

DE OVERDRACHT VAN INVESTERINGSKREDIETEN EN FINANCIERING

Wat kan worden overgedragen?

Artikel 258 DLB en artikel 150 van het provinciedecreet bepalen dat de gedeelten van de kredieten voor investeringen en financiering die in het vorig boekjaar (N-1) niet werden aangewend, naar het lopend boekjaar (N) kunnen worden overgedragen. Het verslag aan de Vlaamse regering over het BBC-besluit van 30 maart 2018 verduidelijkt dat gedeelten van ongebruikte investeringskredieten en *bijbehorende* financiering kunnen worden overgedragen.

Concreet houdt dit in dat er zowel gedeelten van investeringsuitgaven en -ontvangsten (bijv. investeringssubsidies, verkoop van activa, ...) als gedeelten van financieringsontvangsten kunnen worden overgedragen.

Aangezien de kredieten worden gevormd door de onderliggende ramingen op het niveau van de budgetsleutels, zullen de niet-aangewende saldi in de praktijk meestal worden overgedragen op het niveau van de budgetsleutels. Negatieve saldi mogen alleen worden overdragen als daardoor geen overschrijding ontstaat op het totaal van het krediet zoals omschreven in het BVR BBC of op basis van de eigen kredietbewakingsregels van het bestuur.

Procedure en rapportering

Het bevoegde orgaan¹ moet de lijst met de van het vorig boekjaar over te dragen gedeelten van kredieten voor investeringen en financiering voor 1 maart van het lopende boekjaar vaststellen. Over deze beslissing rapporteert het uitvoerend orgaan aan de raad of algemene vergadering. Die rapportering gebeurt minstens via de toelichting bij de jaarrekening van het vorig boekjaar die het overzicht moet bevatten van de overgedragen gedeelten van de kredieten voor investeringen en financiering (artikel 3, 6^e lid, 6^o van het ministerieel besluit van 26 juni 2018). Het bestuur kan daarover ook al eerder rapporteren aan de raad of de algemene vergadering als een vorm van specifieke opvolgingsrapportering.

In afwachting van de vaststelling van de jaarrekening moet het bestuur daarover digitaal rapporteren aan de Vlaamse overheid. Die rapportering moet onmiddellijk na de vaststelling door het bevoegde orgaan gebeuren. Want het bestuur moet dan een digitale rapportering bezorgen aan de Vlaamse overheid over de geactualiseerde situatie van het meerjarenplan na de overdrachten (artikel 258 DLB en artikel 150 provinciedecreet).

Voor de gemeente en haar OCMW bezorgt de gemeente de digitale rapportering met de gegevens over de stand van het gezamenlijke meerjarenplan na de overdrachten. Die digitale rapportering moet ook worden bezorgd als het bestuur beslist om geen kredieten over te dragen. Deze digitale rapportering moet de volgende parameters bevatten:

¹ Bevoegde orgaan: gemeente = college van burgemeester en schepenen, OCMW = vast bureau, provincie = deputatie, AGB, welzijnsvereniging en APB = raad van bestuur.

- rapportcode (type rapport): meerjarenplan;
- status: herziening;
- boekjaar: lopend boekjaar;
- oormerk: overdracht;
- kredietjaar: lopend boekjaar;
- eindjaar: laatste jaar van de financiële nota.

Wijzigen de budgettaire resultaten?

Wanneer de planning niet wordt uitgevoerd zoals voorzien, heeft dat een impact op de budgettaire resultaten. In dit geval op de budgettaire resultaten van het vorig boekjaar en van het lopend boekjaar:

- De overdracht van gedeelten van niet-aangewende ramingen voor investeringsuitgaven verhoogt het geplande budgettaire resultaat van het boekjaar, het gecumuleerd budgettaire resultaat en het beschikbaar resultaat van het vorig boekjaar.
- Anderzijds zorgt die overdracht voor hogere geraamde investeringsuitgaven in het lopend boekjaar. Daardoor vermindert het geraamde budgettaire resultaat van het lopend boekjaar. Omdat het gecumuleerd budgettaire resultaat in het vorig boekjaar verhoogt, neemt het gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar in het lopend boekjaar in dezelfde mate toe.
- De impact op de budgettaire resultaten wordt telkens geneutraliseerd in de mate dat er ook ontvangsten worden overgedragen.
- De wijziging van het gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar in het lopend boekjaar zorgt ervoor dat de overdrachten geen impact hebben op de geraamde gecumuleerde en beschikbare budgettaire resultaten vanaf het lopend boekjaar.

Ter illustratie hiervan onderstaand voorbeeld waarbij 300 euro aan investeringsuitgaven worden overgedragen van 2020 naar 2021. De kleurencodes geven aan welke rubrieken wijzigen:

MJP - ramingen voor overdracht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatiesaldo	1 000	1 200	1 400	1 600	1 800	2 000
Investeringsaldo	-700	-800	-900	-900	-1 200	-1 300
Financieringsaldo	100	100	100	100	100	100
Budgettaire resultaat van het boekjaar	400	500	600	800	700	800
Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	150	550	1 050	1 650	2 450	3 150
Gecumuleerd Budgettaire resultaat	550	1 050	1 650	2 450	3 150	3 950
Onbeschikbare gelden						
Beschikbaar budgettaire resultaat	550	1 050	1 650	2 450	3 150	3 950

MJP - ramingen na overdracht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatiesaldo	1 000	1 200	1 400	1 600	1 800	2 000
Investeringsaldo	-400	-1 100	-900	-900	-1 200	-1 300
Financieringsaldo	100	100	100	100	100	100
Budgettaire resultaat van het boekjaar	700	200	600	800	700	800
Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	150	850	1 050	1 650	2 450	3 150
Gecumuleerd Budgettaire resultaat	850	1 050	1 650	2 450	3 150	3 950
Onbeschikbare gelden						
Beschikbaar budgettaire resultaat	850	1 050	1 650	2 450	3 150	3 950

De regelgeving legt geen model of schema op voor de lijst met de overdrachten, noch voor de rapportering aan de raad of de algemene vergadering. Als het model van het schema M2 wordt gebruikt

om de impact van de overdrachten op de geraamde budgettaire resultaten te illustreren, moet men zich ervan bewust zijn dat het schema J2 in de jaarrekening wel nog de cijfers uit het meerjarenplan voor de uitvoering van de overdrachten zal bevatten.

-oOo-