

Planmatig beleid en strategisch management

Centrale commissie 11 maart 2013

Hilde Moerenhout

Centrale commissie 11 maart 2013

Wetgeving

(Kader)wetgeving:

- Gemeente, OCMW en provinciedecreet
- Besluit van de Vlaamse Regering van 25-06-10 (BVR-BBC)
- Ministerieel Besluit van 01-10-10 (MB-BBC)

Wetgeving nog niet stabiel !

Invloed van internationale regels !

Startdatum BBC: 1 januari 2014

Basisprincipe

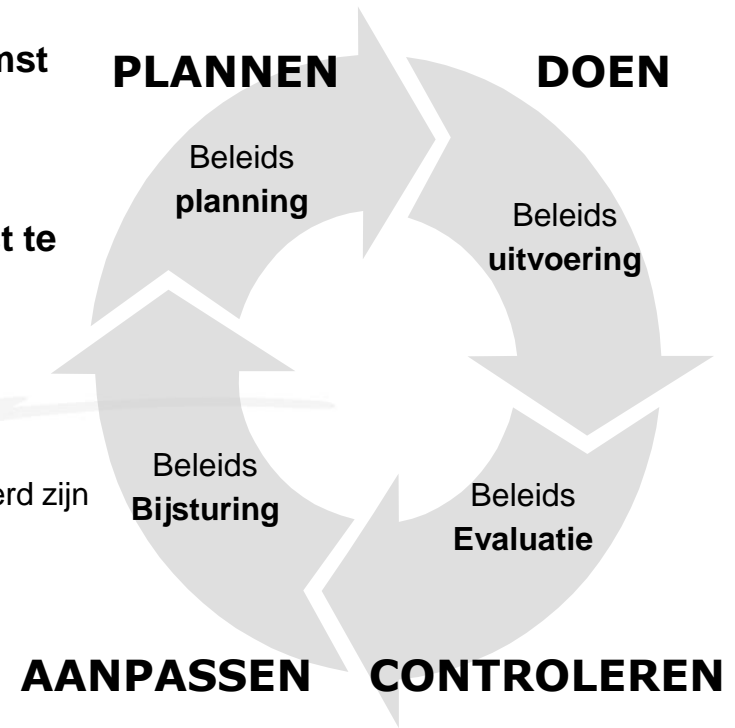


Centrale commissie 11 maart 2013

Beleidscyclus

De beleidscyclus is een continu en systematisch proces waarbij:

- **strategische keuzes worden gemaakt over de toekomst**
→ opstellen van beleidsdoelstellingen en actieplannen
(beleidsplanning)
- **werkwijze en middelen vastgelegd om deze toekomst te realiseren**
→ uitvoeren van de doelstellingen door middel van acties
(beleidsuitvoering)
- **wordt vastgelegd hoe de realisatie wordt gemeten**
→ opvolgen in welke mate de doelstellingen al dan niet gerealiseerd zijn
(beleidsevaluatie) door middel van indicatoren
- **wordt vastgelegd hoe er bijgestuurd moet worden**
→ acties formuleren om bij te sturen
(beleidsbijsturing)



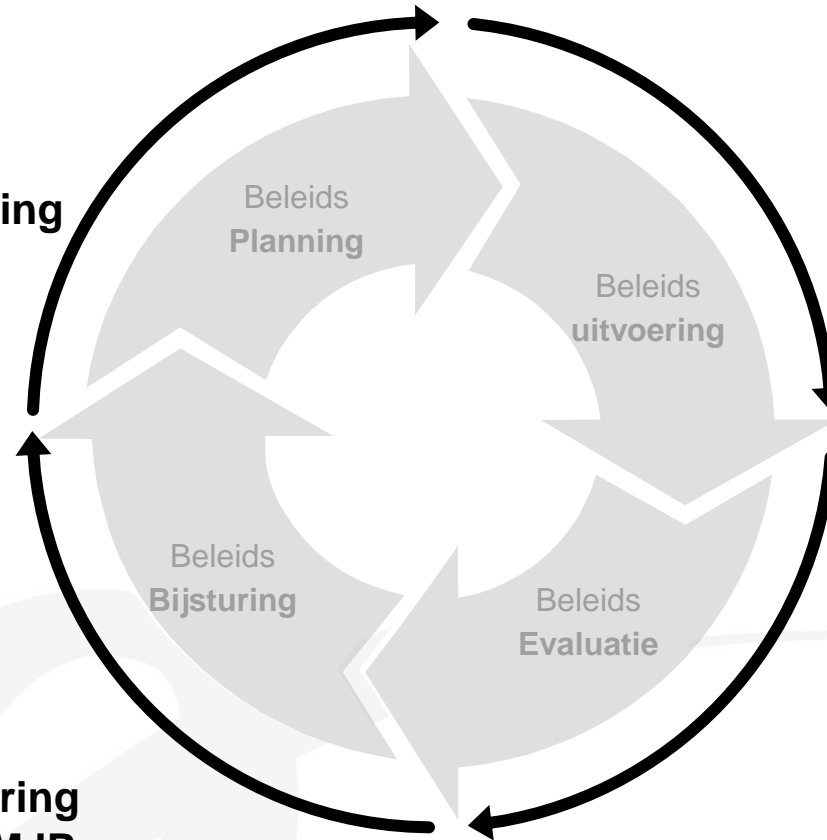
Beleids- en Beheerscyclus

PLAN

- Beleidsplanning
- MJP
- Budget

DOEN

- Beleidsuitvoering – en monitoring
- Boekhouding
- Budgethouderschap



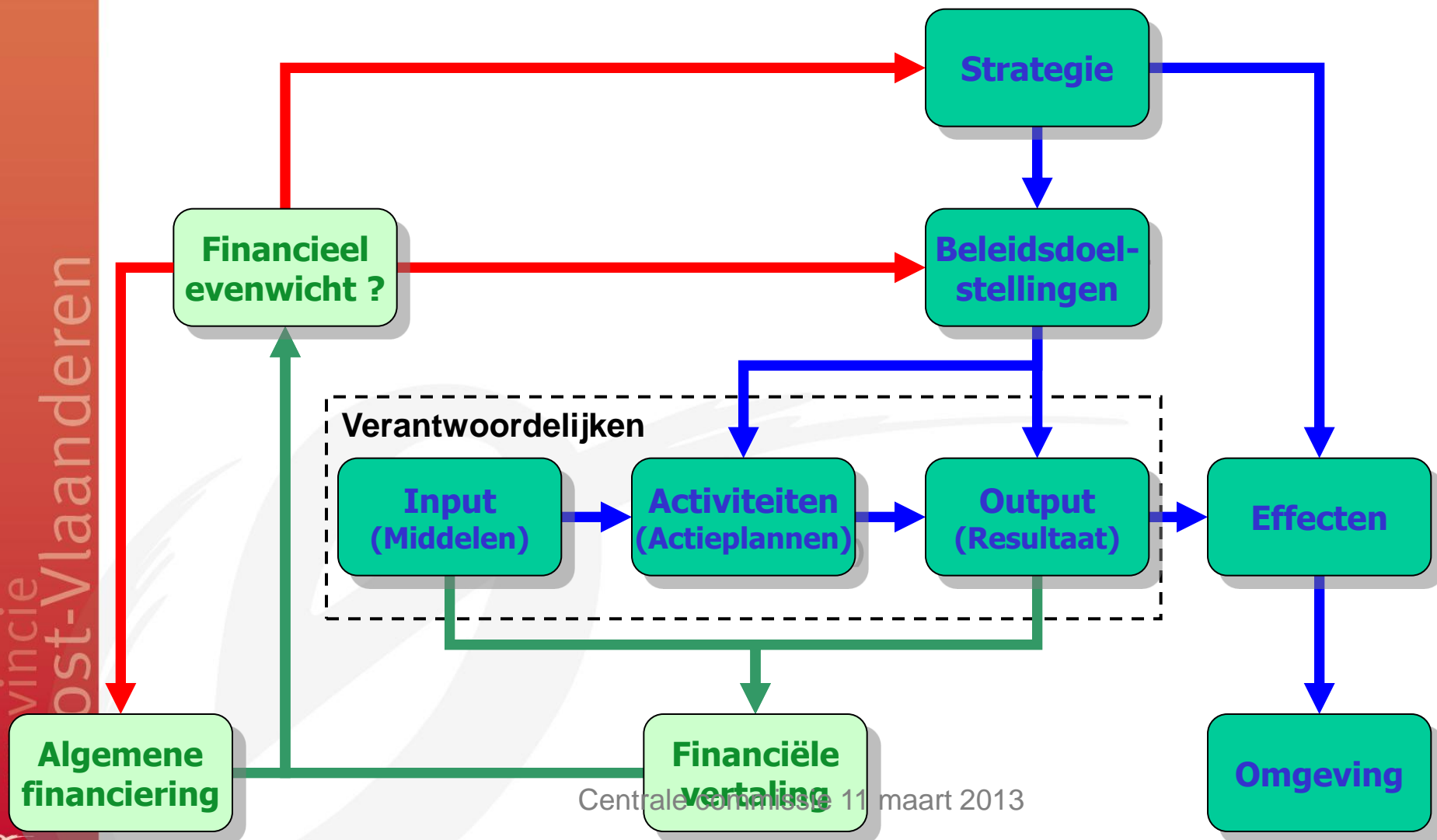
AANPASSEN

- Beleidsbijsturing
- Aanpassing MJP
- Budgetwijziging

CONTROLE

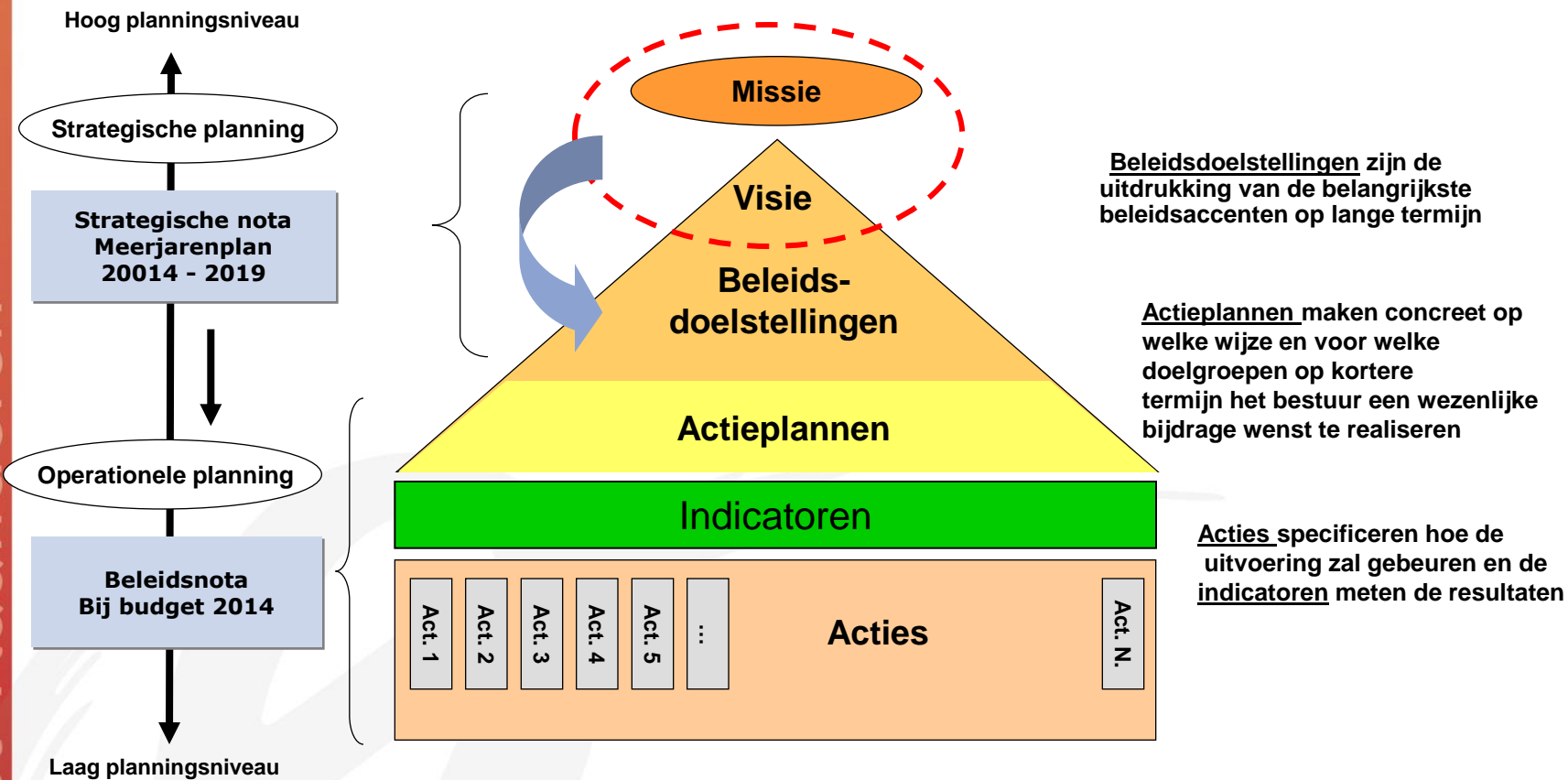
- Beleidsevaluatie
- Jaarrekening
- Organisatiebeheersing en audit

Concept BBC

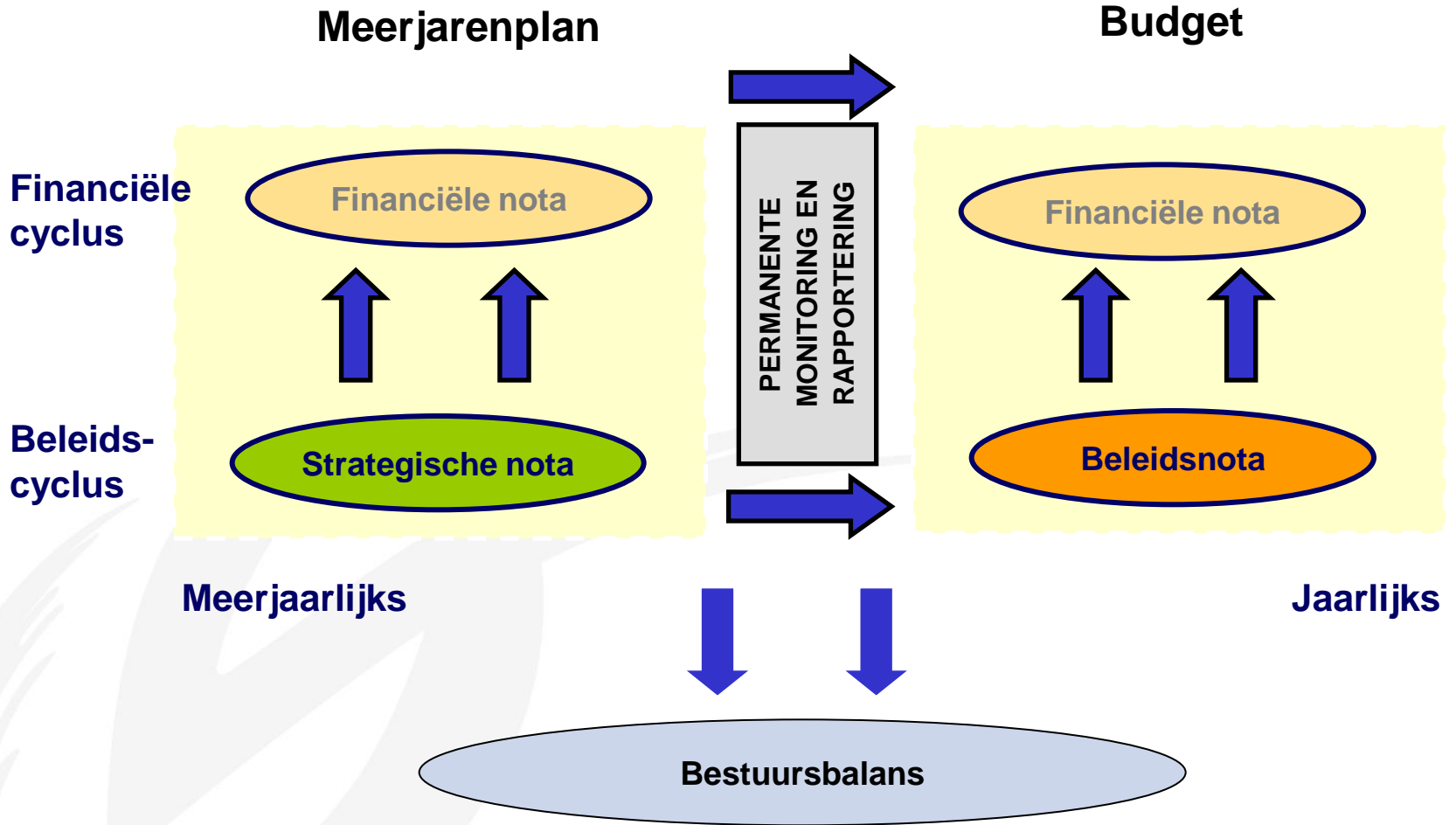


Centrale commissie 11 maart 2013

Beleids- en beheerscyclus invullen



Beleidsrapporten



Planmatig beleid en strategisch management

- Van input- naar outputsturing:
Niet: hoeveel middelen gaan we gebruiken om...?
Maar:
 1. Welke **resultaten** of effecten (output) willen we behalen?
 2. Welke **middelen** (input) kunnen we daarvoor inzetten?

Planmatig beleid en strategisch management

- Planmatig (of outputgestuurd) beleid gebeurt door een strategische planning waar men stuurt op hoofdlijnen
- Een goede strategische planning bestaat uit SMART geformuleerde **doelstellingen**

Planmatig beleid en strategisch management

Doelstellingen

op drie niveaus

- Beleidsdoelstellingen
- Actieplannen
- Acties

WELK effect

WAT

HOE

Alles SMART geformuleerd

Planmatig beleid en strategisch management

Beleidsdoelstelling bestaat uit: (1)

- Een specifieke **omschrijving** van het vooropgestelde **resultaat** of eventueel **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 effect meetbaar gemaakt

Planmatig beleid en strategisch management

Beleidsdoelstelling bestaat uit: (2)

- Een of meer **actieplannen** die ondernomen zullen worden voor de realisatie van de beleidsdoelstelling. In elk actieplan wordt de **realisatietermijn** aangegeven

Planmatig beleid en strategisch management

Beleidsdoelstelling bestaat uit: (3)

- De raming van de ontvangsten en uitgaven per jaar waarop de beleidsdoelstelling betrekking geeft

Planmatig beleid en strategisch management

- Prioritaire beleidsdoelstellingen
 - Beleidsbepaling is het prerogatief van de raad
 - Selectie PBD door de raad
 - Sturing op hoofdlijnen
 - Expliciete rapportering in de beleidsrapporten

Planmatig beleid en strategisch management

De bestuursactiviteiten worden dus weergegeven in:

- Prioritaire beleidsdoelstellingen
 - Overige beleidsdoelstellingen
 - Niet in doelstellingen opgenomen verrichtingen
- } Overig beleid

Planmatig beleid en strategisch management

- Overig beleid
 - Geen expliciete rapportering in de beleidsrapporten
 - Enkel de financiële weerslag
- Overzicht van alle beleidsdoelstellingen moet beschikbaar zijn voor raadsleden, personeel, burgers,...

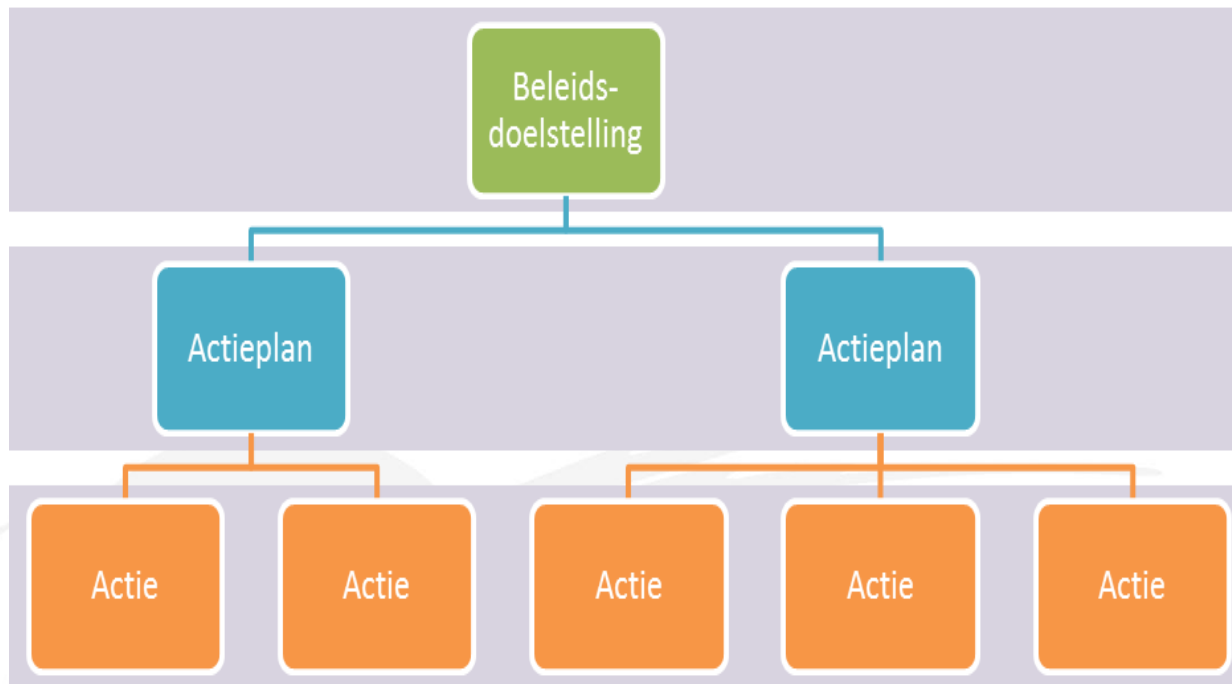
Planmatig beleid en strategisch management

In de planningsfase

Per beleidsdoelstelling: 3 vragen

- Wat willen we bereiken?
⇒ Vooropgesteld resultaat (of effect)
- Wat gaan we daarvoor doen?
⇒ Actieplannen (incl. realisatietermijn)
- Wat zijn de financiële gevolgen?
⇒ Realistische raming van de uitgaven en ontvangsten per jaar

Doelstellingen niveaus



Doelstellingen in de beleidsdocumenten



Vragen



<http://binnenland.vlaanderen.be/bbc>

De beleidsrapporten in de BBC

Centrale Commissie 11 maart 2013

Stefaan Desmet

BBC: beleidsrapporten

Juridisch kader: PD, BVR en MB BBC

Versterking rol politieke organen:

Raad stuurt op hoofdlijnen

Beleidsrapporten: meerjarenplan +
aanpassingen, budget + wijzigingen
en jaarrekening: deelrapporten geïntegreerd
→ planlastvermindering!

PR

- Prioritaire beleidsdoelstellingen:
beperkt aantal → B.W. + aanp. MJP!
- Meer strategische en minder detailinfo

BBC: Functionele indeling

- Beleidsrapporten: ingedeeld in domeinen
- Beleidsdomeinen
 - een verzameling van beleidsvelden die een herkenbaar en **samenhangend** geheel vormen (art. 1, 5° BVR–BBC)
- Beleidsveld (4 cijfers): vastgelegd in het MB-BBC
 - *“een verzameling van producten, activiteiten en middelen die zowel vanuit politiek als maatschappelijk oogpunt een herkenbaar en samenhangend geheel vormen”* (art. 1, 7° BVR–BBC)
- Beleidsitem (BI)
 - onderverdeling van een beleidsveld
 - ⇔ kostenplaats

BBC: Functionele indeling

- Beleidsdomeinen worden bepaald door de provincieraad
 - uitzondering: verplicht beleidsdomein ‘Algemene financiering’
 - *“De ontvangsten en verbonden uitgaven die geen rechtstreeks verband houden met een specifieke dienstverlening of een specifieke investering” (art. 1, 2° BVR–BBC)*
 - Samenstelling is bepaald via MB-BBC
- Alle beleidsrapporten: dezelfde indeling in beleidsdomeinen
- Als de indeling in beleidsdomeinen verschilt over de jaren heen moet dit aangegeven en gemotiveerd worden in de toelichting bij het meerjarenplan

BBC: Functionele indeling

- Belang van de indeling in beleidsdomeinen
 - Indeling van de beleidsrapporten
 - Toekenning van autorisatie
 - Exploitatiebudget
 - Investeringsbudget
 - Liquiditeitenbudget: andere verrichtingen

BBC: Functionele indeling

PROVINCIE OOST-VLAANDEREN

11 beleidsdomeinen: P.R. 14 nov. 2012

(indeling budget 2013)

- ➔ 1 verplicht beleidsdomein:
'algemene financiering'
- ➔ 10 beleidsdomeinen op basis
van organogram

BBC: Functionele indeling

VOORBEELD

- Beleidsdomein: 06
 - Sport en recreatiedomeinen
- Beleidsvelden:
 - 0711 openluchtrecreatie
 - 0740 sport
- Beleidsitems sport (in dit geval ook kostenplaatsen)
 - 01 sportcentrum Puyenbroeck (vroeger: 76404)
 - 02 sportcentrum De Boerekreek (vroeger: 76403)
 - 03 Golf Puyenbroeck (vroeger: 76407)

BBC: Functionele indeling

VOORBEELD

- Beleidsdomein: 07
 - Cultuur
- Beleidsvelden: o.m.
 - 0700 musea
 - 0720 monumentenzorg
- Beleidsitem
 - Vb. 01 Mola (vroeger: 77101)
(Kostenplaats monumentenzorg: vb. Windekemolen: GEEN item; nu monumentaal cult. patr.)

A. Strategische meerjarenplanning

Prov. O-Vl.: start in 2013 ⇒ 1^e MJP in de BBC
= 2014 - 2019

Meerjarenplan: (art. 142 PD)
strategische en financiële nota

- Strategische nota

BVR-BBC

- Prioritaire beleidsdoelstellingen (PBD)
 - ↳ Actieplan(nen)
 - ↳ Raming van de uitgaven en ontvangsten

A. Strategische meerjarenplanning

- Financiële nota
 - BVR-BBC
 - Het financieel doelstellingenplan: (schema M1)
cf. doelstellingenbudget
 - De staat van het financieel evenwicht: (schema M2)
 - resultaat op kasbasis (= toestandsevenwicht)
 - autofinancieringsmarge (= structureel evenwicht)

A. Strategische meerjarenplanning

- Toestandsevenwicht

Exploitatie: ontvangsten – uitgaven

+ Investerings (ontvangsten – uitgaven)

+ Andere ontvangsten – uitgaven

= Budgettair resultaat van het boekjaar

+ Gecumuleerd budgettair resultaat vorige boekjaren

= Gecumuleerd budgettair resultaat

- Bestemde gelden

= Resultaat op kasbasis

- Leningen aangaan i.f.v. thesaurietoestand

A. Strategische meerjarenplanning

- Structureel evenwicht

Exploitatie (ontvangsten – uitgaven)
+ Netto intresten

= Financieel draagvlak

Periodieke aflossingen
+ Netto intresten

= Netto periodieke leningslasten

Financieel draagvlak
- Netto periodieke leningslasten

= Autofinancieringsmarge

A. Strategische meerjarenplanning

- Dubbel evenwichtscriterium
 - Resultaat op kasbasis:
 - = toestandsevenwicht
 - elk financieel boekjaar ≥ 0
 - Autofinancieringsmarge:
 - = structureel evenwicht
 - op einde van elke planingsperiode ≥ 0
- Jaarrekening N-2 verwerkt in meerjarenplan
- Toelichting bij MJP: o.m. overzicht personeelsbestand en financiële schulden

B. Provinciebudget



Budget 2013 = 1^e BBC-budget

SAMENSTELLING BUDGET

Voor één boekjaar

- Beleidsnota

- * doelstellingennota
- * doelstellingenbudget
- * financiële toestand
 - vergelijking resultaat op kasbasis MJP
 - vergelijking autofinancieringsmarge MJP
- * lijst met nominatieve overheidsopdrachten
- * lijst met nominatieve daden van beschikking betr. onroerende goederen
- * lijst met nominatief toegekende subsidies

B. Provinciebudget

SAMENSTELLING BUDGET

- De beleidsnota
 - BVR-BBC
 - Doelstellingennota
 - Prioritaire beleidsdoelstellingen (PBD)
 - ↪ Actieplan(nen)
 - ↪ Acties
 - ↪ Raming van de uitgaven en ontvangsten

Voorbeeld: 2013 Ruimte en mobiliteit

03. Ruimte en mobiliteit

PBD:

Oost-Vlaanderen als dé fietsprovincie op de kaart zetten

Actieplan:

**Fietsinfrastructuren en -netwerken over de grenzen heen realiseren,
verkeersveiligheid verbeteren en comfort fietser bewerkstelligen**

Acties:

**o.m. lange afstandsfietspaden aanleggen
fietspaden subsidiëren**

	Totaal Hoofdstuk	
	Geraamde uitgaven	Geraamde ontvangsten
E	7 295,00 €	0,00 €
I	3 589 887,00 €	2 000 000,00 €
A	6 345 620,00 €	0 00 €
Totaal	9 942 802,00 €	2 000 000,00 €

B. Provinciebudget

SAMENSTELLING BUDGET

- De beleidsnota
 - BVR-BBC
 - Doelstellingenbudget (schema B1)
 - Sluit aan bij de financiële nota van het MJP (fin. doelstellingenplan)
 - Sluit aan bij de financiële nota van het budget
 - Indeling
 - » Per beleidsdomein
 - » Onderscheid PBD en overig beleid
 - » Onderscheid exploitatie, investeringen en andere
 - » Uitgaven/ontvangsten/saldo

DOELSTELLINGENBUDGET 2013 (incl. B.W. 1)

			2013		
			Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene financiering	Overig	E	7 559 745	159 236 462	151 676 717
		I	44 840		-44 840
		A	19 091 086		-19 091 086
Politieke autoriteit	Overig	E	4 625 944	39 200	-4 586 744
		I	590 050		-590 050
		A			
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	PBDS	E	7 346 284	1 197 359	-6 148 925
		I			
		A			
	Overig	E	15 502 083	223 085	-15 278 998
		I	697 769		-697 769
		A	250 000		-250 000
Ruimte en mobiliteit	PBDS	E	7 295		-7 295
		I	3 589 887	2 000 000	-1 589 887
		A	6 345 620		-6 345 620
	Overig	E	5 610 257	640 907	-4 969 350
		I	1 978 889		-1 978 889
		A	72 500		-72 500
Enz.					
Totalen:		E	235 695 739	253 531 475	17 835 736
		I	39 449 852	3 830 700	-35 619 152
		A	44 486 294	2 656 019	-41 830 275

B. Provinciebudget

SAMENSTELLING BUDGET

- Financiële nota
 - Organieke decreten
 - Exploitatatiebudget (schema B2)
 - Investeringsbudget (schema B3 & B4)
 - Liquiditeitenbudget (schema B5)

B. Provinciebudget

SAMENSTELLING BUDGET

- **Exploitatiebudget**
- BVR-BBC
 - Transactiekredieten voor de exploitatie
 - Per beleidsdomein (schema B2)
 - Uitgaven/ontvangsten/saldo
 - Opgesplitst
 - Niet-verzelfstandigde diensten
 - Per intern verzelfstandigde agentschap (IVA)

EXPLOITATIEBUDGET 2013 (incl. B.W. 1)

	2013		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemene financiering	7 559 745	159 236 462	151 676 717
Politieke autoriteit	4 625 944	39 200	-4 586 744
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	22 848 367	1 420 444	-21 427 923
Ruimte en mobiliteit	5 617 552	640 907	-4 976 645
Leefmilieu	20 244 091	2 322 214	-17 921 877
Onderwijs	77 104 891	66 051 680	-11 053 211
Sport & recreatiedomeinen	19 888 078	5 019 842	-14 868 236
Cultuur	16 007 957	1 130 153	-14 877 804
Welzijn	15 849 368	2 975 467	-12 873 901
Ondersteuning andere besturen	4 454 653	937 598	-3 517 055
Interne organisatie	41 495 093	13 757 508	-27 737 585
Totalen	235 695 739	253 531 475	17 835 736

B. Provinciebudget

SAMENSTELLING BUDGET

- **Investeringsbudget**

Organieke decreten

- financieel plan van de uitgaven en ontvangsten, en van de kosten en opbrengsten die verbonden zijn aan de aanschaf, het gebruik en de vervreemding van duurzame middelen
- bestaat uit één of meer investeringsenveloppen
Wijziging PD: geldig tot raad enveloppe annuleert of rekening van enveloppe vaststelt

B. Provinciebudget

SAMENSTELLING BUDGET

- BVR-BBC
 - Nieuwe investeringsenveloppen (schema B3)
 - Per PBD
 - Overig beleid per beleidsdomein
 - Algemene financiering
 - Overzicht van de transactiekredieten per beleidsdomein van het FBJ (schema B4)
 - Niet verzelfstandigde diensten
 - Per IVA (IVA e-Gov!)

B. Provinciebudget

SAMENSTELLING BUDGET

- Investeringsenveloppe
 - Transactiekredieten
 - = kredieten voor de jaarlijkse transacties
 - Verbintenis-kredieten
 - = som van de transactiekredieten
 - = kredieten voor de totale ontvangsten en uitgaven

INVESTERINGSENVELOPPE (incl. B.W. 1)

0302 – Oost-Vlaanderen als de fietsprovincie op de kaart zetten

DEEL 1: UITGAVE	Verbinteniskrediet	TAK 2013
I. Investerings in financiële vaste activa	0	0
A Extern zelfstandige agentschappen	0	0
B Intergem. samenw. en soortgel. entiteiten	0	0
C Publiek-Private samenwerkingsverbanden	0	0
D OCMW-verenigingen	0	0
E Andere financiële vaste activa	0	0
II. Investerings in MVA	3 589 887	3 589 887
A Gemeenschapsgoederen	3 589 887	3 589 887
1. Terreinen en gebouwen	0	0
2. Wegen en infrastructuur	3 589 887	3 589 887
3. Installaties, machines en uitrusting	0	0
4. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
5. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
6. Erfgoed	0	0
B Bedrijfsmatige MVA	0	0
C Overige MVA	0	0
III Investerings in Imm.VA	0	0
IV Vooruitbetalingen op investeringen	0	0
TOTAAL UITGAVEN	3 589 887	3 589 887

INVESTERINGSENVELOPPE (incl. B.W. 1)

0302 – Oost-Vlaanderen als de fietsprovincie op de kaart zetten

DEEL 2: ONTVANGST	Verbinteniskrediet	TAK 2013
I. Verkoop van financiële vaste activa	0	0
A Extern zelfstandige agentschappen	0	0
B Intergem. samenw. en soortgel. entiteiten	0	0
C Publiek-Private samenwerkingsverbanden	0	0
D OCMW-verenigingen	0	0
E Andere financiële activa	0	0
II. Verkoop van MVA	0	0
A Gemeenschapsgoederen	0	0
B Bedrijfsmatige MVA	0	0
C Overige MVA	0	0
III Verkoop van IMV	0	0
IV Investeringssubsidies en -schenkingen	2 000 000	2 000 000
V Ontvangsten vooruitbetalingen op desinvesteringen	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN	2 000 000	2 000 000

TRANSACTIEKREDIETEN VOOR INVESTERINGSVERRICHTINGEN (incl. B.W. 1)

	2013	
	Uitgaven	Ontvangsten
Algemene financiering	44 840	0
Politieke autoriteit	590 050	0
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	697 769	0
Ruimte en mobiliteit	5 568 776	2 000 000
Leefmilieu	6 028 708	298 300
Onderwijs	9 097 606	750 000
Sport & recreatiedomeinen	4 732 299	0
Cultuur	5 469 647	387 800
Welzijn	378 218	0
Ondersteuning andere besturen	799 504	369 600
Interne organisatie	6 042 435	25 000
Totalen	39 449 852	3 830 700

B. Provinciebudget

SAMENSTELLING BUDGET

- **Liquiditeitenbudget** - Organieke decreten:
 - financieel plan van de geldstromen
- BVR-BBC (schema B5: zie ook MJP-staat financieel evenwicht)
 - Exploitatie
 - Investerings
 - Andere O & U

= Budgettair resultaat van het FBJ
+ Gecumuleerd budgettair resultaat VBJ

= Gecumuleerd budgettair resultaat
- Bestemde gelden

= Resultaat op kasbasis

HET LIQUIDITEITENBUDGET (incl. B.W. 1)

RESULTAAT OP KASBASIS	Budget
I. Exploitationebudget (B-A)	17 835 736
A. Uitgaven	235 695 739
B. Ontvangsten	253 531 475
II. Investeringsbudget (B-A)	-35 619 152
A. Uitgaven	39 449 852
B. Ontvangsten	3 830 700
III. Andere (B-A)	-41 830 275
A. Uitgaven	44 486 294
B. Ontvangsten	2 656 019
IV. Budgettair resultaat boekjaar (I + II + III)	-59 613 691
V. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	115 178 067
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat (IV + V)	55 564 376
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	39 931 410
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	39 931 410
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI - VII)	15 632 966

B. Provinciebudget

BUDGET : toelichting

o.m. Exploitatiebudget + Investeringsbudget:

- per BDOM
- evolutie

Liquiditeitenbudget: evolutie

Lijst te verstrekken werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld:

aangepaste lijst bij B.W. 1

Eventuele bijkomende informatie

Evaluatie

JAARREKENING:

Evaluatie PBD + AP + acties

Evaluatie autorisatie

Financiële resultaten

Op dezelfde wijze ingedeeld als het budget

- Beleidsnota
- Financiële nota
- Samenvatting algemene rekening
- Toelichting

AANPASSING MEERJARENPLAN

BUDGETWIJZIGINGEN EN INTERNE KREDIETAANPASSINGEN BBC

- Planningsdocumenten: niet statisch
- 4 soorten aanpassingen:
 - aanpassing ramingen
 - interne kredietaanpassing (beheersrapport: Dep.)
 - budgetwijziging (beleidsrapport: PR)
 - aanpassing meerjarenplan (beleidsrapport: PR)

BUDGETWIJZIGINGEN EN INTERNE KREDIETAANPASSINGEN BBC

Art. 28 BVR: Budget kan in volgende 5 gevallen niet door middel van een IKA gewijzigd worden:

- Inhoudelijk en financieel
 - wijzigingen waardoor het budget niet meer past in het MJP overeenkomstig artikel 27 (inhoudelijk/financiële aansluiting)
- Financieel
 - wijzigingen van het exploitatiebudget van een budgettaire entiteit die, per beleidsdomein, een daling van het saldo tussen de ontvangsten en de uitgaven tot gevolg hebben
 - wijzigingen van een verbinteniskrediet van een investeringsenveloppe
 - wijzigingen per beleidsdomein van het totaal van de transactiekredieten van het investeringsbudget van een budgettaire entiteit
 - wijzigingen van het liquiditeitsbudget voor wat betreft de transactiekredieten voor de andere ontvangsten en uitgaven.

Exploitatiebudget

Beleidsdomeinen	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Algemene financiering	10.000	1.000	9.000
Politieke autoriteit	3.000	6.000	-3.000
Economie, landbouw en...	2.000	7.000	-5.000
Ruimte en mobiliteit enz...			
Totalen	15.000	14.000	1.000

Investeringsenveloppe

	Verbintenis- kredieten	Transactiekredieten			
		2013	2014	2015	2016
Uitgaven					
MVA- Gemeenschaps- goederen	15.000	3.000	6.000	3.500	2.500
Terreinen en gebouwen	10.000	3.000	5.000	2.000	
Roerende goederen	3.500		1.000	1.500	1.000
Erfgoed	1.500				1.500
Ontvangsten	9.000	1.800	3.600	2.100	1.500
Invest.subsidie	9.000	1.800	3.600	2.100	1.500

Rapport financieel beheer

2012

Rapport financieel beheer 2012

- 1) Krediet- en wetmatigheidscontrole (visum)
 - 2 175 (84,43%) dossiers zonder opmerkingen
 - 368 (14,29%) dossiers met opmerkingen
 - 32 (1,24%) geen visum vereist
 - 1 (0,04%) weigering visum
 - ↳ + 2 geweigerde herwerkte dossiers
- Geen overruling!

Vooraf opmerkingen over
toelagendossiers: 39,31% (2011: 34,55%)
regels van de comptabiliteit: 22,96% (2011: 21,82%)

Rapport financieel beheer 2012

2) Debiteurenbeheer

I. Niet-fiscale vorderingen provinciebestuur

Gewone dienst (exploitatie):

VR (vastgestelde rechten):

eigen dienstjaar: 96,37% geïnd op 31-12-12

Buitengewone dienst (investeringen):

VR eigen dienstjaar: 53,78% geïnd

Rapport financieel beheer 2012

Vastgestelde rechten zonder facturatiemodules:

- overgrote deel geïnd op 31-12
- resterende: individueel opgevolgd

↳ vaak { langlopende subsidies
 { gerechtelijke dossiers

Vastgestelde rechten met facturatiemodules:

93,85% van de verschuldigde bedragen ontvangen binnen 50 dagen

Maningen (15 dagen): 82%

Aangetekende laatste verwittigingen (8 dagen): 76%

Rapport financieel beheer 2012

II. Niet-fiscale vorderingen IVA Provinciaal Onderwijs

Eind 2012: 2,13% openstaand

Slechts een beperkt aantal specifieke problemen

III. Fiscale vorderingen

APB-Gezinnen (verz. 20-04-12): 96,18% geïnd (2011: 95,94%)

APB-Bedrijven (verz. 15-06-12): 97,55% geïnd (2011: 97,43%)

2012: 670 470 aanslagen $\left\{ \begin{array}{l} 529\ 915 \text{ Gezinnen} \\ 140\ 555 \text{ Bedrijven} \end{array} \right.$

49 842 214,47 EUR ingekohierd

Rapport financieel beheer 2012

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

I. Thesaurietoestand 31-12-12

Beschikbare thesaurie: 100 811 672,69 EUR
(excl. interne overboekingen kas-bank)

II. Liquiditeitsprognose

Geen liquiditeitsproblemen te verwachten
in 2013

Rapport financieel beheer 2012

III. Beheerscontrole

- Vermoedelijke gunning softwarepakket fysische inventaris in 2013
- Patronale bijdragen: vernieuwde interface tussen Cevips Centraal en BBC-software vanaf 2013
→ aansluiting met RSZPPO-facturen

IV. Evolutie van de budgetten

2012: goed financieel jaar

- Belastingontvangsten:

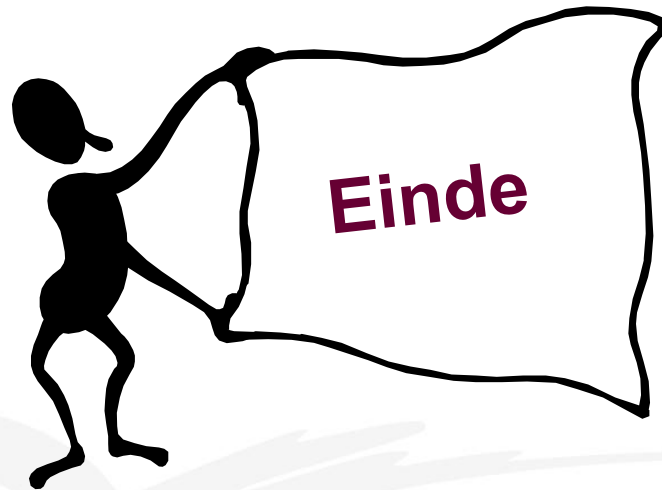
APB: + bijna 3,4 mln. meer dan gebudgetteerd = op dezelfde hoogte?

O.V.: + bijna 10 mln. meer dan gebudgetteerd (inhaalbeweging)

↳ + 2,2 mln. nieuwe kredieten vorige jaren

Rapport financieel beheer 2012

- Provinciefonds: 21 548 661 EUR
- GU: werkingskosten + overdrachten: minder uitgaven
 - ↳ (72% realisatiegraad) ↳ (80% realisatiegraad)
 - Geen over te dragen vastleggingen door overgang naar BBC!
 - ↳ deel herneming in 1^e budgetwijziging 2013
- Geraamd algemeen begrotingsresultaat 2012
 - Gewone dienst: 102,1 mln. EUR
- Geraamd algemeen begrotingsresultaat 2012
 - Buitengewone dienst: -44,8 mln.
 - Geen leningen gegund
 - 31 mln. investeringen vastgelegd
- Gelden in 2012 bestemd voor de toekomst:
 - bijna 9,4 mln. Waalse Krook + 19,7 mln. renovatie PAC Het Zuid
- ***Algemene conclusie: gezonde financiële situatie.***



Vragen?

Budget 2013 - Eerste reeks wijzigingen

Budget 2013

- BBC: Provincie is piloot 2013
 - Budget conform de nieuwe regelgeving
 - Budget dient niet te passen in meerjarenplan
 - In de loop van 2013 wordt mjp 2014-19 opgesteld

Budget 2013

- Technisch budget
 - Continuïteit provinciale werking
 - Vermijden gebruik voorlopige kredieten
 - Via budgetwijziging in 2013 bijsturen

Budget 2013

- Strikte budgetnormen
 - Basis: rekeningcijfers 2011
 - Personeel: + index en baremieke verhoging
 - Werking: + contractuele prijsverhogingen
 - Overdrachten:
 - Para-provinciale vzw's, APB
 - Wettelijke en decretale verplichtingen
 - Provinciale subsidiereglementen: 50%
 - Centers of excellence: 2/3

Budget 2013

- Strikte budgetnormen
 - Investerings:
 - Geen nieuwe initiatieven
 - Recurrente investeringen: rekeningcijfers 2011

Budget 2013

- Vastgesteld door raad op 14-11-2012

Budgetwijziging 2013

- Budgetwijziging om tweeërlei redenen
 - Versoepeling strikte budgetnorm
 - Toegestane werkingssubsidies op niveau budget 2012
 - Goederen en diensten: nodige extra-ruimte bovenop rekeningcijfers 2011

Budgetwijziging 2013

- Budgetwijziging om tweeërlei redenen
 - Kredieten voor vastleggingen 2012 en vroeger
 - Subsidies in 2012 toegekend, voorwaarden voor uitbetaling saldo nog niet vervuld
 - Investerings: gunning in 2012 en vroeger, transactiemoment in 2013

Budgetwijziging 2013

- Wijzigingen doelstellingennota 2013
prioritaire beleidsdoelstellingen (schema B1)
 - Geen nieuwe beleidsdoelstellingen
 - Nieuwe actieplannen in beleidsdomein Onderwijs
 - Nieuwe acties met daaraan gekoppelde budgetten
- Doelstellingennota niet-prioritaire
beleidsdoelstellingen raadpleegbaar via intranet

Budgetwijziging 2013

- Exploitatiebudget (schema's B1- B2 en B5) – uitgaven
 - Goederen en diensten
 - extra ruimte bovenop de rekeningcijfers 2011: + 5 mln EUR
 - Andere operationele uitgaven : +1.4 mln EUR

Budgetwijziging 2013

- Exploitatiebudget (schema's B1- B2 en B5) – uitgaven
 - Subsidies op niveau budget 2012
 - Beleid 2013: +16.4 mln EUR
 - Hernemingen: +7.3 mln EUR
 - Detail zie :
 - Verklarende nota: lijst met nominatief toegekende subsidies
 - Toelichtingen te verstrekken werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld

Budgetwijziging 2013

- Exploitatiebudget (schema's B1, B2 en B5)
 - ontvangsten
 - Fiscale ontvangsten +6.6 mln EUR
 - Opcentiemen onroerende voorheffing – info Vlaamse belastingsdienst
 - APB : op basis inkohiering 2012
 - Provinciefonds : -0.7 mln EUR
 - Niet-indexatie 2013
 - Financiering Vlaamse externe audit

Budgetwijziging 2013

- Investeringsbudget (schema's B1, B3, B4 en B5)
 - uitgaven
 - Op basis van de inschatting van de benodigde transactiekredieten : -2.5 mln EUR
 - Hernemingen : 14.5 mln EUR
 - Overzicht zie bijkomende informatie – detail per investeringsenveloppe

Budgetwijziging 2013

- liquiditeitenbudget (schema's B1 en B5)
 - uitgaven
 - Investeringsubsidies op niveau budget 2012
 - Beleid 2013 : +5.0 mln EUR
 - Hernemingen : +6.1 mln EUR
 - Detail zie :
 - Verklarende nota: lijst met nominatief toegekende subsidies
 - Toelichtingen: te verstrekken werkings- en investeringsubsidies per beleidsveld

Budgetwijziging 2013

- Aanpassing gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar (schema B5)
 - Voorlopig rekeningresultaat 2012 verbetert met 29.2 mln EUR
 - Compenseert de hernemingen vastleggingen 2012 en vroeger

Budgetwijziging 2013

- Bestemde gelden (schema B5)
 - Terugname van 3.5 mln EUR: Waalse Krook



Budgetwijziging 2013 - conclusie

- Resultaat op kasbasis (schema B5)
 - 15.6 mln EUR (evenwichtsvoorwaarde ≥ 0)
 - Budget 2013 voldoet na deze 1^e reeks budgetwijzigingen ruimschoots aan deze voorwaarde

Budgetwijziging 2013 - conclusie

- Budget 2013 na BW1: continuïteit beleid vorige legislatuur
- Meerjarenplan 2014-2019
 - Beleidsdoelstellingen voor de legislatuur
 - Nieuwe beleidsaccenten
 - Te beslissen voor eind 2013