

VISIE OP FINANCIËEL BEHEER

Politiefinanciën koppelen aan de BBC?



Bert Gijssels - BDO



INHOUDSTABEL



Totstandkoming BBC & tijdslijn

Doelstellingenboom - boekhoudsleutel

Financieel management

Conclusie





TOTSTANDKOMING BBC

Een blik achteruit - mijlpalen

- 1945 - Algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit (ARGC)
- 1968 - Gemeenteboekhouding met functionele en economische indeling
- 1993 - Krachtlijnen Kelchtermans: eerste organogrammen, personeelsplannen,...
- 1995 - **Nieuwe gemeenteboekhouding**
- 1998 - NOB
- 2002 - **PZ-boekhouding uit gemeente gelicht**
- 2005 - Gemeentedecreet -OCMW decreet
- 2010 - BBC: van boekhouding naar 'beleid en beheer' (volledige uitrol in 2014)
- 2016 - Fusiedecreet
- 2018 - DLB

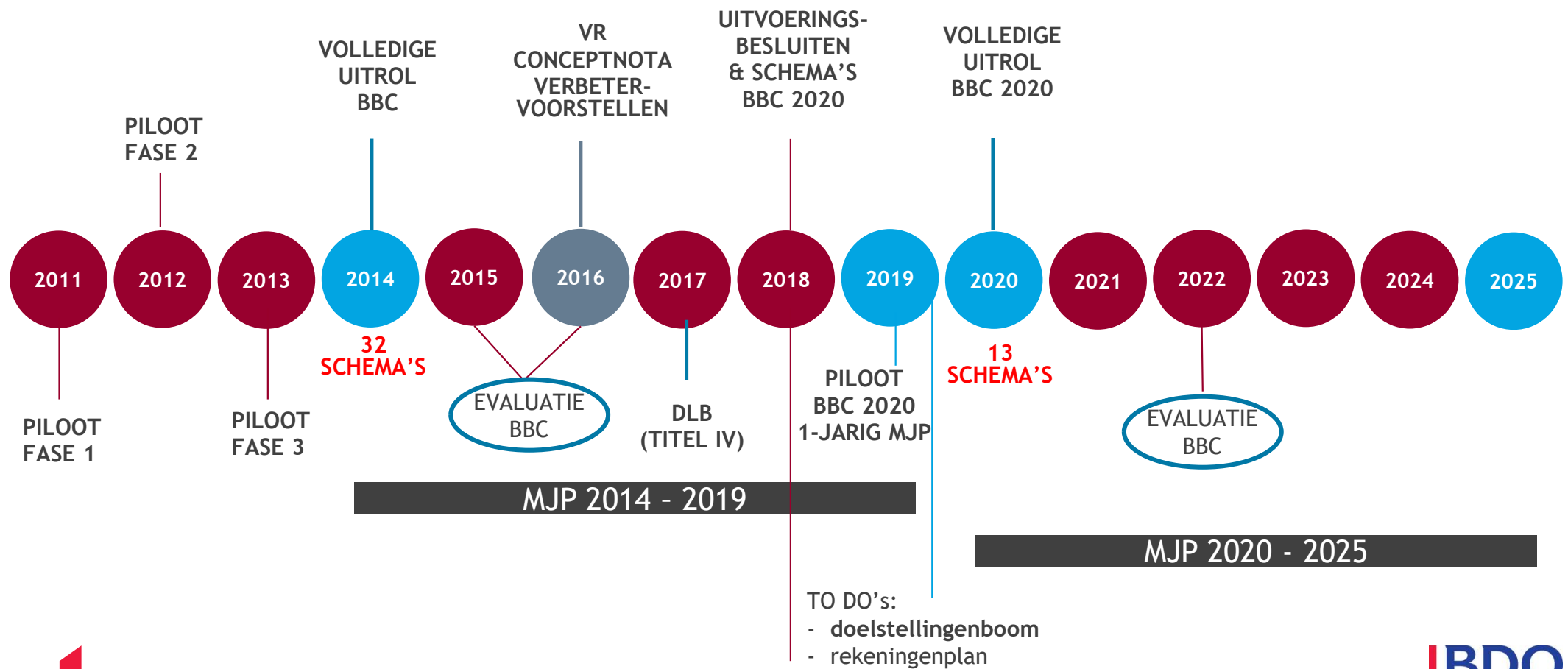


Change!

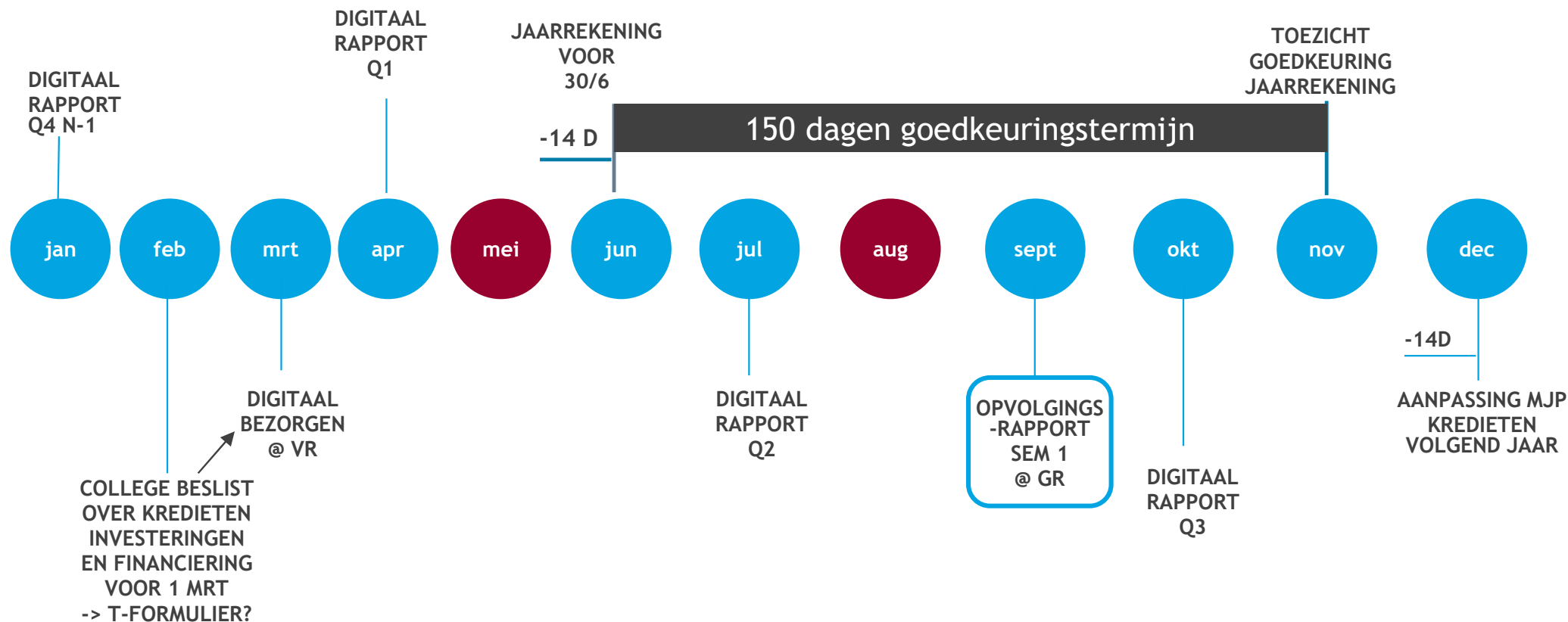


Positieve evolutie ?

TIJDSLIJN BBC



JAARTIJDSLIJN BBC - MINIMALISTISCH





Totstandkoming BBC & tijdslijn

Doelstellingenboom - boekhoudsleutel

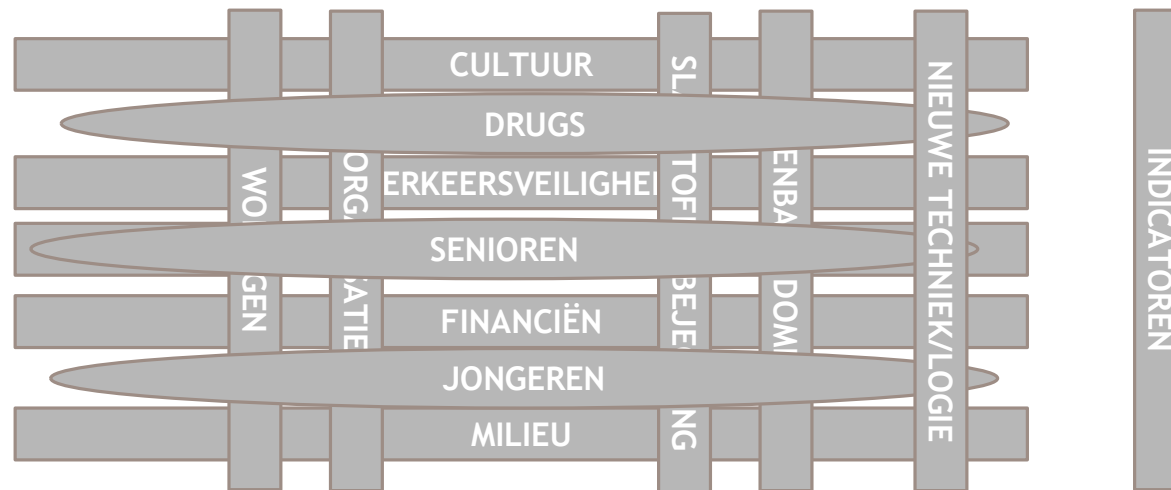
Financieel management

Conclusie



DOELSTELLINGENBOOM BINNEN BBC: WAT NU ?

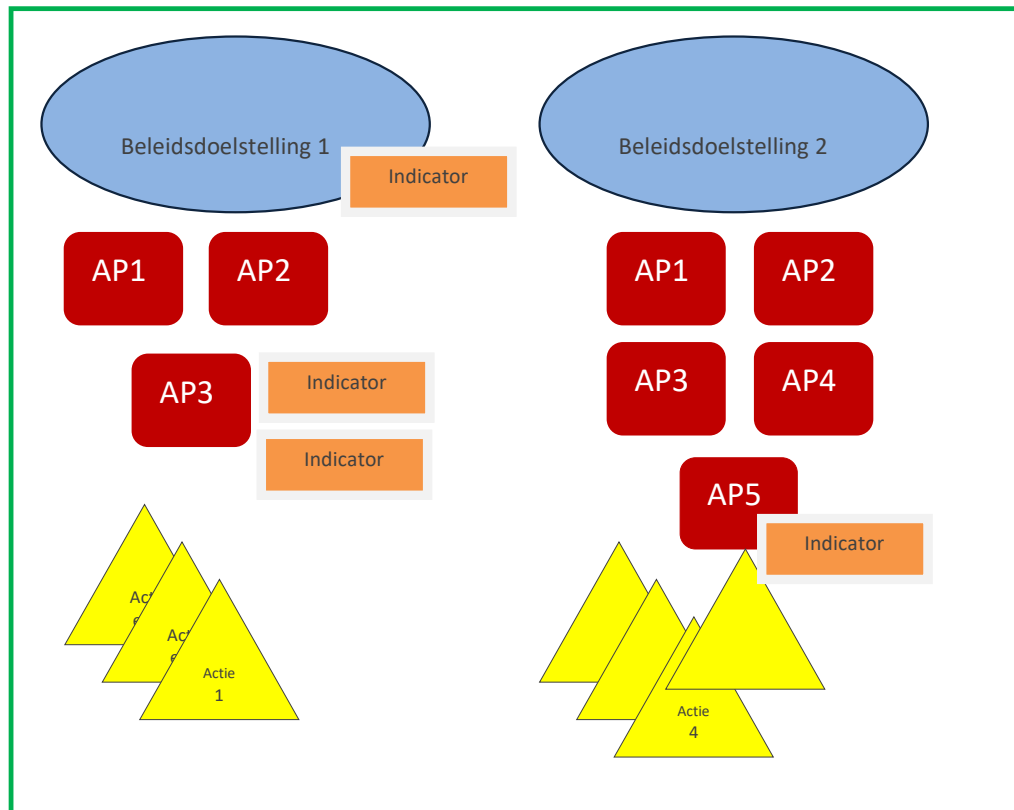
- Bepalen de **richting** die de organisatie zal volgen -> (zonaal veiligheidsplan)
- Die idealiter tot stand komt in **consensus** tussen politiek en administratie
- Zijn **geïntegreerd** in functie van een **sterk lokaal (sociaal) beleid én inclusieve organisatie**
- Op dienst-, domein- of doelgroep niveau met focus op de **sociale toets**



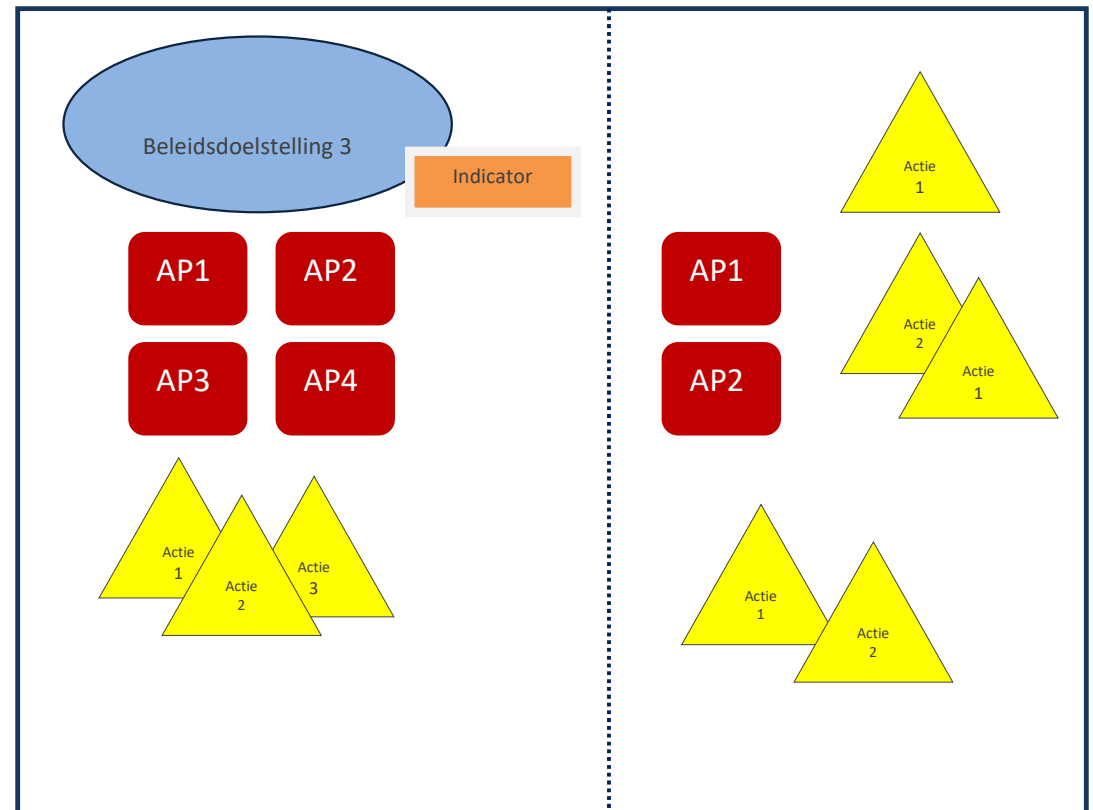
- Opgemaakt door **diverse** werkgroepen in overeenstemming met een centrale stuurgroep die het **geheel** bewaakt
- Worden gekoppeld aan **indicatoren** om het resultaat te meten

DOELSTELLINGENBOOM BINNEN BBC: WAT NU ?

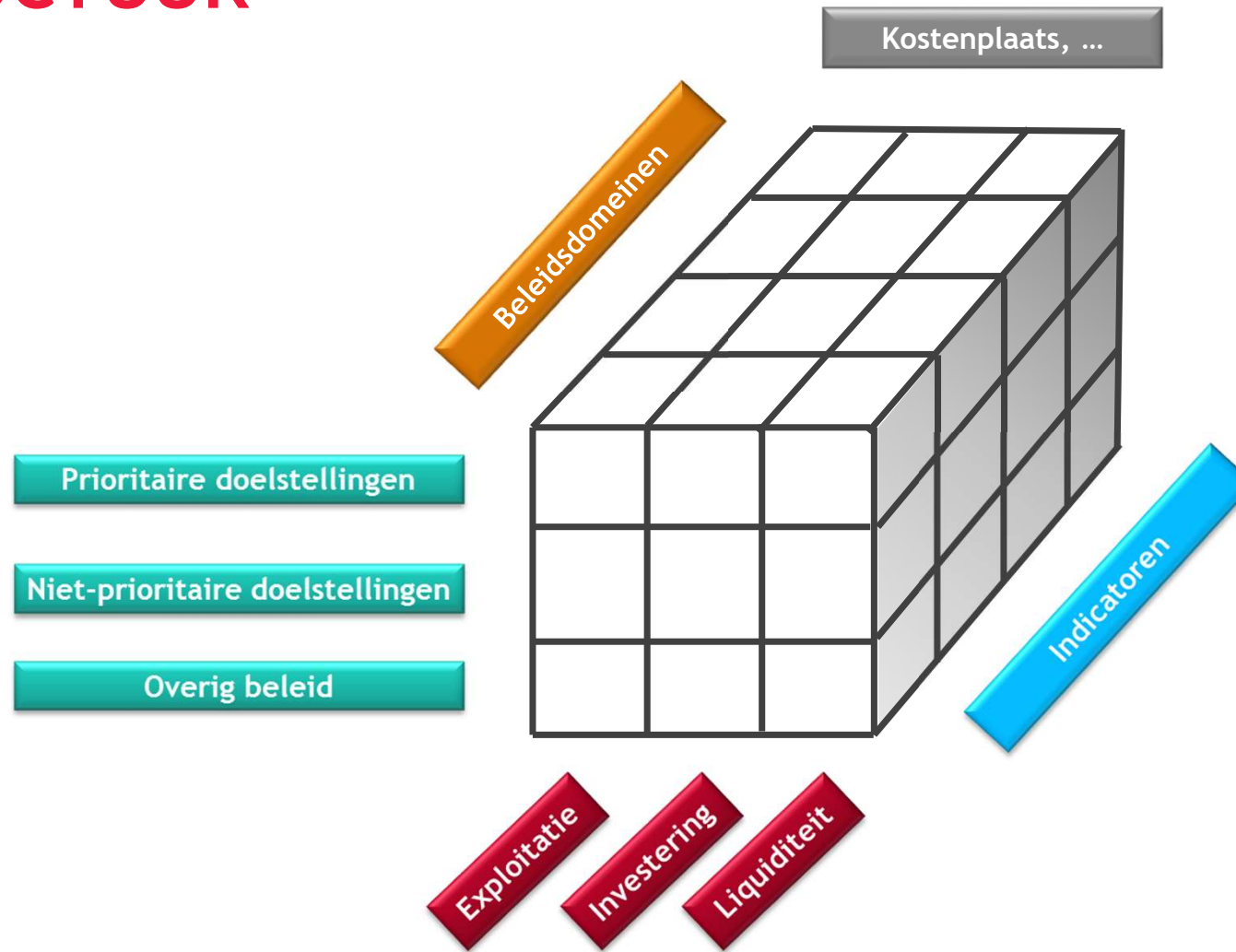
PRIORITAIRE BELEIDSDOELSTELLINGEN



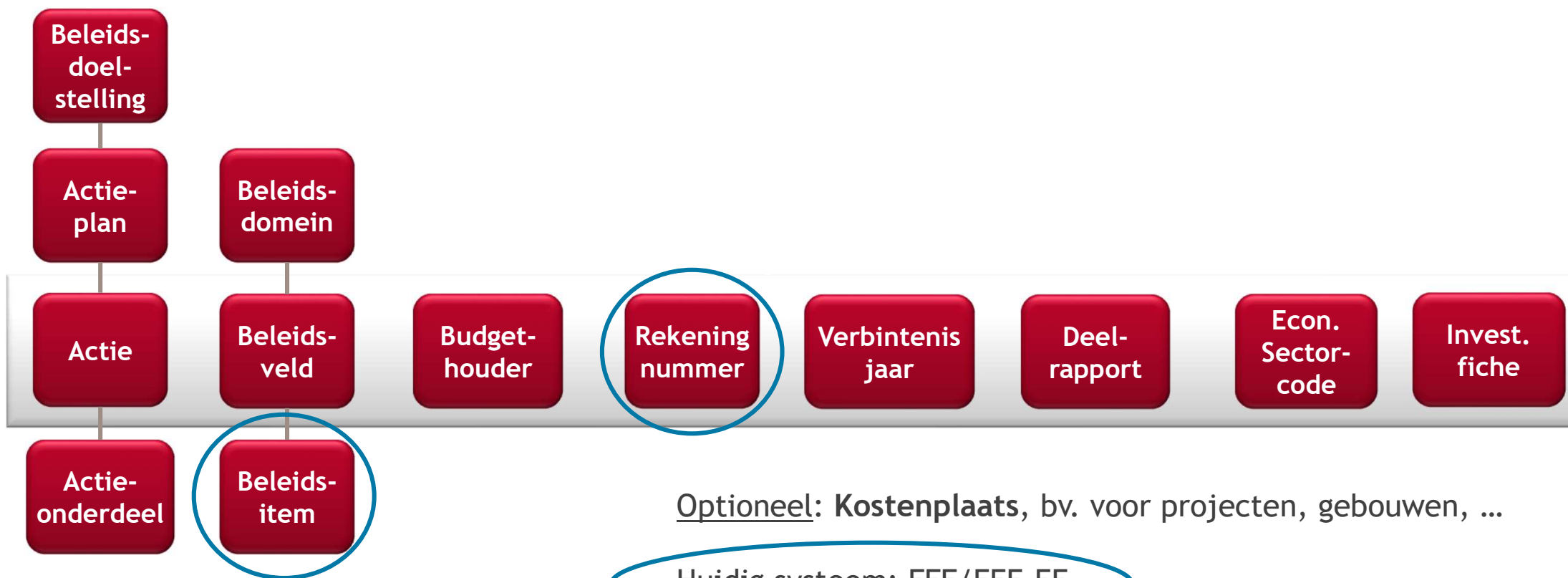
OVERIG BELEID



BBC - STRUCTUUR



BBC - BOEKHOUDSLEUTEL



Optioneel: Kostenplaats, bv. voor projecten, gebouwen, ...

Huidig systeem: FFF/EEE-EE



Totstandkoming BBC & tijdslijn

Doelstellingenboom - boekhoudsleutel

Financieel management

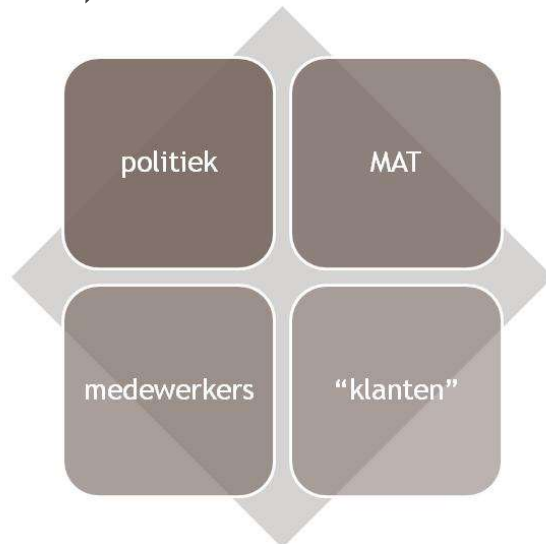
Conclusie



BBC - FINANCIËEL MANAGEMENT

ENKELE BELANGRIJKE PUNTEN

- Boekhouding is basis voor managementinformatie
- Ondersteunend en sturend
- Informatie voor alle partijen
- Geïntegreerde beleidsrapporten (operationeel en financieel samen)



JRRK: HUIDIGE SCHEMA VS BBC-SCHEMA

	Gewone dienst	Buitengewone dienst	Totaal
1. Vastgestelde rechten ten voordele van de gemeente	10.752.239,56	696.177,30	11.448.416,86
- Onverhaalbare en oninvorderbare bedragen	0,00	0,00	0,00
= Netto-vastgestelde rechten	10.752.239,56	696.177,30	11.448.416,86
- Vastleggingen	7.672.689,36	298.650,76	7.971.340,12
= Begrotingsresultaat van het dienstjaar			
POSITIEF	3.079.550,20	397.526,54	3.477.076,74
NEGATIEF			
2. Netto-vastgestelde rechten	10.752.239,56	696.177,30	11.448.416,86
- Aanrekeningen	7.672.236,82	259.222,95	7.931.459,77
= Boekhoudkundig resultaat van het dienstjaar			
POSITIEF	3.080.002,74	436.954,35	3.516.957,09
NEGATIEF			
3. Vastleggingen	7.672.689,36	298.650,76	7.971.340,12
- Aanrekeningen	7.672.236,82	259.222,95	7.931.459,77
= Over te dragen vastleggingen	452,54	39.427,81	39.880,35

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.852.726	3.809.677
a. Ontvangsten	19.601.979	19.437.967
b. Uitgaven	14.749.254	15.628.290
II. Investeringsaldo	-2.612.406	-3.675.277
a. Ontvangsten	101.047	159.207
b. Uitgaven	2.713.453	3.834.484
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.240.320	134.401
IV. Financieringsaldo	-379.684	-336.836
a. Ontvangsten	1.166.581	1.302.622
b. Uitgaven	1.546.265	1.639.458
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.860.636	-202.435
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	7.861.881	7.861.881
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	9.722.517	7.659.446
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	9.722.517	7.659.446

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.852.726	3.809.677
II. Netto periodieke aflossingen	1.460.966	1.554.159
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.546.265	1.639.458
b. Periodieke terugvordering leningen	85.299	85.299
III. Autofinancieringsmarge	3.391.760	2.255.519

M-schema's
J-schema's en TJ schema's

een wendbare en innovatieve dienstverlener

Dialogoog met burgers

Klantentevredenheidsbevraging

Burgerparticipatie

Onthaal nieuwe inwoners

Innovatieve dienstverlening

Intern innovatienetwerk

Burgerinitiatieven

Smart city

BD03	PRIORITAIR	
BD03	AP-147	
BD03	AP-147	ACT-321
BD03	AP-147	ACT-322
BD03	AP-147	ACT-323
BD03	AP-148	
BD03	AP-148	ACT-324
BD03	AP-148	ACT-368
BD03	AP-148	ACT-369

We kiezen voor een kleine maar daadkrachtige overheid.

We stellen ons wendbaar op en zoeken actief naar innovatieve oplossingen om binnen onze mogelijkheden antwoorden te bieden op de verwachtingen van de "klant".

We betrekken onze inwoners doel(groep)gericht en in heldere taal, we doen beroep op hun expertise en engagement, we werken samen aan dienstverlening die aansluit bij hun behoeften en verwachtingen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	14.914	20.254	16.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-14.914	-20.254	-16.500
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-147: Dialogoog met burgers

Het lokaal bestuur maakt het mogelijk voor burgers om mee na te denken en/of mee te werken aan de totstandkoming van beleid en/of dienstverlening.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	11.825	13.325	14.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-11.825	-13.325	-14.000
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: ACT-321: Klantentevredenheidsbevraging

Het lokaal bestuur meet tijdens de legislatuur minstens 2 maal de globale klantentevredenheid.

Daarnaast meet het lokaal bestuur ook periodiek de klantentevredenheid van specifieke dienstverleningsprocessen (bv. kinderopvang, onderwijs).

Deze actie levert een bijdrage aan duurzaam ontwikkelingsdoel nr. 16 'Vrede, veiligheid en sterke publieke diensten'.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.145	2.145	1.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.145	-2.145	-1.500
Investerings			
Financiering			



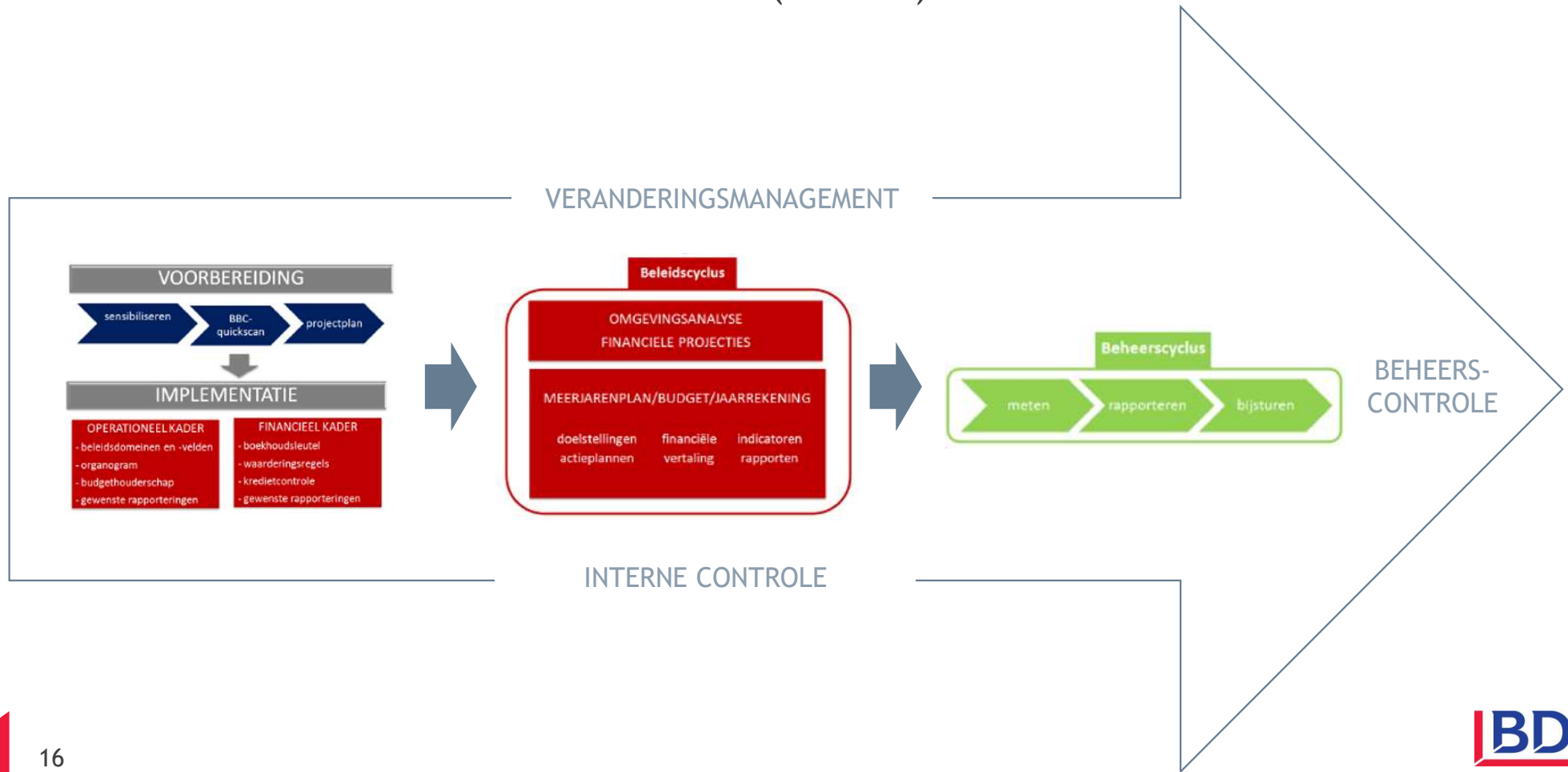
CONCLUSIE (WTF!*)

*WAARSCHIJNLIJK TOCH FUNDAMENTEEL (in BBC)!

- ▶ **Omgevingsanalyse** als essentiële insteek voor het meerjarenplan en bij uitbreiding voor uw systeem organisatiebeheersing
- ▶ Maak maximaal gebruik van **bestaande info** en analyses
- ▶ Verwachtingen en ambities afstemmen op de **schaal** van de organisatie en de lokale noden (**intern & extern**)
- ▶ Eén **geïntegreerd** meerjarenplan:
 - dat sturend is
 - dat realistisch is
 - dat resultaatgericht is
 - met de focus op ownership en outcome
 - waarbij duidelijke afspraken zijn betreffende uitvoering, opvolging en evaluatie !

CONCLUSIE (WTF!*)

*WAARSCHIJNLIJK TOCH FUNDAMENTEEL (in BBC)!





BEDANKT VOOR UW AANDACHT

BERT GIJSELS
BERT.GIJSELS@BDO.BE
0475 51 78 93

