



Vlaamse
overheid

Toelichting BBC 2020

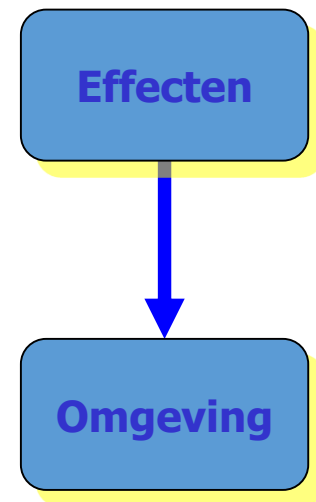
AGENTSCHAP
BINNENLANDS
BESTUUR



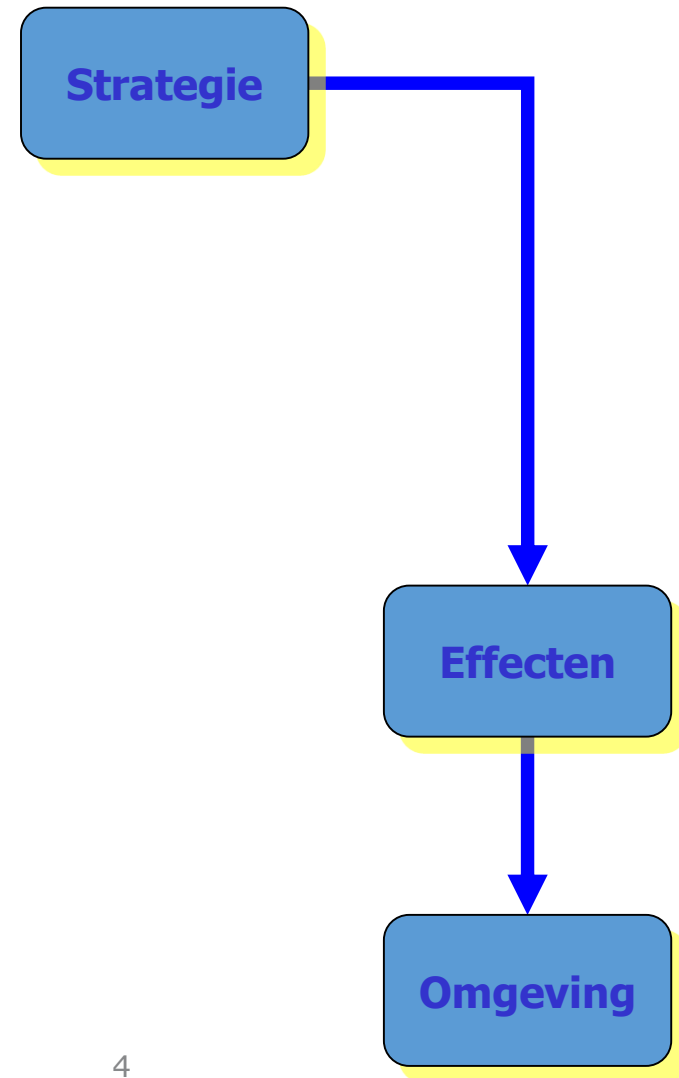
Concept BBC

Omgeving

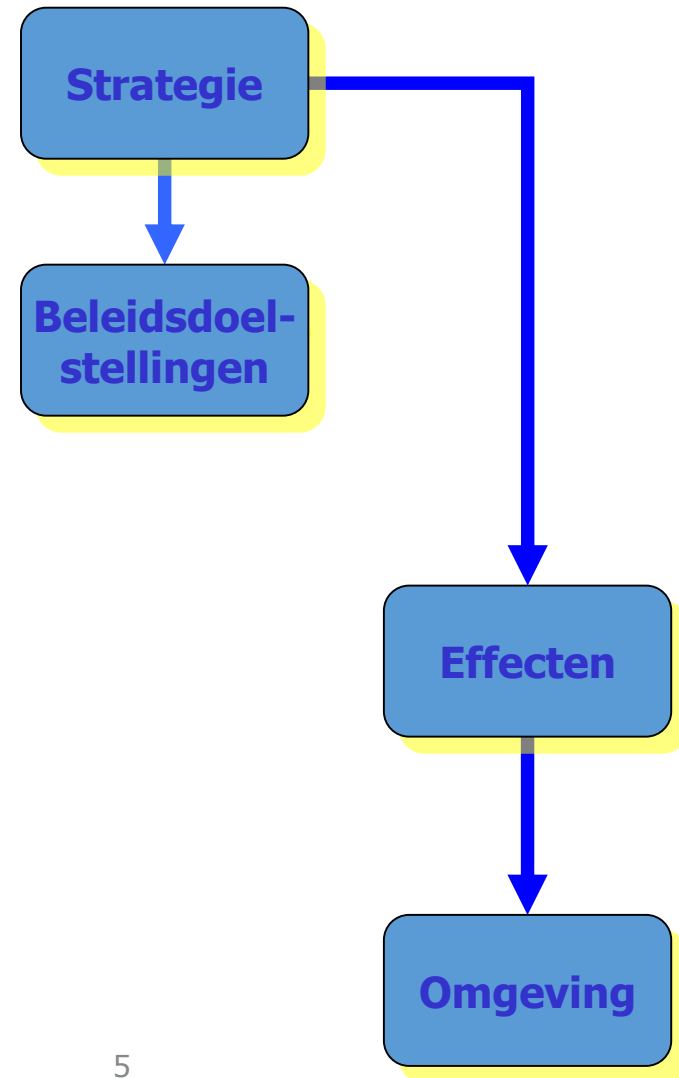
Concept BBC



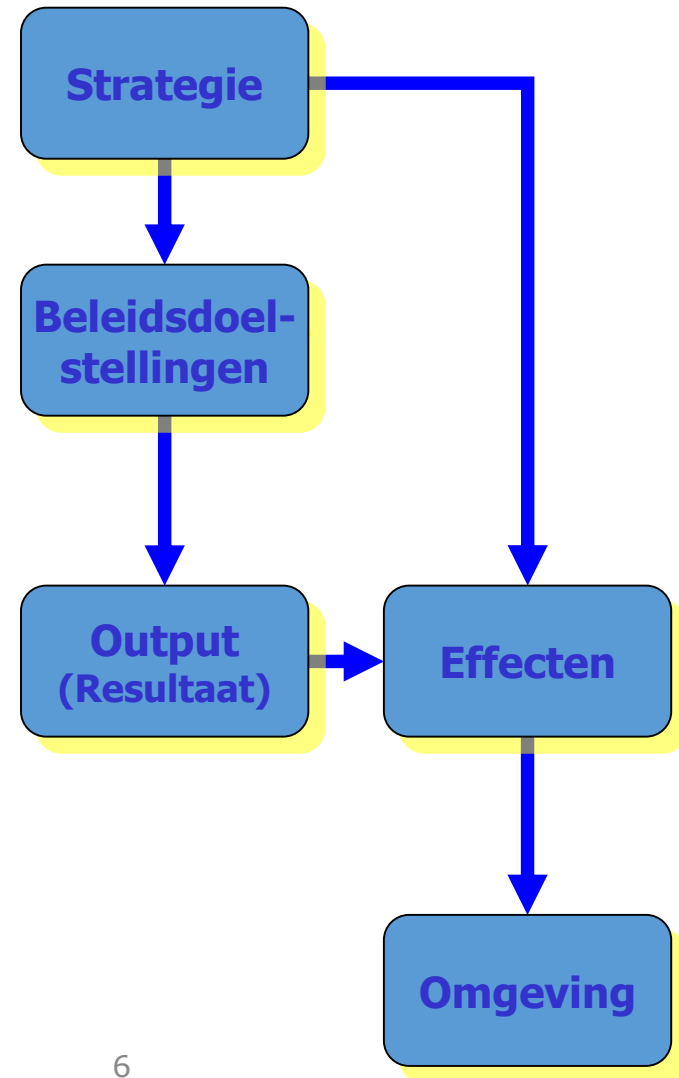
Concept BBC



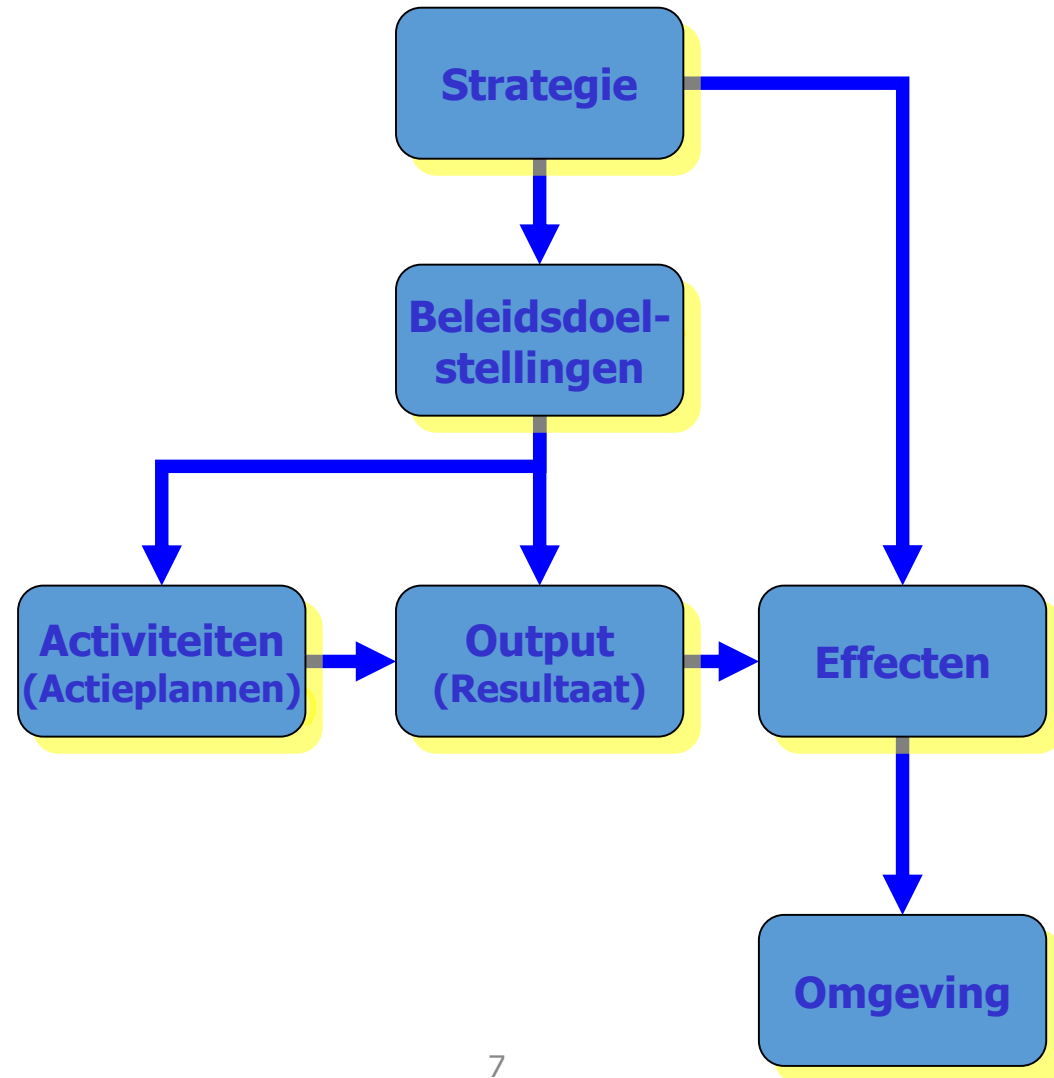
Concept BBC



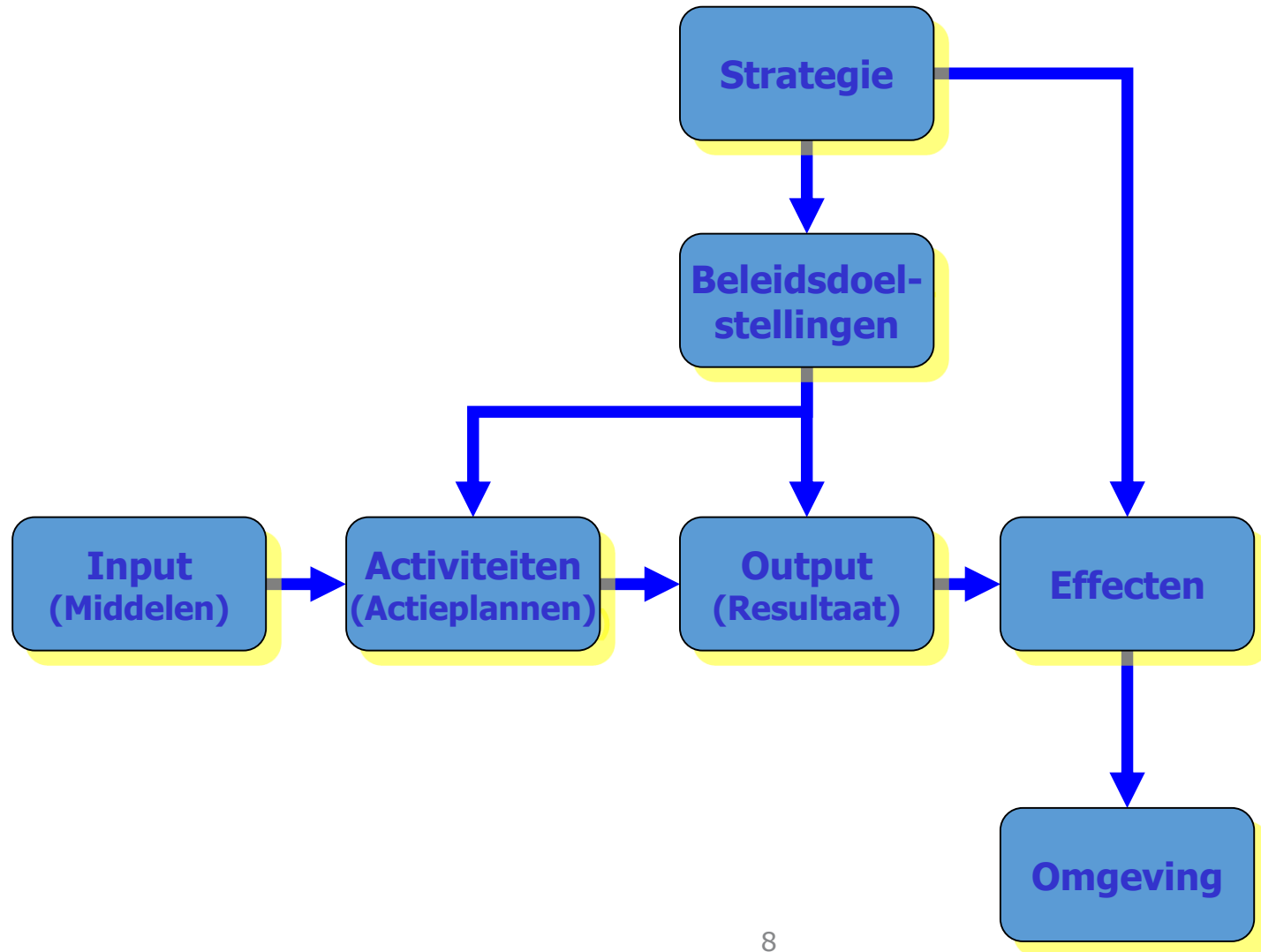
Concept BBC



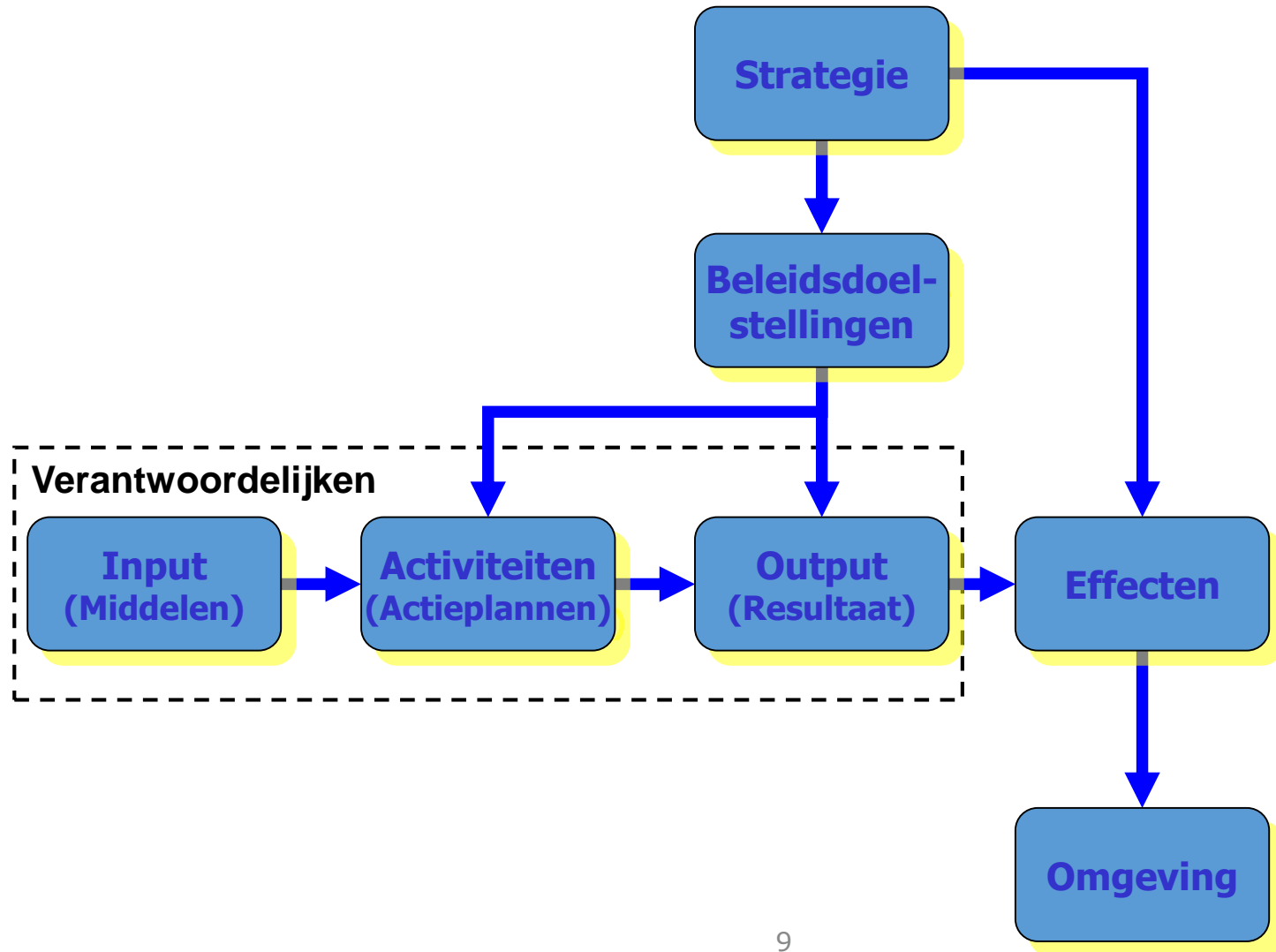
Concept BBC



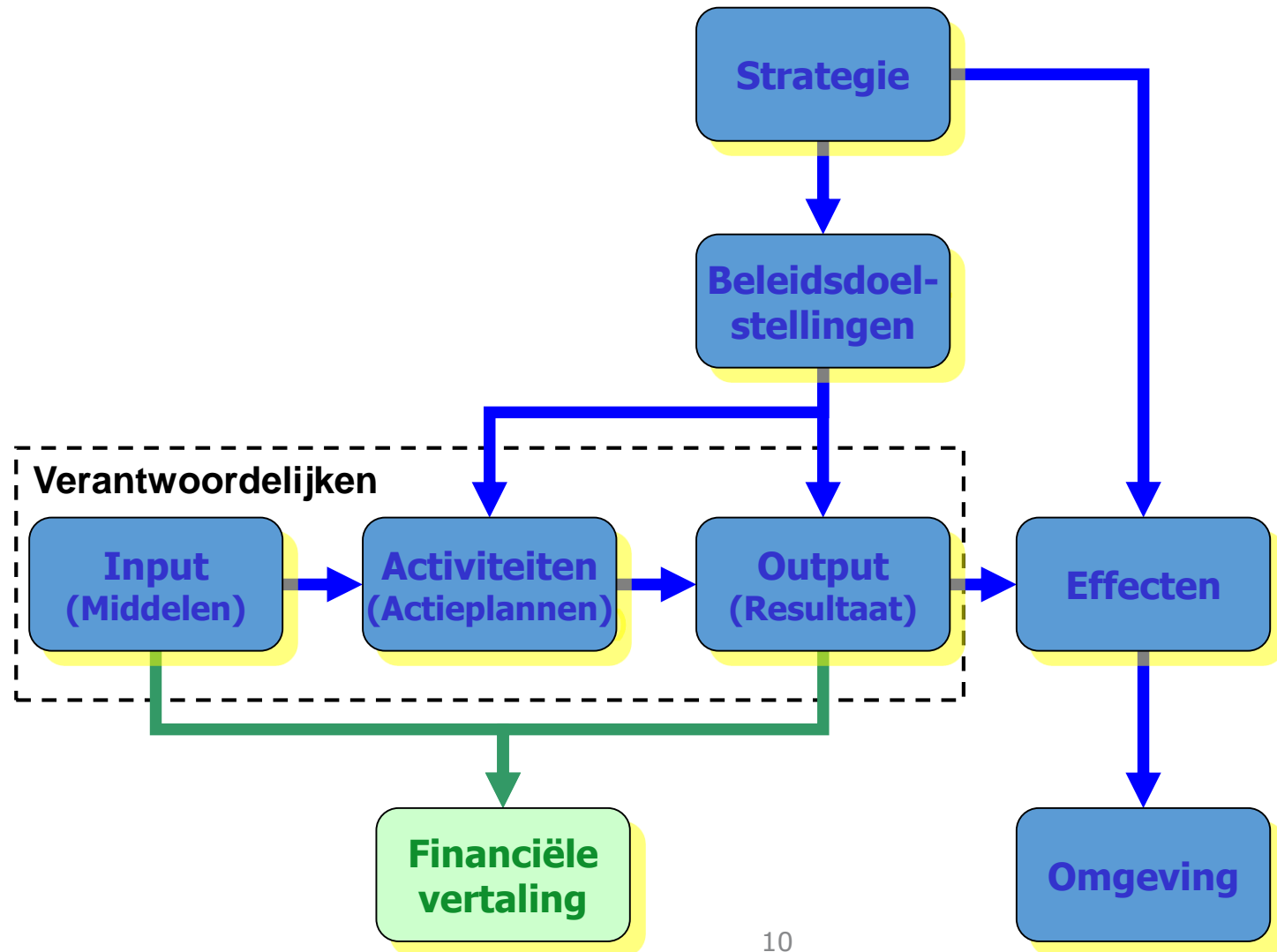
Concept BBC



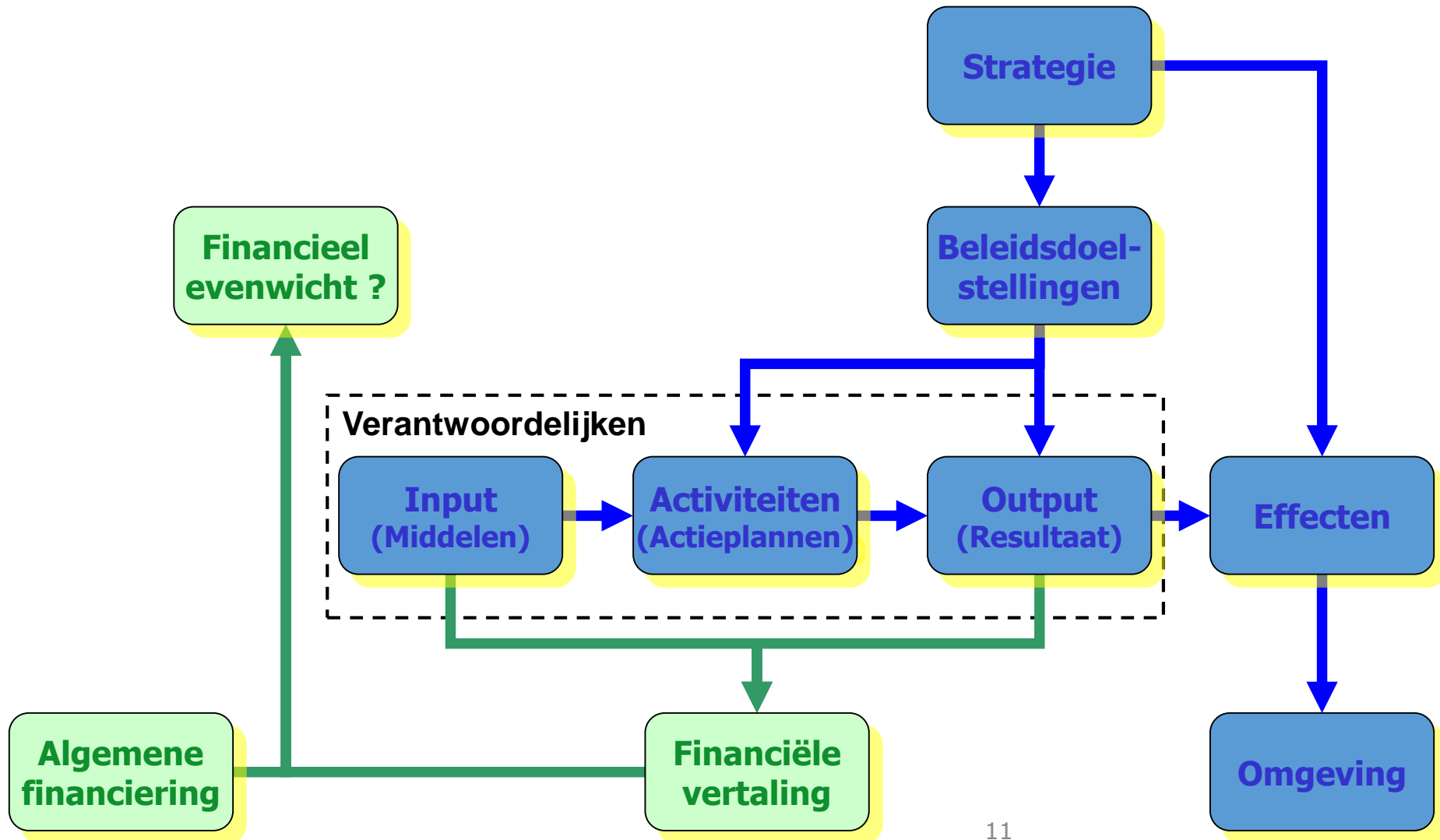
Concept BBC



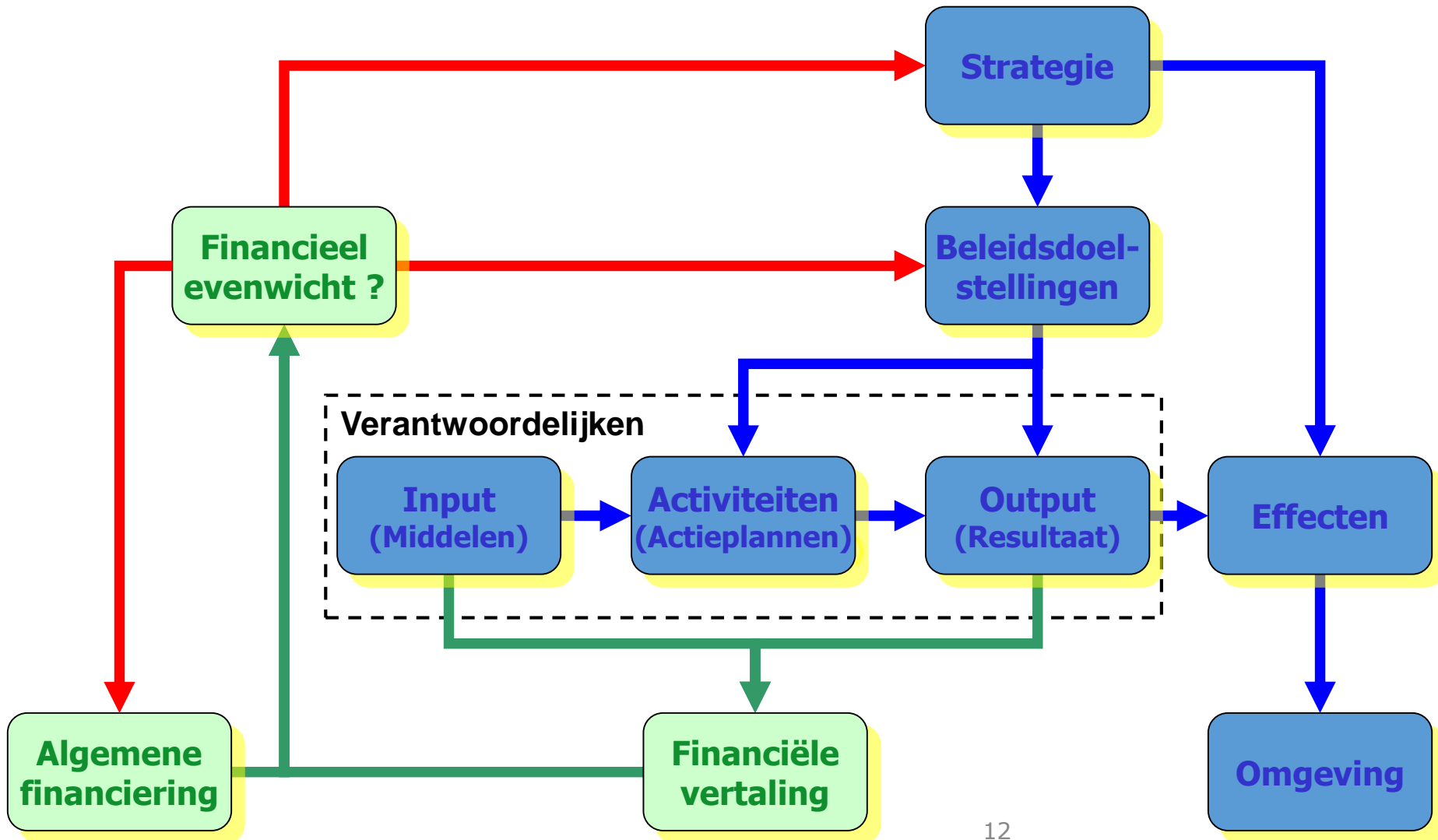
Concept BBC



Concept BBC



Concept BBC



Waarom BBC 2020?

→ Standpunt Vlaamse Regering en Beleidsnota Binnenlands Bestuur

- × gemeente-, OCMW- en IGS-decreet in één
- × inperking en vereenvoudiging van de regels
- × ruimte voor lokale autonomie
- × vereenvoudiging bestuurlijk toezicht

Nieuwe regelgeving

- ▶ Decreet Lokaal Bestuur

 - aparte titel BBC (deel 2, titel 4)

 - Met ingang van 1 januari 2020

- ▶ Nieuwe uitvoeringsbesluiten BVR BBC en MB BBC

 - intussen goedgekeurd

 - vorige BVR en MB integraal vervangen (leesbaarheid)

 - nieuwe schema's en aangepaste rekeningenstelsels



BBC 2020

- ▶ Concept en fundamenten behouden

- 1 systeem voor alle besturen

- meerjarenplanning vanuit omgevingsanalyse

- resultaatsgericht denken centraal

- koppeling inhoudelijke en financiële informatie

- financieel evenwicht

BBC 2020

- ▶ **Beleidsrapporten toegankelijker**
 - meer info voor raadsleden over acties en actieplannen
 - minder schema's, minder complex en technisch
 - beleidsdomeinen nog enkel in toelichting
 - indeling prioritair beleid – overig beleid geherdefinieerd

- ▶ **Financieel evenwicht**
 - behoud huidige normen
 - bijkomende indicatoren tegen ontwijkingsgedrag



Integratie budget in meerjarenplan

- ▶ Geen afzonderlijk 'budget' meer
- ▶ Nog 3 beleidsrapporten
 - meerjarenplan
 - aanpassingen meerjarenplan
 - jaarrekening
- ▶ Kredieten maken deel uit van het meerjarenplan en aanpassingen:
 - ramingen eerste jaar bevatten ook de kredieten
 - jaarlijkse aanpassing om kredieten volgend jaar vast te stellen
 - eventueel tegelijk ook kredieten lopende jaar aanpassen



Meerjarenplan

- ▶ Samenstelling

- strategische nota
- financiële nota
- toelichting

- ▶ Timing

- vaststelling in jaar na verkiezingen
- start in 2^e jaar legislatuur (2020)
- omvat steeds 6 jaar (2020-2025)



MJP - Strategische nota

- ▶ Prioritaire beleidsdoelstellingen
 - omschrijving
 - ontvangsten en uitgaven (E/I/F)
- ▶ Prioritaire acties (of actieplannen)
 - omschrijving
 - ontvangsten en uitgaven (E/I/F)



MJP - Strategische nota

- ▶ Prioritaire beleidsdoelstellingen
 - Selectie PBDS door de raad
 - Expliciete rapportering in de beleidsrapporten
- ▶ Overig beleid
 - Geen expliciete rapportering in de beleidsrapporten
 - Enkel de financiële weerslag
- ▶ Overzicht van alle beleidsdoelstellingen voor iedereen beschikbaar

MJP - Strategische nota

▶ elke beleidsdoelstelling bestaat uit:

- een specifieke omschrijving **vooropgestelde resultaat of vooropgestelde effect** dat de raad wil bereiken voor het extern of intern te voeren beleid. In de mate van het mogelijke en het nuttige wordt dat resultaat of dat effect **meetbaar** gemaakt;
- een of meer **actieplannen of acties** die ondernomen zullen worden voor de realisatie van de beleidsdoelstelling. Voor elk actieplan/elke actie wordt de realisatietermijn aangegeven;
- de raming van **de ontvangsten en uitgaven per jaar** waarop de beleidsdoelstelling betrekking heeft.



MJP – strategische nota

▶ per beleidsdoelstelling: 3 vragen

→ Wat willen we bereiken?

⇒ vooropgesteld resultaat (of effect)

→ Wat gaan we daarvoor doen?

⇒ actieplannen/acties (incl. realisatietermijn)

→ Wat zijn financiële gevolgen?

=> **realistische** raming van de uitgaven en ontvangsten per jaar

MJP – financiële nota

▶ Inhoud

- financiële vertaling beleidsdoelstellingen strategische nota
- verduidelijking financieel evenwicht

▶ Samenstelling

- financieel doelstellingenplan (M1)
 - × altijd over originele 6 jaren
- staat van het financiële evenwicht (M2)
 - × min. over 6 originele jaren met min. 3 toekomstige jaren
- kredieten (M3)



MJP - staat financieel evenwicht

- ▶ Raming beschikbaar budgettair resultaat (BBR)
- ▶ Raming autofinancieringsmarge (AFM)
- ▶ Raming gecorrigeerde AFM

MJP – Financieel evenwicht

- ▶ Behoud huidige evenwichtsvoorwaarden
 - beschikbaar budgettair resultaat jaarlijks ≥ 0
 - AFM ≥ 0 laatste boekjaar (originele) periode MJP
 - × niet voor AGB, APB, welzijnsvereniging
 - jaarrekening N-2 moet verwerkt zijn in MJP
- ▶ Bijkomende indicatoren
 - gecorrigeerde AFM
 - = exploitatiesaldo – 8% financiële schuld J-1
 - financieel evenwicht op geconsolideerde basis



MJP - toelichting

- ▶ Integraal onderdeel MJP, te bezorgen aan elk raadslid
- ▶ Inhoud: alle info nodig om beslissing te kunnen nemen
- ▶ Minimale inhoud
 - toelichtende schema's zoals opgenomen in MB
 - overzicht financiële risico's
 - grondslagen en assumpties opmaak MJP
 - plaats waar documentatie beschikbaar is op website



MJP - documentatie

- ▶ Ter inzage raadsleden vanaf verzending MJP
- ▶ Minimale inhoud
 - de omgevingsanalyse
 - overzicht van alle beleidsdoelstellingen
 - overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
 - overzicht samenstelling beleidsdomeinen
 - overzicht verbonden entiteiten
 - overzicht jaarlijkse personeelsinzet en belastingopbrengsten

Procedure MJP

- ▶ **administratieve totstandkoming**
 - algemeen directeur
 - financieel directeur
 - managementteam

- ▶ **de vaststelling van het meerjarenplan**
 - agendering en vaststelling door raad
 - stemming
 - specifieke procedure voor autonome verenigingen

Toezicht MJP


- ▶ Vernietiging wegens schending recht of algemeen belang
- ▶ Bijzondere vernietigingsgronden
 - niet alle noodzakelijke info raadsleden
 - geen of fictief financieel evenwicht
 - ontvangsten en uitgaven niet realistisch
- ▶ Termijn: 50 dagen
 - na kennisgeving bekendmaking beleidsrapport
 - bezorgen digitale rapportering (DR)



Jaarrekening - samenstelling

- ▶ Beleidsevaluatie
- ▶ Financiële nota
- ▶ Toelichting

Jaarrekening - beleidsevaluatie

- ▶ (Prioritaire) beleidsdoelstelling
 - omschrijving realisatie
 - ontvangsten en uitgaven (E/I/F)
 - ▶ Prioritaire acties (of actieplannen)
 - omschrijving realisatie
 - ontvangsten en uitgaven (E/I/F)
 - ▶ Verwijzing naar het overzicht van alle beleidsdoelstellingen, AP en acties met ontvangsten en uitgaven
- 



Jaarrekening - beleidsevaluatie

▶ in de evaluatiefase

→ Wat hebben we bereikt?

⇒ gerealiseerd resultaat (of effect)

→ Wat hebben we daarvoor gedaan?

⇒ uitgevoerde acties en actieplannen

→ Wat waren de financiële gevolgen?

⇒ gerealiseerde uitgaven en ontvangsten



Jaarrekening - financiële nota

- ▶ Geeft financiële gevolgen gevoerd beleid weer
- ▶ Samenstelling
 - doelstellingenrekening (J1)
 - staat van het financieel evenwicht (J2)
 - evaluatie van de kredieten (J3)

 - balans (J4)
 - staat van opbrengsten en kosten (J5)

Doelstellingenrekening

- ▶ Samenvatting ontvangsten en uitgaven
 - per beleidsdoelstelling met prioritaire acties of actieplan
 - niet-prioritaire beleidsdoelstellingen
 - verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen
- ▶ Vergelijking realisaties en (aangepaste) meerjarenplan



Staat financieel evenwicht

- ▶ Vergelijking rekeningcijfers met laatste AMJP
 - beschikbaar budgettair resultaat (BBR)
 - autofinancieringsmarge (AFM)
 - gecorrigeerde AFM
- ▶ Overzicht geconsolideerd financieel evenwicht
 - zelfde indicatoren



Andere elementen financiële nota

- ▶ Evaluatie kredieten (J3)
 - vergelijking gerealiseerde ontvangsten en uitgaven
 - × met eindkredieten voor dat jaar in (A)MJP
 - × met initiële kredieten voor dat jaar in (A)MJP

- ▶ Balans
 - overzicht vermogen boekjaar N en N-1 (J4)

- ▶ Staat van opbrengsten en kosten (J5)
 - opbrengsten en kosten boekjaar N en N-1

Jaarrekening - toelichting

- ▶ Integraal onderdeel JR, te bezorgen aan elk raadslid
- ▶ Inhoud: alle info nodig om beslissing te kunnen nemen
- ▶ Minimale inhoud vastgelegd in MB BBC
 - via schema's (T1 tot T5)
 - informatie die niet in modelschema's gevat is



Jaarrekening - documentatie

- ▶ Ter inzage raadsleden vanaf verzending JR
- ▶ Minimale inhoud
 - overzicht van alle beleidsdoelstellingen
 - overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
 - overzicht samenstelling beleidsdomeinen
 - overzicht verbonden entiteiten
 - overzicht jaarlijkse personeelsinzet en belastingopbrengsten

JR: procedure

- ▶ **administratieve totstandkoming:**
 - algemeen directeur
 - financieel directeur
 - MAT

- ▶ **vaststelling jaarrekening**
 - agendering en vaststelling door raad
 - stemming
 - gevolgen van de vaststelling van de jaarrekening

Toezicht jaarrekening

- ▶ Goedkeuringstoezicht
- ▶ 1 beslissing over jaarrekening gemeente en OCMW
- ▶ Voorwaarden goedkeuring
 - alle noodzakelijke info raadsleden
 - juist, volledig, waar en getrouw beeld
 - aansluiting beleidsrapport – DR
 - aansluiting budgettaire en algemene boekhouding
- ▶ Termijn: 150 dagen



Opvolgingsrapportering raad

▶ Timing

→ min. 1x per jaar voor eind september over 1^e semester

▶ Inhoud

→ stand uitvoering prioritaire acties/actieplannen cf. MJP

× zowel beleidsmatig als financieel

→ overzicht van de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het lopende jaar

→ (wijzigingen in de assumpties en in de financiële risico's)

Aanpassingen rekeningenstelsels

- ▶ Beleidsvelden
 - redactionele verbeteringen
 - nieuwe indeling voor sport, jeugd, onderwijs, VMM
 - × aanpassen voor Vlaamse informatiebehoeften
- ▶ ESC
 - vereenvoudigde lijst
 - bijlage met MAR waar men ESC moet gebruiken
- ▶ MAR

Aanpassingen rekeningenstelsels

► Beleidsvelden onder thema Cultuur en vrije tijd - culturele instellingen

0700 Musea

0701 Cultuurcentrum

0702 Schouwburg, concertgebouw, opera

0703 Openbare bibliotheken

0704 Gespecialiseerde bibliotheken

0705 Gemeenschapscentrum

0709 Overige culturele instellingen



Vlaamse
overheid

Kredieten

- ▶ Kredieten met limitatief karakter
 - totaal uitgaven exploitatie – investeringen – andere verrichtingen
- ▶ Meer autonomie kredietbewaking door verhogen autorisatieniveau
- ▶ Kredieten pas uitvoerbaar als
 - beleidsrapport vastgesteld door de raad
 - digitale rapportering bezorgd aan Vlaamse Overheid

Investeringsen

- ▶ Geen verbintenskredieten meer, alleen nog transactiekredieten
- ▶ Geen investeringsenveloppen voor kredietbewaking
- ▶ Investeringsprojecten in toelichting en opvolgrapportering
- ▶ Geen automatische overdracht transactiekredieten
→ Beslist door uitvoerend orgaan vóór 1 maart

AGB's, APB's en verenigingen

- ▶ Bepalingen DLB
 - BBC-beleidsrapporten opmaken
 - digitale (kwartaal)rapportering en opvolgingsrapportering
 - overdracht van kredieten voor investeringen en financiering
 - dezelfde regels toezicht
- ▶ Behalve ontvangsten- en uitgavencyclus
 - eigen regels uitwerken voor
 - × aangaan verbintenissen, kredietbewaking, wetmatigheidscontrole, ondertekening girale betalingsorders



AGB 's, APB's en verenigingen

- ▶ Meerjarenplan en jaarlijkse aanpassing meerjarenplan

- vaststelling raad van bestuur

- goedkeuring

- × AGB: gemeenteraad

- publicatie op website gemeente

- algemeen toezicht (50 d)



AGB's, APB's en verenigingen

- ▶ BBC-boekhouding
 - budgettaire boekhouding en algemene boekhouding
- ▶ BBC-jaarrekening
 - AGB en APB: vaststelling raad van bestuur
 - × adviesmogelijkheid gemeenteraad/provincieraad
 - welzijnsvereniging: vaststelling algemene vergadering
 - × adviesmogelijkheid OCMW-raad/raden
 - publicatie op website gemeente
 - goedkeuringstoezicht (150 d)
 - geen verplichte revisorale controle meer



AGB ≈ “onderneming”

- ▶ Kunnen kiezen om geen BBC-balans en SOK te maken
- ▶ Keuze geldt voor volledige periode meerjarenplan
- ▶ Keuze in overleg met moederbestuur (beheersovereenkomst)
- ▶ Specifieke taxonomie voor digitale rapportering
- ▶ Alleen mogelijk voor AGB en APB die volgens wetboek economisch recht beschouwd worden als een onderneming
 - statutaire opdracht: commercieel, financieel of industrieel

Ondersteuning ABB

- ▶ Regelgeving (DLB, BVR en MB BBC) op website ABB
<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be>
- ▶ Boekhoudfiches, FAQ, ander ondersteunend materiaal
→ website ABB
- ▶ Helpdesk bbcgop@vlaanderen.be

