

**Gemeentebestuur Brasschaat**  
**Toelichting bij opmaak budget 2019**  
**Nota Financiële Risico's**

Noot: in onderstaande tekst zijn er afrondingen van bedragen op duizendtallen.

Volgens de budgetinstructies uit de “omzendbrief betreffende de budgetten en de éénjarige meerjarenplannen 2019”, kan het bestuur kiezen om enkel een budget 2019 goed te keuren ofwel een aanpassing van de meerjarenplanning te doen. Het budget 2019 dient niet in evenwicht te zijn met het lopende meerjarenplan; lees: het financiële evenwicht van budget 2019 kan lager zijn dan het geraamde evenwicht in het laatst goedgekeurde meerjarenplan. Indien gekozen wordt voor een aangepaste meerjarenplanning dient deze in evenwicht te zijn tot 2021.

Het college stelt voor om voor de gemeente enkel een budget 2019 goed te keuren. Achterliggend werden wel eerste simulaties gemaakt van mogelijke financiële evenwichten tot 2024.

Het voorgelegde budget 2019 heeft een resultaat op kasbasis van 1.000.000 euro en een positieve autofinancieringsmarge van 262.000euro. Het budget past weliswaar niet in de laatst gestemde meerjarenplanning (bij opmaak 2018); de autofinancieringsmarge is 360.000 lager (262.000 ten opzichte van 623.000euro), zie tabel “financiële toestand budget”.

Om tot dit resultaat te komen hebben het beleid en het management van zowel gemeente, OCMW als lokale politie, geïntegreerd gebudgetteerd. Financieel werd, rekening houdend met elk bestuur, de budgetportefeuille globaal bekeken zodat de onderliggende “portefeuilles” zo goed mogelijk in elkaar schuiven.

Het budget 2019 is gebaseerd op zo waarheidsgetrouw mogelijke ramingen. De ramingen die een substantieel onderdeel uitmaken van het meerjarig budget, en aldus een te beheersen risico vormen, worden hieronder toegelicht.

Achterliggend werd de simulatie gemaakt tot 2024 waarvoor een “M2” schema wordt toegevoegd. In de planning tot 2024 wordt zo explicieter rekening gehouden met de negatieve gevolgen van de tax shift op de geraamde ontvangsten van de aanvullende personenbelasting (gemeente) en de stijging van de responsabiliseringsbijdrage (pensioenlast). Voor de investeringen wordt na 2020 rekening gehouden met een investeringssaldo (uitgaven minus ontvangsten) van 4mio euro.

De M2 simulatie geeft weer dat de verhouding van op te nemen leningen (lijn III.B1) en het investeringssaldo (lijn II. Investeringsbudget) jaarlijks minder gunstig wordt.

*Er dient aangestipt te worden dat een simulatie op lange termijn veel onbekenden inhoudt.*

*De simulatie geeft aan dat er na 2019, met de huidige parameters nog geen evenwicht is. De autofinancieringsmarge zal op het einde van de volgende BBC- planningstermijn 2020-2025 positief moeten worden.*

*Door de jaarlijkse bijsturing van de budgetten, de verdere optimalisatie van “geïntegreerd budgetteren” (voortkomend uit de nieuwe regelgeving m.n. decreet lokaal bestuur, nieuwe BBC regelgeving) en het te bepalen nieuw beleid in exploitatie (ontvangsten en uitgaven) en de*

investeringsplanning (investeringsontvangsten en investeringsuitgaven), zijn er wel mogelijkheden om dit evenwicht in orde te krijgen.

## Investerings

### Investeringsuitgaven

Vanaf 2014 is het transactiemoment (levering/oplevering) in de kasboekhouding doorgevoerd. Bij grote investeringen is het daarom van belang een zo goed mogelijke spreiding van de investeringsuitgaven per jaar te budgetteren; hier wordt expliciete aandacht aan besteed tijdens de budgettering. Een plannings- en opvolgingsinstrument draagt bij om zowel de operationele planning en de bijgaande financiële impact (hoogte bedragen, spreiding over de jaren) op te volgen en bij te sturen. Dit instrument wordt beheerd door de dienst van beleidsdomein plaatsgebonden zaken, en wordt gebruikt door zowel college, managementteam en financiën.

### Investeringsontvangsten

Investeringsuitgaven dienen ofwel met eigen middelen ofwel met vreemde middelen gefinancierd te worden. De realisatie van de gebudgetteerde voorziene investeringsontvangsten wordt door het college en het managementteam gepland en opgevolgd; ook de gebudgetteerde bedragen worden periodiek onder de loupe genomen, om te verifiëren of de hoogte van de bedragen in overeenstemming blijft met de planning.

De nu bekende resultaten van de opvolging van investeringsuitgaven / ontvangsten, werden opgenomen in het budget 2019 (en simulatie M2 schema).

## Exploitatie

### Ontvangsten

De belangrijkste gemeentelijke ontvangsten zijn de aanvullende personenbelasting (APB), de onroerende voorheffing (OVH) en het gemeentefonds.

De bedragen van het **gemeentefonds** hebben de grootste cash-flow zekerheid: 6,5mio euro voor 2019, met nadien stijging met 3,5%.

Voor een uitgebreide verantwoording van de berekening van de fiscale opbrengsten, verwijzen we naar de toelichting "Fiscaliteit" achteraan in de bundel budget 2019.

Voor de **APB** wordt uitgegaan van de opgegeven raming van 12,1Mio euro voor 2019. Deze raming houdt rekening met de impact van de taxshift voor aanslagjaar 2019 (-620.766 euro). De volledige weerslag van de taks-shift is pas voelbaar vanaf 2021 (-10,084 % of -1.347.486 euro per jaar), en zal sterk doorwegen op bij het opstellen van het nieuw meerjarenplan 2020-2025. Voor de **OVH** wordt het eigen berekende bedrag van 11,46Mio euro in budget 2019 opgenomen en vervolgens een stijging van 3%.

### Uitgaven

Belangrijke grote uitgaven posten zijn **de personeelsuitgaven** en **overdrachten** naar het OCMW, de Politiezone Brasschaat, de Brandweerzone Zone Rand en Igean.

De **personeelsuitgaven** zijn omwille van de globale omvang (+/-17Mio euro) sowieso een belangrijke uitgavenpost. Bij de uitvoering van het budget houden het managementteam en het college in de beslissingen rekening met de vooropgestelde planning. Periodiek wordt het geplande personeelsbudget op jaarbasis vergeleken met een bijgestelde prognose. De impact van de index op de lonen is een externe factor. In de huidige planning is geen indexering voorzien in 2019. Vanaf 2020 wordt een jaarlijkse stijging van 2% op het personeelsbudget toegepast. Er wordt de optie genomen om de bijdrage voor de 2<sup>e</sup> pensioenpijler voor de contractuelen op te trekken van 1% naar 3%. De helft van de kost (+/-62.000euro) kan in mindering gebracht worden van de responsabiliseringsbijdrage.

De extra bijdrage voor pensioenen “responsabiliseringsbijdrage” (update informatie september 2018) weegt zwaar door voor het lokale bestuur (gemeente / ocmw / politie) . Dit zit mee verwerkt in de huidige cijfers.

Respo totaal	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nieuw	909 650	1 577 556	1 745 253	1 900 114	2 057 948	2 319 553	3 183 602

De **bijdrage** in de exploitatie door de gemeente voor het **OCMW** bedraagt 5,98 Mio euro in 2019. Dit lagere bedrag houdt rekening met de rekeninguitslag 2017 die ruim hoger dan geraamd was. In het OCMW budget is een verderzetting van het courante sociale beleid opgenomen. De OCMW investeringen worden volledig gedragen door gerealiseerde OCMW investeringsontvangsten. In de OCMW meerjarenplanning is rekening gehouden met de BBC meerjarenplanning van Zorgbedrijf Brasschaat. Hieronder de simulatietabel voor de gemeentelijke bijdrage. De grote wijziging in 2022 komt vooral voort uit wijziging in de raming van de responsabiliseringsbijdrage.

Stromen gemeente OCMW	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Vorig	7 250 000	6 770 000	6 710 000	7 170 000	7 970 000	8 170 000	
BW 1	-150000						
na BW1	7 100 000	6 770 000	6 710 000	7 170 000	7 970 000	8 170 000	0
Verschil	0	-790 000	-10 000	-110 000	-710 000	-160 000	8 210 000
Nieuw bij B2019	7 100 000	5 980 000	6 700 000	7 060 000	7 260 000	8 010 000	8 210 000

De exploitatie bijdrage naar **de Politiezone Brasschaat** bedraagt 5,1Mio euro (2019), de inesteringstoelage bedraagt 402.000euro.

De exploitatietoelage aan de brandweerzone “**Zone Rand**” werden de bedragen van de laatst goedgekeurde meerjarenplanning aangehouden, voor 2019 bedraagt dit 1,2Mio euro met nadien stijging van 2%.

Voor **IGEAN** wordt de raming van vorige budgetopmaak aangehouden op 1,9mio euro.

De **werkingskosten** zijn zuinig gebudgetteerd op basis van het “zero-based budgetting” principe.