

Interne nota

pagina 1/4

Datum: 22.12.2022

Referentie: <KlikEnVulAan>

Aan: Budgetverantwoordelijken en financieel medewerkers

Cc: managementteam; boekhouding

Bijlagen: Excelbestand met goedgekeurde
investeringskredieten bij AMJP 5-2022**Onderwerp:** Procedure verschuiven investeringskredieten 2023 voor opmaak bestelbonnen**Nieuwe budgetteringsmethodiek investeringsuitgaven**

Bij de aanpassing van het meerjarenplan werd een nieuwe budgetteringsmethodiek ingevoerd. Vanaf 2023 voorziet Stad Turnhout 17 miljoen euro per jaar voor alle investeringsuitgaven (inclusief toegestane investeringssubsidies). Uit het verleden blijkt dat de effectieve jaarlijkse investeringsuitgaven steeds minder bedragen dan 15 miljoen euro. De realisatiegraad van onze investeringsbudgetten blijft al jaren tussen de 50% en 60% blijft hangen. Hierdoor moeten we elk jaar voor ongeveer 10 miljoen euro teveel financiering voorzien in het meerjarenplan om financieel in evenwicht te zijn. Die financiering hebben we uiteindelijk niet nodig en zorgt voor een verzwaring van het meerjarenplan. Met de nieuwe budgetteringsmethodiek proberen we de gebudgetteerde investeringsuitgaven dichter bij de effectieve investeringsuitgaven op het moment van de jaarrekening te brengen.

Ter illustratie voor 2022

Investeringsbudget bij start van jaar 2022	€ 26 063 035
Investeringsbudget na AMJP juni (4-2022)	€ 35 425 848
Investeringsbudget na AMJP dec (5-2022) – zonder ingrijpen nieuwe budgetteringsmethodiek	€ 27 533 974
Investeringsbudget na AMJP dec (5-2022) – met ingrijpen nieuwe budgetteringsmethodiek	€ 21 495 122
Vastleggingen 2022 op 16/12/2022	€ 12 998 305
Effectieve uitgaven (facturen) 2022 op 16/12/2022	€ 7 408 032
<i>huidig overschot op 16/12/2022</i>	€ 14 087 090
<i>Huidige realisatiegraad op 16/12/2022</i>	34%

Door de nieuwe budgetteringsmethodiek werden alle investeringskredieten (behalve toegestane investeringssubsidies) op nul gezet. Om een investeringskrediet in 2023 te kunnen gebruiken hebben we een nieuwe procedure uitgewerkt.





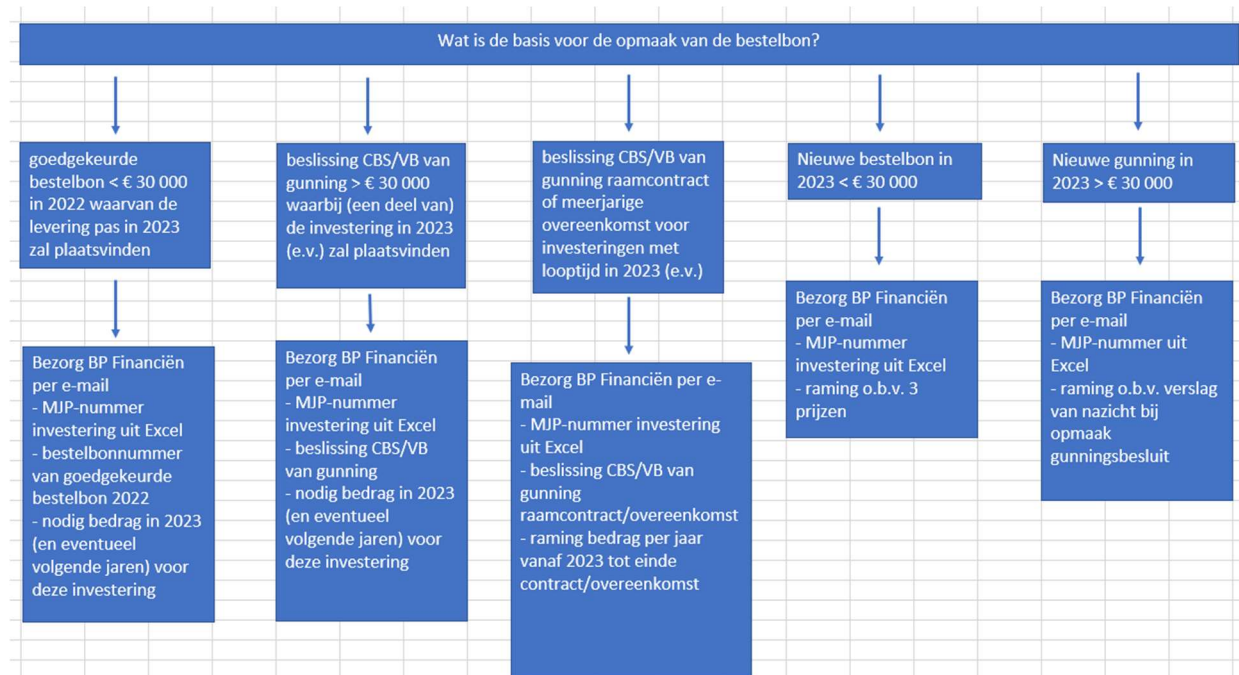
Bij de kredietbesprekingen van AMJP 5-2022 werd een overzicht bewaard van de goedgekeurde ramingen door het CBS. Dit zijn de ramingen voor ingave van de nieuwe budgetteringsmethodiek. Dit overzicht wordt de basis om kredieten op de juiste code te verschuiven door Financiën. Het overzicht wordt voor de opmaak van de eerste bestelbonnen in 2023 ter beschikking gesteld in een Excelbestand (zie bijlage).

We werken aan een versie in PowerBi zodat we op een makkelijke manier de informatie kunnen updaten met de reële cijfers in de boekhouding. In eerste instantie zal de informatie maandelijks worden bijgewerkt. We hopen deze versie in februari te kunnen ontsluiten naar de diensten.

Voor start van werkjaar 2023

Elk jaar worden bij de start van het werkjaar de bestelbonnen opgemaakt van lopende opdrachten (reeds gegund), raamcontracten, meerjarige overeenkomsten, al geplaatste bestellingen met leverdatum in 2023 om het krediet vast te leggen. Door de nieuwe budgetteringsmethodiek is het krediet in 2023 niet meteen beschikbaar op de juiste MJP-nummer. Alle kredieten werden op nul gezet. Om een bestelbon op te maken moet je dus eerst aan je businesspartner vragen om het nodige investeringskrediet te verschuiven naar de juiste MJP-nummer.

1) Verschuiving aanvragen bij je businesspartner Financiën



Je kan vragen voor verschuivingen voor het begin van 2023 bundelen in één e-mail waarin je voor alle MJP-nummers de nodige ramingen voorziet aangevuld met de nodige verantwoordingsstukken (offertes, gunningsbesluit of contract), zodat je businesspartner deze in één keer kan verwerken.

Wie zijn de businesspartners?

- P&O: Greet Sterkens
- Beleving: Elke Van Der Eycken
- Omgeving: Jan De Bie
- Welzijn: Dorien Vandeperre

Tijdens de kerstvakantie zijn niet alle businesspartners aan het werk. Je kijkt best even in wie-is-wie en stuurt dan een e-mail naar een businesspartner die aanwezig is. Je vraag voor verschuiving wordt dan het snelst behandeld. Je mag uiteraard ook wachten tot je eigen businesspartner terug aanwezig is.





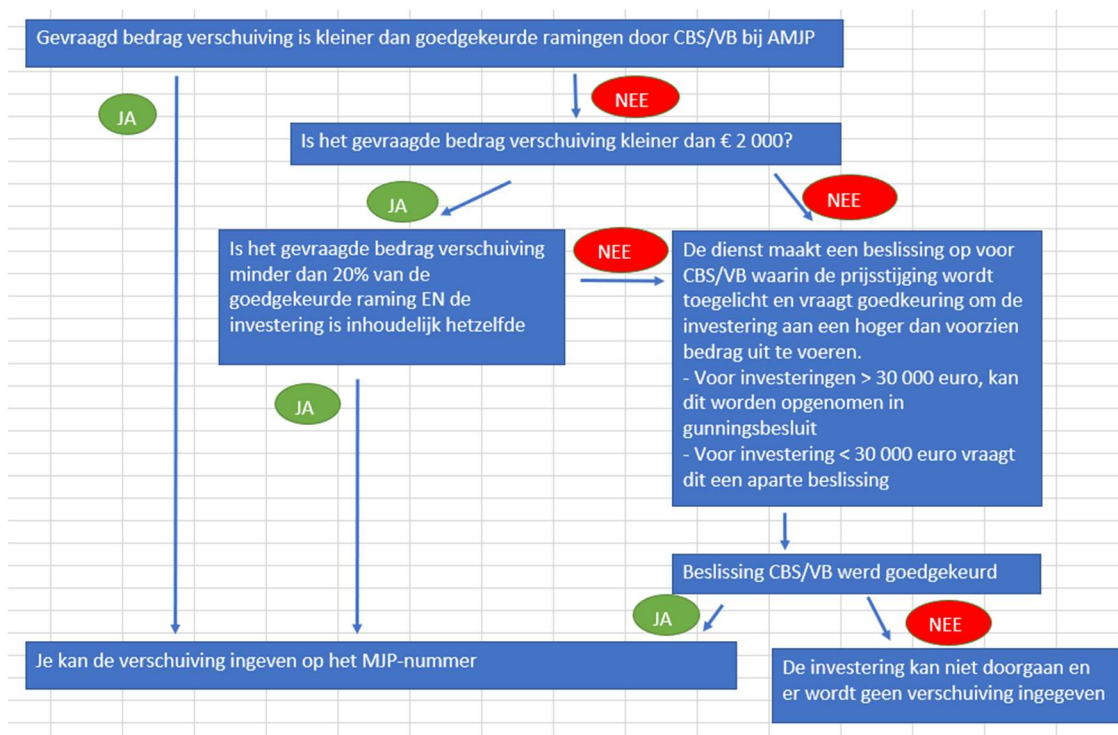
Wat als de investering helemaal nieuw is en er nog geen MJP-nummer met goedgekeurde raming bestaat?

Deze investeringen kunnen enkel bij aanpassing van het meerjarenplan worden goedgekeurd of mits een gemotiveerde beslissing van CBS/VB.

Het is mogelijk dat na AMJP 5-2022 een beslissing door het CBS/VB werd genomen om een bepaald krediet voor investering te voorzien. Dit kan ook als basis dienen om een verschuiving van het krediet toe te staan. De verschuiving van het krediet wordt pas aangevraagd op het moment van de eerste bestelling of gunning op dat krediet.

2) Controle afgesproken raming door businesspartner o.b.v. Excelbestand

Voor elk MJP-nummer is bij de kredietbesprekingen van AMJP 5-2022 door het college een raming goedgekeurd. Deze raming vormt de basis om een verschuiving al dan niet toe te staan. De businesspartner kijkt na in het Excelbestand of het goedgekeurde krediet voldoende is volgens onderstaande procedure.



Wat als krediet voorzien is in 2022 voor een specifieke investering en de bestelling kan pas in 2023 worden uitgevoerd? (Er is geen krediet vastgelegd in 2022)

Investeringskredieten die voorzien waren in 2022 voor een specifieke investering en door omstandigheden nog niet werden vastgelegd, worden in 2023 mee bekeken om een verschuiving voor die bepaalde investering te doen. Het krediet wordt niet 1 op 1 overgedragen omwille van de nieuwe budgetteringsmethodiek. Op het moment dat de investering wordt aangevraagd (met 3 prijzen of verslag van nazicht bij gunning), wordt het krediet verschoven naar de juiste raming.

Wat als het investeringskrediet een rollend fonds is of er zijn bepaalde afspraken gemaakt over het beschikbaar stellen van het krediet over de jaren heen?





Voor dit type investeringskredieten wordt een aparte lijst opgemaakt. Deze wordt nog een keer ter goedkeuring voorgelegd aan het CBS/VB. De kredieten worden na goedkeuring CBS/VB overgedragen van 2022 naar 2023. Als er elk jaar een bijkomend bedrag voorzien is voor het rollend fonds worden die kredieten ook verschoven naar de juiste raming.

Wat als het krediet goedgekeurd door CBS in 2023 te weinig is?

Als blijkt bij het opvragen van 3 prijzen of na een aanbestedingsprocedure dat de prijs hoger ligt dan de voorziene raming, zal het CBS/VB hiervan op de hoogte moeten worden gebracht. De inhoudelijke dienst zal een beslissing voorbereiden voor CBS/VB waarin de hogere prijs wordt meegedeeld en toegelicht. Wenst het CBS/VB de investering uit te voeren aan het hogere investeringsbedrag, dan heeft dit impact op het totaal beschikbaar krediet voor investeringen. Het CBS/VB krijgt maandelijks een update van de stand van zaken van het totale investeringsbudget.

Ook bij kleine bedragen (< 2 000 euro)?

Hiervoor spreken we af dat een prijsstijging van maximum 20% wordt toegelaten mits gemotiveerd met 3 prijzen en de inhoud van de investering hetzelfde is gebleven zoals voorzien bij de raming.

3) Verschuiving werd ingegeven door businesspartner – bestelbon kan gemaakt worden

Als de businesspartner de verschuiving heeft ingegeven, dan kan de bestelbon worden aangemaakt in Mercurius. De bestelbon doorloopt dan het goedkeuringsproces zoals opgenomen in het aankoopproces dat je <https://intranet.turnhout.be/aankoopprocessen> kan terugvinden.

4) Bij ontvangst van eindfactuur investering

Als de laatste factuur voor de bestelbon wordt ontvangen, zet je de bestelbon op eindboeking. Zo komt het eventuele restkrediet terug vrij.

In principe is het volledige krediet op de investeringscode in 2023 vastgelegd tot het einde van de werken/ bij de laatste levering of laatste dienstverlening.

