

Fw

Afdeling Lokale Financiën
VAC Dirk Bouts
Diestsepoort 6 bus 1
3000 LEUVEN
www.binnenland.vlaanderen.be

Aan het college van burgemeester en schepenen van
de gemeente Zaventem

Diegemstraat 37
1930 Zaventem

AANGETEKEND TEGEN ONTVANGSTBEWIJS

| | | | |
|---|---------------------------------|-------------|---------------------|
| uw bericht van | uw kenmerk 15-5574 / 15-5573 | ons kenmerk | bijlage |
| vragen naar / e-mail Lotte Leenders lotte.leenders@bz.vlaanderen.be | telefoonnummer 016 666 254 | datum | 17 -06- 2015 |

Betreft: AMJP 2014-2019 en Budget 2015 - Kennisname met opmerkingen

Geacht college,

Hierbij neem ik kennis van de besluiten van uw gemeenteraad van 22 december 2014 houdende de vaststelling van de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019 en het budget 2015.

Het nazicht van de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019 en het budget 2015 heeft aanleiding gegeven tot verschillende opmerkingen en aanbevelingen.

In de verschillende onderdelen van de aanpassing van het meerjarenplan is telkens sprake van het meerjarenplan 2015-2019. Dit is echter niet correct. Elke bijsturing van het originele meerjarenplan 2014-2019 wordt in de wetgeving gezien als een aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019. Dit houdt ook in dat in elke aanpassing van het meerjarenplan het boekjaar 2014 moet vermeld worden. Dit werd ook expliciet vermeld in de omzendbrief BB 2014/4 van 8 september 2014 betreffende de aanpassing van de meerjarenplannen 2014-2019 en de budgetten 2015. Aangezien het boekjaar 2014 ontbreekt in de aanpassing van het meerjarenplan heeft de gemeenteraad onvolledige informatie gekregen.

Ik heb vastgesteld dat er geen prioritaire beleidsdoelstellingen werden geformuleerd door de gemeenteraad. Ik wil graag benadrukken dat een meerjarenplan of een budget zonder prioritaire beleidsdoelstellingen sterk ingaat tegen de BBC-filosofie, waar het de bedoeling is om in de rapportering naar de raadsleden via het prioritair beleid de focus op de hoofdlijnen te leggen en een differentiatie aan te brengen in de rapportering aan de raad over de beleidsdoelstellingen. Binnen de filosofie van BBC is het dus sterk aan te bevelen meerdere prioritaire beleidsdoelstellingen te formuleren.

Bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019 werd het resultaat van het boekjaar 2013 niet correct ingebracht. Er zouden nog aanpassingen gebeurd zijn aan de jaarrekening 2013 nadat de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019 en het budget 2015 werden opgemaakt. Om dergelijke tekortkomingen in de toekomst te vermijden, is het ten zeerste aan te bevelen om eerst de jaarrekening van het boekjaar N-2 af te sluiten vóór de aanpassing van het meerjarenplan en het budget van het boekjaar N definitief worden opgemaakt. Ik verzoek u het gecumuleerd budgettair resultaat 2013 in uw eerstvolgende aanpassing aan de planningsdocumenten in overeenstemming met de jaarrekening 2013 te brengen.

Aan het budgettair resultaat van het financiële boekjaar 2014 werden twee correcties doorgevoerd. De eerste aanpassing voor een bedrag van 7.500.467 euro met betrekking tot de verkoop van Electrabel-aandelen is terecht. De tweede correctie met betrekking tot het voorschot op de personenbelasting is echter onjuist. Een voorschot wordt immers niet budgettair aangerekend in BBC en vermits dit voorschot volledig betrekking heeft op de ontvangsten van boekjaar 2015, maakt dit voorschot dan ook integraal deel uit van de ontvangsten voor 2015. Deze laatste aanpassing moet in uw eerstvolgende aanpassing aan de planningsdocumenten ongedaan worden gemaakt. Wanneer het gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar wordt aangepast aan de actuele situatie en dus afwijkt van het resultaat van de laatste budgetwijziging van dat jaar moet men dat verduidelijken in de toelichting. Dit is noodzakelijk voor de transparantie naar de raadsleden.

In de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019 ontbreekt de motivering van de wijzigingen tegenover het originele meerjarenplan of de vorige aanpassing van het meerjarenplan (art 15, 4° BVR BBC). Dit onderdeel moet de grote lijnen en meest opvallende zaken van de aanpassing van het meerjarenplan toelichten. Die informatie is van belang om de raadsleden correct en voldoende te informeren.

In de doelstellingsnota wordt in de eerste plaats gerapporteerd over het prioritair beleid (art 18 BVR BBC). Als er geopteerd wordt om ook bepaalde informatie over het overig beleid op te nemen, dan moet het voor de raadsleden duidelijk zijn dat het zaken uit het overig beleid betreft.

De financiële toestand bij het budget werd niet bijgevoegd. De financiële toestand uit het budget bevat minstens een vergelijking tussen het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge in het budget en het overeenstemmende financiële boekjaar uit de laatste versie van het meerjarenplan (cfr. art. 20 BVR BBC). Dit is geen standaardschema.

Bij nazicht van het budget 2015 werd opgemerkt dat in 2014 een budgetwijziging gebeurd is die niet aan het Agentschap Binnenlands Bestuur werd overgemaakt. Alle beleidsrapporten dienen tijdig via het digitaal loket te worden ingestuurd. Dit is binnen de twintig dagen na de beslissing door de raad.

Naar aanleiding van het nazicht van het budget 2015 wil ik wijzen op het onderscheid tussen de nominatief toegekende subsidies, die worden vastgesteld in het budget (lijst met nominatief toegekende subsidies), en de andere toegekende subsidies op basis van een subsidiereglement. Enkel de nominatieve subsidies moeten worden opgenomen in de beleidsnota (art 16, 6° BVR BBC). Door opname van de subsidie in de beleidsnota geeft de raad aan op hoeveel de begunstigde recht heeft in 2015.

De andere subsidies worden toegekend op basis van een subsidiereglement. De begunstigden en het bedrag waarop ze recht hebben, zijn eigenlijk pas gekend na toepassing van het subsidiereglement. De ramingen van deze subsidies maken, samen met de nominatieve subsidies, wel deel uit van het overzicht van alle toegekende werkings- en investeringssubsidies uit de toelichting (art 10, 4° MB).

Niet elke pagina van de aanpassing van het meerjarenplan en het budget bevat de verplichte vermeldingen en identificatiegegevens van art. 3 van het BVR (type beleidsrapport, naam bestuur, rapporteringsperiode).

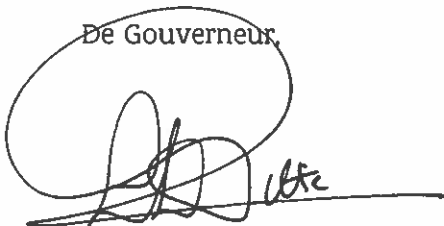
Elk beleidsrapport, met uitzondering van de jaarrekening, moet het laatste volgnummer uit de budgettaire dagboeken, dat werd verwerkt in het beleidsrapport, vermelden (art 105 en 106 BVR BBC).

Er is geen aansluiting tussen de rapporten die gegenereerd worden vanuit digitale rapportering en de papieren (PDF) versie zoals voorgelegd aan de gemeenteraad. Er zijn bijgevolg aan de Vlaamse Regering andere cijfers gerapporteerd dan die werden voorgelegd aan de gemeenteraad. Een deel van de verklaring is dat er gebudgetteerd werd op verkeerde MAR codes, die in principe niet budgettair mogen worden gestuurd.

Voor bepaalde algemene rekeningen is het absoluut noodzakelijk dat de correcte economische sectorcode wordt gebruikt. Uit de digitale rapportering blijkt dat dit in uw bestuur niet altijd gebeurt. Ik verwijs daarom naar een beperkte lijst die ABB in overleg met het Instituut der Nationale rekeningen (INR) heeft opgesteld: <http://www.binnenland.vlaanderen.be/beleids-en-beheerscyclus/economische-sectorcodes-vereenvoudigde-lijst>. Gelieve in de toekomst deze lijst te volgen bij de registratie van de (geraamde) transacties.

Aangezien het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge ruim positief zijn in alle jaren van het meerjarenplan, heb ik besloten om niet schorsend op te treden. Gelet op de zwaarwichtigheid van een aantal vaststellingen dring ik er ten eerste op aan rekening te houden met voornoemde opmerkingen bij de opmaak van uw eerstvolgende beleidsrapporten. Tot het einde van de toezichttermijn blijft het evenwel mogelijk dat een toezichtmaatregel zich opdringt naar aanleiding van bijkomende elementen.

De Gouverneur,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lodewijk De Witte', is written over a horizontal line. The signature is enclosed within a large, hand-drawn oval.

Lodewijk De Witte