december van het jaar dat volgt op het betrokken dienstjaar.

Met betrekking tot de responsabiliseringsbijdrage voor 2012 die verschuldigd is in 2013 :

- de aangesloten gemeenten waarvan de gesolidariseerde pensioenen niet beheerd worden door een verzorgingsinstelling moeten het geraamde bedrag van de responsabiliseringsbijdrage vermelden dat is vermeld in de brief die ze eind december 2011 van het RSZPPO ontvingen;

- de aangesloten gemeenten waarvan de gesolidariseerde pensioenen beheerd worden door een verzorgingsinstelling, dienen de bedragen te vermelden die hen door hun verzorgingsinstelling zijn meegedeeld.

Voor de responsabiliseringsbijdragen die betrekking hebben op 2013 en 2014 maar verschuldigd zijn in 2014 en 2015 moeten de gemeenten zonder verzorgingsinstelling het in 2013 verschuldigde bedrag vermelden, omdat de RSZPPO nog niet beschikt over nauwkeurige ramingen van die bedragen. De RSZPPO wacht immers zelf op gegevens van de PDOS. Gemeenten met een verzorgingsinstelling dienen de ramingen te vermelden die hen zijn meegedeeld door hun verzorgingsinstelling of, bij ontstentenis daarvan, het bedrag dat verschuldigd is in 2013.

Er moeten kopieën bijgevoegd worden van de verantwoordingsstukken met betrekking tot deze bedragen.

Pour les pensions non-solidarisées, les communes reprennent les prévisions quant à l'évolution de leur « compte de provisions pour liquidation des pensions non-solidarisées » si elles font partie de l'ex-pool 2 ou les prévisions fournies par l'institution de prévoyance si elles font partie de l'ex-pool 2ter.

B) En cas de non-affiliation à l'ONSSAPL

Les communes reprennent les estimations renseignées par leur institution de prévoyance et fournissent les pièces justificatives.

Dépenses de fonctionnement

Dépenses engagées en 2011 x 1,02 en 2013; augmentation annuelle de 1,8 % en 2014 et 2015.

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

Dépenses de transferts

Vous trouverez en annexe un modèle de plan à faire remplir par votre C.P.A.S.. Je rappelle ici qu'il est essentiel qu'un travail de projection soit effectué de manière parallèle par le centre.

Dotation à la zone de police

La circulaire PLP 49 traitant des directives pour l'établissement du budget de police 2013 prévoit en son point 1.3 la rédaction d'un planning pluriannuel financier. Ce dernier devra dès lors correspondre avec vos projections.

Autres subsides

Les subsides aux associations ne doivent pas entraîner de bénéfice et doivent par conséquent être adaptés en fonction des besoins de l'association. Toutefois, leur progression par rapport au budget 2012 ne pourra être supérieure à 2 % en 2013, 1,8 en 2014 et 2015.

Dépenses de dette

Charge des emprunts d'investissements : suivant prévisions des banques tant pour la date en cours que pour la dette à contracter en tenant compte de la réalité du décalage entre l'année prévue pour l'investissement et la dette de prise d'effet de la charge concomitante d'intérêt et de capital.

Veuillez agréer, Mesdames et Messieurs les Bourgmestres et Echevins, l'assurance de ma considération distinguée.

Le Ministre-Président,
Ch. PICQUE

Voor de niet-gesolidariseerde pensioenen vermelden de gemeenten de vooruitzichten wat betreft de evolutie van hun rekening « Voorzieningen voor uitbetaling van niet-gesolidariseerde pensioenen » als zij behoren tot de vroegere pool 2 of de vooruitzichten meegedeeld door hun voorzorgsinstelling als ze deel uitmaken van de vroegere pool 2ter.

B) In geval van niet-aansluiting bij de RSZPPO

De gemeenten vermelden de ramingen die hen zijn meegedeeld door hun voorzorgsinstelling en bezorgen de betreffende verantwoordingsstukken.

Werkingsuitgaven

Uitgaven vastgelegd in 2011 x 1,02 voor 2013; jaarlijkse verhoging met 1,8 % voor 2014 en 2015.

Elke raming die deze normen overstijgt, moet nauwkeurig verantwoord worden.

Overdrachtsuitgaven

Als bijlage vindt u een model van plan dat ingevuld moet worden door uw O.C.M.W.. Ik herinner eraan dat het van essentieel belang is dat het O.C.M.W. zijn vooruitzichten in overleg met de gemeente uitwerkt.

Dotatie aan de politiezone

Punt 1.3 van omzendbrief PLP 49 betreffende de onderrichtingen voor het opstellen van de politiebegroting bepaalt dat een financiële meerjarenplanning opgesteld dient te worden. Deze planning moet in overeenstemming zijn met budgettaire ramingen.

Andere toelagen

Toelagen aan verenigingen mogen niet leiden tot winst voor de begunstigen en moeten bijgevolg aangepast worden volgens de behoeften van de vereniging. Deze toelagen mogen evenwel met hoogstens 2 % toenemen in 2013 en met hoogstens 1,8 % in 2014 en in 2015.

Schuldutgaven

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

Met de meeste hoogachting,

De Minister-Président,
Ch. PICQUE

**MINISTERE
DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE**

[C - 2013/31107]

Circulaire relative à la note d'orientation et au plan de gestion prévus par l'article 242bis de la Nouvelle loi communale et la Directive européenne 2011/85

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

Pour information :

A Mesdames et Messieurs les Receveurs communaux

Mesdames et Messieurs les Bourgmestres,

Mesdames et Messieurs les Echevins,

La Directive européenne 2011/85, impose aux entités locales de fixer des objectifs budgétaires pluriannuels, des projections pour chaque poste majeur de dépenses et de recettes, une description des politiques envisagées à moyen terme et une évaluation de l'effet sur les finances des politiques envisagées.

Par ailleurs, l'article 242bis de la nouvelle loi communale prévoit :

« Deux fois par législature, lors du dépôt du premier et du quatrième budget, le collège soumet au conseil communal un plan triennal.

Ce plan triennal se compose des documents suivants :

1° une note d'orientation qui comporte les axes politiques fondamentaux choisis pour les trois prochaines années;

**MINISTERIE
VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST**

[C - 2013/31107]

Omzendbrief betreffende de oriëntatienota en het beheersplan als bedoeld in artikel 242bis van de Nieuwe Gemeentewet en de Europese Richtlijn 2011/85

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

Ter informatie :

Aan de dames en heren Gemeenteontvangers

Dames en heren Burgemeesters,

Dames en heren Schepenen,

De Europese Richtlijn 2011/85 legt de plaatselijke entiteiten de verplichting op om meerjarige begrotingsdoelstellingen te bepalen en prognoses op te stellen voor elke belangrijke uitgaven- en ontvangstenpost, evenals een beschrijving van de geplande beleidsmaatregelen voor de middellange termijn en een beoordeling van de wijze waarop deze maatregelen de financiën zouden kunnen beïnvloeden.

Artikel 242bis van de nieuwe gemeentewet schrijft overigens het volgende voor :

« Tweemaal per zittingsperiode, bij de neerlegging van de eerste en de vierde begroting, legt het college de gemeenteraad een driejaarlijks plan voor.

Dit driejaarlijks plan bestaat uit de volgende documenten :

1° een oriëntatienota, die minstens de hoofdbeleidskeuzen bevat die voor de drie eerstvolgende jaren vastgesteld worden;