

Introductie tot **BBC** 2020

Mechelen

26 oktober 2021

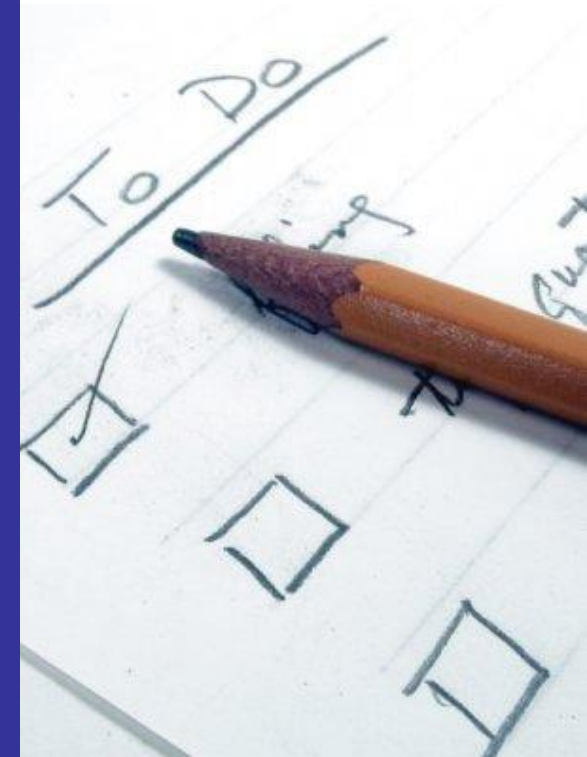


MECHELEN

Q&A

Answer to your Questions

BBC



Inhoud

Interessante linken BBC (p. 3)

Theoretisch kader BBC (p. 5)

- Wettelijk kader
- Kernbegrippen in BBC

Opbouw budgetsleutel (p. 7)

- Beleidsdomeinen, -velden en -items
- Algemene rekeningen, Economische sectorcodes
- Beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
- Link beleidsluik <> financieel luik BBC

Organisatiebeheersing (p .27)

- Transactieboekhouding
- Kredietbewaking
- Aangaan van verbintenissen
- Adviesflow



Interessante Luna linken BBC



- Aankoopbeheer

<https://luna.mechelen.be/aankoopbeheer-6>

DOWNLOADS

- 📄 20211109
Aankoopprocedure_stadMechelen_DEF
(598 kb)
- 📄 Bijlage 1 Overzicht procedure flow
(103 kb)
- 📄 Bijlage 2 Sjabloon voor verantwoording
prijsvraag opdracht via aanvaarde factuur
(125 kb)
- 📄 Checklist duurzaam-circulair aankopen
(125 kb)

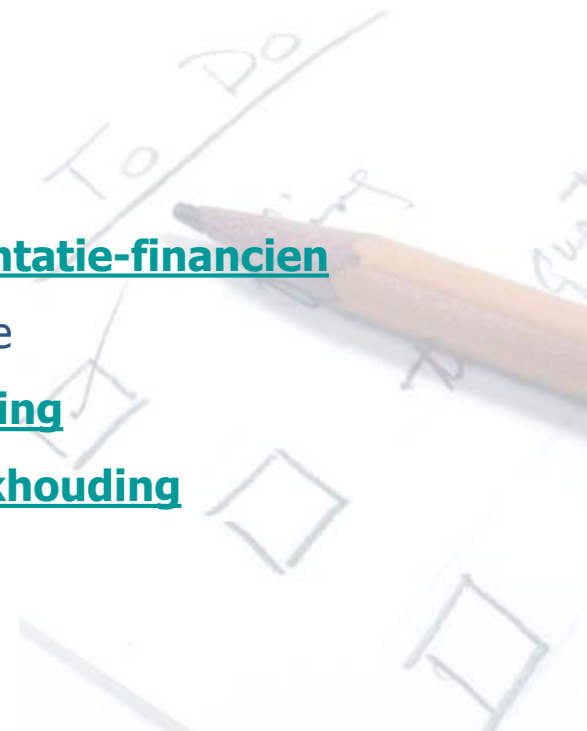
- Boekhouding

<https://luna.mechelen.be/handleidingen-en-documentatie-financien>

- Presentatie slides, opname opleiding, andere documentatie

<https://luna.mechelen.be/acconthouders-boekhouding>

<https://luna.mechelen.be/dienstverlening-team-boekhouding>



Inhoud

Theoretisch kader BBC

- Wettelijk kader
- Kernbegrippen in BBC

Opbouw budgetsleutel

- Beleidsdomeinen, -velden en -items
- Algemene rekeningen, Economische sectorcodes
- Beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
- Link beleidsluik <> financieel luik BBC

Organisatiebeheersing

- Transactieboekhouding
- Kredietbewaking
- Aangaan van verbintenissen
- Adviesflow



 **Wettelijk kader**

- DLB 22/12/2017

Titel 4: De beleids- en beheerscyclus van de gemeente en het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn

<https://lokaalbestuur.vlaanderen.be/regelgeving/decreet-lokaal-bestuur>

- BVR 30/03/2018 + verslag

Besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen

<https://lokaalbestuur.vlaanderen.be/regelgeving/besluit-vlaamse-regering-van-30-maart-2018-over-de-beleids-en-beheerscyclus-bvr-bbc>

- MB 26/06/2018 + bijlagen

Ministerieel besluit tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningenstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen

https://lokaalbestuur.vlaanderen.be/sites/default/files/public/thema/bbc/bbc_2020/Regelgeving/M B BBC2020_20180626_bijlage.pdf

Kernbegrippen in BBC

- Budgettaire entiteit (MB 21/06/2018 mbt rekeningstelsel => '10' Stad, '11' OCMW, '13' AGB)
- Transactieboekhouding
- Beleid in beleidsdoelstellingen
- Meerjarenplan (strategische nota en financiële nota)
- Exploitatie – Investeringsen – Financiering (code raming E, I, F, R & Y)
- Financieel evenwicht (schema M2 / J2)
 - Autofinancieringsmarge (>0 op einde MJP)
 - Gecumuleerd budgettair resultaat (jaarlijks >0)



Inhoud

Theoretisch kader BBC

- Wettelijk kader
- Kernbegrippen in BBC

Opbouw budgetsleutel

- Beleidsdomeinen, -velden en -items
- Algemene rekeningen, Economische sectorcodes
- Beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
- Link beleidsluik <> financieel luik BBC

Organisatiebeheersing

- Transactieboekhouding
- Kredietbewaking
- Aangaan van verbintenissen
- Adviesflow



Beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitems

Beleidsvelden zijn een verzameling van producten, activiteiten en middelen die zowel vanuit politiek als maatschappelijk oogpunt een herkenbaar en samenhangend geheel vormen. Deze geven een functionele indeling van de werkdomeinen en zijn **verplicht en gestandaardiseerd**. Het 'genormaliseerd stelsel van de beleidsvelden' is opgenomen in het MB van 26/06/2018.

Een **beleidsdomein** is een verzameling van beleidsvelden die een herkenbaar en samenhangend geheel vormen. Met uitzondering van het beleidsdomein 'Algemene financiering' zijn deze vrij samen te stellen, bv. rekening houdend met het organogram, bevoegdheidsverdeling van de mandatarissen, Dit niveau is (sedert BBC2020) **louter informatief** en is enkel nog zichtbaar Schema T1 'Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard'.

De indeling van de beleidsvelden (in het 'genormaliseerd stelsel van beleidsvelden' in het MB van 26/06/2018) suggereert al een zekere groepering van de velden in domeinen. Deze groepering zou kunnen behouden worden als indeling in beleidsdomeinen, maar dit is zeker niet noodzakelijk.

Beleidsvelden kunnen verder worden onderverdeeld in **beleidsitems**, die een specifieke rapportering kunnen ondersteunen, bv. ten behoeve van subsidiërende instanties, MAT, ...

 **Beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitems**

BD 10 Algemene financiering

BD 60 Ondernemen en werken

BD 20 Algemeen bestuur

BD 70 Wonen en ruimtelijke ordening

BD 30 Zich verplaatsen en mobiliteit

BD 80 Cultuur en vrije tijd

BD 40 Natuur en milieubeheer

BD 90 Leren en onderwijs

BD 50 Veiligheidszorg

BD 100 Zorg en opvang

 **Beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitems**

BD 10 Algemene financiering

BD 60 Ondernemen en werken

BD 20 Algemeen bestuur

BD 70 Wonen en ruimtelijke ordening

BD 30 Zich verplaatsen en mobiliteit

BD 80 Cultuur en vrije tijd

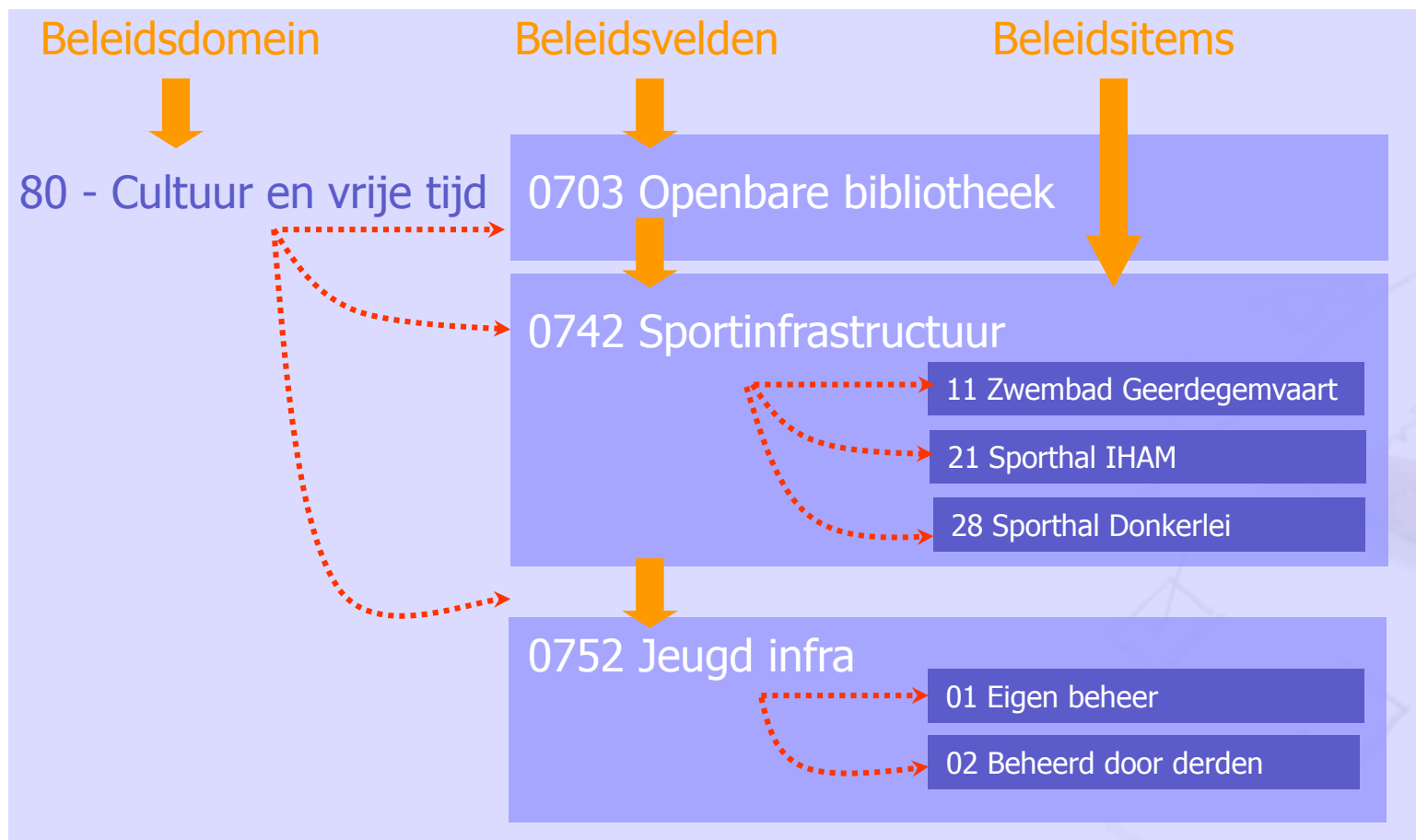
BD 40 Natuur en milieubeheer

BD 90 Leren en onderwijs

BD 50 Veiligheidszorg

BD 100 Zorg en opvang

✓ **Beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitems**



 **Beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitems**

BD 10 Algemene financiering

BD 60 Ondernemen en werken

BD 20 Algemeen bestuur

BD 70 Wonen en ruimtelijke ordening

BD 30 Zich verplaatsen en mobiliteit

BD 80 Cultuur en vrije tijd

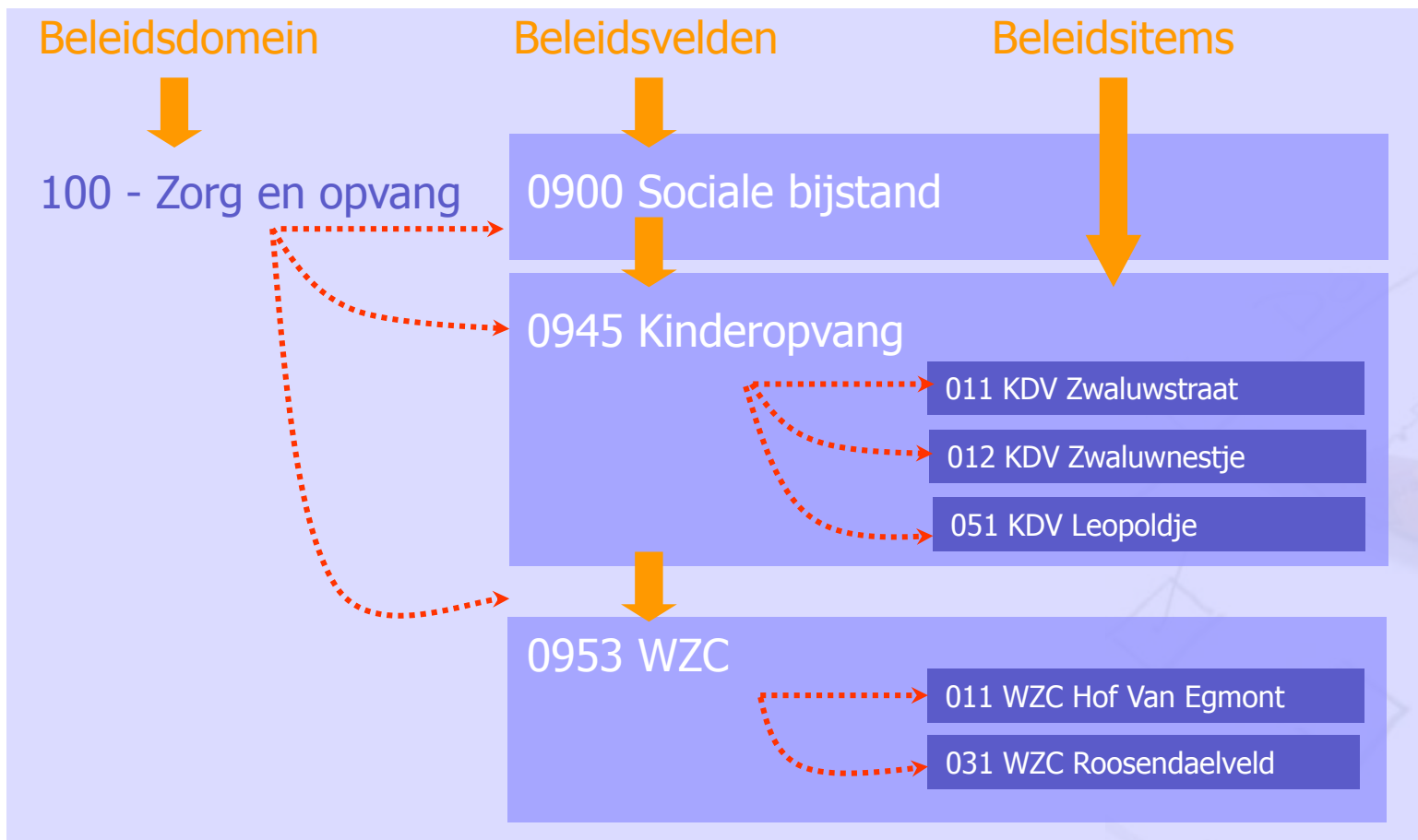
BD 40 Natuur en milieubeheer

BD 90 Leren en onderwijs

BD 50 Veiligheidszorg

BD 100 Zorg en opvang

☑ **Beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitems**



Algemene rekeningen

In de bijlagen van het MB 26/06/2018 is ook het '**genormaliseerd stelsel van de algemene rekeningen**' opgenomen. Het is een minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel (MAR), een basisstructuur waarbinnen de eigen algemene rekeningen kunnen worden ingevuld. Dit laat toe om het detailniveau zelf te bepalen, in functie van de individuele informatiebehoefte.

De bijlage van de '**algemene rekeningen voor de budgettaire verrichtingen**' geeft een overzicht van de algemene rekeningen die in de budgettaire boekhouding gebruikt. Deze bijlage is geordend volgens de categorieën van transacties in het meerjarenplan (exploitatie, investeringen en financiering) en met telkens de algemene rekeningen voor 'uitgaven' en 'ontvangsten'.



Algemene rekeningen

De algemene rekeningen zijn ingedeeld in 8 klassen: van 0 tot 7:

- 0** : De 'orderekeningen' met de niet in balans opgenomen rechten en plichten;
- 1** : Ontvangen investeringssubsidies (15...), leningen (17...);
- 2** : Onroerend (22...) en roerend (23...-24...) patrimonium, erfgoed (27...), financiële vaste activa (deelnemingen en waarborgen 28...), toegestane leningen (29...);
- 3**: Voorraden;
- 4**: Vorderingen uit ruil en niet-ruiltransacties, schulden uit ruil en niet-ruiltransacties, aflossingen op leningen, terugvorderingen van toegestane leningen
- 5**: financiële rekeningen
- 6**: kosten/uitgaven
- 7**: opbrengsten/ontvangsten



Algemene rekeningen

B. Genormaliseerd stelsel van de algemene rekeningen

| Code | Omschrijving | Rubriek | Voet- no | T2 uitgever | T2 ontvangst |
|--------|---|-----------|-------------|----------------|-----------------|
| 60 | Verbruikte goederen | - | | - | - |
| 600/4 | Aankopen van grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 605 | Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 608 | Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-) | SOK I.A.1 | [23] | Exp I.A.1. | - |
| 609 | Voorraadwijzigingen | - | | - | - |
| 6090/4 | Voorraadwijzigingen van grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen | SOK I.A.1 | [24] | - | - |
| 6095 | Voorraadwijzigingen van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop | SOK I.A.1 | | - | - |
| 61 | Diensten, leveringen en interne facturering | - | | - | - |
| 610 | Kosten voor onroerende goederen | - | | - | - |
| 6100/2 | Huur, huurlasten en andere vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 6103 | Onderhoud en herstel van onroerende goederen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 611 | Energie | - | | - | - |
| 6110 | Elektriciteit | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 6111 | Gas | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 6112 | Aardolieproducten | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 6113 | Andere energiebronnen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 612 | Verzekeringen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 613/6 | Andere diensten en leveringen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 617 | Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur of van een boekhoudkundige entiteit binnen het bestuur | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 618 | Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst. | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |

 **Algemene rekeningen**

| Code MAR | Code ARK | Omschrijving |
|----------|----------|---|
| 6100 | 6100010 | Huur en huurlasten van gehuurde gebouwen: kortlopende huurcontracten |
| 6100 | 6100020 | Huur en huurlasten van gehuurde gebouwen: langlopende huurcontracten |
| 6100 | 6100030 | Periodieke erfpacht- en vruchtgebruikvergoedingen |
| 6100 | 6100040 | Huur en huurlasten van gehuurde gronden |
| 6102 | 6102010 | Gebruiksvergoeding openbare verlichting: onderhoud |
| 6102 | 6102020 | Beschikbaarheidsvergoeding DBFM: onderhoud |
| 6103 | 6103110 | Benodigdheden voor onderhoud en herstelling gebouwen |
| 6103 | 6103120 | Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen |
| 6103 | 6103130 | Benodigdheden voor schoonmaak gebouwen |
| 6103 | 6103140 | Prestaties van derden voor schoonmaak gebouwen |
| 6103 | 6103210 | Benodigdheden voor onderhoud en herstelling wegen |
| 6103 | 6103220 | Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling wegen |
| 6103 | 6103310 | Benodigdheden voor onderhoud en herstelling waterlopen en rioleringen |
| 6103 | 6103320 | Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling waterlopen en rioleringen |
| 6103 | 6103410 | Benodigdheden voor onderhoud en herstelling groen |
| 6103 | 6103420 | Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling groen |
| 6103 | 6103510 | Benodigdheden voor onderhoud en herstelling straatmeubilair |
| 6103 | 6103520 | Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling straatmeubilair |
| 6103 | 6103610 | Huur en onderhoud sfeerverlichting openbaar domein |
| 6103 | 6103710 | Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling begraafplaatsen |
| 6103 | 6103720 | Benodigdheden voor onderhoud en herstelling begraafplaatsen |
| 6103 | 6103810 | Onderhoud openbare verlichting (incl. voordeel VennB) |



Algemene rekeningen

B. Genormaliseerd stelsel van de algemene rekeningen

| Code | Omschrijving | Rubriek | Voet- no | T2 uitgever | T2 ontvangst |
|--------|---|-----------|-------------|----------------|-----------------|
| 60 | Verbruikte goederen | - | | - | - |
| 600/4 | Aankopen van grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 605 | Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 608 | Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-) | SOK I.A.1 | [23] | Exp I.A.1. | - |
| 609 | Voorraadwijzigingen | - | | - | - |
| 6090/4 | Voorraadwijzigingen van grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen | SOK I.A.1 | [24] | - | - |
| 6095 | Voorraadwijzigingen van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop | SOK I.A.1 | | - | - |
| 61 | Diensten, leveringen en interne facturering | - | | - | - |
| 610 | Kosten voor onroerende goederen | - | | - | - |
| 6100/2 | Huur, huurlasten en andere vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 6103 | Onderhoud en herstel van onroerende goederen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 611 | Energie | - | | - | - |
| 6110 | Elektriciteit | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 6111 | Gas | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 6112 | Aardolieproducten | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 6113 | Andere energiebronnen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 612 | Verzekeringen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 613/6 | Andere diensten en leveringen | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 617 | Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur of van een boekhoudkundige entiteit binnen het bestuur | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |
| 618 | Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst. | SOK I.A.1 | | Exp I.A.1. | - |

Algemene rekeningen

Sub-groeperingen binnen de 613/6

| | |
|---------|-----------------------------|
| 6131xxx | Administratiekosten |
| 6132xxx | ICT |
| 6133xxx | receptie en representatie |
| 6134xxx | Erelonen |
| 6135xxx | Projectgebonden uitgaven |
| 6141xxx | Personeelsgebonden uitgaven |
| 6151xxx | Technische uitgaven |
| 6152xxx | Voertuigen |
| 6161xxx | Afvalverwerking |



Economische sectorcodes

In de bijlagen bij het besluit over de BBC is ook een **genormaliseerd stelsel van de economische sectorcodes** (ESC) opgenomen, met een 30-tal codes. De ESC wordt gekoppeld aan een algemene rekening. Het gebruik van de economische sectorcodes is beperkt tot die verrichtingen waar dat echt noodzakelijk is.

| D. Genormaliseerd stelsel van de economische sectorcodes | |
|--|--|
| Code | Omschrijving |
| 100 | Federale overheid |
| 200 | Sociale zekerheid |
| 300 | Vlaamse overheid |
| 390 | Andere regionale overheden |
| 400 | Provincies |
| 410 | Gemeenten |
| 411 | Districten |
| 420 | Verbonden OCMW |
| 429 | Niet verbonden OCMW's |
| 430 | Verbonden autonoom gemeente- of provinciebedrijf (AGB of APB) |
| 431 | Niet verbonden autonome gemeente- en provinciebedrijven (AGB en APB) |

De **minimum genormaliseerde stelsels** van de algemene rekeningen, van de beleidsvelden en van de economische sectorcodes maken een rapportering mogelijk in het kader van verordening (EU) nr. 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie (ESR2010).

Beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

Een **beleidsdoelstelling** is het vooropgestelde resultaat of het vooropgestelde effect dat de raad wil bereiken. (Wat willen we bereiken ?)

In de mate van het mogelijke en het nuttige wordt van elke beleidsdoelstelling het vooropgestelde resultaat of effect meetbaar gemaakt.

Bij elke beleidsdoelstelling worden een of meer **actieplannen** geformuleerd om de beleidsdoelstelling te realiseren. In elk actieplan worden een of meer **acties** geformuleerd. In elk actieplan en actie wordt in de mate van het mogelijke en het nuttige de periode van uitvoering aangegeven. (Wat gaan we daarvoor doen ?)

In het financiële doelstellingenplan worden de verwachte ontvangsten en uitgaven gekoppeld aan de beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties. (Wat zijn de financiële gevolgen ?)



Beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

De beleidsdoelstellingen moeten **kwalitatief** en bij voorkeur ook **kwantitatief** beschreven worden. In de mate van het mogelijke en het nuttige omvatten ze dus ook niet-financiële indicatoren.

Het **prioritair beleid** wordt (sedert BBC2020) geformuleerd in de prioritaire acties of actieplannen. Dat zijn de belangrijke acties/actieplannen waarover het bestuur communiceert aan de raad. Prioritaire beleidsdoelstellingen worden daardoor de beleidsdoelstellingen waaraan één of meerdere prioritaire acties/actieplannen gekoppeld zijn.

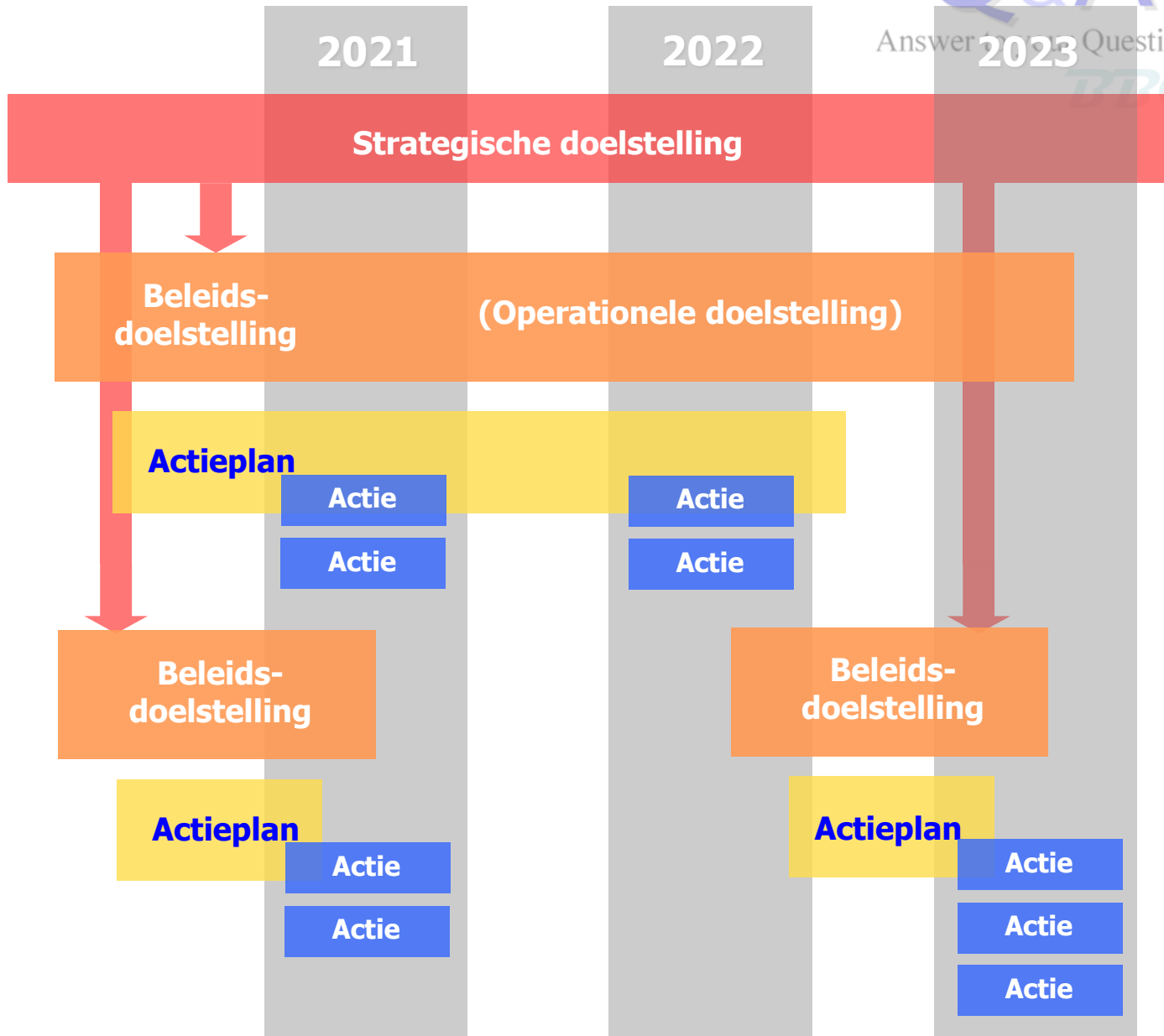
Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de prioritaire beleidsdoelstellingen, de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen. Het is dus geen verplichting om alle verrichtingen in beleidsdoelstellingen op te nemen.

Prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet in beleidsdoelstellingen opgenomen verrichtingen





2021

2022

2023

Mechelen beweegt

Voetgangers

Mechelen onderhoudt faciliteiten voor voetgangers en bouwt deze verder uit

Personeelskost voetgangers

Fietsers

Mechelen onderhoudt en bouwt faciliteiten voor fietsers uit en zet in op deelsystemen.

Mechelen zet in op duurzame distributie van goederen via stimuleren van fietskoerierdienst

Mechelen zet in op duurzame logistiek via het bevorderen van cargofietsen ...

Personeelskost fietsers

Link beleidsluik - financieel luik

Elke registratie van budgettaire verrichtingen (transactiemoment!) zal steeds de volgende **basiselementen** moeten bevatten => zit vervat in het aangemaakte MJP-nr.

Beleidsluik:

- de actie/actieplan/doelstelling (In voorkomend geval);

Financieel luik:

- *De code voor de budgettaire entiteit (automatisch);*
 - Het beleidsdomein;
 - Het beleidsveld of een onderverdeling ervan;
 - De algemene rekening;
 - De economische sectorcode;
-
- *in voorkomend geval, een verwijzing naar een deelrapport;*
 - *in voorkomend geval, een kostenplaats;*

2021

Beleidsluik

Financieel luik

Mechelen beweegt

Voetgangers

Fietsers

Mechelen onderhoudt en bouwt faciliteiten ...

Mechelen zet in op duurzame distributie

30 - Zich verplaatsen en mobiliteit

0200 - Wegen

05 - Fietsstad

30/0200/05/2240007/ACT *Aanleg fietspaden*

30/0200/05/1500000/ACT *'Investeringssubsidies in kapitaal'*

30/0200/05/6490200/ACT *'convenant onderst. fietskoeriers*

20 – Algemeen bestuur

0119 – Algemeen adm

15 – Juridische dienstv. & procedures

20/0119/15/6131010/ACT *'Last mile levering van alle stadsdiensten door een fietskoerier'*

Inhoud

Theoretisch kader BBC

- Wettelijk kader
- Kernbegrippen in BBC

Opbouw budgetsleutel

- Beleidsdomeinen, -velden en -items
- Algemene rekeningen, Economische sectorcodes
- Beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
- Link beleidsluik <> financieel luik BBC

Organisatiebeheersing

- Transactieboekhouding
- Kredieten met limitatief karakter,
- Aangaan van verbintenissen
- Adviesflow



Transactieboekhouding

Een **transactie** is de financiële weerslag van een economische stroom, een gebeurtenis of een andere omstandigheid. Het transactiemoment is bepalend voor de registratie in de boekhouding. De registratie gebeurt op het moment van de **realisatie van de transactie**, dus op het moment dat de transactie plaatsvindt en **niet** louter op het moment van **de inning of de betaling**.

Onderscheid: ruiltransactie <> niet ruiltransactie

- Bij ruiltransacties: moment van de levering van de goederen of de diensten (Te ontvangen facturen)
- *Bij niet-ruiltransacties: **Overzicht ABB – Bepaling van het transactiemoment***



Transactieboekhouding

De registratie van de transacties wordt ingedeeld in **twee onderdelen**:
de Budgettaire verrichtingen en de Algemene boekhouding:

| Budgettaire verrichtingen | | Algemene boekhouding | |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| Uitgaven | | Niet-kasstromen | |
| Kredieten | | | |
| Vastlegging transactie | | | |
| Aanrekening gerealiseerde transactie | Gerealiseerde transactie | | |
| | | Gerealiseerde transactie | |
| Ontvangsten | | Niet-kasstromen | |
| Kredieten | | | |
| Aanrekening gerealiseerde transactie | Gerealiseerde transactie | | |
| | | Gerealiseerde transactie | |

Kredieten met limitatief karakter

- totaal uitgaven exploitatie
- totaal uitgaven investeringen
- totaal uitgaven toegestane leningen en betalingsuitstel
- totaal ontvangsten leningen en leasings

Het besluit bevat verder geen gedetailleerde regels voor de kredietbewaking. Het bestuur moet zelf in het **organisatiebeheersingssysteem** de nodige regels uitwerken die een permanent overzicht van de beschikbare kredieten garanderen en kredietoverschrijdingen voorkomen.

Art. 13. De uitgavenkredieten zijn limitatief op het niveau van het totaal van de exploitatie en het totaal van de investeringen. Voor de financiering zijn de ontvangstenkredieten limitatief op het niveau van de rubriek voor de leningen en leasings en de uitgavenkredieten limitatief op het niveau van de rubrieken voor de toegestane leningen en betalingsuitstel.

Het eerste lid is niet van toepassing op de autonome gemeentebedrijven die eigen regels hebben vastgesteld over de kredietbewaking.

Kredieten met limitatief karakter

Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

| Resultaten | | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---|------------|--------------|---------------|
| I. Exploitatiesaldo | (a-b) | | |
| a. Ontvangsten | | | |
| b. Uitgaven | | | |
| II. Investeringsaldo | (a-b) | | |
| a. Ontvangsten | | | |
| b. Uitgaven | | | |
| III. Saldo exploitatie en investeringen | (I+II) | | |
| IV. Financieringsaldo | (a-b) | | |
| a. Ontvangsten | | | |
| b. Uitgaven | | | |
| V. Budgettair resultaat van het boekjaar | (III+IV) | | |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | | | |
| VII. Gecumuleerd budgettair resultaat | (V+VI) | | |
| VIII. Onbeschikbare gelden | | | |
| IX. Beschikbaar budgettair resultaat | (VII-VIII) | | |



Kredieten met limitatief karakter

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

| I. Exploitatie-uitgaven | Boekjaar 1 | Codes MAR BBC voor geïntegreerde rapporten gemeente en OCMW |
|--|------------|---|
| A. Operationele uitgaven | | |
| 1. Goederen en diensten | ✓ | 60/1 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | | |
| a. Politiek personeel | | 6200,6210,6220 |
| b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel | | 6201,6211,6221 |
| c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel | | 6202/6,6212/6,62226 |
| d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur | | 6207,6217,6227 |
| e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden | | 6208,6218,6228 |
| f. Andere personeelskosten | ✓ | 623 |
| g. Pensioenen | ✓ | 624 |
| 3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W. | ✓ | 648 |
| 4. Toegestane werkingssubsidies | ✓ | 649 |
| - aan de districten | | ESC 411 |
| - aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB) | | ESC 430 |
| - aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB) | | ESC 430 |
| - aan welzijnsverenigingen | | ESC 450 |
| - aan andere OCMW-verenigingen | | ESC 451,459 |
| - aan de politiezone | | ESC 460 |
| - aan de hulpverleningszone | | ESC 470 |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) | | ESC 440 |
| - aan besturen van de eredienst | | ESC 480 |
| - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen | | ESC 490 |
| - aan andere begunstigden | | overige ESC |
| 5. Andere operationele uitgaven | ✓ | 640/7 |
| B. Financiële uitgaven | ✓ | |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | ✓ | 6500 |
| - aan financiële instellingen | | ESC 700 |
| - aan andere entiteiten | | overige ESC |
| 2. Andere financiële uitgaven | ✓ | 6502-652/9 |
| C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar | ✓ | 6940 |



Kredieten met limitatief karakter

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

| I. Investeringsuitgaven | Boekjaar 1 | Codes MAR BBC voor geïntegreerde rapporten gemeente en OCMW |
|---|------------|---|
| A. Investerings in financiële vaste activa | | |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen | | 280 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | | 281 |
| 3. OCMW-verenigingen | | 283 |
| 4. Andere financiële vaste activa | | 284/8 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | | |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | |
| a. Terreinen en gebouwen | | 220/3-229 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | | 224/8 |
| c. Roerende goederen | | 23/4 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | | 25 |
| e. Erfgoed | | 27 |
| 2. Andere materiële vaste activa | | |
| a. Onroerende goederen | | 260/4 |
| b. Roerende goederen | | 265/9 |
| C. Investerings in immateriële vaste activa | | |
| D. Toegestane investeringssubsidies | | |
| - aan de districten | | 664 |
| - aan autonome provinciebedrijven (APB) | | ESC 411 |
| - aan autonome gemeentebedrijven (AGB) | | ESC 430 |
| - aan welzijnsverenigingen | | ESC 430 |
| - aan andere OCMW-verenigingen | | ESC 450 |
| - aan de politiezone | | ESC 451,459 |
| - aan de hulpverleningszone | | ESC 460 |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) | | ESC 470 |
| - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen | | ESC 440 |
| - aan besturen van de erediens | | ESC 490 |
| - aan andere begunstigen | | ESC 480 overige ESC |



Kredieten met limitatief karakter

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

| I. Financieringsuitgaven | Boekjaar 1 | Codes MAR BBC voor geïntegreerde rapporten gemeente en OCMW |
|--|------------|--|
| <p>A. Vereffening van financiële schulden</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings 2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings <p>B. Vereffening van niet-financiële schulden</p> <p>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Toegestane leningen <ul style="list-style-type: none"> - aan autonome provinciebedrijven (APB) - aan autonome gemeentebedrijven (AGB) - aan welzijnsverenigingen - aan andere OCMW-verenigingen - aan de politiezone - aan de hulpverleningszone - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) - aan besturen van de erediens - aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen - aan andere begunstigden 2. Toegestaan betalingsuitstel <p>D. Vooruitbetalingen</p> <p>E. Kapitaalsverminderingen</p> | | <p>421/4 (uitgez. 424-2 en 424-3)</p> <p>171/4 (uitgez. 174-2 en 174-3)</p> <p>425/9</p> <p>2903/4 (uitgez. 2903-2 en 2903-3)</p> <p>ESC 430/1</p> <p>ESC 430/1</p> <p>ESC 450</p> <p>ESC451/9</p> <p>ESC 460</p> <p>ESC 470</p> <p>ESC 440</p> <p>ESC 480</p> <p>ESC 490</p> <p>overige ESC</p> <p>2905</p> <p>2906</p> <p>100</p> |



Kredieten met limitatief karakter

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

| II. Financieringsontvangsten | Boekjaar 1 | Codes MAR BBC voor geïntegreerde rapporten gemeente en OCMW |
|--|------------|---|
| <p>A. Aangaan van financiële schulden</p> <ul style="list-style-type: none"> - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten <p>B. Aangaan van niet-financiële schulden</p> <p>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Terugvordering van toegestane leningen <ol style="list-style-type: none"> a. Periodieke terugvorderingen b. Niet-periodieke terugvorderingen 2. Vereffening van betalingsuitstel <p>D. Vereffening van vooruitbetalingen</p> <p>E. Kapitaalsvermeerderingen</p> <p>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa</p> | | <p>171/4 (uitgez. 174-2 en 174-3) ESC 700 overige ESC 175/9-18</p> <p>4943/4 (uitgez. 4943-2 en 4943-3) 2903/4 (uitgez. 2903-2 en 2903-3) 4945 2906 101 158</p> |

Kredieten met limitatief karakter - OBS

Er kan door het uitvoerend orgaan (CBS of VB) dus geschoven worden met kredieten binnen deze grenzen, en dit enkel binnen het lopend dienstjaar van het MJP.

! Nieuwe prioritaire acties kunnen wel enkel door raad worden goedgekeurd.

Wij stellen voor dat CBS of VB de bevoegdheid om te schuiven met kredieten delegeert aan de Algemeen Directeur, beperkt binnen het lopend dienstjaar, en

| Huidige situatie | Voorstel |
|---|---|
| Exploitatiekredieten binnen de grenzen van de gestelde beleidsdomeinen; | Exploitatiekredieten onbeperkt, met uitzondering van subsidies. |
| Investeringskredieten binnen de grenzen van hetzelfde investeringsproject | Investeringskredieten binnen de grenzen van hetzelfde investeringsproject |

De AD delegeert door aan FD die de verschuivingen laat uitvoeren na akkoord van de betrokken directeurs.

Kredieten met limitatief karakter

Toepassing in Mercurius:

- Opvragen van ramingen: beleidsbepaling/meerjarenplan/raadplegen
- Moduleren van de opvraaglijsten (verborgen kolommen)
- Exporteren van ramingen

Voorbeelden van limitatief karakter:

- Exploitatie binnen eenzelfde dienst: verantwoordelijke dienst 'Sportdienst', op 'E' en 'U'
- Investeringsprojecten over diensten heen: Omschrijving investeringsproject 'Fietsen', op 'I' en 'U'

Aangaan van verbintenissen - Inhoud

- Verbindingen bij overheidsopdrachten
- Subsidieverbindingen
- Visum
- Provisies



Aangaan van verbintenissen – verbintenissen bij overheidsopdrachten

In beginsel is de raad bevoegd voor het vaststellen van de plaatsingsprocedure en de voorwaarden van alle overheidsopdrachten maar:

Delegatie aan CBS of VB voor opdrachten van dagelijks bestuur:

- Max. 4 jaar, krediet voorzien, tot 139.000,00 excl. BTW
- Max. 10 jaar, krediet voorzien, beperkt tot ICT contracten
- Voor onderhoudscontracten die wegens exclusieve of intellectuele rechten moeten worden toegewezen aan de aannemer, leverancier of dienstverlener van een hoofdopdracht, valt de beperking in de tijd weg.
- Bijkomende en aanvullende opdrachten tot 50% van de hoofdopdracht (In zoverre totaliteit initiële gunning + wijziging niet hoger is dan 139.000,00 excl. BTW)
- In gevallen van dwingende en onvoorziene omstandigheden, en als het geringe uitstel onbetwistbare schade zou veroorzaken, kan CBS of VB zelf plaatsing en voorwaarden bepalen en gunnen, zelfs bij onvoldoende beschikbaar krediet
- Overheidsopdrachten waarvoor de raad van het uitvoerend orgaan machtigt om de plaatsingsprocedure en de voorwaarden van de opdracht te bepalen

Aangaan van verbintenissen – verbintenissen bij overheidsopdrachten

Gunnen van een opdracht is de bevoegdheid van de CBS of VB. Voorstel: het aangaan van verbintenissen tot overheidsopdrachten verder delegeren aan de Algemeen Directeur tot € 30.000,00

| Huidige situatie | Voorstel: 8.500 EUR -> 30.000 EUR |
|--|--|
| Delegatie tot 8.500 EUR aan AD. AD kan doordelegeren richting diensthoofden. Controle door accountboekhouder | Delegatie tot 30.000 EUR aan AD. AD kan doordelegeren richting diensthoofden. Controle door accountboekhouder. Via lijst bestelbonaanvragen ter kennisname naar CBS. |

- Opdrachten van werken, levering en diensten tot **€ 30.000,00** excl. BTW (Voor zover krediet beschikbaar is)
- De algemeen directeur kan deze bevoegdheid verder **delegeren** (directeurs, diensthoofden, BV's)
- **Principe functiescheiding** – aanvrager/goedkeurder
- Bestellingen moeten gebeuren met toepassing van de **mededingingsregels**, waarbij waar mogelijk ook prijsoffertes gevraagd worden bij de Mechelse leveranciers.

Praktisch!

Bij bestellingen < 30K euro via bestelbonaanvraag door het toevoegen via nota van het ingevulde sjabloon 'Verantwoording prijsvraag opdracht via aanvaarde factuur'(te vinden bij pagina centrale aankoopdienst op lunaweb).

Aangaan van verbintenissen – verbintenissen bij overheidsopdrachten

Uitvoering raamcontracten (Nieuw)

Gunning door CBS op basis van vermoedelijke hoeveelheden

| Huidige situatie | Voorstel: aankopen ≤ 200.000 EUR | Voorstel: aankopen > 200.000 EUR |
|---|---|--|
| Vanaf bestelling van 8.500 EUR naar CBS voor goedkeuring. | 'Voorziene projecten'* en binnen MJP : projectfiche/swo – bestelbon en periodieke rapportage 3p orba CBS. Aankopen via goedkeuring bestelbon. <small>*inbegrepen garanderen continuïteit bestuurlijk werking</small> | /Projecten boven 200K / 'niet voorziene projecten' / buiten MJP Aankopen via beslissing CBS of VB |

- Alle informatie betreffende raamcontracten (Facility) zal worden gearchiveerd binnen TOPdesk en/of 3P.

Praktisch!

Via bestelbonaanvraag met registratie in veld "dossiernummer" waarin het nummer van het bestek door de diensten wordt ingevuld in Mercurius.

Aangaan van verbintenissen – verbintenissen bij overheidsopdrachten

Uitvoering overheidsopdrachten > € 30.000,00

Gunning door CBS/VB

Praktisch!

Via bestelbonaanvraag met registratie in veld "dossiernummer" waarin het nummer van het bestek door de diensten wordt ingevuld in Mercurius.





Aangaan van verbintenissen – verbintenissen bij overheidsopdrachten

Pilootproject ikv investeringsprojecten openbaar domein (Delegatie door CBS of VB aan 'leidend ambtenaar' ikv meerwerken)

Het uitvoerend orgaan beslist om de bevoegdheid tot het aangaan van meerwerken ikv overheidsopdrachten voor investeringsprojecten mbt openbaar domein te delegeren aan de leidend ambtenaar der werken, binnen onderstaand kader:

- Tot 10% van het gunningsbedrag en met een max. van 50.000,00
- Er moet voldoende krediet beschikbaar zijn op de raming waarop het project budgettair is voorzien (krediet beschikbaar na vastlegging)
- Bij het bereiken van de grens van 10% van het gunningsbedrag met een max. van 50.000,00 legt de leidend ambtenaar de reeds goedgekeurde meerwerken voor aan CBS/VB voor kennisname. Hierna wordt de teller terug op nul gezet en kan de leidend ambtenaar opnieuw binnen de opgelegde grenzen meerwerken goedkeuren.



Beslissingsboom aankopen

Link naar onderstaand document (<https://luna.mechelen.be/bijlage-1-overzicht-procedure-flow>)

| Stap 1: Herkennen van noden en behoeften | | | | | |
|--|----------------------------|--|--|--|--|
| Stap 2 : Keuze van aankopen | | | | | |
| Is er een lopend raamcontract voor mijn noden en behoeften ? | | | | | |
| JA | | NEE | | | |
| Procedure via bestaand | Procedure via raamcontract | Procedure via bestaand | | Procedure via bestek | |
| < € 200.000 (excl. BTW) | > € 200.000 (excl. BTW) | < € 30.000 | | tussen € 30.000 en € 139.000 (excl. BTW) | |
| | | | | > € 139.000 (excl. BTW) | |
| | | Offerteaanvraag met raadpleging van min. 3 leveranciers: - aanvragen tot €1.500 -> enkel prijvergelijking zonder nota - aanvragen € 1.500 tot € 8.500 -> prijvergelijking met sjabloon zonder gunningscriteria - aanvragen € 1.500 tot € 8.500 -> prijvergelijking met sjabloon met gunningscriteria -aanvragende dienst - Advies IPA | | opdrachten vanaf € 139.000 EN Europese drempelbedragen Opmaak bestek: technische bepalingen -aanvragende dienst | |
| Opmaak bestelbon in Mercurius met referentie raamcontract - aanvragende dienst - | | Opmaak bestelbon in Mercurius met referentie raamcontract inclusief peritafels of jaartijding - aanvragende dienst - | | Opmaak bestek: technische bepalingen -aanvragende dienst | |
| Goedkeuring dienst Financiën Ter kennisname in CBS/VB/RvB -dienst Financiën - | | Goedkeuring bestelbon in CBS/VB/RvB -aanvragende dienst - Advies Financiën | | Opmaak bestek: Ontwerpbestek -Centrale Aankoopdienst - Advies Financiën Advies Interne Preventiedienst Advies Duurzaamheid | |
| | | Goedkeuring dienst Financiën Ter kennisname in CBS/VB/RvB -dienst Financiën - Advies Financiën Advies IPA | | Goedkeuring bestek CBS/VB/RvB - Centrale Aankoopdienst - | |
| | | | | Goedkeuring bestek CBS/VB/RvB - Centrale Aankoopdienst - | |
| | | | | Goedkeuring bestek GR/RvB -Centrale Aankoopdienst- | |
| | | | | Goedkeuring bestek GR/RvB -Centrale Aankoopdienst- | |
| | | | | Bekendmaking bestek - Nationale publiceren in 'Bulletin der aanbestedingen' -Centrale Aankoopdienst - | |
| | | | | Bekendmaking bestek - Europees publiceren drempelbedragen zijn: aanbesteden: € 3.350.000 leveringen: € 214.000 diensten: € 214.000 | |
| | | | | Beoordeling bestek -aanvragende dienst- | |
| | | | | Beoordeling bestek -aanvragende dienst- | |
| | | | | Gunning in CBS/VB/RvB -Centrale Aankoopdienst- Advies Financiën Advies Interne preventiedienst | |
| | | | | Gunning in CBS/VB/RvB -Centrale Aankoopdienst- Advies Financiën Advies Interne preventiedienst | |
| | | | | Gunning in CBS/VB/RvB -Centrale Aankoopdienst- Advies Financiën Advies Interne preventiedienst | |
| Stap 3: Kenbaar maken van noden en behoeften (plaatsen van bestelling) | | | | | |
| Bestelling geplaatst -aanvragende dienst- | | Bestelling geplaatst -aanvragende dienst- | | Bekendmaking gunning -Centrale Aankoopdienst- | |
| Levering ontvangen en controleren -aanvragende dienst- | | Levering ontvangen en controleren -aanvragende dienst- | | Opvolging Uitvoering /levering -aanvragende dienst - Advies Interne preventiedienst | |
| Inderinstellingoverleg - Interne Preventiedienst - | | Inderinstellingoverleg - Interne Preventiedienst - | | Oplevering -aanvragende dienst - | |
| | | | | Opvolging Uitvoering /levering -aanvragende dienst - Advies Interne preventiedienst | |
| | | | | Oplevering -aanvragende dienst - | |
| Stap 4: Financiële verwerking | | | | | |
| Controle en Goedkeuring factuur -aanvragende dienst- | | Controle en Goedkeuring factuur -aanvragende dienst- | | Controle en Goedkeuring meetstaten -aanvragende dienst- | |
| Uitvoering betaling - Financiële dienst - | | Uitvoering betaling - Financiële dienst - | | Controle en Goedkeuring meetstaten -aanvragende dienst- | |
| | | | | Uitvoering betaling - Financiële dienst - | |
| | | | | Uitvoering betaling - Financiële dienst - | |

Onder begeleiding van de Centrale Aankoopdienst



Sjabloon gemotiveerde gunningsbeslissing

Link naar onderstaand document (<https://luna.mechelen.be/bijlage-2-sjabloon-voor-verantwoording-prijsvraag-opdracht-via-aanvaarde-factuur>)



Verantwoording prijsvraag opdracht via aanvaarde factuur

In het kader van de opdracht omschrijving opdracht werd een prijsvraag (per mail) georganiseerd door dienst vul dienst in.

Volgende ondernemers werden uitgenodigd om deel te nemen aan de onderhandelingsprocedure:

| NAAM | ADRES |
|------|-------|
| | |
| | |
| | |
| | |

De offertes dienden het bestuur ten laatste datum om 10.00 uur te bereiken.

Er werden aantal offertes offertes ontvangen

De gunningscriteria (vanaf 8.500,- euro excl. btw, vrij te kiezen en op een totaal van 100 punten) zijn:

1. Kies een criterium: aantal punten punten
2. Kies een criterium: aantal punten punten
3. Kies een criterium: aantal punten punten

Korte motivering van de keuze van opdrachtnemer (enkel voor bestellingen tot 8.500,- euro excl. btw indien niet de goedkoopste werd gekozen):

Finale rangschikking regelmatige offertes (geklasseerd volgens totale score en prijs incl. btw)
(nagerekende bedragen)

| Nr | Naam van de inschrijver | Score | Prijs incl. btw |
|----|-------------------------|-------|-----------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |

De dienst stelt voor om, rekening houdende met het voorgaande, deze opdracht te gunnen aan de economisch meest voordelige bidder (op basis van de beste prijs-kwaliteitsverhouding), zijnde naam leverancier, tegen het nagerekende offertebedrag van bedrag offerte.



Aangaan van verbintenissen - subsidieverbintenissen

De raad is bevoegd voor het goedkeuren van een subsidiereglement, voor het vaststellen van een lijst met nominatieve subsidies en voor goedkeuring van individuele subsidieovereenkomsten met derden.

| | Huidige situatie | Voorstel |
|---|---|--|
| Delegatie van CBS of VB naar AD ikv betaalbaarstelling | Delegatie tot 8.500 EUR aan AD ikv nominatieve subsidies. | Delegatie naar AD voor betaalbaarstelling nominatieve subsidies en ikv goedgekeurde samenwerkingsovereenkomsten. |

- Betaalbaarstelling ikv goedgekeurde subsidieovereenkomsten en nominatieve subsidies niet meer jaarlijks naar CBS
- CBS of VB voorzien in een bevoegdheidsdelegatie op het vlak van de uitbetaling van nominatieve subsidies en subsidieovereenkomsten die door raad zijn goedgekeuren aan de Algemeen Directeur.
- De algemeen directeur kan deze bevoegdheid verder doordelegeren (directeurs, diensthoofden, BV's)

Aangaan van verbintenissen - visum

De raad dient te bepalen welke verrichtingen niet kunnen worden uitgesloten van de visumverplichting

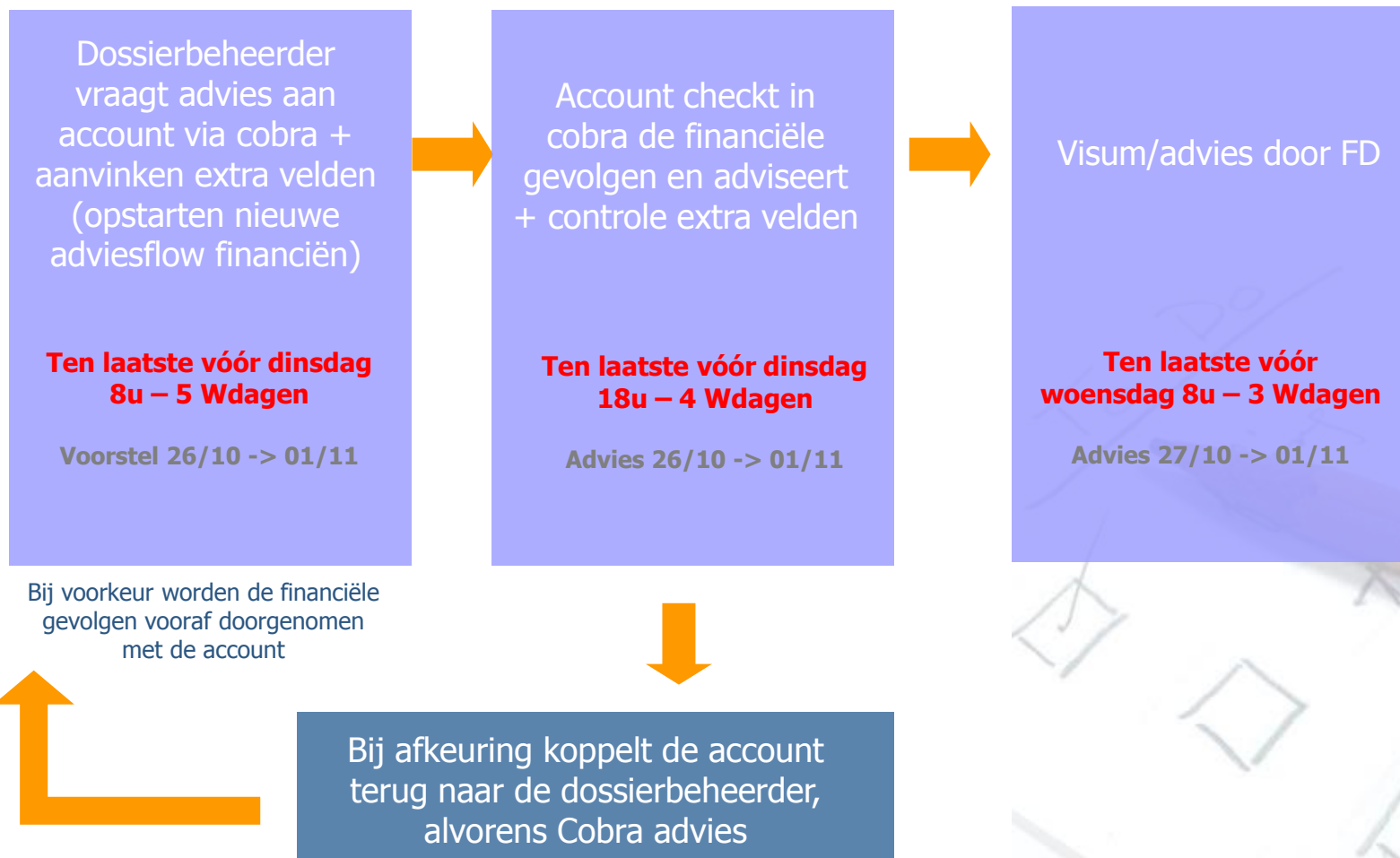
- Nieuwe financiële verbintenissen met netto-uitgaande kasstroom hoger dan **30.000,00** (excl. BTW) dienen vóór het aangaan van de verbintenis te worden voorgelegd aan de financieel directeur voor visum; *(ipv huidige situatie: 8.500 EUR)*
- Individuele hulpverlening door het OCMW en tewerkstellingen ikv van maatschappelijke integratie zijn **NIET** onderworpen aan visum tenzij groter dan 50.000,00 of meer dan 25.000,00 per jaar voor jaar overschrijdende verbintenissen.
- Vrijstelling tot 50.000 EUR bij meerwerken investeringsprojecten openbaar domein.
- Regeling voorwaardelijk visum: Dit wordt aangevuld met overschrijdingen die toegelaten zijn indien uitgave en ontvangst in evenwicht zijn, en over hetzelfde voorwerp handelen. (Niet beperkt tot subsidies)

Aangaan van verbintenissen - provisie

CBS of VB delegeert haar bevoegdheid inzake goedkeuren van facturen door aan de Algemeen Directeur, die doordelegeert aan directeurs, diensthoofden of BV's.

- Er kan door de Algemeen Directeur worden voorzien in een kasprovisie op basis van een prepaid debetcard (maestro netwerk) of een prepaid creditcard (mastercard) en dit tot maximaal **2.500,00** (*ipv huidige situatie: 8.500,00*)
- Het krediet op de kaart wordt aangezuiverd mits de nodige VERPLICHTE verantwoordingsstukken worden **meteen** binnengebracht + **motivering** waarom (tijdige) betaling via factuur niet mogelijk was.
- Het personeelslid belast met de inning van de dagontvangsten mag maximaal 750,00 in kas houden. Zo niet is er sprake van onzorgvuldig beheer. Per kwartaal worden de nodige kascontroles uitgevoerd.
- Enkel het CBS of VB is bevoegd om een beslissing van kwijtschelding te nemen zodat er oninbaar kan worden gesteld.

✓ Adviesflow



Adviesflow - STAP 1: Agendering + start advies

Dossierbeheerder:

- **vraagt advies** aan account of back-up:
 - om de financiële gevolgen van een agendapunt te controleren
 - voor dinsdagochtend - 5 dagen
 - de adviesflow financiën wordt opgestart.
- **schrap de sjablonen** (zie bijlage) die niet van toepassing zijn.
 - Budgetopgave (nieuwe opdracht)
 - Ambtelijke- of College verschuivingen worden vooraf door budgethouder uitgevoerd in Mercurius vooraleer te agenderen en worden goedgekeurd bij Collegegoedkeuring.
 - Opgave aanpassing meerjarenplan verloopt via deze of via de jaarlijkse AMJP cyclus.
 - Kredietstanden worden niet meer toegevoegd als apart document behoudens ingeval er meer dan 5 ramingen vermeld moeten worden.



Adviesflow – Stap1: Agendering + start advies

Budgetopgave met College goedkeuring (Afsprakenkader 30/09/2021)

| Toelichting opgave | | | Omschrijving van de opdracht | | | |
|--------------------|---------|-----------|---------------------------------------|--------------------------|---|---------------------|
| Jaar | ARK | MJP | Omschrijving MJP | Huidig Transactiekrediet | Huidig beschikbaar krediet vóór deze opdracht | Aangevraagd krediet |
| 202X | XXXXXXX | MJP00XXXX | Omschrijving van de MJPnr. | XXX.XXX,00 | XX.XXX,00 | XX.XXX,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

(Bij jaar overschrijdende opdrachten, kan men meerdere jaren invullen)

Verschuiving met College goedkeuring (Afsprakenkader 30/09/2021)

| Toelichting verschuiving | | | Omschrijving reden van verschuiving | | | |
|--------------------------|---------|-----------|---------------------------------------|-----------|---------------------------------------|------------|
| Jaar | ARK | MJP | Omschrijving MJP | Budget | Beschikbaar na vastlegging/ opbrengst | AMJP nr. |
| 202X | XXXXXXX | MJP00XXXX | Omschrijving van de MJPnr. | +X.XXX,00 | XX.XXX,00 | AMJP00XXXX |
| 202X | XXXXXXX | MJP00XXXX | Omschrijving van de MJPnr. | -X.XXX,00 | XX.XXX,00 | AMJP00XXXX |
| | | | | | | |

Kan ook gebruik worden voor ambtelijke verschuivingen (IKA) indien nodig

Aanpassing meerjarenplan voor opname/ bespreking (Afsprakenkader 30/09/2021)

| Toelichting AMJP | | Omschrijving reden van aanpassing | | | | |
|--------------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|------------|
| Budgetsleutel | AC | MJP | Omschrijving MJP | Wijziging AMJP | Beschikbaar na vastlegging/ opbrengst | Verwijzing |
| 202X/XXXXXXXX/XX/XX/XX | AC000XXX | MJP00XXXX | Omschrijving van de MJPnr. | -XX.XXX,00 | XX.XXX,00 | AMJPX |
| 202X+1/XXXXXXXX/XX/XX/XX | AC000XXX | MJP00XXXX | Omschrijving van de MJPnr. | +XX.XXX,00 | XX.XXX,00 | AMJPX |
| | | | | | | |

Aanduiding Cobra parameters

Voor opname = budgetneutraal (tussen boekjaren, ontvangsten-uitgaven)

Voor bespreking = niet budgetneutraal





Nieuwe Adviesflow – Stap1: Agendering + start advies

Index

| | |
|---|--|
| Aangevraagd krediet: | Totaal bedrag van het krediet/ budget voor de opdracht die wordt aangevraagd |
| AC: | Actie waarop de aanpassing meerjarenplan wordt aangevraagd |
| ARK: | Algemene Rekening = Bedrijfseconomische code binnen de boekhouding |
| Beschikbaar na vastlegging: | Beschikbaar krediet na aftrek van de opdracht of wijziging |
| Budget: | Bedragen van de verschuiving die worden aangevraagd |
| Budgetsleutel: | Combinatie van Jaar/ ARK/ Beleidsdomein/ Beleidsveld/ Beleidsitem |
| Huidig Transactiekrediet: | Initiële Krediet incl. aanpassingen en wijzigingen |
| Huidig beschikbaar krediet vóór deze opdracht: | Beschikbare budget voor de opgave van de opdracht waarvoor men krediet nodig heeft |
| Jaar: | Jaar waarin men het budget wenst aan te vragen, wijzigen |
| MJP: | Het unieke Meerjarenplan volgnummer voor een budget binnen Mercurius |
| Toelichting opgave: | Omschrijving van de opdracht waarvoor krediet wordt aangevraagd |
| Toelichting verschuiving: | Omschrijving van de reden waarom er een verschuiving van krediet wordt aangevraagd |
| Toelichting AMJP: | Omschrijving van de reden waarom er een aanpassing van het meerjarenplan wordt aangevraagd |
| Wijziging AMJP: | Bedragen van de meerjarenplanaanpassingen die worden aangevraagd |

Adviesflow - STAP 2: Controle account

De account:

- **Checkt** in cobra of de fin. gevolgen correct werden verwerkt
- **Controleert** de extra velden. De formulering van de financiële gevolgen zijn voor de dossierbeheerder.
- **Koppelt terug** naar dossierbeheerder indien er alsnog correcties nodig zijn
- Geeft **advies** in Cobra.

