



***Monitoring van de
uitgaven en ontvangsten
binnen de federale
overheid***



Overzicht

- **Wettelijke achtergrond**
- Administratief kader
- Actoren en organen
- Aanpak: going concern
- Aanpak: voorzichtige en lopende zaken
- Casestudy 2007
- Conclusies



Wettelijke context

- Titel V van de Grondwet: art. 170 tot 181
- KB van 17 juli 1991 houdende coördinatie van de wetten op de rijkscomptabiliteit (BS 21-08-1991)
- KB van 16 november 1994 betreffende de administratieve en begrotingscontrole (BS 17-01-1995)



Wettelijke context

- KB van 31 mei 1966 houdende regeling van de controle op de vastleggingen van de uitgaven in de diensten van algemeen bestuur van de Staat (BS 02-08-1996)
- MB van 8 juli 1966 houdende interne regeling van de controle van de vastlegging van de uitgaven (BS 09-08-1966)



Wettelijke context

vanaf 2009

- Wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat (03-07-2003)
- Wet van 22 mei 2003 tot wijziging van de wet van 29 oktober 1846 op de inrichting van het Rekenhof (03-07-2003)
- Wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof.



Overzicht

- Wettelijke achtergrond
- **Administratief kader**
- Actoren en organen
- Aanpak: going concern
- Aanpak: voorzichtige en lopende zaken
- Casestudy 2007
- Conclusies



Administratief kader

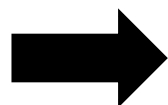
- **FOD Financiën**
 - ✓ Thesaurie
 - ✓ Algemene Administratie van Belastingen en Invorderingen
 - ✓ Studie- en Documentatiedienst
- **FOD Budget en Beheerscontrole**
 - ✓ Macrobudgettaire dienst
 - ✓ Dienst Begeleiding Begroting
 - ✓ Dienst Federale Accountant



Administratief kader

- **Sociale zekerheid**

- ✓ Werknemers: globaal beheer via RSZ
- ✓ Zelfstandigen: globaal beheer via RSVZ



- ✓ Specifieke opvolging van de ontvangsten en uitgaven van de sociale bijdragen en de prestaties van de OISZ



Overzicht

- Wettelijke achtergrond
- Administratief kader
- **Actoren en organen**
- Aanpak: going concern
- Aanpak: voorzichtige en lopende zaken
- Casestudy 2007
- Conclusies



Actoren en Organen

- **Actoren**

- ✓ Ministerraad
- ✓ Minister van Begroting
- ✓ Inspectie van Financiën
- ✓ Controleur van de Vastleggingen

- **Organen**

- ✓ Schatkiscomité
- ✓ Monitoringcomité



Actoren en Organen

Ministerraad

- Legt de begrotingsdoelstellingen vast - stabiliteitsprogramma
- Keurt jaarbegroting goed
- Volgt uitvoering begroting op
- Beslist over alle « ontwerpen van beraadslaging »
- Hoogste beroepsorgaan in kader van administratieve en begrotingscontrole



Actoren en Organen

Minister van Begroting

- Verantwoordelijk voor de goede uitvoering van de begrotingspolitiek
- Stuurt de opmaak begroting aan
- Verzekert opvolging begroting
- Functionele aansturing van de IF
- Verantwoordelijk voor de organisatie van de controle van de vastleggingen



Actoren en Organen

Inspectie van Financiën

- Is de financieel adviseur van de minister bij wie hij geaccrediteerd is
- Controleert:
 - ✓ De wettelijkheid
 - ✓ De beschikbaarheid van kredieten
 - ✓ De conformiteit met vroegere regeringsbeslissingen
 - ✓ De opportuniteit
 - ✓ De doeltreffendheid, doelmatigheid & zuinigheid



Actoren en Organen

Inspectie van Financiën

- Onderzoek alle dossiers met begrotingsimpact
- Onderzoekt de begrotingsvoorstellen
- Volgt de begrotingsuitvoering op
- Rapporteert over de afwijkingen in de uitvoering van de begroting



Actoren en Organen

Controleur van de Vastleggingen

- Onderzoekt de wettelijkheid en de regelmatigheid van de uitgaven door de overeenstemming na te gaan met:
 - ✓ De regels van de openbare comptabiliteit
 - ✓ De regels van de administratieve en begrotingscontrole
 - ✓ De regelgeving inzake overheidsopdrachten
 - ✓ De regels van aanrekening van uitgaven van de staat



Actoren en Organen

Controleur van de Vastleggingen

- Overige opdrachten
 - ✓ Opmaken van situaties voor het Rekenhof
 - ✓ Signaleren van onregelmatige uitgavenritmes aan de Minister van Begroting
 - ✓ Het houden van een boekhouding
 - ✓ Rekenplichtig voor de vastleggingen



Actoren en Organen

Controleur van de Vastleggingen

- Gaat na of er is aangerekend op de juiste basisallocatie
- Kijkt toe of de begrotingskredieten niet overschreden worden
- Viseert zowel de vastleggingen als de ordonnanceringen



Actoren en Organen

Schatkistcomité

- Samenstelling: FOD Financiën (Thesaurie en AABI), FOD Budget en Beheerscontrole en de beleidscellen Financiën en Begroting
- Raporteert aan de Minsiter van Financiën en de Minster van Begroting
- Maandelijkse vergadering
- Ontvangsten- en uitgavenevolucie
- Kaspositie - schatkisttoestand



Actoren en Organen

Monitoringcomité

- Samenstelling: FOD Begroting, FOD Financiën, FOD Sociale Zekerheid, RSZ, RIZIV, RSVZ, vertegenwoordiger uit college van de Voorzitters
- Rapportering: aan de Eerste Minister, de Vice Eerste Ministers, de Minister van Sociale Zaken en de Minister van Middenstand
- Kwartaalopvolging
- Occasioneel
- Institutioneel nog te kaderen



Overzicht

- Wettelijke achtergrond
- Administratief kader
- Actoren en organen
- **Aanpak: going concern**
- Aanpak: voorzichtige en lopende zaken
- Casestudy 2007
- Conclusies



Aanpak: going concern

- Op het vlak van de begroting
- Tijdens de uitvoering van de begroting
- Op specifieke momenten in de loop van het begrotingsjaar



Aanpak: going concern

De begroting

- Uitgaven beperkt tot voorziene kredieten, mits enkele uitzonderingen
 - ✓ Artikel 44 dringend en onvoorzienbaar
 - ✓ Vaste uitgaven
- Goedgekeurd per programma
- Opgedeeld per economisch gecodeerde ba



Aanpak: going concern

De begroting

- Herverdelingen mogelijk binnen het programma
- Tussen personeel onderling en werking onderling over de programma's heen: streven naar beheersenveloppen
- Verschillende uitzonderingen op herverdelingsmogelijkheden
- Duidelijke kadering van de uitgavensoorten; vereenvoudigt de opvolging



Aanpak: going concern

Uitvoering van de begroting

- Op het niveau van de dossiers
 - ✓ De administratieve en begrotingscontrole
 - ✓ De controle door de controleur van de vastleggingen
 - ✓ De controle van het Rekenhof
- Opvolging op het globale niveau door de FOD B&B



Aanpak: going concern

Uitvoering van de begroting

- Maandelijks Schatkistcomité
 - ✓ Evolutie van de fiscale ontvangsten:
 - ❖ Evolutie van de voorgaande maand(en)
 - ❖ Verklaringen in functie van economische of marktontwikkelingen
 - ❖ Verklaring van de afwijkingen met de laatste ramingen
 - ❖ Vooruitzichten voor de komende maanden



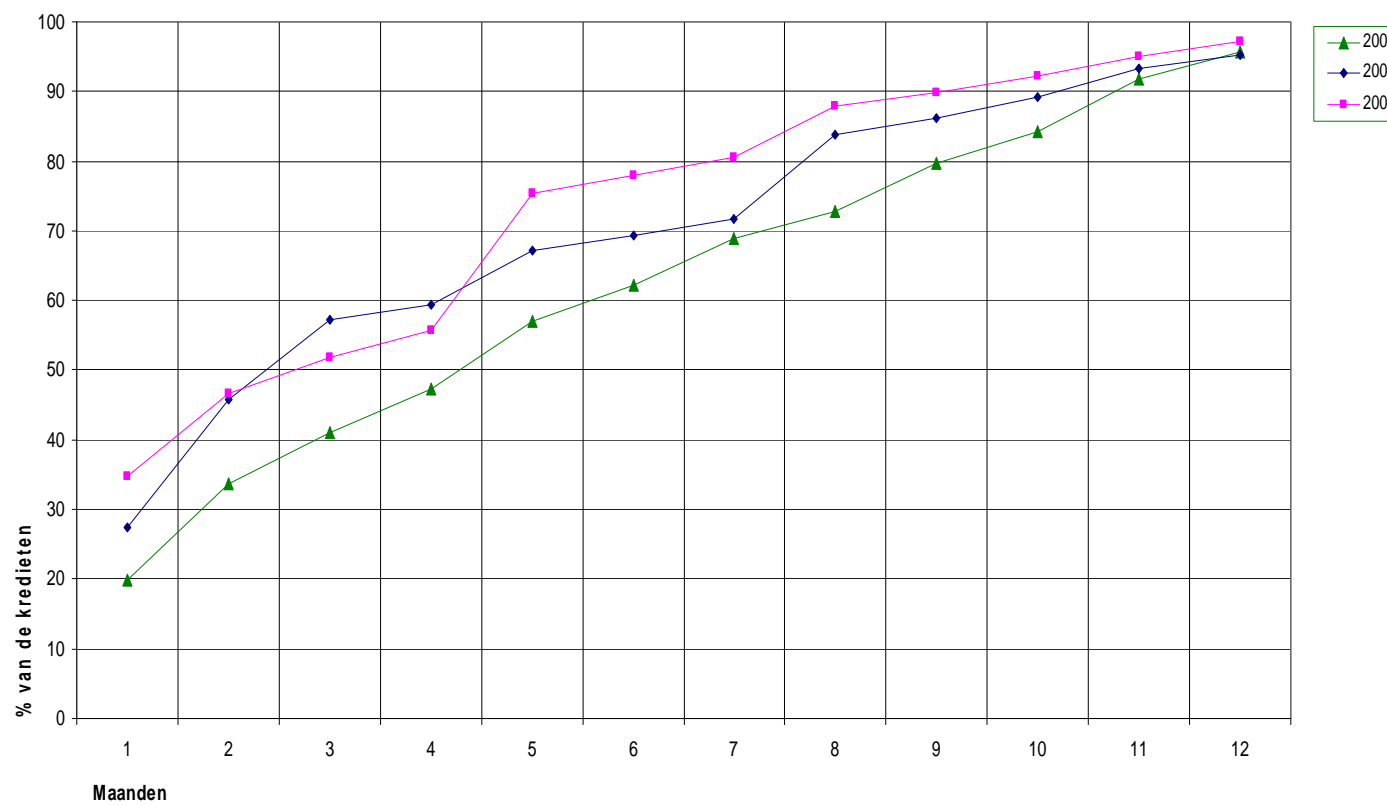
Aanpak: going concern

Uitvoering van de begroting

- ✓ Evolutie van de uitgaven op vastleggings- en ordonnanceringsniveau
 - ❖ Vergelijking met voorgaande jaren
 - ❖ Vergelijking met neergelegde begroting
 - ❖ Verklaring van de afwijkingen

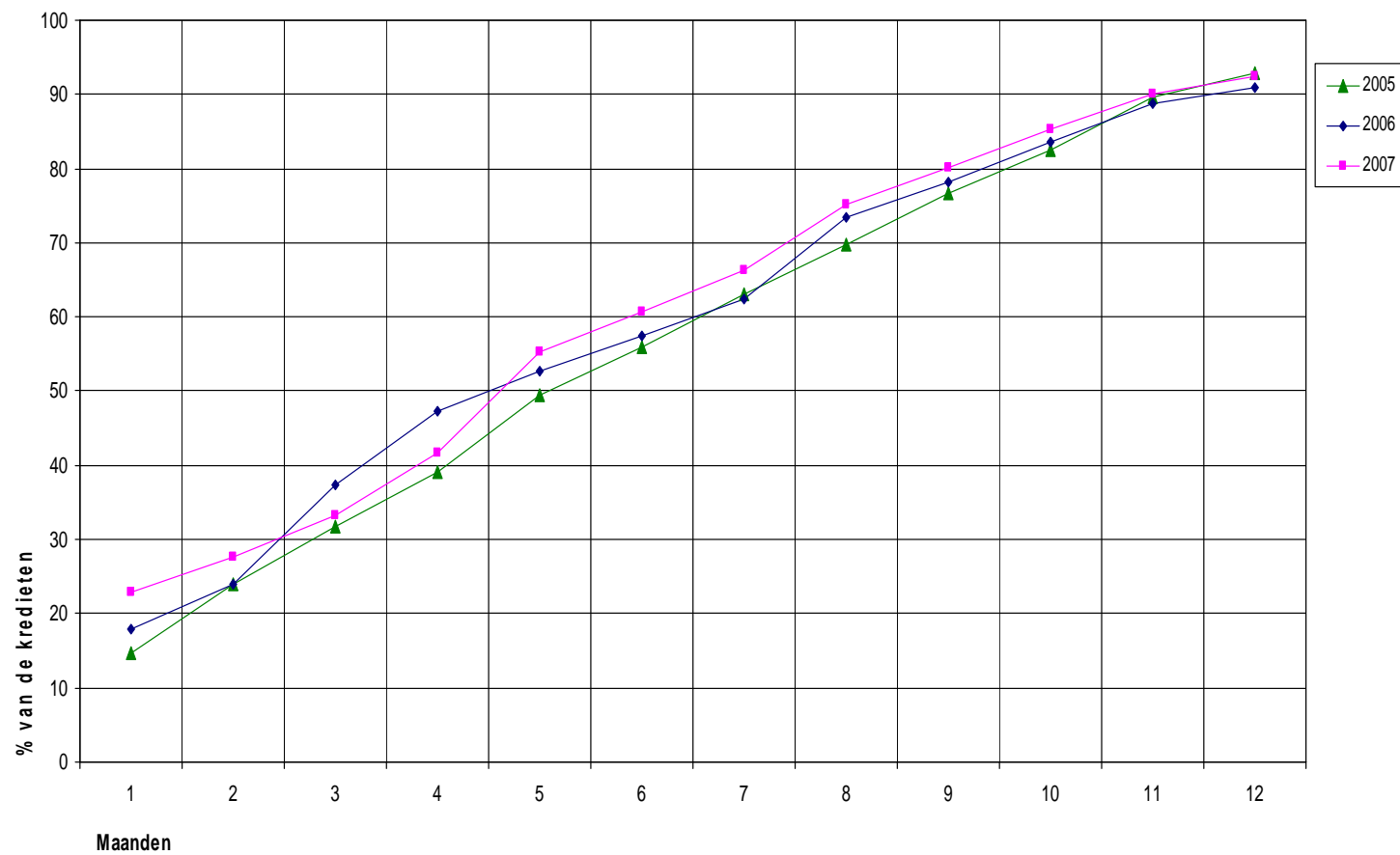


Vergelijking van het vastleggingsritme (exclusief de Rijksschuld)



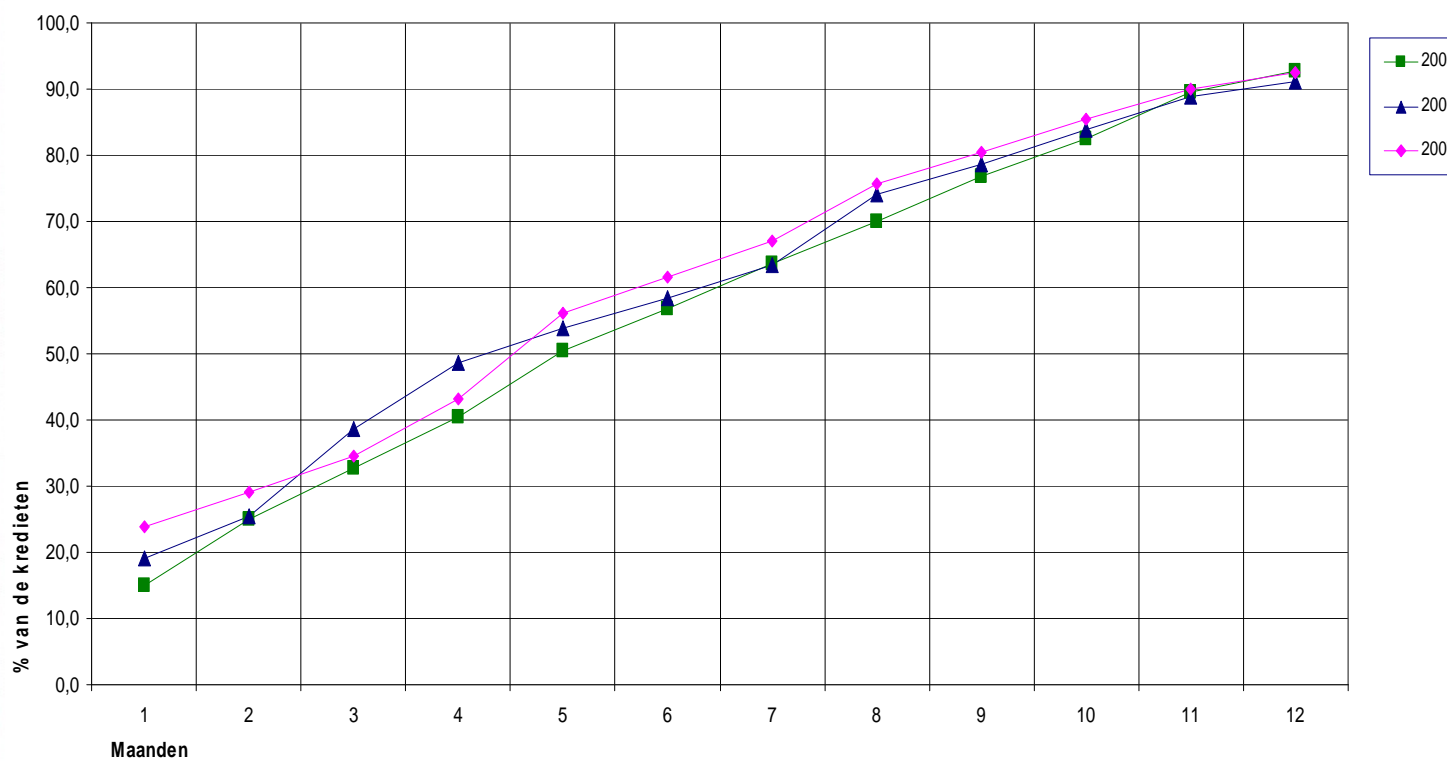


Vergelijking van het ordonnanceringsritme (exclusief de Rijksschuld)
(ordonnanceringsritme van de kredieten van het jaar)





Vergelijking van het ordonnanceringsritme (exclusief de Rijksschuld)
(ordonnanceringsritme van de kredieten + de transporten)





Aanpak: going concern

Uitvoering van de begroting

- ✓ Evolutie van het NFS (kasuitgaven en kasontvangsten)
 - ❖ De ontvangsten inclusief de niet-fiscale
 - ❖ De uitgaven op de begroting
 - ❖ De ontvangsten en uitgaven op thesaurierekeningen en derdengelden
- ✓ Globale kaspositie ; evolutie wordt sterk bepaald door thesaurie - rekeningen en derdengelden



Aanpak: going concern

Uitvoering van de begroting

- ✓ Vooruitzichten voor de komende 3 maanden
 - ❖ De uitgaven op basis van de evoluties van de voorgaande jaren gecorrigeerd voor bijzondere factoren
 - ❖ De ontvangsten op basis van de vooruitzichten van de fiscale administraties rekening houdend met de inkohieringen
 - ❖ Een relevante schatting voor de derdengelden en thesaurierekeningen



Overzicht

- Wettelijke achtergrond
- Administratief kader
- Actoren en organen
- Aanpak: going concern
- **Aanpak: voorzichtige en lopende zaken**
- Casestudy 2007
- Conclusies



Aanpak: voorzichtige en lopende zaken

- Van zodra de regering ontslagnemend is
- Continuïteit en fundamentele belangen van de Natie behartigen
- Dagelijks en routinebeheer moet doorgaan maar met de nodige voorzichtigheid
- Dringende zaken moeten afgehandeld worden



Aanpak: voorzichtige en lopende zaken

- Bewaking van de ordonnancerings
- Budgettaire discipline: voldoende middelen vrijwaren voor de komende regering zonder de continue werking van de diensten in gevaar te brengen
 - ✓ Toepassing van 15den principe
 - ✓ Continue werking verzekeren door niet-lineaire toepassing van het principe
- Budgettaire behoedzaamheid



Overzicht

- Wettelijke achtergrond
- Administratief kader
- Actoren en organen
- Aanpak: going concern
- Aanpak: voorzichtige en lopende zaken
- **Casestudy 2007**
- Conclusies



Casestudy

De begroting 2007

- Bewaking van de ordonnaceringsdoelstellingen
- Budgettaire discipline : monitoring van de vastleggingen
- Budgettaire behoedzaamheid : strengere contrôle procedures



Casestudy 2007

Bewaking ordonnanceringen

- Voorbereidingsfase
 - ✓ Bepalen van de onderbenutting in functie van de regeringsdoelstelling
 - ✓ Bepalen van de basisprincipes: vrijgestelde posten, specifieke posten, resterende kredieten, behandeling provisie enz



Casestudy 2007

Bewaking ordonnancements

- ✓ Opdeling van de uitgaven
 - ❖ Vrijgesteld van onderbenutting: personeelsuitgaven, code 8, inkomensoverdrachten binnen de overheid, niet samendrukbare uitgaven bv sociale toelagen
 - ❖ Bijzondere posten: onderbenutting forfaitair en discretionair vastgelegd
 - ❖ Resterende posten

(De primaire uitgaven zijn ongeveer gelijkmatig gespreid over de drie categorieën)

- ✓ Bepalen van de onderbenutting op de resterende posten



Casestudy 2007

Bewaking ordonnancements

- **Planningsfase**
 - ✓ Goedkeuring door MR van basistabel met benutting van de kredieten per FOD
 - ✓ Opstelling ramingsmodule: bepaling gemiddelde benuttingsgraad per ba



Casestudy 2007

Bewaking ordonnancements

- ✓ Opstelling van monitoringtabel door FOD:
vooruitzichten op maandbasis
 - ❖ voortschrijdende evolutie
 - ❖ per grote rubrieken
 - ❖ afgestemd op het uitgavenritme van de voorgaande jaren
- ✓ Bepaling van de afwijkingen



Casestudy 2007

Bewaking ordonnanceringen

- Uitvoeringsfase
 - ✓ FOD's moeten vastleggingen afstemmen op ordonnanceringsdoelen
 - ✓ Voorrangsbehandeling van sommige uitgaven (reports, personeel...)
 - ✓ Voortdurende monitoring en opvolging van de gestelde doelstelling



Casestudy 2007

Bewaking ordonnanceringen

- ✓ Overschrijdingen van de doelstellingen per FOD tijdig opsporen en voorkomen
- ✓ Bijstelling van de monitoringmodule bij afwijkingen met respect voor globale doelstellingen per FOD
- ✓ Regelmatige afspraken voor de fine tuning: afstemming van de vooruitzichten met de realisaties en verklaring van de afwijkingen



Casestudy 2007

Bewaking ordonnancements

- ✓ Dagelijkse opvolging van effectieve uitgaven aan de hand van de monitoringfiche
- ✓ Globale uitvoeringstabellen om de 14 dagen of op vraag
- ✓ Budgetex als opvolgingsinstrument



Casestudy 2007

Bewaking ordonnancements

- Afsluitingsfase
 - ✓ Bepaling van de benutting op bepaalde specifieke posten
 - ✓ Herverdeling van de ordonnanceringsruimte binnen de FOD
 - ✓ Herverdeling van niet benutte deel van de provisie
 - ✓ Afsluiting van de begroting



Casestudy 2007

Budgettaire discipline

- Invoering van het principe van de 15den:
elke maand wordt slechts 1/15 de van de begroting vrijgegeven ;
uitzonderingen zijn mogelijk op basis van de continue werking



Casestudy 2007

Budgettaire discipline

- Van het 15^{den} principe vrijgestelde uitgavenposten
 - ✓ Personeelsuitgaven
 - ✓ Werkingsuitgaven in de mate het de courante werking betreft
 - ✓ Inkomensoverdrachten
 - ✓ Niet-samendrukbare uitgaven
 - ✓ Kalender gebonden uitgaven (dotaties, overeenkomsten enz)



Casestudy 2007

Budgettaire behoedzaamheid

- Invoering van de budgettaire behoedzaamheid:
 - ✓ Geen nieuwe reglementering
 - ✓ Strengere regels inzake de toekenning van overheidsopdrachten en subsidies: alle goedkeuringsniveau's verschuiven één niveau hoger



Overzicht

- Wettelijke achtergrond
- Administratief kader
- Actoren en organen
- Aanpak: going concern
- Aanpak: voorzichtige en lopende zaken
- Casestudy 2007
- **Conclusies**

Conclusies

- Is het wettelijk instrumentarium voldoende?
 - ✓ Veel regels en opvolging doorheen de volledige uitgavencyclus
 - ✓ Gebaseerd op oude werkmethodes
 - ✓ Niet altijd volledig nageleefd
 - ✓ Veel afwijkingen in de begrotingswetten
 - ✓ Veel impact bij de begrotingsinstanties



Conclusies

- TOCH een correcte en betrouwbare uitvoering van de begroting
- MAAR de fiscale en de niet-fiscale ontvangsten blijven in de kou staan
 - ✓ Wel info over fiscale, maar niet over de niet-fiscale
 - ✓ Geen punctuele opvolging zoals bij de uitgaven
 - ✓ Verouderde systemen die opvolging moeilijk maken, zeker in overgangperiodes



Conclusies

- Is het instrumentarium toereikend?
 - ✓ Opvolging op hoog niveau
 - ✓ Uitwisseling van info
 - ✓ Geen echt beleidsinstrument
- TOCH kunnen het Schatkistcomité en het Monitoringcomité toegevoegde waarde leveren



Conclusies

- Door de comités te institutionaliseren als voorbereidend orgaan bij de opstelling van de begroting
- Door de comités in te schakelen in de administratieve opvolging van de overheidsverrichtingen (federale en globale overheid)

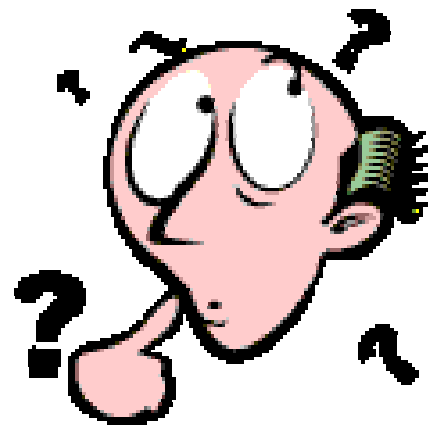


Conclusies

- Verdient de case 2007 navolging?
 - ✓ Qua budgettaire discipline (vastleggingen) een te herhalen oefening
 - ✓ Qua ordonnancerings wordt de continue werking verstoord, sturen op vastleggingen verdient veruit de voorkeur
 - ✓ Qua behoedzaamheid is er een belangrijke administratieve last



VRAGEN ?



This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.
This page will not be added after purchasing Win2PDF.